

Aan

Raden van de Drentse gemeenten
Provinciale Staten van de provincie Drenthe
Colleges van GS en B&W

Verzending per mail

Ons kenmerk
D2026-130060

Uw brief van/kenmerk
-

Cluster
Staf

Bijlage(n)
4

Behandeld door
M. van den Berg

Telefoon
0592-754569

Datum
9 september 2026

E-mail
m.vandenberg@oddrenthe.nl

Onderwerp

Aanbiedingsbrief begrotingswijziging 2026 en begroting 2027

Geachte leden van de gemeenteraad, provinciale staten en colleges,

Via deze brief ontvangt u de vastgestelde begrotingswijziging 2026 en de begroting 2027 OD Drenthe. Op 7 september heeft het algemeen bestuur OD Drenthe, na grondige afweging van uw zienswijzen, hierover een besluit genomen. In deze brief leest u dat zowel de begrotingswijziging als de begroting 2027 ongewijzigd zijn vastgesteld.

Reactiebrief op ontvangen zienswijzen

Op 2 juli heeft u een reactiebrief ontvangen op de ingediende zienswijzen en overige reacties. In deze brief heeft het dagelijks bestuur toegelicht welke afwegingen zijn gemaakt en waarom aan het algemeen bestuur is voorgesteld de ontwerpbegrotingswijziging 2026 en de ontwerpbegroting 2027 ongewijzigd vast te stellen. Het algemeen bestuur heeft deze beantwoording van uw zienswijzen bevestigd. Voor de volledige beantwoording van uw zienswijzen verwijzen wij u naar deze brief die als bijlage is opgenomen. Hierna wordt in het kort het besluit van het algemeen bestuur toegelicht.

Besluitvorming algemeen bestuur

Het algemeen bestuur heeft op 7 september de begrotingswijziging 2026 en de begroting 2027 behandeld. Daarbij zijn de ontvangen zienswijzen en signalen nadrukkelijk betrokken. In de reacties is onder meer aandacht gevraagd voor de financiële positie van gemeenten, de ontwikkeling van de kosten, de inzet op het wegwerken van werkvoorraden en de gevolgen van toekomstige ontwikkelingen voor de benodigde capaciteit. Het algemeen bestuur onderschrijft het belang van deze aandachtspunten.

Het algemeen bestuur constateert tegelijkertijd dat de ontvangen zienswijzen geen aanleiding geven tot aanpassing van de voorgelegde begrotingsstukken. Daarbij is van belang dat bij het

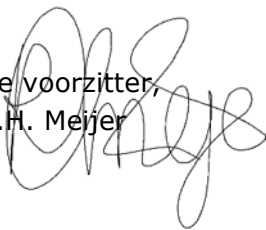
opstellen van de begrotingen reeds rekening is gehouden met eerdere bestuurlijke afspraken over financiële terughoudendheid en het belang van tijdige vergunningverlening. Daarnaast blijft Omgevingsdienst Drenthe zich inzetten om de gevolgen van toenemende werkzaamheden en kosten mede op te vangen door efficiëntere werkprocessen, technologische ontwikkeling en voortdurende aandacht voor prioritering. Het algemeen bestuur heeft daarom besloten de begrotingswijziging 2026 en de begroting 2027 ongewijzigd vast te stellen. De vastgestelde stukken treft u bijgaand aan.

Met de begrotingen borgen we een betrouwbare en toekomstgerichte uitvoering van milieuactiviteiten, zodat we samen met onze partners proactief en resultaatgericht bijdragen aan een schoon en veilig Drenthe. Nu én voor volgende generaties.

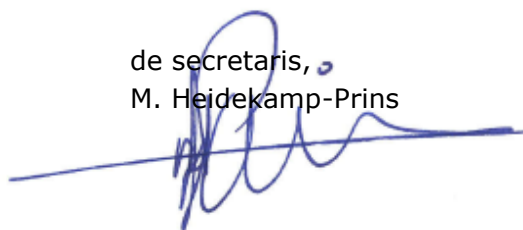
Hoogachtend,

Het dagelijks bestuur van de Omgevingsdienst Drenthe,

De voorzitter,
R.H. Meijer



de secretaris,
M. Heidekamp-Prins



Bijlagen:

1. Begrotingswijziging 2026 OD Drenthe
2. Begroting 2027 OD Drenthe
3. Reactiebrief op zienswijzen, d.d. 2 juli 2026
4. Bundeling zienswijzen ontwerpbegrotingen

Begrotingswijziging 2026



Inhoudsopgave

- 1 Uitgangspunten Begrotingswijziging
- 2 Resultatenrekening
 - 2.1 Overzicht resultatenrekening
 - 2.2 Uurtarief
- 3 Deelnemersbijdrage (uren)
- 4 Deelnemersbijdrage (euro)

Colofon

Wij zijn Omgevingsdienst Drenthe. We hebben de milieukennis en -kunde, zijn betrouwbaar, innovatief en toekomstgericht. Samen met onze partners dragen we proactief en resultaatgericht bij aan een belangrijke taak: een schoon en veilig Drenthe. Nu én voor de volgende generaties.

Uitgave 7 september 2026
Omgevingsdienst Drenthe
Postbus 1017
9400 BA Assen

☎ 0800-9102
💻 www.oddrenthe.nl
✉ Regiegroep@oddrenthe.nl

Fotografie credits; Aliaksandra, Duker, Groeneveld, Heijenga/
Beeldbank van de Leefomgeving, R.W. Jansen, Sowai, Van
der Wolf, Vueger, Wellphoto.



Inhoudsopgave

- 1 Uitgangspunten Begrotingswijziging
- 2 Resultatenrekening
 - 2.1 Overzicht resultatenrekening
 - 2.2 Uurtarief
- 3 Deelnemersbijdrage (uren)
- 4 Deelnemersbijdrage (euro)

Managementsamenvatting

De Begroting is de financiële basis voor een goede uitvoering van uw milieu VTH- en bodemtaken. Op 8 september 2025 heeft het algemeen bestuur de Begroting 2026 OD Drenthe, met inachtneming van de ingediende zienswijzen, vastgesteld. Deze Begroting bevatte alleen een indexering en een jaarlijkse reservering voor de aanbesteding van het zaakstelsel. Daarnaast is tegelijkertijd ook een administratieve begrotingswijziging voor de herhuisvesting vastgesteld.

De provincie signaleert een structureel toegenomen vraag aan milieudiensten. Daarom heeft zij verzocht om de kwaliteit van dienstverlening te versterken door per 2026 structureel meer uren af te nemen. Deze toename van uren is verwerkt in een robuust en evenwichtig Jaarprogramma 2026 die eind 2025 bestuurlijk is vastgesteld. In 2026 rekenen we met 11.150 uur aan extra opdrachten en complexe VTH-taken. Dit zijn projecten die specifiek worden bekostigd door de desbetreffende opdrachtgever. De aangepaste deelnemersbijdrage is verwerkt zodat ook de bevoorschotting en de verantwoording plaats vinden op de afgesproken inzet in het Jaarprogramma.

In 2026 betrekken we ons nieuwe pand. Gezien de financiële uitdagingen heeft het algemeen bestuur besloten om de huidige huisvestingslasten als kaderstellend te hanteren. Door spaarzame en doelmatige keuzes te maken zorgen we ervoor dat de totale begroting over de volledige looptijd binnen dit kader blijft.

We zien verder dat de uitvoering onder grote druk staat door de gehanteerde O-lijn. Doordat de vraag groter is dan de opdracht vanuit het Jaarprogramma en de beschikbare capaciteit, zien we de doorlooptijden en de werkvoorraden oplopen. Dit is vervelend voor bedrijven in Drenthe die hierdoor namelijk langer moeten wachten op een vergunning. Daarom starten we in 2026 met het wegwerken van deze opgelopen werkvoorraden, dit loopt door in 2027. Deze inzet vraagt incidenteel om extra middelen. Gedurende deze periode brengen we ook de benodigde structurele inzet in beeld, zodat de dienstverlening aansluit bij uw toegenomen vraag.



In deze Begrotingswijziging 2026 lichten we deze elementen verder toe. U treft een aanpassing van de resultatenrekening en een nieuwe versie van de tabel deelnemersbijdragen. Raden en Staten worden uitgenodigd om een zienswijze in te dienen. De vaststelling staat gepland in de vergadering van het algemeen bestuur van 7 september 2026.

Onze professionals werken dagelijks aan een veilige, duurzame en gezonde leefomgeving in Drenthe. Het rendement van onze inzet op omgevingswaarden afval, bodem, duurzaamheid, geluid, licht, lucht, en omgevingsveiligheid staat daarbij altijd centraal. We beschermen de leefomgeving waar dat het meest nodig is. Samen met u en onze partners bouwen we zo aan een schoon en veilig Drenthe, voor nú en de volgende generaties.

Robert Meijer
Voorzitter dagelijks bestuur
Omgevingsdienst Drenthe

Marjan Heidekamp
Secretaris dagelijks bestuur
Omgevingsdienst Drenthe

Inhoudsopgave

- 1 Uitgangspunten Begrotingswijziging
- 2 Resultatenrekening
 - 2.1 Overzicht resultatenrekening
 - 2.2 Uurtarief
- 3 Deelnemersbijdrage (uren)
- 4 Deelnemersbijdrage (euro)

1 Uitgangspunten Begrotingswijziging

In dit hoofdstuk beschrijven we de ontwikkelingen die financieel doorwerken in de begrotingswijziging. We blijven daarbij kritisch kijken naar mogelijke kostendrijvers en zetten in op sober en doelmatig werken.



Uitgangspunt van deze tweede Begrotingswijziging is de 'Ontwerpbegroting 2026' en de 'eerste administratieve begrotingswijziging herhuisvesting' die beiden zijn geaccordeerd door het algemeen bestuur op 8 september 2025.

Toegenomen vraag - provincie verhoogt kwaliteit - project achterstanden

De Provincie signaleert een structureel toegenomen vraag aan milieudiensten. Daarom heeft zij verzocht om de kwaliteit van dienstverlening te versterken door structureel meer uren af te nemen. Zoals in verschillende zienswijzen op de Begroting 2026 is aangegeven, houden wij rekening met de financiële uitdagingen waar gemeenten en Provincie voor staan. Het handhaven van de zogenoemde 0-lijn voor de impact van

de Omgevingswet op onze begroting is daarvan een voorbeeld. Deze 0-lijn blijkt in de praktijk echter ook voor gemeenten niet houdbaar in relatie tot de toegenomen vraag waardoor capaciteitstekort en oplopende werkvoorraden zijn ontstaan.

Het jaarprogramma 2026 is gebaseerd op de eerder gemaakte afspraken en sluit voor gemeenten vooralsnog aan op de begroting. In de aanbiedingsbrief van het jaarprogramma was al opgenomen dat de vraag vanuit de gemeenten groter is dan de capaciteit. Hierdoor zijn de werkvoorraden flink opgelopen in de vergunningverlening. Deze werkvoorraden zijn vervelend voor Drentse bedrijven en zorgt voor vertraging in de bedrijfsmatige ontwikkeling in Drenthe. Het bestuur heeft daarom besloten om een project te starten om deze opgelopen werkvoorraden bij vergunningverlening af te handelen in 2026 en 2027. In 2026 en 2027 is daarom incidenteel 9.300 uur

Inhoudsopgave

- 1 Uitgangspunten Begrotingswijziging
- 2 Resultatenrekening
 - 2.1 Overzicht resultatenrekening
 - 2.2 Uurtarief
- 3 Deelnemersbijdrage (uren)
- 4 Deelnemersbijdrage (euro)

opgenomen voor het project opgelopen werkvoorraad vergunningverlening. In 2027 wordt de incidentele en structurele inzet bepaald en verwerkt in de begrotingswijziging 2027 en ontwerpbegroting 2028. Voor 2028 en verder zijn deze incidentele uren voorlopig nog opgenomen, bijstelling vindt plaats op basis van de vaststelling van de daadwerkelijk benodigde inzet. Omdat de verdeling van deze uren per deelnemer nog niet bekend is, zijn deze uren op voorspraak van de eigenaren/accounthouders naar rato van de ingebrachte uren in het Jaarprogramma 2026 verdeeld over de deelnemers. Bij het opstellen van de Voorjaarsrapportage 2026 wordt de gepleegde extra inzet per deelnemer gerapporteerd. De daadwerkelijke afrekening van de jaarinzet vindt plaats op basis van de werkelijke urenbesteding per deelnemer aan het eind van het jaar.

Verhoging ICT kosten Emmen

Zoals in de voorjaarsrapportage 2025 en financiële najaarsbrief 2025 is vermeld, is er sprake van verhoogde kosten van de dienstverleningsovereenkomst ICT met de gemeente Emmen. Gedurende 2025 zijn hierover constructieve gesprekken gevoerd. Er is gebleken dat er inderdaad sprake is van structureel hogere kosten. Omdat deze niet verwerkt zijn in de begroting 2026 is de verhoogde raming voor 2026 verwerkt in deze Begrotingswijziging.

Hogere personele lasten en bedrijfsvoeringskosten

De inhuurkosten stijgen in 2026 meer dan de (lage) indexering van 2,1 % die is toegepast. Dit wordt veroorzaakt door de wijzigingen in de uitzend-cao (Waadi) en pensioenregeling voor uitzendkrachten. Hiernaast investeert Omgevingsdienst Drenthe volop in het aantrekken van nieuw talent in de huidige lastige arbeidsmarkt en probeert deze medewerkers aan de organisatie te binden. Ook investeren wij in de veiligheid van onze medewerkers door bijvoorbeeld de invoering van persoonlijke alarmering. Hiernaast zien we prijsstijgingen die uitgaan boven de toegepaste indexering. Denkt u hierbij aan bijvoorbeeld aan de cao-verhoging van de thuiswerkvergoeding. Deze toenemende personele lasten zijn verwerkt in deze Begrotingswijziging.



Inhoudsopgave

- 1 Uitgangspunten Begrotingswijziging
- 2 Resultatenrekening
 - 2.1 Overzicht resultatenrekening
 - 2.2 Uurtarief
- 3 Deelnemersbijdrage (uren)
- 4 Deelnemersbijdrage (euro)



Subsidie Robuustheid

In 2025 heeft Omgevingsdienst Drenthe een eenmalige robuustheidssubsidie van €245.000 aangevraagd bij Omgevingsdienst NL (beheerder namens het Ministerie van I en W). We verwachten in 2025 een realisatie met een subsidiewaarde van €172.000. De overige € 73.000 zal worden gerealiseerd in het eerste kwartaal van 2026. U vindt dit terug in de resultatenrekening onder het kopje 'Projectbaten en Projectlasten', waarbij het saldo nul zal zijn. We willen u er graag op attenderen dat de finale toekenning van de subsidie pas na het eerste kwartaal van 2026 wordt gedaan op basis van de door ons op te stellen rapportage.

Financiële baten

Voor de herhuisvesting is afgesproken om onze liquide middelen zo optimaal mogelijk in te zetten. Dat betekent dat een deel van de schatkistgelden worden gebruikt voor de financiering van investeringen in het pand. Ondanks de hiermee gepaard gaande daling van rentebaten is deze constructie kostenefficiënter dan lenen.

Incidentele lasten

In december 2025 heeft er een overheveling van projectbudgetten plaatsgevonden door werkzaamheden die overlopen naar 2026. De uitvoering van deze werkzaamheden vindt plaats in 2026, waarbij de hierbij behorende incidentele lasten zullen wegvallen tegen de onttrekking uit de bestemmingsreserve. Ook deze budgetoverheveling is verwerkt in deze begrotingswijziging.

Inhoudsopgave

- 1 Uitgangspunten Begrotingswijziging
- 2 Resultatenrekening
 - 2.1 Overzicht resultatenrekening
 - 2.2 Uurtarief
- 3 Deelnemersbijdrage (uren)
- 4 Deelnemersbijdrage (euro)

2 Resultatenrekening

In dit hoofdstuk behandelen we de resultatenrekening van Omgevingsdienst Drenthe en geven toelichting op financiële afwijkingen.



2.1 Overzicht resultatenrekening

We tonen u de herziene prognose van baten en lasten voor het jaar 2026, de resultatenrekening. Vooruitlopend op het besluit van het algemeen bestuur van 8 september 2025 is het volgende verwerkt in de tweede Begrotingswijziging 2026.



Inhoudsopgave

- 1 Uitgangspunten Begrotingswijziging
- 2 Resultatenrekening
 - 2.1 Overzicht resultatenrekening
 - 2.2 Uurtarief
- 3 Deelnemersbijdrage (uren)
- 4 Deelnemersbijdrage (euro)

TABEL 1: RESULTATENREKENING

BEDRAGEN X € 1.000	2026 BEGROTING NA 2E WIJZIGING	2026 BEGROTING NA 1E ADM. WIJZIGING	AFWIJKING
Totale baten	30.628	27.891	2.737
Deelnemersbijdragen	29.723	27.067	2.655
Legesopbrengsten	200	200	-
Projectbaten	73	-	73
SPUK baten	260	260	-
Financiële baten	87	145	-58
Overige baten	285	219	67
Totale lasten	31.184	28.136	-3.048
Personeelslasten	25.472	23.277	-2.195
Loonsom primair proces	15.180	13.641	-1.539
Loonsom overhead	5.804	4.677	-1.126
Doorbelasting loonkosten	-308	-260	48
Frictiekosten, looncompensatie enz.	-8	-43	-35
Inhuur primair proces	2.734	2.456	-278
Inhuur overhead	298	1.120	823
Reiskosten	783	783	-0
Opleidingen	480	443	-36
Overige personele kosten	510	459	-52
Bedrijfsvoeringskosten	4.282	3.813	-469
Packagedeal gem. Emmen en prov. Drenthe	1.958	1.656	-302
Huisvesting en facilitair	334	334	-
Afschrijvingskosten	160	160	-
Huur zaakstelsel / licentie LOS	287	287	-
Overige licentie- en ICT-kosten	602	668	66
Overige bedrijfsvoeringskosten	940	707	-233
Doorbetalde leges	140	140	-
Projectkosten	73	-	-73
Projectkosten SPUK	260	260	-
Financiële lasten	296	296	-
Onvoorzien	125	125	-
Incidentele lasten	536	225	-311
Saldo van baten en lasten vóór mutatie reserves	-556	-245	-311
Toevoeging reserves	150	150	-
Onttrekking vanuit reserves	706	395	-311
Saldo van baten en lasten na mutatie reserves	-0	0	-0

*Dit betreffen de huisvesting en facilitaire kosten van het nieuwe pand.



2.2 Uurtarief

Het uitgangspunt bij het vaststellen van het uurtarief is dat deze volledig kostendekkend is en dat er geen exploitatietekort ontstaat in 2026. Het uurtarief is gelijk voor alle deelnemers en alle producten. Het tarief wordt berekend op basis van de totale lasten in de begroting verminderd met de overige baten, gedeeld door het aantal productieve uren. Het uurtarief is een integraal tarief, waarin ook alle ontwikkelkosten, overhead, incidentele lasten, investeringen en geplande stortingen aan bestemmingsreserves etc. zijn opgenomen.

TABEL 2: UURTARIEF

BEREKENING UURTARIEF	ONTWERP BEGROTING 2026	BEGROTING NA 2E WIJZIGING 2026
Totale lasten	27.933.545	30.597.695
Overige baten	-606.382	-615.028
Totaal te verhalen	27.327.163	29.982.668
Uren jaarprogramma	213.025	228.842
Uurtarief	€ 128,28	€ 131,02

Inhoudsopgave

- 1 Uitgangspunten Begrotingswijziging
- 2 Resultatenrekening
 - 2.1 Overzicht resultatenrekening
 - 2.2 Uurtarief
- 3 Deelnemersbijdrage (uren)
- 4 Deelnemersbijdrage (euro)

3 Deelnemersbijdrage (uren)

Voor een inhoudelijke specificatie van de inzet per deelnemer verwijzen we naar ons [Jaarprogramma 2026](#). In dit hoofdstuk vatten we nog eens samen wat de impact van het jaarprogramma (inclusief inzet voor wegwerken opgelopen werkvoorraden) is op de individuele deelnemersbijdragen, in uren.

Door de stijging van het uurtarief kunnen minder SPUK-uren worden gefinancierd. Dit heeft een klein effect op het aantal te factureren uren voor alle deelnemers. Het effect kunt u aflezen in onderstaande tabel.

TABEL 3: DEELNEMERSBIJDRAGE IN UREN JAARPROGRAMMA 2026

DEELNEMER	BASISUREN 2026	EXTRA OPDRACHTEN	COMPLEXE VTH TAKEN	INDIRECTE UREN	UREN JP 2025	SPUK	PROJECT WEGWERKEN WERKVOORRAAD	TOTAAL UREN BEGROTING 2026
Gemeente Aa en Hunze	8.511	125	250	820	9.706	-107	412	10.011
Gemeente Assen	12.830	225	0	1.205	14.260	-158	605	14.708
Gemeente Borger-Odoorn	9.172	125	500	904	10.701	-118	454	11.037
Gemeente Coevorden	14.761	125	1.250	1.489	17.625	-195	748	18.179
Gemeente Emmen	33.698	1.050	750	3.276	38.774	-429	1.646	39.991
Gemeente Hoogeveen	14.078	125	750	1.380	16.333	-181	693	16.846
Gemeente Meppel	11.269	250	1.000	1.155	13.674	-151	580	14.103
Gemeente Midden-Drenthe	14.049	125	650	1.368	16.192	-179	687	16.700
Gemeente Noordenveld	8.061	125	100	765	9.051	-100	384	9.335
Gemeente Tynaarlo	8.810	125	100	834	9.869	-109	419	10.179
Gemeente Westerveld	9.399	125	100	888	10.512	-116	446	10.842
Gemeente De Wolden	11.071	125	500	1.079	12.775	-141	542	13.176
Provincie Drenthe	34.666	2.550	0	2.835	40.051	0	1.700	41.751
Totaal Jaarprogramma	190.375	5.200	5.950	18.000	219.525	-1.984	9.317	226.858

TABEL 4: WIJZIGING DEELNEMERSBIJDRAGE IN UREN ONTWERP BEGROTING VERSUS BEGROTING NA 2E WIJZIGING 2026

DEELNEMER	ONTWERP BEGROTING 2026	BEGROTING NA 2E WIJZIGING 2026	VERSCHIL
Gemeente Aa en Hunze	9.597	10.011	414
Gemeente Assen	14.099	14.708	609
Gemeente Borger-Odoorn	10.582	11.037	455
Gemeente Coevorden	17.427	18.179	751
Gemeente Emmen	38.337	39.991	1.655
Gemeente Hoogeveen	16.149	16.846	697
Gemeente Meppel	13.520	14.103	583
Gemeente Midden-Drenthe	16.009	16.700	691
Gemeente Noordenveld	8.949	9.335	387
Gemeente Tynaarlo	9.757	10.179	421
Gemeente Westerveld	10.394	10.842	448
Gemeente De Wolden	12.631	13.176	545
Provincie Drenthe	33.549	41.751	8.202
Totaal Jaarprogramma	210.999	226.858	15.859

Inhoudsopgave

- 1 Uitgangspunten Begrotingswijziging
- 2 Resultatenrekening
 - 2.1 Overzicht resultatenrekening
 - 2.2 Uurtarief
- 3 Deelnemersbijdrage (uren)
- 4 Deelnemersbijdrage (euro)

4 Deelnemersbijdrage (euro)

Voor een inhoudelijke specificatie van de inzet per deelnemer verwijzen we naar ons [Jaarprogramma 2026](#). In dit hoofdstuk vatten we nog eens samen wat de impact is op de individuele deelnemersbijdragen, in euro's.

TABEL 5: WIJZIGING DEELNEMERSBIJDRAGE IN EURO ONTWERPBEGROTING VERSUS BEGROTING NA 2E WIJZIGING

DEELNEMER	ONTWERP BEGROTING 2026	BEGROTING NA 2E WIJZIGING 2026	VERSCHIL
Gemeente Aa en Hunze	€1.231.063	€ 1.311.588	€ 80.525
Gemeente Assen	€1.808.634	€ 1.927.031	€ 118.397
Gemeente Borger-Odoorn	€1.357.411	€ 1.446.044	€ 88.633
Gemeente Coevorden	€2.235.613	€ 2.381.749	€ 146.136
Gemeente Emmen	€4.917.878	€ 5.239.648	€ 321.770
Gemeente Hoogeveen	€2.071.582	€ 2.207.105	€ 135.522
Gemeente Meppel	€1.734.377	€ 1.847.790	€ 113.413
Gemeente Midden-Drenthe	€2.053.711	€ 2.188.051	€ 134.341
Gemeente Noordenveld	€1.147.939	€ 1.223.076	€ 75.137
Gemeente Tynaarlo	€1.251.705	€ 1.333.614	€ 81.909
Gemeente Westerveld	€1.333.305	€ 1.420.504	€ 87.199
Gemeente De Wolden	€1.620.359	€ 1.726.306	€ 105.948
Provincie Drenthe	€4.303.687	€ 5.470.210	€ 1.166.524
Totaal Jaarprogramma	€27.067.263	€29.722.715	€2.655.452

Inhoudsopgave

- 1 Uitgangspunten Begrotingswijziging
- 2 Resultatenrekening
 - 2.1 Overzicht resultatenrekening
 - 2.2 Uurtarief
- 3 Deelnemersbijdrage (uren)
- 4 Deelnemersbijdrage (euro)

Onze professionals werken dagelijks met trots en passie aan uw milieudoelen voor een schoner en veiliger Drenthe. We hebben de unieke expertise ervoor in huis. Zo dragen we bij aan het verbeteren van de Drentse omgevingskwaliteit. En zorgt Omgevingsdienst Drenthe voor een veilige, duurzame en gezonde leefomgeving.

Wij beoordelen milieueffecten van ruimtelijke plannen, zo geven we geluidsadvies bij een nieuwe weg of woonwijk. We helpen daarnaast gemeenten en provincie met het uniform opstellen van milieuregels in het Omgevingsplan. En we ondersteunen hen met juridische expertise, bijvoorbeeld bij een bezwaar op een geweigerde Omgevingsvergunning. Zo beschermen we het milieu tot aan de rechtbank of Raad van State.

We handelen vergunningsaanvragen- en meldingen af die impact hebben op de ruimte om ons heen. Zo controleren we saneringsmeldingen voor historische verontreinigingen. Daarnaast leveren we inzet bij de verwijdering van asbest.

Bedrijven die milieubelastende activiteiten uitvoeren controleren we. We houden toezicht op de verwerking van grond, bagger en bouwstoffen om de schone bodem in Drenthe te beschermen. We zien dat toezicht naleving bevordert en dat daarmee milieurisico's worden beperkt. Wist u dat een vooraankondiging vaak al voldoende effect heeft om overtredingen ongedaan te maken?

Samen met de Veiligheidsregio Drenthe hebben we een taak bij rampen- en crisisbestrijding. We zijn op locatie aanwezig voor controles omgevingsveiligheid wanneer sprake is van het transport van gevaarlijke stoffen. Maar ook controle van vuurwerkopslagen behoort tot onze taak.

Bij de aanpak van milieucriminaliteit werken we nauw samen met partners als het waterschap en de politie. Denk aan mestfraude of afvaldumpingen. Onze piketmedewerkers gaan af op diverse meldingen. Doordat we datagedreven werken hebben we exacte kaarten en actuele gegevens in onze systemen.

We organiseren lokale bijeenkomsten om bedrijven te informeren over de regels onder de Omgevingswet. En om uitleg te geven over risico's, bijvoorbeeld zorgwekkende stoffen die niet in het grondwater mogen komen. Zichtbaar in de regio aanwezig zijn helpt preventief. Het delen van onze kennis vergroot de bewustwording en verbetert het onderlinge begrip.

Circulariteit en duurzaamheid zijn omgevingsthema's die vandaag in de krant staan maar ook volgende generaties raken. We monitoren daarom continu de Drentse luchtkwaliteit. Bij geurklachten treden onze toezichthouders op. We reageren nauwgezet op klachten van inwoners zoals lichthinder. En we helpen bedrijven met advies over energiebesparende maatregelen.



Begroting 2027



Inhoudsopgave

- 1 Begroting 2027
in één oogopslag
 - 2 De bestuurlijke behandeling
 - 3 Actuele ontwikkelingen
 - 3.1 Ontwikkelingen
 - 3.2 Organisatorische ontwikkelingen
 - 3.3 Financiële ontwikkelingen
 - 4 De programma's
 - 4.1 Overzicht baten en lasten
 - 4.2 Programma milieu
 - 4.3 Leges
 - 4.4 Overhead
 - 4.5 Treasury
 - 4.6 Onvoorzien
 - 5 Paragrafen
 - 5.1 Paragraaf leges/lokale heffingen
 - 5.2 Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen
 - 5.3 Paragraaf weerstandvermogen en risicobeheersing
 - 5.4 Paragraaf financiering
 - 5.5 Paragraaf bedrijfsvoering
 - 5.6 Personele ontwikkelingen
 - 6 Financiële Begroting
 - 6.1 Opzet Begroting
 - 6.2 Meerjarenraming overzicht baten en lasten
 - 6.3 Exploitatiebegroting
 - 6.4 Uiteenzetting van de financiële positie en meerjarenraming
- Bijlage A Indexering
- Bijlage B Deelnemersbijdrage
Meerjarenbegroting
- Bijlage C Specificatie Jaarprogramma
deelnemers (uren)

Colofon

Wij zijn Omgevingsdienst Drenthe. We hebben de milieukennis en -kunde, zijn betrouwbaar, innovatief en toekomstgericht. Samen met onze partners dragen we proactief en resultaatgericht bij aan een belangrijke taak: een schoon en veilig Drenthe. Nu én voor de volgende generaties.

Uitgave 7 september 2026
Omgevingsdienst Drenthe
Postbus 1017
9400 BA Assen

☎ 0800-9102
💻 www.oddrenthe.nl
✉ Regiegroep@oddrenthe.nl

Fotografie credits; Adobe Stock, Duker, Gorlov, Putra 45,
Robin O, Skitterphoto, Wiers.



Inhoudsopgave

- 1 Begroting 2027 in één oogopslag
 - 2 De bestuurlijke behandeling
 - 3 Actuele ontwikkelingen
 - 3.1 Ontwikkelingen
 - 3.2 Organisatorische ontwikkelingen
 - 3.3 Financiële ontwikkelingen
 - 4 De programma's
 - 4.1 Overzicht baten en lasten
 - 4.2 Programma milieu
 - 4.3 Leges
 - 4.4 Overhead
 - 4.5 Treasury
 - 4.6 Onvoorzien
 - 5 Paragrafen
 - 5.1 Paragraaf leges/lokale heffingen
 - 5.2 Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen
 - 5.3 Paragraaf weerstandvermogen en risicobeheersing
 - 5.4 Paragraaf financiering
 - 5.5 Paragraaf bedrijfsvoering
 - 5.6 Personele ontwikkelingen
 - 6 Financiële Begroting
 - 6.1 Opzet Begroting
 - 6.2 Meerjarenraming overzicht baten en lasten
 - 6.3 Exploitatiebegroting
 - 6.4 Uiteenzetting van de financiële positie en meerjarenraming
- Bijlage A Indexering
- Bijlage B Deelnemersbijdrage Meerjarenbegroting
- Bijlage C Specificatie Jaarprogramma deelnemers (uren)

Managementsamenvatting

Voor u ligt de begroting Omgevingsdienst Drenthe 2027. Met deze begroting presenteren we de financiële basis die benodigd is voor een goede uitvoering van uw milieu VTH- en bodemtaken. Dat is een gemeenschappelijke uitdaging waarbij bundeling van middelen het meeste milieurendement creëert.

In de Begroting 2027 zijn de tweede Begrotingswijziging 2026 en de indexeringsafspraken als uitgangspunten opgenomen. In verband met kortingen op het Gemeentefonds (het zogenaamde 'ravijnjaar') zijn, zoals aangekondigd, alleen de indexeringsafspraken meegenomen en een reservering voor de aanbesteding van het zaakstelsel. De implementatie van de nieuwe Uitvoerings- & Handhavingsstrategie en de mede daarop gebaseerde herijking van kengetallen is niet in de Begroting 2027 verwerkt.

We zien verder dat de uitvoering onder grote druk staat door de gehanteerde O-lijn. Doordat de vraag groter is dan de capaciteit, zien we de doorlooptijden en de werkvoorraden oplopen. Dit is vervelend voor bedrijven in Drenthe die hierdoor namelijk langer moeten wachten op een vergunning. Daarom starten we in 2026 met het wegwerken van deze opgelopen werkvoorraden, dit loopt door in 2027. Deze inzet vraagt incidenteel om extra middelen. Gedurende deze periode brengen we ook de benodigde structurele inzet in beeld, zodat de dienstverlening aansluit bij uw toegenomen vraag.

De afgelopen jaren stonden in het teken van verschillende onderzoeken, programma's en benchmarks. Vooral het Interbestuurlijk Programma "Versterking VTH-stelsel" en de landelijke visitatieronde zijn van belang. De uitkomsten voor Omgevingsdienst Drenthe zijn overwegend positief. We voldoen per 2026 aan de landelijke robuustheidscriteria. Enkele verbeterpunten vragen de komende jaren doorontwikkeling.



Medio 2026 verhuist Omgevingsdienst Drenthe naar een eigen pand aan de Industrierweg 12-16 te Assen. Zelfstandige huisvesting met innovatief ingerichte werk-, overleg- en concentratieplekken borgt een toekomstbestendige uitvoering van uw milieu VTH- en bodemtaken.

Wij zijn Omgevingsdienst Drenthe, dé milieupartner voor alle Drentse gemeentes en de provincie. We werken met daadkracht en trots aan specialistische thema's zoals afval, bodem, geluid, licht, lucht, omgevingsveiligheid en duurzaamheid. Onze inzet op data gestuurd werken met goed gekwalificeerde medewerkers levert een maximaal rendement op. We beschermen de leefomgeving waar dat het meest nodig is. Samen met onze partners bouwen we zo aan een schoon en veilig Drenthe, voor nú en de volgende generaties.

Robert Meijer

Voorzitter Dagelijks Bestuur
Omgevingsdienst Drenthe

Marjan Heidekamp

Secretaris Dagelijks Bestuur
Omgevingsdienst Drenthe

Inhoudsopgave

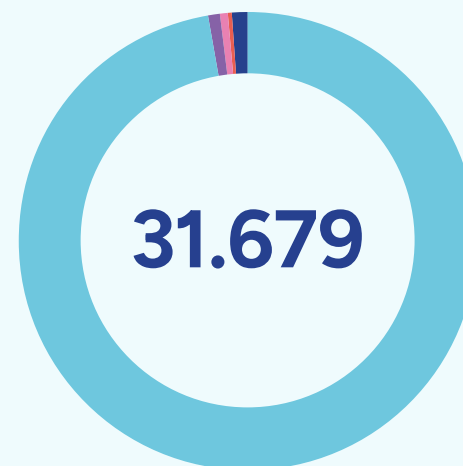
- 1 Begroting 2027 in één oogopslag
 - 2 De bestuurlijke behandeling
 - 3 Actuele ontwikkelingen
 - 3.1 Ontwikkelingen
 - 3.2 Organisatorische ontwikkelingen
 - 3.3 Financiële ontwikkelingen
 - 4 De programma's
 - 4.1 Overzicht baten en lasten
 - 4.2 Programma milieu
 - 4.3 Leges
 - 4.4 Overhead
 - 4.5 Treasury
 - 4.6 Onvoorzien
 - 5 Paragrafen
 - 5.1 Paragraaf leges/lokale heffingen
 - 5.2 Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen
 - 5.3 Paragraaf weerstandvermogen en risicobeheersing
 - 5.4 Paragraaf financiering
 - 5.5 Paragraaf bedrijfsvoering
 - 5.6 Personele ontwikkelingen
 - 6 Financiële Begroting
 - 6.1 Opzet Begroting
 - 6.2 Meerjarenraming overzicht baten en lasten
 - 6.3 Exploitatiebegroting
 - 6.4 Uiteenzetting van de financiële positie en meerjarenraming
- Bijlage A Indexering
- Bijlage B Deelnemersbijdrage Meerjarenbegroting
- Bijlage C Specificatie Jaarprogramma deelnemers (uren)

1 Begroting 2027 in één oogopslag

Totale baten

Bedragen x €1000

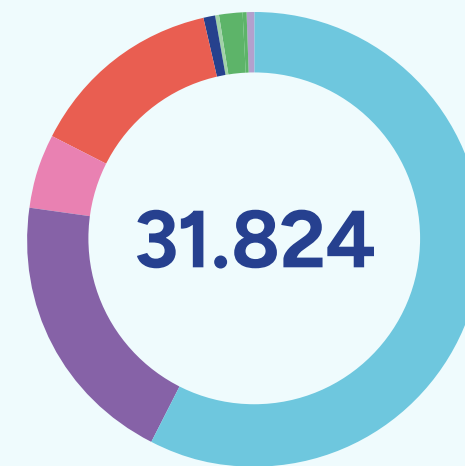
-  Deelnemersbijdrage
-  SPUK baten
-  Legesopbrengsten
-  Financiële baten
-  Overige baten



Totale lasten

Bedragen x €1000

-  Personeel Primair Proces
-  Personeel overhead
-  Reis- opleidings en algemene personeelskosten
-  Bedrijfsvoeringskosten
-  Projectkosten SPUK
-  Doorbetaalde leges
-  Financiële lasten
-  Incidentele lasten
-  Onvoorzien



Inhoudsopgave

- 1 Begroting 2027 in één oogopslag
- 2 De bestuurlijke behandeling
- 3 Actuele ontwikkelingen
 - 3.1 Ontwikkelingen
 - 3.2 Organisatorische ontwikkelingen
 - 3.3 Financiële ontwikkelingen
- 4 De programma's
 - 4.1 Overzicht baten en lasten
 - 4.2 Programma milieu
 - 4.3 Leges
 - 4.4 Overhead
 - 4.5 Treasury
 - 4.6 Onvoorzien
- 5 Paragrafen
 - 5.1 Paragraaf leges/lokale heffingen
 - 5.2 Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen
 - 5.3 Paragraaf weerstandvermogen en risicobeheersing
 - 5.4 Paragraaf financiering
 - 5.5 Paragraaf bedrijfsvoering
 - 5.6 Personele ontwikkelingen
- 6 Financiële Begroting
 - 6.1 Opzet Begroting
 - 6.2 Meerjarenraming overzicht baten en lasten
 - 6.3 Exploitatiebegroting
 - 6.4 Uiteenzetting van de financiële positie en meerjarenraming
- Bijlage A Indexering
- Bijlage B Deelnemersbijdrage Meerjarenbegroting
- Bijlage C Specificatie Jaarprogramma deelnemers (uren)

In onderstaande samenvatting wordt een overzicht gegeven van de financiën over 2027. Ter vergelijking zijn ook de cijfers uit de concept Jaarrekening 2025 en de 2e Begrotingswijziging 2026 weergegeven.

De meerjarige exploitatiebegroting is opgenomen in paragraaf 6.2. Een berekening van de deelnemersbijdragen is weergegeven in [Bijlage B](#).

BEDRAGEN X € 1000	2025 REALISATIE CONCEPT	2026 BEGROTING NA 2E WIJZIGING	2027 BEGROTING
Deelnemersbijdragen	26.987	29.723	30.833
Projectbaten	200	73	0
SPUK baten	260	260	260
Legesopbrengsten	111	200	200
Financiële baten	176	87	87
Overige baten	274	285	299
Totale baten	28.007	30.628	31.679
Personeel primair proces	15.467	17.605	18.342
Personeel overhead	5.214	6.102	6.259
Frictiekosten, looncompensatie enz.	86	-8	-8
Reis- opleidings- en algemene personeelskosten	1.278	1.773	1.760
Bedrijfsvoeringskosten	3.756	4.282	4.343
Projectkosten	200	73	-17
Projectkosten SPUK	260	260	260
Doorbetaalde leges	19	140	140
Financiële lasten	28	296	523
Incidentele lasten	199	536	96
Onvoorzien	0	125	125
Totale lasten	26.508	31.184	31.824
Resultaat voor reserves	1.499	-556	-145
Toevoeging voor reserves	278	150	150
Onttrekking vanuit reserves	78	706	295
Resultaat na mutatie reserves	1.300	0	-0

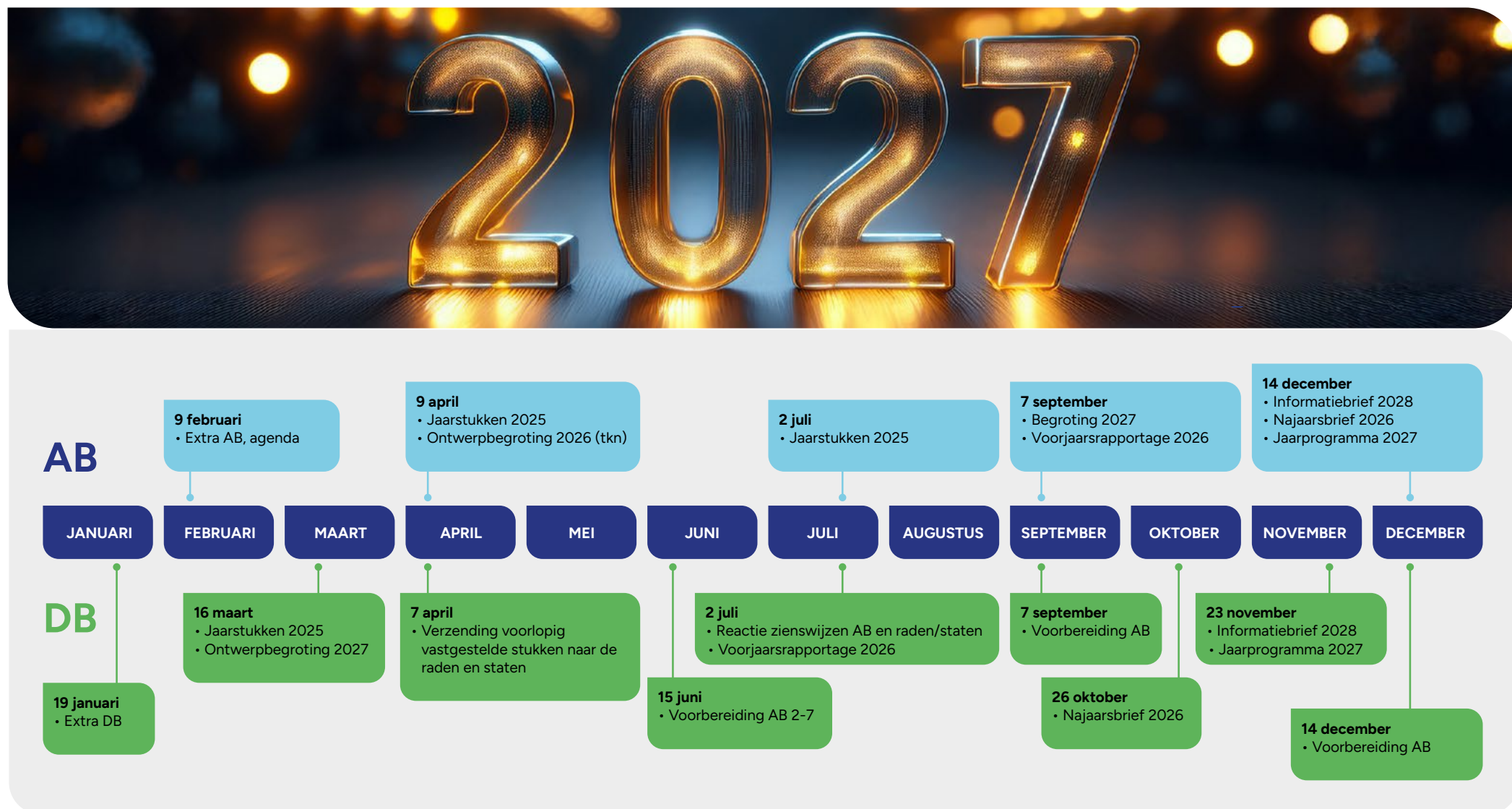
Tabel 1. Begroting 2027 OD Drenthe

Inhoudsopgave

- 1 Begroting 2027
in één oogopslag
 - 2 De bestuurlijke behandeling
 - 3 Actuele ontwikkelingen
 - 3.1 Ontwikkelingen
 - 3.2 Organisatorische ontwikkelingen
 - 3.3 Financiële ontwikkelingen
 - 4 De programma's
 - 4.1 Overzicht baten en lasten
 - 4.2 Programma milieu
 - 4.3 Leges
 - 4.4 Overhead
 - 4.5 Treasury
 - 4.6 Onvoorzien
 - 5 Paragrafen
 - 5.1 Paragraaf leges/lokale heffingen
 - 5.2 Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen
 - 5.3 Paragraaf weerstandvermogen en risicobeheersing
 - 5.4 Paragraaf financiering
 - 5.5 Paragraaf bedrijfsvoering
 - 5.6 Personele ontwikkelingen
 - 6 Financiële Begroting
 - 6.1 Opzet Begroting
 - 6.2 Meerjarenraming overzicht baten en lasten
 - 6.3 Exploitatiebegroting
 - 6.4 Uiteenzetting van de financiële positie en meerjarenraming
- Bijlage A Indexering
- Bijlage B Deelnemersbijdrage
Meerjarenbegroting
- Bijlage C Specificatie Jaarprogramma
deelnemers (uren)

2 De bestuurlijke behandeling

In onderstaand overzicht staat de afgesproken planning van de planning & control cyclus 2026. Onderdeel van deze cyclus is ook de bestuurlijke behandeling van de begroting.



Inhoudsopgave

- 1 Begroting 2027 in één oogopslag
 - 2 De bestuurlijke behandeling
 - 3 Actuele ontwikkelingen
 - 3.1 Ontwikkelingen
 - 3.2 Organisatorische ontwikkelingen
 - 3.3 Financiële ontwikkelingen
 - 4 De programma's
 - 4.1 Overzicht baten en lasten
 - 4.2 Programma milieu
 - 4.3 Leges
 - 4.4 Overhead
 - 4.5 Treasury
 - 4.6 Onvoorzien
 - 5 Paragrafen
 - 5.1 Paragraaf leges/lokale heffingen
 - 5.2 Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen
 - 5.3 Paragraaf weerstandvermogen en risicobeheersing
 - 5.4 Paragraaf financiering
 - 5.5 Paragraaf bedrijfsvoering
 - 5.6 Personele ontwikkelingen
 - 6 Financiële Begroting
 - 6.1 Opzet Begroting
 - 6.2 Meerjarenraming overzicht baten en lasten
 - 6.3 Exploitatiebegroting
 - 6.4 Uiteenzetting van de financiële positie en meerjarenraming
- Bijlage A Indexering
- Bijlage B Deelnemersbijdrage Meerjarenbegroting
- Bijlage C Specificatie Jaarprogramma deelnemers (uren)

3 Actuele ontwikkelingen

In dit hoofdstuk beschrijven we enkele ontwikkelingen die financiële doorwerking kunnen hebben op onze taakuitvoering. We blijven daarbij kritisch kijken naar mogelijke kostendrijvers en zetten in op sober en doelmatig werken.



3.1 Ontwikkelingen

3.1.1 Toegenomen vraag – olopende werkvoorraad

De Provincie signaleert een structureel toegenomen vraag naar milieudienstverlening. Daarom heeft zij verzocht de kwaliteit van de dienstverlening te versterken door structureel meer uren af te nemen. Dit is verwerkt in zowel begrotingswijziging 2026 als in de Begroting 2027.

Zoals in verschillende zienswijzen op de Begroting 2026 is aangegeven, houden wij rekening met de financiële uitdagingen waar gemeenten en de Provincie voor staan. We zien echter dat de uitvoering onder grote druk staat door de gehanteerde 0-lijn.

In 2025 constateerden wij dat de vraag naar vergunningverlening groter is dan de beschikbare capaciteit. Hierdoor zijn aanzienlijke opgelopen werkvoorraden ontstaan, wat vervelend is voor Drentse bedrijven en leidt tot vertraging in de economische ontwikkeling van Drenthe. Het bestuur heeft daarom besloten een project te starten om deze opgelopen werkvoorraden in 2026 en 2027 in te lopen. Dit vraagt om incidentele extra inzet. Tegelijkertijd onderzoeken wij in deze periode welke structurele capaciteit nodig is om de vergunningverlening ook op de langere termijn conform afspraak te laten verlopen. In de Begroting 2027 is hiervoor circa 9.300 uur aan capaciteit opgenomen.

Inhoudsopgave

- 1 Begroting 2026 in één oogopslag
- 2 De bestuurlijke behandeling
- 3 Actuele ontwikkelingen
 - 3.1 Beleidsmatige ontwikkelingen
 - 3.2 Organisatorische ontwikkelingen
 - 3.3 Financiële ontwikkelingen
- 4 De programma's
 - 4.1 Overzicht baten en lasten
 - 4.2 Programma milieu
 - 4.3 Leges
 - 4.4 Algemene dekkingsmiddelen, overhead, vennootschapsbelasting, onvoorzien
- 5 De bestuurlijke behandeling
 - 5.1 Paragraaf leges/lokale heffingen
 - 5.2 Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen
 - 5.3 Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing
 - 5.4 Paragraaf financiële kengetallen
 - 5.5 Paragraaf financiering
 - 5.6 Paragraaf bedrijfsvoering
 - 5.7 Personele ontwikkelingen
- 6 Financiële begroting
 - 6.1 Opzet Begroting
 - 6.2 Meerjarenraming overzicht baten en lasten
 - 6.3 Exploitatiebegroting
 - 6.4 Uiteenzetting van de financiële positie en meerjarenraming
- Bijlage A Indexering
- Bijlage B Deelnemersbijdrage Meerjarenbegroting
- Bijlage C Specificatie Jaarprogramma deelnemers (uren)

3.1.2 U&H strategie en herijking Drentse Maat (de regionale beleidscyclus)

Bij het opstellen van de U&H-strategie is als financieel kader aangehouden dat er, uitsluitend als gevolg van de inhoudelijke keuzes in dit meerjarenbeleidsplan, per saldo geen financiële effecten zijn voor de regio als geheel. Opgemerkt wordt dat een 'budget neutrale U&H-strategie' niet betekent dat kosten gelijk blijven. Er kan sprake zijn van een verschuiving in de deelnemersbijdrage onderling. Via een implementatieprogramma worden processen en afspraken in 2026 hierop aangepast. Verder loopt op dit moment nog het onderzoek naar de herijking van de Drentse Maat. We gaan in deze begroting vooralsnog uit van een nul effect op de gehele begrotingssom.

3.1.3 Opgaven

Onderstaande onderwerpen maken onderdeel uit van het verkennen van opgaven. Financieel zijn deze voorlopig ondergebracht bij het innovatiebudget. Zolang deze opgaven nog niet zijn geborgd in het reguliere uitvoeringsprogramma (jaarprogramma), zijn zij niet structureel opgenomen in de begroting. Op het moment dat borging aan de orde is, gaan wij hierover met u in gesprek.

Zeer Zorgwekkende stoffen

Zeer Zorgwekkende Stoffen (ZZS) vormen een toenemend maatschappelijk probleem en zijn door het Ministerie en Omgevingsdienst NL als prioriteit aangemerkt. De lijst van ZZS-en groeit en de (onzekere) impact op mens en leefomgeving is zorgwekkend. De inventarisatie van ZZS bij milieubelastende activiteiten loopt door tot 2027 en kan vanwege de maatschappelijke impact extra financiering vragen. Kennisontwikkeling en -deling zijn cruciaal; via KIS-VTH en het samenwerkingsplatform ZZS Noord-Nederland werken Omgevingsdiensten samen met onder meer RIVM en GGD. ZZS is binnen de U&H-strategie, inclusief asbest, prioritair, met blijvende focus op het voorkomen en bestrijden van verontreiniging in lucht, bodem en water, onder andere via een nieuwe ZZS-emissiedatabase.

Stikstofproblematiek - investeringsimpuls Rijk voor bouw en nieuwe activiteiten



De landelijke stikstofproblematiek zorgt voor veel vertraging bij de aanpak van het woningtekort en nieuw te starten activiteiten. Het onderwerp is politiek-bestuurlijk, technisch en juridisch complex én maatschappelijk van groot belang. Om de realisatie van de opgave mogelijk te maken, heeft het Rijk een investeringstoezegging uitgesproken. Dit heeft direct impact op de gevraagde ureninzet voor meldingen, advisering en toezicht. Voorlopig liggen vele aanvragen nog stil. Als er een oplossing wordt gevonden dan heeft dit impact op de uitvoering in 2027 en mogelijk de begroting van 2027. Deze extra inzet is nog geen onderdeel van de eerdergenoemde extra inzet om opgelopen werkvoorraden weg te werken.

Circulaire economie

Circulaire economie is ook aangemerkt als een landelijk prioritair onderwerp. In het kader van de KIS-VTH wordt kennis over dit onderwerp verder uitgediept en gedeeld. Regionaal trachten we door middel van kennissessies samen te werken met omgevingsdiensten en andere ketenpartners.

Indirecte lozingen

De uitvoering van indirecte lozingen bij bedrijven maakt onderdeel uit van de basistaken. Onder regie van de provincie Drenthe wordt een plan van aanpak opgesteld om de opgave voor Drenthe in beeld te brengen, ook v.w.b. noodzakelijke inzet. Dit houdt nauw verband met de doelen die zijn opgenomen in de Kaderrichtlijn Water. Afgelopen jaren vond slechts beperkt inzet plaats op dit taakgebied. Een adequate uitvoering vraagt daarom om intensivering en afhankelijk van eventuele keuzes ook om extra inzet. Ook de Kwaliteitscriteria stellen voorwaarden aan deze taak.

Inhoudsopgave

- 1 Begroting 2026 in één oogopslag
- 2 De bestuurlijke behandeling
- 3 Actuele ontwikkelingen
 - 3.1 Beleidsmatige ontwikkelingen
 - 3.2 Organisatorische ontwikkelingen
 - 3.3 Financiële ontwikkelingen
- 4 De programma's
 - 4.1 Overzicht baten en lasten
 - 4.2 Programma milieu
 - 4.3 Leges
 - 4.4 Algemene dekkingsmiddelen, overhead, vennootschapsbelasting, onvoorzien
- 5 De bestuurlijke behandeling
 - 5.1 Paragraaf leges/lokale heffingen
 - 5.2 Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen
 - 5.3 Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing
 - 5.4 Paragraaf financiële kengetallen
 - 5.5 Paragraaf financiering
 - 5.6 Paragraaf bedrijfsvoering
 - 5.7 Personele ontwikkelingen
- 6 Financiële begroting
 - 6.1 Opzet Begroting
 - 6.2 Meerjarenraming overzicht baten en lasten
 - 6.3 Exploitatiebegroting
 - 6.4 Uiteenzetting van de financiële positie en meerjarenraming
- Bijlage A Indexering
- Bijlage B Deelnemersbijdrage Meerjarenbegroting
- Bijlage C Specificatie Jaarprogramma deelnemers (uren)

Wijziging gebruik consumentenvuurwerk

Met de Wet veilige jaarwisseling geldt vanaf de jaarwisseling 2026/2027 een landelijk verbod op consumentenvuurwerk, met ruimte voor lokale ontheffingen. De nadere uitwerking volgt via een AMvB. OD Drenthe volgt de landelijke uitwerking en ondersteunt deelnemers bij advisering, vergunningverlening en toezicht.

Dronetoezicht

Dronetoezicht is een onderwerp in ontwikkeling en onderdeel van de innovatie agenda. De implementatie van dronetoezicht wordt voorbereid met als doel structurele toepassing per 2027. Om ervaring op te doen draaien we al mee in toezichtacties met drones van ketenpartners als Belastingdienst, RDW, douane en RWS. Dronetoezicht past in de ontwikkeling van effectief toezicht en zal nieuwe dimensies toevoegen, ook in combinatie met AI-tools. Het kan zijn dat een extra investering hierop nodig is.

3.1.4 Regionale ketenaanpak milieucriminaliteit en ondermijning

De effecten van milieucriminaliteit en het daarbij behorende ondermijnende gedrag zijn vaak niet direct zichtbaar, maar brengen zowel economische-, milieu-en gezondheidsschade toe. Omgevingsdiensten zijn een steeds belangrijkere schakel om samen met de ketenpartners, zoals politie, I< en waterschappen de milieucriminaliteit aan te pakken en om ervoor te zorgen dat veroorzaakte schade wordt hersteld.

In de Uitvoering- en Handhaving Strategie Drenthe wordt de (inzet op) bestrijding van milieucriminaliteit, in het verlengde van de Landelijke Handhavingsstrategie (LHSO), nader uitgewerkt.

3.1.5 Klimaatdoelen en energiebesparing

Werk gebonden personenmobiliteit (WPM)

Op 1 januari 2024 trad het [Besluit CO2-reductie werk gebonden personenmobiliteit](#) in werking. Nederland heeft afgesproken de CO2-uitstoot te verminderen waaronder zakelijk en woon-werkverkeer. Bedrijven met meer dan 100 werknemers moeten de werk gerelateerde mobiliteit van al hun werknemers registreren. Het uitvoeren van de toezichts- en handhavingstaken voor dit onderdeel is een (nieuwe) basistaak voor omgevingsdiensten en valt onder het vastgestelde mandaat. Deze extra taak is tot dusver nog niet opgenomen in het jaarprogramma. Via het gemeentefonds ontvangen de gemeenten een bijdrage voor de uitvoering van deze taken door de omgevingsdiensten. Voor het jaarprogramma 2027 zal in nauwe afstemming met de gemeenten nader worden uitgewerkt welke inzet ten laste van die beschikbare budgetten in het jaarprogramma wordt opgenomen.

Energietoezicht en energietransitie

In het [Klimaatakkoord van Parijs](#) is ook vastgelegd dat de wereldwijde klimaatopwarming in 2100 beperkt moet zijn tot 2°C vergeleken met het niveau van vóór de opkomst van de industrie. In het verlengde hiervan hebben ook diverse Drentse overheden doelstellingen uitgesproken om energieneutraal te zijn. De landelijke energiedoelen zijn verwerkt in wet- en regelgeving.

Tot en met 2026 was er een Specifieke Uitkering Toezicht en Handhaving Energiebesparingsplicht (SPUK-THE) beschikbaar ten behoeve van energietoezicht. Onlangs is bekend geworden dat deze subsidie met een jaar wordt verlengd. Formele besluitvorming hierover volgt nog.

De energietransitie is in volle gang. Ook hier wordt in het kader van de KIS-VTH geïnvesteerd in kennis, kennisdeling en opbouw van specialisme. Er is een explosieve groei van EOS (energie opslagsystemen) die wel als MBA gelden maar waarvoor nog geen goed kader is.



Inhoudsopgave

- 1 Begroting 2026 in één oogopslag
- 2 De bestuurlijke behandeling
- 3 Actuele ontwikkelingen
 - 3.1 Beleidsmatige ontwikkelingen
 - 3.2 Organisatorische ontwikkelingen
 - 3.3 Financiële ontwikkelingen
- 4 De programma's
 - 4.1 Overzicht baten en lasten
 - 4.2 Programma milieu
 - 4.3 Leges
 - 4.4 Algemene dekkingsmiddelen, overhead, vennootschapsbelasting, onvoorzien
- 5 De bestuurlijke behandeling
 - 5.1 Paragraaf leges/lokale heffingen
 - 5.2 Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen
 - 5.3 Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing
 - 5.4 Paragraaf financiële kengetallen
 - 5.5 Paragraaf financiering
 - 5.6 Paragraaf bedrijfsvoering
 - 5.7 Personele ontwikkelingen
- 6 Financiële begroting
 - 6.1 Opzet Begroting
 - 6.2 Meerjarenraming overzicht baten en lasten
 - 6.3 Exploitatiebegroting
 - 6.4 Uiteenzetting van de financiële positie en meerjarenraming
- Bijlage A Indexering
- Bijlage B Deelnemersbijdrage Meerjarenbegroting
- Bijlage C Specificatie Jaarprogramma deelnemers (uren)

3.1.6 Overige wetswijzigingen/landelijke adviezen

De volgende wettelijke ontwikkelingen vragen ook in 2027 aandacht van ons: IPPC, WOO, SLA en de afronding IBP-VTH. We lichten in deze paragraaf toe welke invloeden deze ontwikkelingen hebben.

IPPC

Actualisatieplicht vergunningen van [IPPC-bedrijven](#) (Integrated Pollution and Prevention Control): bij publicatie van nieuwe (geactualiseerde) BBT-conclusies (best beschikbare technieken) van een bepaalde branche moeten de vergunningen van de betrokken bedrijven binnen 4 jaar na publicatie zijn aangepast. Een BBT-referentiedocument (BREF) is een document die de beste beschikbare technieken beschrijft. BBT-conclusies vormen de referentie voor toetsing en vaststelling van vergunningsvoorwaarden en actualisatie van deze voorschriften.

WOO

De Wet Open Overheid (WOO) is sinds 2022 van kracht. We stemmen continu met onze opdrachtgevers af wat dat betekent voor bestaande en nieuwe archieven. Het vraagt op het vlak van informatisering en automatisering aanpassingen van werkprocessen. De financiële impact is nog niet helder te schetsen. Adequate uitvoering van procesafspraken is daarbij cruciaal. We dienen namelijk onze data aan te leveren volgens de landelijke standaarden.

SLA

Het [schone luchtakkoord \(SLA\)](#) betekent extra inzet op luchtadvies bij activiteiten. Het doel van het SLA is om de luchtkwaliteit in Nederland permanent te verbeteren. Het streven is een gezondheidswinst van minimaal 50 procent in 2030 ten opzichte van 2016. De maatregelen worden uitgewerkt in themagroepen en sluiten veelal aan bij lopende initiatieven. In alle sectoren starten overheden in samenspraak met bedrijven en burgers initiatieven en acties voor schonere lucht. Ook binnen de provincie Drenthe en voor de gemeente Assen worden onze experts actief op dit thema ingezet.

Robuuste Omgevingsdienst

Vanuit het Interbestuurlijk Programma Versterking VTH-stelsel (IBP VTH) zijn robuustheidscriteria opgesteld, waaraan Omgevingsdiensten per 1 april 2026 moeten voldoen. Omgevingsdienst Drenthe voldoet aan deze criteria. Hieraan is afgelopen periode hard gewerkt. Een onderwerp dat specifiek in de begroting dient te zijn geborgd is een vrij besteedbaar ontwikkelbudget van minimaal 1%. Daarom is een post opgenomen voor Ontwikkeling en Innovatie. Deze bestaat uit een combinatie van middelen en in te zetten uren, waarmee wordt voldaan aan de norm.



Inhoudsopgave

- 1 Begroting 2026 in één oogopslag
- 2 De bestuurlijke behandeling
- 3 Actuele ontwikkelingen
 - 3.1 Beleidsmatige ontwikkelingen
 - 3.2 Organisatorische ontwikkelingen
 - 3.3 Financiële ontwikkelingen
- 4 De programma's
 - 4.1 Overzicht baten en lasten
 - 4.2 Programma milieu
 - 4.3 Leges
 - 4.4 Algemene dekkingsmiddelen, overhead, vennootschapsbelasting, onvoorzien
- 5 De bestuurlijke behandeling
 - 5.1 Paragraaf leges/lokale heffingen
 - 5.2 Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen
 - 5.3 Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing
 - 5.4 Paragraaf financiële kengetallen
 - 5.5 Paragraaf financiering
 - 5.6 Paragraaf bedrijfsvoering
 - 5.7 Personele ontwikkelingen
- 6 Financiële begroting
 - 6.1 Opzet Begroting
 - 6.2 Meerjarenraming overzicht baten en lasten
 - 6.3 Exploitatiebegroting
 - 6.4 Uiteenzetting van de financiële positie en meerjarenraming
- Bijlage A Indexering
- Bijlage B Deelnemersbijdrage Meerjarenbegroting
- Bijlage C Specificatie Jaarprogramma deelnemers (uren)

3.2 Organisatorische ontwikkelingen

De volgende organisatorische ontwikkelingen hebben invloed op de uitvoering van onze producten en diensten.

Kennisnetwerk (KIS, kennisinfrastructuur)

“Kennis hebben is macht, Kennisdelen is kracht”. Onder deze slogan krijgt het kennisnetwerk (KIS VTH) steeds verder vorm. Het een van de aanbevelingen uit het advies van de cie. Van Aartsen.

De VTH-Uitvoeringskennisinfrastructuur (KIS) beoogt VTH-uitvoeringskennis toegankelijk te maken (ontsluiten), te bewerkstelligen dat synergie ontstaat (halen en brengen), de collectieve intelligentie maximaal te benutten (delen) en te zorgen dat deze kennis actueel en duurzaam beschikbaar blijft (borgen). Met de KIS zetten uitvoeringspartners een belangrijke volgende stap in de professionalisering van het VTH-stelsel voor de leefomgeving.

Met de inrichting van de KIS structuur zetten we in om kennis en kennisdeling. De OD Drenthe kent een kennismakelaar waar al deze lijnen van kennis samenkomen. Met behulp van de rollen van kennisvertegenwoordigers en VTH-experts binnen de dienst krijgen we zo meer grip op kennis. Deze rollen leggen we nadrukkelijk ook bij de uitvoering neer hetgeen uiteindelijk winst gaat opleveren.

In 2027 bouwen we hier verder op voort. Een deel van deze werkwijze wordt dan onderdeel van het reguliere werk. Daarnaast zijn soms extra middelen nodig om bepaalde thema's verder te versterken en naar een hoger niveau te brengen. Uiteindelijk is de kennis van ons als omgevingsdiensten gezamenlijk ook de kracht om deze thema's op te pakken.

3.2.1 Strategische Personeelsplanning

Onze professionals vormen een zogenaamde nichemarkt. De juiste talenten vinden, en structureel aanbieden van opleidingen en ontwikkelkansen staat ook in 2027 bovenaan onze agenda. OD Drenthe heeft daarbij goed oog voor vitaliteit, ontwikkelpotentieel

en diversiteit. Dit draagt namelijk bij aan de duurzame inzetbaarheid van onze professionals.



- ✓ In 2025 is er, ten opzichte van de voorgaande jaren, een stijging van het ziekteverzuimpercentage ontstaan. Het jaargemiddelde van 2025 bedraagt 8,0%. In de ambitie voor 2027 lijkt het voorsnog realistisch om – ook gezien de leeftijdsopbouw van de organisatie- rekening te houden met een ziekteverzuimpercentage van 6,5 %. Om medewerkers te boeien en behouden, zodanig dat zij gezond, productief en met plezier het werk kunnen uitvoeren, wordt er veel aandacht besteedt aan thema's zoals werkdruk, vitaliteit en werkgeluk.
- ✓ We willen stimuleren dat medewerkers zoveel mogelijk gebruik maken van het openbaar of actief vervoer, als één van de maatregelen in het kader van de CO2-reductie. Daarnaast vinden we het belangrijk om een moderne aantrekkelijke werkgever te zijn. We faciliteren daarom onze medewerkers in het werken daar waar dat het meest effectief is. Het duurzaam mobiliteitsbeleid is in 2026 uitgewerkt en per 1 januari 2026 van kracht geworden.
- ✓ De OD Drenthe werkt in de arbeidsmarktcampagne nauw samen met OD Groningen en de FUMO. Deze werkwijze passen we al een aantal jaar in het Noorden toe en rendert goed. Vanwege de krappe arbeidsmarkt wordt breder geworven dan enkel de gevraagde competenties. Met een eigen traineeprogramma en veel aandacht voor een goede inwerkperiode (onboarding) lukt het voorsnog vrij goed om geschikt (te maken) personeel te vinden. De langere aanlooptijd die nodig is om nieuw personeel op vlieghoogte te brengen zorgt wel voor extra druk op de werkvoorraad en de werkdruk van al meer ervaren collega's. Dit vraagt ook voor de komende tijd om proactief in te spelen op te verwachten extra inzet of groei, zodat we tijdig de noodzakelijke capaciteit beschikbaar hebben. Alleen zo kunnen we de toenemende vraag naar onze diensten zodanig oppakken dat bedrijven tijdig worden bediend van goede vergunningen en voorschriften.

Door de aandacht voor dit soort aspecten speelt onze strategische personeelsplanning zo goed mogelijk in op een aantal maatschappelijke ontwikkelingen. We blijven zo een relevante en aantrekkelijke werkgever die van betekenis is in de regio.

Inhoudsopgave

- 1 Begroting 2026 in één oogopslag
- 2 De bestuurlijke behandeling
- 3 Actuele ontwikkelingen
 - 3.1 Beleidsmatige ontwikkelingen
 - 3.2 Organisatorische ontwikkelingen
 - 3.3 Financiële ontwikkelingen
- 4 De programma's
 - 4.1 Overzicht baten en lasten
 - 4.2 Programma milieu
 - 4.3 Leges
 - 4.4 Algemene dekkingsmiddelen, overhead, vennootschapsbelasting, onvoorzien
- 5 De bestuurlijke behandeling
 - 5.1 Paragraaf leges/lokale heffingen
 - 5.2 Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen
 - 5.3 Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing
 - 5.4 Paragraaf financiële kengetallen
 - 5.5 Paragraaf financiering
 - 5.6 Paragraaf bedrijfsvoering
 - 5.7 Personele ontwikkelingen
- 6 Financiële begroting
 - 6.1 Opzet Begroting
 - 6.2 Meerjarenraming overzicht baten en lasten
 - 6.3 Exploitatiebegroting
 - 6.4 Uiteenzetting van de financiële positie en meerjarenraming
- Bijlage A Indexering
- Bijlage B Deelnemersbijdrage Meerjarenbegroting
- Bijlage C Specificatie Jaarprogramma deelnemers (uren)

3.2.2 Digitaal en datagedreven werken

In 2026 en 2027 wordt het programma digitaal en datagedreven werken opgezet. Het programma geeft sturing en voert de regie op samenhang tussen de projecten en ontwikkelingen die nodig zijn te voldoen aan de doelstellingen van de organisatie. Het programma kent een aantal hoofdthema's waaraan gewerkt gaat worden met daarbij de nodige incidentele en structurele kosten.

3.2.3 Huisvesting

Sinds de start van onze organisatie in 2014 zijn we flink gegroeid. Daarnaast is sinds de coronapandemie een andere huisvestingsbehoefte ontstaan vanwege het hybride werken (afwisselend thuis of op kantoor en vaker via onlineverbinding). Dit was aanleiding om te komen tot een huisvestingsvisie. In 2023 is dit onderzocht. Daarbij is duidelijk geworden dat we ons werk het beste organiseren vanaf één centrale kantoorlocatie. In 2024 is er een kantoorpand aan de Industrieweg 10-16 te Assen gevonden en in 2025 aangekocht. Verhuizing staat medio 2026 gepland. Het financiële uitgangspunt is dat de huisvestingskosten door de verhuizing niet stijgen ten opzichte van de huidige huisvestingsbegroting.

3.2.4 Zaaksysteem

Het zaaksysteem LOS (LeefOmgevingSysteem) nadert het einde van haar (al verlengde) contractperiode en moet opnieuw Europees aanbesteed worden. Deze procedure wordt in 2026 gestart.

In 2027 wordt de implementatie uitgevoerd. Het is onvermijdelijk dat de aanbesteding en invoering druk op de productiviteit legt. De totale kosten zijn momenteel begroot op € 750.000. In de meerjarenbegroting wordt voor de jaren 2026-2028 een bestemmingsreserve opgebouwd van € 450.000 (€ 150.000 per jaar). Uit het rekeningresultaat van 2024 is reeds 92K in een bestemmingsreserve opgenomen om het verwachte tekort van 300K deels op te vangen. De resterende 208K kan uit een positief rekeningresultaat van 2025 worden gestort in deze bestemmingsreserve. Aangezien dit forse periodieke uitgaven zijn, heeft het Algemeen Bestuur op 7 april

2025 besloten om jaarlijks een vast bedrag van € 150.000 te storten in de bestemmingsreserve.

In de meerjarenbegroting is deze structurele storting verwerkt. We verwachten dat het nieuwe zaaksysteem per 1 januari 2028 in gebruik kan worden genomen.

3.2.5 Kantoorautomatisering

We willen onze kantoorautomatisering beter afstemmen op de specifieke behoefte die wij als omgevingsdienst daaraan stellen. Daarbij is uit onderzoek en ervaring van collega-diensten gebleken dat we structureel kunnen besparen op de huidige kantoorautomatisering door deze dienst in de markt aan te besteden. Met deze besparing willen we de toekomstige stijging van de informatiserings- en automatiseringskosten zoveel mogelijk opvangen binnen onze begroting. Daarnaast wil OD Drenthe graag moderniseren en de mogelijkheden van Microsoft 365 benutten. De inzet van Microsoft 365 biedt kansen voor locatieonafhankelijk werken, met behoud van grip op data en een hoge beschikbaarheid. Een veilige werkomgeving is essentieel zodat er (aantoonbaar) voldaan wordt aan wet-en-regelgeving, normeringen en branche specifieke regels. Er zijn twee scenario's onderzocht; een lease scenario en een koop-scenario. Voor beide varianten geldt dat we een substantiële besparing op jaarbasis verwachten vanaf 2028.

Bij de koopvariant is een aanzienlijk hogere investering in 2027 nodig. De eenmalige projectkosten van 360.000 euro kunnen eventueel gedekt worden uit het positieve rekeningresultaat van 2025. We verwachten de aanbesteding in 2026 te starten en de implementatie in 2027 uit te voeren. Daarmee zal de huidige ICT-dienstverlening door de gemeente Emmen per 1 juli 2027 worden beëindigd. Welke ontvlechtingskosten hiermee precies zijn gemoeid is nog onderwerp van gesprek met de gemeente Emmen.

Inhoudsopgave

- 1 Begroting 2026 in één oogopslag
- 2 De bestuurlijke behandeling
- 3 Actuele ontwikkelingen
 - 3.1 Beleidsmatige ontwikkelingen
 - 3.2 Organisatorische ontwikkelingen
 - 3.3 Financiële ontwikkelingen
- 4 De programma's
 - 4.1 Overzicht baten en lasten
 - 4.2 Programma milieu
 - 4.3 Leges
 - 4.4 Algemene dekkingsmiddelen, overhead, vennootschapsbelasting, onvoorzien
- 5 De bestuurlijke behandeling
 - 5.1 Paragraaf leges/lokale heffingen
 - 5.2 Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen
 - 5.3 Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing
 - 5.4 Paragraaf financiële kengetallen
 - 5.5 Paragraaf financiering
 - 5.6 Paragraaf bedrijfsvoering
 - 5.7 Personele ontwikkelingen
- 6 Financiële begroting
 - 6.1 Opzet Begroting
 - 6.2 Meerjarenraming overzicht baten en lasten
 - 6.3 Exploitatiebegroting
 - 6.4 Uiteenzetting van de financiële positie en meerjarenraming
- Bijlage A Indexering
- Bijlage B Deelnemersbijdrage Meerjarenbegroting
- Bijlage C Specificatie Jaarprogramma deelnemers (uren)

3.3 Financiële ontwikkelingen

3.3.1 Inventarisatie opgaven

Net als in 2026 wordt te voorzien meerwerk opgenomen in het Jaarprogramma 2027 en vertaald in een begrotingswijziging in 2027. Voor niet te voorziene extra opdrachten wordt nadien een extra opdracht verleend. Denk hierbij aan projecten handhavingszaken, complexe toezichtzaken, zeer complexe vergunningen en de inzet na calamiteiten, milieucriminaliteit en klachten. Alleen als de beschikbare formatie toereikend is kunnen niet voorziene extra opdrachten opgenomen worden in de programmering.

Meer- en minderwerk wordt verantwoord in de voor- en najaarsrapportage en verrekend in de Jaarrekening 2027 conform de verrekensystematiek. Uiteindelijk wordt afgerekend op basis van daadwerkelijk geleverde inzet vermenigvuldigd met het na-calculatorisch uurtarief op basis van werkelijke lasten verdeeld over het totaal te verrekenen aantal uren eventueel gecorrigeerd met storting/onttrekking van (bestemmings)reserves.

3.3.2 Kaders en kentallen

Uit de evaluatie van de GR kwam naar voren dat de oorspronkelijke Drentse maat niet aansloot bij andere omgevingsdiensten met eenzelfde opgave. Daarom zijn in 2021 de kentallen bijgesteld op basis van deze landelijke benchmark. Op dit moment vindt een complete herijking van de Drentse Maat plaats.

Met een uniforme vastgestelde Uitvoering- en Handhaving Strategie Drenthe is het wettelijk verplichte uitvoeringsniveau vastgelegd. Daarbij is ruimte om (door de Omgevingswet beoogde) gebiedsgerichte kaders toe te passen waardoor bijvoorbeeld onderscheid kan worden gemaakt tussen landelijke of meer stedelijke gebieden.

3.3.3 Uurtarief

Het uitgangspunt bij het berekenen van het uurtarief is dat deze volledig kostendekkend is en dat er geen exploitatietekort wordt behaald in 2027. Uitgangspunt is ook dat het uurtarief gelijk is voor alle deelnemers en alle producten. Het tarief wordt berekend op basis van de totale lasten in de begroting verminderd met de overige baten, gedeeld door het aantal productieve uren (zie tabel 3). Op dit moment werken we met een integraal tarief, waarin ook alle ontwikkelkosten, overhead, incidentele lasten, investeringen en geplande stortingen aan bestemmingsreserves etc. zijn opgenomen. Komend jaar werken we op verzoek van het bestuur een voorstel uit waarbij er een uurtarief komt voor de primaire taken vanuit het Jaarprogramma en de bedrijfsvoeringskosten.

BEREKENING UURTARIEF	2026 BEGROTING NA 2E WIJZIGING	2027 BEGROTING
Totale lasten	30.597.695	31.723.508
Overige baten	-615.028	-630.397
Te dekken door deelnemersbijdragen	29.982.668	31.093.111
Uren jaarprogramma	228.842	228.842
Uurtarief	€131,02	€ 135,87

Tabel 2. Uurtarief



Inhoudsopgave

- 1 Begroting 2027 in één oogopslag
 - 2 De bestuurlijke behandeling
 - 3 Actuele ontwikkelingen
 - 3.1 Ontwikkelingen
 - 3.2 Organisatorische ontwikkelingen
 - 3.3 Financiële ontwikkelingen
 - 4 De programma's
 - 4.1 Overzicht baten en lasten
 - 4.2 Programma milieu
 - 4.3 Leges
 - 4.4 Overhead
 - 4.5 Treasury
 - 4.6 Onvoorzien
 - 5 Paragrafen
 - 5.1 Paragraaf leges/lokale heffingen
 - 5.2 Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen
 - 5.3 Paragraaf weerstandvermogen en risicobeheersing
 - 5.4 Paragraaf financiering
 - 5.5 Paragraaf bedrijfsvoering
 - 5.6 Personele ontwikkelingen
 - 6 Financiële Begroting
 - 6.1 Opzet Begroting
 - 6.2 Meerjarenraming overzicht baten en lasten
 - 6.3 Exploitatiebegroting
 - 6.4 Uiteenzetting van de financiële positie en meerjarenraming
- Bijlage A

Indexering
- Bijlage B

Deelnemersbijdrage
Meerjarenbegroting
- Bijlage C

Specificatie Jaarprogramma
deelnemers (uren)

4 De programma's

OD Drenthe kent één inhoudelijk programma: Milieu.



4.1 Overzicht baten en lasten

We starten dit hoofdstuk met een overzicht van baten en lasten. De leges worden getoond in het taakveld waartoe deze behoort, taakveld 7.4 Milieubeheer. De kosten van de programma's worden exclusief overheadkosten getoond.

BEDRAGEN (€ x1.000)	BATEN	LASTEN	SALDO
Taakveld 7.4 Milieubeheer	31.293	21.236	10.057
Taakveld 0.4 Overhead	299	9.940	-9.641
Taakveld 0.5 Treasury	87	523	-436
Taakveld 0.6 Onvoorzien	0	125	-125
Saldo van baten en lasten vóór mutaties reserves	31.679	31.824	-145
Taakveld 0.10 Toevoeging aan reserves	0	150	150
Taakveld 0.10 Onttrekking aan reserves	295	0	295
Taakveld 0.11 Saldo van baten en lasten na mutatie reserves	31.974	31.974	-0

Tabel 3. Hoofdoverzicht baten en lasten 2027 overeenkomstig indeling BBV

Inhoudsopgave

- 1 Begroting 2027 in één oogopslag
 - 2 De bestuurlijke behandeling
 - 3 Actuele ontwikkelingen
 - 3.1 Ontwikkelingen
 - 3.2 Organisatorische ontwikkelingen
 - 3.3 Financiële ontwikkelingen
 - 4 De programma's
 - 4.1 Overzicht baten en lasten
 - 4.2 Programma milieu
 - 4.3 Leges
 - 4.4 Overhead
 - 4.5 Treasury
 - 4.6 Onvoorzien
 - 5 Paragrafen
 - 5.1 Paragraaf leges/lokale heffingen
 - 5.2 Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen
 - 5.3 Paragraaf weerstandvermogen en risicobeheersing
 - 5.4 Paragraaf financiering
 - 5.5 Paragraaf bedrijfsvoering
 - 5.6 Personele ontwikkelingen
 - 6 Financiële Begroting
 - 6.1 Opzet Begroting
 - 6.2 Meerjarenraming overzicht baten en lasten
 - 6.3 Exploitatiebegroting
 - 6.4 Uiteenzetting van de financiële positie en meerjarenraming
- Bijlage A Indexering
- Bijlage B Deelnemersbijdrage Meerjarenbegroting
- Bijlage C Specificatie Jaarprogramma deelnemers (uren)

Elk van de programma's wordt hieronder kort toegelicht.

4.2 Programma milieu

De milieutaken staan uitgebreid omschreven in het Jaarprogramma. Voor toelichting op deze taken verwijzen wij u naar het meest recente [Jaarprogramma 2026](#). Voor 2027 wordt er een Jaarprogramma opgesteld afgestemd op deze Begroting én op de eventueel nog vast te stellen Drentse Maat.

4.3 Leges

Per 1 januari 2014 zijn wij door de provincie gemandateerd voor de inning en heffing van leges. Het betreft de leges voor de luchtvaart en de Milieuactiviteiten MBA's uit de Omgevingswet. We dragen zorg voor de verrekening met de gemeenten (zij maken het bouwdeel van de provinciale WABO –vergunning) waarbij 70% van de geïnde WABO/Omgevingswet-leges bij ons in rekening worden gebracht door de gemeenten. Het innen van leges behoort tot onze structurele taak en wordt daarom meegenomen in de begroting. De opgelegde leges worden conform BBV verantwoord onder taakveld 7.4 Milieubeheer.

De verwachting bij de legesopbrengsten is onduidelijk. Dit heeft te maken met het feit dat provincie en gemeenten onder de Omgevingswet de mogelijkheid krijgen leges te heffen voor milieuactiviteiten. De geraamde opbrengsten bouwleges blijven ongewijzigd op € 200K waarbij de legeskosten voor 2027 zijn geraamd op € 140K.

4.4 Overhead

Het BBV ([Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten](#)) schrijft voor dat overheadkosten afzonderlijk worden begroot en niet in de inhoudelijke programma's worden opgenomen. Op deze manier wordt beoogd om meer inzicht te geven in de overheadkosten voor de organisatie als geheel. De overheadkosten betreffen alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces.

De onderstaande kosten betreffen indirecte kosten die niet direct aan een taakveld of programma zijn toe te rekenen. Daarom worden deze kosten voor onze dienst tot de overhead gerekend.

- ✓ Directie en management
- ✓ Leidinggevenden
- ✓ Staf en ondersteunende functies
- ✓ Ondersteunende PIOFACH-taken (Personeel, Informatievoorziening, Organisatie, Financiën, Administratieve organisatie, Communicatie en Huisvesting), wanneer deze niet één op één aan het primaire proces kunnen worden gekoppeld
- ✓ Inkoop en aanbesteding
- ✓ Bestuurs- en directieondersteuning
- ✓ Secretariaat
- ✓ Facilitaire dienstverlening



Inhoudsopgave

- 1 Begroting 2027 in één oogopslag
- 2 De bestuurlijke behandeling
- 3 Actuele ontwikkelingen
 - 3.1 Ontwikkelingen
 - 3.2 Organisatorische ontwikkelingen
 - 3.3 Financiële ontwikkelingen
- 4 De programma's
 - 4.1 Overzicht baten en lasten
 - 4.2 Programma milieu
 - 4.3 Leges
 - 4.4 Overhead
 - 4.5 Treasury
 - 4.6 Onvoorzien
- 5 Paragrafen
 - 5.1 Paragraaf leges/lokale heffingen
 - 5.2 Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen
 - 5.3 Paragraaf weerstandvermogen en risicobeheersing
 - 5.4 Paragraaf financiering
 - 5.5 Paragraaf bedrijfsvoering
 - 5.6 Personele ontwikkelingen
- 6 Financiële Begroting
 - 6.1 Opzet Begroting
 - 6.2 Meerjarenraming overzicht baten en lasten
 - 6.3 Exploitatiebegroting
 - 6.4 Uiteenzetting van de financiële positie en meerjarenraming
- Bijlage A Indexering
- Bijlage B Deelnemersbijdrage Meerjarenbegroting
- Bijlage C Specificatie Jaarprogramma deelnemers (uren)

4.5 Treasury

Alle kosten en opbrengsten die samenhangen met het aantrekken, uitzetten en beheren van financiële middelen worden verantwoord onder dit taakveld. Dit betreft rentelasten, kosten van financiering en renteopbrengsten.

4.6 Onvoorzien

We hebben een bedrag van € 125.000 opgenomen voor onvoorzien, zoals afgesproken in de financiële verordening. Bestuurlijk is de wens geuit om de algemene reserve zo laag mogelijk te houden. Als zich tegenvallers voordoen dan moeten wij ons tot de deelnemers wenden voor een verhoging van de deelnemersbijdrage. Het is daarom wenselijk om een post onvoorzien te hebben. Daarnaast is het wenselijk om het weerstandsvermogen voldoende hoog te houden om onze financiële risico's te kunnen dekken. Zo ontstaat er gedurende het jaar geen stagnatie in verband met extra besluitvormingsprocedures. Op ons weerstandsvermogen wordt verder ingegaan in [paragraaf 5.3](#).



Inhoudsopgave

- 1 Begroting 2027 in één oogopslag
 - 2 De bestuurlijke behandeling
 - 3 Actuele ontwikkelingen
 - 3.1 Ontwikkelingen
 - 3.2 Organisatorische ontwikkelingen
 - 3.3 Financiële ontwikkelingen
 - 4 De programma's
 - 4.1 Overzicht baten en lasten
 - 4.2 Programma milieu
 - 4.3 Leges
 - 4.4 Overhead
 - 4.5 Treasury
 - 4.6 Onvoorzien
 - 5 Paragrafen
 - 5.1 Paragraaf leges/lokale heffingen
 - 5.2 Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen
 - 5.3 Paragraaf weerstandvermogen en risicobeheersing
 - 5.4 Paragraaf financiering
 - 5.5 Paragraaf bedrijfsvoering
 - 5.6 Personele ontwikkelingen
 - 6 Financiële Begroting
 - 6.1 Opzet Begroting
 - 6.2 Meerjarenraming overzicht baten en lasten
 - 6.3 Exploitatiebegroting
 - 6.4 Uiteenzetting van de financiële positie en meerjarenraming
- Bijlage A Indexering
- Bijlage B Deelnemersbijdrage Meerjarenbegroting
- Bijlage C Specificatie Jaarprogramma deelnemers (uren)

5 Paragrafen

Het BVV vereist verschillende paragrafen. Drie daarvan zijn niet van toepassing op ons en worden daarom niet uitgewerkt. Op 6 paragrafen geven we een toelichting in deze Begroting.



Algemene dekkingsmiddelen

De algemene dekkingsmiddelen zijn inkomsten waarvoor geen specifiek bestedingsdoel is bepaald. Deze post is niet van toepassing op onze organisatie.

Drie paragrafen zijn niet van toepassing op ons en worden daarom niet uitgewerkt.

- Grondbeleid is niet van toepassing omdat OD Drenthe wel eigen grond bezit voor haar huisvesting maar geen aan-en verkoop doet van gronden of ontwikkeling van gronden en grondexploitaties.
- Onze Gemeenschappelijke Regeling kent geen verbonden partijen.
- De vennootschapsbelasting is niet van toepassing omdat het uitgangspunt van de OD Drenthe is dat, voor de activiteiten van OD Drenthe die te kwalificeren zijn als onderneming, de organisatie in principe enkel die activiteiten onderneemt waarvoor sprake is van objectvrijstelling.

De volgende verplichte paragrafen zijn in deze Begroting 2027 opgenomen:

- ✓ Paragraaf leges/ lokale heffingen
- ✓ Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen
- ✓ Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing
- ✓ Paragraaf financiering
- ✓ Paragraaf bedrijfsvoering
- ✓ Paragraaf personele ontwikkelingen

Inhoudsopgave

- 1 Begroting 2027 in één oogopslag
- 2 De bestuurlijke behandeling
- 3 Actuele ontwikkelingen
 - 3.1 Ontwikkelingen
 - 3.2 Organisatorische ontwikkelingen
 - 3.3 Financiële ontwikkelingen
- 4 De programma's
 - 4.1 Overzicht baten en lasten
 - 4.2 Programma milieu
 - 4.3 Leges
 - 4.4 Overhead
 - 4.5 Treasury
 - 4.6 Onvoorzien
- 5 Paragrafen
 - 5.1 Paragraaf leges/lokale heffingen
 - 5.2 Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen
 - 5.3 Paragraaf weerstandvermogen en risicobeheersing
 - 5.4 Paragraaf financiering
 - 5.5 Paragraaf bedrijfsvoering
 - 5.6 Personele ontwikkelingen
- 6 Financiële Begroting
 - 6.1 Opzet Begroting
 - 6.2 Meerjarenraming overzicht baten en lasten
 - 6.3 Exploitatiebegroting
 - 6.4 Uiteenzetting van de financiële positie en meerjarenraming
- Bijlage A Indexering
- Bijlage B Deelnemersbijdrage Meerjarenbegroting
- Bijlage C Specificatie Jaarprogramma deelnemers (uren)

5.1 Paragraaf leges/lokale heffingen

Wij hebben in ons eigen beleid geen lokale heffingen. Voor de provincie Drenthe zijn wij wel gemandateerd om de heffingen van leges uit te voeren. Dit betreft leges voor de luchtvaart en de Omgevingswet. De inning van de leges is gebaseerd op de [Belastingverordening van de provincie](#). Wij hebben met de provincie de afspraak gemaakt dat het verschil tussen de inkomsten en de uitgaven bij de leges de dekking is voor de administratieve ondersteuning voor het innen van de leges. Per saldo is het innen van de leges dus een budgetneutraal project. De werkgroep leges van de OPD (Omgevingsplatform Drenthe) heeft besloten om de legesverordeningen meer op elkaar af te stemmen in de toekomst. Daarnaast is in de OPD afgesproken om bij de procesvorming van het innen van leges bij de gemeenten bij de aanvraag van de ondernemer aan te geven dat hieraan leges verbonden zijn. Daarnaast bij het besluit aan de gemeente duidelijk aan te geven dat ze leges kunnen heffen op de MBA's.

5.2 Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen

Voor de investering in installaties in het nieuwe pand Industrieweg 10-16 zullen we in de toekomst onderhoud moeten plegen. We zijn eigenaar van het pand en dus verantwoordelijk voor het onderhoud van de nieuwe installaties. Er wordt gewerkt aan het opstellen van een meerjaren onderhoudsplan ter onderbouwing van een mogelijk in te stellen voorziening voor groot onderhoud om de lasten te egaliseren over de jaren.

5.3 Paragraaf weerstandvermogen en risicobeheersing

Bij het weerstandvermogen gaat het om de mate waarin wij in staat zijn middelen vrij te maken om substantiële tegenvallers op te vangen, zonder dat dit betekent dat het beleid veranderd moet worden. Het gaat om de robuustheid van de begroting. Maar ook om de wendbaarheid en het adequaat kunnen handelen van een organisatie. En voor onze deelnemers om een organisatie die optimaal efficiënt kan bijdragen aan hun opgaven.

Wij hebben ultimo 2025 een totaal eigen vermogen van € 2.782K met een algemene reserve van € 383K, een bestemmingsreserve van € 1.099K en een positief exploitatieresultaat over 2025 van € 1.300K. De bestemmingsreserve maakt geen onderdeel uit van de weerstandscapaciteit, maar dat geldt wel voor het positieve exploitatieresultaat over 2025. Ook de post onvoorzien kan worden beschouwd als onderdeel van het weerstandsvermogen.

Bij het aanbieden van de jaarstukken 2025 wordt aan het bestuur voorgesteld om van het positieve resultaat over 2025 een deel toe te voegen aan de algemene reserve, bestemmingsreserves en het restant uit te keren aan de deelnemers. Dit is in lijn met de afspraken die met het Bestuur zijn gemaakt om de onttrekkingen uit de reserves naar aanleiding van de herhuisvesting met toekomstige positieve rekeningresultaten weer aan te vullen. Daarnaast is in onderhavige begroting een post onvoorzien van € 125K opgenomen. Wanneer we de algemene reserve salderen met de post onvoorzien wordt het weerstandsvermogen € 508K. De ratio weerstandscapaciteit wordt dan 1,1. Dat wordt beoordeeld als voldoende. Indien de algemene reserve in verband met de fouthterstel (255K) van de voorziening verlofsaldi en verplichting verlofsparen ultimo 2024 wordt aangezuiverd uit het positieve rekeningresultaat van 2025 komt het weerstandsvermogen uit op € 762K en de ratio weerstandscapaciteit wordt dan 1,7. Dat wordt beoordeeld als ruim voldoende.

Aanwezige weerstandscapaciteit per 31 december 2027	
Algemene Reserve ultimo 2025	€ 383.00
Exploitatieresultaat 2027	€ 0
Onvoorzien Begroting 2027	€ 125.000
Totaal weerstandscapaciteit	€ 508.000

BEDRAGEN (€ x1.000)	BATEN
uitstekend	> 2,0
Ruim voldoende	1,4 < x > 2,0
Voldoende	1,0 < x > 1,4
Matig	0,8 < x > 1,0
Onvoldoende	0,6 < x > 0,8
Ruim onvoldoende	< 0,6

Factor aanwezig/benodigd weerstandsvermogen	
factor:	1,1
oordeel:	Voldoende

Tabel 4. De conclusie van het weerstandsvermogen

Inhoudsopgave

- 1 Begroting 2027 in één oogopslag
- 2 De bestuurlijke behandeling
- 3 Actuele ontwikkelingen
 - 3.1 Ontwikkelingen
 - 3.2 Organisatorische ontwikkelingen
 - 3.3 Financiële ontwikkelingen
- 4 De programma's
 - 4.1 Overzicht baten en lasten
 - 4.2 Programma milieu
 - 4.3 Leges
 - 4.4 Overhead
 - 4.5 Treasury
 - 4.6 Onvoorzien
- 5 Paragrafen
 - 5.1 Paragraaf leges/lokale heffingen
 - 5.2 Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen
 - 5.3 Paragraaf weerstandvermogen en risicobeheersing
 - 5.4 Paragraaf financiering
 - 5.5 Paragraaf bedrijfsvoering
 - 5.6 Personele ontwikkelingen
- 6 Financiële Begroting
 - 6.1 Opzet Begroting
 - 6.2 Meerjarenraming overzicht baten en lasten
 - 6.3 Exploitatiebegroting
 - 6.4 Uiteenzetting van de financiële positie en meerjarenraming
- Bijlage A Indexering
- Bijlage B Deelnemersbijdrage Meerjarenbegroting
- Bijlage C Specificatie Jaarprogramma deelnemers (uren)

Financiële risico's

De omvang van ons weerstandsvermogen is gerelateerd aan de risico's die de organisatie loopt. Deze risico's zijn in kaart gebracht en ook financieel vertaald. Hierbij is rekening gehouden met al getroffen maatregelen, zoals verzekeringen. Een aantal van onze (financiële) risico's wordt in onderstaande tabel vermeld. In het model wordt de risicobeoordeling en -kwantificering gebruikt zoals deze door het [Ministerie van BZK](#) wordt gehanteerd. Deze risico's geven inzicht in het benodigde weerstandsvermogen (zie onderstaande tabel). Hierbij worden kleinere risico's geacht onderdeel te zijn van de reguliere bedrijfsvoering. De vermenigvuldiging van de wegingsfactoren impact en frequentie geeft het bedrag aan dat beschikbaar moet zijn als weerstandsvermogen om de risico's te kunnen opvangen.

FREQUENTIE/IMPACT	KANS	WEGINGS-FACTOR
1	1 keer per 10 jaar of minder	0,10
2	1 keer per 5-10 jaar	0,20
3	1 keer per 2-5 jaar	0,50
4	1 keer per 1-2 jaar	0,75
5	1 keer per jaar of meer	1,00

KLASSE/IMPACT	FINANCIEEL	WEGINGS-FACTOR
1	< 50.000	25.000
2	50.001 - 100.000	75.000
3	100.001 - 250.000	175.000
4	250.001 - 1.000.000	625.000
5	> 1.000.000	1.000.000

NR	CATEGORIE	OMSCHRIJVING	EFFECT	FINANCIEEL	KLASSE	FREQUENTIE	BENODIGDE WEERSTANDS CAPACITEIT (€)
1	personeel	ziekteruizum	productieverlies	€ 300.000	4	3	€ 312.500
2	personeel / bedrijfsvoering	werving nieuwe medewerkers	productieverlies	€ 150.000	3	4	€ 131.250
3	personeel / bedrijfsvoering	I&A dienstverlening	additionele kosten	PM	PM	PM	PM
Totaal							€ 443.7500



Inhoudsopgave

- 1 Begroting 2027 in één oogopslag
- 2 De bestuurlijke behandeling
- 3 Actuele ontwikkelingen
 - 3.1 Ontwikkelingen
 - 3.2 Organisatorische ontwikkelingen
 - 3.3 Financiële ontwikkelingen
- 4 De programma's
 - 4.1 Overzicht baten en lasten
 - 4.2 Programma milieu
 - 4.3 Leges
 - 4.4 Overhead
 - 4.5 Treasury
 - 4.6 Onvoorzien
- 5 Paragrafen
 - 5.1 Paragraaf leges/lokale heffingen
 - 5.2 Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen
 - 5.3 Paragraaf weerstandvermogen en risicobeheersing
 - 5.4 Paragraaf financiering
 - 5.5 Paragraaf bedrijfsvoering
 - 5.6 Personele ontwikkelingen
- 6 Financiële Begroting
 - 6.1 Opzet Begroting
 - 6.2 Meerjarenraming overzicht baten en lasten
 - 6.3 Exploitatiebegroting
 - 6.4 Uiteenzetting van de financiële positie en meerjarenraming
- Bijlage A Indexering
- Bijlage B Deelnemersbijdrage Meerjarenbegroting
- Bijlage C Specificatie Jaarprogramma deelnemers (uren)

Mocht op basis van het Jaarprogramma 2027 een tekort aan uren zichtbaar worden, dan vraagt dat om expliciete bestuurlijke besluitvorming, herprioritering en beschikbaarstelling van extra middelen waarvoor dan een extra deelnemersbijdrage noodzakelijk is. Het Algemeen Bestuur heeft geadviseerd om proactief medewerkers te werven om groei en extra inzet te kunnen bemensen.

1. Ziekteverzuim

Algemeen: In 2025 was het gemiddelde ziekteverzuim 8,0%. Bij de berekening van de beschikbare productieve uren is 6,5% ziekteverzuim opgenomen in de Begroting 2027.

Beheersmaatregelen: In 2026 en 2027 staat terugdringen van het ziekteverzuim wederom hoog op onze agenda en het thema als ook het verzuimprotocol zijn actief bij onze medewerkers onder de aandacht. Daarnaast zijn/worden de volgende maatregelen getroffen:

- ✓ CAS Code analyses uitvoeren die inzicht geven op de oorzaken van verzuim;
- ✓ Actueel en gericht verzuimbeleid opstellen a.d.h.v. de Cas Code analyses;
- ✓ De preventie op- en de begeleiding van het beïnvloedbare verzuim is vergroot;
- ✓ De toegankelijkheid van bedrijfsmaatschappelijk werk is vergroot;
- ✓ Trainingen voor medewerkers en leidinggevenden over ongewenste omgangsvormen, antiagressie en het voeren van verzuimgesprekken en het in algemeenheid bespreekbaar maken van verzuim;
- ✓ De inzet op de proactieve uitvoering van het Arbobeleid is vergroot;
- ✓ Er is een directe verzuimbegeleiding op de lopende dossiers;
- ✓ Onze nieuwe huisvesting zal vanaf medio 2026 ingericht zijn op de hybride werkwijze van plaats- en tijd onafhankelijk werken.

Calculatie financieel: Voor de calculatie is 2% van de loonsom van het primaire proces gebruikt.

2. Werving nieuwe medewerkers

Algemeen: De arbeidsmarkt blijft structureel krap. Deze trend is ook merkbaar binnen OD Drenthe. Het is blijvend lastig om technische en specialistische medewerkers aan te trekken.

Beheersmaatregelen: Wij werven via de website van Vooruit in Drenthe en de hieraan gelieerde jobboards. Dit platform heeft naamsbekendheid en een groot bereik. Daarnaast plaatsen wij onze vacatures op onze eigen website, die van de Noordelijke Omgevingsdiensten en die van Omgevingdienst NL. Ook zetten wij social posts op LinkedIn in.

Ook blijven wij investeren in de gezamenlijke arbeidsmarktcampagne van het samenwerkingsverband Noordelijke Omgevingsdiensten.

Gezien het feit dat veel nieuwe medewerkers nog niet het gewenste opleidings- en ervaringsniveau hebben, investeren we in het op maat maken en aanbieden van opleidingstrajecten. Door de inzet van ons Young Professional Programma zorgen wij voor instroom van jonge medewerkers.

Naast het ontwikkelen en inzetten van opleidingsoplossingen betekent leren op de werkvloer ook dat het aanbieden van passende begeleiding een noodzakelijkheid is.

Daar waar expertise wordt gemist voor de uitvoering van onze werkzaamheden zullen wij gebruik moeten maken van (duurdere) inhuur.

Calculatie financieel: In de begroting is een dekking van € 150K opgenomen ter dekking van mogelijk productieverlies.

Inhoudsopgave

- 1 Begroting 2027 in één oogopslag
- 2 De bestuurlijke behandeling
- 3 Actuele ontwikkelingen
 - 3.1 Ontwikkelingen
 - 3.2 Organisatorische ontwikkelingen
 - 3.3 Financiële ontwikkelingen
- 4 De programma's
 - 4.1 Overzicht baten en lasten
 - 4.2 Programma milieu
 - 4.3 Leges
 - 4.4 Overhead
 - 4.5 Treasury
 - 4.6 Onvoorzien
- 5 Paragrafen
 - 5.1 Paragraaf leges/lokale heffingen
 - 5.2 Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen
 - 5.3 Paragraaf weerstandvermogen en risicobeheersing
 - 5.4 Paragraaf financiering
 - 5.5 Paragraaf bedrijfsvoering
 - 5.6 Personele ontwikkelingen
- 6 Financiële Begroting
 - 6.1 Opzet Begroting
 - 6.2 Meerjarenraming overzicht baten en lasten
 - 6.3 Exploitatiebegroting
 - 6.4 Uiteenzetting van de financiële positie en meerjarenraming
- Bijlage A Indexering
- Bijlage B Deelnemersbijdrage Meerjarenbegroting
- Bijlage C Specificatie Jaarprogramma deelnemers (uren)

3. I&A dienstverlening

De geopolitieke situatie in de wereld kan ervoor zorgen dat de prijszetting van I&A dienstverlening de komende tijd onder druk komt te staan. Bij de aanbesteding van de nieuwe kantoorautomatisering zullen we dit mogelijk ervaren.

Beheersmaatregelen: Eventuele alternatieven onderzoeken en juiste moment bepalen voor het afsluiten van contracten.

Calculatie financieel: In de Begroting is een PM post opgenomen omdat geen juiste schatting gemaakt kan worden van de kosten.

4. Aanvullende financiële risico's

Zoals in hoofdstuk 4 is omschreven, bestaan er nog een aantal relevante risico's die op dit moment niet op geld zijn in te schatten zoals:

- ✓ Doorontwikkeling Uitvoering- en Handhaving Strategie Drenthe;
- ✓ Implementatie van het nieuwe zaakstelsel (invloed op de productiviteit).

Bij de baten van de specifieke uitkering toezicht en handhaving energiebesparingsplicht is voornamelijk uitgegaan van hetzelfde niveau als in de begroting 2026. Vanuit het Ministerie van Klimaat en Groene Groei is de melding gekomen dat de SPUK met één jaar verlengd wordt. Definitieve besluitvorming kan nog invloed hebben op de uiteindelijke uitkering.



Financiële kengetallen

Hieronder volgt een korte toelichting per kengetal met als basis de concept Jaarrekening 2025, de Begrotingswijziging 2026 en de Begroting 2027.

	2025 concept jaarrekening	2026 begroting na 2e wijziging	2027 begroting	2028 begroting	2029 begroting	2030 begroting
Netto schuldquote	10,7%	36,9%	34,8%	34,1%	32,2%	30,4%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Solvabiliteitsratio	18,5%	5,1%	5,3%	2,5%	2,8%	3,0%
Structurele exploitatie-ruimte	4,6%	0,0%	0,6%	1,7%	0,6%	0,7%

Tabel 6. percentages schuldquote, solvabiliteitsratio en structurele exploitatieruimte

Netto schuldquote

Dit cijfer geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Het geeft een indicatie van de mate waarin de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie drukken. Een laag percentage is gunstig. De VNG adviseert om 130% als maximum norm te hanteren en daarboven de schuld af te bouwen. Door het voornemen van een langlopende lening aan te gaan in 2025 en 2026 voor de aankoop, verbouwing en inrichting van een nieuw kantoor bestaat de schuldpositie niet meer alleen uit kortlopende verplichtingen. Bij alleen kortlopende verplichtingen hanteren wij een norm van 0% of lager. Om aan de norm te voldoen moeten de eigen middelen hoger zijn dan de schuldpositie. In afwijkende gevallen, bijvoorbeeld een grote investering waar geld voor aangetrokken wordt zoals in 2025 en 2026 stijgt het kengetal boven de 0%. Voor 2027 is het kengetal 34,8% door het aantrekken van bovengenoemde geldleningen. Door de aflossingen op de geldleningen daalt het percentage de jaren hierna.

Inhoudsopgave

- 1 Begroting 2027 in één oogopslag
 - 2 De bestuurlijke behandeling
 - 3 Actuele ontwikkelingen
 - 3.1 Ontwikkelingen
 - 3.2 Organisatorische ontwikkelingen
 - 3.3 Financiële ontwikkelingen
 - 4 De programma's
 - 4.1 Overzicht baten en lasten
 - 4.2 Programma milieu
 - 4.3 Leges
 - 4.4 Overhead
 - 4.5 Treasury
 - 4.6 Onvoorzien
 - 5 Paragrafen
 - 5.1 Paragraaf leges/lokale heffingen
 - 5.2 Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen
 - 5.3 Paragraaf weerstandvermogen en risicobeheersing
 - 5.4 Paragraaf financiering
 - 5.5 Paragraaf bedrijfsvoering
 - 5.6 Personele ontwikkelingen
 - 6 Financiële Begroting
 - 6.1 Opzet Begroting
 - 6.2 Meerjarenraming overzicht baten en lasten
 - 6.3 Exploitatiebegroting
 - 6.4 Uiteenzetting van de financiële positie en meerjarenraming
- Bijlage A Indexering
- Bijlage B Deelnemersbijdrage Meerjarenbegroting
- Bijlage C Specificatie Jaarprogramma deelnemers (uren)

Solvabiliteitsratio

Dit cijfer geeft inzicht in de mate waarin de organisatie in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Hoe hoger dit percentage, hoe gunstiger dit is voor de financiële weerbaarheid. Dit cijfer geeft dus een soort toekomstvisie weer. Het betreft het aandeel van het eigen vermogen in het totale vermogen. De VNG geeft aan dat bij een ratio lager dan 20% de organisatie zich op glad ijs bevindt, de norm voor ons is daarom minimaal 20%. Ons solvabiliteitsratio is op basis van de Begroting 2027 uitgekomen op 5,3% waardoor de solvabiliteit van onze organisatie onder de norm ligt. Het kengetal valt lager uit omdat de vaste schulden zijn toegenomen door het aangaan van geldleningen voor de aankoop en verbouwing van de nieuwe huisvesting en met voorschotten van de opdrachtgevers wordt gewerkt. De voorschotten leiden tot een hoger kortlopend vreemd vermogen en hebben daarmee een negatief effect op de ratio maar zorgen niet voor een slechte financiële weerbaarheid. Immers, die voorschotten worden in het nieuwe boekjaar besteed aan de taken waarvoor wij dit geld hebben ontvangen.

Structurele exploitatieruimte

Dit cijfer helpt mee om te beoordelen welke structurele ruimte wij hebben om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is. Wanneer dit cijfer negatief is, betekent het dat het structurele deel van de begroting onvoldoende ruimte biedt om de lasten te blijven dragen.

De norm voor onze organisatie is 0% of hoger. In de Begroting 2027 is de ratio 0,6% en daarmee voldoet het aan de norm.

Algeheel oordeel

Het BBV schrijft voor een beoordeling te geven van de onderlinge verhouding tussen de kengetallen in relatie tot de financiële positie. Van de drie geldende kengetallen voor onze organisatie geeft de netto schuldquote en de solvabiliteitsratio aan dat deze negatief afwijkt van de norm en de structurele exploitatieruimte aan de norm voldoet. Het algehele beeld van onze financiële positie is dat oplettendheid is geboden. Zie ook de vorige paragraaf inzake het weerstandsvermogen.

5.4 Paragraaf financiering

Beleidskaders

De uitvoering van de financieringsfunctie dient plaats te vinden binnen de kaders zoals gesteld in de [wet Financiering decentrale overheden](#) en de daarbij behorende ministeriële regelingen. In deze wet staan transparantie en risicobeheersing centraal. De transparantie komt daarbij tot uitdrukking in voorschriften voor een verplicht Financierings- (treasury-)statuut evenals een financieringsparagraaf in begroting en rekening. We werken volgens het Treasurystatuut dat is vastgesteld op 23 september 2013. In 2026 wordt een nieuwe Treasurystatuut vastgesteld door het Algemeen Bestuur.

Rentevisie

Gezien de geringe invloed van de renteontwikkeling op onze begroting is geen lange termijn rentevisie opgenomen. Rente van geldleningen worden langdurig vastgelegd, waarbij de looptijd van geldleningen is gekoppeld aan de verschillende afschrijvingstermijnen waardoor de rentepercentages gedurende die termijnen gelijk blijven.

Geldleningen

We zullen het overgrote deel van onze werkzaamheden bekostigen uit de vaste voorschotbetalingen van de deelnemers. De verwachting is dat deze voldoende zijn om aan de verplichtingen te kunnen voldoen. In 2025 en 2026 zullen we drie geldleningen aangaan voor de aankoop, verbouwing en inventaris voor ons nieuwe pand te Assen. Onze organisatie loopt op dit moment geen



Inhoudsopgave

- 1 Begroting 2027 in één oogopslag
- 2 De bestuurlijke behandeling
- 3 Actuele ontwikkelingen
 - 3.1 Ontwikkelingen
 - 3.2 Organisatorische ontwikkelingen
 - 3.3 Financiële ontwikkelingen
- 4 De programma's
 - 4.1 Overzicht baten en lasten
 - 4.2 Programma milieu
 - 4.3 Leges
 - 4.4 Overhead
 - 4.5 Treasury
 - 4.6 Onvoorzien
- 5 Paragrafen
 - 5.1 Paragraaf leges/lokale heffingen
 - 5.2 Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen
 - 5.3 Paragraaf weerstandvermogen en risicobeheersing
 - 5.4 Paragraaf financiering
 - 5.5 Paragraaf bedrijfsvoering
 - 5.6 Personele ontwikkelingen
- 6 Financiële Begroting
 - 6.1 Opzet Begroting
 - 6.2 Meerjarenraming overzicht baten en lasten
 - 6.3 Exploitatiebegroting
 - 6.4 Uiteenzetting van de financiële positie en meerjarenraming
- Bijlage A Indexering
- Bijlage B Deelnemersbijdrage Meerjarenbegroting
- Bijlage C Specificatie Jaarprogramma deelnemers (uren)

grote liquiditeitsrisico's. In de praktijk factureren wij maandelijks of per kwartaal de projectinzet.

Kasgeldlimiet

Ter beperking van het renterisico op de netto-vlottende schuld (schulden met een looptijd van minder dan één jaar) is een kasgeldlimiet vastgesteld. Zo wordt voorkomen dat fluctuaties van de korte rente direct een relatief grote invloed hebben op de rentelasten tijdens een boekjaar. Voor gemeenschappelijke regelingen bedraagt de kasgeldlimiet 8,2% van het begrotingstotaal. Het saldo van vlottende schulden en vlottende middelen wordt afgezet tegen het begrotingstotaal. Dit betekent voor ons dat het maximale saldo in 2027 € 2,6 mln. mag bedragen.

Rente risiconorm

Ter beperking van het renterisico op vaste schuld is er een rente risiconorm vastgesteld. De rente risiconorm schrijft voor welk deel van de lange termijn leningen (> 1 jaar) maximaal vernieuwd mag worden in een begrotingsjaar. Voor gemeenschappelijke regelingen zoals OD Drenthe is dit vastgesteld op 20% van het begrotingstotaal. Het renterisico op de vaste schuld in een jaar wordt als volgt berekend: de som van het bedrag aan herfinanciering en het bedrag aan renteherziening op de vaste schuld. In 2026 worden twee nieuwe leningen aangetrokken voor de financiering van de verbouwing en inventaris van het nieuwe pand. In het jaar 2027 is geen sprake van herfinanciering omdat geen leningen worden aangegaan.

5.5 Paragraaf bedrijfsvoering

Bedrijfsvoering ondersteunt de andere programma's in het voorzien van verschillende diensten als personele aangelegenheden, informatievoorziening, administratie, communicatie, sturing, coaching en planning en control. De bedrijfsvoeringsopgaven zijn de afgelopen jaren opgenomen in een Ontwikkelprogramma. Hiermee is een deel van de basis op orde gebracht, is de professionalisering van de financiële functie tot beheersbaar niveau gebracht en groeit jaarlijks ons zelflerend vermogen.

Begin 2025 is besloten om een versnelling door te voeren in een aantal thema's. Het thema rolbeschrijvingen wordt in 2026 versneld afgerond. De beschrijving van de

functies wordt ingedeeld in het HR21 profiel. Ten tweede worden de teamplannen en dashboard ook versneld. Procesoptimalisatie wordt als een apart project opgepakt in 2026. Koerssessies zullen zorgen voor uitlijning van de besturingsfilosofie met betrekking tot strategieontwikkelingen en programmering. Tot slot is in 2026 het organisatie reglement geactualiseerd. Daarnaast is er aandacht voor de inrichting van het wendbare deel van onze organisatie, het benodigde leiderschapsprofiel, projectmatig en programmatisch werken, en teamontwikkeling. Vanaf 2026 komen de thema's 'een lerende organisatie' en 'een open en veilige cultuur' nader aan de orde dat doorloopt tot in 2027.

In 2027 wordt verdergaande digitalisering en procesoptimalisatie verwacht binnen het cluster HR. Dit ter bevordering van efficiency en ter ondersteuning van de organisatiedoelstellingen.

Ook de innovatie-agenda zal van invloed zijn op de bedrijfsvoering in 2027 en verder. Met deze innovatie-agenda beogen we immers onze organisatie tijdig voor te bereiden op nieuwe ontwikkelingen en toekomstbestendig door te ontwikkelen. Zo blijven wij werken aan een robuuste uitvoeringsorganisatie.

In de tweede helft van 2026 zullen we de uitbreiding van dienstauto's onderzoeken wat kan leiden tot een aanbesteding. De financiële effecten zijn vooralsnog als neutraal opgenomen en kan toekomstig leiden tot verschuiving van budgetten.

5.6 Personele ontwikkelingen

We starten 2026 met 207,7 fte vaste medewerkers en 17,6 fte inhuur, wat neerkomt op totaal 225,3 fte bezetting. Een toelichting op de verdeling van ons personeel over de verschillende teams in relatie tot de totale opgave in 2027, volgt in het Jaarprogramma 2027. De komende jaren laten nog geen grote uitstroom zien als gevolg van pensionering. Wel ervaren we in deze krappe arbeidsmarkt op onderdelen meer uitstroom van medewerkers. De uitdaging zal blijven om geschikt personeel te vinden voor de moeilijk vervulbare vacatures. Daarnaast blijft ook de uitdaging om rust en stabiliteit te creëren om uitstroom (als gevolg van een andere baan buiten de organisatie of vanwege ziekte) én uitval te beperken.

Inhoudsopgave

- 1 Begroting 2027 in één oogopslag
 - 2 De bestuurlijke behandeling
 - 3 Actuele ontwikkelingen
 - 3.1 Ontwikkelingen
 - 3.2 Organisatorische ontwikkelingen
 - 3.3 Financiële ontwikkelingen
 - 4 De programma's
 - 4.1 Overzicht baten en lasten
 - 4.2 Programma milieu
 - 4.3 Leges
 - 4.4 Overhead
 - 4.5 Treasury
 - 4.6 Onvoorzien
 - 5 Paragrafen
 - 5.1 Paragraaf leges/lokale heffingen
 - 5.2 Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen
 - 5.3 Paragraaf weerstandvermogen en risicobeheersing
 - 5.4 Paragraaf financiering
 - 5.5 Paragraaf bedrijfsvoering
 - 5.6 Personele ontwikkelingen
 - 6 Financiële Begroting
 - 6.1 Opzet Begroting
 - 6.2 Meerjarenraming overzicht baten en lasten
 - 6.3 Exploitatiebegroting
 - 6.4 Uiteenzetting van de financiële positie en meerjarenraming
- Bijlage A Indexering
- Bijlage B Deelnemersbijdrage Meerjarenbegroting
- Bijlage C Specificatie Jaarprogramma deelnemers (uren)

6 Financiële Begroting

In dit hoofdstuk beschrijven we enkele ontwikkelingen die financiële doorwerking kunnen hebben op onze taakuitvoering. We blijven daarbij kritisch kijken naar mogelijke kostendrijvers en zetten in op sober en doelmatig werken.



6.1 Opzet Begroting

In het programma "milieu" zijn alle lasten en baten opgenomen die horen bij het Jaarprogramma 2027 (inclusief projecten). Dat programma valt volgens de [IV3-informatievoorschriften](#) voor gemeenten en gemeenschappelijke regelingen onder taakveld 7.4 Milieubeheer. De leges worden getoond in het taakveld waartoe deze behoort, taakveld 7.4 Milieubeheer.

6.2 Meerjarenraming overzicht baten en lasten

De meerjarenraming 2028 - 2030 is op basis van de geldende normen geïndexeerd alsmede de verwerking van de administratieve begrotingswijziging herhuisvesting welke is geaccordeerd door het AB op 8 september 2025. De uitgangspunten die leiden tot de Begroting 2027 bestaan uit:

- ✓ De uitgangspunten van de Begroting 2026, inclusief de 2e Begrotingswijziging 2026;
- ✓ Het bestuur heeft in de Begrotingswijziging 2026 besloten om een project te starten om opgelopen werkvoorraden bij vergunningverlening weg te werken in 2026 en 2027. Dit vraagt om incidenteel om extra inzet. Gedurende deze periode onderzoeken we ook wat de structurele inzet op dit vlak dient te zijn om te zorgen dat de vergunningverlening volgens afspraak verloopt. In deze Begroting 2027 nemen we hiervoor wederom circa 9.300 uur incidentele

Inhoudsopgave

- 1 Begroting 2027 in één oogopslag
- 2 De bestuurlijke behandeling
- 3 Actuele ontwikkelingen
 - 3.1 Ontwikkelingen
 - 3.2 Organisatorische ontwikkelingen
 - 3.3 Financiële ontwikkelingen
- 4 De programma's
 - 4.1 Overzicht baten en lasten
 - 4.2 Programma milieu
 - 4.3 Leges
 - 4.4 Overhead
 - 4.5 Treasury
 - 4.6 Onvoorzien
- 5 Paragrafen
 - 5.1 Paragraaf leges/lokale heffingen
 - 5.2 Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen
 - 5.3 Paragraaf weerstandvermogen en risicobeheersing
 - 5.4 Paragraaf financiering
 - 5.5 Paragraaf bedrijfsvoering
 - 5.6 Personele ontwikkelingen
- 6 Financiële Begroting
 - 6.1 Opzet Begroting
 - 6.2 Meerjarenraming overzicht baten en lasten
 - 6.3 Exploitatiebegroting
 - 6.4 Uiteenzetting van de financiële positie en meerjarenraming

Bijlage A Indexering

Bijlage B Deelnemersbijdrage Meerjarenbegroting

Bijlage C Specificatie Jaarprogramma deelnemers (uren)

- capaciteit op. Omdat de verdeling van deze uren per deelnemer nog niet bekend is, zijn deze uren op afspraak van de eigenaren/accounthouders naar rato van de ingebrachte uren in het Jaarprogramma 2026 verdeeld over de deelnemers. Bij het opstellen van het Jaarprogramma 2027 zal de juiste verdeling worden toegepast welke kan worden verwerkt in de Begrotingswijziging 2027;
- ✓ Het gewogen indexcijfer (3,9%) door toepassing van de index 'Prijs overheidsconsumptie: beloning werknemers (c)' en 'Prijs bruto binnenlands product';
 - ✓ Een productiviteitsnorm van 1.331 uur per FTE, waarbij rekening gehouden is met een ziekteverzuimpercentage van 6,5 %;
 - ✓ In de Financiële Verordening is de vastgestelde verrekensystematiek voor de deelnemersbijdragen vastgelegd;
 - ✓ Jaarlijkse structurele dotatie bestemmingsreserve zaakstelsel van € 150.000;
 - ✓ Vooralsnog geen wijzigingen als gevolg van herijking Drentse Maat en invoering nieuwe U&H strategie per 2026 (onderlinge verschuivingen tussen deelnemers zijn wel mogelijk);

- ✓ Huisvestingskosten zijn opgenomen voor het nieuw te betrekken pand te Assen op basis van de administratieve begrotingswijziging herhuisvesting welke is geaccordeerd door het AB op 8 september 2025. Hierbij wordt ervan uitgegaan dat de begrote tekorten worden gedekt vanuit de opgebouwde bestemmingsreserve vanaf verslagjaar 2025 (na bestemming resultaat);
- ✓ Project Kantoorautomatisering zal naar verwachting in gebruik worden genomen vanaf juli 2027, waarbij de éénmalige kosten worden gedekt uit de bestemmingsreserve Huisvesting & ICT. Gedurende het eerste half jaar zal nog gebruik worden gemaakt van de DVO met Gemeente Emmen;
- ✓ De SPUK-toezicht en handhaving energiebesparingsplicht eindigt per 31 december 2026. Vanuit het Ministerie van Klimaat en Groene Groei is gemeld dat het besluit is gevallen om de SPUK voor één jaar te verlengen. In deze begroting wordt ervan uitgegaan dat de subsidie onder dezelfde condities wordt verstrekt als voorgaande jaren. De eerder aangekondigde verhoging van deelnemersbijdrage voor dit taakveld is daarom vooralsnog niet nodig. Indien het definitieve besluit van het Rijk afwijkt van voorstaande dan bestaat de mogelijkheid dat in een begrotingswijziging er een correctie dient plaats te vinden.

BEDRAGEN (€ x1.000)	2025 concept jaarrekening	2026 begroting na 2e wijziging	2027 begroting	2028 begroting	2029 begroting	2030 begroting
Taakveld 7.4 Milieubeheer	27.558	30.256	31.293	32.649	33.561	34.600
Taakveld 0.4 Overhead	274	285	299	310	322	332
Taakveld 0.5 Treasury	176	87	87	87	87	87
TOTAAL BATEN	28.007	30.628	31.679	33.046	33.970	35.019
Taakveld 7.4 Milieubeheer	17.505	20.960	21.236	23.338	22.800	23.482
Taakveld 0.4 Overhead	8.974	9.803	9.940	9.579	10.487	10.819
Taakveld 0.5 Treasury	28	296	523	508	501	517
Taakveld 0.6 Onvoorzien	0	125	125	125	125	125
TOTAAL LASTEN	26.508	31.184	31.824	33.550	33.914	34.943
SALDO VAN BATEN EN LASTEN VÓÓR MUTATIES RESERVES	1.499	-556	-145	-503	57	76
Taakveld 0.10 Toevoeging aan reserve	278	150	150	150	150	150
Taakveld 0.10 Onttrekking reserves	78	706	295	653	93	74
Taakveld 0.11 Saldo van baten en lasten na mutatie reserves	1.300	0	-0	-0	-0	-0

Tabel 7. Overzicht van de meerjarenraming

Inhoudsopgave

- 1 Begroting 2027 in één oogopslag
- 2 De bestuurlijke behandeling
- 3 Actuele ontwikkelingen
 - 3.1 Ontwikkelingen
 - 3.2 Organisatorische ontwikkelingen
 - 3.3 Financiële ontwikkelingen
- 4 De programma's
 - 4.1 Overzicht baten en lasten
 - 4.2 Programma milieu
 - 4.3 Leges
 - 4.4 Overhead
 - 4.5 Treasury
 - 4.6 Onvoorzien
- 5 Paragrafen
 - 5.1 Paragraaf leges/lokale heffingen
 - 5.2 Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen
 - 5.3 Paragraaf weerstandvermogen en risicobeheersing
 - 5.4 Paragraaf financiering
 - 5.5 Paragraaf bedrijfsvoering
 - 5.6 Personele ontwikkelingen
- 6 Financiële Begroting
 - 6.1 Opzet Begroting
 - 6.2 Meerjarenraming overzicht baten en lasten
 - 6.3 Exploitatiebegroting
 - 6.4 Uiteenzetting van de financiële positie en meerjarenraming
- Bijlage A Indexering
- Bijlage B Deelnemersbijdrage Meerjarenbegroting
- Bijlage C Specificatie Jaarprogramma deelnemers (uren)

De Begroting kan worden gewijzigd in geval van hernieuwde inzichten, te weten werkelijke indexcijfers, toe- en/of afname van de productie op basis van het nog op te stellen Jaarprogramma 2027, wanneer er een concrete Begroting is voor de projecten 2027, in geval van concretisering van het investeringsbudget of als er zich onvoorziene zaken voordoen. Wijziging in omvang, intensiteit of kwaliteit van de werkzaamheden leiden tot begrotingseffect indien herprioritering van taken niet mogelijk is. Een aantal risico's die mogelijk substantiële begrotingseffecten meebrengen zijn in deze begroting benoemd.

Indexatie

De posten in de exploitatiebegroting voor het jaar 2026 en de meerjarenraming (2027-2029) zijn geïndexeerd op basis van een inschatting van de directie. Dit is schematisch weergegeven in [bijlage A](#).

6.3 Exploitatiebegroting

BEDRAGEN (€ x1.000)	2025 concept jaarrekening	2026 begroting na 2e wijziging	2027 begroting	2028 begroting	2029 begroting	2030 begroting
Totale baten	28.007	30.628	31.679	33.046	33.970	35.019
Deelnemersbijdragen	26.987	29.723	30.833	32.449	33.361	34.400
Legesopbrengsten	111	200	200	200	200	200
Projectbaten	200	73	0	0	0	0
Projectbaten SPUK	260	260	260	0	0	0
Financiële baten	176	87	87	87	87	87
Inkomsten overige baten	274	285	299	310	322	332
Totale lasten	26.508	31.184	31.824	33.550	33.914	34.943
Personeelslasten	22.045	25.472	26.354	27.625	28.539	29.395
Loonsom primair proces	13.477	15.180	15.748	16.391	16.915	17.423
Loonsom overhead	4.822	5.804	6.054	6.240	6.440	6.633
Doorbelasting loonkosten	-397	-308	-260	0	0	0
Frictiekosten,	2.387	2.734	-8	-8	-8	-9
looncompensatie enz.	86	-8	2.855	2.909	3.020	3.110
Inhuur primair proces	2.387	2.734	205	267	277	285
Inhuur overhead	391	298	813	844	876	902
Reiskosten	528	783	498	517	537	553
Opleidingen	393	480	448	465	483	497
Overige personele kosten	356	510	4.343	4.320	4.527	4.658
Bedrijfsvoeringskosten	3.756	4.282	842	53	55	56
Packagedeal gem. Emmen en	18	160	486	505	524	539
prov. Drenthe	2.101	1.958	261	261	268	274
Huisvesting en facilitair	26	334	298	309	321	331
Afschrijvingskosten	18	160	1.442	2.136	2.218	2.284
Huur zaaksysteem / licentie LOS	267	287	1.014	1.055	1.142	1.175
Overige licentie- en ICT-kosten	574	602	140	140	140	140
Overige bedrijfsvoeringskosten	769	940	-17	-18	-18	-19
Doorbetalde leges	19	140	260	0	0	0
Projectkosten	200	73	523	508	501	517
Projectkosten SPUK	260	260	125	125	125	125
Financiële lasten	28	296	96	850	100	126
Onvoorzien	0	125	-145	-503	57	76
Incidentele lasten	199	536	150	150	150	150
Saldo van baten en lasten vóór mutatie reserves	1.499	-556	295	653	93	74
Toevoeging aan reserve	278	150	-0	-0	-0	-0
Onttrekking reserves	78	706	295	653	93	74
Saldo van baten en lasten na mutatie reserves	1.300	0	-0	-0	-0	-0

* Dit betreffen de huisvesting en facilitaire kosten van het nieuwe pand

Tabel 8. de exploitatiebegroting

Inhoudsopgave

- 1 Begroting 2027 in één oogopslag
- 2 De bestuurlijke behandeling
- 3 Actuele ontwikkelingen
 - 3.1 Ontwikkelingen
 - 3.2 Organisatorische ontwikkelingen
 - 3.3 Financiële ontwikkelingen
- 4 De programma's
 - 4.1 Overzicht baten en lasten
 - 4.2 Programma milieu
 - 4.3 Leges
 - 4.4 Overhead
 - 4.5 Treasury
 - 4.6 Onvoorzien
- 5 Paragrafen
 - 5.1 Paragraaf leges/lokale heffingen
 - 5.2 Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen
 - 5.3 Paragraaf weerstandvermogen en risicobeheersing
 - 5.4 Paragraaf financiering
 - 5.5 Paragraaf bedrijfsvoering
 - 5.6 Personele ontwikkelingen
- 6 Financiële Begroting
 - 6.1 Opzet Begroting
 - 6.2 Meerjarenraming overzicht baten en lasten
 - 6.3 Exploitatiebegroting
 - 6.4 Uiteenzetting van de financiële positie en meerjarenraming
- Bijlage A Indexering
- Bijlage B Deelnemersbijdrage Meerjarenbegroting
- Bijlage C Specificatie Jaarprogramma deelnemers (uren)

6.3.1 Indexatie

De posten in de exploitatiebegroting voor het jaar 2027 en de meerjarenraming (2028-2030) zijn geïndexeerd op basis van de CPB lange termijn index conform de Drentse Samenwerkingsafspraken. Dit is schematisch weergegeven in Bijlage A.

Hieronder worden de belangrijkste posten toegelicht.

6.3.2 Baten

Deelnemersbijdrage

De deelnemersbijdrage stijgt ten opzichte van de 2e Begrotingswijziging 2026 met € 1,1 mln. Een specificatie per deelnemer is weergegeven in [Bijlage B](#). De stijging wordt veroorzaakt door de volgende post:

OMSCHRIJVING	BEDRAG
Indexering 3,9%	1110K
Totaal	1110K

Tabel 9. mutatie deelnemersbijdrage

Aanpassing uren Jaarprogramma

In de Begroting 2027 gaan we uit van continuering van het Jaarprogramma 2026 zijnde 219.525 direct productieve uren. De impact van de herijking van de Drentse Maat als ook de implementatie van de U&H strategie in 2027 zijn nu nog niet in te schatten. We gaan in deze begroting vooralsnog uit van een nul effect op de gehele begrotingssom, waarbij er wel degelijk een verschuiving kan plaatsvinden in de bijdrage tussen de deelnemers. Hiernaast is in 2026 is gestart met het wegwerken van opgelopen werkvoorraden, waarbij er in ieder geval een incidentele extra capaciteit van circa 9.300 uur nodig zal zijn voor de jaren 2026 en 2027. Wat dit betekent voor een eventuele structurele extra capaciteit zal in die periode nader worden bepaald. In navolging van de 2e Begrotingswijziging 2026 is 9.317 uur meegenomen. In bijlage C zijn deze uren

op voorspraak van de eigenaren/accounthouders naar rato van de ingebrachte uren in het Jaarprogramma 2026 verdeeld over de deelnemers. Bij het opstellen van het Jaarprogramma 2027 zal de juiste verdeling worden toegepast welke kan worden verwerkt in de Begrotingswijziging 2027. Voor de urenverdeling per deelnemer wordt verwezen naar [bijlage C](#).

Indirect productieve projecten

Vanaf de Begrotingswijziging 2024 zijn de indirect productieve uren apart geprogrammeerd. Dit zijn uren die we besteden aan werkzaamheden en projecten die bijdragen aan het efficiënter en effectiever maken van het primaire proces in de organisatie. Deze manier van ramen is zuiverder (voorheen in de productienorm opgenomen) en biedt meer zicht op de onderdelen die het betreft en de daarbij behorende tijdsbesteding. De indirect productieve uren worden geraamd op 18.000 uur. Het totale aantal productieve uren komt hiermee op 219.525 (201.525 + 18.000).

SPUK baten

De [Specifieke Uitkering Toezicht en Handhaving Energiebesparingsplicht](#) (SPUK) welke is bedoeld om voor meerdere jaren extra capaciteit voor toezicht en handhaving te realiseren, zodat de organisatie op dit vlak een professionaliseringsslag kan maken, eindigt per 31 december 2026. Vanuit het Ministerie van Klimaat en Groene Groei is gemeld dat het besluit is gevallen om de SPUK voor één jaar te verlengen. In deze begroting wordt ervan uitgegaan dat de subsidie onder dezelfde condities wordt verstrekt als voorgaande jaren. De eerder aangekondigde verhoging van deelnemersbijdrage voor dit taakveld is daarom vooralsnog niet nodig. Indien het definitieve besluit van het Rijk afwijkt van voorstaande dan bestaat de mogelijkheid dat in een begrotingswijziging er een correctie dient plaats te vinden.

6.3.3 Lasten

Personeelslasten

De personeelslasten nemen toe met € 881K door indexering (zie de exploitatiebegroting onder 6.3).

Inhoudsopgave

- 1 Begroting 2027
in één oogopslag
 - 2 De bestuurlijke behandeling
 - 3 Actuele ontwikkelingen
 - 3.1 Ontwikkelingen
 - 3.2 Organisatorische ontwikkelingen
 - 3.3 Financiële ontwikkelingen
 - 4 De programma's
 - 4.1 Overzicht baten en lasten
 - 4.2 Programma milieu
 - 4.3 Leges
 - 4.4 Overhead
 - 4.5 Treasury
 - 4.6 Onvoorzien
 - 5 Paragrafen
 - 5.1 Paragraaf leges/lokale heffingen
 - 5.2 Paragraaf onderhoud
kapitaalgoederen
 - 5.3 Paragraaf weerstandvermogen
en risicobeheersing
 - 5.4 Paragraaf financiering
 - 5.5 Paragraaf bedrijfsvoering
 - 5.6 Personele ontwikkelingen
 - 6 Financiële Begroting
 - 6.1 Opzet Begroting
 - 6.2 Meerjarenraming overzicht baten
en lasten
 - 6.3 Exploitatiebegroting
 - 6.4 Uiteenzetting van de financiële
positie en meerjarenraming
- Bijlage A Indexering
- Bijlage B Deelnemersbijdrage
Meerjarenbegroting
- Bijlage C Specificatie Jaarprogramma
deelnemers (uren)

Bedrijfsvoering kosten

De bedrijfsvoering kosten stijgen door inflatie. Hiernaast is het nieuwe pand nu het gehele jaar in gebruik, waarbij de huisvestingskosten na onttrekking uit de bestemmingsreserve op hetzelfde niveau zijn als in het Provinciehuis en gemeentehuis Emmen. Naar verwachting zal het project Kantoorautomatisering in gebruik worden genomen per juli 2027, waarbij de éénmalige kosten worden gedekt uit de bestemmingsreserve Huisvesting & ICT (zoals die na bestemming rekeningresultaat 2025 is aangevuld). Gedurende het eerste half jaar zal nog gebruik worden gemaakt van de DVO met Gemeente Emmen.

Incidentele lasten

In de begrotingswijziging 2026 is rekening gehouden met een bedrag van € 339K aan incidentele lasten voor overgehevelde projecten uit 2025 die zijn uitgevoerd in 2026. Deze lasten worden onttrokken vanuit de bestemmingsreserve in 2026. In de Begroting 2027 is hiervoor € 104K geraamd.

Onvoorzien

De post 'onvoorzien' wordt ten opzichte van voorgaande begrotingen niet verhoogd en blijft met € 125K gelijk aan de 2e begrotingswijziging 2026. De afspraken hierover zijn opgenomen in de financiële verordening.

6.3.4 Nieuwe uitzettingen vanaf 2027

Zoals vermeld wordt de uitzetting in de Begroting 2027 veroorzaakt door inflatie.

✓ Indexering: 1.168K, met € 4,85 effect op uurtarief



Inhoudsopgave

- 1 Begroting 2027
in één oogopslag
- 2 De bestuurlijke behandeling
- 3 Actuele ontwikkelingen

3.1 Ontwikkelingen

3.2 Organisatorische ontwikkelingen

3.3 Financiële ontwikkelingen
- 4 De programma's

4.1 Overzicht baten en lasten

4.2 Programma milieu

4.3 Leges

4.4 Overhead

4.5 Treasury

4.6 Onvoorzien
- 5 Paragrafen

5.1 Paragraaf leges/lokale heffingen

5.2 Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen

5.3 Paragraaf weerstandvermogen en risicobeheersing

5.4 Paragraaf financiering

5.5 Paragraaf bedrijfsvoering

5.6 Personele ontwikkelingen
- 6 Financiële Begroting

6.1 Opzet Begroting

6.2 Meerjarenraming overzicht baten en lasten

6.3 Exploitatiebegroting

6.4 Uiteenzetting van de financiële positie en meerjarenraming
- Bijlage A Indexering
- Bijlage B Deelnemersbijdrage Meerjarenbegroting
- Bijlage C Specificatie Jaarprogramma deelnemers (uren)

6.4 Uiteenzetting van de financiële positie en meerjarenraming

6.4.1 Geprognosticeerde begin- en eindbalans

Onderstaand wordt de (geprognosticeerde) begin- en eindbalans weergegeven voor het begrotingsjaar. Ook wordt de meerjarenraming uiteengezet. Het resultaat na mutatie reserve(s) wordt volgens vaststelling Jaarrekening 2025 door het Algemeen Bestuur verdeeld.

BEDRAGEN (€ x1.000)	2025 concept jaarrekening	2026 begroting na 2e wijziging	2027 begroting	2028 begroting	2029 begroting	2030 begroting
VASTE ACTIVA						
Immateriële vaste activa	-	-	-	-	-	-
Materiële vaste activa	6.970	13.340	13.078	12.817	12.549	12.276
Financiële vaste activa	-	-	-	-	-	-
	6.970	13.340	13.078	12.817	12.549	12.276
VLOTTENDE ACTIVA						
Uitzetting met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	7.683	4.350	4.350	4.350	4.350	4.350
Liquide middelen	200	250	250	250	250	250
Overlopende activa	162	162	162	162	162	162
	8.045	4.762	4.762	4.762	4.762	4.762
TOTAAL ACTIVA	15.015	18.102	17.840	17.579	17.311	17.038
VASTE PASSIVA						
- Algemene reserve	383	383	383	383	290	216
- Bestemmingsreserve	1.099	544	556	49	199	300
- Bestemmingsreserve zaaksysteem	1.300					
Eigen vermogen	2.782	927	939	432	489	516
Voorziening voor verlofsaldi	1.183	1.111	1.111	1.111	1.111	1.111
Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	3.642	10.475	10.176	9.866	9.546	9.215
	7.607	12.513	12.226	11.409	11.146	10.842
VLOTTENDE PASSIVA						
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	3.765	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000
Overlopende passiva	3.643	2.589	2.615	3.170	3.166	3.196
	7.408	5.589	5.615	6.170	6.166	6.196
TOTAAL PASSIVA	15.015	18.102	17.840	17.579	17.311	17.038

Tabel 10. balans

Inhoudsopgave

- 1 Begroting 2027 in één oogopslag
- 2 De bestuurlijke behandeling
- 3 Actuele ontwikkelingen
 - 3.1 Ontwikkelingen
 - 3.2 Organisatorische ontwikkelingen
 - 3.3 Financiële ontwikkelingen
- 4 De programma's
 - 4.1 Overzicht baten en lasten
 - 4.2 Programma milieu
 - 4.3 Leges
 - 4.4 Overhead
 - 4.5 Treasury
 - 4.6 Onvoorzien
- 5 Paragrafen
 - 5.1 Paragraaf leges/lokale heffingen
 - 5.2 Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen
 - 5.3 Paragraaf weerstandvermogen en risicobeheersing
 - 5.4 Paragraaf financiering
 - 5.5 Paragraaf bedrijfsvoering
 - 5.6 Personele ontwikkelingen
- 6 Financiële Begroting
 - 6.1 Opzet Begroting
 - 6.2 Meerjarenraming overzicht baten en lasten
 - 6.3 Exploitatiebegroting
 - 6.4 Uiteenzetting van de financiële positie en meerjarenraming
- Bijlage A Indexering
- Bijlage B Deelnemersbijdrage Meerjarenbegroting
- Bijlage C Specificatie Jaarprogramma deelnemers (uren)

De algemene reserve is vanwege het foutherstel van de voorziening verlofsaldi en verplichting verlofsparen per ultimo 2024 volgens de bepalingen van de BBV aangepast in de jaarstukken 2025. Hierbij is € 255K onttrokken uit de algemene reserve. In de Jaarrekening 2025 is geadviseerd om de algemene reserve op het gewenste niveau te behouden en € 255K te storten in de algemene reserve. Vooruitlopend op de vaststelling van de jaarstukken 2025 door het Algemeen Bestuur is dit nog niet verwerkt in deze Begroting 2027.

6.4.2 EMU-saldo

In onderstaand overzicht is het EMU-saldo opgenomen voor het begrotingsjaar, voorgaande jaren en is eveneens de meerjarenraming uiteengezet.

	2025 concept jaarrekening	2026 begroting na 2e wijziging	2027 begroting	2028 begroting	2029 begroting	2030 begroting
BEDRAGEN (€ x1.000)						
1. Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q.ontttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	1.499	-556	-145	-503	57	76
2. Mutatie (im)materiële vaste activa	-6.889	-5.190	261	261	268	274
3. Mutatie voorzieningen	329	0	0	0	0	0
4. Mutatie voorraden (incl. bouwgronden in exploitatie)	0	0	0	0	0	0
5. Verwachte boekwinst bij verkoop effecten en verwachte boekwinst bij verkoop (im)materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
BEREKEND EMU-SALDO	-5.061	-5.745	116	-242	325	350

Tabel 11. Overzicht van het EMU-saldo

Jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume

De begroting dient de jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbare volume weer te geven. In ons geval geldt dat alle arbeidskosten gerelateerde verplichtingen met een vergelijkbaar volume in de begroting zijn opgenomen. Dit geldt bijvoorbeeld voor het IKB, aanvullende uitkeringen, tijdelijke loondoorbetalingen en verzekeringspremies. Maar ook voor de wettelijke verlofsaldi

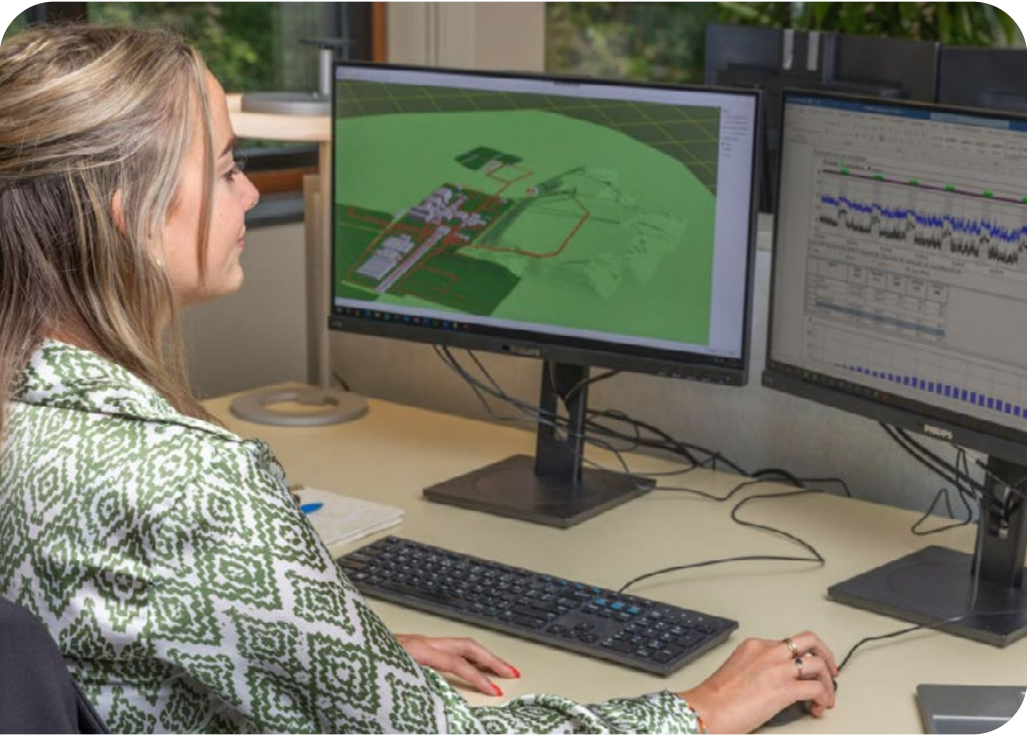
van medewerkers, omdat deze binnen twee jaar moeten worden opgemaakt. Enkel voor spaarverlof en overmatige verlofsaldi ("verlofstuwmeren") wordt een voorziening getroffen.

Investerings met een economisch nut

Voor de thuiswerkfaciliteiten van onze medewerkers zijn extra bureaustoelen aangeschaft. Deze bureaustoelen zijn eigendom van OD Drenthe en worden in bruikleen uitgegeven. Bij uitdiensttreding worden de stoelen weer ingeleverd. De bureaustoelen zijn door ons geactiveerd op de balans.

De financiering

Het BBV schrijft voor dat tevens aandacht dient te worden geschonken aan de financiering bij de uiteenzetting van de financiële positie. De financiering is nader uitgewerkt in [paragraaf 5.5](#).



Inhoudsopgave

1

Begroting 2027
in één oogopslag

2

De bestuurlijke behandeling

3

Actuele ontwikkelingen

3.1

Ontwikkelingen

3.2

Organisatorische ontwikkelingen

3.3

Financiële ontwikkelingen

4

De programma's

4.1

Overzicht baten en lasten

4.2

Programma milieu

4.3

Leges

4.4

Overhead

4.5

Treasury

4.6

Onvoorzien

5

Paragrafen

5.1

Paragraaf leges/lokale heffingen

5.2

Paragraaf onderhoud
kapitaalgoederen

5.3

Paragraaf weerstandvermogen
en risicobeheersing

5.4

Paragraaf financiering

5.5

Paragraaf bedrijfsvoering

5.6

Personele ontwikkelingen

6

Financiële Begroting

6.1

Opzet Begroting

6.2

Meerjarenraming overzicht baten
en lasten

6.3

Exploitatiebegroting

6.4

Uiteenzetting van de financiële
positie en meerjarenraming

Bijlage A

Indexering

Bijlage B

Deelnemersbijdrage
Meerjarenbegroting

Bijlage C

Specificatie Jaarprogramma
deelnemers (uren)

BEDRAGEN (€ x1.000)	2025 concept jaarrekening	2026 begroting na 2e wijziging	2027 begroting	2028 begroting	2029 begroting	2030 begroting
Algemene reserve						
Saldo per 1-1	383	383	383	383	383	290
Bij: Resultaat	0	0	0	0	0	0
Af: Resultaat	0	0	0	0	93	74
Bij: Bijdrage deelnemers resultaat	0	0	0	0	0	0
SALDO PER 31-12	383	383	383	383	290	216
Bestemmingsreserve (Doorontwikkeling organisatie)						
Saldo per 1-1	23	0	0	0	0	0
Bij: Resultaat	0	0	0	0	0	0
Af: Resultaat	23	0	0	0	0	0
SALDO PER 31-12	-	-	-	-	-	-
Bestemmingsreserve Zaaksysteem						
Saldo per 1-1	0	92	242	392	0	150
Bij: Resultaat	92	150	150	150	150	150
Af: Resultaat	0	0	0	542	0	0
SALDO PER 31-12	92	242	392	-	150	300
Bestemmingsreserve BI-strategie						
Saldo per 1-1	0	11	0	0	0	0
Bij: Resultaat	18	0	0	0	0	0
Af: Resultaat	7	11	0	0	0	0
SALDO PER 31-12	11	-	-	-	-	-
Bestemmingsreserve MBA						
Saldo per 1-1	0	22	0	0	0	0
Bij: Resultaat	65	0	0	0	0	0
Af: Resultaat	43	22	0	0	0	0
SALDO PER 31-12	22	-	-	-	-	-
Bestemmingsreserve Huisvesting & ICT						
Saldo per 1-1	702	714	302	164	49	0
Bij: Resultaat	17	0	0	0	0	0
Af: Resultaat	5	413	138	115	0	0
SALDO PER 31-12	714	302	164	49	49	-
Bestemmingsreserve FUWA						
Saldo per 1-1	0	199	0	0	0	0
Bij: Resultaat	199	0	0	0	0	0
Af: Resultaat	0	199	0	0	0	0
SALDO PER 31-12	199	-	-	-	-	-

Bestemmingsreserve data ontsluiting						
Saldo per 1-1	0	22	0	0	0	0
Bij: Resultaat	22	0	0	0	0	0
Af: Resultaat	0	22	0	0	0	0
SALDO PER 31-12	22	-	-	-	-	-
Bestemmingsreserve archief inrichting						
Saldo per 1-1	0	39	0	0	0	0
Bij: Resultaat	39	0	0	0	0	0
Af: Resultaat	0	39	0	0	0	0
SALDO PER 31-12	39	-	-	-	-	-
TOTAAL VAN DE RESERVES	1.482	927	939	432	489	516

Tabel 12. Overzicht van de reserves

Reserves

De algemene reserve is vanwege het fouterstel van de voorziening verlofsaldi en verplichting verlofsparen per ultimo 2024 volgens de bepalingen van de BBV aangepast in de jaarstukken 2025. Hierbij is € 255K onttrokken uit de algemene reserve. In de Jaarrekening 2025 is geadviseerd om de algemene reserve op het gewenste niveau te behouden en € 255K te storten in de algemene reserve. Hiermee wordt bereikt dat het weerstandvermogen afdoende robuust is om onverwachte tegenvallers op te kunnen vangen.

De geprognoseerde onttrekkingen in de jaren 2029 en 2030 betreft de administratieve begrotingswijziging herhuisvesting welke is geaccordeerd door het AB op 8 september 2025.

Voor het vervangen van het zaaksysteem in de toekomst is besloten om een bestemmingsreserve in het leven te roepen, waarin jaarlijks € 150K wordt gestort vanaf 2026. Op deze wijze drukken de kosten van de aanbesteding van het zaaksysteem minder op de begroting van één enkel begrotingsjaar.

De mutaties in de bestemmingsreserve huisvesting betreft de administratieve begrotingswijziging die is geaccordeerd door het AB op 8 september 2025.

De aan het Bestuur voorgestelde resultaatbestemming uit de Jaarrekening 2025 is in afwachting van goedkeuring niet verwerkt in onderstaand overzicht.

Inhoudsopgave

1

Begroting 2027
in één oogopslag

2

De bestuurlijke behandeling

3

Actuele ontwikkelingen

3.1

Ontwikkelingen

3.2

Organisatorische ontwikkelingen

3.3

Financiële ontwikkelingen

4

De programma's

4.1

Overzicht baten en lasten

4.2

Programma milieu

4.3

Leges

4.4

Overhead

4.5

Treasury

4.6

Onvoorzien

5

Paragrafen

5.1

Paragraaf leges/lokale heffingen

5.2

Paragraaf onderhoud
kapitaalgoederen

5.3

Paragraaf weerstandvermogen
en risicobeheersing

5.4

Paragraaf financiering

5.5

Paragraaf bedrijfsvoering

5.6

Personele ontwikkelingen

6

Financiële Begroting

6.1

Opzet Begroting

6.2

Meerjarenraming overzicht baten
en lasten

6.3

Exploitatiebegroting

6.4

Uiteenzetting van de financiële
positie en meerjarenraming

Bijlage A

Indexering

Bijlage B

Deelnemersbijdrage
Meerjarenbegroting

Bijlage C

Specificatie Jaarprogramma
deelnemers (uren)

Voorzieningen

Er is een voorziening gevormd voor verlofsparen en bovenwettelijk verlof. Ieder jaar wordt bij het opstellen van de jaarrekening beoordeeld wat de hoogte van deze voorziening moet zijn. In de (meerjarige) Begroting wordt deze post niet structureel meegenomen.

BEDRAGEN (€ x1.000)	2025 concept jaarrekening	2026 begroting na 2e wijziging	2027 begroting	2028 begroting	2029 begroting	2030 begroting
Voorziening voor verlofsparen						
Saldo per 1-1	90	142	142	142	142	142
Bij:	52	0	0	0	0	0
Af:	0	0	0	0	0	0
SALDO PER 31-12	142	142	142	142	142	142
Voorziening voor bovenwettelijk verlof						
Saldo per 1-1	692	969	969	969	969	969
Bij:	277	0	0	0	0	0
Af:	0	0	0	0	0	0
SALDO PER 31-12	969	969	969	969	969	969
TOTAAL SALDO 31-12	1.111	1.111	1.111	1.111	1.111	1.111

Tabel 13. Overzicht van de voorzieningen



Inhoudsopgave

- 1 Begroting 2027 in één oogopslag
- 2 De bestuurlijke behandeling
- 3 Actuele ontwikkelingen
 - 3.1 Ontwikkelingen
 - 3.2 Organisatorische ontwikkelingen
 - 3.3 Financiële ontwikkelingen
- 4 De programma's
 - 4.1 Overzicht baten en lasten
 - 4.2 Programma milieu
 - 4.3 Leges
 - 4.4 Overhead
 - 4.5 Treasury
 - 4.6 Onvoorzien
- 5 Paragrafen
 - 5.1 Paragraaf leges/lokale heffingen
 - 5.2 Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen
 - 5.3 Paragraaf weerstandvermogen en risicobeheersing
 - 5.4 Paragraaf financiering
 - 5.5 Paragraaf bedrijfsvoering
 - 5.6 Personele ontwikkelingen
- 6 Financiële Begroting
 - 6.1 Opzet Begroting
 - 6.2 Meerjarenraming overzicht baten en lasten
 - 6.3 Exploitatiebegroting
 - 6.4 Uiteenzetting van de financiële positie en meerjarenraming
- Bijlage A Indexering
- Bijlage B Deelnemersbijdrage Meerjarenbegroting
- Bijlage C Specificatie Jaarprogramma deelnemers (uren)

Bijlage A Indexering

INDEX	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Prijs overheidsconsumptie: beloning werknemers (c)	4,5%	3,0%	4,1%	3,9%	3,3%	3,2%
Prijs netto materiele overheidsconsumptie	3,2%	2,9%	2,5%	2,9%	2,5%	2,6%
Gewogen index (90% prijs overheidsconsumptie: beloning werknemers (c) / 10% prijs bruto binnenlands product	4,4%	3,0%	3,9%	3,8%	3,2%	3,1%

Tabel 14. Overzicht van meerjaren indexering

Macro-economische verkenning 2026, publicatie 12-03-2026 (CPB)
voor de jaren 2026-2030

Inhoudsopgave

- 1 Begroting 2027 in één oogopslag
- 2 De bestuurlijke behandeling
- 3 Actuele ontwikkelingen
 - 3.1 Ontwikkelingen
 - 3.2 Organisatorische ontwikkelingen
 - 3.3 Financiële ontwikkelingen
- 4 De programma's
 - 4.1 Overzicht baten en lasten
 - 4.2 Programma milieu
 - 4.3 Leges
 - 4.4 Overhead
 - 4.5 Treasury
 - 4.6 Onvoorzien
- 5 Paragrafen
 - 5.1 Paragraaf leges/lokale heffingen
 - 5.2 Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen
 - 5.3 Paragraaf weerstandvermogen en risicobeheersing
 - 5.4 Paragraaf financiering
 - 5.5 Paragraaf bedrijfsvoering
 - 5.6 Personele ontwikkelingen
- 6 Financiële Begroting
 - 6.1 Opzet Begroting
 - 6.2 Meerjarenraming overzicht baten en lasten
 - 6.3 Exploitatiebegroting
 - 6.4 Uiteenzetting van de financiële positie en meerjarenraming
- Bijlage A Indexering
- Bijlage B Deelnemersbijdrage Meerjarenbegroting
- Bijlage C Specificatie Jaarprogramma deelnemers (uren)

Bijlage B Deelnemersbijdrage Meerjarenbegroting

Overzicht meerjarenbegroting

DEELNEMER	BEGROTING NA 2E WIJZIGING 2026	BEGROTING 2027	BEGROTING 2028	BEGROTING 2029	BEGROTING 2030
Gemeente Aa en Hunze	€ 1.311.588	€ 1.360.684	€ 1.434.694	€ 1.475.015	€ 1.520.950
Gemeente Assen	€ 1.927.031	€ 1.999.166	€ 2.107.904	€ 2.167.145	€ 2.234.633
Gemeente Borger-Odoorn	€ 1.446.044	€ 1.500.173	€ 1.581.770	€ 1.626.225	€ 1.676.868
Gemeente Coevorden	€ 2.381.749	€ 2.470.905	€ 2.605.302	€ 2.678.522	€ 2.761.935
Gemeente Emmen	€ 5.239.648	€ 5.435.784	€ 5.731.446	€ 5.892.524	€ 6.076.026
Gemeente Hoogeveen	€ 2.207.105	€ 2.289.724	€ 2.414.266	€ 2.482.117	€ 2.559.414
Gemeente Meppel	€ 1.847.790	€ 1.916.958	€ 2.021.225	€ 2.078.030	€ 2.142.743
Gemeente Midden-Drenthe	€ 2.188.051	€ 2.269.957	€ 2.393.424	€ 2.460.689	€ 2.537.319
Gemeente Noordenveld	€ 1.223.076	€ 1.268.860	€ 1.337.875	€ 1.375.475	€ 1.418.310
Gemeente Tynaarlo	€ 1.333.614	€ 1.383.535	€ 1.458.788	€ 1.499.786	€ 1.546.492
Gemeente Westerveld	€ 1.420.504	€ 1.473.677	€ 1.553.833	€ 1.597.503	€ 1.647.251
Gemeente De Wolden	€ 1.726.306	€ 1.790.927	€ 1.888.339	€ 1.941.410	€ 2.001.868
Provincie Drenthe	€ 5.470.210	€ 5.672.806	€ 5.920.206	€ 6.086.589	€ 6.276.134
Totaal Jaarprogramma	€ 29.722.715	€ 30.833.157	€ 32.449.072	€ 33.361.031	€ 34.399.943

Tabel 15. Overzicht Meerjarenbegroting

In 2026 en 2027 is incidenteel 9.300 uur opgenomen voor het project opgelopen werkvoorraad vergunningverlening. In 2027 wordt de incidentele en structurele inzet bepaald en verwerkt in de begrotingswijziging 2027 en ontwerpbegroting 2028. Voor 2028 en verder zijn deze incidentele uren voorlopig nog opgenomen, bijstelling vindt plaats op basis van de vaststelling van de daadwerkelijk benodigde inzet.

Inhoudsopgave

- 1 Begroting 2027
in één oogopslag
- 2 De bestuurlijke behandeling
- 3 Actuele ontwikkelingen

3.1 Ontwikkelingen

3.2 Organisatorische ontwikkelingen

3.3 Financiële ontwikkelingen
- 4 De programma's

4.1 Overzicht baten en lasten

4.2 Programma milieu

4.3 Leges

4.4 Overhead

4.5 Treasury

4.6 Onvoorzien
- 5 Paragrafen

5.1 Paragraaf leges/lokale heffingen

5.2 Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen

5.3 Paragraaf weerstandvermogen en risicobeheersing

5.4 Paragraaf financiering

5.5 Paragraaf bedrijfsvoering

5.6 Personele ontwikkelingen
- 6 Financiële Begroting

6.1 Opzet Begroting

6.2 Meerjarenraming overzicht baten en lasten

6.3 Exploitatiebegroting

6.4 Uiteenzetting van de financiële positie en meerjarenraming
- Bijlage A Indexering
- Bijlage B Deelnemersbijdrage Meerjarenbegroting
- Bijlage C Specificatie Jaarprogramma deelnemers (uren)

Begrotingswijziging 2026 versus Begroting 2027

DEELNEMER	BEGROTING NA 2E WIJZIGING 2026	BEGROTING 2027	VERSCHIL
Gemeente Aa en Hunze	€ 1.311.588	€ 1.360.684	€ 49.097
Gemeente Assen	€ 1.927.031	€ 1.999.166	€ 72.135
Gemeente Borger-Odoorn	€ 1.446.044	€ 1.500.173	€ 54.130
Gemeente Coevorden	€ 2.381.749	€ 2.470.905	€ 89.156
Gemeente Emmen	€ 5.239.648	€ 5.435.784	€ 196.136
Gemeente Hoogeveen	€ 2.207.105	€ 2.289.724	€ 82.619
Gemeente Meppel	€ 1.847.790	€ 1.916.958	€ 69.168
Gemeente Midden-Drenthe	€ 2.188.051	€ 2.269.957	€ 81.905
Gemeente Noordenveld	€ 1.223.076	€ 1.268.860	€ 45.784
Gemeente Tynaarlo	€ 1.333.614	€ 1.383.535	€ 49.921
Gemeente Westerveld	€ 1.420.504	€ 1.473.677	€ 53.174
Gemeente De Wolden	€ 1.726.306	€ 1.790.927	€ 64.621
Provincie Drenthe	€ 5.470.210	€ 5.672.806	€ 202.596
Totaal Jaarprogramma	€ 29.722.715	€ 30.833.157	€ 1.110.441

Tabel 16. Overzicht deelnemersbijdrage

Inhoudsopgave

- 1 Begroting 2027 in één oogopslag
- 2 De bestuurlijke behandeling
- 3 Actuele ontwikkelingen
 - 3.1 Ontwikkelingen
 - 3.2 Organisatorische ontwikkelingen
 - 3.3 Financiële ontwikkelingen
- 4 De programma's
 - 4.1 Overzicht baten en lasten
 - 4.2 Programma milieu
 - 4.3 Leges
 - 4.4 Overhead
 - 4.5 Treasury
 - 4.6 Onvoorzien
- 5 Paragrafen
 - 5.1 Paragraaf leges/lokale heffingen
 - 5.2 Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen
 - 5.3 Paragraaf weerstandvermogen en risicobeheersing
 - 5.4 Paragraaf financiering
 - 5.5 Paragraaf bedrijfsvoering
 - 5.6 Personele ontwikkelingen
- 6 Financiële Begroting
 - 6.1 Opzet Begroting
 - 6.2 Meerjarenraming overzicht baten en lasten
 - 6.3 Exploitatiebegroting
 - 6.4 Uiteenzetting van de financiële positie en meerjarenraming
- Bijlage A Indexering
- Bijlage B Deelnemersbijdrage Meerjarenbegroting
- Bijlage C Specificatie Jaarprogramma deelnemers (uren)

Specificatie deelnemersbijdrage 2027

DEELNEMER	BEGROTING NA 2E WIJZIGING 2026	INDEXERING	SPUK*	OVERIGE WIJZIGINGEN	2027 BEGROTING	VERSCHIL
Gemeente Aa en Hunze	€ 1.311.588	€ 49.097	€ -	€ -	€ 1.360.684	€ 49.097
Gemeente Assen	€ 1.927.031	€ 72.135	€ -	€ -	€ 1.999.166	€ 72.135
Gemeente Borger-Odoorn	€ 1.446.044	€ 54.130	€ -	€ -	€ 1.500.173	€ 54.130
Gemeente Coevorden	€ 2.381.749	€ 89.156	€ -	€ -	€ 2.470.905	€ 89.156
Gemeente Emmen	€ 5.239.648	€ 196.136	€ -	€ -	€ 5.435.784	€ 196.136
Gemeente Hoogeveen	€ 2.207.105	€ 82.619	€ -	€ -	€ 2.289.724	€ 82.619
Gemeente Meppel	€ 1.847.790	€ 69.168	€ -	€ -	€ 1.916.958	€ 69.168
Gemeente Midden-Drenthe	€ 2.188.051	€ 81.905	€ -	€ -	€ 2.269.957	€ 81.905
Gemeente Noordenveld	€ 1.223.076	€ 45.784	€ -	€ -	€ 1.268.860	€ 45.784
Gemeente Tynaarlo	€ 1.333.614	€ 49.921	€ -	€ -	€ 1.383.535	€ 49.921
Gemeente Westerveld	€ 1.420.504	€ 53.174	€ -	€ -	€ 1.473.677	€ 53.174
Gemeente De Wolden	€ 1.726.306	€ 64.621	€ -	€ -	€ 1.790.927	€ 64.621
Provincie Drenthe	€ 5.470.210	€ 202.596	€ -	€ -	€ 5.672.806	€ 202.596
Totaal	€ 29.722.715	€ 1.110.442	€ 0	€ 0	€ 30.833.157	€ 1.110.442

*De SPUK-toezicht en handhaving energiebesparingsplicht eindigt per 31 december 2026. Vanuit het Ministerie van Klimaat en Groene Groei is gemeld dat het besluit is gevallen om de SPUK voor één jaar te verlengen. In deze ontwerpbegroting wordt ervan uitgegaan dat de subsidie onder dezelfde condities wordt verstrekt als voorgaande jaren. De eerder aangekondigde verhoging van deelnemersbijdrage voor dit taakveld is daarom vooralsnog niet nodig. Indien het definitieve besluit van het Rijk afwijkt van voorstaande dan bestaat de mogelijkheid dat in een begrotingswijziging er een correctie dient plaats te vinden.

Tabel 17. Specificatie deelnemersbijdrage

Inhoudsopgave

- 1 Begroting 2027 in één oogopslag
- 2 De bestuurlijke behandeling
- 3 Actuele ontwikkelingen
 - 3.1 Ontwikkelingen
 - 3.2 Organisatorische ontwikkelingen
 - 3.3 Financiële ontwikkelingen
- 4 De programma's
 - 4.1 Overzicht baten en lasten
 - 4.2 Programma milieu
 - 4.3 Leges
 - 4.4 Overhead
 - 4.5 Treasury
 - 4.6 Onvoorzien
- 5 Paragrafen
 - 5.1 Paragraaf leges/lokale heffingen
 - 5.2 Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen
 - 5.3 Paragraaf weerstandvermogen en risicobeheersing
 - 5.4 Paragraaf financiering
 - 5.5 Paragraaf bedrijfsvoering
 - 5.6 Personele ontwikkelingen
- 6 Financiële Begroting
 - 6.1 Opzet Begroting
 - 6.2 Meerjarenraming overzicht baten en lasten
 - 6.3 Exploitatiebegroting
 - 6.4 Uiteenzetting van de financiële positie en meerjarenraming
- Bijlage A Indexering
- Bijlage B Deelnemersbijdrage Meerjarenbegroting
- Bijlage C Specificatie Jaarprogramma deelnemers (uren)

Bijlage C Specificatie Jaarprogramma deelnemers (uren)

DEELNEMER	BASISUREN 2027	EXTRA OPDRACHTEN	COMPLEXE VTH TAKEN	INDIRECTE UREN	UREN JP 2027	SPUK	PROJECT WEGWERKEN WERKVOORRAAD	TOTAAL UREN BEGROTING 2027
Gemeente Aa en Hunze	8.511	125	250	820	9.706	-103	412	10.014
Gemeente Assen	12.830	225	0	1.205	14.260	-152	605	14.714
Gemeente Borger-Odoorn	9.172	125	500	904	10.701	-114	454	11.041
Gemeente Coevorden	14.761	125	1.250	1.489	17.625	-188	748	18.186
Gemeente Emmen	33.698	1.050	750	3.276	38.774	-413	1.646	40.007
Gemeente Hoogeveen	14.078	125	750	1.380	16.333	-174	693	16.852
Gemeente Meppel	11.269	250	1.000	1.155	13.674	-146	580	14.109
Gemeente Midden-Drenthe	14.049	125	650	1.368	16.192	-173	687	16.707
Gemeente Noordenveld	8.061	125	100	765	9.051	-96	384	9.339
Gemeente Tynaarlo	8.810	125	100	834	9.869	-105	419	10.183
Gemeente Westerveld	9.399	125	100	888	10.512	-112	446	10.846
Gemeente De Wolden	11.071	125	500	1.079	12.775	-136	542	13.181
Provincie Drenthe	34.666	2.550	0	2.835	40.051	0	1.700	41.751
Totaal	190.375	5.200	5.950	18.000	219.525	-1.913	9.317	226.929

Tabel 18. Overzicht uren Jaarprogramma deelnemers

Inhoudsopgave

- 1 Begroting 2027
in één oogopslag
- 2 De bestuurlijke behandeling
- 3 Actuele ontwikkelingen
 - 3.1 Ontwikkelingen
 - 3.2 Organisatorische ontwikkelingen
 - 3.3 Financiële ontwikkelingen
- 4 De programma's
 - 4.1 Overzicht baten en lasten
 - 4.2 Programma milieu
 - 4.3 Leges
 - 4.4 Overhead
 - 4.5 Treasury
 - 4.6 Onvoorzien
- 5 Paragrafen
 - 5.1 Paragraaf leges/lokale heffingen
 - 5.2 Paragraaf onderhoud
kapitaalgoederen
 - 5.3 Paragraaf weerstandvermogen
en risicobeheersing
 - 5.4 Paragraaf financiering
 - 5.5 Paragraaf bedrijfsvoering
 - 5.6 Personele ontwikkelingen
- 6 Financiële Begroting
 - 6.1 Opzet Begroting
 - 6.2 Meerjarenraming overzicht baten
en lasten
 - 6.3 Exploitatiebegroting
 - 6.4 Uiteenzetting van de financiële
positie en meerjarenraming
- Bijlage A Indexering
- Bijlage B Deelnemersbijdrage
Meerjarenbegroting
- Bijlage C Specificatie Jaarprogramma
deelnemers (uren)

Onze professionals werken dagelijks met trots en passie aan uw milieudoelen voor een schoner en veiliger Drenthe. We hebben de unieke expertise ervoor in huis. Zo dragen we bij aan het verbeteren van de Drentse omgevingskwaliteit. En zorgt Omgevingsdienst Drenthe voor een veilige, duurzame en gezonde leefomgeving.

Wij beoordelen milieueffecten van ruimtelijke plannen, zo geven we geluidsadvies bij een nieuwe weg of woonwijk. We helpen daarnaast gemeenten en provincie met het uniform opstellen van milieuregels in het Omgevingsplan. En we ondersteunen hen met juridische expertise, bijvoorbeeld bij een bezwaar op een geweigerde Omgevingsvergunning. Zo beschermen we het milieu tot aan de rechtbank of Raad van State.

We handelen vergunningsaanvragen- en meldingen af die impact hebben op de ruimte om ons heen. Zo controleren we saneringsmeldingen voor historische verontreinigingen. Daarnaast leveren we inzet bij de verwijdering van asbest.

Bedrijven die milieubelastende activiteiten uitvoeren controleren we. We houden toezicht op de verwerking van grond, bagger en bouwstoffen om de schone bodem in Drenthe te beschermen. We zien dat toezicht naleving bevordert en dat daarmee milieurisico's worden beperkt. Wist u dat een vooraankondiging vaak al voldoende effect heeft om overtredingen ongedaan te maken?

Samen met de Veiligheidsregio Drenthe hebben we een taak bij rampen- en crisisbestrijding. We zijn op locatie aanwezig voor controles omgevingsveiligheid wanneer sprake is van het transport van gevaarlijke stoffen. Maar ook controle van vuurwerkopslagen behoort tot onze taak.

Bij de aanpak van milieucriminaliteit werken we nauw samen met partners als het waterschap en de politie. Denk aan mestfraude of afvaldumpingen. Onze piketmedewerkers gaan af op diverse meldingen. Doordat we datagedreven werken hebben we exacte kaarten en actuele gegevens in onze systemen.

We organiseren lokale bijeenkomsten om bedrijven te informeren over de regels onder de Omgevingswet. En om uitleg te geven over risico's, bijvoorbeeld zorgwekkende stoffen die niet in het grondwater mogen komen. Zichtbaar in de regio aanwezig zijn helpt preventief. Het delen van onze kennis vergroot de bewustwording en verbetert het onderlinge begrip.

Circulariteit en duurzaamheid zijn omgevingsthema's die vandaag in de krant staan maar ook volgende generaties raken. We monitoren daarom continu de Drentse luchtkwaliteit. Bij geurklachten treden onze toezichthouders op. We reageren nauwgezet op klachten van inwoners zoals lichthinder. En we helpen bedrijven met advies over energiebesparende maatregelen.

bron: Jan van der Wolf



Aan

Raden van de Drentse gemeenten
Provinciale Staten van de provincie Drenthe

Verzending per mail

Ons kenmerk
202600358

Uw brief van/kenmerk
-

Cluster
Staf

Bijlage(n)
1

Behandeld door
M. van den Berg

Telefoon
0592-754569

Datum
2 juli 2026

E-mail
m.vandenberg@oddrenthe.nl

Onderwerp

Reactie op ontvangen zienswijzen ontwerpbegrotingen 2026 en 2027

Geachte leden van de gemeenteraad en provinciale staten,

In de afgelopen periode heeft u de ontwerpbegrotingswijziging 2026 en de ontwerpbegroting 2027 van de Omgevingsdienst Drenthe behandeld. Wij danken u voor uw betrokkenheid en de ingediende zienswijzen en signalen.

In de reacties en zienswijzen zijn waardevolle aandachtspunten naar voren gebracht. In deze brief geven wij de afweging mee die het dagelijks bestuur heeft gemaakt om het algemeen bestuur voor te stellen de ontwerpbegrotingen ongewijzigd vast te stellen en een aantal aspecten in de praktijk nader in te vullen.

Samenvatting zienswijzen

Een meerderheid van negen van de deelnemers heeft besloten geen zienswijze in te dienen of alleen een algemene reactie te geven. Drie raden hebben een zienswijze ingediend. Daarnaast is door 1 gemeente verzocht om de besluitvorming over de ontwerpbegrotingen uit te stellen tot na de raadsbehandeling in september.

In de ontvangen reacties herkennen wij een aantal terugkerende thema's. Meerdere deelnemers brengen de ontwikkeling van de kosten en de beperkte financiële ruimte opnieuw nadrukkelijk onder de aandacht. Dit signaal sluit aan bij de bredere financiële situatie waarin gemeenten en provincie zich bevinden.

Daarnaast wordt in meerdere zienswijzen ingegaan op de voorgestelde inzet van incidentele capaciteit voor het wegwerken van opgelopen werkvoorraden. Daarbij wordt verzocht om nadere onderbouwing, meer inzicht in de verdeling van de inzet en duidelijkheid over het al dan niet tijdelijke karakter hiervan. Aan de andere kant wordt ook meegegeven dat het wegwerken van achterstanden zorgt voor goede dienstverlening en is er erkenning voor de aanzienlijke en toenemende opgave in werkzaamheden.

Verder wordt door een aantal deelnemers aandacht gevraagd voor de relatie tussen vraag, realisatie en begroting en het belang van goede monitoring: de aansluiting met de eigen realisatie-cijfers wordt soms gemist. Tot slot wordt in een aantal reacties gevraagd om duidelijkheid over de effecten van toekomstige ontwikkelingen, zoals de implementatie en impact van de U&H-strategie en onderbouwd inzicht in de benodigde structurele capaciteit.

Wij constateren daarnaast dat in een aantal reacties en zienswijzen ook waardering wordt uitgesproken voor de gehanteerde financiële discipline en het vasthouden aan de 0-lijn.

Reactie op zienswijzen en overige signalen

Wij waarderen de wijze waarop u uw zienswijzen en signalen heeft ingebracht. Deze geven inzicht in wat er bestuurlijk leeft en benadrukken welke aspecten bijdragen aan een goede onderlinge samenwerking en communicatie. Onderstaand treft u onze reactie en afwegingen aan ten aanzien van de ingediende zienswijzen.

Financiële ontwikkelingen en betaalbaarheid dienstverlening

De aandacht die door meerdere deelnemers wordt gevraagd voor de financiële ontwikkeling en de betaalbaarheid van de dienstverlening herkennen wij en nemen wij serieus. Wij realiseren ons dat gemeenten en provincie voor grote financiële opgaven staan en dat dit vraagt om zorgvuldige afwegingen. Bij het opstellen van de ontwerp-begrotingen is daarom uitgegaan van de eerder gemaakte afspraken, waaronder de 0-lijn en terughoudendheid in structurele uitbreiding. Onze inzet blijft om zorgvuldig om te gaan met de beschikbare middelen en waar mogelijk besparingen te realiseren. Daarmee beogen we de te verwachten toenemende kosten zoveel als mogelijk binnen die te realiseren besparingen zelf op te vangen. Het door meerdere deelnemers afgegeven signaal bevestigt de ingezette lijn en leidt niet tot aanpassing van de begrotingen.

Project werkvoorraden

De aandacht voor de inzet op werkvoorraden is begrijpelijk. Onze monitoring laat zien dat de vraag naar dienstverlening structureel hoger ligt dan de beschikbare capaciteit. Dit komt onder meer door extra taken, toenemende complexiteit, lokale beleidskeuzes voor het faciliteren van activiteiten en een aanhoudend hoge instroom door economische groei en bedrijvigheid. Tegelijkertijd is bestuurlijk vastgehouden aan de 0-lijn die fors lager lag dan de eerder voorziene impact van de Omgevingswet. Hierdoor is een structurele disbalans ontstaan tussen vraag en capaciteit, met oplopende werkvoorraden als gevolg. En merkbare gevolgen voor Drentse bedrijven en ruimtelijke ontwikkelingen door de lange(re) afhandeltermijnen.

De inzet van incidentele capaciteit is erop gericht deze disbalans tijdelijk te corrigeren door achterstanden weg te werken en de dienstverlening weer op niveau te brengen. Wij zullen de inzet, voortgang en resultaten actief monitoren en hierover rapporteren. Ook nemen wij deze ontwikkeling expliciet mee in het onderzoek naar de structurele capaciteitsbehoefte. Daarbij kijken wij naast inzet van extra capaciteit ook nadrukkelijk naar mogelijkheden om onze werkprocessen efficiënter in te richten met bijvoorbeeld AI-technieken. Ervaringen met robotisering van meldingen asbestsanering hebben de meerwaarde daarvan bewezen.

Omdat bij het opstellen van de ontwerp-begrotingswijziging nog onvoldoende inzicht bestond in de prioritering per deelnemer, is besloten de bevoorschotting te baseren op de afname van het

jaarprogramma. De daadwerkelijke afhandeling per deelnemer wordt gedurende het jaar bepaald. Deelnemers betalen uitsluitend voor werkelijk afgenomen uren. Een beperkte achterstand leidt tot een lagere eindafrekening voor dit project.

In de eerste vijf maanden zijn ruim 360 dossiers afgehandeld en is de achterstallige werkvoorraad aantoonbaar afgenomen. Tegelijkertijd blijft de instroom van nieuwe aanvragen hoog en vraagt de behandeling van dossiers, door de complexiteit en benodigde afstemming, relatief veel inzet. De beschikbare capaciteit is nog niet voldoende om zowel de instroom als de achterstanden volledig bij te houden. In de individuele placemats, die binnenkort volgen, wordt per deelnemer inzicht gegeven in de actuele stand van zaken van het project en de huidige werkvoorraad. Ambtelijk vindt met iedere deelnemer afstemming plaats over de voortgang en prioriteit van afhandeling van de dossiers. In het jaarprogramma 2027 zal via maatwerk de verdere noodzakelijke inzet zoveel mogelijk aansluiten bij de daadwerkelijke werkvoorraad per deelnemer.

De inzet is om de vergunningverlening binnen de afgesproken termijnen te laten plaatsvinden. Gelet op de huidige inzichten is hiervoor ook structureel extra capaciteit nodig. Vanzelfsprekend wordt de omvang daarvan nader onderbouwd met een analyse. Zoals in een zienswijze aangegeven leidt dit vermoedelijk niet tot evenredige bijstellingen per deelnemer.

Planning vs realisatie

De verzoeken om meer sturing op planning en realisatie worden door enkele deelnemers gedaan en nemen wij mee als aandachtspunt. Bij het opstellen van het jaarprogramma 2027 vindt hierover gerichte afstemming plaats. Tegelijk blijft het jaarprogramma een raming: externe ontwikkelingen kunnen leiden tot afwijkingen in de praktijk. De werkzaamheden vinden namelijk grotendeels vraaggestuurd plaats.

Verzoek om besluitvorming uit te stellen

Om zoveel mogelijk tegemoet te komen aan de oproep van het college van de gemeente Emmen om de besluitvorming uit te stellen, is het verzoek om een eventuele conceptzienswijze tijdig aan te leveren. Deze kan vervolgens worden betrokken bij de besluitvorming door het algemeen bestuur over de zienswijzen en de begrotingen op 7 september. Vanwege de wettelijke termijn voor aanlevering aan het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties is verder uitstel van de besluitvorming helaas niet mogelijk.

Toekomstige ontwikkelingen

Tot slot onderschrijven wij het belang van duidelijke informatie over toekomstige ontwikkelingen. Wij zullen u tijdig blijven informeren over de uitwerking van onder andere de U&H-strategie (o.a. meer risicogericht), de Drentse maat en de structurele capaciteitsbehoefte, zodat hierover tijdig het bestuurlijke gesprek over kan worden gevoerd. Dat geldt ook voor de diverse actuele milieuaspecten, zoals indirecte lozingen in relatie tot de Kaderrichtlijn Water (KRW), de toepassing van gewasbeschermingsmiddelen of de stikstof-aanpak.

Vaststelling begrotingen door het algemeen bestuur

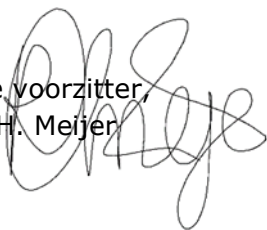
Gelet op voornoemde overwegingen geven de ontvangen zienswijzen het dagelijks bestuur geen aanleiding om de ontwerp-begrotingswijziging 2026 en de ontwerpbegroting 2027 aan te passen. Wij stellen het algemeen bestuur voor om deze ongewijzigd vast te stellen, met inachtneming van de genoemde aandachtspunten en signalen. Het algemeen bestuur neemt hierover een besluit in de vergadering van 7 september.

Met deze toelichting menen wij u voor dit moment voldoende te hebben geïnformeerd. Met de ontwerpbegroting borgen we een betrouwbare en toekomstgerichte uitvoering van milieuactiviteiten, zodat we samen met onze partners proactief en resultaatgericht bijdragen aan een schoon en veilig Drenthe. Nu én voor volgende generaties.

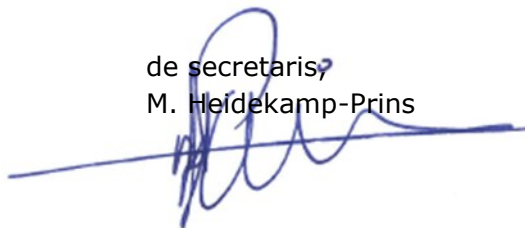
Hoogachtend,

Het dagelijks bestuur van de Omgevingsdienst Drenthe,

De voorzitter,
R.H. Meijer



de secretaris,
M. Heidekamp-Prins



Bijlagen:

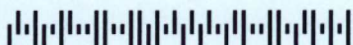
- Bundeling (concept)zienswijzen

vinciehuus
sterbrink 1, Assen
adres
tbus 122, 9400 AC Assen

Statengriffie
T (0592) 36 55 19
E statengriffie@drentsparlement.nl
I www.drentsparlement.nl

Provinciale Staten Drenthe

Aan:
Omgevingsdienst Drenthe
Postbus 1017
9400 BA ASSEN



RUD DRENTHE	
No.:	
Ingek.:	08 JUNI 2026

Assen, 2 juni 2025
Ons kenmerk: 22/SG/202601173
Behandeld door: mw. L. de Boer 06 278 76 623
Onderwerp: Geen zienswijze ontwerpbegrotingswijziging 2026 en ontwerpbegroting 2027

Geacht dagelijks bestuur,

Tijdens de provinciale Statenvergadering van 27 mei 2026 zijn de jaarstukken 2025, de ontwerpbegrotingswijziging 2026 en de ontwerpbegroting 2027 van de Omgevingsdienst Drenthe aan de orde geweest.

Hierbij ontvangt u het besluit van Provinciale Staten op de ontwerpbegrotingswijziging 2026 en de ontwerpbegroting 2027.

Hoogachtend,
Provinciale Staten van Drenthe,

mr. drs. S. Buissink,
Statengriffier

Bijlage:

- Besluit zienswijze ontwerpbegroting

Provinciale Staten van Drenthe;

gelezen het voorstel van het presidium van Provinciale Staten van Drenthe van 11 maart 2026,
kenmerk 11/SG/202600930

BESLUITEN:

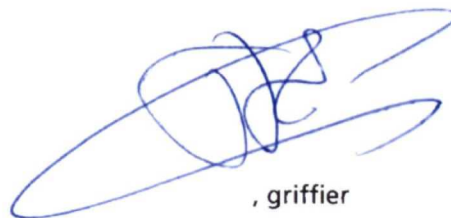
1. Geen zienswijze in te dienen over de ontwerpbegrotingswijziging 2026 Omgevingsdienst Drenthe
2. Geen zienswijze in te dienen over de ontwerpbegroting 2027 Omgevingsdienst Drenthe
3. Kennis te nemen van de jaarstukken 2025 Omgevingsdienst Drenthe

Assen, 27 mei 2026

Provinciale Staten voornoemd,



voorzitter



, griffier

Aan de Omgevingsdienst Drenthe

Postbus 1017
9400 BA ASSEN

Gemeente Midden-Drenthe

Postadres	Postbus 24, 9410 AA Beilen
Telefoon	(0593) 53 92 22
Internet	www.middendrenthe.nl
E-mail	gemeente@middendrenthe.nl
Bezoekadres	Raadhuisplein 1
Beilen	ma, woe, vr 8:30 - 16:30 di 8:30 - 14:30 do 8:30 - 20:00

Datum: 9-6-2026
Behandeld door: J. van Gent
Zaaknummer: 5143728
Onderwerp: Zienswijze ontwerpbegrotingen 2026-2027

Uw kenmerk:
Bijlagen:
Verzonden op:

Geacht bestuur,

Als lid van de Gemeenschappelijke Regeling OD Drenthe ontvingen wij op 9 april 2026 de jaarstukken 2025, de ontwerpbegrotingswijziging 2026 en de ontwerpbegroting 2027.

Wij hebben de ontwerpbegrotingen inhoudelijk behandeld in de raadsvergadering van 25 juni 2026.

De behandeling van beide ontwerpbegrotingen geeft ons aanleiding om een zienswijze in te dienen tegen de ontwerpbegrotingen.

Zienswijze ontwerpbegrotingen

Wij willen onze waardering uitspreken voor het feit dat de Omgevingsdienst Drenthe zich in de ontwerpbegrotingswijziging 2026 en de ontwerpbegroting 2027 heeft gehouden aan de gemaakte afspraken, waaronder de hantering van de 0-lijn en de afgesproken indexeringsdiscipline. Deze financiële discipline draagt bij aan een voorspelbare en stabiele samenwerking. Dit ook omdat onze financiële situatie nog steeds zorgelijk is. De OD Drenthe heeft de afgelopen jaren veel inspanningen geleverd om nieuwe medewerkers te werven en op te leiden. Het is goed om te zien dat de organisatie inmiddels weer bijna op sterkte is en kan werken aan de opgave.

Het wegwerken van de achterstanden zorgt voor een goede dienstverlening richting inwoners. Ook is er daardoor sprake van een kwalitatieve verbetering in de uitvoering van de taken.

Echter leidt het project voor het wegwerken van de achterstanden wel tot een stijging in de deelnemersbijdrage. Daarnaast wordt er nog niet volgens de uitgangspunten van de vastgestelde U&H strategie gewerkt en moet de herijking van de Drentse Maat nog plaatsvinden. Ook dit kan leiden tot een stijging in de deelnemersbijdrage. Hierdoor bestaat er onzekerheid over de financiële situatie. Omdat wij als gemeente nog steeds te maken hebben met structurele financiële tekorten worden wij graag op de hoogte gehouden van de ontwikkelingen zodat we tijdig bij kunnen sturen.

Informatie

Voor meer informatie kunt u contact opnemen met Jacqueline van Gent, accounthouder OD Drenthe, te bereiken op via telefoonnummer 0593 53 902 of via het mailadres j.vangent@middendrenthe.nl.

Met vriendelijke groet,
de gemeenteraad van Midden-Drenthe,
de raadsgriffier,

de voorzitter,

N. de Vries

J. Zwiers

Postadres:
Postbus 2
7740 AA Coevorden
Telefoon 14 0524
Fax 0524-598555
info@coevorden.nl
www.coevorden.nl

Bezoekadres:
Kasteel 1
7741GC Coevorden

Omgevingsdienst Drenthe
t.a.v. het dagelijks bestuur
Postbus 1017
9400 BA ASSEN

Uw bericht	9 april 2026	
Afdeling/Team	Vergunningen, Toezicht en Handhaving	
Behandeld door	Y. Boeser	
Kenmerk	15960-2026:361913	
Bijlage(n)	1. Raadsbesluit	
Coevorden	23 juni 2026	Verzenddatum: 23 juni 2026
Onderwerp	Zienswijze betreffende de ontwerpbegrotingswijziging 2026 en de ontwerpbegroting 2027 van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Drenthe	

Geachte leden van het dagelijks bestuur van de Omgevingsdienst Drenthe,

In uw vergadering van 16 maart 2026 heeft u de ontwerpbegrotingswijziging en de ontwerpbegroting 2027 behandeld. Op 9 april 2026 zijn deze besproken in het Algemeen Bestuur van de OD Drenthe en door ons ontvangen. Conform artikel 35 van de Wgr heeft u de raad van de gemeente Coevorden om haar zienswijze gevraagd.

In de raadsvergadering van 23 juni 2026 zijn de ontwerpbegrotingswijziging 2026 en de ontwerpbegroting 2027 van de Omgevingsdienst Drenthe (hierna: OD Drenthe) behandeld. Onze raad heeft met belangstelling, maar ook met zorgen, kennisgenomen van de voorliggende stukken en besloten gebruik te maken van de mogelijkheid om een zienswijze in te dienen. Een afschrift van het raadsbesluit is bijgevoegd.

Kostenontwikkeling

Onze raad erkent dat de Omgevingsdienst voor aanzienlijke opgaven staat, onder meer als gevolg van de invoering van de Omgevingswet, een toegenomen vraag naar dienstverlening en maatschappelijke ambities op het gebied van milieu en veiligheid. Tegelijkertijd constateren wij dat deze structurele ontwikkelingen opnieuw leiden tot een verhoogde financiële bijdrage van de deelnemers, terwijl de financiële positie van gemeenten, als gevolg van afnemende rijksbijdragen, onder druk staat. Ondanks de door u genoemde soberheid en zorgvuldigheid blijven wij onze zorgen hierover nadrukkelijk onder de aandacht brengen.

Incidentele capaciteit door opgelopen werkvoorraden

In uw aanbiedingsbrief bij de ontwerpbegrotingswijziging 2026 en de ontwerpbegroting 2027 geeft u aan dat monitoring laat zien dat de toename van de vraag, als gevolg van extra taken en toegenomen complexiteit, aanzienlijk hoger is dan binnen de huidige begroting kan worden opgevangen. Hierdoor zijn werkvoorraden ontstaan binnen de vergunningverlening.

U stelt voor om middels een project in 2026 en 2027 circa 9.300 uur incidentele capaciteit in te zetten om deze werkvoorraden weg te werken. Deze capaciteit wordt voorlopig verdeeld naar rato van het jaarprogramma 2026, waarbij de uiteindelijke afrekening plaatsvindt op basis van daadwerkelijk bestede uren. Tegelijkertijd onderzoekt u welke structurele capaciteit benodigd is om een tijdige en toekomstbestendige uitvoering van de vergunningverlening te borgen.

In 2024 heeft u onze raad verzocht een keuze te maken tussen begrotingsvariant A of B voor het begrotingsjaar 2025. Dit verzoek was gebaseerd op een door u opgestelde impactanalyse, waaruit zou blijken dat de Omgevingswet zou leiden tot een structurele urenstijging van 18%. Door middel van

Zaaknummer: 15960-2026

uitvoeringskeuzes is deze stijging destijds teruggebracht naar 9%. Vervolgens heeft u aangegeven dit percentage te hebben verlaagd naar 5%, omdat u verwachtte de resterende toegenomen vraag in 2024 niet volledig te kunnen opvangen. Deze zogenoemde '5%-lijn' is, mede op ons verzoek, gecontinueerd in de ontwerpbegroting 2025 (de zogenoemde '0-lijn').

De voorgestelde incidentele verhoging van 9.300 uur wordt in de aanbiedingsbrief gepresenteerd als onvermijdelijk. Wat onzes inziens ontbreekt, is een overtuigend beeld dat alle alternatieven daadwerkelijk zijn onderzocht en dat het bestuur maximaal stuurt op kostenbeheersing voordat deelnemers worden geconfronteerd met een hogere bijdrage.

Ondanks dat de achterstanden reeds bekend zijn bij de OD Drenthe, verbaast het onze raad dat is gekozen om de verwachte inzet over de deelnemers te spreiden naar rato van het jaarprogramma. Waarom is bijvoorbeeld geen keuze gemaakt om de achterstanden per deelnemer te bekijken en daar, vanwege het ontbreken van recente kentallen, een percentage uit de impactanalyse op te plussen? Aangezien de uren nu al worden voorgesteld als incidentele uitbreiding, achten wij het risico aanwezig dat dit in de praktijk kan leiden tot een sluipende structurele begrotingsgroei voor alle deelnemers. Immers bestaat het risico dat deze tijdelijke uitbreiding, vooruitlopend op de uitkomsten van het onderzoek naar de structureel benodigde capaciteit, kan worden beschouwd als een feitelijke voorbeslissing.

Wij verzoeken de OD Drenthe dan ook om:

1. een nadere onderbouwing van de opgelopen achterstanden per deelnemer en wat dit betekent voor de verdeling van de incidentele uren;
2. concrete afspraken over wanneer de incidentele inzet succesvol is afgerond;
3. expliciete garanties dat incidentele inzet niet per se voor alle deelnemers zal leiden tot structurele inzet en, indien structurele inzet onontkoombaar is, dat dit met een analyse wordt onderbouwd.

Uitvoering- & Handavingsstrategie

Op 24 juni 2025 is de U&H Strategie Drenthe 2026-2029 vastgesteld. Wij zijn benieuwd naar de effecten die dit heeft op zowel het jaarprogramma als de begroting. Is inmiddels meer bekend over voornoemde effecten? Kunt u aangeven wanneer onze raad hierover wordt geïnformeerd?

Nadere informatie

Mocht u nog vragen hebben over deze brief, dan kunt u contact opnemen via het telefoonnummer 14 0524 of via het e-mailadres info@coevorden.nl. Wij verzoeken u bij vervolgcorrespondentie het zaaknummer 15960-2026 te vermelden.

Hoogachtend,
het college van burgemeester en wethouders van Coevorden,
de secretaris de burgemeester

K. Brinks

R. Bergsma

Omgevingsdienst Drenthe
T.a.v. Dagelijks Bestuur
Postbus 1017
9400 BA Assen

Ons kenmerk
33101-2026:082168
Behandeld door
M. Heijnen
Doorkiesnummer
14 0591
Bijlage
4

Datum
18 juni 2026
Onderwerp
Zienswijze Ontwerpbegroting 2027 en begrotingswijziging 2026 Omgevingsdienst Drenthe

Geachte leden van het Dagelijks Bestuur van de Omgevingsdienst Drenthe,

Op 9 april 2026 ontvingen wij van u de Jaarstukken 2025, de Ontwerpbegrotingswijziging 2026 en de Ontwerpbegroting 2027. Wij hebben met interesse kennis genomen van de stukken, en hebben deze besproken in de raadsvergadering van 18 juni 2026. Middels deze brief willen wij onze reactie op de voorliggende stukken kenbaar maken aan u.

Ontwerpbegrotingswijziging 2026

Onze raad staat in beginsel positief tegenover de voorgestelde begrotingswijziging. De voorgestelde indexatie van personeelskosten en overige kosten, evenals de indexatie van de ICT-kosten, achten wij begrijpelijk en verdedigbaar gezien de huidige kostenontwikkelingen. Wel willen wij een kanttekening plaatsen bij het Project opgelopen werkvoorraden. Het betreft hier incidentele inzet van extra uren, welke, zoals geschetst wordt in de voorliggende begrotingswijziging, een gevolg is van de voorheen gekozen 0-lijn in verband met de impact van de Omgevingswet. Wij verzoeken u daarom dit onderdeel nader toe te lichten, en duidelijk te maken hoe deze incidentele inzet zich verhoudt tot de structurele taken en toekomstige verwachtingen.

Ontwerpbegroting 2027

Met betrekking tot de voorliggende Ontwerpbegroting 2027 luidt onze reactie enigszins gelijk aan die op de ontwerpbegrotingswijziging 2026. Ook hier zien we dat de begroting voortbouwt op de begrotingswijziging 2026, en dus geen (structurele) uitzetting van uren vraagt. De uitzetting van de begroting ziet dan ook alleen toe op de indexerings voor loon- en prijsstijgingen. Ook hier willen we de kanttekening plaatsen omtrent het Project opgelopen werkvoorraden. In de Drentse oplegger bij de Ontwerpbegroting wordt gesteld dat ook de vraag bij gemeenten duidelijk toegenomen blijkt. Wij zien dit echter niet terug in de realisatie van de producten bij de Omgevingsdienst met betrekking tot onze gemeente: al vanaf 2024 zien we juist een onderproductie, en dus minder realisatie dan vooraf begroot. Wij willen u dan ook vragen om inzichtelijk te maken hoe het project zich verhoudt tot structurele taken en toekomstige

verwachtingen, en goed te monitoren in hoeverre de begrootte uren voor dit project in 2026 daadwerkelijk benut worden.

Wij gaan ervan uit u met deze brief voldoende geïnformeerd te hebben.

Hoogachtend,

De gemeenteraad van Borger-Odoorn,

de griffier,

de voorzitter,

A handwritten signature in dark ink, consisting of a large, stylized 'J' followed by a horizontal line and a small upward stroke at the end.

A.J. van Eerde

mr. J. Seton

Het dagelijks bestuur van de Omgevingsdienst Drenthe
Postbus 1017
9400BA ASSEN9

Datum
11 mei 2026

Ons kenmerk
12186

Uw brief
9 april 2026

Uw kenmerk
202600128

Onderwerp
Zienswijze ontwerp-begrotingswijziging 2026 en ontwerp-begroting 2027

Geacht bestuur,

Wij hebben kennis genomen van de jaarcijfers 2025, ontwerp-begrotingswijziging 2026 en ontwerp-begroting 2027.

Via deze brief informeren wij u over onze zienswijze.

We zien in de eerste plaats dat u er over het geheel in slaagt om de sinds 2024 gevraagde nullijn (met uitzondering van indexering) vast te houden. Daar hebben wij uiteraard waardering voor.

Wat ons wel opvalt is dat de realisatie vaak in sterke mate afwijkt van het jaarplan en ook dat er per gemeente grote verschillen zijn. De gemeente Westerveld krijgt bijvoorbeeld voor 2025 een substantieel bedrag terug door onderproductie. We verzoeken u om te proberen om hetzij realistischer te plannen, dan wel de planning strakker te volgen.

Tot slot verzoeken we u ook voor de toekomst de zelfde begrotingsdiscipline te hanteren als de gemeente(n). Dit mede vanwege algemene sobere financiële toekomstperspectief.

Met vriendelijke groet,
Namens de gemeenteraad van Westerveld

De griffier,

de voorzitter,

R. Weernekens

J. Spoelstra

No: 5.1.c/20260603

Onderwerp: Jaarstukken 2025, ontwerpbegrotingswijziging 2026 en ontwerpbegroting 2027
Omgevingsdienst Drenthe

De Raad van de gemeente Noordenveld,

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders van : 23 april 2026;

gelet op de bepalingen van de Wet gemeenschappelijke regeling,

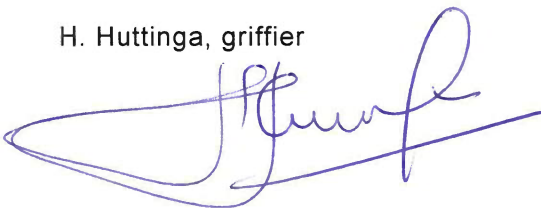
B E S L U I T

1. Kennis te nemen van de jaarstukken 2025, ontwerpbegrotingswijziging 2026 en de ontwerpbegroting 2027 van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Drenthe (OD Drenthe);
2. In te stemmen met de volgende verwerking van de financiële gevolgen van de diverse jaarstukken:
 - a. De afrekening van de verlaagde deelnemersbijdrage 2025 OD Drenthe door de Jaarrekening 2025 Noordenveld vast te stellen, waarin de bijdrage is opgenomen;
 - b. De ontwerpbegrotingswijziging 2026 OD Drenthe door de 1e trimesterrapportage 2026 vast te stellen;
 - c. De deelnemersbijdrage voor ontwerpbegroting 2027 OD Drenthe door de begroting 2027 Noordenveld vast te stellen;
3. Geen zienswijze in te dienen op de ontwerpbegrotingswijziging 2026 en de ontwerpbegroting 2027 van de OD Drenthe;

Roden, 3 juni 2026

De Raad van de gemeente Noordenveld,

H. Huttinga, griffier



K. Smid, voorzitter



Omgevingsdienst Drenthe
Postbus 1017
9400 BA Assen

Uw brief van 9 april 2026

Uw kenmerk 202600129

Ons kenmerk

Behandeld door Griffie

Telefoon 14 0522

Bijlage(n) 1

Datum 19 juni 2026

Onderwerp Zienswijze gemeenteraad Meppel – ontwerpbegrotingswijziging 2026 en ontwerpbegroting 2027

Geacht bestuur,

Dank voor het doen toekomen van de ontwerpbegrotingswijziging 2026 en de ontwerpbegroting 2027. Op donderdag 18 juni 2026 heeft de gemeenteraad van Meppel het volgende besluit genomen betreffende deze ontwerpbegroting:

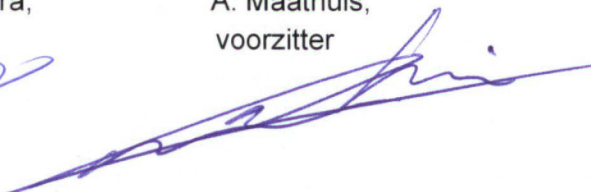
1. *Geen zienswijze op de ontwerpbegrotingswijziging 2026 van de Omgevingsdienst Drenthe in te dienen.*
2. *Geen zienswijze op de ontwerpbegroting 2027 van de Omgevingsdienst Drenthe in te dienen.*

Wij hopen u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,
namens de gemeenteraad,

W.J. Spoelstra,
griffier

A. Maathuis,
voorzitter



De raad van de gemeente Assen,

Gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders van 19 mei 2026

Besluit

- 1.1 Kennis te nemen van de jaarstukken 2025, de ontwerpbegrotingswijziging 2026 en de ontwerpbegroting 2027 van van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Drenthe;
- 1.2 Geen zienswijze in te dienen op de ontwerpbegrotingswijziging 2026 van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Drenthe
- 1.3 Geen zienswijze in te dienen op de ontwerpbegroting 2027 van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Drenthe.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van donderdag 18 juni 2026

De raad voornoemd,

Voorzitter: M.L.J. Out

Griffier: J. de Jonge

M.L.J. Out



J. Jonge, de



Raadhuisplein 1
7811 AP Emmen
t. 14 0591
f. 0591 377602

Postbus 30001
7800 RA Emmen
e. gemeente@emmen.nl
i. gemeente.emmen.nl



Omgevingsdienst Drenthe
T.a.v. het dagelijks bestuur
Postbus 1017
9400 BA Assen

team

Concern Strategie en Advies

RUD DRENTHE	
No.:	202600355
Ingek.:	23 JUNI 2026

ons kenmerk
147473-2026:040049

zaaknummer
147473-2026

bijlage

behandeld door
M.J. Visser

datum
16 juni 2026

telefoon
14 0591

fax

e-mail
gemeente@emmen.nl

onderwerp

Begrotingswijziging 2026 en begroting 2027

Geacht dagelijks bestuur,

Hierbij delen wij u mede dat wij de begrotingswijziging 2026 en begroting 2027 van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Drenthe, gelet op de financiële impact van alle begrotingen van onze gemeenschappelijke regelingen, willen betrekken bij de behandeling van de kaderbrief 2027. Het is gebruikelijk om deze stukken in de raad van juni te behandelen ten behoeve van het indienen van een zienswijze en daar wordt nu derhalve vanaf geweken.

Hiermee wordt voorkomen dat er een zienswijze wordt ingediend alvorens de kaderbrief in de raad is besproken. Door het financieel meerjarenperspectief van de diverse gemeenschappelijke regelingen te betrekken bij de behandeling van de kaderbrief, wordt de raad in staat gesteld een betere integrale afweging te maken.

Nadat de begrotingswijziging 2026 en begroting 2027 zijn betrokken bij de behandeling van de kaderbrief door de raad worden de begrotingswijziging 2026 en begroting 2027 geagendeerd voor de raad van september. In onze commissievergadering van 10 september as. is een en ander geagendeerd. Wij zullen u alsdan informeren over het voorgenomen raadsbesluit.

Wij vertrouwen erop dat de zienswijze van onze raad door het college van Gedeputeerde Staten en u zullen worden meegenomen.

Hoogachtend,
burgemeester en wethouders van Emmen
de gemeentesecretaris

de burgemeester

N.A. Plantinga

H.F. van Oosterhout

Postadres
Postbus 93
9460 AB Gieten

Bezoekadres
Spiekersteeg 1, Gieten
Tel. : 14 0592
www.aenhunze.nl
gemeente@aenhunze.nl

Volg ons op
 twitter.com/aenhunze
 facebook.com/aenhunze

Het dagelijks bestuur van gemeenschappelijke regeling

Onderwerp : Reactie jaarstukken 2025 en conceptbegroting 2026 en 2027

Gieten, 26 juni 2026

No. : 2026-008583 **Behandeld door** : F.R. van Klaveren
Bijlagen : **Doorkiesnummer** : 06 – 105 600 68

Uw brief van :
Uw kenmerk :

Geacht bestuur,

Wij hebben uw jaarrekening en jaarverslag 2025 en de conceptbegroting 2027 ontvangen en deze behandeld in de raadsvergadering van 25 juni 2026. Tijdens deze vergadering is besloten de jaarrekening en het jaarverslag 2025 voor kennisgeving aan te nemen.

Daarnaast is de conceptbegroting besproken en is besloten een zienswijze in te dienen. Met deze brief brengen wij deze zienswijze onder uw aandacht.

Er wordt geconstateerd dat de kosten van de gemeenschappelijke regelingen een stijgende lijn vertonen. Deze ontwikkeling roept zorgen op en wordt ook breder herkend. De financiële ruimte van gemeenten staat onder druk, ook in Aa en Hunze. Indien deze ontwikkeling zich voortzet, kan dit in de toekomst leiden tot scherpere keuzes. Daarbij wordt niet uitgesloten dat op enig moment een taakstelling voor de gemeenschappelijke regeling aan de orde kan zijn.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Voor vragen of opmerkingen kunt u contact opnemen met dhr. F.R. van Klaveren van team Financiën. Zijn telefoonnummer is 06 105 600 68.

Met vriendelijke groet,

Het college van de gemeente Aa en Hunze,

De heer R.L.H. Schoonderbeek
secretaris

de heer A.W. Hiemstra
burgemeester