



Aanbiedingsformulier voor AB

Agendapunt	8	
Datum	13 juli 2026	
Onderwerp	Begroting 2027 en meerjarenraming 2028-2030	SharePoint: 2026038044
Vertrouwelijk	Nee	
Doel van agendering	Besluitpunt	
Bijlagen	Begroting 2027 en meerjarenraming 2028-2030	

Besluitpunt

Het algemeen bestuur wordt gevraagd de 'Begroting 2027 en meerjarenraming 2028-2030' vast te stellen.

Aanleiding

Voor u ligt de (concept) begroting van de Omgevingsdienst West-Holland voor het jaar 2027 en de meerjarenraming voor 2028-2030. Komende zomer worden de gesprekken gevoerd met de deelnemers over de uitwerking in de werkplannen voor 2027 welke komende najaar worden aangeboden. De specifieke wensen en de meest actuele informatie kunnen dan worden verwerkt in de werkplannen 2027 wat resulteert in een begrotingswijziging 2027.

In de (concept) begroting 2027 worden de ontwikkelingen ten opzichte van de begroting van 2026 toegelicht. De (concept) 'Begroting 2027 en meerjarenraming 2028-2030' is een uitwerking van de Kadernota 2027 die op 9 maart 2026 is goedgekeurd door het algemeen bestuur.

(Wettelijk) kader

In het kader van de Wet gemeenschappelijke regelingen wordt jaarlijks een begroting opgesteld overeenkomstig de bepalingen van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

De begroting wordt op 13 juli 2026 ter vaststelling voorgelegd aan het algemeen bestuur van de dienst. Vervolgens dient de vastgestelde begroting uiterlijk 15 september 2026 te worden aangeboden aan het Ministerie van Binnenlandse Zaken.

De deelnemers hebben de mogelijkheid om een zienswijze op de begroting in te dienen tot en met de vergadering van het algemeen bestuur op 13 juli 2026.

Aandachtspunten

De belangrijkste effecten verwerkt in deze begroting zijn:

1. De vacatures zijn opgenomen in de salariskosten. Onze inzet is nog steeds om vaste mensen aan te nemen voor structureel werk en daarmee de inhuur te beperken.
2. In het kader van de robuustheid is voor de begroting 2027 het opleidingsbudget gesteld op 3% van de loonsom en het innovatiebudget op 1% van de omzet.
3. Voor de meerjarenbegroting 2028-2030 zijn de tarieven verhoogd met de verwachte indexering van het CPB.

De begroting (voor onttrekking bestemmingsreserve) laat een negatief exploitatieresultaat zien van ca. € 1.900.000. Die negatieve resultaat wordt veroorzaakt door:

4. De taakstelling van 6% is conform de Kadernota 2027 verwerkt in het uurtarief voor 2027, hetgeen leidt tot een negatief financieel effect van circa € 700.000.”
5. Per 1 januari 2027 treedt de gemeente Noordwijk uit voor de uitvoering van de bouwtaken. Deze uittreding leidt tot frictiekosten, doordat bepaalde personele en organisatorische kosten niet volledig kunnen worden afgebouwd binnen de resterende contract- en afschrijvingstermijnen. Het negatieve financiële effect hiervan wordt geraamd op circa € 1.200.000.

Taakstelling 6%

Het algemeen bestuur heeft, op basis van het advies van de commissie Financiële Kaderstelling Gemeenschappelijke Regelingen Hollands Midden (FKGRHM), voor de begrotingen vanaf 2026 een structurele taakstelling van 6% vastgesteld. In de Begroting 2027 is deze taakstelling aan de batenkant verwerkt. Aan de lastenkant wordt in 2026 en 2027 nadere invulling gegeven via het plan van aanpak. Voor 2027 resulteert dit in een geraamd tekort van circa € 700.000. Ter dekking van dit tekort wordt circa € 700.000 onttrokken aan de bestemmingsreserve “Taakstelling”, waardoor het begrotingsresultaat per saldo neutraal kan worden gepresenteerd. De verwerking van het dekkingsverlies en de onttrekking aan de bestemmingsreserve vindt plaats conform de voorschriften van het BBV inzake resultaatbestemming en mutaties in reserves.

Ontvlechting bouwtaken Noordwijk

In de Kadernota 2027 is opgenomen dat de ontvlechting van de bouwtaken van Noordwijk leidt tot een afname van baten, omdat deze werkzaamheden niet langer door ODWH worden uitgevoerd. De lasten dalen hierbij niet evenredig mee, doordat wettelijke kwaliteits- en robuustheidsvereisten onverminderd blijven gelden. De dienst zet de komende jaren gericht in op het herstellen van een structureel financieel evenwicht. Dit wordt gerealiseerd door een combinatie van taakuitbreiding en gerichte kostenreductie. Door deze tweezijdige aanpak wordt de begroting stapsgewijs weer in balans gebracht, terwijl tegelijkertijd de continuïteit en kwaliteit van de dienstverlening geborgd blijven.

De afname van het takenpakket veroorzaakt een structurele vermindering van inkomsten, terwijl de kosten slechts beperkt kunnen worden aangepast aan de gewijzigde taakomvang. Hierdoor ontstaat in 2027 een geraamd dekkingsverlies van circa € 1.200.000. Dit tekort kan worden gedekt uit de bestemmingsreserve “Ontvlechting bouwtaken Noordwijk”, waarmee het negatieve budgettaire effect voor 2027 wordt geneutraliseerd. De verwerking hiervan vindt plaats conform de voorschriften van het BBV inzake resultaatbestemming en mutaties in reserves.

Conform de eisen uit het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) moet de begroting structureel en reëel in evenwicht zijn. Door onttrekking aan de daartoe beschikbare reserves worden de frictiekosten gedekt en kan de begroting voor 2027 sluitend worden gepresenteerd, waarmee wordt voldaan aan de BBV-vereisten voor een structureel en reëel begrotingsevenwicht.

Geraamd exploitatieresultaat	Begroting 2027	
Exploitatieresultaat voor onttrekking	€	-1.900
Onttrekking bestemmingsreserve taakstelling	€	700
Onttrekking bestemmingsreserve “Ontvlechting Noordwijk”	€	1.200
Exploitatieresultaat na onttrekking	€	0

Indexering tarief met 2,25%

De tarieven uit de Kadernota 2027, zoals vastgesteld door het algemeen bestuur op 9 maart 2026, zijn gehanteerd in de begroting.

Begroting	2025	2026	Indexering 4,05%	2027	Taakstelling 6%	2027
Uurtarief	€ 114,00	€ 116,60	€ 4,70	€ 121,30	€ -7,30	€ 114,00

Toename bijdrage deelnemers

Bij de ureninschatting en daarmee de inschatting van de benodigde capaciteit wordt uitgegaan van de laatste (concept) werkplannen van 2026. Op het moment van opstellen van de begroting zijn nog niet alle werkplannen definitief. Aanpassing van de werkplannen kunnen mogelijk nog leiden tot een begrotingswijziging.

Subsidies

De subsidies zijn nu nog niet (volledig) in te schatten. In de Begroting 2027 zijn de kosten en opbrengsten van subsidies gerelateerd aan de realisatie 2025 en de begroting 2026. Indien er aanleiding is zullen we eventuele gevolgen via een begrotingswijziging laten vaststellen.

Algemene reserve

In de (concept) begroting wordt de algemene reserve geraamd op € 1.115.000,--. Dit is boven de grens van de 5% van de verwachte omzet 2027 (zie onderstaande tabel).

Bepaling omvang weerstandsvermogen (x €1.000)	Begroting 2027
Verwachte omzet	€ 20.608
Norm weerstandsvermogen	5%
Maximale omvang algemene reserve	€ 1.030

Inventarisatie risico's

In de begroting zijn de risico's opnieuw beoordeeld op basis van financiële kengetallen die inzicht geven in de financiële positie van de Omgevingsdienst.

Risico	Naam risico	Toelichting gekozen aanpak	Risico X € 1.000	Risico-klasse	Restrisico X € 1.000
S1.	Prijsonwikkelingen niet gecompenseerd in de indexatie.	Accepteren: Bij de vaststelling wordt het indexcijfer van de commissie Financiële Kaderstelling Gemeenschappelijke Regelingen gebruikt, definitief vastgesteld door het Algemeen Bestuur in de kadernota.	€ 0	75%	€ 0
S2.	Heeft de organisatie voldoende kritische massa om haar (wettelijke) taken te kunnen uitvoeren (robuustheid).	Verminderen: De dienst werft actief op de arbeidsmarkt via "Werken in het Westen" en digitale kanalen. De samenwerking "Betere Wereldbaan" bevordert de samenwerking tussen de vijf omgevingsdiensten.	€ 700	50%	€ 350
S3.	De dienst heeft te maken met een stuwmeer niet opgenomen verlofuren.	Verminderen: De organisatie stuurt op het verminderen van de stuwmeren op een verantwoordelijke manier.	€ 400	75%	€ 300

S4.	Ondanks de steeds toenemende automatiseringsgraad, ook in het kader van de diverse regelgevingen is het de vraag of de dienst in staat is om dit te realiseren. (Informatiseringskosten)	Verminderen: Hoewel het huidige informatiseringsproject is afgerond, moeten we ons blijven aanpassen aan voortdurende veranderingen om de efficiëntie, effectiviteit en veiligheid van onze informatiesystemen te waarborgen en toekomstige uitdagingen en kansen te anticiperen.	€ 500	10%	€ 50
Totaal risico impact					€ 700

Het is niet de inschatting dat alle risico's zich daadwerkelijk zullen voltrekken. De dienst heeft de juiste beheersmaatregelen getroffen om de risico's te beperken. Mochten zich andere nog niet voorziene risico's voordoen, dan zal de dienst zich inspannen op te vangen binnen de exploitatie.

Bepaling vrije ruimte algemene reserve (x €1.000)	Begroting 2027	
Verwachte algemene reserve	€	1.115
Risico impact	€	700
Vrije ruimte in de algemene reserve	€	415

Formatie

Bij de berekening van de formatie wordt uitgegaan van een norm voor de productieve uren van 1.365 per jaar. De geraamde formatie op basis van de (concept) werkplannen 2026 komt hierdoor op 148 fte. Deze formatie is inclusief de overhead en de flexibele schil (inhuur van derden).

Formatie	Begroting 2027
Norm productieve uren	1.365
Werkvoorraad	161.936
Fte productief (incl flexibele schil)	119
Fte overhead (20% van totaal)	30
Totaal FTE	148

Zienswijzen

De concept Begroting 2027 en meerjarenraming 2028-2030 zijn op 20 april 2026 gestuurd naar de deelnemers met het verzoek tot het indienen van zienswijzen. De deelnemers kunnen hun zienswijzen uiterlijk in de vergadering van het algemeen bestuur van 13 juli 2026 kenbaar maken. In de bijlage is een overzicht opgenomen van de ontvangen (concept) zienswijzen en een reactie van de dienst daarop.

Conclusie

Het algemeen bestuur wordt gevraagd de 'Begroting 2027 en meerjarenraming 2028-2030' vast te stellen.

Ingestemd in de vergadering van het algemeen Bestuur van 13 juli 2026,

de voorzitter,

de secretaris,

A.M. North

M.E. Krul-Seen