



Omgevingsdienst NL

Financieel verslag 2024

18 juni 2025

Omgevingsdienst NL

Horapark 4

6717 LZ Ede

Statutair gevestigd in Utrecht (KvK 56762178)

Inhoudsopgave

1. Bestuursverslag	3
2. Risico beheersing	8

Jaarrekening 12

3. Toelichting op de jaarrekening	13
4. Balans	16
5. Staat van baten en lasten	19
6. Ondertekening	27

Bijlagen	28
Controle verklaring accountant	31

1. Bestuursverslag

1.1 Algemeen

Omgevingsdienst NL¹ is in 2012 opgericht. In eerste instantie als een vereniging van directeuren. Een plek om elkaar te ontmoeten en ervaringen te delen. De afgelopen jaren heeft de vereniging een transitie doorgemaakt en antwoord gegeven op de uitdagingen die door rapporten en Kamerdebatten zijn gegeven.

De oud-ministers Van Aartsen en Sorgdrager bijvoorbeeld, deden in opdracht van staatssecretaris van Velthoven onderzoek naar het VTH-stelsel en de rol van de omgevingsdiensten in het bijzonder. De conclusies en aanbevelingen van de Commissie Van Aartsen² slaan in als een bom en hebben de transitie van Omgevingsdienst NL versneld.

En ook de rapportage van de Algemene Rekenkamer en de veelal negatieve publiciteit in die jaren, maken de geesten rijp om een flinke slag te maken richting een professionele vereniging. Een vereniging waar Rijk, gemeenten en provincies zaken mee kunnen doen. Niet alleen het bestaan van de vereniging - uitwisseling zonder doel -, maar het totale VTH-stelsel staat nu op de politieke agenda.

Nieuwe bestuurders, nieuwe directeuren, pakken de handschoen op en spreken de ambitie uit dat de vereniging op het gebied van VTH een erkend kennis- en expertisehouder wil zijn: hét kenniscentrum voor VTH. Niet een nieuw kennisinstituut als TNO of RIVM, maar wel verbeteren van de kwaliteit van de uitvoering, bevorderen van de deskundigheid van de omgevingsdiensten, borgen van gezamenlijke kennisontwikkeling en vertegenwoordigen van het gezamenlijke geluid van de omgevingsdiensten bij Rijk, gemeenten, provincies en andere inspectiediensten. Er wordt contact gezocht en gewerkt aan een krachtig netwerk dat het VTH-stelsel schraagt en verbetert. Omgevingsdiensten leveren expertise en menskracht voor de verschillende projecten die in het kader van het Interbestuurlijk programma VTH zijn opgestart. Omgevingsdienst NL is een stevige partner in het geheel.

Afgelopen jaar is enerzijds vol energie meegedacht en meegeschreven aan de IBP-producten, anderzijds is de opbouw van een Verenigingsbureau ter hand genomen. Er zijn in de loop van het jaar, nadat I&W de financiële bijdrage beschikbaar stelde, mensen aangenomen voor het Verenigingsbureau. Specialisten, kennisregisseurs, projectleiders, managers en een directeur. Allen op tijdelijke basis en gedetacheerd vanuit een Omgevingsdienst in verband met de nog niet toegezegde structurele subsidie.

Het jaar 2024 is te zien als het startjaar van het Verenigingsbureau. De opdracht is in veel gevallen nog niet altijd even scherp, maar de richting wel: kennisnetwerk (KIS-VTH), opleiden en trainen (Academie), data en informatievoorziening en bedrijfsvoering en bestuursondersteuning. Eind van het jaar was de eerste bijeenkomst van de 'nieuwe medewerkers'.

¹ In de markt is ook 'Omgevingsdienst Nederland' actief. Dit is een commerciële opleidings- en adviesorganisatie uit Eindhoven, dat cursussen verzorgt voor mensen die werkzaam zijn in de VTH-sector. Omgevingsdienst NL en Omgevingsdienst Nederland staan volledig los van elkaar.

² Om de leefomgeving: Omgevingsdiensten als gangmaker voor het bestuur, Commissie van Aartsen, 21 maart 2021.



In 2024 zijn de eerste stappen gezet om de Vereniging van directeuren om te bouwen naar een vereniging van omgevingsdiensten. Wat de impact is, is nog niet duidelijk bij afsluiting van 2024. Deze keuze, gedragen door de Algemene Ledenvergadering, zal in 2025 verder uitgewerkt worden. 2025 wordt voor de vereniging Omgevingsdienst NL een overgangsjaar. In september 2024 is het IBP-proces afgesloten en zijn de producten opgeleverd. Vanaf dat moment wordt er gebouwd en geïmplementeerd. Bestuur en medewerkers geven vorm en inhoud aan de opdrachten van het IBP. De ambities zijn groot, de opdracht stevig, de kansen voor het grijpen. Met steun van het ministerie van I&W zijn stappen gezet.



De rol van kennis- en expertisehouder heeft bij Omgevingsdienst NL een plek gekregen. Een kleine 40 professionals steken de handen uit de mouwen en bouwen aan de Kennisinstructuur (KIS-VTH). Omgevingsdienst NL geeft uitvoering aan het IBP-programma. Twee andere grote programma's zijn de Meerjarenagenda Versterking Omgevingsveiligheid 2021-2024 (MVO) en het programma Energie met steun van Binnenlandse zaken (BZK) en Klimaat en Groene Groei (KGG). Voor deze trajecten ontvangt Omgevingsdienst NL subsidies.

1.2 Financieel resultaat

In boekjaar 2024 heeft de vereniging een resultaat van afgerond € 240.000 negatief. Hierin is een niet begrote last opgenomen van € 75.000 voor de overdracht van de naam Omgevingsdienst Nederland aan Omgevingsdienst.nl.

In deze jaarrekening worden de activiteiten van Omgevingsdienst NL toegelicht met hun financiële vertaling. Hiermee verantwoordt het bestuur van Omgevingsdienst NL wat er gedaan is voor € 10,3 miljoen aan middelen, zijnde de omzet van de vereniging. Het bestaat uit subsidies en bijdragen van leden (contributies).

Qua subsidies waren in 2024 het IBP en MVO de grootste geldstromen. Beide trajecten liepen tot 31 december 2024; voor de verantwoordingen geldt dat deze tevens de eindverantwoordingen zijn. Voor beide is een afzonderlijke verantwoording opgesteld, met ook afzonderlijke accountantscontroles ten behoeve van de subsidiegever (ministerie van I en W). Voor de inhoudelijke toelichtingen op de resultaten wordt verwezen naar deze verantwoordingen.

Voor de subsidies vanuit de ministeries BZK en KGG voor het programma Energie en toezicht op de BES-eilanden geldt dat deze jaarrekening de tussentijdse cijfers weergeven.

1.3 Vereniging en bestuur

Omgevingsdienst NL is een privaatrechtelijke organisatie: een vereniging van directeuren van omgevingsdiensten. De bestuurssamenstelling is geregeld in artikel 9 en 10 van de statuten. Het bestuur van de vereniging bestaat uit minimaal 5 personen, benoemd voor een periode van vier jaar:

Voorzitter: Ruben Vlaander (directeur Omgevingsdienst Regio Arnhem)

- Bestuurslid vanaf 24 september 2020
- Voorzitter vanaf 11 mei 2023

Secretaris: Ronald Visser (secretaris, directeur Omgevingsdienst Zuid-Holland Zuid)

- Bestuurslid vanaf 24 september 2020

Penningmeester: Marlies Krul (directeur Omgevingsdienst West-Holland)

- Bestuurslid vanaf 24 september 2020
- Penningmeester tot 13 mei 2024

Penningmeester: Jan Lenssen (directeur Omgevingsdienst Brabant Noord)

- Bestuurslid vanaf 11 mei 2023
- Penningmeester vanaf 13 mei 2024

Leden van het bestuur

- Steve Kuils (directeur Omgevingsdienst Regio Nijmegen) Bestuurslid vanaf 21 september 2023
- Anton Kleijn (directeur Omgevingsdienst Flevoland Gooi en Vechtstreek) bestuurslid vanaf 20 juni 2024

Alle bestuursleden zijn aangemeld als UBO (ultimate beneficial owner) van de vereniging.

1.4 Financieel beleid en kaders

Omgevingsdienst NL wordt, naast subsidies, gefinancierd door de leden van de vereniging. Zij betalen een jaarlijks door de ALV vast te stellen contributie. In een begroting voor het betreffende jaar wordt vastgelegd welke activiteiten zijn beoogd en welke worden bekostigd met de contributie dan wel met andere middelen, zoals subsidies en baten uit diensten.

Voor het boekjaar 2024 geldt dat het bestuur is gemandateerd door de ALV voor het aangaan van verplichtingen, voor zover deze zijn opgenomen in de Begroting 2024, dan wel deze zijn opgenomen en gefiatteerd door subsidiegevers.

5 september 2024 heeft het bestuur in haar vergadering besloten de directeur van Omgevingsdienst NL een volmacht te geven voor het aangaan van verplichtingen tot € 100.000.

1.5 Begrotingsproces 2024

In de Algemene Ledenvergadering van 20 juni 2024 is een eerste begroting voor 2024 gepresenteerd. Deze was tot stand gekomen na een, op financieel administratief gebied, turbulent 1e halfjaar voor Omgevingsdienst NL.

Eind 2023 is besloten om de administratie van Omgevingsdienst NL in eigen beheer te nemen, met een eigen systeem en administratie (in AFAS), aangestuurd door een (vanuit Haaglanden gedetacheerde) controller.

Per 1 januari 2024 is hiermee gestart, met een op dat moment 'leeg' AFAS-systeem. Na zeer onfortuinlijke omstandigheden in het voorjaar, is het verder ontwikkelen en inrichten van AFAS gedurende het 1e halfjaar van 2024 niet verder gekomen. Enkel het betalingsverkeer is met hulp Omgevingsdienst West Holland blijven draaien totdat Omgevingsdienst NL de administratie per 1 juli in zijn geheel heeft belegd bij een administratie/accountants kantoor; Flanq in Dordrecht.

Er was begin 2024 zeer summiere financiële informatie beschikbaar. Ook was er geen begroting opgesteld voor 2024. Dit was in afwachting van een bedrijfsplan, dat parallel in de maak was. De eerste versie van het bedrijfsplan is in de ALV van februari besproken.

In de ledenvergadering van 20 juni 2024 is, op basis van een inhaalslag, de op dat moment aanwezige informatie geïnventariseerd. Op basis daarvan is de initiële begroting 2024 opgesteld. Deze had een omvang van € 18,0 miljoen. Het gaf inzicht in de verplichtingen en prognoses met betrekking tot de diverse programma's die Omgevingsdienst NL uitvoert, waaronder het IBP (Interbestuurlijk Programma VTH), MVO (Meerjarenagenda Omgevingsveiligheid), Portefeuille Aanpak energie.

De ALV heeft in de vergadering van 20 juni 2024 is besloten dat deze inventarisatie kan gelden als financieel kader voor het aangaan van verplichtingen totdat er een betere tweede versie van de begroting beschikbaar zou zijn.

Op 10 oktober 2024 is in de ALV een herziene begroting 2024 vastgesteld. Deze heeft een omvang van € 13,8 miljoen. Ten opzichte van de initiële begroting is de bijstelling € 4,1 miljoen.

Deze lagere raming bestond uit:

- Een bijstelling van ongeveer € 1,0 miljoen aan kosten die betrekking hadden op boekjaar 2023. Deze waren meegenomen in de initiële begroting 2024. Er is, mede op advies van de accountant, besloten om deze kosten alsnog ten laste te brengen van boekjaar 2023. De consequentie was dat de al opgestelde (concept jaarrekening 2023) moest worden aangepast. Deze is uiteindelijk op 19 maart 2025 door de ALV vastgesteld. De jaarrekening 2023 is van belang, omdat deze de beginbalans 2024 bepaald.
- Daarnaast waren sinds juni 2024 een aantal grote veranderingen in de subsidies gekomen. De subsidie voor MVO is neerwaarts bijgesteld met € 3,4 miljoen, omdat een beoogde uitkering aan gemeenten is weggefallen. Daarnaast is er subsidie voor de VTH-activiteiten op de BES eilanden.
- Meer inzicht in de aangegane verplichtingen hebben óók tot een aantal veranderingen ten opzichte van de initiële begroting geleid.

In de bijgestelde begroting zijn drie andere besluiten van belang voor deze jaarrekening:

- Een eerder voorgestelde contributieverhoging is nog niet doorgevoerd. Daarover is begin 2024 in de ALV wel gesproken bij de bespreking van het eerste bedrijfsplan. De voorgestelde verhoging (verdubbeling) is in principe akkoord. De contributieverhoging gaat in per boekjaar 2025.
- De SPUK-the bijdrage over 2023 – 2024. Via een verdeelsleutel zijn de bedragen vastgesteld voor 2024. De inning achteraf van de bijdrage 2023 is komen te vervallen.
- De bijgestelde begroting 2024 kent een negatief saldo van € 146.700. Besloten is dat dit ten laste gebracht kan worden van het eigen vermogen.

De exploitatie van Omgevingsdienst NL had in 2024 een omvang van € 10,3 miljoen kosten.

Dat is € 3,5 miljoen lager dan begroot. Aan baten is € 10,1 miljoen gerealiseerd.

Er is een negatief exploitatie resultaat van € 239.067.

Baten ODNL x € 1.000	Begroting 2024	realisatie 2024	%	verschil
Contributie	980	980,0	100%	-0,0
Overige inkomsten				
- rentebaten	200	225,6	113%	25,6
- spuk-the (bijdrage OD's)	237	224,9	95%	-12,0
Dekking bedrijfsvoering	1.417	1.430,5	101%	13,6
Subsidies	12.238	8.563,8	70%	-3.674,1
Totaal baten	13.655	9.994,3	73%	-3.660,4
Saldo Vereniging	-146,7	-239,1	163%	-92,5

Kosten ODNL x € 1.000	Begroting 2024	realisatie 2024	%	verschil
Bedrijfsvoering	1.549	1.670,6	108%	121,2
IBP	2.916	2.885,7	99%	-30,0
MVO	8.401	4.853,9	58%	-3.546,9
BZK port. aanpak	374	333,6	89%	-40,8
KGG (vh EZK) energie	242	169,8	70%	-72,2
BES	319	288,0	90%	-31,0
Borging IBP	-	31,8	0%	31,8
Totaal kosten	13.801	10.233,4	74%	-3.567,9

1.6 Continuïteit en vermogenspositie

Het eigen vermogen van Omgevingsdienst NL had aan het begin van het boekjaar (na bijstelling van de jaarrekening 2023, op 1 januari 2024) een omvang van € 551.595. Na verrekening van het negatieve saldo 2024 resteert € 312.528

Dit is 3% van de exploitatie omvang in 2024. Medio 2025 wordt een voorstel geformuleerd ter versterking van het eigen vermogen, gerelateerd aan de risico's waarvoor een buffer noodzakelijk is.

De totale balanswaarde op 1 januari 2024 was € 10.085.127: Op 31 december 2024 is de balanswaarde € 12.627.390,-. De opbouw is in de toelichting op de balans aangegeven.

Het werkkapitaal (vlottende activa – vlottende passiva) van Omgevingsdienst NL is ultimo 2024 gelijk is aan het eigen vermogen. Omgevingsdienst NL heeft geen vaste activa en heeft geen langlopende leningen afgesloten.

De continuïteit van de vereniging wordt feitelijk bepaald door de leden zelf. Er zijn tal van trajecten geïnitieerd die de continuïteit verder borgen, zoals statutenwijziging (naar een vereniging van omgevingsdiensten i.p.v. directeuren) en meerjarige subsidie aanvragen.

In december 2024 is een begroting 2025 uitgebracht en vastgesteld, waarin is aangegeven dat de activiteiten van Omgevingsdienst NL worden verbreed, onder meer door uitvoering te geven aan de resultaten die voortkomen uit het IBP-VTH. Deze worden gesubsidieerd door het ministerie van I&W met een 'overbruggingssubsidie' tot 1 april 2026.

De begroting 2025 is een sluitende begroting, met een omvang van € 28,01 miljoen. De baten bestaan uit:

- € 24,08 miljoen subsidies (m.n. 'borging IBP, ondersteuning op de BES eilanden en Portefeuille aanpak energie),
- € 2,23 miljoen contributie/spuk-the bijdrage
- € 1,70 miljoen baten academie.

De kosten zijn per onderdeel gelijk aan bovenstaande; uit de subsidies worden de kosten voor de betreffende programma's betaald (met name detacheringen & inhuur); de contributie wordt besteed aan de verenigingsactiviteiten en bureaukosten (personeel en materiele kosten). De academie kosten bestaan uit de kosten voor opleidingen en kosten voor bemensing van het bureau.

Medio 2025 wordt een meerjarige subsidieaanvraag opgesteld (2026 – 2029) en ingediend bij het ministerie van IenW

Daarnaast is per 1 januari 2025 de academie gestart met een aanbod voor alle Omgevingsdiensten.

Het Verenigingsbureau Omgevingsdienst NL wordt geprofessionaliseerd, w.o. de AO/IB (administratieve organisatie en interne beheersing) opdat huidige en toekomstige financieringen met (structurele) subsidies zijn geborgd.

Wij verwachten dat de kasstroom over de komende boekjaren zich positief zal ontwikkelen als gevolg van de toegekende en aangevraagde subsidies en via een verhoging van de contributie van de leden (aldus besloten in de ALV van 10 oktober 2024).

2.0 Risicobeheersing

2.1 Algemeen

In de begroting 2024 was nog geen expliciete risico paragraaf opgenomen. Die is wel aanwezig in de begroting 2025. In deze paragraaf wordt de terugblik op de aanwezige risico's aan de hand van de in de begroting 2025 beschreven risico's gedaan. Deze gelden voor 2024 dan wel hebben betrekking op de continuïteit. In de bijlage is een risico-overzicht opgenomen dat is opgesteld vanuit een algemene benadering, geldend voor alle (overheids)organisaties.

2.2 Beschreven en gemitigeerde risico's

Beschreven risico

Subsidie 2025 – 2026 vanuit I&W.

In het najaar 2024 (ten tijde van het opstellen van de begroting 2024 én begroting 2025) was er nog geen formele beschikking vanuit I&W op de subsidie aanvraag 2025 voor de activiteiten voortkomend uit het IBP, zoals de kennisinfrastructuur, visitaties en versterking ODNL. Dat hield in dat er nog geen langdurige verplichtingen konden worden aangegaan.

Ook is er een risico dat begrote bedragen (gebaseerd op continuïteit) nog konden worden bijgesteld, met dito gevolgen voor de beoogde activiteiten en resultaten. Bij substantiële bijstelling zou er een nieuwe begroting moeten worden opgesteld, dan wel (bij geringe bijstelling) een addendum worden voorgesteld.

Mitigatie:

- Op 7 oktober 2024 is een subsidie aanvraag ingediend ter hoogte van € 20,0 miljoen voor de periode 1 december 2024 tot 1 april 2026. Hierop heeft het ministerie van I&W positief beschikt (dd. 20 december 2024). In de beschikking worden 2 fases gehanteerd; € 10,9 miljoen definitief voor de 1e fase - omvat de kennisinfrastructuur, de opbouw van 'data – en informatie, de visitaties en 50% voor de robuustheidssubsidies voor 2025.
- De tweede fase ad € 9,1 wordt op basis van nadere onderbouwingen toegekend in het voorjaar 2025. Deze fase bevat de subsidies voor de digitale kennisinfrastructuur (UPLO), subsidies voor meetdienst, strafrecht en de resterende 50% voor robuustheid van Omgevingsdiensten.
- Nadat er voldoende zekerheid was over de subsidies, is door Omgevingsdienst NL in november 2024 gestart met de werving van medewerkers. De eerste medewerker is begonnen op 1 december 2024. In januari en februari 2025 zijn een 20-tal medewerkers gestart met jaarcontracten.

Beschreven risico

Structurele Subsidie 2026 vanuit I&W.

Voor de opbouw van Omgevingsdienst NL is een structurele subsidie vanaf 2026 van het grootste belang. Onzekerheid over de hoogte is een risico voor de borging en continuïteit van activiteiten en zekerheid voor medewerkers. Meerjarige verplichtingen (detacheringen of aannemen van eigen medewerkers) kunnen nog niet worden aangegaan. Tijdelijke contracten is een risico op continuïteit.

Mitigatie:

- In 2024 is het traject voor de aanpassing van de juridische status gestart. De ALV heeft geadviseerd om de vereniging van directeuren om te vormen tot een vereniging van omgevingsdiensten. Hierop wordt gewacht voordat we mensen in eigen dienst gaan nemen; we verwachten dat de kans dat we medewerkers via het ABP een pensioen kunnen aanbieden dan groter is.

Ook heeft het ministerie van IenW aangegeven dat de juridische status een voorwaarde is voor structurele subsidie.

- Begin 2025 is gestart met het opstellen van een strategische meerjarenagenda (SMJA). Deze komt in het voorjaar in het bestuur en de ALV, en vormt de basis voor het inhoudelijke activiteitenplan (2026-2029) en de subsidie aanvraag.
- Gepland is om de aanvraag voor een meerjarige subsidie in het 3^e kwartaal 2025 in te dienen.

Beschreven risico

Onderbesteding-> imago afbreuk dat activiteiten niet worden uitgevoerd

De keerzijde op het risico van onvoldoende subsidie is het risico op onderbesteding van toegezegde gelden. Voor 2024 geldt dit met name voor de subsidietrajecten IBP en MVO. Voor 2025 is voorzien in een toename van het budget, waarvoor ruim 20 fte ten opzichte van de huidige 'kern' bezetting kunnen worden aangenomen. Werving en selectie in een lastige arbeidsmarkt vergt echter veel inspanning. Dit heeft allerlei effecten op de doelen die beoogd worden, maar ook op het 'imago' van het bureau zelf.

Mitigatie:

- Vacatures zijn vanaf november 2024 geformuleerd en uitgezet binnen de netwerken van medewerkers en geplaatst op 'Werken in Gelderland' en andere digitale platforms. Het heeft geresulteerd in grote respons en dito aangestelde medewerkers. Er zijn nog een paar moeilijk vervulbare vacatures over.
- Het risico van onderbesteding bij IBP en MVO was aanzienlijk bij het opstellen van de begrotingen; er is met name bij IBP in het tweede halfjaar 2024 veel werk verzet in de afronding van het programma. Uiteindelijk is de onderbesteding relatief klein. Bij MVO was de onderbesteding groot, maar al bekend (ook bij het ministerie van IenW) sinds begin 2024.
- De landelijke naamsbekendheidscampagne, een uitvloeisel van het IBP, heeft veel traffic gegenereerd naar de landelijke en regionale 'werken-bij-websites'. Er zijn medewerkers aangenomen die via deze campagne Omgevingsdienst NL hebben leren kennen.

Beschreven risico

Jaarrekening 2023 – 2024 en Subsidie verantwoordingen/vereisten

Onder (en over) bestedingen (per financieringsstroom) worden vanuit eindverantwoordingen en jaarrekeningen definitief vastgesteld. Op het moment van schrijven beschikt Omgevingsdienst NL nog niet over een vastgestelde - en door de accountant gecontroleerde - jaarrekening 2023. De btw-positie met betrekking tot de subsidiestromen speelt daarin een belangrijke rol.

In 2024 lopen de programma's IBP en MVO af. Voor deze subsidies geldt dat voor 1 april 2025 een eindverantwoording moet worden opgesteld, met specifieke accountantscontroles op de bestede middelen. In de begroting 2025 zijn extra middelen geraamd om de extra inspanning (ook richting OD's) te kunnen opvangen.

Er is een (rest) risico dat niet tijdig kan worden voldaan aan de subsidie vereisten en detaillering in de verantwoordingen, waardoor eindafrekening (kasgeld afrekening) uitblijft.

Mitigatie:

- De eindverantwoordingen zijn op 27 maart 2025 in het bestuur besproken en vastgesteld. De accountant heeft op 8 april 2025 positieve controle verklaringen afgegeven op de bestedingen IBP 2022-2024 (totaal € 4,9 miljoen) en MVO 2020-2024 (totaal € 10,1 miljoen)
- Na een intensief traject zijn alle onderbouwingen uit diverse administraties aangeleverd; met een klein aantal onzekerheden (onder de tolerantiegrens) is ook vastgesteld dat aan de subsidievoorwaarden is voldaan.
- Om volledige zekerheid te krijgen of de BTW teruggevraagd mag worden, is deze casus voorgelegd aan een externe, fiscaal deskundige. De door ons ingehuurd btw-specialist

bevestigt onze werkwijze. De Belastingdienst heeft positief beschikt op onze aangiftes in 2023 en 2024 en heeft aangegeven dat het correct is.

Beschreven risico

Misbruik en Fraude - Administratieve organisatie & Interne beheersing

Elke organisatie heeft te maken met het risico van misbruik van middelen en fraude. Het is ook een vereiste dat hiervoor voldoende waarborgen in de organisatie worden ingebouwd. Een accountant toetst hierop.

Al gememoreerd in dit hoofdstuk, een aantal basis afspraken zijn gemaakt (qua volmachten en procuratie) en aan de opzet (en werking) van de AO/IC wordt begin 2025 een speerpunt voor Omgevingsdienst NL.

Mitigatie:

In september 2024 is gestart met opstellen van een plan van aanpak voor het op orde krijgen van de **administratieve organisatie**. Dat gaat gefaseerd. Najaar 2024 zijn de belangrijkste prioriteiten voor sturing en het waarborgen van financiële risico's tot beschrijving en uitvoering gekomen. Hieronder een aantal toegelicht.

- **Planning en Control-cyclus.** Omgevingsdienst NL heeft aan het ministerie van I&W voorgesteld om in 2025 evaluatiemomenten vast te stellen over de subsidie(s). Voorgesteld is om te werken met een 4 maandcyclus: drie rapportage momenten in mei, september en februari/maart, waar het laatste rapportagemoment de jaarverantwoording is. Voor de P&C cyclus aan de leden wordt hetzelfde ritme aangehouden. Rapportages aan het bestuur kunnen frequenter.
- **Uniformering (aanbesteding en tarieven).** Er komt een voorstel naar de leden om het aanbestedingsbeleid (opdrachtverstrekking) en het gebruik van tarieven te standaardiseren. Hiermee wordt bereikt dat erbij inhuur en detacheringen vanuit omgevingsdiensten voor soortgelijk werk dezelfde tarieven gelden, hetgeen betekent dat de exploitatie van Omgevingsdienst NL stabiel wordt. De subsidie aanvraag(en) zijn gebaseerd op gemiddelde tarieven.
- **Inrichting administratie en accountancy.** Per 1 januari 2024 heeft Omgevingsdienst NL een eigen administratiepakket aangeschaft, AFAS. Per 1 juli is de administratie ondergebracht bij een onafhankelijk administratiekantoor. Samen met hen is AFAS verder ingericht op functiescheiding en procuratieprocessen.

Beschreven risico

Vermogenspositie en voorzieningen om tegenvallers in begroting op te vangen

Naar mate de omvang van de organisatie en begroting groeit, worden een aantal risico's in de bedrijfsvoering groter. Deze zijn te identificeren op het gebied van gedetacheerd personeel, waaronder ongeplande langdurige afwezigheid of disfunctioneren (terwijl de kosten doorlopen), tot te lage ramingen, veranderende scoop of fouten die toch onvoldoende kunnen worden afgedekt door de hierboven beschreven maatregelen.

Mitigatie

- Door het negatieve saldo in 2024 is er geen financiële ruimte om het eigen vermogen te versterken. De begroting 2025 gaat uit van een sluitende exploitatie; er is geen batig saldo begroot wat hiertoe kan dienen. Er wordt medio 2025 een voorstel opgesteld en voorgelegd aan de ALV.
- In de exploitatie 2025 zullen voorziening(en) worden gevormd ter dekking van het risico op personeelsgebied. Voorzieningen zijn een onderdeel van de personeelskosten (een percentage). Bij de voortgangsrapportages zal de financiering in kaart worden gebracht.
- Te lage ramingen of veranderde scoop ten opzichte van de begroting worden gemitigeerd met aanpassingen van de begroting, dan wel met separate financieringsplannen.

Jaarrekening 2024

Omgevingsdienst NL



3.0 Algemene toelichting op de jaarrekening

3.1 Algemeen

Activiteiten

Omgevingsdienst NL heeft als doel:

- Organiseren van platform voor kennis- en informatie-uitwisseling voor de omgevingsdiensten in Nederland;
- Ondersteunen, onderhouden en stimuleren van een netwerk op het terrein van de tactisch-operationele uitvoering van de omgevingstaken door de omgevingsdiensten in Nederland;
- Aanspreekpunt voor derden in het contract met de individuele omgevingsdiensten in Nederland of met het collectief van omgevingsdiensten;
- Behartigen van belangen van de leden.

Rechtsvorm en inschrijfnummer handelsregister

De vereniging Omgevingsdienst NL is statutair gevestigd te Utrecht en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 56762178.

Schattingen

Bij opstellen van de jaarrekening dient de ondernemingsleiding, overeenkomstig algemeen geldende grondslagen, bepaalde schattingen en veronderstellingen te doen die medebepalend zijn voor de opgenomen bedragen. De feitelijke resultaten kunnen van deze schattingen afwijken.

Stelselwijzigingen

In 2024 zijn geen stelselwijzigingen doorgevoerd die invloed hebben op vermogen en het resultaat.

Algemene grondslagen

De jaarrekening 2024 is opgesteld op basis van Richtlijn C1 voor 'Kleine Organisaties-zonder-winststreven' van de Raad voor de Jaarverslaggeving. De jaarrekening is opgesteld in duizenden euro's. Daar waar er inkoop heeft plaatsgevonden in andere valuta's is het omgerekend tegen de dagkoers van moment van betalen. Euro's zijn zowel de functionele als de presentatievaluta van Omgevingsdienst NL.

Continuïteitsveronderstelling

De jaarrekening 2024 is opgesteld op basis van continuïteit van de organisatie.

Vergelijking met voorgaand boekjaar

De gehanteerde grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn ongewijzigd gebleven ten opzichte van het voorgaande jaar 2023.

Algemene grondslagen voor waardering activa en passiva

Tenzij anders vermeld zijn de activa en passiva gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Als geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs.

Algemene grondslagen bepaling resultaat

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en de lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor al vermelde waarderingsgrondslagen. De baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben, uitgaande van historische kosten. Verliezen worden verantwoord als deze voorzienbaar zijn, baten worden verantwoord als deze gerealiseerd zijn.

3.2 Grondslagen voor waardering activa en passiva

Vorderingen

De vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Deze is gelijk aan de nominale waarde onder aftrek van de noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid, tenzij anders vermeld. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit banktegoeden met een looptijd korter dan twaalf maanden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Omgevingsdienst NL bankiert bij de Bank Nederlandse gemeenten.

Eigen vermogen

Het vrij besteedbaar vermogen betreffen gelden ter vrije besteding van de vereniging. Door het bestuur kunnen bestemmingsfondsen worden aangehouden voor aanwending aan een specifiek doel.

Voorzieningen

Omgevingsdienst heeft in 2024 geen voorzieningen gevormd. Vanuit voorgaande boekjaren zijn er geen voorzieningen aanwezig.

Kortlopende schulden

Crediteuren en overige schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs. De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar.

Vooruit ontvangen subsidies

Subsidiegevers verstrekken een voorschot op de toegekende bedragen. In de meeste gevallen bouwt dit op tot 80% van de toekenning. De laatste (maximaal) 20% wordt na eindafrekening en verantwoording toegekend.

Omgevingsdienst NL verantwoordt alle voorschotten op vooruit-ontvangen subsidies, en rekent de bestedingen in een boekjaar toe aan deze bedragen. Er worden geen rentes verrekend.

3.3 Grondslagen voor de staat van baten en lasten

Baten

De baten van de Omgevingsdienst NI bestaan uit: contributie, toegerekende subsidies en bijdragen voor specifieke activiteiten.

Contributie

De contributie wordt geheven bij leden van de vereniging (zijnde de directeuren van omgevingsdiensten). Zij hebben afgesproken met hun eigen Omgevingsdienst dat de contributie door de Omgevingsdienst wordt voldaan. In juridische zin is de directeur de debiteur, in operationele zin de betreffende Omgevingsdienst.

De contributie wordt jaarlijks vastgesteld tijdens de ALV door de leden en bestaat uit een vaste component (een gelijk vast bedrag voor allen) en een variabel deel, op basis van de verhouding van de begrote omzet (baten) van omgevingsdiensten. De laatst vastgestelde begroting voor het betreffende boekjaar wordt als uitgangspunt genomen.

De contributie is exclusief omzetbelasting.

Subsidies

De toerekening van de subsidie aan de exploitatie vindt plaats door de kosten van de betreffende activiteiten in het betreffende jaar als baten te verantwoorden.

De voortgang van de verrichte prestaties wordt bepaald op basis van de tot de balansdatum gemaakte en de te verwachte projectkosten op basis van de aangegane verplichtingen. Als het resultaat niet op betrouwbare wijze kan worden ingeschat, dan worden de baten als baten verwerkt tot het bedrag van de gemaakte projectkosten en dat waarschijnlijk kan worden verwacht.

Als de totale projectkosten de totale projectopbrengsten overschrijden, dan worden de verwachte verliezen onmiddellijk in de winst- en verliesrekening verwerkt, en komen ten laste van de vereniging, met financiering uit de contributie of eigen vermogen.

Lasten

Besteed aan doelstellingen

Lasten besteedt aan doelstellingen zijn de direct op het project betrekking hebbende lasten, met een 100% causaal verband en andere lasten die contractueel aan de doelstelling kunnen worden toegerekend. Ook de indirecte kosten, zoals administratie, die via een verdeelsleutel of afspraak zijn toe te rekenen, mits dit in de subsidie verordeningen of projectbegrotingen is opgenomen.

Kosten beheer en administratie

Hieronder vallen alle kosten betrekking hebbende op inkoop van faciliteiten en kleine gebruiksgoederen, onderzoeken, adviezen en opdrachten aan omgevingsdiensten en marktpartijen waarvoor vaste prijzen gelden, dan wel een resultaatverplichting is afgesproken tegen vaste prijs.

Personele lasten

Omgevingsdienst NL heeft in 2024 geen eigen personeel in dienst gehad. Alle personele lasten bestaan uit kosten voortkomende uit detacheringsovereenkomsten met omgevingsdiensten (of andere overheden) en de betreffende persoon (3 partijen-overeenkomst); inhuur vanuit omgevingsdiensten op uur basis; inhuur vanuit de markt.

Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen.

4.0 Balans (na resultaatbestemming, in duizenden euro's)

Balans Activa x € 1.000	Balanswaarde 31 dec 2024	Balanswaarde 1 jan 2024
Vaste activa		
- Apparatuur	-	-
Vlottende activa		
- Debiteuren	169,4	319,7
- te ontvangen belasting en premies soc. verzekerir	658,4	443,2
- nog te ontvangen subsidie	761,7	
- Vorderingen & overl. activa	4,0	-
- Liquide middelen	11.033,9	9.322,2
Totaal activa	12.627,4	10.085,1

Balans Passiva x € 1.000	Balanswaarde 31 dec 2024	Balanswaarde 1 jan 2024
Eigen vermogen		
- algemene reserve	551,6	650,6
- resultaat boekjaar	-239,1	-99,1
Vrij besteedbaar vermogen	312,5	551,6
Kortlopende schulden		
- Schulden (vn. crediteuren)	4.921,6	1.830,9
- nog te betalen posten	571,2	908,7
- vooruitontvangen bijdragen	51,9	0,0
- vooruitontv. subsidies	6.770,2	6.793,9
Totaal passiva	12.627,4	10.085,1

4.1 Toelichting op de balans

Activa:

Vaste activa:

Omgevingsdienst NL heeft geen vaste activa zoals apparatuur of voertuigen of gebouwen. Beleid is dat toekomstige aanschaffingen boven de € 10.000 worden geactiveerd.

Debiteuren:

De debiteuren kennen een looptijd korter dan één jaar. Er wordt geen voorziening noodzakelijk geacht. Ze bestaat voornamelijk uit nog niet betaalde contributies en een bijdrage van een andere overheidsorganisatie. Alle contributies zijn in januari 2025 voldaan.

Omzetbelasting:

Openstaande posten uit voorgaand boekjaar 2023 zijn betaald. De vordering betreft de btw over 4^e kwartaal 2024. De omzetbelasting over facturen die in 2025 zijn ontvangen maar ten laste komen van boekjaar 2024 zijn bij de crediteuren opgenomen. De eerste post ad € 658.414 is op 21 februari '25 ontvangen. Het tweede deel wordt in de aangifte 2^e kwartaal meegenomen.

Nog te ontvangen subsidie:

Toegelicht bij 'vooruit ontvangen subsidie' is opgenomen bij de passiva.

Vorderingen:

Betreft een nog niet afgewikkelde verrekening met een Omgevingsdienst.

Liquide middelen:

De liquide middelen zijn vrij opneembaar. Eind december 2024 zijn voorschotten betreffende de subsidie 2025 door het Ministerie van IenW op onze rekening gestort.

Passiva:

Het eigen vermogen

Het vermogen (continuïteitsreserve) kent per 1 januari 2024 een omvang van € 551.595. Het neemt door het negatieve exploitatie resultaat af tot € 312.024. Dit is 3% van de omzet.

Er is geen sprake van andere mutaties.

Crediteuren:

De omvang van de crediteuren is relatief hoog, doordat de meeste omgevingsdiensten en leveranciers hun rekeningen over 2024 hebben ingediend in januari 2024. Omgevingsdienst NL heeft 28 januari 2025 als sluitingsdatum voor de facturen gehanteerd.

De nog te betalen posten

Betroffen verplichtingen waarvoor de rekeningen niet op bovenstaande datum aanwezig waren, maar ten laste van boekjaar 2024 kunnen worden gebracht. Hieronder de kosten voor het opstellen van en accountantscontrole van de eindverantwoordingen IBP en MVO.

Vooruit ontvangen bedragen:

Betreft een voorschot-bijdrage van RIVM en ILT voor activiteiten die in 2025 gaan plaatsvinden.

Vooruit ontvangen subsidies;

Een grote 'verzamelpost' die hieronder wordt gespecificeerd en toegelicht.

Het verloop van de vooruit ontvangen en nog te ontvangen subsidies is onderstaand weergegeven. Vervolgens wordt per afzonderlijke subsidiestroom een verdere toelichting gegeven. In 2024 waren er zeven subsidiestromen.

Vooruitontvangen subsidies x € 1.000	Balanswaarde 31 dec. 2024	mutaties (ontvangen)	verdeling	onttrekking (besteding)	Balanswaarde 1 jan 2024
Afgeronde trajecten 2024					
- MVO	778,2	1.120,0		4.853,9	4.512,1
- IBP	-705,2			2.857,5	2.152,3
naar crediteuren	-			78,4	78,4
				-	
Lopende trajecten 2024 - 2025					
- BES-eilanden	1,0	275,0		288,0	14,0
- KGG energie professionalisering	72,8	242,6		169,8	-
- Borging IBP - KIS & beheer prod. IBP	4.008,3	5.950,0	-1.912,3	29,4	-
- Borging IBP - Robuustheid (onderst. behoefte)	1.909,8		1.912,3	2,5	-
- BZK port. Aanpak	-56,6	240,0		333,6	37,0
	6.008,5	7.827,6	-	8.613,0	6.793,9
Vooruit gefactureerd					
- Vooruitontv. Bijdrage ILT (port. Aanpak)	35,2	35,2			
- Vooruitontvangen RIVM (communicatie)	16,7	24,8			
	51,9	60,0			-
	6.060,4	7.887,6	-		6.793,9

Toelichting

In de bijlage is per subsidietraject de afrekeningen en geldstromen per jaar weergegeven. Hier een algemene toelichting:

- IBP en MVO zijn beide geëindigd op 31 december 2024. De balanswaarde in de tabel betreft de te ontvangen / te betalen bedragen aan het ministerie van IenW. Voor het MVO geldt dat er afgerond € 778.184 teveel aan voorschot is ontvangen. Voor het IBP wordt € 705.163 gevraagd. Het zullen twee afzonderlijke verrekeningen zijn; omdat ze in omvang gelijk zijn, zal het weinig effect hebben op de liquiditeitspositie van Omgevingsdienst NL.
- Op de eindbalans 2023 wordt een correctie doorgevoerd, er stonden twee posten die betrekking hadden op verrekeningen met crediteuren.

MVO

Eind december is een laatste deel voorschot gestort door het Ministerie van IenW, te samen met het voorschot voor 'borging IBP' – KIS VTH.

Bes-eilanden

Er is door het ministerie van BZK een beschikking af gegeven voor subsidie ten behoeve van het project 'versterking VTH toezicht op de BES eilanden' voor de periode van 1 oktober 2024 tot 31 december 2025. De subsidie bedraagt € 1.703.100; er is € 275.000 voorschot gegeven in 2024.

Energie professionalisering programma

Door het ministerie van KGG (uitvoering RVO) is een beschikking afgegeven voor het project 'professionalisering ODNL energie programma' voor de periode 23 januari 2024 tot en met 28 februari 2025. De subsidie bedraagt maximaal € 269.600; er is een eigen bijdrage begroot van € 97.500. Er is € 242.600 voorschot ontvangen.

Borging IBP: KIS – beheer producten IBP en Ondersteuningsbehoefte (robuustheid subsidie)

Begin oktober 2024 is door Omgevingsdienst NL een aanvraag ingediend voor een (incidentele) subsidie voor de activiteiten en beheer van producten voortkomend uit het IBP. Het belangrijkste zijn de Kennisinfrastructuur, Visitaties, en ondersteuning van Omgevingsdiensten om robuust te worden.

Door het ministerie van IenW wordt de subsidie in twee fase verstrekt. Fase 1 is beschikt in december 2024, en heeft een looptijd van 1 december 2024 tot en met 31 maart 2026. De omvang van de 1^e fase is € 10,9 miljoen. Er is € 5,9 miljoen aan voorschot gestort.

In de tabel is een evenredige verdeling weergegeven tussen de subsidiestromen "KIS en beheer IBP producten" versus "Ondersteuningsbehoefte". Dit onderscheid is gemaakt vanwege het verschil in karakter van de subsidiestromen; voor de subsidie voor de 'ondersteuningsbehoefte' (de zgn. robuustheidssubsidie) verricht Omgevingsdienst NL een kassiersfunctie.

Portefeuille aanpak

Door het ministerie van BZK is in juli 2023 een subsidie toegekend voor ondersteuning en beoordeling van routekaarten van grote bedrijven in hun energie-besparingsaanpak. Het bedrag is € 1.692.075, voor een looptijd van 1 september 2022 tot en met 31 december 2027. Er is een jaarlijks voorschot, gebaseerd op de begrote jaarlijkse activiteiten.

4.2 Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Omzetbelasting

Met betrekking tot de omzetbelasting heeft de Omgevingsdienst NL contact gehad met de belastingdienst. Er is aangegeven dat onze aangiftes correct zijn.

Detacheringsovereenkomsten

Omgevingsdienst NL heeft een aantal langlopende verplichtingen afgesloten. Dit zijn contracten voor met name bureaumedewerkers. De looptijd varieert; het merendeel tot eind 2025, een aantal tot medio 2027. De waarde van de verplichtingen betreft € 3.3 miljoen in 2025, welke gefinancierd zijn vanuit de toegezegde subsidies en bijdragen van leden, cf. de begroting 2025; en € 1,5 miljoen voor de periode na 2025, betreft contracten voor mensen die gefinancierd worden uit de contributie op middelen voor de academie.

Met de Omgevingsdienst de Vallei is afgesproken dat de nieuwe medewerkers voor Omgevingsdienst NL in dienst treden bij hen, en naar Omgevingsdienst NL worden gedetacheerd. De looptijd van die

detacheringen is divers. De contracten worden overgenomen nadat Omgevingsdienst in staat is om eigen medewerkers in dienst te nemen.

In de detacheringsovereenkomsten is opgenomen dat de Vallei gevrijwaard is van de kosten indien medewerkers langdurig verzuimen. Ook eventuele transitievergoedingen (indien tijdelijke contracten aflopen) komen ten laste van Omgevingsdienst.NL.

Huur en andere verplichtingen

In het eerste halfjaar van 2024 werden de facilitaire diensten geleverd door DCMR. In september Omgevingsdienst NL heeft een overeenkomst afgesloten met Omgevingsdienst de Vallei voor het gebruik van werkplekken, ict-apparatuur en HR-ondersteuning. Deze overeenkomst loopt tot eind 2025.

5.0 Staat van baten en lasten (in duizenden euro's)

Baten x € 1.000	Begroting 2024	Werkelijk 2024	% bestedi	Werkelijk 2023
Baten van omgevingsdiensten (contributie)	980,0	980,0	100%	941,3
Baten van rijks-overheden (subsidies)	12.237,9	8.535,1	70%	3.959,0
Baten van overheden (tbv ibp)		28,7	0%	
Overige baten (spuk-the)	236,9	224,9	95%	36,5
Som van de baten	13.454,8	9.768,7	73%	4.936,8
Lasten x € 1.000 besteed aan de doelstellingen	Begroting 2024	Werkelijk 2024	% bestedi	Werkelijk 2023
Kosten bureau	1.549,4	1.670,6	108%	1.175,8
Programma's				
- Inter bestuurlijk programma (IBP 2022- 2024)	2.915,7	2.885,7	99%	1.807,2
- Meerjarenagenda Versterking Omgevingsveiligheid (21)	8.400,8	4.853,9	58%	1.690,1
- Portefeuille aanpak energie besparing (BZK - ILT)	374,4	333,6	89%	461,6
- Professionalisering energie org. (EZK/RVO -> KGG)	242,0	169,8	70%	-
- Versterking toezicht op BES-eilanden	319,0	288,0	90%	-
- Borging IBP / versterking VTH (dec '24-mrt '26)		29,4	0%	
- Robuustheid; coordinatie		2,5	0%	
- Vuurwerkopslag (2022)	-	-	0%	-
Som van lasten	13.801,3	10.233,4	74%	5.134,8
Saldo van financiële baten en lasten	200,0	225,6	113%	98,9
Saldo van baten en lasten Vereniging	-146,5	-239,1	163%	-99,1
Resultaatbestemming				
- vrij besteedbaar vermogen	-146,5	-239,1		-99,1
- aan specifieke bestemming	-	-		-
Bestemd resultaat	-146,5	-239,1		-99,1

5.1 Toelichting op de baten

De contributie is conform de begroting geïnd.

De baten van rijksoverheden (en derden) betreffen de subsidies en inkomsten voor de programma's. De weergegeven baten zijn de optelsom van de toegerekende kosten aan de programma's. De kosten en baten zijn budget-neutraal voor de vereniging.

De overige baten betreft de afdracht van omgevingsdiensten uit hun SPUK-THE subsidie voor algemene gezamenlijke activiteiten. Bij de Omgevingsdiensten kunnen deze ten laste gebracht worden van de SPUK-THE subsidie, onder categorie B4.

Saldo van financiële baten en lasten; dit betreffen de rente inkomsten op de BNG-rekening, minus de rentekosten (vrijwel nihil). Deze komen ten gunste van de vereniging.

5.2 Toelichting op de lasten; verenigingskosten

Onder de verenigingskosten vallen alle kosten die niet worden gesubsidieerd. Deze worden gedekt middels de contributie, de SPUK-THE bijdrage (voor het energieprogramma) en rente.

Het bureau van de vereniging bestaat uit de afdelingen: bestuur & beleidsondersteuning, expertise en samenwerking, data & informatie en de academie. De afdelingen waren in 2024 nog in opbouw;

de kosten zijn nog niet gespecificeerd op afdelingsniveau. In onderstaande tabel is de indeling uit de begroting gevolgd, met een scheiding tussen de personele en materiele kosten.

Bureau x € 1.000	Begroting 2024	realisatie 2024	resteert
1 Management en staf	828,8	838,8	-10
- inzet management en staf (tlv contributie)		807,0	
- inzet tbv subsidie IBPborging / Robuustheid		31,8	
2 Project (mdw)	142,0	317,2	-175
- bestuur en vakberaden	50,0	129,1	-79
- omgevingsbeleid / wet- en regelgeving	40,0	72,5	-32
- programmaman. Energie	42,0	104,0	-62
- Impel / Isro / drones	10,0	11,6	-2
3 Materiele kosten	578,6	545,9	33
- Ondersteuning ICT,	104,9	36,3	69
- Bureau Onderst. Secr, post/tel.		81,8	-82
- Communicatie	99,7	83,5	16
- Financiële functie	241,0	157,1	84
- Huisvesting en facilitair	75,4	20,8	55
- HR ondersteuning		37,5	-37
- Organisatie / juridisch	56,2	53,8	2
- Overig materieel	1,4	75,0	-74
Kosten	1.549,4	1.701,9	-152
4 Dekking			
- contributie leden	980,0	980,0	0,0
- overige inkomsten	236,9	226,1	10,7
- rente baten	200,0	224,9	-24,9
- subsidie borging IBP	0,0	31,8	-31,8
Baten	1.416,9	1.462,8	-46
Saldo	-132,6	-239,1	107

Toelichting tabel

De personele bezetting van het verenigingsbureau bestond uit: directeur, bestuurssecretaris, afdelingsmanager, controller en medewerker bedrijfsvoering. In het vierde kwartaal is een tweede afdelingsmanager en een communicatie adviseur bij de staf gekomen.

Een klein deel van de kosten (van december 2024) is toegerekend aan de subsidie 'Borging IBP', welke op 1 december 2024 is gestart.

De kosten van de inzet van medewerkers op projecten van het bureau zijn hoger uitgekomen dan begroot. De oorzaak ligt bij een destijds nog onvolledige verplichtingen administratie, waardoor niet alles in de begroting is meegenomen.

Met betrekking tot het programma energie; de verwachting (uit de begroting) was dat een groter deel kon worden toegerekend aan de gesubsidieerde projecten. Dekking van de programmakosten energie vindt plaats vanuit de SPUK- THE bijdrage.

Materiële kosten:

Voor de ondersteuning van het bureau op het gebied van post/secretariaat en ICT waren sinds 2023 afspraken gemaakt met DCMR. In het vierde kwartaal 2024 heeft het bureau de ondersteuning deels in eigen hand genomen, deels ondergebracht bij Omgevingsdienst de Vallei. Op dit moment (begin 2025) is alleen de ict-ondersteuning nog bij DCMR belegd.

Communicatie betreft de kosten voor de inhuur van communicatiemedewerkers, gedurende heel 2024, in aanloop naar de vaste bezetting van communicatie medewerkers bij de staf.

Financiële functie bevat alle kosten voor de tijdelijke inhuur tussen april en oktober om de administratie van het bureau op orde te krijgen. Daarnaast de kosten ons administratiekantoor, de accountant en adviseurs onder meer op het gebied van de omzetbelasting. De begroting was gebaseerd op de destijds aangegane verplichtingen. De kosten voor het onderdeel 'administratie' zijn meegevallen. Daarnaast is een substantieel deel van de kosten van de financiële ondersteuning toegerekend aan de programma's MVO en IBP. Dit was niet begroot.

In oktober heeft het bureau in Ede haar (tijdelijke) plek gevonden. Omgevingsdienst de Vallei faciliteert de werkplekken, apparatuur en de HR ondersteuning. Van deze laatste dienst in veelvuldig gebruik gemaakt; in het vierde kwartaal zijn circa 20 vacatures uitgewerkt en uitgezet.

Bij organisatie en juridisch gaat het om kosten voor de overgang naar een vereniging van omgevingsdiensten en advocaatkosten met betrekking tot de overname van de naam 'Omgevingsdienst Nederland'. De overname som is verantwoordt in de tabel bij de 'overige materiele kosten'. Deze kosten waren niet begroot.

Resultaat vereniging

Het saldo van de verenigingsactiviteiten is uitgekomen op € 239.595 negatief. De overschrijding ten opzichte van de begroting is te verklaren vanuit: de niet begrote overname van de naam, en overschrijding bij de inzet bij projecten, waar de verplichtingen destijds onvoldoende inzichtelijk waren.

5.3 WNT

De WNT (wet normering topinkomens) is van toepassing op Omgevingsdienst.NL, op basis van het criterium dat de afgelopen 3 jaar de baten voor meer dan 50% uit overheidssubsidies bestaat. De topfunctionarissen zijn de vijf bestuurders van de vereniging en de directeur die de dagelijkse leiding heeft over de organisatie.

Het voor Omgevingsdienst toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2024 € 233.000 op fulltime basis. Naast de in de tabellen vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Naam Topfunctionaris	Functie	Namens	Periode
Dhr. R. Vlaander	Voorzitter bestuur	Omgevingsdienst Regio Arnhem	01-01-2024 t/m 31-12-2024
Dhr. R. Visser	Secretaris	Omgevingsdienst Zuis Holland Zuid	01-01-2024 t/m 31-12-2024
Dhr. J. Lenssen	Penningmeester	Omgevingsdienst Brabant Noord	11-05-2024 t/m 31-12-2024
* Mw. M. Krul	Penningmeester	Omgevingsdienst West Holland	01-01-2024 t/m 13-05-2024
Dhr. S. Kuijls	Bestuurslid	Omgevingsdienst Regio Nijmegen	01-01-2024 t/m 31-12-2024
Dhr. A. Klein	Bestuurslid	Omgevingsdienst Flevoland / Gooi -en Vechtstreek	20-06-2024 t/m 31-12-2024
* afgetreden in 2024			

Het bestuur bestaat uit directeuren van Omgevingsdiensten. Deze bestuurders krijgen geen vergoeding voor hun bestuurstaak vanuit Omgevingsdienst NL. De bezoldiging en onkosten vergoedingen voor onze bestuursleden worden door de desbetreffende omgevingsdiensten gedragen. De directeur van Omgevingsdienst NL is de functie vallend onder de WNT. Mw. H. Wittenhorst is in juni 2024 aangesteld. In de periode daarvoor werd de functie vervuld door dhr. H. Douw. Het inkomen en de vergoedingen in 2024 van de directeuren zijn onder de norm van de WNT gebleven.

- jaar	2024	2024
Bedragen x € 1	Mw. H. Wittenhorst	Dhr. H. Douw
Functie gegevens	Directeur	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2024	17-6-2024 t/m 31-12-2024	01-01-2024 t/m 30-06-2024
Omvang dienstverband (deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0
Gewezen topfunctionaris?	nee	nee
Dienstbetrekking?	nee	nee
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 89.099	€ 87.308
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 0	€ 0
Subtotaal	€ 89.099	€ 87.308
Toepasbaar maximum	€ 233.000	€ 233.000
Individueel toepasselijke bezoldingsmaximum	€ 126.049	€ 115.863
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		
Totale bezoldiging 2024	€ 89.099	€ 87.308
Het bedrag en de reden: overschrijding wel/niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2023		01-01-2023 t/m
Aanvang en einde functievervulling in 2023	n.v.t.	31-12-2023
Omvang dienstverband (deeltijdfactor in fte)	n.v.t.	1,0
Dienstbetrekking	n.v.t.	nee
Bezoldiging		
- Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	n.v.t.	€ 101.878
- Beloningen betaalbaar op termijn	n.v.t.	n.v.t.
Subtotaal		
Toepasbaar maximum	n.v.t.	€ 223.000
Individueel toepasselijke bezoldingsmaximum	n.v.t.	€ 223.000

5.4 Toelichting op de lasten; programma kosten

Hieronder zijn de afzonderlijke gesubsidieerde projecten gespecificeerd:

IBP

Interbestuurlijk Programma Versterking VTH

Het programma is eind 2022 gestart. De omvang en indeling van het programma waren ten tijde van het opstellen van de IBP-begroting in 2022 nog niet volledig helder. In 2023 is een bijstelling van het programma geweest.

Op 8 april 2025 is de eindverantwoording, te samen met de controleverklaring van de accountant, ingediend bij het ministerie van IenW. De totale besteding is uitgekomen op 95% van het budget.

Op de afzonderlijke pijlers zijn de bestedingen wisselend; voor de inhoudelijke toelichting hierop wordt verwezen naar die eindverantwoording.

IBP- besteding x € 1.000	Subsidie (= budget)	realisatie 2022	realisatie 2023	realisatie 2024	Besteding totaal	% besteding	Resteert
A-0 Regie voering	185,8	19,3	42,6	28,6	90,5	49%	95,3
Algemeen / regie SPUK	185,8	19,3	42,6	28,6	90,5	49%	95,3
Pijler 1: Robuuste OD's en fin:	278,5	4,7	54,0	68,8	127,5	46%	151,0
Pijler 2: Bestuurs- en strafrechtelijke handhaving					-		
Pijler 3: Informatievoorzienin	436,2	7,7	181,1	228,8	417,6	96%	18,6
Pijler 4: Kennis infrastructuu	2.700,9	71,6	881,1	1.950,4	2.903,2	107%	-202,3
Pijler 5: Onafh. toezicht en h	-	-	62,2		62,2	0%	-62,2
Pijler 6: Monitoring kwaliteit	1.543,0	67,8	586,3	609,1	1.263,2	82%	279,9
Totaal	5.144,3	171,1	1.807,2	2.885,7	4.864,0	95%	280,3
Baten (bekostiging):							
- subsidie vanuit I&W	5.144,3	171,1	1792,0	2.858,5	4.821,56	94%	280,3
- bijdrage IPO (circ. economie)			15,3	20,7	35,9	0%	-35,9
- bijdrage RIVM				8,1	8,1	0%	-8,1
Baten	5.144,3	171,1	1.807,2	2.887,2	4.865,6	95%	236,3

MVO

Meerjarenagenda Versterking Omgevingsveiligheid

Het programma is eind 2020 gestart. Het programma kent een besteding van 70% van de maximaal toegekende subsidie. Op 8 april 2025 is de eindverantwoording, te samen met de controle verklaring van de accountant, ingediend bij het ministerie van IenW.

Voor de inhoudelijke toelichting op de bestedingen wordt verwezen naar de afzonderlijke eindrapportage.

Bestedingen per cluster x € 1.000	Subsidie budget	realisatie 2020	realisatie 2021	realisatie 2022	realisatie 2023	realisatie 2024	totaal	resteert	% besteding
- cluster 1: BRZO	2.678,5	-	791,8	822,5	369,8	462,4	2.446,5	232,0	91%
- cluster 1: bureau kst. BRZO *	141,0	-	20,6	29,6	32,3	14,8	97,3	43,6	69%
- cluster 2: PGS	1.900,0	-	275,5	265,3	303,1	432,0	1.275,9	624,1	67%
- cluster 2: bureau kst. PGS *	100,0	6,9	81,1	68,5	62,8	54,5	273,8	-173,8	274%
- cluster 5: bijdrage verl. MOV	5.334,1	-	24,5	561,3	97,7	2.161,7	2.845,3	2.488,8	53%
- cluster 5: bureau kst. MOV *	280,7	-	5,3	41,6	24,8	39,4	111,0	169,7	40%
- cluster 6: nieuwe prio's	3.545,4	-	94,1	322,8	685,3	1.498,4	2.600,7	944,7	73%
- cluster 6: bureau kst. prio's **	449,8	-	41,5	89,3	114,3	94,5	339,6	110,2	76%
Algemeen	-					96,2	96,2	-96,2	0%
Totaal	14.429,5	6,9	1.334,6	2.200,8	1.690,1	4.853,9	10.086,3	4.343,2	70%
* bureaukst is 5%; bij cluster 6 **-> 5% +€ 250K									
Baten:									
- subsidie vanuit I&W	17.849,5	6,9	1334,6	2.200,8	1690,1	4.853,9	10.086,3	7.763,2	57%
- bijdrage derden							-	-	0%
Baten	14.429,5	6,9	1.334,6	2.200,8	1.690,1	4.853,9	10.086,3	7.763,2	70%

In 2024 is besloten dat de subsidie neerwaarts wordt bijgesteld met ongeveer € 3,4 miljoen (op cluster 6). Een voorgnomen uitkering aan de gemeenten is anders vormgegeven en eind 2024 uit de subsidie gehaald.

BZK

Portefeuille aanpak energiebesparing

In het Klimaatakkoord is afgesproken om het voor grote gebouweigenaren mogelijk te maken, om door middel van vierjaarlijkse portefeuilleroutekaarten verantwoording af te leggen aan bevoegd gezag op basis van werkelijk energiegebruik. Doel van de portefeuilleaanpak is om voor bedrijven de administratieve lasten te verminderen, meer te sturen op doelen in plaats van op losse maatregelen op korte termijn, meer ruimte te hebben voor een planmatige uitvoering op concernniveau, meer tijd te hebben om te voldoen aan de wettelijke energiemaatregelen op gebouwniveau en een landelijk uniforme beoordeling door bevoegde gezagen te krijgen. In ruil daarvoor committeren deelnemers zich aan een bovenwettelijk ambitieniveau.

Het programma is gestart in september 2022 en loopt tot en met 31 december 2027. In de tabel is de stand tot en met 31 december weergegeven. De eindafrekening vindt in 2028 plaats op basis van de subsidievoorwaarden van het ministerie van BZK, te samen met een controleverklaring van een accountant.

Portefeuille aanpak x € 1.000	Subsidie (=Budget 2022 - 2027)	2022*	realisatie 2023	realisatie 2024	totaal t/m 2024	% besteding	resteert
2310 Projectleiding onderst & algemeen	665,2	bestedingen zijn in 2023 verantwoord.	176,6	332,4	509,0	77%	156
2320 Ontwikkeling en opleiding	338,1		103,9	1,2	105,1	31%	233
2330 Beoordelingen PRK's en rapportages	380,8		181,1	-	181,1	48%	200
2340 Klantcontacten	308,0		-	-	-	0%	308
2350 Defensie	-		-	-	-	0%	-
Totaal	1.692,1	-	461,6	333,6	795,1	47%	896,9
Baten:							
- subsidie vanuit BZK	1.692,1	-	461,6	333,6	795,1		
- subsidie vanuit Defensie	uit bzk budget						
- bijdrage ILT	35,2	-	-				
Baten	1.727,3	-	461,6	333,6	795,1		

KGG (voorheen EZK)

Professionalisering organisatie energiebesparing

In het klimaatakkoord zijn afspraken gemaakt om de CO2-uitstoot in Nederland te verminderen en de doelstellingen van het Parijsakkoord te halen. Een belangrijke pijler hiervan is energiebesparing, waardoor het gebruik van fossiele brandstoffen vermindert en de overstap naar duurzame energiebronnen makkelijker wordt.

Vanaf 2019 zijn bedrijven en organisaties verplicht om energiebesparende maatregelen te nemen en hierover te rapporteren. Het toezicht en de handhaving ligt bij de bevoegde gezagen zoals gemeenten en provincies. De Omgevingsdiensten zijn aangewezen voor de praktische uitvoering.

Voor effectief toezicht en handhaving is het van belang om bij de Omgevingsdiensten een professionaliseringsslag te maken, met als resultaat meer samenwerking en uniformiteit. Omgevingsdienst NL trekt dit programma en heeft hiervoor subsidie ontvangen van het ministerie van KGG.

Het programma liep van 23 januari 2024 tot 28 februari 2025. In de tabel is de stand tot en met 31 december weergegeven. De eindafrekening wordt in juni 2025 opgesteld op basis van de subsidievoorwaarden van het ministerie van KGG/RVO, te samen met een controleverklaring van een accountant.

Prof. Energie org. Bestedingen per onderdeel x € 1.000	Begroting			realisatie 2024		
	Subsidie (=Budget 2024 - 2025)	Eigen inzet	Totaal project	realisatie 2024	real. Eigen inzet	tot real. 2024
Opstellen en uitvoeren uitvoeringsagenda	69,0	12,9	81,9	82,2	19,8	102,0
Toekomst bestendige org. Structuur	73,0	-	73,0	32,5	-	32,5
Onderzoeken	92,0	12,9	104,9	13,0	43,9	57,0
Rapportage en algemeen	35,6	71,7	107,3	42,0	-	42,0
Totaal	269,6	97,4	367,0	169,8	63,7	233,5
Baten:						
- subsidie vanuit BZK	269,6		269,6	169,8		169,8
- bijdrage Omgevingsdiensten	-	97,4	97,4		63,7	63,7
Baten	269,6	97,4	367,0	169,8	63,7	233,5
		27%			27%	

BES (subsidie vanuit BZK)

Versterking VTH-toezicht op de BES-eilanden

Het doel van het project is te komen tot een professionele uitvoering van de VTH taken op de eilanden die betrekking hebben op de fysieke leefomgeving, daarbij geassisteerd door een passende en met name praktische samenwerkingsstructuur voor de openbare lichamen en Omgevingsdienst NL. Het zal leiden tot een substantieel andere, meer professionele werkwijze en een meer onafhankelijke uitvoering ten opzichte van de huidige praktijk. Daarbij zullen op korte termijn de minimale eisen die gelden voor de samenwerkingsstructuur worden vastgesteld, zodat concrete invulling wordt gegeven aan de eerder genoemde aanbevelingen.

Het traject is gestart op 1 oktober 2024 en loopt tot 31 december 2025. In de tabel is de stand tot en met 31 december weergegeven. De eindafrekening wordt in maart 2026 opgesteld op basis van de subsidievoorwaarden van het ministerie van BZK, te samen met een controleverklaring van een accountant.

VTH- BES eilanden x € 1.000	begroot	real. 2024	% besteding	resteert
Vorbereidingskosten	54,8		100%	54,8
Subtotaal algemeen	464,1	162,8	65%	301,3
Subtotaal Saba	240,4	54,1	78%	186,3
subtotaal st. Eustatius	310,4	13,6	96%	296,8
subtotaal Bonaire	633,4	57,1	91%	576,3
Totaal	1.703,1	287,6	83%	1.415,5

Borging IBP

KIS, beheer IBP producten, Ondersteuningsbehoefte Omgevingsdiensten (robuustheid)

In de samenwerkingsafspraken met het ministerie van IenW, VNG en IPO is vastgelegd welke resultaten uit het IBP-programma worden beheerd en verder ontwikkeld door Omgevingsdienst NL. Dit zijn de KIS (kennisinfrastructuur; kennisplatforms en UPLO), Visitaties, Ontwikkeling en van Data- en informatie.

Daarnaast coördineert Omgevingsdienst NL (via kassiersfunctie) de subsidie (ad € 7,0 miljoen) ter ondersteuning van omgevingsdiensten in hun transitie naar een robuuste Omgevingsdienst. De subsidie is in november 2024 definitief toegekend, met een startdatum van 1 december 2024 en looptijd tot 31 maart 2026. De eindafrekening wordt in juni 2026 opgesteld op basis van de

subsidievoorwaarden van het ministerie van IenW, te samen met een controleverklaring van een accountant.

De bestedingen in 2024 waren nog gering; het werven van medewerkers is pas na de toekenning van de subsidie gestart in december 2024

Borging IBP fase 1 x € 1.000	Begroot dec '24 - mrt '26	realisatie 2024	In de bijlage is de totale subsidie aanvraag opgenomen; hierin is ook de het deel voor de 2 ^e fase aangegeven.
- KIS	3.570,0		
- ZZS platform	800,0		
- Digitale infrastructuur	750,0	29,4	
- Visitaties	710,0		
- Beheer producten IBP	1.560,0		
Borging IBP	7.390,0	29,4	
- middelen voor OD's	3360,0		
- coordinatie	140,0	2,5	
Ondersteuningsbehoefte	3.500,0	2,5	
Totaal fase 1 subsidie	10.890,0	31,8	

5.4 Exploitatie per klantgroep / kostengroep

In de programma's IBP VTH, MVO, BZK wordt capaciteit ingehuurd vanuit omgevingsdiensten en leveranciers uit de markt. Daarnaast zijn er materiële kosten. In de tabel zijn deze klantcategorieën en kostengroepen gespecificeerd.

Rond de 60% van de kosten bestaat uit inhuur van personeel. De overige kosten zijn materieel, dat wil zeggen dat het kosten zijn waarvoor geen specifieke inzet voor is bijgehouden dan wel er een bijdrage in kosten (met name bij de subsidie MVO) is gegeven.

Een groot deel van de kosten (vereniging en programma's) van Omgevingsdienst NL vloeit naar de omgevingsdiensten. Totaal 62%

Totaal			Programma's				Verenigng	
Aanbestedingen per groep x € 1.000	real '24	%	MVO	IBP	Energie proj. BES - overig	% program	Vereniging & borging IBP	% verenigin
Omgevingsdiensten	6.327,9	62%	3.576,2	1.342,4	426,7	84%	982,6	16%
- personeel detacheringen en int	4.552,8		2.139,7	1.322,2	336,2		754,7	
- materieel / bijdragen	1.775,1		1.436,5	20,2	90,5		227,8	
Veiligheidsregio's	507,1	5%	507,1	-	-	100%	-	0%
- personeel detacheringen en int	63,5		63,5					
- materieel / bijdragen	443,6		443,6					
Andere overheden	763,1	7%	672,2			88%	90,9	12%
- personeel detacheringen en int	116,2		26,2				90,0	
- materieel / bijdragen	609,7		608,8				0,9	
Totaal overheden	7.598,2	74%	4.755,5	1.342,4	426,7	86%	1.073,5	27%
Bestedingen in de markt	2.672,5	26%	135,7	1.543,3	364,6	76%	628,9	24%
- personeel detacheringen en int	1.250,0		44,1	901,6	135,9		168,4	
- materieel / bijdragen	1.422,5		91,6	641,7	228,7		460,6	
Kosten	10.270,7	100%	4.891,2	2.885,7	791,4	83%	1.702,4	17%

Kosten						
- aandeel personeel	5.982,5	58%	2.273,4	2.223,8	472,2	60%
- aandeel materieel	4.250,9	42%	2.580,4	661,9	319,2	40%
Totaal	10.233,4	100%	4.853,9	2.885,7	791,4	100%

6.0 Ondertekening

Aldus opgemaakt op 12 juni 2025, door het bureau van Omgevingsdienst NL en getekend door het bestuur van Omgevingsdienst NL:

dd.

Jan Lenssen

Penningmeester

dd.

Ruben Vlaander

Voorzitter

Bijlagen

1: Overzicht van de subsidie aanvraag

Subsidie aanvraag 2025 x € 1.000	personele kosten	materiele kosten	bedrag subsidie aanvraag	Aan te vragen bedrag	
				2024 fase 1	2025 fase 2
1 Borging activiteiten IBP					
- KIS; kennisinfrastructuur	2.170	1.400	3.570	3.570	
- ZZS; try-out; regio-trekkers OD's	788	12	800	800	
- KIS: digitale infrastructuur	750	3.225	3.975	750	3.225
- Visitaties	280	430	710	710	-
- Versterking VTH-ODNL	1.250	360	1.610	1.560	50
2 Robuustheid omgevingsdiensten (looptijd tot 1-4-26)					
- Coordinatie door ODNL	37	104	7.000	140	
- Bijdragen aan OD's		6.860		3.360	3.500
3 Ondersteuning meetdiensten					
- Coordinatie door ODNL	89	27	1.848		1.848
- Bijdragen aan OD's		1.733			
4 Versterking strafrecht & Boa					
- Coordinatie door ODNL	72	7	500		500
- Bijdragen aan OD's		420			
	4.659	15.353	20.013	10.890	9.123

Bovenstaand overzicht is een kopie uit de subsidie aanvraag (en toekenning) voor de subsidie ‘Borging IBP – beheer producten IBP’. Deze heeft een looptijd van 1 december 2024 tot en met 31 maart 2026.

Hierin aangegeven: de 1^e fase, deze is definitief toegekend. De 2^e fase wordt medio 2025 naar verwachting toegekend. Daarbij wel de notie dat bedragen nog kunnen veranderen.

Financiering Borging IBP -KIS & beheer producten IBP x € 1.000	Beschikking IBP-vth	Ontvangen voorschot	% voorschot	toegerekende besteding	% realisatie	resteert
1-dec-24	7.390,0	4.037,7	55%	29,4	0,4%	7.360,6
jun-25		1.874,3	25%			
31-mrt-26						
Totaal	7.390,0	5.912,0	80%	29,4	0,4%	7.360,6
Vooruitontvangen			4.008,3	0%		

Financiering Borging IBP - Robuustheid (ondersteunings behoefte OD's) x € 1.000	Beschikking IBP-vth	Ontvangen voorschot	% voorschot	toegerekende besteding	% realisatie	resteert
1-dec-24	3.500,0	1.912,3	55%	2,5	0,1%	3.497,5
jun-25		887,7	25%			
31-mrt-26						
Totaal	3.500,0	2.800,0	80%	2,5	0,1%	3.497,5
Vooruitontvangen			1.909,8	0%		

2: Overzicht financieringen programma's

Hieronder is per subsidie aangegeven welke middelen beschikbaar zijn (per jaar), hoe de bevoorschotting is verlopen, en welke bestedingen er zijn tot en met 31 december 2024.

Financiering IBP x € 1.000	Beschikking	Ontvangen voorschot	toegerekende besteding	Saldo subsidie
2022	5.144,3	1.195,7	171,1	1.024,6
2023	-	2.919,7	1.792,0	1.127,8
2024	-		2.858,0	-2.858,0
Totaal IenW	5.144,3	4.115,4	4.821,1	-705,7
Bijdragen van Derden				
- IPO			35,9	-35,9
- RIVM			8,1	-8,1
Totaal	-	-	44,0	-44,0
Resteert op subsidie IBP			279,3	

Financiering MVO x € 1.000	Beschikking	% voorschot	toegerekende besteding	% realisatie	Saldo op voorschot
2020	2.855,0	80%	6,9	0%	2.277,1
2021	1.140,6	80%	1.334,6	9%	-422,1
2022	5.143,9	39%	2.200,8	25%	-200,8
2023	4.355,0	104%	1.690,1	36%	2.857,9
2024	4.355,0	26%	4.906,2	70%	-3.786,2
bijstelling '24	-3.420,0				
Totaal	14.429,5	75%	10.138,6		725,9
resteert					terug te betalen aan I&W
			4.290,9	30%	

Financiering BZK x € 1.000	Beschikking	Ontvangen voorschot	% voorschot	toegerekende besteding	% realisatie	Saldo
2022	64,6	498,5	80%	-	0%	499
2023	558,6			461,6	27%	-462
2024	300,0	240,0	80%	333,6	47%	
2025	313,1	250,4	80%	-	47%	
2026	262,6		0%	-	47%	
2027	193,2		0%	-	47%	
Totaal	1.692,1	988,9	58%	795,1		896,9
Vooruitontvangen per 31-12-2024				-56,6	ten opzichte van jaarbudget	
Bijdragen derden						
- ILT	35,2	35,2	tbv besteding in 2025			35,2
- Defensie			financiering uit BZK budget			
	1.727,3	1.024,1				932,1

Financiering KGG x € 1.000	Beschikking project	Beschikking deel KGG	Ontvangen voorschot	% voorschot	toegerekende besteding	% realisatie
2024	367,0	269,6	242,0	90%	169,8	63%
2025	-	-		0%		63%
Totaal	367,0	269,6	242,0	90%	169,8	63%
Vooruitontvangen			72,2			
Financiering subsidie		269,6			169,8	
Eigen bijdrage	97,4				63,7	65%
					233,5	

Financiering BES x € 1.000	Beschikking BES-vth	Ontvangen voorschot	% voorschot	% realisatie	resteert
2024	1.703,1	275,0	16%	0%	1.702,8
2025	2,9	1.087,5	64%		
Totaal	1.706,0	1.362,5	80%		1.702,8
Vooruitontvangen		14,0	274,7		288,7

Controle verklaring accountant

(wordt nog toegevoegd)

