

Vergadering:	Algemeen Bestuur
Datum vergadering:	Vrijdag 5 juli 2026
Nummer op agenda:	5
Doel van agendering:	Besluitvormend
Bijlagen:	1
Auteur:	Kim Speekhout (teammanager Bedrijfsvoering)
Portefeuillehouder:	dhr. Borgesius
Onderwerp:	jaarstukken 2025

Verzoek aan het bestuur

1. Instemmen met het positieve jaarrekeningresultaat van € 44.000 en daarmee de afwijkingen ten opzichte van de (gewijzigde) begroting 2025;
2. De Jaarstukken 2025 vaststellen;
3. Besluiten om het resultaat van € 44.000 toe te voegen aan de algemene reserve.

Samenvatting

In de jaarstukken 2025 rapporteert de ODG over het financiële resultaat van het jaar 2025. De jaarrekening van 2025 laat een positief rekeningresultaat zien van € 44.000. De accountant van de ODG (Eshuis Registeraccountants B.V.) heeft zijn controle van de jaarrekening afgerond en geeft een goedkeurende verklaring, zowel over de getrouwheid van de jaarrekening als over de rechtmatigheidsverantwoording door het Dagelijks Bestuur.

Toelichting

Aanleiding

De jaarstukken zijn na afloop van het jaar 2025 opgesteld.

Doelstelling

De jaarstukken vaststellen.

Context

Conform artikel 37 lid 3 doet het Dagelijks Bestuur voorstellen aan het Algemeen Bestuur over de bestemming van een eventueel positief resultaat. Conform artikel 33 lid 2 en 5 stelt het Algemeen Bestuur de definitieve jaarstukken, inclusief de bestemming van het resultaat, uiterlijk 1 juli vast.

Overwegingen

Samenvatting jaarstukken

De jaarrekening van 2025 laat voor het VTH-programma een licht positief resultaat zien van € 44.000. Binnen het primaire proces zijn lagere lasten gerealiseerd, onder andere door een aantal niet ingevulde vacatures, ontvangen ziekengeld, opgenomen ouderschapsverlof en het verwerken van de extra middelen en kosten voor het VTH-systeem. Ten opzichte van de najaarsnota zijn hogere lasten binnen de overhead gerealiseerd, vanwege het afboeken van investeringen in het vorige VTH-systeem Omnimap, hogere opleidingskosten en hogere kosten voor het management door tijdelijke inhuur.

Het Seveso-programma loopt volgens een andere methodiek dan het VTH-programma en kent een jaarlijkse eindafrekening. Dit betekent dat ontstane tekorten of overschotten ten opzichte van het reeds voldane voorschot, aan het eind van het jaar worden verrekend. Op deze manier komt het resultaat van het Seveso-programma na verrekening altijd uit op nul. Er is sprake van een nacalculatie van € 121.000.

Bestemming resultaat

Voorgesteld wordt om het positieve resultaat van € 44.000 toe te voegen aan de algemene reserve van de ODG. Dit is opportuun gelet op het feit dat de omvang van de begroting de afgelopen jaren is verhoogd, waar een naar verhouding passend weerstandsvermogen tegenover zou moeten staan om toereikend te zijn voor de risico's.

Rechtmatigheidsverantwoording

Vanaf het boekjaar 2023 neemt het Dagelijks Bestuur van de ODG een rechtmatigheidsverantwoording op in de jaarrekening. Op basis van de interne controles constateert het Dagelijks Bestuur dat de ODG in 2025 binnen de afgesproken tolerantiemarges is gebleven ten aanzien van fouten en onzekerheden.

Accountantsverklaring

De accountant heeft met de controleverklaring geoordeeld dat de rechtmatigheidsverantwoording geen afwijkingen bevat. Ook geeft de accountant een positieve verklaring af over de getrouwheid van de jaarrekening 2025. De getekende verklaring wordt direct na de vergadering het Algemeen Bestuur van 3 juli ontvangen.

Verslag accountantscontrole

In het accountantsverslag geeft de accountant feedback mee aan de ODG, om te verwerken in de jaarstukken en de P&C-cyclus. Hieronder zijn de opmerkingen opgenomen, aangevuld met de wijze waarop de ODG wil omgaan met de feedback:

Feedback accountant	Reactie ODG
Om de kwaliteit van de interne beheersing verder te verbeteren heeft de accountant in zijn eerdere Management Letter (januari 2026) concrete adviespunten geformuleerd. In het verslag van de accountant wordt daarnaar verwezen.	De opvolging van die adviespunten is ter instemming aan het DB voorgelegd d.d. 6 maart 2026 en vervolgens ter kennisname doorgeleid naar het AB van 26 maart 2026.
Dringend advies om een M&O beleid (Misbruik en Oneigenlijk gebruik) op te stellen	De ODG is voornemens om dit advies in 2026 op te volgen en een M&O beleid op te stellen.
In de beleidsstukken ontbreekt de definitie van het begrip 'tijdigheid' als het gaat om begrotingsafwijkingen.	ODG is voornemens dit in de financiële verordening te verwerken. Voor boekjaar 2025 wordt dit opgelost, en dat is toegestaan, door de begrotingsafwijkingen ter accordering voor te leggen aan het AB, alvorens de jaarrekening wordt vastgesteld.
Op het gebied van de IT-omgeving zijn er een aantal bevindingen: - In dienst; rollen en rechten worden niet toegekend op basis van functie - Functiescheidingsconflictmatrix - Review van rollen en rechten - Authenticatie en wachtwoordbeleid	Een groot deel van onze IT wordt uitgevoerd door de provincie Groningen. De ODG gaat in overleg met de provincie om te bezien hoe deze bevindingen kunnen worden opgevolgd.

Advies

Het Algemeen Bestuur wordt gevraagd om in te stemmen met de definitieve jaarstukken en daarmee in te stemmen met de afwijkingen ten opzichte van de (gewijzigde) begroting. De jaarstukken laten een positief resultaat van € 44.000 zien. Het Algemeen Bestuur wordt gevraagd om in te stemmen om dit resultaat toe te voegen aan de algemene reserve.

Financiële consequenties

Zie onder 'Overwegingen'.

Kanttekeningen en risico's

N.v.t.

Vervolg

Na vaststelling van de jaarstukken door het Algemeen Bestuur worden deze ter informatie verzonden aan raden en staten. Vervolgens zal de jaarrekening 2025 (inclusief verklaring accountant) worden aangeleverd aan het Ministerie van Binnenlandse zaken en het CBS.

Relevante besluitvorming

-			
---	--	--	--

Bijlagen

AB 05a	Jaarstukken 2025
AB 05b	Accountantsverslag 2025