

Eerste ontwerp bijgestelde begroting 2024 en ontwerp begroting 2025-2028

OMGEVINGSDIENST REGIO UTRECHT

Colofon

Titel: Eerste ontwerp bijgestelde begroting 2024 en ontwerp begroting 2025-2028

Revisie 1

Datum 22-03-2024

Aantal pagina's 31

Auteurs Omgevingsdienst regio Utrecht

Contactpersoon P&C

ODRU Archimedeslaan 6, 3584 BA Utrecht

Copyright © Omgevingsdienst regio Utrecht

opgesteld door	Planning & Control
beoordeeld door	directeur 13 maart 2024
Ontwerp begrotingen vastgesteld voor aanbieding voor zienswijze door	dagelijks bestuur 21 maart 2024
besproken door	algemeen bestuur 11 april 2024
vastgesteld door	algemeen bestuur 4 juli 2024
Kenmerk	INT 20.1011-XXX

Inhoudsopgave

0.	Samenvatting	4
1.	Inleiding	7
1.1	Omgevingsdienst regio Utrecht (ODRU)	7
1.2	Koers 2023-2027	8
1.3	Proces	8
1.4	Leeswijzer	8
DEEL 1 BELEIDSBEGROTING.....		9
2.	Programmplan.....	10
2.1	Prioriteiten	10
2.2	Uitgangspunten.....	10
3.	Verplichte paragrafen	12
3.1	Weerstandsvermogen en risicobeheersing	12
3.2	Financiering	14
3.3	Bedrijfsvoering	15
DEEL 2: FINANCIËLE BEGROTING		18
4.	Overzicht van baten en lasten 2024 – 2028 en toelichting	19
4.2	Toelichting op de baten	20
4.3	Toelichting op de lasten	22
5.	Uiteenzetting van de financiële positie 2024 – 2028 en toelichting.....	26
5.1	Balans	26
5.2	Waarderingsgrondslagen.....	26
5.3	Toelichting op de activa	27
5.4	Toelichting op de passiva	27
Bijlagen.....		29
Bijlage 1 – Overzicht van de baten en lasten per taakveld		29
Bijlage 2 – Overzicht uren en bijdrage per eigenaar gemeente		30
Bijlage 3 – Informatie ten behoeve van eigenaar gemeenten met betrekking tot verbonden partijen ..		31

0. Samenvatting

Deze notitie bevat de eerste ontwerp bijgestelde begroting 2024 en de ontwerp begroting 2025 en de meerjarenraming 2026-2028. De kaders uit de door het algemeen bestuur (AB) vastgestelde notitie 'Kadernota 2025 en uurtarief 2024' zijn in acht genomen.

De eerste ontwerp bijgestelde begroting 2024, ontwerp begroting 2025 en de meerjarenraming 2026-2028 hebben - zoals is voorgeschreven - een structureel sluitend saldo waarin alle opgenomen structurele lasten gedekt worden door structurele baten.

Financiële samenvatting	2024	2025	2026	2027	2028
Totale structurele baten	€18.419.500	€19.337.800	€19.337.800	€19.337.800	€19.337.800
Totale structurele lasten	€18.419.500	€19.337.800	€19.337.800	€19.337.800	€19.337.800
Structureel saldo van baten en lasten	-	-	-	-	-
Totale incidentele baten	€6.568.800	€6.553.900	-	-	-
Totale incidentele lasten	€6.458.600	€6.271.900	-	-	-
Incidenteel saldo van baten en lasten	€110.200	€282.000	-	-	-
Toevoeging aan reserves	€419.800	€282.000	-	-	-
Onttrekking uit reserves	€27.600	-	-	-	-
Resultaat	€-282.000	-	-	-	-

Tabel 1: Financiële samenvatting

In de eerste ontwerp bijgestelde begroting 2024 hebben we de wijzigingen ten opzichte van de vastgestelde begroting 2024 verwerkt. De vastgestelde begroting 2024 was gebaseerd op de gegarandeerde uren uit de dienstverleningsovereenkomst (DVO) 2023 en de daaruit volgende structurele baten en lasten. De volgende ontwikkelingen hebben geleid tot wijzigingen van deze begroting voor wat betreft uren en/of omzet:

- reeds vastgestelde tarieven 2024 en 2025;
- verhoging van het aantal gegarandeerde uren in het DVO 2024;
- extra opdrachten gecontracteerd via het uitvoeringsprogramma (UVP) 2024 in het kader van tijdelijke uren (inclusief Omgevingswet) en projecten;
- raming aanvullende uren uit aanvullende opdrachten;
- raming inzet op en besteding van overige financiering vanuit Specifieke Uitkeringen (bijvoorbeeld SPUK Energie en SPUK IBP) en andere (provinciale) subsidies (bijvoorbeeld Provinciale vergoeding bodem).

In 2024 is een incidenteel resultaat van €-282K begroot dit wordt veroorzaakt door 'lasten bovenwettelijk verlof' die mogelijk ten gunste van de voorziening dienen te moeten worden gebracht.

De doorwerking van de structurele wijzigingen in de eerste ontwerp bijgestelde begroting 2024 zijn meegenomen in de ontwerp begroting 2025 en op basis van continue prijzen geëxtrapoleerd in de meerjarenraming 2026-2028. Daarnaast is, zoals aangekondigd in notitie 'Kadernota 2025 en uurtarief 2024', dit keer voor het eerst om een beter inzicht in het totale budget te verkrijgen een inschatting van het incidentele gedeelte meegenomen in de ontwerp begroting 2025. De lasten zijn waar nodig aangepast aan de recente loon- en prijsontwikkelingen.

De ODRU is ervan doordrongen dat, naast een goede dienstverlening, efficiëntie en kostenbesparing van groot belang zijn. De ODRU streeft ernaar de lastenontwikkeling in samenspraak met de gemeenten zo laag mogelijk te houden. ODRU zet daarom verder in op het kosten onderzoek in de keten uit het driesporenbeleid dat de ODRU in 2021 is gestart en op het in samenspraak met gemeenten behalen van de '80/20 verhouding' van de verhouding DVO/UVP.

Hieronder volgt een beknopte toelichting op een aantal onderwerpen die financieel van belang is:

a. Grote uren en omzet

Net als in voorgaande jaren wordt voorzichtigheidshalve niet alle gecontracteerde uren meegenomen in de eerste ontwerp bijgestelde begroting 2024. We gaan uit van een inschatting op basis van de realisatie in de afgelopen jaren en de gecontracteerde uren:

Uren en omzet	Realisatie 2023	Gecontracteerd 2024	1e Bijgestelde Begroting 2024	Begroting 2024	Begroting 2025
Gegarandeerde uren (DVO)	151.379 uur	152.955 uur	152.955 uur	€17.742.800	€18.813.500
Tijdelijke uren	15.811 uur	11.279 uur	11.279 uur		
Tijdelijke Omgevingswet uren		10.345 uur	10.345 uur		
Tijdelijke uren (inclusief Omgevingswet)	15.811 uur	21.624 uur	21.624 uur	€2.508.400	€2.659.800
Project uren	17.144 uur	19.672 uur	18.672 uur	€2.166.000	€2.296.600
Subtotaal (inclusief regionale uren)	184.334 uur	194.251 uur	193.251 uur	€22.417.200	€23.769.900
Balans uren	754 uur	3.149 uur	1.000 uur	€116.000	€123.000
Aanvullende uren	4.740 uur		4.500 uur	€579.400	€608.600
Provinciale vergoeding bodemtaken			4.916 uur	€570.300	€570.300
Totaal (exclusief SPUK uren)	189.828 uur	197.400 uur	203.667 uur	€23.682.900	€25.071.800

Tabel 2: Uren en omzet

b. Omgevingswet en Bodemtaken

De Omgevingswet (Ow) die per 1 januari 2024 is ingetreden, wordt in principe in 2024 en 2025 niet opgenomen in de gegarandeerde uren in het DVO. De extra uren worden in eerste instantie via tijdelijke uren Omgevingswet opgenomen in het UVP en in de begroting incidenteel verwerkt. Op die manier kunnen gemeenten en de ODRU ervaren wat daadwerkelijk de invloed is van de Ow op de structurele kosten. De ODRU adviseert gemeenten om het verwachte effect van de Ow te verwerken in het UVP 2025. De uren worden op nacalculatiebasis in rekening gebracht.

In december 2022 is landelijk de afspraak gemaakt dat het Rijk haar bijdrage voor apparaatskosten aan onder andere de provincie Utrecht tot en met 2030 continueert. Het voorstel is dat de provincie de door het Rijk beschikbaar gestelde apparaatskosten VTH Bodem voor de jaren 2024 en 2025 door zal zetten naar onder andere de ODRU. Dit betreft een incidentele (niet dekkende) financiering en is ten behoeve van de benodigde uren voor inhuur derden en wordt omgerekend tegen het standaard uurtarief voor de jaren 2024 en 2025.

c. Toegestane vaste formatie

De toegestane vaste formatie neemt van 144,80fte¹ met 3,65fte toe naar 148,45fte en is gerelateerd aan de omvang van de gegarandeerde uren uit de dienstverleningsovereenkomst (DVO). De uitbreiding van het DVO met 1.576 uur resulteert in een toename van 1,09fte. De resterende 2,56fte wordt veroorzaakt door afspraken die zijn gemaakt in de notitie 'Kadernota 2025 en uurtarief 2024'. In 2025 neemt de overhead formatie met 1fte toe conform notitie 'Kadernota 2025 en uurtarief 2024'.

d. Bestemmingsreserves

De bestemmingsreserve 'Uitvoering Koers (Omgevingswet)' is bedoeld ter dekking van een deel van de kosten (inzet van personeel dat normaal gesproken declarabel inzetbaar is, inhuurkosten en andere kosten waaronder begrepen opleidingskosten die niet uit andere budgetten worden gedekt) met betrekking tot het themaplan (invoering van de) Omgevingswet. Het budget is in 2023 voor het grootste deel aangewend en het restant (per 31-12-2023 €24.200) zal in 2024 worden ingezet en afgerond.

De bestemmingsreserve 'Duurzame bedrijfsvoering' is bedoeld om onze uitstoot te reduceren door: duurzaam woon-werkvervoer, duurzaam of reductie van zakelijk verkeer en het stimuleren van thuiswerken. Binnen dit project onderzoeken en testen we verschillende maatregelen, zoals extra budget voor elektrische fietsen en aanschaffen van weersbestendige fietstassen/kleding, inzet van elektrische huurauto's voor zakelijk verkeer en het vergroten van het aandeel zakelijk verkeer met behulp van openbaar vervoer door

¹ Zie besluit AB 6 april 2023.

mogelijke aanpassing van de reiskostenregeling. In 2023 is budget besteed aan de uitvoering van activiteiten om intern te komen tot een CO₂ neutrale organisatie. Dit zal afgerond worden in 2024 (resterend saldo per 31-12-2023 €3.400).

e. Weerstandscapaciteit/ algemene reserve

Eind 2023 bedroeg de weerstandscapaciteit €1.091K (exclusief het resultaat over 2023 van €644K negatief). Begin 2024 hebben we de risico's herzien en bedraagt het restrisico €867K. Binnen het bestuur is afgesproken dat de ratio moet liggen tussen de 1,0 en de 1,4. Om de minimale ratio van 1,0 te halen, wordt in deze eerste ontwerp bijgestelde begroting 2024 voorgesteld om een incidentele bijdrage aan de gemeenten te berekenen voor het totaalbedrag van €420K.

ONTWERP

1. Inleiding

Het doel van de eerste bijgestelde begroting 2024 en begroting 2025-2028 is om het bestuur van de Omgevingsdienst regio Utrecht inzicht te geven in een nadere uitwerking van de financiële verwachtingen over de jaren 2024 – 2028 op basis van de uitgangspunten uit de door het algemeen bestuur op 14 december 2023 vastgestelde notitie 'Kadernota 2025 en uurtarief 2024'.

1.1 Omgevingsdienst regio Utrecht (ODRU)

De ODRU is een gemeenschappelijke regeling van vijftien gemeenten in de provincie Utrecht. Los van landelijke ontwikkelingen hebben middelgrote en kleine Utrechtse gemeenten al eerder hun krachten gebundeld in twee milieudiensten, die in 2012 de ODRU vormden. Deze bundeling op het gebied van het omgevingsrecht leverde voor de gemeenten samen en voor elke gemeente afzonderlijk betere garanties voor:

- de kwaliteit en beleidsneutraliteit van de uitvoering;
- financiële schaalvoordelen;
- een vermindering van kwetsbaarheid.

Door deze 'shared service'-gedachte is de ODRU naast de VTH-taken² ook kenniscentrum voor milieu en duurzaamheid. Vanuit deze positie heeft de ODRU een breed palet aan adviserende en uitvoerende taken in huis. Denk aan onze centra voor natuur- en duurzaamheidscommunicatie en onze advisering bij ruimtelijke projecten en voor bodembeleid. Voor de gemeenten IJsselstein en De Ronde Venen voeren we ook bouwtaken³ uit.

De ODRU houdt toezicht op 15.000 actieve bedrijven. Hun risicoprofiel in de vijftien deelnemende gemeenten is relatief beperkt, omdat geen sprake is van zware industrie. Dus is het risico op grote incidenten (milieurampen) laag. Aan de andere kant is het risico op voortdurend doorsijpelende milieuschade - met op langere termijn grote schade - veel meer aan de orde. Het naleefgedrag van de ondernemers is onvoldoende, van administratieve onvolkomenheden tot milieurisico's, waardoor hercontroles en handhaving nodig zijn. Grote risico's bespreken we met de betreffende gemeente. Om efficiënter toezicht te houden, met een zo groot mogelijk maatschappelijk effect, werken we inmiddels met programmatisch en risico gestuurd toezicht, naast keten- en gebiedstoezicht.

Onze gemeenten kennen een diversiteit aan bedrijven. Een beperkt aantal bedrijven valt onder de Brzo-inrichtingen⁴. De Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied verzorgt bij deze bedrijven de vergunningverlening, toezicht en handhaving. De provincie is bevoegd gezag voor de bouw- en milieuaspecten van een bepaalde categorie bedrijven. Een deel van de bijbehorende, uitvoerende bouwtaken wordt waarschijnlijk overgebracht van de gemeenten naar de Omgevingsdiensten RUD⁵ en ODRU. Grote verkeersstromen over weg en spoor zorgen voor een forse druk op de fysieke leefomgeving. De ODRU regisseert de uitvoering van projecten voor geluidssanering (c.q. gevelaanpassingen). Ook zijn we alert op ondermijning en de risico's daarvan.



² Vergunningverlening, toezicht en handhaving.

³ Onder deze taken verstaan wij het toetsen van omgevingsvergunningen aan alle onderdelen die nodig zijn: van welstand, bestemmingsplan/omgevingsplan tot constructieveiligheid. En het houden van toezicht op de naleving hiervan en waar nodig handhavend optreden.

⁴ Besluit risico zware ongevallen, waar gevaarlijke stoffen worden opgeslagen in bepaalde omvang.

⁵ Regionale Uitvoeringsdienst Utrecht.

1.2 Koers 2023-2027

Het algemeen bestuur heeft op 6 juli 2023 de Koers voor de jaren 2023-2027 van de ODRU vastgesteld. Deze Koers geeft aan welke toegevoegde waarde van de ODRU gevraagd wordt en wat dat betekent voor de positionering, taken en instrumenten. Hieraan gekoppeld zijn ambities die de agenda voor de verdere ontwikkeling van de organisatie in de genoemde periode vormen.

In de Koers is beschreven met welke ontwikkelingen de ODRU en gemeenten te maken hebben en wat deze ontwikkelingen voor de ODRU betekenen. Zes rode draden zijn benoemd:

- 1) Het beroep op externe samenwerking wordt groter.
- 2) Met de RUD verkennen we de mogelijkheden van één Omgevingsdienst voor heel Utrecht.
- 3) Beoordelingen gebeuren binnen ruimere beleidskaders (Omgevingswet).
- 4) Investeren in specialismen (bijvoorbeeld externe veiligheid, grondwater, stikstof, afval als grondstof, (nieuwe) zeer zorgwekkende stoffen, gedragsbeïnvloeding en effectiviteit van het toezicht, publieke informatievoorziening).
- 5) Vragen komen bij de ODRU binnen via de Regievoerders van de gemeenten. De ontwikkelingen leiden ook tot een complexere opgave voor deze Regievoerders, individueel binnen de eigen gemeente en gezamenlijk als verbond van opdrachtgevers van de ODRU.
- 6) Vereenvoudigen van de bedrijfsvoering en moderniseren van het functiegebouw. Vanuit de maatschappelijke opgaven worden de eisen aan de ODRU - voor een deel van de taken – zwaarder. Dat moet doorwerken in de eisen die aan sommige functies gesteld worden en wij willen medewerkers meer ontwikkelmogelijkheden bieden om de kennis in de organisatie niet alleen te ontwikkelen, maar ook vast te houden.

1.3 Proces

De eerste ontwerp bijgestelde begroting 2024 en ontwerp begroting 2025-2028 worden door de leden van het dagelijks bestuur (DB) van de ODRU als eerste besproken met als doel deze vast te stellen en beiden voor zienswijze voor te leggen aan de raden van de deelnemende gemeenten.

Nadat de begroting in het DB is vastgesteld wordt deze door het DB naar zowel de raden van de deelnemende gemeenten als het algemeen bestuur (AB) verzonden. De raden kunnen binnen twaalf weken hun zienswijzen naar voren brengen bij het DB.

Het DB stelt de raden, voorafgaande aan het vaststellen van de begroting door het AB, schriftelijk en gemotiveerd in kennis van zijn oordeel over de zienswijze alsmede van de eventuele conclusies die het daaraan verbindt. Het DB zal de zienswijzen bij de begroting voegen ten behoeve van de definitieve vaststelling door het AB.

De planning voor de vaststelling van de eerste ontwerp bijgestelde begroting 2024 en ontwerp begroting 2025-2028 is als volgt:

- | | |
|--|---------------------------------|
| • (voorlopig) vaststellen ontwerp begroting door DB | 21 maart 2024 |
| • bespreken ontwerp begroting door AB | 11 april 2024 |
| • indienen zienswijze gemeenteraden (termijn 12 weken) | 14 juni 2024 (uiterlijk retour) |
| • vaststellen begroting door AB | 4 juli 2024 |

De begroting moet uiterlijk 14 dagen na vaststelling door het AB worden toegezonden aan Gedeputeerde Staten (GS) van de provincie Utrecht.

1.4 Leeswijzer

In DEEL 1 BELEIDSBEGROTING worden in hoofdstuk 2 Programmaplan de prioriteiten beschreven en de uitgangspunten van de begroting. De voor ODRU van toepassing zijnde Verplichte paragrafen: weerstandvermogen en risicobeheersing, financiering en bedrijfsvoering zijn opgenomen in hoofdstuk 3.

DEEL 2: FINANCIËLE BEGROTING bevat in hoofdstuk 4 de Overzicht van baten en lasten 2024 – 2028 en een toelichting daarop en in hoofdstuk 5 de Uiteenzetting van de financiële positie 2024 – 2028 en een toelichting daarop.



DEEL 1 BELEIDSBEGROTING



2. Programmaplan

2.1 Prioriteiten

De ODRU kent één programma waarvoor het meerjarenplan is opgesteld in de Koers 2023- 2027 en waarin het algemeen bestuur heeft benoemd dat de agenda die hierin staat omvangrijk is en dat niet alles tegelijk kan. Afsproken is dat er per begrotingsjaar prioriteiten vastgesteld worden.

Samengevat verwachten we dat 2024 en 2025 in het teken zal staan van:

- 1) Het verder werken aan de implementatie van de Omgevingswet en Wet Kwaliteitsborging voor het bouwen.
- 2) Het omgaan met de onzekerheden omtrent stikstof, woningbouwopgave en landbouwakkoord.
- 3) Het uniform werken in het kader van het nog vast te stellen mandaatbesluit.
- 4) Het verder werken aan de versterking van het VTH-stelsel.
- 5) Het realiseren van één robuuste omgevingsdienst voor heel Utrecht per 1 januari 2026, waarmee de besturen van de ODRU en de RUD Utrecht in het najaar van 2023 hebben ingestemd.
- 6) Personeel en organisatie: het vinden, boeien en binden van medewerkers - inclusief het meer in balans brengen van de verhouding vast en tijdelijk personeel – én het investeren in uniforme afspraken met onze gemeenten.
- 7) Bedrijfsvoering:
 - a) Het optimaliseren van de werkprocessen en de komende jaren een flinke stap maken in het data gestuurd werken.
 - b) De overhead brengen naar een niveau dat past bij de jaarlijkse omvang van de opdrachtenportefeuille.
 - c) Voldoen aan wetgeving op gebied van o.a. informatiebeveiliging, open overheid en archivering.

Van bovenstaande ontwikkelingen zijn de structurele effecten onder 6 en 7 vanaf 2024 meegenomen in het in het algemeen bestuur van 14 december bijgestelde uurtarief 2024 bij vaststelling van notitie 'Kadernota 2025 en uurtarief 2024' waarin dat verder is uitgewerkt. De overige ontwikkelingen moeten worden gefinancierd vanuit de structurele begroting, bestemmingsreserve Koers Omgevingswet of via aanvullende opdrachten en via externe financiering (voor bijvoorbeeld de Provinciale vergoeding bodemtaken).

De in notitie 'Kadernota 2025 en uurtarief 2024' beschreven richting en voorstellen zijn financieel verwerkt in deze begroting. Eventuele onzekerheden die nog bestaan en niet financieel konden worden vertaald, worden in deze begroting tekstueel toegelicht.

2.2 Uitgangspunten

Hieronder zijn de uitgangspunten opgenomen die als basis dienen voor het begrotingsjaar 2024 en 2025:

- a. De meerjarenbegroting 2024 en de structurele effecten nadien vastgesteld in de notitie 'Kadernota 2025 en uurtarief 2024' vormen de basis waarin voor 2024 rekening wordt gehouden met een loon- of prijscorrectie van respectievelijk 3,50% en -0,90%.
- b. In de notitie 'Kadernota 2025 en uurtarief 2024' wordt uitgegaan van de huidige wijze van tariefberekening (gebaseerd op het structurele kostengedeelte van de begroting en de gegarandeerde uren uit de dienstverleningsovereenkomsten per 2023).
- c. De gemeentelijke bijdragen zijn gebaseerd op 152.955 gegarandeerde uren⁶ uit de dienstverleningsovereenkomsten 2024 met de eigenaar gemeenten en het in de notitie 'Kadernota 2025 en uurtarief 2024' vastgestelde standaard tarief voor 2024 van €116,00 per uur (inclusief eenmalige korting van €1 vanwege het temporiseren van het functiehuis) en voor 2025 van €123,00 per uur.
- d. De structurele begroting 2025 is gelijk aan de optelling van de structurele begroting 2024 en de structurele wijziging 2024. Vervolgens zijn de bedragen vermenigvuldigd met de loon- of prijscorrectie uit de notitie 'Kadernota 2025 en uurtarief 2024' respectievelijk 4,70% en 4,10%.

⁶ Dit is inclusief de verhogingen van gemeenten: Oudewater 447 uur, Rhenen 674 uur en Wijk bij Duurstede 455 uur.

- e. Naast dat in de begroting 2025 wordt uitgegaan van de zekere omzet vanuit de dienstverlenings-overeenkomsten en de structurele kosten brengen wij - ten behoeve van een begroting die meer inzicht biedt - ook de incidentele omzet en kosten in beeld.
- f. De meerjarenbegroting vanaf 2026 is opgesteld in zogenaamde constante prijzen. Er is geen loon- of prijsaanpassing verwerkt voor de jaren na 2025.
- g. Conform de vereisten van het Besluit begroting en verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV) wordt de begroting ingedeeld naar de voorgeschreven taakvelden.
- h. Alle bedragen in de begroting zijn exclusief btw en de ODRU verricht géén activiteiten die vennootschapsbelasting (vpb) plichtig zijn.
- i. Met de hoge inflatie is in het uurtarief voor 2025, dat in december 2023 door het AB is vastgesteld rekening gehouden, of dat dekkend is moet in de loop van 2024 blijken. Mocht dit onverhoopt niet het geval zijn dan komt de ODRU met een voorstel voor aanpassing van het tarief.
- j. Voor de invoering van de Omgevingswet is in het algemeen bestuur afgesproken om de hiermee samenhangende uren als tijdelijke uren in het uitvoeringsprogramma (UVP) op te nemen.
- k. Verkenning van of eventueel samengaan met RUD Utrecht is niet meegenomen, omdat we daarvoor financiering van provincie en Rijk verwachten.
- l. Formatie wordt doorgerekend op basis van het maximum schaalniveau⁷.
- m. Inhuur wordt doorgerekend op basis van gemiddelde inhuurtarieven.
- n. In de kadernota 2024 is maximaal €2,04⁸ structureel in het tarief opgenomen voor de ontwikkeling van het functiehuis waarover medio 2024 pas definitief besloten wordt aan de hand van concrete uitwerking. Voor 2024 wordt een eenmalige korting van €1 op het standaard uurtarief vanwege het temporiseren van het functiehuis aan eigenaar gemeenten gegeven. Dit is als een incidentele verlaging verwerkt in de baten uit bijdragen eigenaar gemeenten UVP.
- o. Als de omvang van de weerstandscapaciteit en bestemmingsreserves het toelaat worden financiële resultaten achteraf verdeeld via het jaarrekeningresultaat over de eigenaar gemeenten.

⁷ Op basis van vastgestelde CAO 2024.

⁸ Prijspeil 2022.

3. Verplichte paragrafen

Dit hoofdstuk bevat de verplichte paragrafen volgens het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV), tenzij het betreffende onderdeel niet van toepassing is.

Bij de Omgevingsdienst regio Utrecht (ODRU) zijn de volgende onderdelen niet van toepassing:

- lokale heffingen;
- onderhoud van kapitaalgoederen;
- verbonden partijen;
- grondbeleid.

De navolgende paragrafen zijn wel van toepassing bij de ODRU:

- weerstandsvermogen en risicobeheersing (zie paragraaf 3.1);
- financiering (zie paragraaf 3.2);
- bedrijfsvoering (zie paragraaf 3.3).

3.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het weerstandsvermogen geeft de relatie weer tussen de weerstandscapaciteit, zijnde de middelen en mogelijkheden waarover de ODRU beschikt of kan beschikken om niet begrote kosten te dekken en alle risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiele betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie. In het algemeen bestuur van 14 december 2023 is de notitie 'Weerstandsvermogen en risicomangement 2024' behandeld. Voor een nadere toelichting op dit onderwerp wordt verwezen naar dit document. Bij het opstellen van de jaarstukken en deze begroting zijn de risico's opnieuw hoog over bekeken en zijn de navolgende risico's herzien:

- 1) Het risico op een hoger verzuim is bijgesteld waarbij de inschatting is dat de mogelijke schade op een hoger verzuim toeneemt waardoor het restrisico uitkomt op €136K. In de berekening van december was er geen restrisico opgenomen.
- 2) Daarnaast is het risico op de berekening systematiek uurtarief herzien. In de notitie was hiervoor een restrisico opgenomen van €419K en dat risico is nu niet meer opgenomen omdat wijzigingen middels een nieuw berekend en vastgesteld uurtarief worden meegenomen in de bijgestelde begroting 2024.

Het totale restrisico daalt door deze actualisatie van €1.150K naar €867K.

3.1.1 Risicobeeld

Het algemene risicobeeld ligt op een lager niveau dan in 2023. Dit komt vooral door de hierboven beschreven risico 'berekening systematiek voor het uurtarief' dat niet meer opgenomen is als risico maar wordt meegenomen in de bijgestelde begroting 2024. Het grootste risico voor de ODRU is als er zich een ernstig beveiligingsincident zich voordoet waardoor de ICT omgeving niet beschikbaar is. Dit risico bedraagt €380.000 (is gestegen met €22.000 ten opzichte van 2022).

3.1.2 Advies over de weerstandscapaciteit

De huidige beschikbare weerstandscapaciteit (die gelijk is aan de algemene reserve in 2023) van €1.091K is voldoende om het restrisico van €867K te dekken. De ratio voor de waardering van het restrisico komt uit op 1,26⁹. Binnen het bestuur is afgesproken dat de ratio moet liggen tussen de 1,0 en de 1,4. Het huidige weerstandsvermogen is daarmee voldoende om eventuele restrisico's op te vangen.

⁹ Zie paragraaf 3.1.3 Berekening en waardering ratio weerstandsvermogen.

3.1.3 Berekening en waardering ratio weerstandsvermogen

Onderdeel	Stand per heden
Algemene reserve 2023	1.091.000
Restrisico 2024	867.000
Ratio weerstandsvermogen (algemene reserve / restrisico)	1,26
Waardering restrisico conform Nederlands Adviesbureau voor Risicomanagement	C (voldoende)

Tabel 3: Berekening en waardering ratio weerstandsvermogen

3.1.4 Berekening van het restrisico

Risicomanagement		2023			
Risico's	Beheersingsmaatregel	I/S *	Risico x € 1.000	Risico-klasse %	Restrisico x € 1.000
1. Hoger ziekteverzuim dan de norm	Sturing op het verzuimbeleid	S	181	75%	136
2. Personele frictiekosten (eigen risicodragerschap WW en WGA)	Strategisch personeelsbeleid, regeling 'generatiepact' en mobiliteitsbevordering en loopbaanbegeleiding	S	89	10%	9
3. Claims door asbestslachtoffers	Protocol en instructie om contact te vermijden	S	300	10%	30
4. Berekeningsmethodiek uurtarief (loon- en prijsindexatie)	Het effect van loon of prijs stijging/daling opnemen in de begrotingswijziging en uitgaan van reële kostenstijging	S	0	75%	-
5. Onderbezetting op formatieplan	Strategisch personeelsbeleid en de arbeidsmarktstrategie.	S	225	75%	169
6. Ernstig datalek waarvoor Autoriteit Persoonsgegevens boete oplegt	Meldingsproces is op orde. Voldoende bewustzijn binnen de organisatie.	S	789	10%	79
7. Ernstig beveiligingsincident waardoor IT omgeving niet beschikbaar is	Actief werken aan implementatie beveiligingsmaatregelen. Periodiek uitvoeren van risico-inventarisaties conform Baseline Informatiebeveiliging Overheid	S	759	50%	380
8. Conjunctuurgevoelige vraag	Tijdige communicatie en afspraken met de klant maken. Terughoudend zijn met invullen van vacatures.	S	91	50%	46
9. Verandering van wettelijke milieunormen	Strategisch personeelsbeleid houdt rekening met een ruimere flexibele schil bij gevoelige taakgebieden	S	181	10%	18
Totaal berekend restrisico 2024					867

Tabel 4: Berekening restrisico

3.1.5 Financiële Kengetallen

Kengetallen zijn getallen die de verhouding uitdrukken tussen bepaalde onderdelen van de staat van baten en lasten of de balans en kunnen helpen bij de beoordeling van de financiële positie van de ODRU. Deze kengetallen maken inzichtelijk over hoeveel (financiële) ruimte de ODRU beschikt om structurele en incidentele lasten te kunnen dekken of opvangen. De kengetallen zijn in de onderstaande tabel berekend en toegelicht en zijn afgeleid uit de Uiteenzetting van de financiële positie 2024 – 2028 (zie hoofdstuk 5).

Kengetallen	Realisatie 2023	1e bijgestelde begroting 2024	Begroting 2025
Netto schuldquote	-3,63%	-4,61%	-6,63%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-3,63%	-4,61%	-6,63%
Solvabiliteitsratio	8,20%	9,48%	12,87%
Grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Structurele exploitatieruimte	0,00%	0,00%	0,00%
Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Tabel 5: Financiële kengetallen

Netto schuldquote

De netto schuld weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van de ODRU ten opzichte van de eigen middelen. De netto schuldquote geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie. De netto schuldquote verbeterd in de loop van de jaren vanwege de bijdragen van eigenaar gemeenten aan de voorziening bovenwettelijk verlof.

Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen

Dit kengetal wijkt niet af van de netto schuldquote, omdat de ODRU geen verstrekte leningen heeft.

Solvabiliteitsratio

Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin de ODRU in staat is aan zijn financiële verplichtingen te voldoen. Hoe hoger de ratio, hoe groter de weerbaarheid van De ODRU. De solvabiliteit verbeterd in de loop van de jaren vanwege de bijdragen van eigenaar gemeenten aan de voorziening bovenwettelijk verlof.

Grondexploitatie

Dit kengetal is niet van toepassing, omdat de ODRU geen grond exploiteert.

Structurele exploitatieruimte

Dit kengetal geeft aan hoe groot de structurele exploitatieruimte is, doordat wordt gekeken naar de structurele baten en structurele lasten en deze worden vergeleken met de totale baten. Een positief of nihil percentage betekent dat de structurele baten toereikend zijn om de structurele lasten te dekken. Het percentage is vanaf 2023 0%, omdat de structurele baten dekkend zijn voor de structurele lasten.

Belastingcapaciteit

Dit kengetal is niet van toepassing, omdat de ODRU geen belastingen int.

3.2 Financiering

In 2017 is het treasury statuut door het algemeen bestuur vastgesteld. Hierin staat beschreven op welke wijze ODRU inhoud geeft aan treasury en financiering. ODRU beperkt de interne liquiditeitsrisico's door de treasury activiteiten te baseren op informatie waarmee een korte termijn liquiditeitsprognose opgesteld kan worden. Valutarisico's zijn bij ODRU uitgesloten door uitsluitend leningen te verstrekken, aan te gaan of te garanderen in euro's.

Bij ODRU is er in de liquiditeit sprake van een vast patroon voor wat betreft de inkomsten. Dit heeft te maken met de voorfacturatie per kwartaal. Jaarlijks maken we een liquiditeitsprognose. Deze maakt inzichtelijk wat de verwachte liquiditeitspositie in het jaar zal zijn. Bij ODRU is sprake van een strakke controle op de uitstaande vorderingen. Het betalingsgedrag van de eigenaar gemeenten is goed. Dit draagt eraan bij dat de liquiditeitspositie in orde is.

3.3 Bedrijfsvoering

Het MT en de afdelingen Bestuursbureau, Bedrijfsbureau en Planning & Control leveren de ondersteuning die nodig is voor de realisatie van de doelstellingen van de organisatie en die ten dienste staat van een optimale dienstverlening door de ODRU aan de eigenaar gemeenten, inwoners en bedrijven. Dit gebeurt op verschillende gebieden die in deze paragraaf nader worden toegelicht.

3.3.1 Duurzame Bedrijfsvoering

Het thema Duurzaamheid betreft natuurlijk ook onze eigen bedrijfsvoering. We hebben de ambitie om in 2030 CO₂ neutraal te zijn. De CO₂ footprint is de meetlat waarlangs we onze uitstoot leggen. Het eerste speerpunt ligt op het sterk verminderen van de uitstoot veroorzaakt door woon-werkverkeer en zakelijk verkeer en het eigen energiegebruik van de kantoorlocaties. In 2022 hebben we hiertoe ons eigen wagenpark elektrisch gemaakt, in 2023 zijn wij gestart met het meten van het woon-werkverkeer en hebben wij de mogelijkheden onderzocht om dit duurzamer te maken. In 2024 willen wij dit nader uitwerken. Het tweede speerpunt is het verduurzamen van onze inkoop. Bij aanbestedingen worden in 2024 altijd duurzaamheids-criteria gebruikt.

3.3.2 Huisvesting, facilitair en inkoop

In 2024 verlengen we ons huurcontract met de Provincie Utrecht en zijn we voornemens om te investeren in de inrichting van de gehuurde verdieping(en). Ook in 2024 zullen wij op basis van ons inkoopbeleid de benodigde (Europese) aanbestedingen uitvoeren. In 2024 verwachten we onder meer een (nieuw) contract met een arbodienst en een salarisverwerker af te sluiten.

De geraamde structurele huisvestingskosten voor 2024 bedragen €721K en voor 2025 €722K.

3.3.3 ICT

Bij de invoering van nieuwe applicaties is de afgelopen vijf jaar een forse bijdrage geleverd aan de digitale weerbaarheid van de ODRU. Voor 2024 is het doel ons volledig te kunnen conformeren aan de BIO (baseline informatiebeveiliging Overheid; basisnormenkader voor informatiebeveiliging binnen alle overheidslagen).

De geraamde structurele ICT kosten¹⁰ voor 2024 bedragen €1.472K en voor 2025 €1.532K.

3.3.4 Personeel

De toegestane vaste formatie voor de ODRU was 144,80fte (door AB vastgesteld op 6 april 2023) . Door de uitbreiding van het DVO is de vaste formatie in de uitvoering met 1,09fte toegenomen en in de tabel hieronder opgenomen. Hiervoor wordt geen extra overhead in de vaste formatie opgenomen. Daarnaast komt er, door de ruimte die is ontstaan door notitie 'Kadernota 2025 en uurtarief 2024', 2,56fte bij (zie verder paragraaf 4.3.1 Personeel). Door het algemeen bestuur is vastgesteld dat het percentage vaste overhead maximaal 25% mag bedragen. Naast de vaste formatie heeft de ODRU ook een flexibele schil.

In onderstaande tabel wordt de verhouding declarabele en overhead formatie weergegeven:

Type formatie	Totaal formatie ruimte per 2024	Aandeel in totaal
Declarabel	113,32fte	76%
Overhead	35,13fte	24%
Totaal	148,45fte	100%

Tabel 6: Verhouding declarabele en overhead formatie

In de begroting is rekening gehouden met de ODRU-norm van 5% voor arbeidsverzuim. Deze norm is ten opzichte van vorige jaren ongewijzigd gebleven. Ook voor het jaar 2024 streven we ernaar binnen deze norm te blijven.

De verwachting is dat ook in 2024 nog sprake is van een grote krapte op de arbeidsmarkt. De ODRU behoudt de ambitie om de toegestane vaste formatie zo volledig mogelijk in te vullen, maar verwacht dat dit in 2024 nog steeds lastig zal zijn voor de vakspecialistische functies. Dit zal extra bemoeilijkt worden door de

¹⁰ Dit zijn de ICT kosten in het kader van beheer en ondersteuning, hardware, infrastructuur en software.

toenemende uitstroom in verband met pensionering. Het werven van nieuwe medewerkers blijft daarom de komende jaren extra onder de aandacht van de ODRU. In 2024 nemen wij een recruiter in dienst en gaan we door met de uitbesteding van de werving en preselectie van vakspecialistische functies aan een extern gespecialiseerd wervingsbureau als achtervang. Verder voeren we een kwalitatieve en kwantitatieve strategische personeelsplanning uit, zodat we kunnen anticiperen op bijvoorbeeld hogere uitstroom van medewerkers die de pensioengerechtigde leeftijd bereiken.

De ODRU werkt sinds 2017 met streefcijfers in het kader van strategische personeelsplanning die ook in 2024 en 2025 worden nagestreefd. In onderstaande tabel wordt een overzicht van de kengetallen weergegeven. De nadruk ligt op het behalen van een bezettingsgraad van 100%. Daarnaast zetten we in op scholing en ontwikkeling van onze medewerkers, onder meer vanwege het voldoen aan de kwaliteitscriteria:

KPI	KPI + streefwaarde	Streefwaarde	Resultaat 2019	Resultaat 2020	Resultaat 2021	Resultaat 2022	Resultaat 2023
1.	Bezettingsgraad t.o.v. formatie	100%	86%	87%	89%	88%	86%
2.	Doorstroming naar andere functie	7,5%	6,2%	2,0%	1,4%	2,9%	2,9%
3.	Generatie index conform landelijk gemiddelde	1,1	1,9	1,6	1,6	2,4	1,8
4.	Aantal YP in dienst < 30 jaar	2 a 3	7	5	5	3	10
5.	Aantal medewerkers dat een opleiding/cursus heeft gevolgd	70-75%	100%	65%	85%	85%	100%

Tabel 7: Kengetallen strategische personeelsplanning

ad KPI 1. Bezettingsgraad ten opzichte van de formatie van 100%

De toegestane vaste formatie is gebaseerd op de omvang van de gegarandeerde uren uit de dienstverleningsovereenkomsten (DVO) met de eigenaar gemeenten. De definitie voor de bezettingsgraad, is: 'De verhouding van de feitelijke bezetting in fte ten opzichte van de toegestane vaste formatie in fte (uitgedrukt in procenten)'. In 2023 kwamen wij uit op een bezettingsgraad van 86%. Deze ligt onder de streefwaarde van 100% waartoe het MT en het bestuur in 2020 hebben besloten. In 2024 en 2025 gaan wij door met de wervingsactiviteiten om de bezettingsgraad verder te verhogen.

ad KPI 2. Doorstroming naar andere functie 7,5% (interne mobiliteit)

De definitie voor de doorstroming is: 'De verhouding van het aantal medewerkers dat doorstroomt naar een andere functie binnen de organisatie ten opzichte van het totaal aantal medewerkers (uitgedrukt in procenten)'. Dit gaat om horizontale en verticale doorstroming (omhoog en omlaag binnen het functiehuis) en een formele wijziging van functie. Het vervullen van een tijdelijke rol (bijvoorbeeld projectleider) zonder bijbehorende functiewijziging geldt niet als doorstroming. In 2023 zijn net als in 2022 vier medewerkers intern doorgestroomd naar een andere functie. Dit komt neer op een mobiliteit van 2,9%. De KPI hebben wij daarmee niet gehaald in 2023.

ad KPI 3. Generatie-index conform landelijk gemiddelde: 1,1

De definitie is: 'De verhouding van het aantal 50- tot 60-jarigen in de werkzame beroepsbevolking ten opzichte van het aantal 30- tot 40-jarigen'. Wanneer de verhouding in evenwicht is, is deze 1. Wanneer deze groter is dan 1, dan is het aantal 50- tot 60-jarigen in de meerderheid. In 2023 is onze generatie-index 1,8. Deze is hoger dan de streefwaarde van 1,1 en ook lager dan in 2022 (2,4). Tot en met 2021 waren er twee instrumenten om de leeftijdsopbouw te beïnvloeden: de Regeling generatiepact en het Young Professional programma (zie hieronder). De regeling generatiepact is in de CAO 2021 vervangen. De huidige zeven deelnemers mogen gebruik maken van de regeling tot hun pensioen.

ad KPI 4. Jaarlijks gemiddeld twee tot drie trainees/Young Professionals in dienst nemen

De definitie is: 'Aantal trainees of Young Professionals (jonger dan 30 jaar) in dienst op een functie, in vaste dienst of op basis van een tijdelijk contract'. In september 2020 zijn vijf Young Professionals aangenomen. Het Young Professionalsprogramma duurde tot en met februari 2022. Dit instrument is daarna niet verder doorgezet. Gezien de krappe arbeidsmarkt is er ingezet op extra wervingsactiviteiten waarmee in 2023 16 medewerkers zijn geworven. In 2024 en 2025 wordt hier verder op ingezet.

ad KPI 5. Aantal medewerkers dat een opleiding/cursus heeft gevolgd 70-75% (deskundigheid)

De definitie luidt: 'De verhouding tussen het aantal medewerkers dat een opleiding of cursus heeft gevolgd en het totaal aantal medewerkers (uitgedrukt in procenten)'. In 2022 volgde 100% van de medewerkers een cursus of opleiding. Alle medewerkers hebben in 2023 deelgenomen aan de training omgaan met ongewenst gedrag. Daarnaast zijn er nog veel andere opleidingen gevolgd.

ONTWERP

DEEL 2: FINANCIËLE BEGROTING

4. Overzicht van baten en lasten 2024 – 2028 en toelichting

4.1 Staat van baten en lasten

In onderstaande tabellen is de staat van baten en lasten voor de jaren 2024 tot en met 2028 weergegeven.

Voor de toelichting wordt verwezen naar paragrafen 4.2 Toelichting op de baten en 4.3 Toelichting op de lasten.

Staat van baten en lasten	Realisatie 2023	Begroting 2024 (structureel) (1)	Structurele wijziging 2024 (2)	Incidentele wijziging 2024 (3)	1e begrotingswijziging 2024 (2+3)	1e bijgestelde begroting 2024 (1+2+3) (b)	Begroting 2025 (structureel) (4)	Begroting 2025 (incidenteel) (5)	Begroting 2025 (4+5) (c)	Begroting 2026 (structureel)	Begroting 2027 (structureel)	Begroting 2028 (structureel)	2024 minus 2023 (b-a)	2025 minus 2024 (c-b)
	(a)												(b-a)	(c-b)
Baten														
Eigenaar gemeenten UVP	€19.158.500	€16.727.400	€1.168.400	€4.637.400	€5.805.800	€22.533.200	€18.813.500	€5.079.400	€23.892.900	€18.813.500	€18.813.500	€18.813.500	€3.374.700	€1.359.700
Aanvullende opdrachten	€849.900	-	-	€579.400	€579.400	€579.400	-	€608.600	€608.600	-	-	-	€-270.500	€29.200
Overige goederen en diensten	€457.200	€417.700	-	€845.400	€845.400	€1.263.100	€418.300	€570.300	€988.600	€418.300	€418.300	€418.300	€805.900	€-274.500
Overige baten	€392.800	€106.000	-	€506.600	€506.600	€612.600	€106.000	€295.600	€401.600	€106.000	€106.000	€106.000	€219.800	€-211.000
Totaal baten	€20.858.400	€17.251.100	€1.168.400	€6.568.800	€7.737.200	€24.988.300	€19.337.800	€6.553.900	€25.891.700	€19.337.800	€19.337.800	€19.337.800	€4.129.900	€903.400
Lasten														
Personeel	€10.969.400	€13.433.200	€824.700	€-2.495.800	€-1.671.100	€11.762.100	€15.078.200	€-2.033.200	€13.045.000	€15.078.200	€15.078.200	€15.078.200	€792.700	€1.282.900
Inhuur derden	€5.780.500	-	-	€8.307.400	€8.307.400	€8.307.400	-	€7.959.300	€7.959.300	-	-	-	€2.526.900	€-348.100
Indirecte personele kosten	€1.519.900	€748.600	€180.400	€380.400	€560.800	€1.309.400	€959.300	€345.800	€1.305.100	€959.300	€959.300	€959.300	€-210.500	€-4.300
Algemene kosten	€1.785.600	€1.728.500	€34.800	-	€34.800	€1.763.300	€1.829.800	-	€1.829.800	€1.829.800	€1.829.800	€1.829.800	€-22.300	€66.500
Overige lasten	€1.478.200	€1.340.800	€128.500	€266.600	€395.100	€1.735.900	€1.470.500	-	€1.470.500	€1.470.500	€1.470.500	€1.470.500	€257.700	€-265.400
Totaal lasten	€21.533.600	€17.251.100	€1.168.400	€6.458.600	€7.627.000	€24.878.100	€19.337.800	€6.271.900	€25.609.700	€19.337.800	€19.337.800	€19.337.800	€3.344.500	€731.600
Saldo baten en lasten	€-675.200	-	-	€110.200	€110.200	€110.200	-	€282.000	€282.000	-	-	-	€785.400	€171.800
Toevoeging aan reserves	€331.300	-	-	€419.800	€419.800	€419.800	-	€282.000	€282.000	-	-	-	€88.500	€-137.800
Onttrekking uit reserves	€362.800	-	-	€27.600	€27.600	€27.600	-	-	-	-	-	-	€-335.200	€-27.600
Resultaat	€-643.700	-	-	€-282.000	€-282.000	€-282.000	-	-	-	-	-	-	€361.700	€282.000
		Eerste (ontwerp) bijgestelde begroting 2024						(ontwerp) Begroting 2025		Meerjarenraming 2026-2028			Afwijkingen	

Tabel 8: Staat van baten en lasten

Conclusies:

- Er is een structureel sluitende begroting voor de jaren 2024 tot en met 2028.
- In 2024 is een incidenteel resultaat van €-282K begroot dit wordt veroorzaakt door 'lasten bovenwettelijk verlot' die we verwachten in 2024 ten gunste van de voorziening te moeten brengen.
- In 2025 bedraagt het begrote incidenteel resultaat €0.

4.2 Toelichting op de baten

4.2.1 Eigenaar gemeenten UVP

Bij de berekening van de Eigenaar gemeenten UVP is uitgegaan van de gegarandeerde uren uit de dienstverleningsovereenkomsten (DVO), de tijdelijke uren (inclusief Omgevingswet) en projecturen uit de uitvoeringsprogramma's (UVP)¹¹. In onderstaande tabel wordt het aantal uur per jaar per contracttype weergegeven:

UVP contracturen	UVP 2023	UVP 2024	Raming 2025	Raming 2026	Raming 2027	Raming 2028
Gegarandeerde uren (DVO)	151.379 uur	152.955 uur	152.955 uur	152.955 uur	152.955 uur	152.955 uur
Tijdelijke uren	9.963 uur	11.279 uur	11.279 uur			
Tijdelijke Omgevingswet uren		-	10.345 uur	10.345 uur		
Tijdelijke uren (inclusief Omgevingswet)	9.963 uur	21.624 uur	21.624 uur			
Project uren	26.297 uur	19.672 uur	19.672 uur			
Totaal UVP uren	187.639 uur	194.251 uur	194.251 uur			

Tabel 9: Aantal uur per jaar per contracttype

Voor een nadere uitwerking per eigenaar gemeente wordt verwezen naar Bijlage 2 – Overzicht uren en bijdrage per eigenaar gemeente.

Voor 2024:

- De gegarandeerde uren 2024 zijn ten opzichte van 2023 toegenomen met 1.576 uur¹². Dit leidt tot een structurele wijziging vanaf 2024.
- In Kadernota 2024 is maximaal €2,04¹³ structureel in het tarief opgenomen voor de ontwikkeling van het functiehuis waarover medio 2024 pas definitief besloten wordt aan de hand van concrete uitwerking.
- In notitie 'Kadernota 2025 en uurtarief 2024' is opgenomen dat er een eenmalige korting aan eigenaar gemeenten wordt verstrekt op het structurele uurtarief van €117 met 1 euro in verband met het temporiseren van het functiehuis.
- De UVP uren worden dus gefactureerd tegen het standaard uurtarief van €116.
- Aangezien de financiële ruimte die het functiehuis inneemt structureel in het uurtarief is opgenomen, wordt in de begroting het totaal aantal gegarandeerde uren met het structurele uurtarief van €117 vermenigvuldigd. De eenmalige korting van €1 in verband met het temporiseren van het functiehuis is in 2024 incidenteel verwerkt.
- Daarnaast zijn de tijdelijke uren (inclusief Omgevingswet) en de projecturen zoals gebruikelijk ook incidenteel verwerkt tegen het standaard uurtarief van €116.

¹¹ Zie toelichting Uit het overzicht van baten en lasten per taakveld komt naar voren dat voor 2024 bijna 55% (€13,7mio) van de kosten, direct wordt besteed aan de uitvoering van taken van op het gebied van Milieubeheer. Daarnaast wordt bijna €3mio besteed aan Wonen en bouwen om de bouwtafen voor de gemeenten De Ronde Venen en IJsselstein mogelijk te maken. Tot slot wordt er ook nog voor een bedrag van €760K besteed aan Onderwijs bij onze NDC locaties. Onder de Overhead vallen niet alleen de personele lasten van overhead maar bijvoorbeeld ook huisvesting en ICT.

Bijlage 2 – Overzicht uren en bijdrage per eigenaar gemeente.

¹² Dit betreft de verhogingen van gemeenten: Oudewater 447 uur, Rheden 674 uur en Wijk bij Duurstede 455 uur.

¹³ Prijspeil 2022.

Eerste ontwerp bijgestelde begroting 2024 en ontwerp begroting 2025-2028

Voor 2025:

- Wordt uitgegaan van de UVP uren 2024 tegen het standaard uurtarief 2025¹⁴ van €123.
- De tijdelijke Omgevingswet uren zijn nog niet opgenomen als gegarandeerde uren.

In onderstaande tabel wordt de baat Eigenaar gemeenten UVP nader toegelicht voor 2024 en 2025:

Eigenaar gemeenten UVP	UPV 2024	Structureel 2024	Incidenteel 2024	Totaal 2024	Structureel 2025	Incidenteel 2025	Totaal 2025
Gegarandeerde uren (DVO)	152.955 uur	€17.895.800	€-153.000	€17.742.800	€18.813.500	-	€18.813.500
Tijdelijke uren (inclusief Omgevingswet)	21.624 uur	-	€2.508.400	€2.508.400	-	€2.659.800	€2.659.800
Project uren	18.672 uur	-	€2.166.000	€2.166.000	-	€2.296.600	€2.296.600
Totaal UVP uren	193.251 uur	€17.895.800	€4.521.400	€22.417.200	€18.813.500	€4.956.400	€23.769.900

Tabel 10: Eigenaar gemeenten UVP in uren en in euro exclusief balans uren

De balansuren uit voorgaande jaren per 1-1-2024 zijn 3.189 uur. Net als in voorgaande jaren worden voorzichtigheidshalve niet alle gecontracteerde uren meegenomen in de bijgestelde begroting, maar gaan we uit van een inschatting op basis van de realisatie in de afgelopen jaren. In totaal houdt ODRU rekening met 193.251 declarabele UVP uren en 1.000 declarabele balansuren (Totaal 194.251 declarabele uren).

In de praktijk ontstaan verschillen tussen de in het uitvoeringsprogramma (UVP) geplande werkzaamheden en de door de gemeenten feitelijk verstrekte opdrachten, of kunnen opdrachten in overleg niet tot uitvoering komen. Rond de zomer wordt daarom in samenspraak met de gemeenten een prognose voor de planning voor de rest van het jaar gemaakt.

4.2.2 Aanvullende opdrachten

Gedurende het jaar worden zowel door eigenaar gemeenten als overige opdrachtgevers (zoals Provincie Utrecht, RUD Utrecht en Ministerie van I&W) aanvullende opdrachten verstrekt. Deze worden gefactureerd tegen het aanvullend uurtarief.

Voor 2024:

- Wordt incidenteel 4.500 aanvullende uren per jaar geraamd tegen het aanvullend uurtarief van €128,75.

Voor 2025:

- Wordt uitgegaan van 4.500 uur tegen het aanvullend uurtarief van €135,25.

In onderstaande tabel wordt dit weergegeven:

Aanvullende opdrachten	2024	2025
Aanvullende uren	4.500 uur	4.500 uur
Totaal aanvullende opdrachten	€579.400	€608.600

Tabel 11: Aanvullende opdrachten in uren en in euro

4.2.3 Overige goederen en diensten

Overige goederen en diensten	Begroting 2024 (structureel) (1)	Structurele wijziging 2024 (2)	Incidentele wijziging 2024 (3)	1e begrotingswijziging 2024 (2+3)	1e bijgestelde begroting 2024 (1+2+3)	Begroting 2025 (structureel) (4)	Begroting 2025 (incidenteel) (5)	Begroting 2025 (4+5)
Apparaatskostenvergoeding bodemtaken	-	-	€570.300	€570.300	€570.300	-	€570.300	€570.300
SPUK Energie	€350.400	-	-	-	€350.400	€343.100	-	€343.100
SPUK IBP	-	-	€275.100	€275.100	€275.100	-	-	-
Overige	€67.300	-	-	-	€67.300	€75.200	-	€75.200
Totaal overige goederen en diensten	€417.700	-	€845.400	€845.400	€1.263.100	€418.300	€570.300	€988.600

Tabel 12: Overige goederen en diensten

¹⁴ Zie notitie 'Kadernota 2025 inclusief aangepast uurtarief 2024'.

De navolgende overige financiering is van toepassing voor 2024 en 2025:

- **Provinciale vergoeding bodemtaken:** Met de inwerkingtreding van de Omgevingswet gaan de VTH taken¹⁵ voor bodemsaneringen over van de provincie naar gemeenten. De taken worden eenvoudiger dan onder de huidige wetgeving maar een precieze inschatting van de kosten is er niet. Daarom is er in december 2022 landelijk de afspraak gemaakt dat het Rijk haar bijdrage voor apparaatskosten aan o.a. de provincie Utrecht tot en met 2030 continueert. Op landelijk niveau zal er een monitoring uitgevoerd gaan worden hoeveel budget gemeenten in de toekomst nodig hebben voor de nieuwe bodemtaken. In afwachting daarop is het voorstel dat de provincie de door het Rijk beschikbaar gestelde apparaatskosten VTH Bodem voor de jaren 2024 en 2025 door zal zetten naar o.a. de ODRU voor uitvoering van de gemeentelijke taken om een goede kwalitatieve uitvoering van de bodemtaken te kunnen garanderen. Dit betreft een incidentele financiering voor 2024 en 2025. De financiering is ten behoeve van de benodigde uren benodigd voor inhuur derden omgerekend tegen het standaard tarief voor 2024 van €116,00 per uur en voor 2025 van €123,00 per uur.
- **SPUK Energie:** Regeling Specifieke Uitkering additionele capaciteit voor toezicht en handhaving energiebesparing (SPUK Energie) is structureel begroot, omdat het een regeling van 5 jaar betreft. De middelen worden onder andere gebruikt voor extra capaciteit toezicht en handhaving op de energiebesparingsplicht.
- **SPUK IBP:** De ODRU heeft van het Rijk incidentele financiering ontvangen in het kader van de Regeling Specifieke Uitkering voor het Interbestuurlijk Programma VTH (hierna: SPUK IBP). Deze middelen worden ingezet voor een onderzoek naar een andere financieringssysteem, data gedreven werken en voor een impuls om te voldoen aan de wettelijk verplichte kwaliteitscriteria.
- **Overige:** Structurele projectinkomsten op het gebied van Volksgezondheid en Milieu en inkomsten vanuit de diverse NDC-locaties.

4.2.4 Overige baten

Overige baten	Begroting 2024 (structureel) (1)	Structurele wijziging 2024 (2)	Incidentele wijziging 2024 (3)	1e begrotingswijziging 2024 (2+3)	1e bijgestelde begroting 2024 (1+2+3)	Begroting 2025 (structureel) (4)	Begroting 2025 (incidenteel) (5)	Begroting 2025 (4+5)
Directe personele baten	€105.000	-	-	-	€105.000	€105.000	-	€105.000
Huisvestingsbaten	€1.000	-	-	-	€1.000	€1.000	-	€1.000
Bijdrage aanvulling algemene reserve	-	-	€419.700	€419.700	€419.700	-	€282.000	€282.000
Baten t.g.v. (gedeeltelijke) uittreding Montfoort voor de bouwtaken	-	-	€86.900	€86.900	€86.900	-	€13.600	€13.600
Totaal overige baten	€106.000	-	€506.600	€506.600	€612.600	€106.000	€295.600	€401.600

Tabel 13: Overige baten

De navolgende overige baten worden geraamd voor 2024 en 2025:

- **Directe personele baten** betreft structurele baten uit voornamelijk ziektebewerkingen en doorbelasting van interne personele kosten.
- **Huisvestingsbaten** betreft structurele baten uit verhuur van NDC-locatie 'De Boswerf'.
- **Bijdrage aanvulling algemene reserve** betreft incidentele bijdrage door eigenaar gemeenten ten gevolge van negatief resultaat uit het voorgaande jaar. Voor 2024 is een lagere bijdrage benodigd in verband met een ratio weerstandsvermogen van 1,26¹⁶ per 1-1-2024 waardoor een deel van het negatieve resultaat over 2023 gedekt kan worden uit die ruimte.
- **Baten t.g.v. (gedeeltelijke) uittreding Montfoort voor de bouwtaken** betreft incidentele baten ter dekking van de kosten zoals besloten in het algemeen bestuur¹⁷.

4.3 Toelichting op de lasten

4.3.1 Personeel

Deze post bestaat uit de salarislasten en sociale lasten van vast personeel.

Personeel	Begroting 2024 (structureel) (1)	Structurele wijziging 2024 (2)	Incidentele wijziging 2024 (3)	1e begrotingswijziging 2024 (2+3)	1e bijgestelde begroting 2024 (1+2+3)	Begroting 2025 (structureel) (4)	Begroting 2025 (incidenteel) (5)	Begroting 2025 (4+5)
Personeel	€13.433.200	€824.700	€-2.495.800	€-1.671.100	€11.762.100	€15.078.200	€-2.033.200	€13.045.000
Totaal personeel	€13.433.200	€824.700	€-2.495.800	€-1.671.100	€11.762.100	€15.078.200	€-2.033.200	€13.045.000

Tabel 14: Personeel

¹⁵ Vergunningverlening, Toezicht en Handhaving.

¹⁶ Zie paragraaf 3.1.3 Berekening en waardering ratio weerstandsvermogen.

¹⁷ AB 7 april 2022: formele overdracht in verband met de gedeeltelijke uittreding gemeente Montfoort.

Voor 2024:

- Voor de berekening is voor de prijzen uitgegaan van de eindschaal niveaus.
- Verder is voor de aantallen bij de berekening uitgegaan van de toegestane vaste formatie door het MT vastgesteld per 25 januari 2024¹⁸. Deze ligt hoger ten opzichte van de formatie per 31-12-2023 vanwege de ruimte die is ontstaan door notitie 'Kadernota 2025 en uurtarief 2024'. Vanuit de stijging van de gegarandeerde uren is de declarabele formatie opgehoogd. In onderstaande tabel wordt dit nader uitgewerkt:

Type formatie	Formatie ruimte per 31-12-2023	Wijziging t.g.v. Kadernota 2025 inclusief tariefsverhoging 2024	Toegestane vaste formatie ruimte per 25-01-2024*	Wijziging t.g.v. DVO 2024	Totaal formatie ruimte per 2024	Aandeel in totaal
Declarabel	112,23fte	-	112,23fte	1,09fte	113,32fte	76%
Overhead	32,57fte	2,56fte	35,13fte	-	35,13fte	24%
Totaal	144,80fte	2,56fte	147,36fte	1,09fte	148,45fte	100%

* DVO 2023 en 1.350 uur per declarabele FTE.

Tabel 15: Toegestane vaste formatie

- De overhead blijft met 24% binnen de door het algemeen bestuur gestelde norm van 25%.
- De bezetting per 25-1-2024 is niet 100%. Voor declarabel 88% (99,72fte) en voor overhead 72% (25,29fte). Dit leidt tot een incidentele wijziging in 2024, omdat hiervoor inhuur noodzakelijk is.
- Incidenteel betreft bovenformatief personeel in verband met declarabel en overhead personeel.

Voor 2025:

- Voor de berekening zijn de eindschaal niveaus verhoogd met de verwachte loonstijging¹⁹.
- Er is structureel extra ruimte voorzien van 1fte formatie in de overhead vanaf 2025. Daar is bij de vaststellen van het standaard uurtarief rekening mee gehouden vanuit notitie 'Kadernota 2025 en uurtarief 2024'. Vandaar dat deze formatie direct in de structurele begroting 2025 is opgenomen en niet via een structurele wijziging²⁰. Dit blijft met 24% binnen de door het algemeen bestuur gestelde norm van 25%. Hiermee komt de toegestane vaste formatie uit op 149,45fte.
- Incidenteel betreft bovenformatief personeel in verband met declarabel en overhead personeel.

4.3.2 Inhuur derden

Inhuur derden	Begroting 2024 (structureel) (1)	Structurele wijziging 2024 (2)	Incidentele wijziging 2024 (3)	1e begrotingswijziging 2024 (2+3)	1e bijgestelde begroting 2024 (1+2+3)	Begroting 2025 (structureel) (4)	Begroting 2025 (incidenteel) (5)	Begroting 2025 (4+5)
Inhuur derden	-	-	€8.307.400	€8.307.400	€8.307.400	-	€7.959.300	€7.959.300
Totaal inhuur derden	-	-	€8.307.400	€8.307.400	€8.307.400	-	€7.959.300	€7.959.300

Tabel 16: Inhuur derden

Voor 2024:

- Er wordt incidenteel ingehuurd voor 2024 omdat de bezetting op de toegestane vaste formatie niet 100% is.
- Daarnaast wordt incidenteel ingehuurd voor het uitvoeren van de niet-gegarandeerde uren²¹.
- Voor de berekening wordt uitgegaan van de gewogen gemiddelde inhuurtarieven²².

Voor 2025:

- Er wordt incidenteel ingehuurd voor 2025 omdat de bezetting op de toegestane vaste formatie niet 100% is. Ten opzichte van 2024 is het aantal benodigde uren verminderd met 15%, omdat de verwachting is dat er meer bezet kan worden (circa 3,60fte²³).
- Er wordt incidenteel ingehuurd voor het uitvoeren van de niet-gegarandeerde uren²⁴.
- De niet-gegarandeerde uren zijn gelijkgesteld aan die van 2024.
- De gewogen gemiddelde inhuurtarieven zijn verhoogd met de looncorrectie²⁵.

¹⁸ Gebaseerd op de gegarandeerde uren uit de dienstverleningsovereenkomsten (DVO) 2023.

¹⁹ Vanuit notitie 'Kadernota 2025 inclusief aangepast uurtarief 2024'.

²⁰ Anders zou dit leiden tot een positief resultaat in de kolom structurele begroting 2025.

²¹ Dus de tijdelijke uren, project uren, balans uren en aanvullende uren.

²² Peildatum 1 januari 2024.

²³ Uitgaande van het gemiddelde van het maximale schaalniveau van schaal 9 en 10.

²⁴ Dus de tijdelijke uren, project uren, balans uren en aanvullende uren.

²⁵ Vanuit notitie 'Kadernota 2025 en uurtarief 2024'.

4.3.3 Indirecte personele kosten

Indirecte personele kosten	Begroting 2024 (structureel) (1)	Structurele wijziging 2024 (2)	Incidentele wijziging 2024 (3)	1e begrotingswijziging 2024 (2+3)	1e bijgestelde begroting 2024 (1+2+3)	Begroting 2025 (structureel) (4)	Begroting 2025 (incidenteel) (5)	Begroting 2025 (4+5)
Indirecte personele kosten	€748.600	€180.400	€380.400	€560.800	€1.309.400	€959.300	€345.800	€1.305.100
Totaal indirecte personele kosten	€748.600	€180.400	€380.400	€560.800	€1.309.400	€959.300	€345.800	€1.305.100

Tabel 17: Indirecte personele kosten

Indirecte personele kosten bestaan uit onder andere uit: opleidingskosten, reiskosten woon- en werkverkeer, verzekering personeel, personeelsadministratie, OR kosten en dergelijke.

Voor 2024:

- De indirecte personele kosten zijn structureel verhoogd met €25K vanuit de algemene kosten. Dit betreft thuiswerk- en internetvergoedingen die logischerwijs onder deze post behoren.
- De leasekosten zijn structureel verhoogd met €3K vanwege prijsaanpassing.
- De overige structurele verhoging komt voort uit de notitie 'Kadernota 2025 en uurtarief 2024' ad €152K.
- De incidentele verhoging betreft: lasten bovenwettelijk verlof ad €282K en overige kosten 98K.

Voor 2025:

- De bedragen zijn verhoogd met de prijscorrectie²⁶.
- De incidentele verhoging betreft: lasten bovenwettelijk verlof ad €282K en overige kosten 64K.

4.3.4 Algemene kosten

Algemene kosten	Begroting 2024 (structureel) (1)	Structurele wijziging 2024 (2)	Incidentele wijziging 2024 (3)	1e begrotingswijziging 2024 (2+3)	1e bijgestelde begroting 2024 (1+2+3)	Begroting 2025 (structureel) (4)	Begroting 2025 (incidenteel) (5)	Begroting 2025 (4+5)
Algemene kosten	€1.728.500	€34.800	-	€34.800	€1.763.300	€1.829.800	-	€1.829.800
Totaal algemene kosten	€1.728.500	€34.800	-	€34.800	€1.763.300	€1.829.800	-	€1.829.800

Tabel 18: 19Algemene kosten

Onder deze post zijn onder andere de inkoop-, facilitaire-, ICT-, archief-, communicatiekosten en dergelijke verantwoord.

Voor 2024:

- Per saldo bedraagt de structurele verhoging €35K. Dit bestaat uit:
 - Een structurele verhoging vanuit de notitie 'Kadernota 2025 en uurtarief 2024' ad €145K.
 - Een structurele verlaging van €25K ten gunste van de indirect personele kosten. Dit betreft thuiswerk- en internetvergoedingen die logischerwijs niet onder deze post behoren.
 - Een structurele verhoging van €13K ten laste van de overige lasten. Dit betreft het beheer van de NDC-locaties die logischerwijs onder deze post behoren.
 - Een structurele verlaging van €98K vanwege prijsaanpassingen en besparingen.

Voor 2025:

- De bedragen zijn verhoogd met de prijscorrectie²⁷.

4.3.5 Overige lasten

Overige lasten	Begroting 2024 (structureel) (1)	Structurele wijziging 2024 (2)	Incidentele wijziging 2024 (3)	1e begrotingswijziging 2024 (2+3)	1e bijgestelde begroting 2024 (1+2+3)	Begroting 2025 (structureel) (4)	Begroting 2025 (incidenteel) (5)	Begroting 2025 (4+5)
Bestuurskosten	€89.900	€35.000	-	€35.000	€124.900	€125.900	-	€125.900
Huisvestingskosten	€733.400	€-12.400	-	€-12.400	€721.000	€722.500	-	€722.500
Kapitaallasten	€341.000	-	-	-	€341.000	€341.000	-	€341.000
Diversen	€313.500	-	€266.600	€266.600	€580.100	€313.500	-	€313.500
Taakstelling t.g.v. (gedeeltelijke) uittreding Montfoort voor de bouwtaken	€-137.000	€105.900	-	€105.900	€-31.100	€-32.400	-	€-32.400
Totaal overige lasten	€1.340.800	€128.500	€266.600	€395.100	€1.735.900	€1.470.500	-	€1.470.500

Tabel 20: Overige lasten

Voor 2024:

- **Bestuurskosten** is structureel verhoogd met €35K vanwege contributie kennisnet.

²⁶ Vanuit notitie 'Kadernota 2025 en uurtarief 2024'.

²⁷ Vanuit notitie 'Kadernota 2025 en uurtarief 2024'.

- **Huisvestingskosten** betreft de kosten voor huur van het Provinciehuis en de NDC-locaties²⁸.
 - Een structurele verhoging vanuit de notitie 'Kadernota 2025 en uurtarief 2024' ad €5K.
 - Een structurele verlaging van €4K in verband met besparingen.
 - Een structurele verlaging van €13K ten gunste van de algemene kosten. Dit betreft het beheer van de NDC-locaties die logischerwijs niet onder deze post behoren.
- Voor de **Kapitaallasten** hanteert ODRU een constant structureel niveau. Conform de gehanteerde uitgangspunten blijven de investeringen binnen de 3% van de kosten.
- **Diversen** betreft:
 - Conform de voorschriften vanuit het BBV²⁹ is voor de post onvoorzien structureel een bedrag opgenomen van €5K.
 - Een deel van de begrote lasten voor SPUK Energie³⁰ is hier structureel begroot ad €309K.
 - Een deel van de begrote lasten voor SPUB IBP³¹ is hier incidenteel begroot ad €266K.
- **Taakstelling t.g.v. (gedeeltelijke) uittreding Montfoort voor de bouwtaken** betreft structurele kosten zoals besloten in het algemeen bestuur³². Bij de gedeeltelijke uittreding van de gemeente Montfoort voor de bouwtaken in het 2022 is afgesproken dat dit geen (financiële) gevolgen mag hebben voor de andere eigenaar gemeenten. Daarom heeft ODRU de begroting aangepast op de lagere baten waar mogelijk. Voor een restant van €137K heeft ODRU een taakstelling (=voorgenomen bezuiniging) opgenomen in de begroting.
De taakstelling is vervolgens in 2024 verlaagd met €106K tot €31K doordat:
 - Per 31-12-2023 de betreffende overvallige medewerker uit dienst is getreden.
 - In 2023 een besparing op de huisvesting is gerealiseerd.

Voor 2025:

- De bedragen zijn behoudens de huisvestingskosten verhoogd met de prijscorrectie³³. Er wordt een prijsaanpassing verwacht in verband met een correctie op de energietarieven.

²⁸ Behoudens NDC-locatie 'De Boswerf' die in eigendom is van de ODRU.

²⁹ Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten.

³⁰ Regeling Specifieke Uitkering additionele capaciteit voor toezicht en handhaving energiebesparing.

³¹ Regeling Specifieke Uitkering voor het Interbestuurlijk Programma VTH.

³² AB 7 april 2022: formele overdracht in verband met de gedeeltelijke uittreding gemeente Montfoort.

³³ Vanuit notitie 'Kadernota 2025 en uurtarief 2024'.

5. Uiteenzetting van de financiële positie 2024 – 2028 en toelichting

5.1 Balans

In onderstaande tabel is de balans voor de jaren 2024 tot en met 2028 weergegeven.

	Balans 31-12-2023 (Realisatie)	Balans 31-12-2024 (na 1e BGW)	Balans 31-12-2025	Balans 31-12-2026	Balans 31-12-2027	Balans 31-12-2028
Vaste activa						
Materiele vaste activa	€333.200	€330.700	€330.700	€330.700	€330.700	€330.700
Vlottende activa						
Uitzetting rente looptijd < 1jaar	€5.096.800	€5.483.300	€6.047.300	€6.047.300	€6.047.300	€6.047.300
Liquide middelen	€253.500	€251.000	€251.000	€251.000	€251.000	€251.000
Overlopende activa	€106.900	€106.900	€106.900	€106.900	€106.900	€106.900
Totaal Activa	€5.790.400	€6.171.900	€6.735.900	€6.735.900	€6.735.900	€6.735.900
Vaste Passiva						
Eigen vermogen						
-Reserves	€1.118.600	€867.000	€867.000	€867.000	€867.000	€867.000
-Saldo rekening	€-643.800	€-282.000	-	-	-	-
Voorzieningen	€615.500	€897.500	€1.179.500	€1.179.500	€1.179.500	€1.179.500
Vlottende passiva						
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd <1jr	€3.488.000	€3.488.000	€3.488.000	€3.488.000	€3.488.000	€3.488.000
Overlopende passiva	€1.212.100	€1.201.400	€1.201.400	€1.201.400	€1.201.400	€1.201.400
Totaal Passiva	€5.790.400	€6.171.900	€6.735.900	€6.735.900	€6.735.900	€6.735.900

Tabel 21: Balans

5.2 Waarderingsgrondslagen

5.2.1 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

Voor zover niet anders vermeldt zijn de activa en passiva gewaardeerd tegen de nominale, c.q. inbreng waarde.

Investerings worden gewaardeerd tegen de werkelijke verkrijgingprijs, zijnde de aanschafwaarde exclusief btw en eventueel verminderd met ontvangen bijdragen van derden, verminderd met de daarop toegepaste afschrijvingen op basis van de te verwachten economische en/of technische levensduur en met inachtneming van de bepalingen uit de financiële verordening van de Omgevingsdienst, zoals vastgesteld door het algemeen bestuur d.d. 14 december 2023.

Op grond van het bovenstaande, en met inachtneming van de bepalingen zoals bedoeld in artikel 35 van het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten, worden de materiële vaste activa lineair afgeschreven in:

- 15 jaar : Technische installaties in bedrijfsgebouwen;
- 10 jaar : Verbouwingen; kantoormeubilair;
- 3 – 5 jaar : Software; automatiseringsapparatuur; telefooninstallaties.

Activa met een verkrijgingprijs van minder dan € 5.000 worden niet afzonderlijk geactiveerd.

Activa worden voor 50% van de werkelijke jaarafschrijving afgeschreven in het jaar van aanschaf en/of technische/economische ingebruikname. Er wordt géén rekening gehouden met een restwaarde.

5.3 Toelichting op de activa

5.3.1 Vaste activa

De ODRU streeft naar een ideaalcomplex waarbij er een evenwicht bestaat tussen afschrijvingen en investeringen. Voor de komende jaren wordt gestreefd naar een investeringsbedrag per jaar van €340K.

5.3.2 Vlottende activa

De balanswaarde van vlottende activa zullen naar verwachting de komende jaren uitkomen op ruim €6,1 mio. Dit is hoger dan in voorgaande jaren vanwege de bijdragen van eigenaar gemeenten aan de voorziening bovenwettelijk verlof.

5.4 Toelichting op de passiva

5.4.1 Vaste passiva

Eigen vermogen bestaat uit de *reserves* en de *saldo rekening*³⁴.

Zoals in de paragraaf 3.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing omschreven is het huidige weerstandsvermogen van ODRU voor 2024 binnen de vastgestelde bandbreedte van 1,0 en 1,4. In 2023 is een resultaat behaald van €-644K. Dit negatieve resultaat kan gedekt worden uit de algemene reserve. Om vervolgens de ratio weerstandsvermogen in 2024 op 1,0 te krijgen is een eenmalige bijdrage benodigd van de eigenaar gemeenten ad €420K. Het algemeen bestuur neemt hierover een besluit bij de behandeling van de jaarstukken 2023.

Het geraamde resultaat over 2024 bedraagt €-282K. Uitgaande dat het restrisico niet wijzigt zal in 2025 een eenmalige bijdrage van de eigenaar gemeenten benodigd zijn ter dekking van dit negatieve resultaat.

Bovenstaande is in onderstaande tabel samengevat:

Eigen vermogen	Saldo 31-12-2023 (a)	Resultaat-boeking 2023 (1)	Toevoeging 2024 (2)	Onttrekking 2024 (3)	Resultaat 2024 (4)	Saldo 31-12-2024 (a+1-2+3+4) (b)	Resultaat-boeking 2025 (5)	Toevoeging 2025 (6)	Onttrekking 2024 (7)	Saldo 31-12-2025 (b+4-5+6+7) (c)
Algemene reserve	€1.091.000	€-643.700	€419.700	-	-	€867.000	€-282.000	€282.000	-	€867.000
Bestemmingsreserve Uitvoering koers (Ow)	€24.200	-	-	€24.200	-	-	-	-	-	-
Bestemmingsreserve Duurzame bedrijfsvoering	€3.400	-	-	€3.400	-	-	-	-	-	-
Saldo rekening	€-643.700	€643.700	-	-	€-282.000	€-282.000	€282.000	-	-	-
Totaal eigen vermogen	€474.900	-	€419.700	€27.600	€-282.000	€585.000	-	€282.000	-	€867.000

Tabel 22: Eigen vermogen

De bestemmingsreserve 'Uitvoering Koers (Omgevingswet)' is bedoeld ter dekking van een deel van de kosten (inzet van personeel dat normaal gesproken declarabel inzetbaar is, inhuurkosten en andere kosten waaronder begrepen opleidingskosten die niet uit andere budgetten worden gedekt) met betrekking tot het themaplan (invoering van de) Omgevingswet. Het budget is in 2023 voor het grootste deel aangewend en het restant zal in 2024 worden ingezet.

De bestemmingsreserve 'Duurzame bedrijfsvoering' is bedoeld om onze uitstoot te reduceren door: duurzaam woon-werkvervoer, duurzaam of reductie van zakelijk verkeer en het stimuleren van thuiswerken. Binnen dit project onderzoeken en testen we verschillende maatregelen, zoals extra budget voor elektrische fietsen en aanschaffen van weersbestendige fietstassen/kleding, inzet van elektrische huurauto's voor zakelijk verkeer en het vergroten van het aandeel zakelijk verkeer met behulp van openbaar vervoer door mogelijke aanpassing van de reiskostenregeling. In 2023 is budget besteed aan de uitvoering van activiteiten om intern te komen tot een CO₂ neutrale organisatie. Dit zal doorlopen in 2024.

Voorzieningen betreffen voorziening spaarverlof en de voorziening bovenwettelijk verlof die in 2023 ten laste van het resultaat is getroffen op voorschrift van commissie BBV.

³⁴ Saldo rekening betreft het resultaat van het betreffende jaar.

De verwachting is dat voorziening spaarverlof in 2024 niet toeneemt en dat de voorziening bovenwettelijk verlof in 2024 incidenteel toeneemt met €282K tot €882K zoals weergegeven in onderstaande tabel:

Voorzieningen	Saldo 31-12-2023 (a)	Toevoeging 2024 (1)	Onttrekking 2024 (2)	Saldo 31-12-2024 (a+1-2) (b)	Toevoeging 2025 (3)	Onttrekking 2025 (4)	Saldo 31-12-2025 (b+3-4) (c)
Voorziening spaarverlof	€15.700	-	-	€15.700	-	-	€15.700
Voorziening bovenwettelijk verlof	€599.800	€355.700	€73.700	€881.800	€355.700	€73.700	€1.163.800
Totaal voorzieningen	€615.500	€355.700	€73.700	€897.500	€355.700	€73.700	€1.179.500

Tabel 23: Voorzieningen

Voor 2025 wordt op dit moment uitgegaan van eenzelfde stijging als in 2024, zodat de voorziening toeneemt tot €1.164K.

5.4.2 Vlottende passiva

De verwachting is dat de komende jaren geen lening(en) nodig zijn voor de financiering van ODRU en dat er bij de vlottende passiva geen grote wijzigingen zullen plaatsvinden.

Bijlagen

Bijlage 1 – Overzicht van de baten en lasten per taakveld

Overzicht van Baten (per taakveld)	Begroting 2024	1e bijgestelde begroting 2024	Begroting 2025
Taakveld 7.4 Milieubeheer	€13.288.700	€19.523.300	€20.338.700
Taakveld 8.3 Wonen en bouwen	€3.099.800	€4.056.000	€4.300.700
Taakveld 4.1 Openbaar onderwijs	€862.600	€902.300	€956.800
Taakveld 0.4 Overhead	-	€506.700	€295.500
Taakveld 0.8 Overige baten en lasten (onvoorzien)	-	-	-
Taakveld 0.1 Bestuur	-	-	-
Algemene dekkingsmiddelen	-	-	-
Taakveld 0.9 Vennootschapsbelasting	-	-	-
Totale Baten	€17.251.100	€24.988.300	€25.891.700

Overzicht van Lasten (per taakveld)	Begroting 2024	1e bijgestelde begroting 2024	Begroting 2025
Taakveld 7.4 Milieubeheer	€8.282.900	€13.707.700	€14.007.100
Taakveld 8.3 Wonen en bouwen	€1.984.300	€3.010.100	€3.139.900
Taakveld 4.1 Openbaar onderwijs	€708.000	€759.600	€791.100
Taakveld 0.4 Overhead	€6.224.300	€7.349.100	€7.620.000
Taakveld 0.8 Overige baten en lasten (onvoorzien)	€5.800	€5.800	€5.800
Taakveld 0.1 Bestuur	€45.800	€45.800	€45.800
Algemene dekkingsmiddelen	-	-	-
Taakveld 0.9 Vennootschapsbelasting	-	-	-
Totale Lasten	€17.251.100	€24.878.100	€25.609.700

Saldo baten en lasten	-	€110.200	€282.000
------------------------------	---	----------	----------

Overzicht van mutaties reserves	Begroting 2024	1e bijgestelde begroting 2024	Begroting 2025
Toevoeging aan reserves	-	€419.800	€282.000
Onttrekking uit reserves	-	€27.600	-
Resultaat	-	€-282.000	-

Tabel 24: Overzicht van baten lasten per taakveld

Uit het overzicht van baten en lasten per taakveld komt naar voren dat voor 2024 bijna 55% (€13,7mio) van de kosten, direct wordt besteed aan de uitvoering van taken van op het gebied van Milieubeheer. Daarnaast wordt bijna €3mio besteed aan Wonen en bouwen om de bouwtaken voor de gemeenten De Ronde Venen en IJsselstein mogelijk te maken. Tot slot wordt er ook nog voor een bedrag van €760K besteed aan Onderwijs bij onze NDC locaties. Onder de Overhead vallen niet alleen de personele lasten van overhead maar bijvoorbeeld ook huisvesting en ICT.

Bijlage 2 – Overzicht uren en bijdrage per eigenaar gemeente

Gemeente	Gegarandeerde uren	Tijdelijke uren	Tijdelijke Omgevingswet uren	Tijdelijke uren (inclusief Omgevingswet)	Project uren	UVP uren	Bijdragen 2024
Bunnik	4.359 uur	1.010 uur	475 uur	1.485 uur	2.370 uur	8.214 uur	€961.037
De Bilt	8.507 uur	770 uur	298 uur	1.068 uur	2.201 uur	11.776 uur	€1.377.791
De Ronde Venen	22.859 uur	2.437 uur	595 uur	3.032 uur	1.230 uur	27.121 uur	€3.173.156
IJsselstein	15.626 uur	449 uur	895 uur	1.344 uur	1.110 uur	18.080 uur	€2.115.359
Montfoort	5.553 uur	75 uur	754 uur	829 uur	520 uur	6.902 uur	€807.533
Oudewater	4.747 uur	874 uur	115 uur	989 uur	211 uur	5.947 uur	€695.798
Renswoude	3.310 uur	390 uur	140 uur	530 uur	337 uur	4.177 uur	€488.708
Rhenen	5.099 uur	423 uur	293 uur	716 uur	558 uur	6.373 uur	€745.640
Stichtse Vecht	15.923 uur	1.091 uur	1.434 uur	2.525 uur	2.062 uur	20.510 uur	€2.399.669
Utrechtse Heuvelrug	10.178 uur	1.015 uur	1.220 uur	2.235 uur	1.640 uur	14.053 uur	€1.644.200
Veenendaal	7.362 uur	754 uur	570 uur	1.324 uur	1.010 uur	9.696 uur	€1.134.431
Vijfheerenlanden	13.100 uur	664 uur	1.041 uur	1.705 uur	2.192 uur	16.997 uur	€1.988.648
Wijk bij Duurstede	5.171 uur	319 uur	510 uur	829 uur	375 uur	6.375 uur	€745.874
Woerden	13.679 uur	958 uur	845 uur	1.803 uur	660 uur	16.142 uur	€1.888.613
Zeist	17.482 uur	50 uur	1.160 uur	1.210 uur	3.196 uur	21.888 uur	€2.560.895
TOTAAL	152.955 uur	11.279 uur	10.345 uur	21.624 uur	19.672 uur	194.251 uur	€22.727.366

Tabel 25: Overzicht uren en bijdragen per eigenaar gemeente

Bovenstaande uren zijn gebaseerd op de dienstverleningsovereenkomsten (DVO) en uitvoeringsprogramma's (UVP) 2024³⁵.

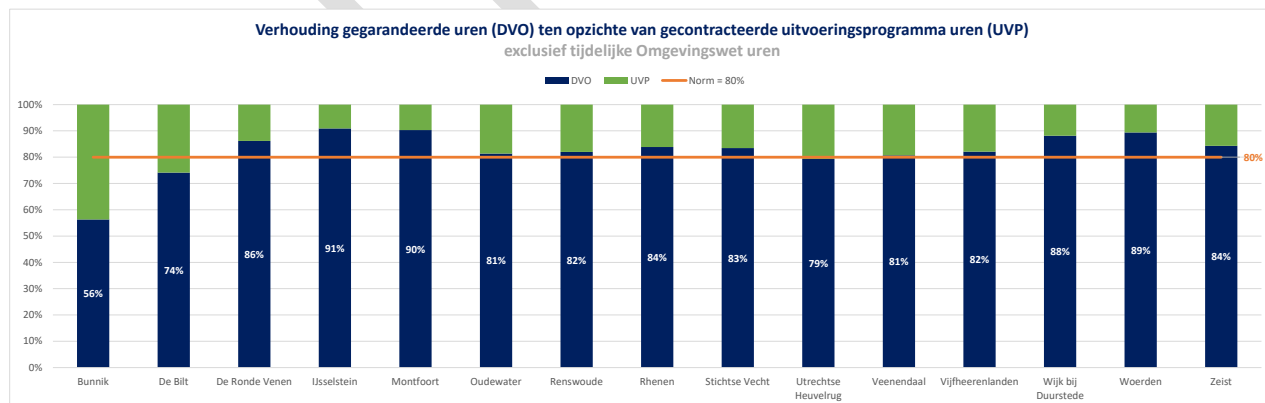
Op dit moment zijn de navolgende gemeenten nog niet definitief ondertekend bij ODRU binnen³⁶:

- De Ronde Venen.

Wijzigingen ten opzichte van 2023:

- Gemeente Oudewater verhoging van de gegarandeerde uren met 447 uur;
- Gemeente Rhenen verhoging van de gegarandeerde uren met 674 uur;
- Gemeente Wijk bij Duurstede verhoging van de gegarandeerde uren met 455 uur.

De norm is dat de gegarandeerde uren uit de dienstverleningsovereenkomsten (DVO) 80% is van het aantal uren uit de uitvoeringsprogramma's (UVP). Uit onderstaande grafiek blijkt dat 3 van de 15 eigenaar gemeenten hieraan niet voldoen:



Figuur 2: Verhouding gegarandeerde uren (DVO) ten opzichte van gecontracteerde uitvoeringsprogramma uren (UVP)

³⁵ Peildatum 5 maart 2024.

³⁶ In voorkomende gevallen is het door ODRU verstuurd concept aangehouden.

Bijlage 3 – Informatie ten behoeve van eigenaar gemeenten met betrekking tot verbonden partijen

Gemeenten zijn conform het BBV³⁷ verplicht gegevens van hun verbonden partijen op te nemen in hun jaarstukken en begroting. In onderstaande tabel zijn enkele gegevens opgenomen en verwijzingen aangegeven waar betreffende gegevens zijn te vinden in deze begroting.

Informatie verbonden partijen	Balans 31-12-2023	Balans 31-12-2024	Balans 31-12-2025	Resultaat 1 ^e bijgestelde begroting 2024	Resultaat begroting 2025	informatie te vinden op pagina
Eigen vermogen	€474.800	€585.000	€867.000			26
Vreemd vermogen	€5.315.600	€5.586.900	€5.586.900			26
Resultaat				€-282.000	€0	19
Risicobeheersing						12
Financiële kengetallen						13
Inzicht in overhead en kosten						15, 29

Tabel 26: Informatie ten behoeve van eigenaar gemeenten met betrekking tot verbonden partijen

³⁷ Besluit begroting en verantwoording Provincies en Gemeenten.