

# RAADSVOORSTEL

20R.00514



**Indiener:** College van burgemeester en wethouders

**Datum:** 12 mei 2020

**Portefeuillehouder(s):** Wethouder De Weger

**Portefeuille(s):** Milieu

**Contactpersoon:** I. Burger

**Tel.nr.:** 8795

**E-mailadres:** burger.i@woerden.nl

---

## Onderwerp:

Jaarstukken 2019, tweede (ontwerp)begrotingswijziging 2020 en (ontwerp) begroting 2021 Omgevingsdienst Regio Utrecht (ODRU)

---

## Samenvatting:

De Omgevingsdienst Regio Utrecht (ODRU) voert milieu- en omgevingstaken uit voor 15 deelnemende gemeenten, waaronder Woerden. Ieder jaar worden in april de financiële stukken aangeboden. Wij stellen de raad voor om kennis te nemen van de Jaarstukken 2019 ODRU, de 2e Begrotingswijziging 2020 ODRU en (ontwerp)Begroting 2021 ODRU.

De gemeentelijke bijdrage van Woerden in de Begroting 2021 van de ODRU voor het uitvoeren van milieutaken is € 1.299.505,-- Naast de in deze begroting opgenomen contracturen, worden in het later dit jaar op te stellen uitvoeringsprogramma voor 2021 ook aanvullende uren en projecturen ingezet.

De raad wordt verder gevraagd om de positieve voorlopige zienswijze over deze financiële stukken, die op basis van het standpunt van het college aan ODRU is verzonden, te bekrachtigen. In deze zienswijze wordt aandacht gevraagd voor het feit dat de kosten voor de Omgevingswet nog onvoldoende bekend zijn en mogelijkheden voor kostenbesparing.

---

## Gevraagd besluit:

1. Kennis te nemen van de Jaarstukken 2019 van de ODRU;
2. Kennis te nemen van de 2e Begrotingswijziging 2020 van de ODRU
3. Kennis te nemen van de (ontwerp)Begroting 2021 van de ODRU waarin een gemeentelijke bijdrage van de gemeente Woerden is opgenomen van € 1.299.505,-- (13.679 contracturen).
4. De zienswijze met kenmerk 20U.08412 vast te stellen, waarin de volgende uitgangspunten zijn opgenomen;
  - a. dat er nog steeds grote onzekerheid is over de kosten van de invoering van de Omgevingswet;
  - b. dat de ODRU verzocht wordt om verdergaande mogelijkheden te verkennen om kosten te besparen.

---

## Inleiding

### Waarom wordt dit voorstel nu voorgelegd?

De ODRU moet de begroting 2021 vóór 15 juli 2020 bij de provincie Utrecht indienen. De raad heeft de gelegenheid om vóór het vaststellen van de begroting door het Algemeen Bestuur van de ODRU zijn zienswijze te geven. Daarnaast heeft de raad de gelegenheid zijn zienswijze te geven op de begrotingswijziging.

Opmerkingen zienswijze Kadernota 2021

De gemeente Woerden heeft in de zienswijze bij de Kadernota de volgende punten aangegeven:

1. Uitgangspunt gemeente is budget neutrale milieu-inzet voor Omgevingswet
2. Er is voor de risicomodule nadere informatie nodig op basis waarvan de gemeente het niveau van het bedrijfsgericht toezicht kan bepalen
3. Concretisering naar de Begroting 2021 ODRU kan leiden tot aanpassingen

Bovenstaande punten zijn nog steeds van toepassing. We zijn hierover in gesprek met de ODRU. In bijgevoegde zienswijze op de financiële stukken worden de onzekerheden omtrent de invoering van de Omgevingswet nogmaals benoemd. Reden is de grote financiële impact die de invoering van de Omgevingswet kan hebben.

---

## Participatieproces

### Hoe is dit voorstel tot stand gekomen

De financiële stukken zijn opgesteld door de ODRU. De Begroting 2021 ODRU is een nadere uitwerking van de Kadernota 2021 ODRU. De gemeente Woerden heeft met inachtnaam van een aantal kanttekeningen ingestemd met deze kadernota. De Kadernota is vervolgens in december 2019 door het Algemeen Bestuur van de ODRU vastgesteld.

Regievoerders en financieel experts van de 15 deelnemende gemeenten hebben in de conceptfase kunnen reageren op de financiële stukken. Het Algemeen Bestuur van de ODRU heeft op 9 april 2020 besloten om deze stukken (met uitzondering van de Jaarrekening 2019 ODRU) voor zienswijze aan te bieden aan de gemeenteraden.

---

### Wat willen we bereiken?

Het beoogd effect van de 2e Begrotingswijziging 2020 is het in overeenstemming brengen van de begroting met de huidige financiële inzichten. Het beoogd effect van de Begroting 2021 ODRU is de afstemming op het financiële kader binnen de Begroting 2020 van de gemeente.

Wat gaan we hiervoor doen?

De uitvoering van de milieutaken vindt plaats binnen de contractafspraken en wordt nader uitgewerkt in het Uitvoeringsprogramma 2021 ODRU-Woerden.

---

## Argumenten

### 1.1 *De jaarrekening 2019 heeft een positief resultaat*

De jaarrekening van de ODRU geeft een transparante weergave van de activiteiten van de ODRU en de daarbij behorende inkomsten en uitgaven. De ODRU sluit het jaar af met een positief resultaat van € 221.193. Het gerealiseerde resultaat in 2019 wijkt € 204.000 (positief) af van de bijgestelde begroting. Samenvattend is er sprake geweest van:

- in positieve zin: meevallers in de kosten, te weten lagere salarislasten (totaal 1,8 mln) door lagere formatie bezetting en restitutie van de WW-premie en bij de baten door de extra aanvullende opdrachten (554k);
- in negatieve zin: hogere inhuurkosten (1,9 mln), lagere gemeentelijke bijdragen (507k) en hogere voorziening boventalligen (200k).

### 2.1 *Met de tweede begrotingswijziging 2020 is de begroting in lijn met de actuele stand van zaken*

Vanwege een aantal (structurele) wijzigingen is een aanpassing van de begroting van ODRU voor 2020 nodig. Dit heeft voor gemeente Woerden geen financiële consequenties.

### 2.2 *De Coronacrisis zal effect hebben op het resultaat voor 2020*

Door extra zorgtaken of wegvallen van werkzaamheden zal de productiviteit van een aantal ODRU-medewerkers lager uitkomen dan gepland. De gevolgen van de Coronacrisis worden door de ODRU gemonitord. Wel willen zo snel als mogelijk geïnformeerd worden door de ODRU wat de

consequenties zijn, zowel wat betreft uitvoering van werkzaamheden als ook de financiële consequenties.

### *3.1 Uitgangspunten die voor de begroting 2021 zijn gehanteerd, zijn akkoord*

De begroting voor 2021 is conform de eerder vastgestelde Kadernota 2021 uitgewerkt. Het tarief 2021 is vastgesteld op € 95,- per uur, conform de Kadernota 2021. In de concept-begroting 2021 ODRU is rekening gehouden met vragen en opmerkingen die zijn gesteld naar aanleiding van de Kadernota 2020 ODRU en de zienswijzen daarop. Ook zijn de belangrijkste ontwikkelingen op het gebied van beleid en bedrijfsvoering genoemd. Het principe blijft dat de begroting beleidsarm is. Dat wil zeggen dat beleidsmatige ontwikkelingen nog niet financieel zijn doorgewerkt. Zodra besluitvorming daarover plaatsvindt, wordt dit in een begrotingswijziging verwerkt. In de nu voorliggende begroting 2021 ODRU zijn alleen de kosten voor de contracturen voor de gemeente Woerden opgenomen, te weten € 1.299.505,- (13.679 contracturen). Dit past binnen de gemeentelijke begroting.

Aansluitend op de contracturen worden in de loop van het jaar in het uitvoeringsprogramma ODRU-Woerden ook aanvullende uren ingeregeld vanuit in de Begroting 2021 Woerden.

### *4.1 In de zienswijze vragen we o.a. aandacht voor kostenbesparing en belastingteruggave*

Gezien financiële situatie van de gemeente Woerden, vragen wij aandacht voor verkenning van verdergaande mogelijkheden om kosten te besparen. Conform het door de ODRU vastgestelde Koersdocument wordt ingezet op uniformering en standaardisatie. Graag zien wij een bredere afweging van mogelijkheden om kosten te besparen. Hier wil de gemeente Woerden ook over meedenken.

Uit een interne controle is gebleken dat de ODRU de afgelopen jaren teveel sociale premie heeft afgedragen. Hiermee is een bedrag gemoeid van € 763.411 over de jaren 2014 – 2018: zie bijlage: notitie samenhang besluitvorming P&C stukken. De ODRU heeft hiervoor inmiddels gecorrigeerde aangiften ingediend. Voor Woerden betekent het dat een bedrag van ca. € 82.000 tegemoet kan worden gezien. Voor de jaren 2008 – 2013 heeft ook een te hoge afdracht van sociale premies plaatsgevonden, maar dit is waarschijnlijk verjaard. We geven de ODRU mee om zich maximaal in te spannen het geld over deze eerdere periode alsnog terug te krijgen en om het maken van dergelijke fouten in de toekomst te voorkomen.

Tot slot constateren we dat er nog steeds veel onzekerheden zijn omtrent de kosten in verband met de invoering van de Omgevingswet. We vragen er aandacht voor dat het zowel voor de ODRU als voor de gemeente lastig is om zich goed voor te bereiden op de komst van de Omgevingswet. Dit nog even los van de onzekerheid over het uitstel van de inwerkingtreding van de Omgevingswet.

---

## **Kanttekeningen, risico's en alternatieven**

### *3.1 De komst van de Omgevingswet kan nog extra kosten voor 2021 en verder met zich meebrengen*

De Omgevingswet is uitgesteld. Deze zou in werking treden per 1 januari 2021, maar dat wordt dus later. Daarnaast is de onzekerheid van de (financiële) impact van de Omgevingswet voor de ODRU en de gemeenten nog steeds erg groot. Mogelijk dat er in de loop van 2020 of 2021 nog verzoeken komen van de ODRU voor het uitvoeren van werkzaamheden ten gevolge van de komst van de Omgevingswet. Naar verwachting staat er voor (een deel van) deze werkzaamheden financiering vanuit het Rijk tegenover. Zowel de ODRU als de gemeente volgen de ontwikkelingen op de voet.

---

## **Financiële gevolgen van het voorgestelde besluit**

### Risico's

Zie pagina 15 en 16 van de (ontwerp)Begroting 2021 voor een overzicht de mogelijke risico's.

### Jaarrekening 2019 ODRU-inzet Woerden

Door monitoring en bijstelling heeft de uitvoering van taken voor de gemeente Woerden binnen het beschikbare budget plaatsgevonden. Zie de toelichting over de Jaarrekening 2019 bij de inleiding van dit voorstel.

### 2e Begrotingswijziging 2020 ODRU

De aanpassingen in de begroting van de ODRU voor 2020 zijn per saldo budgettair neutraal, dus

beïnvloeden het eerder gestelde begrotingssaldo en uurtarief niet. Deze 2e begrotingswijziging leidt niet tot hogere kosten voor de gemeente. De structurele doorwerking van deze wijzigingen wordt meegenomen in de Begroting ODRU 2021.

(concept)Begroting 2021 ODRU

In de (concept)Begroting 2021 van de ODRU is een bijdrage voor de gemeente Woerden opgenomen van € 1.299.505 (13.679 contracturen x € 95,-). Conform besluit van de raad op 5 november 2019 over de Kadernota 2021 ODRU wordt dit bedrag meegenomen in de begroting van de gemeente Woerden.

Strategische heroriëntatie

Zoals bekend worden t.b.v. de begroting 2021 ev., in het kader van de strategische heroriëntatie verschillende begrotingsonderdelen geanalyseerd met een taakstellende bezuiniging/ombuiging. Dit geldt ook voor milieubeheer waar de ODRU een onderdeel van is.

---

## Communicatie

Niet van toepassing.

## Vervolgproces

Zienswijzen kunnen t/m 8 juni 2020 worden ingediend bij het bestuur van de ODRU. In verband met de krappe termijn om een zienswijze in te kunnen dienen is het bestuur van de ODRU inmiddels binnen de gestelde termijn door het college geïnformeerd over de voorlopige zienswijze van de gemeente Woerden. Na de besluitvorming in de raadsvergadering van 25 juni 2020 wordt het definitieve standpunt kenbaar gemaakt aan het bestuur van ODRU. De besluitvorming over de financiële stukken vindt plaats in de vergadering van het Algemeen Bestuur van 2 juli 2020.

---

## Bevoegdheid raad:

Jaarstukken 2019 ODRU

In tegenstelling tot de procedure rond de vaststelling van de begroting is er in de gemeenschappelijke regeling geen mogelijkheid opgenomen tot het indienen van zienswijzen over een jaarrekening (artikel 34 van de GR). De jaarstukken 2019 ODRU zijn op 9 april 2020 vastgesteld door het AB ODRU. Vervolgens heeft het Dagelijks Bestuur van de ODRU de Jaarrekening tegelijk met het toezenden aan de gemeenteraden ook ter kennisneming aan Gedeputeerde Staten van de Provincie Utrecht toegezonden.

2e Begrotingswijziging 2020 ODRU en (ontwerp)Begroting 2021 ODRU

Het vaststellen van de 2e Begrotingswijziging 2020 ODRU en (ontwerp)Begroting 2021 ODRU is een bevoegdheid van het AB van ODRU. Volgens de gemeenschappelijke regeling (artikel 34) hebben de raden van alle deelnemende gemeenten gedurende 8 weken na de verzenddatum de tijd om te reageren op de toegezonden stukken. Dit betekent dat de zienswijzen voor 8 juni 2020 binnen moeten zijn. Zienswijzen worden in de AB-vergadering van 25 juni 2020 voorgelegd en bij de definitieve vaststelling van de Begroting 2020 ODRU meegenomen.

Gezien de krappe termijn om een zienswijze in te dienen is het Algemeen Bestuur binnen de gestelde termijn geïnformeerd over de voorlopige zienswijze van de gemeente (standpunt college behoudens goedkeuring gemeenteraad). Vervolgens wordt de definitieve zienswijze kenbaar gemaakt na behandeling in de raad.

---

## Bijlagen:

Jaarrekening 2019 ODRU en accountantsverklaring

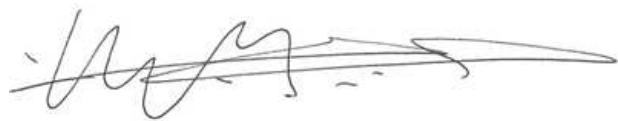
2e Begrotingswijziging 2020 ODRU en (ontwerp)Begroting 2021 ODRU

Brief voorlopige zienswijze (20U.08412)

notitie samenhang besluitvorming P&C stukken

De indiener: College van burgemeester en wethouders

Secretaris

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'M.H. Brander', written over a horizontal line.

M.H. Brander

Burgemeester

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'V.J.H. Molkenboer', written over a horizontal line.

V.J.H. Molkenboer



**Onderwerp:** Jaarstukken 2019, tweede (ontwerp) begrotingswijziging 2020, (ontwerp)begroting 2021 Omgevingsdienst regio Utrecht

---

De raad van de gemeente Woerden;

gelezen het voorstel d.d. 12 mei 2020 van:  
- burgemeester en wethouders

gelet op het bepaalde in;  
artikel 34 van de Gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst regio Utrecht

**b e s l u i t:**

1. Kennis te nemen van de Jaarstukken 2019 van de ODRU.
2. Kennis te nemen van de 2e Begrotingswijziging 2020 van de ODRU.
3. Kennis te nemen van de (ontwerp)Begroting 2021 van de ODRU waarin een gemeentelijke bijdrage van de gemeente Woerden is opgenomen van € 1.299.505,-- (13.679 contracturen).
4. De zienswijze met nummer 20U.08412 vast te stellen, waarin de volgende aandachtspunten zijn opgenomen:
  - a. dat er nog steeds grote onzekerheid is over de kosten van de invoering van de Omgevingswet;
  - b. dat de ODRU verzocht wordt om verdergaande mogelijkheden te verkennen om kosten te besparen.

Aldus besloten door de raad van de gemeente Woerden in zijn  
openbare vergadering, gehouden op

De griffier,

De voorzitter,

drs. M.J.W. Tobeas

V.J.H. Molkenboer

---

Omgevingsdienst regio Utrecht  
De heer A.E. van Vuuren  
Postcode 13101  
3507 LC UTRECHT

Blekerijlaan 14  
3447 GR Woerden  
Postbus 45  
3440 AA Woerden

Telefoon 14 0348  
Fax (0348) 42 84 51  
gemeentehuis@woerden.nl  
www.woerden.nl

BTW-nummer  
NL0017.21.860.B.02  
KvK-nummer  
50177214  
IBAN-nummer  
NL41BNGH0285009672

Onderwerp: Zienswijze 2e (ontwerp)begrotingswijziging en (ontwerp) begroting 2021

Uw Kenmerk: INT20.1011/766

Uw brief van: 10 april 2020  
geregistreerd onder nr.:

Datum 6 mei 2020

Ons Kenmerk

Doorkiesnummer/Behandeld door:

Verz.

20U.08412

8795 / I. Burger

Geachte heer Van Vuuren,

U hebt ons op 10 april jl. de tweede begrotingswijziging 2020 en de begroting 2021 van de Omgevingsdienst regio Utrecht (ODRU), toegezonden om ons de gelegenheid te geven te reageren op deze stukken. Tevens hebben wij ter kennisname de jaarrekening 2019 ontvangen.

#### **Akkoord met de tweede (ontwerp)begrotingswijziging 2020 en (ontwerp)begroting 2021.**

De gemeente Woerden is akkoord met de (ontwerp)begrotingswijziging 2020 en (ontwerp)begroting 2021. De ODRU verwacht voor beide jaren een licht positief resultaat. We hebben hierbij nog wel een aantal aandachtspunten die we de ODRU willen meegeven

#### **Opmerking naar aanleiding van de begrotingswijziging 2020**

Belangrijke onzekerheid voor 2020 zijn de gevolgen van de Coronacrisis. Wij verzoeken u om ons zo snel als mogelijk te informeren over de consequenties van de Coronacrisis. Zowel wat betreft de uitgevoerde werkzaamheden als de financiële consequenties.

#### **Opmerkingen naar aanleiding van de begroting 2021**

De gemeente Woerden staat voor een financiële opgave. We kijken daarom ook kritisch naar de benodigde inzet vanuit de ODRU. Conform het Koersdocument van de ODRU zet de ODRU al in op uniformering en standaardisatie. We doen een dringend beroep op de ODRU om ook verdergaande

mogelijkheden in beeld te brengen om kosten te besparen. Hier wil de gemeente Woerden ook over meedenken. We beseffen namelijk dat hier ook een verantwoordelijkheid ligt bij de gemeente.

De Omgevingswet is uitgesteld. We wachten op basis van een nieuwe planning de voorstellen en eventuele financiële consequenties met betrekking tot de implementatie van de Omgevingswet van de ODRU af. We constateren dat ten opzichte van een jaar geleden er weinig meer duidelijk is geworden. Dit terwijl de impact zowel in financiële zin als door een andere manier van werken groot kan zijn, zeker in de beginfase. Dit maakt het voor zowel de ODRU als de gemeenten lastig om zich goed voor te kunnen bereiden op de Omgevingswet. De noodzaak blijft om vooral in gezamenlijkheid hierin op te trekken. Het programmaplan Omgevingswet van de ODRU biedt hiervoor goede mogelijkheden.

We zullen zorgen dat de uren benodigd voor de taakuitvoering Externe Veiligheid voor de gemeente Woerden vanaf 2021 zijn geborgd. Hierbij zal het te ontvangen budget vanuit het Rijk taakstellend zijn voor het uitvoeren van deze taken.

### **Tot slot**

De ODRU heeft jarenlang teveel sociale premies afgedragen. Voor de jaren 2014 tot en met 2019 heeft de ODRU inmiddels gecorrigeerde aangiften bij de Belastingdienst ingediend. We willen de ODRU meegeven om zich maximaal in te spannen om ook de te hoge afdracht van sociale premies over de jaren 2008 – 2013 terug te krijgen. Ook al is de kans van slagen voor deze periode klein in verband met verjaring. En we gaan ervan uit dat dergelijke fouten in de toekomst worden voorkomen.

### **Vragen?**

Heeft u nog vragen, neemt u dan contact op met mevrouw Burger, bereikbaar op telefoonnummer 0348 - 428795 of via de mail [burger.i@woerden.nl](mailto:burger.i@woerden.nl).

Namens de gemeenteraad,

De Griffier,

Drs. M.J.W. Tobeas

De burgemeester,

V.J.H. Molkenboer



**Jaarstukken 2019**  
Jaarverslag  
Jaarrekening

## Colofon

opgesteld door	Planning & Control & Communicatie
beoordeeld door	managementteam d.d. 3 maart 2020
besproken door	dagelijks bestuur d.d. 19 maart 2020
vastgesteld door	algemeen bestuur d.d. 9 april 2020
Kenmerk	INT20.1014/3699

## Contactpersoon

**ODRU** Archimedeslaan 6, 3584 BA Utrecht

**Copyright** © Omgevingsdienst regio Utrecht

Baker Tilly (Netherlands) N.V.  
voor  
waarmerkingsdoeleinden

paraaf 

datum  
9/4/'20

**Inhoudsopgave**

<b>1.</b>	<b>Toelichting op de jaarstukken</b> .....	<b>5</b>
<b>2.</b>	<b>Van het algemeen bestuur</b> .....	<b>7</b>
2.1	Gebeurtenissen na balansdatum.....	9
<b>DEEL 1: PROGRAMMAVERANTWOORDING</b> .....		<b>10</b>
<b>3.</b>	<b>In beweging</b> .....	<b>10</b>
<b>4.</b>	<b>Strategische Koers 2019 – 2022</b> .....	<b>12</b>
4.1	Omgevingswet volop in beweging.....	12
4.2	Duurzaamheid, klimaat en energietransitie.....	13
4.3	Uniformiteit en schaalvoordelen.....	14
4.4	IT en digitalisering.....	15
4.5	Sturing, monitoring en verantwoording.....	16
4.6	Kwaliteit van dienstverlening.....	17
<b>5.</b>	<b>Regionale projecten</b> .....	<b>18</b>
5.1	Asbest: in beweging komen door verleiding.....	18
5.2	Blindgangers in de provinciebodem.....	19
5.3	Elektromagnetische golven hoogspannings- en antennemasten.....	20
5.4	Aanpak PFAS-problematiek.....	20
5.5	Programma Aanpak Stikstof (PAS).....	21
<b>6.</b>	<b>Natuur- en duurzaamheid communicatie</b> .....	<b>23</b>
<b>7.</b>	<b>Integraal toezicht en handhaving</b> .....	<b>25</b>
7.1	Informatiegestuurd toezicht.....	25
7.1.1	Risico gestuurd toezicht bij vuurwerkcontroles.....	25
7.1.2	Data-analyse helpt bouwtoezicht.....	26
7.2	Signaaltoezicht.....	27
7.3	Landelijke handhavingsstrategie, een eenduidige beoordeling.....	27
<b>8.</b>	<b>Werken bij de ODRU</b> .....	<b>28</b>
8.1	Een kijkje in de keuken van het RIVM.....	29
<b>9.</b>	<b>Ondernemingsraad</b> .....	<b>30</b>
<b>10.</b>	<b>Omgaan met klachten</b> .....	<b>31</b>
<b>11.</b>	<b>Financiële samenvatting</b> .....	<b>32</b>
<b>12.</b>	<b>Verantwoording per gemeente</b> .....	<b>35</b>
12.1	Regievoerders, een belangrijke schakel.....	35
12.2	Gemeente Woerden.....	35
Informatieplicht energiebesparing bedrijven.....		35
12.3	Gemeente Bunnik.....	37
Programmatisch toezicht bij en grote frisdrankleverancier.....		37
12.4	Gemeente de Bilt.....	39

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

voor

paraaf

1  
datum 9/4/20

Schonere snoeproute in De Bilt.....	39
12.5 Gemeente de Ronde Venen.....	41
Geluidskarten .....	41
12.6 Gemeente IJsselstein .....	44
Aanpak van geuroverlast bij varkensslachterij .....	44
12.7 Gemeente Montfoort.....	45
Bestemmingswijziging voor opbaarkamer binnenstad Montfoort.....	45
12.8 Gemeente Oudewater .....	47
Pilot Omgevingsplan.....	47
12.9 Gemeente Renswoude .....	49
Zonnedaken op stallen .....	49
12.10 Gemeente Rhenen.....	50
Controle illegale asbestsanering .....	50
12.11 Gemeente Stichtse Vecht .....	52
Samenwerken aan verduurzaming koopwoningen .....	52
12.12 Gemeente Utrechtse Heuvelrug .....	54
Tankstation open, ondanks afgekeurde brandstoftanks .....	54
Onderzoek spoorwegonderdoorgangen Maarsbergen .....	55
12.13 Gemeente Veenendaal .....	57
Nieuwe keuringscyclus metaalbewerkingsbedrijf.....	57
12.14 Gemeente Vijfheerenlanden .....	59
Bouw duurzaam distributiecentrum .....	59
12.15 Gemeente Wijk bij Duurstede .....	61
Toezicht indirecte lozingen horecabedrijven .....	61
12.16 Gemeente Zeist .....	63
Samenwerking op gebied van horeca en milieu.....	63
<b>DEEL 2: VERPLICHTE PARAGRAFEN .....</b>	<b>66</b>
<b>13. Paragrafen .....</b>	<b>66</b>
13.1 Treasury / financiering .....	66
13.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing .....	66
13.2.1 Weerstandsvermogen.....	66
13.2.2 Risicobeheersing .....	67
13.3 Financiële Kengetallen .....	73
13.4 Bedrijfsvoering & personeel.....	75
13.4.1 Bedrijfsvoering .....	75
13.4.2 Personeel.....	75
13.4.3 Kengetallen strategische personeelsplanning .....	76
13.4.4 Ouderschapsverlof.....	77
13.4.5 Arbeidsverzuim .....	77
13.4.6 Arbo / BHV .....	77
13.4.7 Beleidsvoornemens Bedrijfsvoering .....	78
13.5 Overige Paragrafen.....	78
13.5.1 Planning & Control cyclus .....	78
13.5.2 Grondbeleid .....	78
13.5.3 Lokale heffingen.....	

Baker Tilly (Netherlands) B.V.  
voor

waarnemingsovername

paraaf

2  
datum 9/4/20

13.5.4	Onderhoud kapitaalgoederen .....	78
<b>DEEL 3: JAARREKENING .....</b>		<b>79</b>
<b>14.</b>	<b>Overzicht van baten en lasten 2019 totaal.....</b>	<b>79</b>
<b>15.</b>	<b>Toelichting op overzicht van baten en lasten 2019.....</b>	<b>80</b>
15.1	Lasten .....	82
15.1.1	Directe personeelskosten .....	82
15.1.2	Indirecte personeelskosten.....	86
15.1.3	Bestuurskosten .....	86
15.1.4	Algemene kosten .....	86
15.1.5	Huisvestingskosten .....	86
15.1.6	Kapitaallasten .....	86
15.1.7	Milieutaakuitvoering .....	87
15.1.8	Uitvoering Koers .....	87
15.1.9	Diversen.....	87
15.2	Baten.....	87
15.2.1	Gemeentelijke bijdragen eigenaar gemeenten .....	87
15.2.2	Overige goederen en diensten .....	87
15.2.3	Milieutaak-uitvoering .....	88
<b>16.</b>	<b>Baten en lasten 2019 naar programma.....</b>	<b>89</b>
16.1	Programma Milieutaken (V&M).....	89
16.2	Programma Bouwen & Ruimtelijke Ordening (VHROSV) .....	91
16.3	Programma Natuur- en Milieu Educatie (onderwijs).....	92
16.4	Programma Overhead .....	93
<b>17.</b>	<b>Balans per 31 december 2019 .....</b>	<b>95</b>
<b>18.</b>	<b>Toelichting op de balans .....</b>	<b>97</b>
18.1	Activa .....	97
18.1.1	Materiële vaste activa .....	97
18.1.2	Vlottende activa .....	97
18.2	Passiva .....	98
18.2.1	Eigen vermogen.....	98
18.2.2	Voorzieningen .....	99
18.2.3	Vlottende passiva.....	100
18.2.4	Overlopende passiva .....	100
<b>19.</b>	<b>Waarderingsgrondslagen .....</b>	<b>102</b>
19.1	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling .....	102
19.1.1	Foutherstel 2018 .....	102
19.1.2	Investerings .....	102
19.1.3	Vorderingen .....	102
19.1.4	Kortlopende schulden .....	103
19.1.5	Resultaatbepaling .....	103
19.1.6	Resultaat.....	103
<b>20.</b>	<b>Controleverklaring .....</b>	<b>104</b>

Baker Tilly (Netherlands) N.V.  
voor

waarderingsgrondslagen

paraaf

3  
datum 9/4/20

<b>Bijlage 1 Urenverantwoording</b> .....	<b>105</b>
<b>Bijlage 2 Uitvoering Koers 2015-2018</b> .....	<b>107</b>
<b>Bijlage 3 Staat van geactiveerde kapitaaluitgaven 2019</b> .....	<b>110</b>
<b>Bijlage 4 SiSa verantwoordingsinformatie</b> .....	<b>111</b>

Baker Tilly (Netherlands) N.V.  
voor  
waarmerkingsdoeleinden

paraaf

datum 9/4/20

## 1. Toelichting op de jaarstukken

### Inleiding

De zorg voor een gezonde, veilige en duurzame leefomgeving wordt steeds belangrijker en complexer. We zijn met steeds meer mensen. Zo voeren we de druk op het milieu, onze omgeving en elkaar continu verder op. De overheid moet keuzes maken hoe wij de openbare ruimte optimaal gebruiken. Tegelijkertijd wil zij ervoor zorgen dat onze kinderen in een gezonde omgeving opgroeien. Om lokale overheden hierbij te ondersteunen, is een goede omgevingsdienst onmisbaar.

### Onze missie

Vijftien gemeenten in de provincie Utrecht - Bunnik, De Bilt, De Ronde Venen, IJsselstein, Montfoort, Oudewater, Renswoude, Rhenen, Stichtse Vecht, Utrechtse Heuvelrug, Veenendaal, Vijfheerenlanden, Wijk bij Duurstede, Woerden en Zeist - hebben een deel van hun taken op het gebied van milieu en bouw ondergebracht bij de Omgevingsdienst regio Utrecht.

De ODRU is adviseur van en voor deze gemeenten. Gezamenlijk werken we aan een veilige, duurzame en gezonde fysieke leefomgeving voor onze inwoners en bedrijven. Dit doen we op een maatschappelijk bewuste manier. Wij willen initiatieven voor bedrijven en inwoners mogelijk maken, vanuit onze kernwaarden: dichtbij, anticiperend, objectief, maatschappelijk bewust, samen en deskundig.

### Kennisorganisatie

De ODRU is een proactieve, klantgerichte kennisorganisatie. Onze experts werken in opdracht van de deelnemende gemeenten en trekken als een gelijkwaardige partner met hen op. Ruim 140 vaste en 88 inhuur vakspecialisten ondersteunen gemeenten en andere samenwerkingsorganisaties, zoals de veiligheidsregio, Waterschappen en GGD, bij hun milieu- en omgevingstaken. Dat doen we met een breed aanbod van producten en diensten op het gebied van bodem-, milieu-, bouw- en woningtoezicht, vergunningen en meldingen, geluid en lucht, natuur- en milieueducatie, ruimtelijke ordening, klimaat, energie en duurzaamheid. Onze dienstverlening bestaat uit vergunningverlening, toezicht en handhaving en het beschikbaar stellen van expertise en advies. Daarbij horen ook de vier centra voor Natuur- en Duurzaamheidscommunicatie in Maarssen, Wilnis, Woerden en Zeist.

### Algemeen

De vijftien gemeenten vormen samen de Gemeenschappelijke Regeling Omgevingsdienst Regio Utrecht. Deze bepaalt in artikel 36 dat het algemeen bestuur (AB) de jaarstukken, voorzien van een controleverklaring, uiterlijk op 1 juli vaststelt. Na vaststelling stuurt het dagelijks bestuur (DB) binnen veertien dagen de jaarstukken naar de raden van de eigenaar gemeenten en Gedeputeerde Staten van de Provincie Utrecht. De datum van vaststelling van de jaarstukken 2019 is gepland op 9 april 2020.

Met ingang van 19 juni 2012 is de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst regio Utrecht ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder nummer: 55523544 met als rechtsvorm: Publiekrechtelijke rechtspersoon; Openbaar Lichaam op basis van gemeenschappelijke regeling.

### Rechtmatigheid

Conform het controleprotocol dat het AB op 28 september 2017 vaststelde, heeft de accountant de jaarrekening gecontroleerd op getrouwheid en rechtmatigheid en conform de richtlijnen van de verslagleggingsregels Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

Baker Tilly (Netherlands) N.V.  
voor  
waarmerkingsdoeleinden

paraaf

datum 9/4/20

In november 2019 vond de interim-controle plaats door de accountant. De uitkomsten zijn uitgewerkt in de managementletter en op 25 november 2019 is het DB hierover geïnformeerd. Het AB heeft uit haar midden een Auditcommissie aangewezen.

Het reglement van de Auditcommissie is op 16 april 2015 vastgesteld. De Auditcommissie adviseert het AB over onder andere de jaarstukken en speelt een rol bij verbeteringen in sturing en opzet van de financiële bedrijfsvoering.

### Leeswijzer

De jaarstukken 2019 bestaan uit twee onderdelen: jaarverslag en jaarrekening (artikel 24 lid 1 BBV). Het jaarverslag omvat de programmaverantwoording en de paragrafen. De jaarrekening omvat het overzicht van baten en lasten (op totaalniveau en per programma) en de toelichting, de balans en de toelichting en bijlagen.

In hoofdstuk 2 wordt het algemeen bestuur omschreven. In de programmaverantwoording komt een terugblik over 2019 en een vooruitblik naar 2020 aan de orde (hoofdstuk 3), vervolgens de uitvoering van de Koers (hoofdstuk 4), regionale projecten (hoofdstuk 5), Natuur- en duurzaamheidscommunicatie (hoofdstuk 6) en Integrale Toezicht en Handhaving (hoofdstuk 7). In hoofdstuk 8 gaan we in op het werken bij de ODRU (HR). Daarna volgen de ondernemingsraad (hoofdstuk 9), klachten (hoofdstuk 10) en financiële samenvatting (hoofdstuk 11). In hoofdstuk 12 geven we per gemeente een uitwerking van diverse projecten en cijfers (DVO, UVP en afname producten/diensten). Hoofdstuk 13 bestaat uit de verplichte paragrafen met verantwoordingsinformatie die zijn voorgeschreven in artikel 9 van de BBV. In hoofdstuk 14 (en verder) staat de jaarrekening: de verantwoording en toelichting over het financiële beleid. Dit jaarverslag sluiten we af met de goedkeurende controleverklaring van de accountant en de bijlagen, waaronder de SiSa verantwoordingsinformatie.

Conform het controleprotocol dat het AB op 28 september 2017 vaststelde, heeft de accountant de jaarrekening gecontroleerd op getrouwheid en rechtmatigheid en conform de richtlijnen van de verslagleggingsregels Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

Baker Tilly (Netherlands) N.V.  
voor  
waarmerkingsdoeleinden

paraaf

datum

9/4/20



## 2. Van het algemeen bestuur



Vlnr. boven: Hans Marchal, Tymon de Weger, Petra Doornenbal, Arnold van Vuuren (secretaris)  
Midden: Rob Jorg, Babette Behrens (ambtelijk secretaris), Ivo ten Hagen, Wouter Catsburg, Peter Bekker, Huib Zevenhuizen, Jeroen Willem Klomps  
Onder: Bas Lont, Erika Spil, Peter de Rooij. Op deze foto ontbreken Frits Naafs (voorzitter), Anne Brommersma, Kiki Hagen en Engbert Strooboscher.

Er kwam in het afgelopen jaar veel voorbij wat onze bestuurlijke aandacht vroeg. We stelden een vernieuwde koers vast in de overtuiging dat we hiermee een robuust houvast hebben om in de komende jaren met elkaar effectief te blijven opereren. Met een standaardpakket VTH bijvoorbeeld maar ook met een nieuwe producten- en dienstencatalogus en een ambitieus programmaplan voor het programma Duurzaamheid.

Veel aandacht en energie ging uit naar de taak die wij als bestuurders hebben om de ODRU bij de komst van de Omgevingswet te ondersteunen. Een enorme ontwikkelopdracht waarbij we er samen met de directie op toezien dat de voorbereiding in nauwe samenwerking met de gemeente, in het juiste tempo en met de juiste kwaliteit en kwantiteit plaatsvindt.

Niet alleen de programma's vroegen onze aandacht. Veel hebben we gesproken over het optimaliseren van de werkrelatie met de gemeenten, de gevolgen van de overdracht van bouwtaken uit Montfoort-IJsselstein en De Ronde Venen en de verbindende rol van de regiovoerders.

Baker Tilly (Netherlands) N.V.  
voor  
waarmerkingsdoeleinden

paraaf

datum

9/4/20

De financiële zorgen waar veel gemeenten mee kampen, speelden natuurlijk een belangrijke rol in onze gesprekken. De organisatie dacht actief mee over de keuzes die moesten worden gemaakt om niet alleen het werk zo efficiënt en transparant mogelijk in te richten maar over de resultaten ook helder en inzichtelijk aan de gemeenten te rapporteren.

2019 was ook het jaar van de functiewisselingen. We namen afscheid van de adjunct-directeur en onze directeur-bestuurder. Het bestuur zorgde ervoor dat de organisatie onder leiding van een interim directeur het jaar goed kon voortzetten. Wij hebben met bewondering en waardering gezien hoe het bijna geheel vernieuwde management voortvarend de organisatie op de juiste koers heeft gehouden met de focus op die thema's die voor ons allemaal van belang zijn. De komst van Arnold van Vuuren als nieuwe directeur geeft ons alle vertrouwen dat de organisatie zonder grote ingrepen haar koers kan vervolgen.

Ook binnen het dagelijks bestuur namen we afscheid en verwelkomden we nieuwe leden. Sander Janssen kreeg binnen zijn gemeente een andere portefeuille. Wouter Catsburg nam het duurzame stokje van hem over. Ook Tymon de Weger, wethouder van Woerden nam afscheid. Jeroen Willem Klomps, wethouder van Stichtse Vecht, nam zijn plaats in.

Met een solide MT, een stabiele financiële basis, de koers als fundament en een bestuur vol energie en vertrouwen zijn de voorwaarden aanwezig om ook van 2020 een succesvol jaar te maken. Een rustig jaar zal het zeker niet worden, we blijven immers 'in beweging'.

Frits Naafs  
Voorzitter

Baker Tilly (Netherlands) N.V.  
voor  
waarmerkingsdoeleinden

paraf

datum

9/4/20

## 2.1 Gebeurtenissen na balansdatum

### Coronacrisis

Bij de opmaak van deze stukken (25 maart) is er sprake van een coronacrisis. Tot op dit moment verwacht het MT nog geen grote invloed op de resultaten. Gezien de onzekerheid omtrent de duur en de omvang van de problemen is het zeer waarschijnlijk dat dit gaat wijzigen. De volgende zaken zijn op dit moment actueel:

- Iedereen werkt zoveel mogelijk vanuit huis.
- De ODRU is telefonisch en per mail gewoon bereikbaar.
- Er is een zorgteam geïnstalleerd en actief.
- Het MT heeft dagelijks overleg over de situatie en de gevolgen van corona voor de ODRU.
- Er wordt kritisch gekeken naar de inzet van inhuurkrachten en de verlenging van hun contracten.

De werkzaamheden worden op dit moment op de volgende wijze aangepakt:

- Voor de meeste medewerkers is het goed mogelijk om thuis te werken.
- Toezicht / handhaving: er worden vooral administratieve taken uitgevoerd.
- Vergunningverlening: de aanvragen en afhandeling lopen op nog door.
- Juridische zaken: behandeling en voorbereidingen kunnen doorgaan. De rechtszaken gaan niet door.
- De NME centra zijn gesloten alle activiteiten en lessen zijn geannuleerd.
- Er is nog een beperkte invloed op de overige (adviserende) taken.

De financiering van de ODRU is afhankelijk van gerealiseerde uren. Wanneer medewerkers niet meer productief kunnen werken ontstaat er financiële schade. Wanneer meer duidelijk wordt over de gevolgen wordt het bestuur geïnformeerd.

Baker Tilly (Netherlands) N.V.  
voor  
waarmerkingsdoeleinden  
paraf  
datum 9/4/20

## DEEL 1: PROGRAMMAVERANTWOORDING

### 3. In beweging



Managementteam.

V.l.n.r. Peter van den Burg, Arnoud van Vliet (relatiemanager a.i.), Marije Eillebrecht, Arnold van Vuuren, Robert Groenendijk, Annemarie Huisman, Jon Pronk en Babette Behrens (bestuurssecretaris)

Er was bij de ODRU in 2019 niet veel wat 'stilstond'. We kozen de titel van het jaarverslag niet voor niets. Terugblikkend zie ik 2019 vooral als een overgangsjaar. Samen met het bestuur en de organisatie stelden we een hernieuwde koers vast. Omdat ook de zorg voor de werkdruk hoog was (en nog steeds is) benoemden we een aantal prioriteiten: "wat doen we dit jaar wel en wat laten we voor nu even liggen?" De voorbereiding op de komst van de Omgevingswet, het programma Duurzaamheid en 'Sturen, monitoren en verantwoorden' (SMV) stonden bovenaan de prioriteitenlijst.

De Koers en het daaruit voortvloeiende werkplan legden een stevige basis om op door te bouwen. Een bijna volledig nieuw managementteam bracht de nodige energie en inspiratie mee om deze 'bouwtaak' aan te gaan. Met een solide MT konden we ook samen met de gemeenten en onze bestuurders stappen zetten in de vormgeving van het opdrachtgever- en opdrachtnemerschap: een soms lastige spagaat.

De financiële situatie van onze gemeenten dwong ons om niet alleen onze werkprocessen maar ook de manier waarop wij onze werkzaamheden verantwoorden kritisch onder de loep te nemen. Vanuit het programma SMV is het initiatief genomen om op een andere manier te gaan tijdschrijven. Zo krijgen onze opdrachtgevers een beter beeld van waar hun geld naartoe gaat, terwijl de medewerkers zelf meer zicht krijgen op hun werkvoorraad en dus hun eigen planning. Dat laatste draagt bij aan het terugdringen van het gevoel van werkdruk. Samen met de regievoerders blijven we in gesprek hoe we het beste tegemoet kunnen komen aan de wensen van de gemeenten: standaard waar dat kan en maatwerk waar dat nodig is.

Terugkijkend op 2019 is er veel waar we trots op zijn. Een trots die we wat mij betreft best wat vaker mogen uitdragen. Bijvoorbeeld wanneer we een bus met illegaal vuurwerk onderscheppen,

Baker Tilly (Netherlands) N.V.  
voor

waarmerkingsdoeleinden

10

paraf

datum 9/40/20

onze ondermijningsacties succesvol zijn of we door slimme controles illegale asbestsanering opsporen en aanpakken. Want ook zo krijgen onze opdrachtgevers een beter beeld van de maatschappelijke relevantie van het werk dat wij doen.

Een solide basis, een beter beeld, meer inzicht in de uren en veel ambitie om van onze programma's een succes te maken. We gaan door op de ingeslagen weg met zorg voor de mensen die het allemaal moeten doen. Met een nieuwe lichter Young Professionals, meer zichtbaarheid op de arbeidsmarkt en meer verhalen over de resultaten die we boeken, laten we de ODRU zien als een trotse organisatie; een organisatie met betekenis voor de gemeenten en een organisatie waar het fijn is om te werken.

Arnold van Vuuren  
Directeur

Baker Tilly (Netherlands) N.V.  
voor  
waarmerkingsdoeleinden

paraaf

datum  
9/4/20

## 4. Strategische Koers 2019 – 2022

### Op weg naar een procesgerichte organisatie

'Wij zijn voor onze gemeenten het kenniscentrum op het gebied van milieu en duurzaamheid. Wij voeren in mandaat VTH-taken in het omgevingsrecht uit.' Zo luidt de ambitie in onze hernieuwde strategische Koers 2019-2022. Onze kernwaarden samen, dichtbij, deskundig, anticiperend, objectief en maatschappelijk bewust stonden en staan nog steeds stevig overeind. Zij zijn de blijvende basis van waaruit we werken aan onze missie: een veilige, gezonde en duurzame leefomgeving voor inwoners en bedrijven.

### Meer slagkracht

In 2019 legden we de laatste hand aan de noodzakelijke, organisatorische veranderingen. Werkend vanuit clusters legden we meer verantwoordelijkheid bij de medewerkers zelf, waarmee we meer slagkracht kregen. Ook de belangrijkste werkprocessen (Wabo, vooroverleg en uitvoeren controle) zijn opnieuw ingericht en in praktijk gebracht. Door een nieuwe manier van tijdschrijven kunnen we onze werkzaamheden transparanter aan onze opdrachtgevers verantwoorden. Zo ontwikkelen we ons van een activiteitgerichte naar een meer procesgerichte organisatie.

De Koers 2019-2022 heeft zes speerpunten:

- De Omgevingswet
- Duurzaamheid, klimaat en energietransitie
- Uniformiteit en schaalvoordelen
- ICT en digitalisering
- Sturing, monitoring en verantwoording
- Kwaliteit van dienstverlening

Hierna leest u per onderwerp een korte terugblik.

### 4.1 Omgevingswet volop in beweging

De Omgevingswet is volop in beweging en de voorbereidingen zijn al een aantal jaren aan de gang. Begin 2019 stelde de ODRU een programmaplan op om inzicht te geven in onze voorbereidingen en waar deze de gemeenten raken voor 1 januari 2021, de datum van inwerkingtreding. Hierdoor zijn de gemeenten en de ODRU beter op elkaar aangesloten.

#### Leren door samen te doen

In het voorjaar volgden alle ODRU-medewerkers een basiscursus over de Omgevingswet. In het najaar organiseerden we negen verdiepingscursussen over onderwerpen als milieu in het omgevingsplan voor omgevingsdiensten, bodem/archeologie, geluid en luchtkwaliteit/geur. Soms sloten ook collega's uit de ODRU-gemeenten aan. Met behulp van deze cursussen kunnen we onze gemeenten beter adviseren over het opstellen van hun omgevingsplan. Bovendien leren we meer door samen te werken. Zo werkte de ODRU voor haar gemeenten een aantal mengpanelen uit. Deze geven voor milieuthema's de ruimte aan om soepeler of strenger te zijn dan de norm. Gemeenten kunnen de mengpanelen gebruiken bij hun omgevingsplan.

Baker Tilly (Netherlands) N.V.  
voor  
waarmerkingsdoeleinden

paraaf

datum

9/4/'20

### Regiosamenwerking Omgevingswet

Voor onderwerpen als de Omgevingstafel, het Digitaal Stelsel Omgevingswet en de omgevingsvergunning willen wij samenwerken met gemeenten en andere partijen in de regio. Dit helpt ons en onze gemeenten bij de voorbereiding op de Omgevingswet.

### Platform Digitale Samenwerking

Daarom ging in 2019 ons platform Digitale Samenwerking - samen met andere regionale initiatieven - verder onder de noemer Regiosamenwerking Omgevingswet. De ODRU is in elke werkgroep vertegenwoordigd en houdt als lid van de kopgroep zicht op resultaten die wij en onze gemeenten willen bereiken. Tijdens bijeenkomsten brachten we de regio op de hoogte van de tussenresultaten en konden zij meepraten over het vervolg. Tijdens de Utrechtse Omgevingswetdag verzorgden wij een aantal workshops. Hiermee onderstreepten wij onze ambitie om in 2020 samenwerkingsafspraken te maken en te voldoen aan de Omgevingswet.

### Verschuiving taken

Intern hebben we onszelf de vraag gesteld hoe onze taken veranderen onder de Omgevingswet. Per cluster keken we naar vragen als "Welke taken heb je nu en wat verandert er?" en "Is dat straks evenveel, minder of meer werk?". Om hier meer gevoel bij te krijgen, speelden we eerst een praktijkcasus na. De antwoorden hebben we verwerkt in een notitie aan het algemeen bestuur. We vroegen het bestuur in te stemmen met de richting van de nieuwe koerstaken en met nader onderzoek naar de robuustheid van een aantal menutaken (loont het dat de ODRU die taak op haar menu heeft staan?) en een aantal niet-ODRU taken (taken die eigenlijk niet passen in het takenpakket van de ODRU, zoals verkeerstellingen uitvoeren). Het AB stemde eind december in met de voorgestelde taakverdeling.

### Bodem

Voor het specialisme 'Bodem' betekent de Omgevingswet dat de gemeente verantwoordelijk wordt voor de vaste bodem. Zowel de kaderstellende verantwoordelijkheid als de uitvoering komen bij de gemeente te liggen. Wij hebben de bodemtaken in kaart gebracht, de uitgangspunten bepaald en bekeken waar de verantwoordelijkheid het beste kan worden ondergebracht. In het vervolg van dit traject werken wij samen met gemeenten, RUD Utrecht en de provincie Utrecht.

## 4.2 Duurzaamheid, klimaat en energietransitie

### Duurzaamheid als gezamenlijke uitdaging

De ODRU-gemeenten staan voor een grote uitdaging op het gebied van duurzaamheid. Zo kregen zij de regie over het lokaal vertalen en uitvoeren van (inter)nationale afspraken uit het klimaatakkoord. Daarnaast hebben de afzonderlijke gemeenten in hun collegeakkoord stevige ambities geformuleerd en werken zij op regionaal niveau aan een regionale energiestrategie (RES). Ook moeten gemeenten een 'Transitievisie warmte' maken. Deze brede opdracht vraagt om duidelijke richting en heldere prioritering.

De centrale vraag in 2019 was hoe de ODRU, vanuit haar rol als kennis- en adviescentrum voor milieu en duurzaamheid, de gemeenten kan ondersteunen. Om tot gezamenlijke en breed gedragen keuzes te komen, voerden we in 2019 gesprekken met gemeenten en collega's van verschillende afdelingen. Dat leidde in 2019 tot onder andere de volgende drie acties:

Baker Tilly (Netherlands) N.V.  
voor  
waarmerkingsdoeleinden

paraaf

datum

9/4/20

### 1. Analyse van de duurzaamheidsopgaven

Met onze inhoudelijke expertise en een groot regionaal netwerk levert de ODRU een bijdrage aan de gemeentelijke duurzame opgaven en ambities. In 2019 inventariseerden wij wat de gemeenten van ons verwachten en waarmee wij als eerste aan de slag moeten. Ook begonnen we met het verkennen van de opgave en adviesbehoefte van de RES-regio's en van samenwerking met de RUD-Utrecht.

### 2. Energiebesparingsplicht voor bedrijven

De ODRU ziet er wettelijk op toe dat bedrijven en instellingen zich houden aan de energiebesparingsplicht. Uit de 'Nationale Energieverkenning' van 2017 bleek dat de totale energiebesparing nog 25PJ achterblijft op het doel van het 'Energieakkoord voor duurzame groei'. Een deel van dit gat wordt veroorzaakt door het niet naleven van de energiebesparingsplicht. Aanvullende maatregelen van het Rijk, waaronder de informatieplicht, moeten leiden tot het halen van de bespaardoelen. In 2019 zijn wij begonnen met het ontwikkelen van een nieuwe werkwijze om toezicht op energiebesparende maatregelen efficiënt, effectief en structureel uit te voeren.

### 3. Verduurzaming eigen bedrijfsvoering

Natuurlijk kijken we bij onze ontwikkeling niet alleen naar onze advieswerkzaamheden en de uitvoering van VTH-taken. We nemen ook onze eigen bedrijfsvoering onder de loep. We streven naar een zoveel mogelijk CO<sub>2</sub>-neutrale organisatie in 2022.

## 4.3 Uniformiteit en schaalvoordelen

Samen met onze gemeenten streven we naar volumevoordelen door meer uniformiteit, standaardisatie en harmonisatie.

### Overdracht Vergunningverlening, Toezicht en Handhaving (VTH) milieu

In 2019 voerden we gesprekken met de gemeenten over de verdere overdracht van taken van het volledige VTH-milieupakket. Eén van onze gemeenten heeft na deze gesprekken ook de Dienstverleningsovereenkomst uitgebreid per 2020. Met de andere gemeenten zetten we in 2020 de gesprekken over het overdragen van taken aan de ODRU voort.

### Uniform VTH-beleid

Het provinciaal VTH-samenwerkingsverband geeft invulling aan de wettelijke eis om uniform beleid vast te stellen dat voldoet aan de criteria uit het Besluit omgevingsrecht (Bor). Het gaat om de volgende producten: een risicoanalyse, een VTH-beleidsdocument en een handhavingsuitvoeringsprogramma (HUP), inclusief jaarverslag (JV). In 2019 hebben wij het uniforme VTH-beleidsdocument afgerond en beschikbaar gesteld aan gemeenten. Wij ondersteunen de gemeenten bij het specifiek maken van hun beleid. Het HUP/JV is al een jaar in gebruik. Na evaluatie hebben we verbeteringen aangebracht. De risicomodule is in ontwikkeling en getest voor milieubelastende activiteiten, zodat het aansluit bij de Omgevingswet. Ook hebben we de blik verder verlegd naar de Omgevingswet. Het VTH-samenwerkingsverband heeft presentaties en workshops gegeven bij provinciale bijeenkomsten. In 2020 werken we verder aan VTH-beleid dat aansluit op de Omgevingswet en bijbehorende risicomodule. Daarnaast neemt het samenwerkingsverband actief deel aan de provinciale bijeenkomsten.

### Wabo-proces

Ons Wabo-proces kent twee soorten:

1. Vergunningverlening Wabo Bouw en Milieu met mandaat: wij hebben het mandaat om namens het bevoegd gezag, de gemeente, de vergunning te verlenen.

Baker Tilly (Netherlands) N.V.  
voor  
waarmerkingsdoeleinden



2. Advies ander bevoegd gezag: het bevoegd gezag, de gemeente, vraagt ons advies - binnen een afgesproken periode - en verleent zelf de vergunning.

#### *Vergunningverlening Wabo Bouw en Milieu met mandaat*

In 2019 hebben wij voor deze vergunningverlening één proces ingericht. De basis ervan staat, het systeem is ingericht en de medewerkers werken volgens afspraak. We werken met gestandaardiseerde producten waaraan we in 2020 een kengetal verbinden. Hierin gaan we werken met digitale dossiers en processen.

Voor slechts enkele gemeenten met mandaat handelen we enkelvoudige Wabo-vergunningen activiteit milieu af. In 2020 gaan we met de overige gemeenten in gesprek over het eveneens geven van mandaat. Daarmee ontzorgen we de gemeenten en handelen we efficiënt, van begin tot eind, de zaak af.

#### *Advies ander bevoegd gezag*

Dit complexe proces hebben we in beeld gebracht en ontwikkelen we - in samenwerking met de gemeenten - begin 2020 verder.

## 4.4 IT en digitalisering

ICT wordt voor de ODRU steeds belangrijker. Op korte termijn zit dit vooral in een uniforme werkwijze, ondersteund door goede ICT. De invoering van de Omgevingswet brengt extra eisen met zich mee, zoals het zoveel mogelijk automatiseren van het aanvragen van vergunningen. Daarnaast is kwalitatief goede informatie een belangrijke voorwaarde voor het effectief uitvoeren van toezicht.

In onze Koers hebben we thema's geformuleerd. De vier onderstaande thema's hebben we in 2019 opgepakt.

### **ICT-beheer**

We hebben onze ICT-middelen vernieuwd en onze telefonie opnieuw aanbesteed. De voorbereiding voor de Europese aanbesteding van een nieuwe ICT-partner is in volle gang.

### **Digitaliseren van documentenstromen**

Om ons werkproces te digitaliseren, hebben we onze documentaire processen gestroomlijnd. We hebben alle ICT-middelen getest voor het digitaal ontvangen, versturen, publiceren, archiveren en vernietigen van documenten. Deze middelen rollen we in 2020 uit.

### **Verbeteren van Wabo-processen**

De Wabo-processen hebben we beschreven en geïmplementeerd en we zijn gestart met het continu verbeteren van deze processen. Dit is de start van de ODRU als lerende organisatie.

### **Sturing, monitoring en verantwoording**

Medewerkers en afdelingshoofden moeten hun werk en dat van de afdeling kunnen sturen op basis van procesinformatie. Hiervoor is de koppeling nodig van informatiemanagement, digitalisering van processen en data-analyse. Het jaar 2019 stond in het teken van het bouwen aan een robuuste basis. Eén van de onderdelen was de techniek, zoals herontwerp en inrichting van de projectadministratie en financiële administratie en de implementatie van een business intelligence (BI)-/rapportage-tool. Zie ook de tekst hieronder (paragraaf 4.5)

Baker Tilly (Netherlands) N.V.  
voor  
waarmerkingsdoeleinden

paraaf

datum

9/4/20

#### 4.5 Sturing, monitoring en verantwoording

Gemeenten zijn onze opdrachtgevers: wat wij doen en voor hoeveel uren we dat doen wordt door hen bepaald. Logisch dat zij willen weten wat wij precies doen voor het geld dat zij ons betalen. Dat vraagt om heldere rapportages, een duidelijke verantwoording en transparantie in onze dienstverlening. Dus: hoeveel en welke producten hebben we geleverd, welke kengetallen spreken we daarvoor af en welk aanbod aan werk verwachten we? Voor alle gemeenten, maar ook voor onszelf is het goed om duidelijkheid te hebben over de resultaten van ons werk. Het maakt immers dat we ook beter in staat zijn om te anticiperen op maatschappelijke ontwikkelingen die op ons afkomen. Vaak hebben die invloed op de manier waarop wij ons werk inrichten.

##### Anders denken en doen

Om de gewenste cijfers en de juiste sturingsinformatie te leveren, startte in september 2018 het programma Sturing, Monitoring en Verantwoording (SMV). We realiseerden ons dat het succes van het programma afhangt van het technisch functioneren van een nieuw tijdschrijfsysteem en van het draagvlak onder de medewerkers. Nadat we eerst de techniek goed hadden ingericht en getest, gingen we in de loop van 2019 samen met de medewerkers aan de slag. In de vorm van heldere en tijdige informatie, trainingen, de inzet van tijdschrijfcoaches en veel persoonlijke begeleiding realiseerden we een omslag in denken en doen.

##### Vershil in informatiebehoefte

Natuurlijk hielden we de gemeenten op de hoogte van de vorderingen. Daarbij hielden we rekening met het verschil in informatiebehoefte van de bestuurders en van de regievoerders. Bestuurders hebben vaak meer behoefte aan informatie over effectiviteit en efficiëntie (dat we de goede dingen op de goede manier doen). Regievoerders willen graag op productniveau weten wat we leveren en voor hoeveel. Begin 2020 rolden de eerste maandrapportages nieuwe stijl uit de computers.

##### Nieuwe opzet producten- en dienstencatalogus

Om onze bedrijfsvoering steeds verder professionaliseren, maken we in de nieuwe producten- en dienstencatalogus (PDC) onderscheid in standaardproducten, projecten en diensten. Deze opzet is, ook al was het even wennen, enthousiast ontvangen. Met een aantal veranderingen in ons bedrijfssysteem kunnen we in 2020 productgericht, dus zaakgericht, tijdschrijven. Met behulp van een business intelligence-tool (BI-tool) kunnen we de benodigde stuurinformatie leveren. Hierin koppelen we kengetallen voor output en productie aan de afspraken in het uitvoeringsprogramma (UVP).

##### Grip op je werk

Onze deadlines voor 1 januari 2020 hebben we gehaald. Dit jaar werken we toe naar betrouwbare kengetallen, komen we tot een betere interne sturing en verkennen we hoe we onze financiering en begrotingswijze kunnen verbeteren. Een andere manier van tijdschrijven moet op den duur elke medewerker meer inzicht geven in de eigen werkvoorraad. Die wordt daarmee beter beheersbaar (grip op je werk) wat bijdraagt aan een lagere werkdruk.

Uiteindelijk staat alles wat wij in het kader van het programma SMV doen in het teken van een hoger doel: 'betekenisgeving'. Wat merkt een inwoner, een bedrijf of de maatschappelijke omgeving van hoe de ODRU werkt aan een veilige, gezonde en duurzame fysieke leefomgeving?

Baker Tilly (Netherlands) N.V.  
voor  
waarmerkingsdoeleinden  
paraf  
datum  
9/4/20

#### 4.6 Kwaliteit van dienstverlening

De toegevoegde waarde van de ODRU gaat niet alleen over wát we doen, het gaat ook over 'hoe' we dat doen: de kwaliteit van onze dienstverlening.

##### Dienstverleningsovereenkomsten in een nieuw jasje

Tot nu toe kenmerkten onze dienstverleningsovereenkomsten (DVO) zich door afspraken over een gegarandeerd aantal uren, die in de UVP's worden aangevuld en uitgewerkt naar uren en taakvelden. Deze methode werkte lange tijd naar tevredenheid, maar past niet meer bij de kwaliteit van onze dienstverlening en het monitoren en rapporteren aan gemeenten.

Het moderniseren van de DVO's pakken wij stapsgewijs met een aantal gemeenten op. In 2020 kijken wij meer structureel naar de contractvorming rond DVO en UVP en de inrichting en vormgeving daarvan. Dit gebeurt in combinatie met een modernere opzet van het relatiemanagement met de gemeenten.

##### Regiokringen

Elk cluster binnen de ODRU is vertegenwoordigd in een regiokring. Hiermee willen we de relatie met onze gemeentelijke opdrachtgevers en de dienstverlening voor onze klanten (bedrijven en inwoners) verbeteren. Onze gemeenten hebben vaste aanspreekpunten en wij hebben zelf meer kennis van de 'couleur locale'. In de tweede helft van 2019 zijn wij gestart met een kick-off, de uitrol van de regiokringen vindt plaats in 2020.

##### Effectenkaart

Om klantervaringen binnen De Ronde Venen, Veenendaal en Zeist te meten en deze in beeld te brengen in de Effectenkaart zijn we een pilot gestart. Eerst hebben we het instrument bij de vijftien gemeenten technisch in gereedheid gebracht. Voordat we een besluit nemen over het vervolg evalueren we de ervaringen. Het is wenselijk dit te verbinden aan het in 2019 gestarte traject Sturing, Monitoring en Verantwoording (SMV). Hiermee willen we onze taakuitvoering meer inzichtelijk maken, aan de hand van kengetallen over input, output en effect per soort product.

##### Dienstverleningsbelofte

Als paraplu boven onze kwaliteit van dienstverlening gaan we met onze deelnemende gemeenten in gesprek over de ODRU-dienstverleningsbelofte. Deze werken we in 2020 uit.

Baker Tilly (Netherlands) N.V.  
voor  
waarmerkingsdoeleinden  
paraaf  
datum  
9/4/'20

## 5. Regionale projecten

### 5.1 Asbest: in beweging komen door verleiding

Ondanks dat de Eerste Kamer in juni tegen het wetsvoorstel voor een landelijk asbestdakenverbod stemde, ging het informatieteam asbestdaken op volle kracht verder met het stimuleren en ondersteunen van asbestsanering. Het informatieteam is opgericht samen met de provincie Utrecht en de RUD. De ODRU is trekker van dit team.

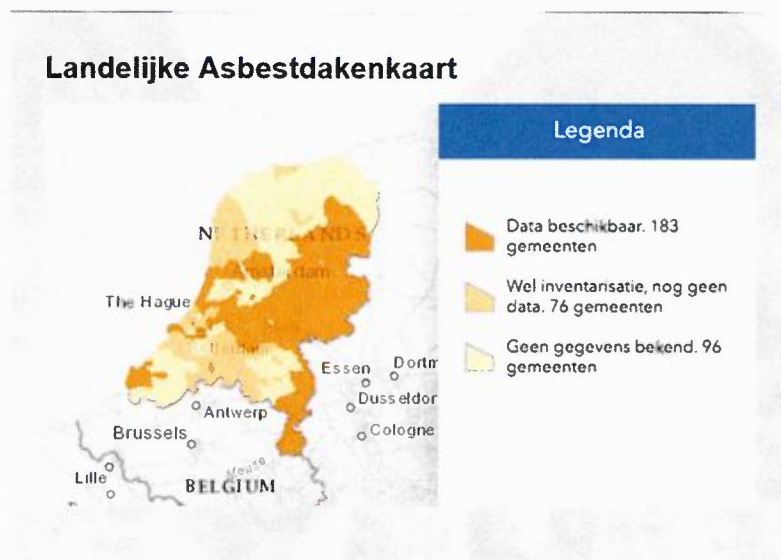
#### **www.asbestdakenopnul.nl**

Begin 2019 lanceerden we de website [www.asbestdakenopnul.nl](http://www.asbestdakenopnul.nl). Dakeigenaren en gemeenten vinden er informatie over asbest (wat is het en hoe herken je het?), het zelf verwijderen van een asbestdak, de kosten daarvan en informatie over initiatieven en ondersteuning in de gemeenten in de provincie Utrecht.



#### **Landelijke asbestdakenkaart**

Om het aantal asbestdaken in Nederland te volgen, werkten we mee aan een landelijke asbestdakenkaart. Deze is gepubliceerd op de website van het programmabureau 'Versnellingsaanpak asbestdaken sanering' ([www.asbestversnelling.nl](http://www.asbestversnelling.nl)). De gegevens worden door de ODRU beheerd.



#### **Eigenaren met een klein dak**

Geen verbod betekent dat eigenaren zelf bepalen wanneer ze hun dak saneren. In 2019 hebben wij dakeigenaren daarin gestimuleerd en ondersteund.

Particuliere eigenaren van een klein dak (< 35 m<sup>2</sup>) mogen in de meeste gevallen hun asbestdak zelf verwijderen. In een [flyer](#) leggen wij uit hoe dat werkt. Diverse gemeenten hebben de flyer inmiddels besteld. De flyer is onderdeel van een plan van aanpak dat we afgelopen jaar met enkele gemeenten ontwikkelden. Met wijkacties stimuleren en ondersteunen wij inwoners bij het verwijderen van hun asbestdak. Een aantal gemeenten gaat hier in 2020 mee aan de slag. Ons informatieteam heeft daarbij een adviserende en ondersteunende rol.

#### **Pilot energiecoöperaties: asbest eraf, zon erop**

Voor grote asbestdaken deden wij mee aan een pilotproject. Het idee is simpel en niet nieuw: asbest eraf, zonnepanelen erop. Maar dat is zeer complex.

Baker Tilly (Netherlands) N.V.  
voor  
waarmakingsdoeleinden

Dit jaar is, met een provinciale subsidie, een [businesscase](#) uitgewerkt in opdracht van drie energiecoöperaties in het Kromme Rijngebied. De uitkomsten van de pilot zijn vrij beschikbaar voor alle coöperaties en dakeigenaren in Nederland.

### Versnellen asbestsanering

Begin 2020 verwachten we meer duidelijkheid over de landelijke Samenwerkingsovereenkomst en het lang verwachte fonds (leningen voor asbestdaksanering). Ook staat begin 2020 de publicatie gepland van de regionale kaart met asbestverdachte daken. Dat gaat helpen bij de verdere bewustwording. Het is goedkoper en beter voor de leefomgeving om de asbestdaken te verwijderen als ze nog in goede staat zijn.

De voortgang van deze projecten wordt op [www.asbestdakenopnul.nl](http://www.asbestdakenopnul.nl) bijgehouden en via de nieuwsbrief gedeeld met de andere gemeenten in de provincie. Zij kunnen op elk moment instromen, waarbij we gezamenlijk een aanpak op maat kunnen opzetten. Alle initiatieven dragen bij aan een snellere sanering van asbestdaken.

## 5.2 Blindgangers in de provinciebodem

De ODRU adviseert gemeenten over blindgangers en ongebruikte, gedumpte munitie (formeel: niet-gesprongen, conventionele explosieven). Dit doen we in het kader van het opsporen en benaderen van verdachte locaties. Wij kijken of het nodig is om onderzoek te doen en begeleiden de gemeente bij de uitvoering van projecten. Daarnaast beoordelen wij onderzoeksrapporten en uitvoeringsplannen die zijn opgesteld volgens een landelijk vastgestelde kwaliteitsnorm. Zo werken we samen aan een veilige leefomgeving.

### Nauwelijks in kaart

In de Tweede Wereldoorlog was ook de provincie Utrecht onderdeel van het strijdtoneel. In de bodem is veel niet-ontploft, en dus nog steeds gevaarlijk, oorlogstuig achtergebleven, maar dat is tot nu nauwelijks in kaart gebracht.

### Veel blindgangers in de grond

Naar schatting is maar liefst één op de acht verschoten projectielen niet afgegaan. Dit zijn de zogenaamde 'blindgangers'. Daarnaast is veel ongebruikte munitie gedumpt in kuilen en watergangen. Daardoor hebben we bij water- en bodemwerkzaamheden vaak met dit soort onaangename vondsten te maken.

### Explosiekracht

In de loop van de jaren worden ontstekingsmechanismen steeds instabieler, terwijl de explosieven nog steeds dezelfde explosiekracht hebben. Het vinden van dit materiaal heeft dan ook een flinke impact op de openbare orde en ons gevoel van veiligheid. Het opruimen van blindgangers is een hoge, onvoorziene kostenpost die grote invloed heeft op de financiële haalbaarheid van een bouwplan.

Recente voorbeelden uit 2019



Baker Tilly (Netherlands) N.V.

### 5.3 Elektromagnetische golven hoogspannings- en antennemasten

Gemeenten vragen ODRU regelmatig advies over risico's van elektromagnetische golven van hoogspanningsmasten en antennemasten voor het 4G- en 5G-netwerk.

#### 5G-netwerk

Bijna iedereen maakt inmiddels gebruik van het 4G-netwerk en de opvolger 5G is in aantocht. Omdat de elektromagnetische golven een hogere frequentie hebben dan 4G zijn per vierkante kilometer meer masten nodig. De gevolgen zijn relatief onbekend. Volgens officiële instanties valt het allemaal mee. Toch zijn veel mensen onzeker en krijgen gemeenten van hun inwoners regelmatig vragen over dit onderwerp. Bijvoorbeeld over het aanschaffen van 'pietere' lantaarnpalen met een 5G-antenne.

#### Kennis vergroten

Via cursussen en bijeenkomsten leren wij steeds meer over elektromagnetische golven van hoogspanningsmasten en antennemasten. Ook willen wij het thema meer robuust maken, zodat we gemeenten adequaat kunnen adviseren en bewoners en initiatiefnemers kunnen informeren. Meerdere medewerkers van de ODRU zijn inmiddels bezig met dit onderwerp en werken samen met de RUD.



Begin 2020 organiseren we een incompany-cursus voor betrokken ODRU-medewerkers en geïnteresseerde gemeenten. Dit doen we in overleg met het Antennebureau, het voorlichtingsbureau van de Rijksoverheid over antennes voor draadloze en mobiele communicatie.

### 5.4 Aanpak PFAS-problematiek

PFAS was in 2019 een veelbesproken onderwerp. PFAS (poly- en perfluoralkylstoffen) is een verzamelnaam van stoffen die door de mens worden gemaakt en in veel producten worden verwerkt, zoals de antiaanbaklaag van pannen en pizzadozen. PFAS is slecht afbreekbaar en schadelijk voor het milieu. De verwachting is dat in heel Nederland verhoogde PFAS-gehalten in de bodem worden aangetroffen.

#### Tijdelijk handelingskader te streng

Voor PFAS bestond geen beleid. Om te voorkomen dat het grondverzet stil kwam te liggen, stelde de overheid een tijdelijk, landelijk handelingskader op. Hierin staan normen en regels over hoe met PFAS in de grond moet worden omgegaan. In Dordrecht staat een fabriek waar veel PFAS is gebruikt. Hierdoor vinden we in een straal van 50 km rondom dit gebied, dus ook in een aantal gemeenten in de provincie Utrecht, verhoogde concentraties in de bodem. De landelijke normen zijn zo streng dat in deze gemeenten grondverzet en baggerwerkzaamheden alsnog dreigen stil te vallen. Met grote gevolgen voor met name civieltechnische werkzaamheden, zoals het aanleggen en onderhouden van leidingen, kabels, (spoor)wegen en gebouwen.

#### Regionale PFAS-kaart biedt uitkomst

Om het grondverzet toch mogelijk te maken, inventariseerden en beoordeelden wij alle bekende gegevens over PFAS in de provincie Utrecht. Dit deden wij samen met de provincie Utrecht en de RUD Utrecht. Het resultaat is een kaart met provinciebrede achtergrondwaarden voor PFAS en een adviesdocument voor gemeenten. Hiermee kunnen gemeenten - onderbouwd - afwijken van de normen in het tijdelijk handelingskader en wordt grondverzet gemakkelijker gemaakt. Dit maakt bovendien het beleid binnen de provincie Utrecht eenduidiger voor burgers en bedrijven.

Baker Tilly (Netherlands) N.V.  
voor  
waarmerkingsdoeleinden

### Actualiseren bodemkwaliteitskaart

De volgende stap is het actualiseren van de bodemkwaliteitskaart op PFAS en het maken van beleid hierover. Hiervoor onderzoeken wij begin 2020 de PFAS-concentraties in de bodem. Dit maakt de weg vrij regionaal de bodemkwaliteitskaart en het **bodembeheerplan** op PFAS aan te passen. Dat maakt veel onderzoek naar PFAS overbodig en bespaart kosten voor initiatiefnemers van grondverzet, zoals gemeenten.



Ruimtelijke verdeling bekende PFAS onderzoeken.

## 5.5 Programma Aanpak Stikstof (PAS)

De ODRU was het afgelopen jaar intensief bezig met PAS, Programma Aanpak Stikstof. Op basis hiervan werd alvast, vooruitlopend op positieve gevolgen van maatregelen voor beschermde natuurgebieden, toestemming gegeven voor mogelijk schadelijke activiteiten. Door de uitstoot van stikstof aan te pakken, hoopten het Rijk en de provincies de ontwikkeling van natuur en de economische ontwikkeling in balans te brengen.

Maar onlangs besliste de rechter anders: PAS mag niet meer worden gebruikt om toestemming te geven voor activiteiten van agrarische bedrijven, industrie, transport, infrastructurele projecten, woningbouw, dijkverzwaring, luchtvaart en andere activiteiten en projecten.

### Onduidelijkheid

De gemeenten en de ODRU merkten snel de gevolgen van de uitspraak. Bij onder meer initiatiefnemers en vergunningverleners ontstond veel onduidelijkheid. Vergunningverlening voor stikstof was onmogelijk geworden. En in alle gevallen moet onderbouwd worden of de activiteiten niet leiden tot een grotere opname van stikstof in de grond van beschermde natuurgebieden (Natura 2000).

### Op de voet

De ODRU volgde de ontwikkelingen op de voet en had nauw contact met de provincie Utrecht. Wij hielden onze gemeenten continu op de hoogte. Veel medewerkers en regievoerders van de gemeenten hadden vragen over de gevolgen voor vergunningverlening en ruimtelijke plannen. De ODRU beantwoordde deze vragen en gaf advies, al dan niet in overleg met de provincie.

Tijdens overleggen en bijeenkomsten over de stand van zaken konden medewerkers van de gemeenten vragen stellen en kregen zij actuele informatie. Deze bijeenkomsten, onder andere in Wijk bij Duurstede, Vijfheerenlanden, Woerden, Stichtse Vecht en Zeist, werden druk bezocht en positief ontvangen.

Baker Tilly (Netherlands) N.V.  
voor  
waarmerkingsdoeleinden

**Calculator voor stikstofberekening**

Na de uitspraak van de rechter was de bestaande calculator niet meer bruikbaar. Met de geactualiseerde AERIUS-calculator kon vanaf september weer een stikstofberekening voor vergunningen of plannen worden gemaakt. Vanaf dat moment nam de vraag van de aangesloten gemeenten naar het controleren van AERIUS-berekening enorm toe. De laatste maanden van het jaar toetste de ODRU vele tientallen berekeningen.

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

voor

waarmerkingsdoeleinden

paraaf

datum



## 6. Natuur- en duurzaamheid communicatie



### Natuur- en Duurzaamheidscommunicatie zet mensen in beweging

Met Natuur- en Duurzaamheidscommunicatie ondersteunt de ODRU elf gemeenten om hun inwoners verantwoorde en duurzame keuzes te laten maken voor hun woon-, werk- en leefomgeving. Dit doen wij via educatie, recreatie en participatie vanuit vier buitenlocaties, MEC Maarssen in Stichtse Vecht, NME-Centrum De Woudreus in Wilnis, NME-Centrum InBredius in Woerden en Bezoekerscentrum De Boswerf in Zeist, en vanuit het provinciehuis. Op alle locaties (behalve het provinciehuis) werken wij structureel en met veel vrijwilligers en daarmee krijgen we mensen in beweging. Soms letterlijk, soms figuurlijk.

### Groen doet goed

We zijn lokaal aanspreekpunt van het provinciale programma 'Groen doet goed', om 4 tot 12-jarigen én hun opvoeders meer naar de natuur binnen en buiten de stad te krijgen. Wij doen dit voor de gemeenten De Ronde Venen, Woerden en Zeist. Samen met lokale maatschappelijke partners, zzp'ers en groene verenigingen zorgen we dat kinderen uit een verstedelijkte omgeving meer buiten kunnen spelen door 'groene activiteiten' mogelijk te maken. Dat kan door Groen doet goed-subsidie beschikbaar te stellen voor buitenspel-activiteiten in de natuur, lokale buurtsportcoaches of (een deel van) de financiering van natuurspeelplaatsen.

### Struintuin

Drie jaar geleden ontstond het idee om het groene gebied naast het MEC Maarssen en Kinderboerderij Otterspoor om te bouwen tot een avontuurlijke struintuin. Na brainstormavonden met buurtbewoners en de gemeente hebben we de plannen verder uitgewerkt en in mei 2019 is de struintuin geopend. Wij hadden de coördinerende rol voor de gemeente Stichtse Vecht. Het idee voor de Struintuin ontstond uit het project Gezonde Buurt, een samenwerking van gemeente, Jantje Beton en IVN, en werd mede door het grote netwerk van MEC Maarssen een groot succes.

### Aanpakken zwerfafval

Voor zeven gemeenten voeren wij projecten uit op het gebied van zwerfafval, vanuit de NEDVANG-subsidie. We kijken steeds wat lokaal nodig is en werkt. Doordat we dit voor verschillende gemeenten doen, kunnen we ook goed inschatten wat een goede aanpak is. Zo hebben we dit jaar in De Bilt de snoeproute tussen middelbare scholen en supermarkt aangepakt. Door de samenwerking tussen alle partijen is de hoeveelheid zwerfafval aanzienlijk verminderd. Zie 12.412.4

Baker Tilly (Netherlands) N.V.  
voor

Waarmerkingsovername

### **Opruimacties Landelijke Opschoondag**

Op of rond de Landelijke Opschoondag - en op andere momenten - coördineren we voor de meeste gemeenten de opruimacties die bewoners zelf organiseren. Bijvoorbeeld door te zorgen voor een goede verdeling van de materialen, publiciteit voor de acties en een traktatie voor de harde werkers. We merken dat dit effect heeft, want elk jaar doen meer groepen en inwoners mee. Vaak gaat het verder dan die ene opruimactie. In veel gemeenten zijn zogenaamde 'ambassadeurs' actief, die gedurende het jaar hun omgeving schoon houden. Ook scholen doen mee door een gebied rondom de school te adopteren. Als beloning krijgen ze meestal een symbolisch bedrag, dat vaak weer wordt gebruikt voor een duurzaam doel. Sommige scholen combineren dit met het scheiden van afval in de school: ze worden (rest)afvalvrije school en doen bijvoorbeeld mee aan het project 'Afval – begin van iets nieuws'.

### **Leskisten en excursies**

Het grootste bereik hebben we via de (basis)scholen, voor wie we leskisten, natuur-in-de-klaspakketten en excursies verzorgen. Met dit aanbod ondersteunen we scholen bij hun lessen op het gebied van natuur en duurzaamheid, want jong geleerd is oud gedaan.

Baker Tilly (Netherlands) N.V.  
voor  
waarmerkingsdoeleinden

paraaf

datum

9/4/20

## 7. Integraal toezicht en handhaving

### 7.1 Informatiegestuurd toezicht

De ODRU wil effectief en efficiënt toezicht houden met een zo groot mogelijk maatschappelijk effect. Daarom werken wij, naast keten- en gebiedstoezicht, ook met programmatisch risicogestuurd toezicht. Dit houdt in dat wij bepalen waar de grootste risico's zijn en welke aanpak het best daarbij past. We noemen dit ook wel informatiegestuurd toezicht.

Programmatisch toezicht is een cyclisch proces dat invulling geeft aan de big-8 uit het Besluit omgevingsrecht (Bor). We beginnen met de prioriteiten uit het gemeentelijk beleid en maken een uitgebreide analyse op basis van interne en externe gegevensbronnen. Bij het selecteren van de te controleren inrichtingen houden we rekening met meerdere factoren. Denk aan het naleefgedrag van de branche, landelijke ontwikkelingen in de economische sfeer en regelgeving, trends en het soort overtredingen. Op basis hiervan kunnen wij heldere keuzes maken en dit zorgt jaarlijks voor nieuwe inzichten en een effectievere aanpak.

#### Blindspotanalyse

Voor het verbeteren van de gegevens in ons bedrijfsinformatiesysteem voeren wij inventariserende controles uit. Om te bepalen welke locaties milieurelevant zijn - en nog niet in beeld bij de ODRU - voeren we een blindspotanalyse uit. Hierbij maken we onder meer gebruik van de informatiebronnen Kamer van Koophandel, basisadministratie adressen en gebouwen (BAG) en ons bedrijfsinformatiesysteem.

#### Samenwerking handhavingpartners

Toezicht houden doen wij niet alleen. Steeds vaker werken we samen met onze handhavingpartners, zoals andere uitvoeringsdiensten, Inspectie Leefomgeving en Transport, Veiligheidsregio Utrecht, Waterschappen, Inspectie voor de Gezondheidszorg en Jeugd en Landelijk meldpunt afvalstoffen (LMA).

Door informatiegestuurd toezicht wordt onze inzet steeds meer reactief, dus waar nodig.

#### 7.1.1 Risico gestuurd toezicht bij vuurwerkcontroles

Met de Veiligheidsregio Utrecht (VRU) hebben we begin 2019 een samenwerkingsconvenant ondertekend.

#### Voorcontroles

Samen met de VRU voeren we jaarlijks de voorcontroles van de vuurwerkverkooppunten uit. Zo moeten alle voorzieningen, zoals brandveiligheidsinstallaties en de constructie van de vuurwerkopslag, voldoen aan het Vuurwerkbesluit. Daarnaast moet het verkooppunt voldoen aan het programma van eisen (PVE). Dit moet elke vijf jaar worden beoordeeld.

Door de voorcontroles gezamenlijk met de VRU uit te voeren, bundelen we onze kennis, voorkomen we tegenstrijdige adviezen en beperken we de toezichtlast voor de ondernemer. Dit alles komt de veiligheid ten goede.

#### Controles verkoopdagen

Om het aantal overtredingen tijdens de verkoopdagen verder te beperken, voeren we de controles anders uit. Van tevoren informeren we de verkooppunten over de aandachtspunten en de meest geconstateerde overtredingen van de afgelopen jaren.

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

voor

waarmerkingsdeleinden

paraaf

datum<sup>25</sup>

9/4/20

Voor het eerst hebben we tijdens de verkoopdagen risicogestuurd toezicht gehouden. Dit houdt in meer toezicht bij de overtreders en minder bij de verkooppunten. Het is niet gemakkelijk om de vuurwerkondernemers te beïnvloeden om de regels na te leven. Het aantal overtredingen is namelijk niet verder afgenomen. Door samenwerking met de politie en het toepassen van strafrecht zetten we in op een meetbare afname.

### 10% in overtreding

Uit 120 controles bleek 10% in overtreding te zijn. De meeste overtredingen werden bij de eerste controle gevonden. De resultaten van 2019 nemen we mee in een nieuw vuurwerkproject, waarmee we in maart 2020 starten.



## 7.1.2 Data-analyse helpt bouwtoezicht

### Inventarisatie

Een van onze gemeenten vroeg in 2019 of de ODRU binnen een plangebied een inventarisatie wilde uitvoeren, met als doel beter toezicht. De eerste fase van de inventarisatie vond plaats met behulp van analyse.

De ODRU zocht naar indicaties voor afwijkingen en/of overtredingen. Hierbij hebben we het volgende onderzocht:

- illegale bebouwing (bouw)
- illegaal gebruik (bouw)
- illegale bedrijfsmatige activiteiten (bouw en milieu)

### Werkwijze

Om afwijkingen en overtredingen in beeld te brengen, hebben afdeling bouw, milieu en de (tactisch) informatieanalist risico-indicatoren opgesteld. Hiervoor hebben zij meerdere bronnen gebruikt en geanalyseerd, zoals:

- luchtfoto's in combinatie met het bestemmingsplan voor visuele analyse
- andere databronnen (KvK, RVO, SQUIT, etc.) voor data-analyse

### Resultaten

Dit onderzoek leverde een lijst op met adressen waar mogelijk signalerende activiteiten plaatsvinden. Deze digitale inventarisatie was fase 1 en maakt het mogelijk om in de volgende fase risicogericht op stap te gaan. Want, om conclusies te trekken, is het nodig dat we deze adressen bezoeken. Dit zou dan een opdracht voor fase 2 zijn vanuit de gemeente.



Baker Tilly (Netherlands) N.V.  
voor

waarnemingsaansluitingen

## 7.2 Signaaltoezicht

### Handhavingspartners slaan handen ineen

Door moderne technieken kunnen wij op een eenvoudige manier meldingen van overtredingen (signalen) aan elkaar doorgeven. De Veiligheidsregio Utrecht (VRU), de Regionale Uitvoeringsdienst Utrecht (RUD-Utrecht) en de ODRU zien dit signaaltoezicht als een zinvolle samenwerking tussen handhavingspartners binnen de provincie Utrecht.

Met dit doel hebben we in 2019 een Signaaltoezicht-app ontwikkeld en in oktober zijn we gestart met een testversie. Deze wordt gebruikt door een beperkte groep toezichthouders van de ODRU, VRU en RUD-Utrecht, aangevuld met toezichthouders van een gemeente. Ons doel is om signaaltoezicht in 2020 provinciebreed uit te rollen en dat zoveel mogelijk partijen gebruik gaan maken van het systeem.

## 7.3 Landelijke handhavingsstrategie, een eenduidige beoordeling

Alle deelnemende gemeenten hanteren bij overtreding van de milieuregels de Landelijke Handhavingsstrategie. Bij de beoordeling van overtredingen moet de ernst ervan worden bepaald en het gedrag van de overtreder beoordeeld. De combinatie van deze twee uitkomsten, inclusief eventuele recidive, bepaalt de bestuursrechtelijke- en/of strafrechtelijke aanpak.

DE (MOGELIJKE) GEVOLGEN ZIJN:	Aanzienlijk dreigend en/of onomkeerbaar 4				
	Van belang 3				
	Beperkt 2				
	Vrijwel nihil 1				
		A	B	C	D
		<b>Goedwillig:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Onbedoeld</li> <li>• Proactief</li> </ul>	<b>Moet kunnen:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Onverschillig</li> </ul>	<b>Calculerend:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bewust belemmerend en/of risico nemend</li> </ul>	<b>Bewust en structureel / Crimineel:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Fraude</li> <li>• Oplichting</li> <li>• Wwassen</li> </ul>
		<b>GEDRAG VAN DE OVERTREDER</b>			

Uit een analyse van de data van de afgelopen jaren blijken - bij vergelijkbare overtredingen - grote verschillen tussen toezichthouders. De BOA's worden ook nauwelijks betrokken bij ernstige overtredingen of crimineel gedrag waarbij strafrecht kan worden ingezet. Hoewel de Landelijke Handhavingstrategie eist dat de score navolgbaar moet zijn, is dit in de huidige situatie niet mogelijk.

### App

Om gelijksoortige overtredingen door verschillende toezichthouders op dezelfde manier te kunnen beoordelen, hebben wij een Landelijke Handhavingstrategie-app gemaakt. Deze bevat twintig vragen. Vooraf bepaalde beoordelingen worden automatisch naar de BOA's gestuurd. Om de toezichthouder verder te ontlasten, maakt de LHS-app een standaardtekst die hij kan registreren in ons zaakstelsel en kan gebruiken voor de aanschrijvingsbrief naar de overtreder. Vanaf begin 2020 gebruiken al onze toezichthouders dit hulpmiddel.

Baker Tilly (Netherlands) N.V.  
voor

waarmerkingsdoeleinden

27

paraaf

datum

9/4/20

## 8. Werken bij de ODRU

Het voorbereiden op de Wet normalisering rechtspositie ambtenaren (Wnra), het werven van veel nieuwe medewerkers en de ontwikkeling van medewerkers. Dat waren in 2019 de hoofdthema's voor de HR-afdeling, naast de aandacht voor de werkdruk en het ziekteverzuim.

### Vorbereiden op nieuwe wet Wnra

Op 1 januari 2020 trad de Wet normalisering rechtspositie ambtenaren (Wnra) in werking. De Wnra geeft ambtenaren dezelfde rechten en plichten (rechtspositie) als werknemers in het bedrijfsleven. De wet is ook op de ODRU van toepassing. 2019 stond dan ook in het teken van de voorbereiding op deze wettelijke verandering. Zo is de aanstelling van alle medewerkers per 1 januari 2020 omgezet naar een tweezijdige arbeidsovereenkomst. Ook zijn alle personele regelingen omgezet naar de nieuwe cao Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties (cao SGO) en opgenomen in het personeelshandboek.

### Wisseling managementteam

Het managementteam kende vorig jaar veel wisselingen. Niet alleen verlieten de directeur en de adjunct-directeur in september de organisatie, ook namen wij afscheid van een MT-lid en hadden we te maken met uitval door ziekte. In de tweede helft van het jaar bestond het managementteam voor de helft uit interim-managers. Ondanks deze wisselingen zette het team zich optimaal in en ging de bedrijfsvoering en de koers van de organisatie gewoon door. Eind 2019 benoemde het ODRU-bestuur Arnold van Vuuren als nieuwe directeur. 2020 staat in het teken van samen verder bouwen aan de ODRU-organisatie.

### Werving medewerkers

Met behulp van een wervingsbureau organiseerden wij intensieve wervingscampagnes. We hebben nieuwe medewerkers aangenomen, maar het is ons niet gelukt om alle vakspecialist-vacatures in te vullen. Het spanningsveld tussen vraag en aanbod is een belangrijke oorzaak. Begin 2020 zetten we deze vacatures opnieuw uit.

### Ontwikkeling medewerkers

Ontwikkeling van medewerkers betrof in 2019 enerzijds functiegerichte trainingen en opleidingen en anderzijds opleidingen voor persoonlijke ontwikkeling. Ook organiseerden wij organisatiebrede trainingen: één over het voorkomen en beheersen van agressie en geweld en meerdere trainingen ter voorbereiding op de komende Omgevingswet.

### Evaluatie Young Professionals programma 2017 - 2019

De ODRU gelooft in de meerwaarde van medewerkers van verschillende leeftijden. Daarom zijn we in 2017 gestart met het twee jaar durende Young Professionals-programma. Van de elf Young Professionals die in 2017 via een leerprogramma bij de ODRU kwamen werken, hebben in 2019 zeven hun plek binnen onze organisatie gevonden. Eind 2019 evalueerden we het Young Professional-programma. Alle betrokkenen waren positief en mede daarom starten we in 2020 met een nieuw Young Professional-programma.

Baker Tilly (Netherlands) N.V.  
voor  
waarmerkingsdoeleinden

paraaf

datum

9/4/20

## 8.1 Een kijkje in de keuken van het RIVM

*Een mooi kans voor onze Young Professional Emma*

Als afsluiting van het Young Professional-programma kregen alle Young Professionals de kans om een project te doen buiten de ODRU. Ik werd hier enthousiast van, want hoe vaak krijg je nu een kijkje in de keuken van een andere organisatie? Mijn keuze viel op het RIVM, omdat ik binnen de ODRU werk als geluidsspecialist en geïnteresseerd ben in de relatie tussen geluid en gezondheid. Van juli t/m september, twee dagen in de week, kon ik meewerken aan een project van het geluidsteam van het RIVM.



### Meeschrijven aan rapport

De achtergrond van dit project: De Wereldgezondheidsorganisatie (WHO) stelde eind 2018 voor verschillende geluidsbronnen advieswaarden op waaronder de gezondheidsrisico's acceptabel zijn. De WHO adviseert overheden om de geluidbelasting zoveel mogelijk te verlagen tot deze advieswaarden. Naar aanleiding van dit adviesrapport stelde de Tweede Kamer vragen (Motie Schonis) aan de minister van Infrastructuur en Milieu, Cora van Nieuwenhuizen. Zij gaf vervolgens het RIVM opdracht om een rapport te schrijven dat de advieswaarden van de WHO vergelijkt met de Nederlandse geluidsnormen. Ook vroeg de minister om beleidsopties te schetsen voor het verminderen van omgevingsgeluid. Aan dit rapport mocht ik meeschrijven.

### Kennis, inzicht en contacten

Het werken bij het RIVM leverde mij veel kennis, flexibiliteit, inzicht en nieuwe contacten op. Niet alleen weet ik nu meer over de Nederlandse geluidwetgeving en de relatie tussen geluid en gezondheid, ik heb ook gezien hoe een andere organisatie werkt.

Emma Tabak  
Adviseur B Geluid

Baker Tilly (Netherlands) N.V.  
voor  
waarmerkingsdoeleinden  
paraf  
datum  
9/4/20

## 9. Ondernemingsraad

2019: volle bak voor de OR

### Reflectie op koers 2019 - 2022

De ondernemingsraad (OR) begon in 2019 met een reflectie op de Koers 2019-2022. De OR vroeg onder andere aandacht voor deze zin: "En voorkom dat het streven naar meer standaardisatie en efficiency leidt tot een werkpakket waarmee we deskundige en professionele medewerkers onvoldoende kunnen binden, boeien en aantrekken." De OR vindt dat de keuzes toekomstbestendig moeten zijn, mede met het oog op onze dienstverlening en de Omgevingswet.

Naast goed personeel is een goede informatievoorziening de tweede pijler. Informatie die volledig, juist en eenvoudig digitaal is te ontsluiten, is cruciaal voor onze dienstverlening. Dit speerpunt heeft voor de OR hoge prioriteit. Het plan Informatiemanagement & ICT 2019-2022 vormt een solide basis om de komende jaren de informatievoorziening te verbeteren.

### Arbo-regelingen

Meerdere personele regelingen op Arbobebied zijn ter instemming of advisering aan de OR voorgelegd. De OR is tevreden dat de ODRU met deze regelingen - en door de aansluiting bij de Landelijke Klachtencommissie Ongewenst Gedrag - duidelijke regels en een goed vangnet heeft.

### Wisselingen directie

Na de zomer namen we afscheid van Jacco Post als directeur en Saskia de Vries als adjunct-directeur. Een delegatie van de OR maakte deel uit van de adviescommissie voor de werving van de interim-directeur en niet veel later ook van de vaste directeur.

### Wnra en Personeelshandboek

Alle personele regelingen van de ODRU zijn aangepast vanwege de inwerkingtreding van de Wet normalisering rechtspositie ambtenaren (Wnra) en de nieuwe cao Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties (SGO) per 1 januari 2020. Door een goede samenwerking met de HR-afdeling heeft de OR ingestemd met de aangepaste regelingen. Ook is met de ODRU een convenant ondertekend waarin de taakverdeling tussen OR en vakbonden is geregeld. Voor alle partijen is daarmee duidelijk wie voor welk onderwerp in het nieuwe jaar aan tafel zit.

Baker Tilly (Netherlands) N.V.  
voor  
waarmerkingsdoeleinden  
paraf  
datum  
9/4/20



## 10. Omgaan met klachten

Hieronder leggen wij uit hoe de ODRU omgaat met klachten. Daarnaast behandelen wij, namens de ODRU-gemeenten, milieuklachten die zijn veroorzaakt door bedrijven. Denk aan geluidsoverlast, stankoverlast, stofoverlast, bodemvervuiling, lichtverontreiniging en afval. In hoofdstuk 12 staat hoeveel klachten wij per gemeente hebben behandeld.

### Klachtbehandeling

Klachten over onze dienstverlening behandelen wij zorgvuldig, volgens de regels in de Algemene wet Bestuursrecht. Wij handelen oplossingsgericht en objectief en doen zoveel mogelijk recht aan de belangen van alle partijen. Met de informatie die we bij de behandeling van klachten verzamelen, proberen we onze dienstverlening te verbeteren. Mocht het vertrouwen in de ODRU zijn geschaad, dan doen we er natuurlijk alles aan om dat weer te herstellen.

### Zeven klachten

Het voorkomen van klachten lukt helaas niet altijd. In 2019 ontvingen we, net als in 2018, zes klachten. Eén klacht uit 2018 werd in 2019 behandeld. In dit jaarverslag rapporteren we dus over de behandeling van zeven klachten. Deze gingen vooral over de manier waarop medewerkers handelden of dat juist niet deden. Ook ontvingen we twee klachten (deels) over een onzorgvuldige omgang met gegevens.

### Informele behandeling

Na de ontvangst van een klacht gaan we eerst in gesprek met de klager. We kijken of we de klacht zonder formele procedure kunnen afhandelen. In zo'n geval nemen we geen formeel besluit over het ontvankelijk of gegrond zijn van de klacht. In 2019 lukte dat in vier van de zes gevallen. Eén klacht hebben we doorgestuurd naar de functionaris Gegevensbescherming, omdat het ging over een vermoeden van een datalek.

### Meer begrip

Als we onze manier van handelen uitleggen en de achtergrond en omstandigheden toelichten, ontstaat bij klagers vaak meer begrip. Omgekeerd geldt dat bij de betrokken medewerkers, soms in een gesprek met de directeur of leidinggevende, meer inzicht ontstaat in waarom hun gedrag tot een klacht kon leiden. Soms blijven verschillende interpretaties van gebeurtenissen bestaan. Niet alles kunnen wij achteraf reconstrueren.

### Formele behandeling

Twee klachten hebben we in een formele procedure behandeld. De klager kon zijn klacht mondeling toelichten en ook de betrokken medewerkers werden gehoord. Op basis van alle verzamelde informatie geeft de functionaris, die de klacht behandelt, een advies aan de directeur van de ODRU. Deze neemt vervolgens een besluit.

De eerste klacht (ingediend in 2018) richtte zich op zeven onderdelen die we afzonderlijk hebben beoordeeld. Op één onderdeel werd de klacht gedeeltelijk gegrond verklaard, de rest werd ongegrond verklaard. De andere klacht die we formeel hebben behandeld, werd gegrond verklaard. Namens de ODRU hebben we aan de klager excuses gemaakt.

### Nationale Ombudsman

Als een klager het niet eens is met hoe de klacht is behandeld, kan deze zich richten tot de Nationale Ombudsman. Dat kan hij doen tot één jaar na de formele klachtafhandeling. Eén van de klachten uit 2018 is in 2019 aan de Ombudsman doorgestuurd. Voor de klachten, die zijn ontvangen in 2019, is dat nog niet gebeurd.

Naar aanleiding van de behandeling van de klachten hebben we besloten om enkele interne procedures nog eens tegen het licht te houden om herhaling te voorkomen.

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

voor

waarmaking

paraaf

datum

31  
9/4/20

## 11. Financiële samenvatting

De ODRU sloot 2019 af met een positief resultaat van € 221.193. Dit is € 203.620 hoger dan de bijgestelde begroting 2019 (zie tabel 1). In tabel 2 zijn de resultaten per programma opgenomen. In overleg met het algemeen bestuur besluiten we over de bestemming van het resultaat à € 221.193 conform artikel 32 uit de GR.

De geactualiseerde notitie Weerstandsvermogen en Risicomanagement 2019 is in 2019 opgemaakt, maar nog niet door het algemeen bestuur vastgesteld. De notitie leggen we gelijktijdig met de jaarstukken voor aan het bestuur. In de conceptnotitie zijn de risico's in kaart gebracht en op basis hiervan hebben we een berekening gemaakt van de benodigde omvang van het weerstandsvermogen. De ratio voor het benodigde weerstandsvermogen moet volgens de conceptnotitie liggen tussen de bandbreedte van 1,0 en 1,4. Dit komt neer op een wenselijk weerstandsvermogen van € 667.000 en € 933.800. Eind 2019 bedroeg het weerstandsvermogen, als gevolg van een premie correctie, € 1.321.684 en daarmee bevindt het weerstandsvermogen zich boven de voorgestelde bandbreedte. Eind 2020 actualiseren we de notitie Weerstandsvermogen en Risicomanagement opnieuw.

Resultaat 2019 (in euro's)	Bijgestelde begroting 2019	Realisatie 2019	Verschil
Totale lasten	17.782.845	17.701.010	81.835
Totale baten	17.425.174	17.542.920	117.746
<b>Saldo van baten en lasten</b>	<b>-357.671</b>	<b>-158.090</b>	<b>199.581</b>
Onttrekking uit reserve Uitvoering Koers	375.244	379.283	4.039
<b>Resultaat</b>	<b>17.573</b>	<b>221.193</b>	<b>203.620</b>

Tabel 1: Gerealiseerd resultaat 2019 totaal

Overzicht van Baten 2019 (per programma in euro's)	Bijgestelde begroting 2019	Realisatie 2019	Saldo
V&M (Milieu taken)	14.246.951	14.010.847	-236.104
VHROSV (Bouwen en RO)	2.194.269	2.431.043	236.774
Onderwijs (Natuur- en Milieu Educatie)	827.280	945.642	118.362
Overhead	156.674	155.388	-1.286
Algemene dekkingsmiddelen	-	-	-
Onvoorzien	-	-	-
<b>Totale Baten</b>	<b>17.425.174</b>	<b>17.542.920</b>	<b>117.746</b>

Overzicht van Lasten 2019 (per programma in euro's)	Bijgestelde begroting 2019	Realisatie 2019	Saldo
V&M (Milieu taken)	9.066.041	8.863.579	202.462
VHROSV (Bouwen en RO)	1.829.764	2.123.181	-293.417
Onderwijs (Natuur- en Milieu Educatie)	673.623	775.154	-101.531
Overhead	6.213.417	5.654.106	559.311
Algemene dekkingsmiddelen	-	-	-
Onvoorzien	-	284.990	-284.990
<b>Totale Lasten</b>	<b>17.782.845</b>	<b>17.701.010</b>	<b>81.835</b>
Onttrekking uit reserve Uitvoering Koers	375.244	379.283	4.039
<b>Resultaat</b>	<b>17.573</b>	<b>221.193</b>	<b>203.620</b>

Tabel 2: Gerealiseerd resultaat 2019 per programma

Baker Tilly (Netherlands) N.V.  
voor

waarsmerkingsdoelenden

paraaf

32

datum

9/4/20

Het positieve resultaat is vooral het gevolg van meevallers in de kosten. En wordt voor een belangrijk deel veroorzaakt door een restitutie van de WW-premie. Daarvoor is in de plaats de lagere UFO premie afgedragen en dit resulteert in een voordeel van bijna € 155.000 (zie ook 15.1.1). Verder zijn de indirecte personele kosten, de algemene kosten, de huisvestingskosten en de kapitaallasten lager dan begroot. Daarnaast kreeg de ODRU extra aanvullende opdrachten van eigenaar-gemeenten en overige opdrachtgevers.

Tegenvallers waren de extra kosten voor inhuur met doorgaans hogere tarieven, de lagere vaste omzet, de hogere bestuurskosten (advieskosten) en de hogere diverse kosten door een dotatie aan de voorziening boventalligen.

Onze medewerkers hebben een grote bijdrage geleverd aan de omzet. Ondanks de inzet voor de uitvoering koers en het hogere arbeidsverzuim is het ons bijna gelukt om de productiviteitsnorm te halen (norm 1.360 uur en realisatie 1.349 uur).

De liquiditeitspositie is nog steeds op orde. Het positieve resultaat draagt hieraan bij, evenals de goede betalingsmoraal van de gemeenten. De kosten in het kader van de Uitvoering Koers (vooral voorbereiding op de Omgevingswet) vielen lager uit dan begroot. De kosten hiervan zijn onttrokken aan de gevormde bestemmingsreserve 'Uitvoering Koers'.

Het totaal aantal uren dat in 2019 is gecontracteerd, was 213.476 (zie tabel 3 'Totaal urenoverzicht'). De uren uit de dienstverleningsovereenkomsten (DVO) met de gemeenten hebben hierin het grootste aandeel. Vanuit de vastgestelde uitvoeringsprogramma's (UVP's) hebben we te maken met tijdelijke en projectbudgetten. De tijdelijke uren zijn bij de DVO-uren opgeteld, omdat deze dezelfde financieringsstructuur hebben. De projectbudgetten komen vaak bij de gemeenten uit een ander budget dan milieu (bouwen, RO, etc.). Het laatste onderdeel van tabel 3 bestaat uit de aanvullend afgenomen uren in 2019. Dit is opgebouwd uit taken en diensten die aanvullend zijn gecontracteerd op het UVP à circa 23.096 uur. Ook de projecten die zijn doorgezet (Balans) vanuit 2018 maken onderdeel uit van de extra afgenomen uren, namelijk 2.369 uur.

Urenrapportage	Contract uren 2019	Bijgestelde begroting 2019	Gerealiseerde uren 2019	Verschil (contract-gerealiseerd)	Realisatie 2019 (in euro's)
<b>1 Jaarlijks Uitvoeringsovereenkomst (UVP):</b>					
DVO (G) & Tijdelijk budget (T)	164.333	162.888	158.356	-5.977	€ 14.212.431
Projectbudget (P)	23.678	18.923	17.469	-6.209	€ 1.567.862
<b>2 Aanvullend afgenomen:</b>					
Aanvullend (A)	23.096	7.000	16.253	-6.843	€ 1.338.645
Balans (B)	2.369	1.189	1.530	-839	€ 137.353
<b>Totaal</b>	<b>213.476</b>	<b>190.000</b>	<b>193.609</b>	<b>-19.868</b>	<b>€ 17.256.292</b>

Tabel 3: Totaal uren overzicht

In totaal hebben we ruim 193.500 uur gerealiseerd, een onderschrijding van bijna 10% op de gecontracteerde uren. Vergelijken we dit met de uren uit de bijgestelde begroting, dan blijkt dat we ruim 3.500 uur meer hebben gerealiseerd (verschil in kolommen bijgestelde begroting 2019 en gerealiseerde uren 2019). We hebben dus meer uren geleverd dan begroot. Begin 2020 hebben we per gemeente de eindafrekening van de uren opgemaakt. Onze afdeling Relatiemanagement heeft de afwikkeling van de over- en/of onderschrijdingen met de deelnemende gemeenten gecommuniceerd. De totale bijdrage van gemeenten aan de ODRU hebben we weergegeven in tabel 4. Een nadere toelichting staat in de verantwoording per gemeente en in bijlage 1.

Baker Tilly (Netherlands) N.V.  
voor  
waarmerkingsdoeleinden

paraaf

datum

9/4/20

Dekkingsmiddelen (in euro's)	Realisatie 2019
Gemeente Bunnik	495.198
Gemeente De Bilt	909.967
Gemeente De Ronde Venen	2.368.121
Gemeente IJsselstein	1.815.761
Gemeente Montfoort	1.535.687
Gemeente Oudewater	461.616
Gemeente Renswoude	435.501
Gemeente Rhenen	377.127
Gemeente Stichtse Vecht	1.630.867
Gemeente Utrechtse Heuvelrug	1.076.779
Gemeente Veenendaal	800.662
Gemeente Vijfheerenlanden	1.318.066
Gemeente Wijk bij Duurstede	419.709
Gemeente Woerden	1.395.000
Gemeente Zeist	1.864.822
Overige opdrachtgevers	351.410
<b>Totaal</b>	<b>17.256.292</b>

Tabel 4: Dekkingsmiddelen per gemeente

### Analyse op het uurtarief

Tabel 5 toont een analyse van het uurtarief. In de kadernota 2019 is vastgesteld dat in de begroting 2019 wordt gerekend met een uurtarief van € 89,75. Bij de bijgestelde begroting is de marge toegenomen, maar weer bestemd voor de Uitvoering Koers. Bij de realisatie 2019 is de omzet gestegen naar 193.609 uur en zijn de kosten voor Uitvoering Koers lager dan de bijgestelde begroting. Een uitgebreide toelichting op de ontwikkeling van de baten en lasten staat in hoofdstuk 15. Het werkelijke uurtarief voor 2019 komt - op basis van nacalculatie - uit op € 87,99. De komende jaren werken we aan beter inzicht en kwaliteit van de dienstverlening. Dit gebruiken we bij de calculaties van uren en tarieven. De nacalculatie van het tarief hebben we niet gebruikt voor de eindafrekeningen per gemeente. De bestemming van het exploitatieresultaat is voorbehouden aan het algemeen bestuur.

Nacalculatie uurtarief (in euro's)	Begroting 2019	Bijgestelde begroting 2019	Realisatie 2019
<b>Totale lasten</b>	<b>12.688.272</b>	<b>17.782.845</b>	<b>17.701.010</b>
af: Baten niet uren gerelateerd:			
- Milieutaakuitvoering			111.423
- kosten betaald door derden (UWV, subsidies)	216.000	216.000	175.205
- Uitvoering Koers en onttrekking reserve	247.121	566.845	379.283
bij: Begroot resultaat	35.699		
<b>Totale lasten na correctie</b>	<b>12.260.850</b>	<b>17.000.000</b>	<b>17.035.099</b>
Aantal productieve uren	136.611	190.000	193.609
<b>Uurtarief afgerond</b>	<b>89,75</b>	<b>89,47</b>	<b>87,99</b>

Tabel 5: Nacalculatie uurtarief

Baker Tilly (Netherlands) N.V.  
voor

waarmerkingsdoelinden

## 12. Verantwoording per gemeente

### 12.1 Regievoerders, een belangrijke schakel



V.l.n.r. achterste rij: Walter Overbeek, Ria Driessen, Freek Henseler, Flip van Leeuwe, Tomas de Smet., Jan Pieters (voorzitter), Corinne van den Heuvel  
V.l.n.r. voorste rij: Chantal Brons, Yolanda van Zwielen., Arno Klarenbeek, Joyce van der Peet, Ineke Burger, Lykkie Ganzevoort, Fija Kers.  
Op deze foto ontbreken Manon Lammers, Folkert Both, Remco van der Hoogt en Miriam Bensmann.

De regievoerders zijn een belangrijke en gewaardeerde schakel tussen de gemeente en de ODRU. Zij vullen namens de gemeente de opdrachtgevende rol in, vaak met of namens de inhoudelijke collega's bij de gemeente. Naast regulier overleg hebben de regievoerders ook veel tussentijds contact, onderling en met ODRU-medewerkers. Zij ondersteunen de wethouders bij de relevante inhoudelijke portefeuilles, waar wij voor werken, en bij de voorbereiding op het dagelijks of algemeen bestuur van de ODRU.

De regievoerders spelen een belangrijke rol in de jaarlijkse contractbesprekingen tussen de gemeente en de ODRU. Zij koppelen de inhoudelijke wensen en werklust van de gemeenten aan de kennis en kunde binnen onze organisatie.

### 12.2 Gemeente Woerden

#### Informatieplicht energiebesparing bedrijven

##### Regievoerder sparringpartner

De regievoerders van de gemeenten besloten in januari 2019 om met de ODRU mee te denken over onder andere de communicatie over de Informatieplicht energiebesparing naar bedrijven. Namens alle regievoerders was de regievoerder van Woerden en Oudewater sparringpartner voor de ODRU. Samen hebben we een projectplan, communicatiestrategie en diverse teksten voor brieven, social media en mailings gemaakt.

Baker Tilly (Netherlands) N.V.  
voor  
waarmerkingsdoeleinden

paraaf

datum

9/4/20

### Informatieplicht energiebesparing

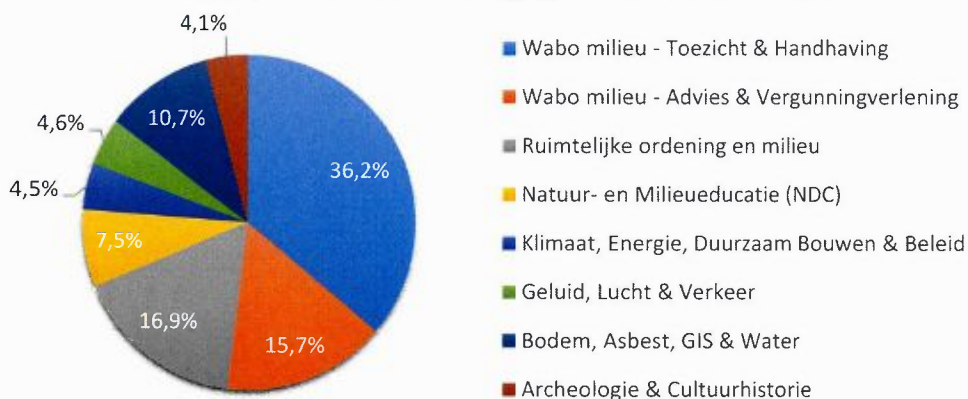
Uit de Nationale Energieverkenning van 2017 bleek dat de totale energiebesparing nog 25 PJ achterblijft op het Energieakkoord van 2013. Een deel van dit gat wordt veroorzaakt doordat bedrijven de energiebesparingsplicht niet naleven. Aanvullende maatregelen, waaronder de Informatieplicht energiebesparing, die 6,5 PJ extra energie moet besparen, moeten leiden tot het halen van de bespaardoelen.

Op 1 juli 2019 trad de Informatieplicht energiebesparing in werking. Deze verplicht bedrijven om de overheid te informeren over welke energiebesparende maatregelen zij hebben genomen en welke zij nog kunnen nemen. Wij controleren of bedrijven hebben voldaan aan de informatieplicht. Meer over de informatieplicht leest u op [www.odru.nl/energiebesparing](http://www.odru.nl/energiebesparing).



### Afname producten en diensten

#### Woerden - verdeling gerealiseerde uren



Baker Tilly (Netherlands) N.V.  
voor  
waarmerkingsdoeleinden

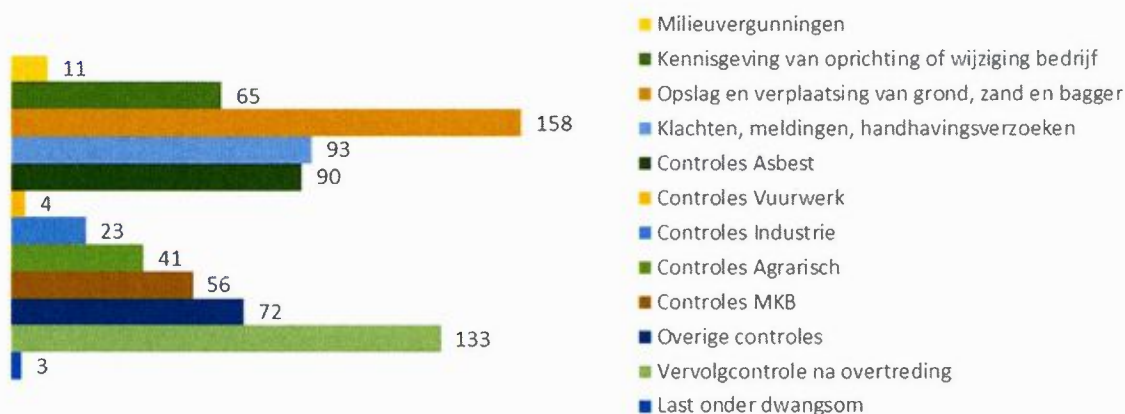
paraaf

datum  
9/4/20

Bijdrage per gemeente (in euro's)	Budget 2019	Gerealiseerd 2019
1 DVO (G) & Tijdelijk budget (T)	1.315.645	1.237.862
2 Projectbudget (P)	93.879	55.056
3 Aanvullend afgenomen (A+B)	159.249	102.082
<b>Totaal</b>	<b>1.568.773</b>	<b>1.395.000</b>

**Productiecijfers**

Productie Gemeente Woerden in aantallen



Educatie en Recreatie	Aantal
Leerlingen B.O. bereik	14.408
Scholen	25
Producten/activiteiten	580
Leerlingen boerderij in de Kijker	875
Deelname Excursies	3.107

NME-centrum InBredius	Aantal
Bezoekers	1.950
Vrijwilligers	41
Stagiaires	6
Vrijwillige uren	2.400

**12.3 Gemeente Bunnik**

Programmatisch toezicht bij en grote frisdrankleverancier

In het kader van de wet- en regelgeving voor milieu bezoekt de ODRU jaarlijks een grote frisdrankleverancier in deze gemeente. Deze leverancier produceert, verpakt en verkoopt (drank)concentraten en water met een productiecapaciteit van 1.666 ton per dag. Zo'n complex bedrijf vraagt om een programmatische aanpak. Op basis van een risicoanalyse zoomen we in op de belangrijkste milieuthema's en maken we een toezichtplan. Dit jaar keken wij met name naar de thema's energie, (afval)water en emissies.

**Energie**

We bespraken de voortgang van het EEP (Energy Efficiency Plan).



Baker Tilly (Netherlands) N.V.  
voor

waarmerkingsdoeleinden

paraaf

datum

9/4/20

Het vervangen van de pasteurinstallatie en het verminderen van het aantal transportbewegingen door op locatie om te pakken, leverde het bedrijf een energiebesparing op van 11,498 TJ. Dit is gelijk aan het gemiddelde energieverbruik van 1.065 huishoudens.

**(Afvval)water**

Het bedrijf heeft invulling gegeven aan een aantal rapportageverplichtingen voor waterverbruik, lozing van afvalwater, lozingsroute, afscheiders en het gebruik van milieubelastende stoffen. Samen met het Waterschap gaven wij deze rapportages een positieve beoordeling. Ook monitoren en beoordelen wij maandelijks de vergunde grenswaarde van het afvalwater. Hierbij kijken wij naar het lozingsdebiet, temperatuur, zuurgraad, vervuilingseenheden en zware metalen van het afvalwater.

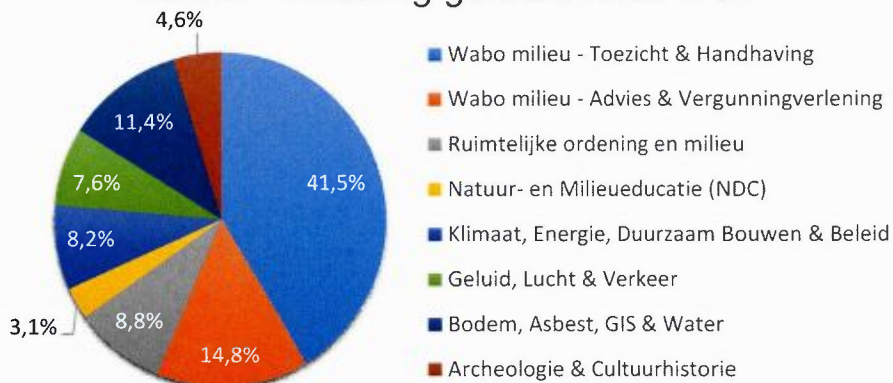


**Emissies**

Voor het thema emissies keken wij naar het doelmatig beheer en onderhoud en de keuringen van de gebouwgebonden installaties (voor verwarmen en koelen). Stookinstallaties kunnen zorgwekkende stoffen (ZZS) uitstoten. Door te borgen dat de installaties goed worden onderhouden, worden ZZS-emissies naar de lucht voorkomen. Tijdens de controle constateerden wij dat de keuringstermijn van drie stookinstallaties en de keuringen op lekdichtheid van een paar koelinstallaties waren verstreken. Dit is direct opgepakt en er is actie ondernomen.

**Afname producten en diensten**

Bunnik - verdeling gerealiseerde uren



Bijdrage per gemeente (in euro's)	Budget 2019	Gerealiseerd 2019
1 DVO (G) & Tijdelijk budget (T)	470.290	414.694
2 Projectbudget (P)	78.352	65.211
3 Aanvullend afgenomen (A+B)	19.576	15.293
<b>Totaal</b>	<b>568.217</b>	<b>495.198</b>

Baker Tilly (Netherlands) N.V.  
voor

waarnemingsbesluit

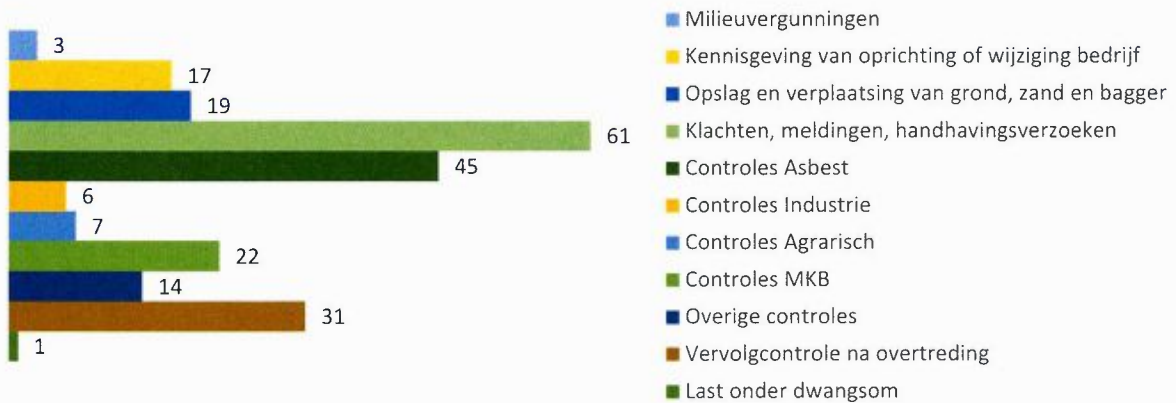
paraaf

38  
datum  
9/4/20



**Productiecijfers**

**Productie Gemeente Bunnik in aantallen**



Educatie	Aantal
Leerlingen B.O. bereik	1.317
Scholen	7
Producten/activiteiten	47
Leerlingen boerderij in de Kijker	75

**12.4 Gemeente de Bilt**  
Schonere snoeproute in De Bilt

Zwerfafval en hanggedrag waren in de wijk De Leijen in de gemeente De Bilt een groot probleem. De Bilt gaf daarom de ODRU opdracht om een in 2013 opgesteld convenant nieuw leven in te blazen. Samen met de ondertekenaars - scholen, gemeente, politie, wijkraad en de supermarkt (Plus) - gingen wij aan de slag met een vernieuwde en structurele aanpak van de snoeproute. We maakten gebruik van ervaringen in andere gemeenten, de aanpak van Nederland Schoon en inzichten op het gebied van gedragsverandering. Doel waren een schone school, een nette (winkel)omgeving en tevreden buurtbewoners.

**Aanpak**

De aanpak richtte zich onder meer op optimale voorzieningen: schone, gebruiksvriendelijke en opvallende afvalbakken die op de goede plek staan en tijdig worden geleegd. Via stickers en reclameborden op afvalbakken op school, op de snoeproute en bij de ondernemer in de winkel lieten we 'voorbeeldgedrag' (afval hoort in de afvalbak) zien. Op de snoeproute, inclusief hangplekken, legden we stoeptegels met de 'hou het schoon' boodschap.



**Baker Tilly (Netherlands) N.V.**  
voor  
waarmerkingsdoeleinden

paraaf

datum

9/4/20

**Minder overlast**

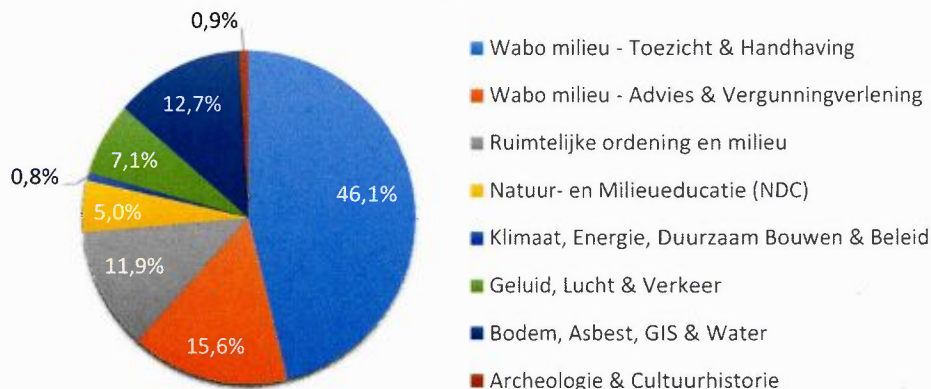
De overlast is beduidend gedaald. Dat bleek uit reacties van de wijkraad en tijdens een bewonersavond in oktober 2019. Ook een gastcollege door Peter Smit op De Werkplaats in Bilthoven en een opruimactie met de wijkraad tijdens WorldCleanup Day in september, droegen bij aan het positieve resultaat.

**Structureel aandacht voor (zwerf)afval op de scholen**

Naast de snoeproute-aanpak adviseerde de ODRU aan De Werkplaats en Het Nieuwe Lyceum om meer structureel met (zwerf)afval aan de slag te gaan. Zowel in projectvorm als in het curriculum. Het werken aan bewustwording rond 'afval is grondstof' heeft effect op het afval- en weggooigedrag van leerlingen. Het bleek dat de scholen zelf al goed op weg waren met het programma 'Afval op school' van Rijkswaterstaat. Ook werden leerlingen uitgedaagd om oplossingen te bedenken voor het plastic probleem. Daarnaast zijn beide scholen bezig om op school het (PMD-)afval te scheiden.

**Afname producten en diensten**

De Bilt - verdeling gerealiseerde uren



Bijdrage per gemeente (in euro's)	Budget 2019	Gerealiseerd 2019
1 DVO (G) & Tijdelijk budget (T)	604.466	504.239
2 Projectbudget (P)	440.762	387.925
3 Aanvullend afgenomen (A+B)	26.913	17.803
<b>Totaal</b>	<b>1.072.141</b>	<b>909.967</b>

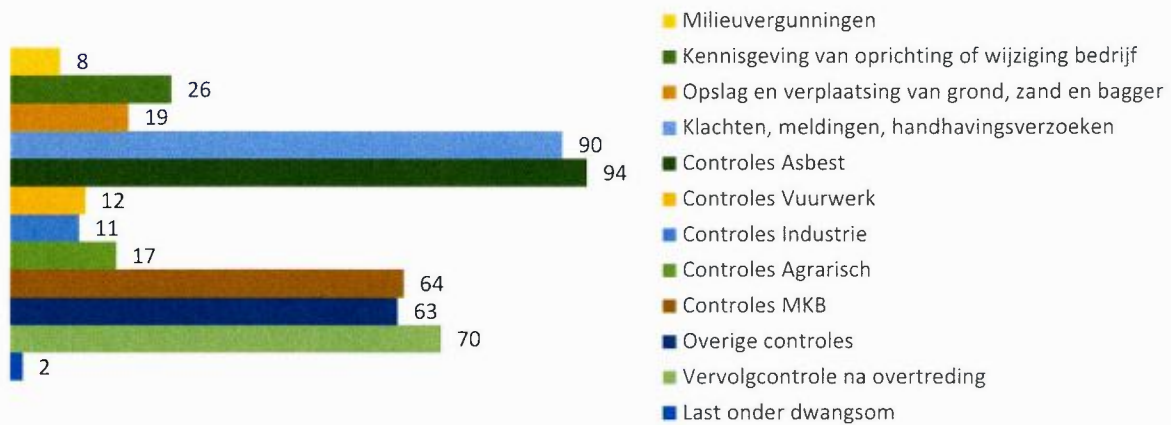
Baker Tilly (Netherlands) N.V.  
voor  
waarmerkingsdoeleinden

paraaf

datum  
9/4/20

**Productiecijfers**

**Productie Gemeente De Bilt in aantallen**



Educatie	Aantal
Leerlingen B.O. bereik	1.581
Scholen	12
Producten/activiteiten	59
Leerlingen boerderij in de Kijker	275

**12.5 Gemeente de Ronde Venen**  
Geluidskaarten

Als voorbereiding op de Omgevingswet liet gemeente De Ronde Venen door een adviesbureau een akoestisch rekenmodel voor verkeerslawaai opstellen. Naast detailberekeningen op locatie kan dit model ook voor het hele grondgebied van de gemeente geluidskaarten maken voor weg- en spoorweglawaai.

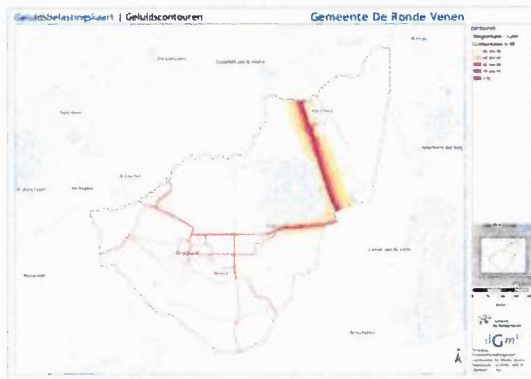
Deze aanpak geeft de gemeente inzicht in de geluidssituatie voor ruimtelijke plannen en bouwplannen en de deken van geluid dichtbij drukke wegen. Ook kan ze hiermee voorsorteren op de gegevens die de gemeente voor de Omgevingswet voor verkeersgeluid klaar moet hebben. Denk aan een 'geluid-emissiekaart' van gemeentelijke wegen (hoeveel geluid maakt een weg), het bepalen van aandachtsgebieden langs wegen voor ruimtelijke ontwikkelingen en het in kaart brengen van woningen met een hoge geluidsbelasting die in aanmerking komen voor geluidssanering.

**Baker Tilly (Netherlands) N.V.**  
voor  
waarmerkingsdoeleinden

paraf  datum  
9/14/20

**ODRU als klankbord**

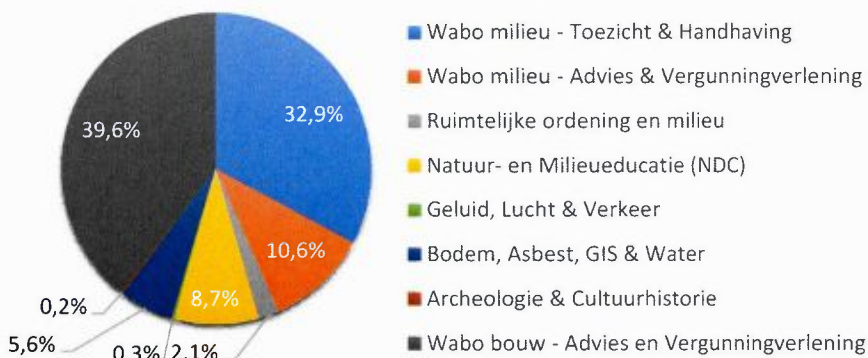
De Ronde Venen vroeg de ODRU als klankbord. Dit doen wij graag, omdat wij het initiatief toejuichen en op dit gebied veel kennis en ervaring hebben. Want ook voor twaalf andere gemeenten beheren wij de geluidsmodellen en sorteren hiermee voor op de Omgevingswet. Vanaf 2020 beheren wij dit rekenmodel en kijken we, samen met de gemeente en het adviesbureau, naar oplossingen voor knelpunten.



Concept geluidsbelastingskaart

**Afname producten en diensten**

**De Ronde Venen - verdeling gerealiseerde uren**



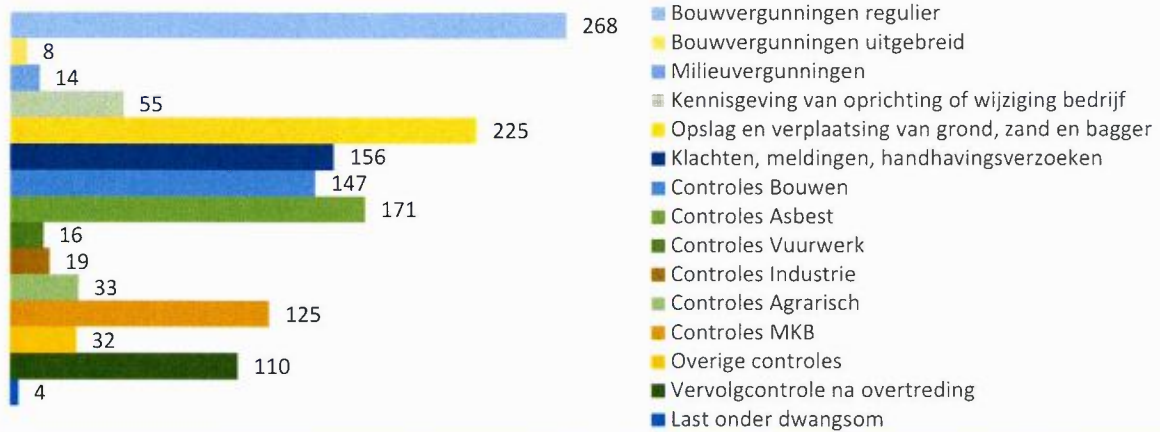
Bijdrage per gemeente (in euro's)	Budget 2019	Gerealiseerd 2019
1 DVO (G) & Tijdelijk budget (T)	2.051.595	1.986.845
2 Projectbudget (P)	450.007	145.279
3 Aanvullend afgenomen (A+B)	252.417	235.997
<b>Totaal</b>	<b>2.754.019</b>	<b>2.368.121</b>

Baker Tilly (Netherlands) N.V.  
voor  
waarmerkingsdoeleinden

paraaf  datum  
9/4/20

**Productiecijfers**

**Productie Gemeente De Ronde Venen in aantallen**



Educatie en Recreatie	Aantal
Leerlingen B.O. bereik	7.291
Scholen	20
Producten/activiteiten	90
Leerlingen V.O. veldwerkproject	193
Leerlingen boerderij in de Kijker	729
Leerlingen excursies (excl. BidK)	2.241

NME-centrum De Woudreus	Aantal
Bezoekers	1.600
Vrijwilligers	42
Vrijwillige uren	2.303

Baker Tilly (Netherlands) N.V.  
voor  
waarmerkingsdoeleinden

paragraaf

datum  
9/4/20

**12.6 Gemeente IJsselstein**

**Aanpak van geuroverlast bij varkensslachterij**

Al lange tijd ontvangt de ODRU geurklachten over een varkensslachterij. Dat is vervelend voor het bedrijf, maar nog meer voor de omliggende bedrijven en omwonenden. Er zijn diverse aanvullende maatregelen door het bedrijf getroffen om de geuroverlast tegen te gaan, maar deze bleken niet effectief genoeg. De ODRU heeft gevraagd om een plan van aanpak en geadviseerd om alle geuremissiepunten te inventariseren en door te meten om tot een goede oplossing te komen. Op basis van de uitgevoerde onderzoeken was het advies een nieuwe geurenwas-installatie, een installatie die geuren voor een groot deel neutraliseert. De ODRU heeft de concept vergunningsaanvraag voor een nieuwe geurenwas-installatie extern laten beoordelen via een second opinion. Begin 2019 is dit traject afgerond en heeft de ODRU de aanvraag omgevingsvergunning voor deze installatie definitief in behandeling genomen.

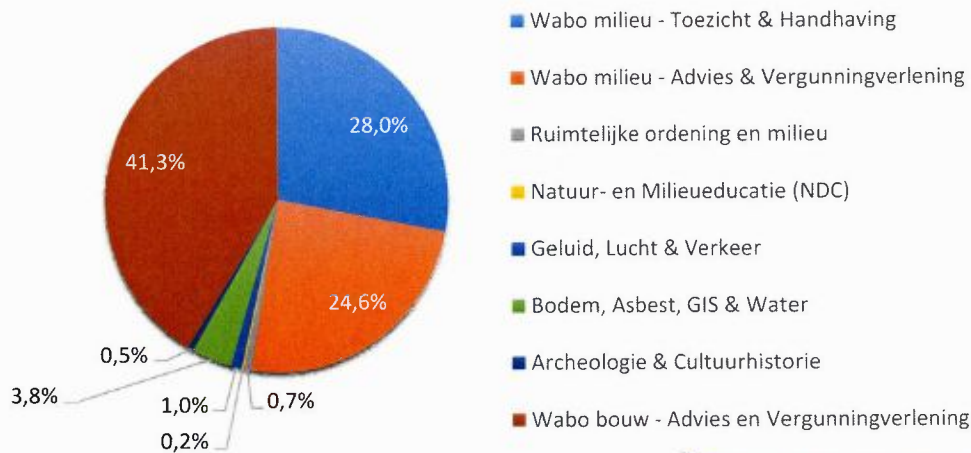
**In gesprek**

De ondernemers van de omliggende bedrijven en de omwonenden zijn meegenomen in het traject. Er heeft in 2019 een gesprek plaatsgevonden met ondernemers en de slachterij heeft half juli een bewonersinformatieavond georganiseerd. Bij beide gelegenheden was zowel de gemeente als de ODRU vertegenwoordigd. We hebben uitleg gegeven over het proces en vragen van ondernemers en omwonenden beantwoord. Er was een mooie opkomst en de discussies waren soms pittig. Belangrijk dus om elkaar op deze manier te ontmoeten.

Tenslotte is de omgevingsvergunning voor de geurenwas-installatie in september ter inzage gelegd en in november onherroepelijk geworden. De slachterij heeft daarna direct opdracht verleend tot de bouw van de nieuwe installatie en de verwachting is dat deze in mei 2020 in gebruik kan worden genomen.

**Afname producten en diensten**

**IJsselstein - verdeling gerealiseerde uren**

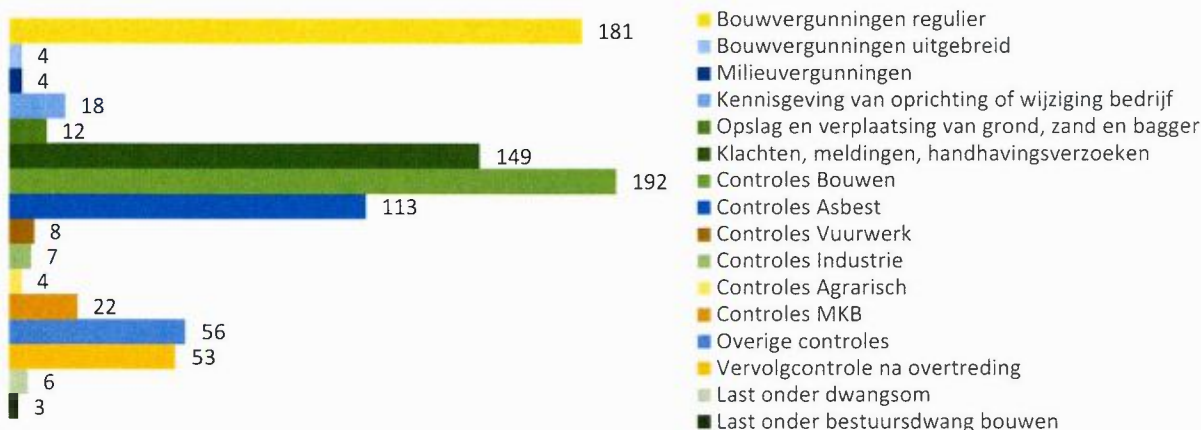


Baker Tilly (Netherlands) N.V.  
 voor  
 waarmerkingsdoeleinden  
 paraaf  datum 9/14/20

Bijdrage per gemeente (in euro's)	Budget 2019	Gerealiseerd 2019
1 DVO (G) & Tijdelijk budget (T)	1.737.650	1.788.706
2 Projectbudget (P)	22.438	8.437
3 Aanvullend afgenomen (A+B)	75.040	18.618
<b>Totaal</b>	<b>1.835.127</b>	<b>1.815.761</b>

**Productiecijfers**

Productie Gemeente IJsselstein in aantallen



Educatie	Aantal
Adviestaak basisonderwijs; Scholen	14

**12.7 Gemeente Montfoort**

Bestemmingswijziging voor opbaarkamer binnenstad Montfoort

Het kerkelijk centrum in de binnenstad van Montfoort wilde afgelopen jaar een 24-uurs opbaarkamer realiseren. Een mooi project voor een grote maatschappelijke doelgroep. Voor het verbouwen en wijzigen van het gebruik van het centrum kreeg de ODRU een vergunningaanvraag. Bij beoordeling bleek dat een 24-uurs opbaarkamer in strijd was met het bestemmingsplan 'Binnenstad'.

**Onderzoek**

De vraag was hoe wij hiervoor in de binnenstad tóch ruimte konden bieden, zonder nadelige gevolgen voor de omwonenden. Om met de bestemmingswijzigingen akkoord te kunnen gaan, hebben wij, samen met de gemeente Montfoort, onderzoek gedaan. Daaruit bleek dat de opbaarkamer een beperkte invloed heeft op de omgeving en de verkeersdruk en parkeerbehoefte niet onevenredig toenemen.

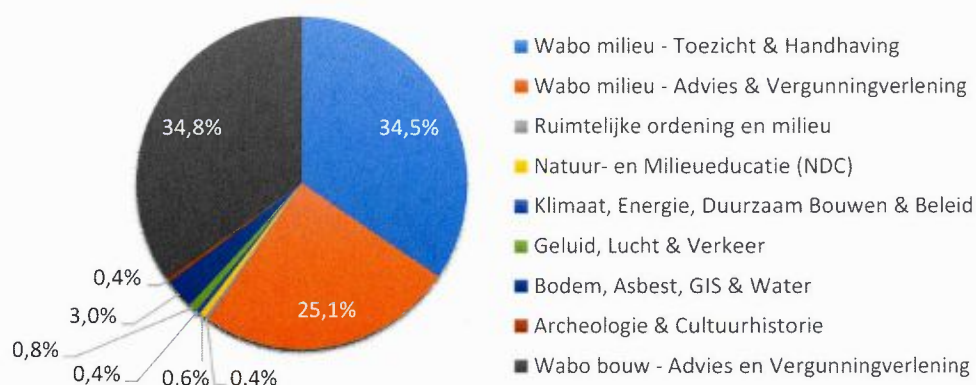
Baker Tilly (Netherlands) N.V.  
voor  
waarmerkingsdoeleinden

### Bouw kan beginnen

Voor de bestemmingswijzigingen waren dus geen belemmeringen. Na akkoord van de Welstandcommissie voor de verbouw van het pand en wijzigen van de gevel konden we de vergunning verlenen. De vergunning is ter inzage gelegd en niemand heeft bezwaar ingediend. De bouw kan beginnen.

### Afname producten en diensten

#### Montfoort - verdeling gerealiseerde uren



Bijdrage per gemeente (in euro's)	Budget 2019	Gerealiseerd 2019
1 DVO (G) & Tijdelijk budget (T)	1.375.598	1.497.446
2 Projectbudget (P)	30.515	11.396
3 Aanvullend afgenomen (A+B)	226.223	26.845
<b>Totaal</b>	<b>1.632.337</b>	<b>1.535.687</b>

Baker Tilly (Netherlands) N.V.  
voor  
waarmerkingsdoeleinden

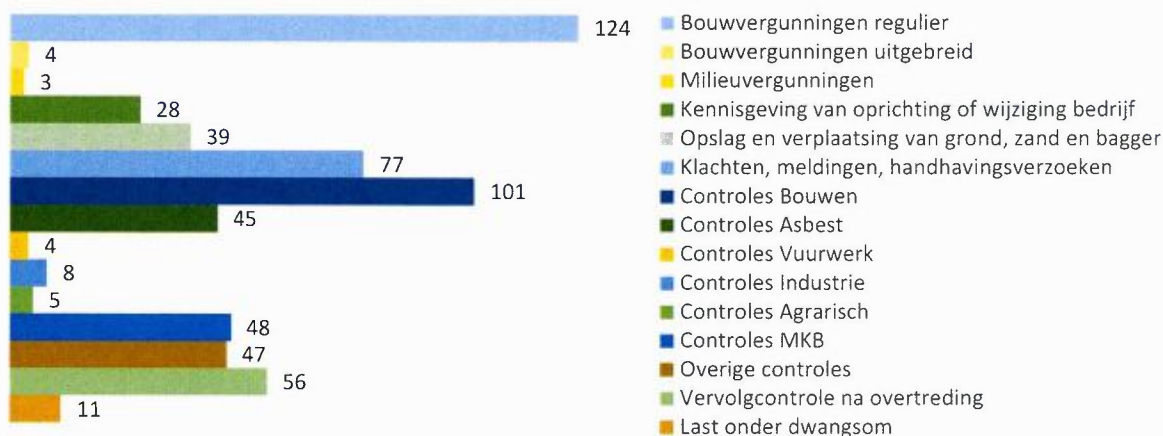
*paraaf*

datum  
9/14/20



**Productiecijfers**

**Productie Gemeente Montfoort in aantallen**



**12.8 Gemeente Oudewater**  
Pilot Omgevingsplan

De gemeente Oudewater bereidt zich samen met de gemeente Woerden voor met een Pilot Omgevingsplan op de Omgevingswet. De ODRU neemt deel aan deze pilot die in juni 2019 startte. Samen met deze gemeenten maken wij een omgevingsplan voor een binnenstedelijk gebied en wij delen onze ervaringen in onze organisaties.

**Omgevingsscan en quickscan milieu**

De pilot betreft twee (deel) plangebieden: 'Binnenstad Oudewater' en 'Landelijk gebied Woerden, Kamerik, Zegveld'. Wij oefenen met het nieuwe plankader en de invulling van het Omgevingsplan. Voor de eerste fase van de twee pilotgebieden hebben wij een integrale omgevingsscan en quickscan milieu gemaakt. Wij hebben relevante milieu-informatie in beeld gebracht en zijn ingegaan op de milieukundige situatie ter plekke. Ook hebben we aandachtspunten benoemd voor de verdere uitwerking en zijn begonnen met een inventarisatie van de milieu-informatie. Deze vertalen we vervolgens in de milieuregels van het Omgevingsplan. Uiteraard delen we onze kennis en ervaringen met onze collega's binnen het programma Omgevingswet van de ODRU.

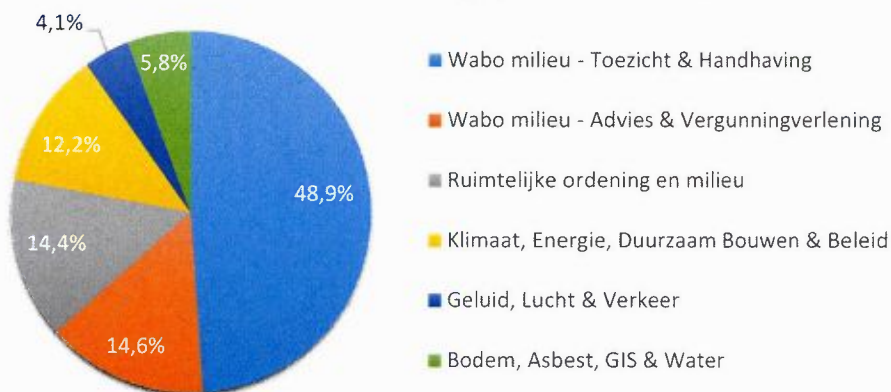
Baker Tilly (Netherlands) N.V.  
voor  
waarmerkingsdoeleinden

paraaf

datum  
9/4/20

Afname producten en diensten

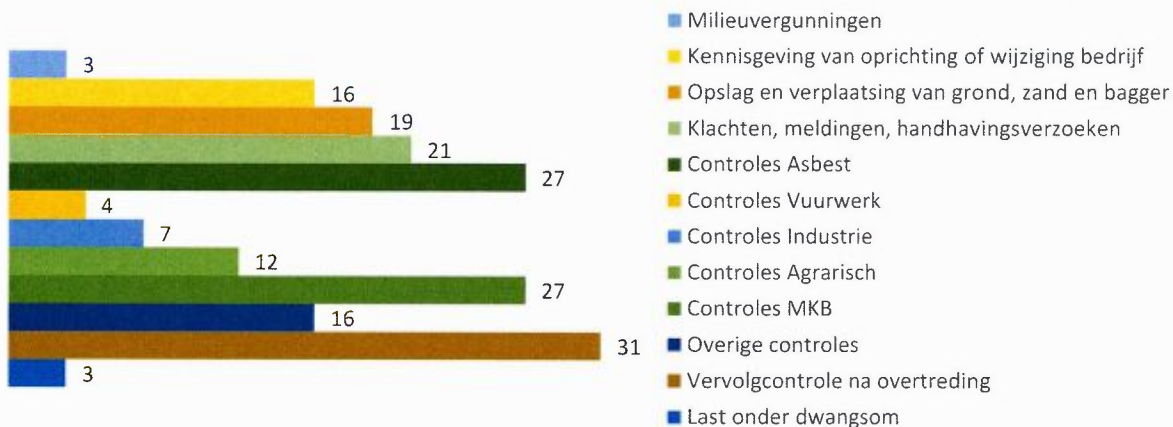
Oudewater - verdeling gerealiseerde uren



Bijdrage per gemeente (in euro's)	Budget 2019	Gerealiseerd 2019
1 DVO (G) & Tijdelijk budget (T)	399.926	405.878
2 Projectbudget (P)	4.488	4.622
3 Aanvullend afgenomen (A+B)	62.402	51.116
<b>Totaal</b>	<b>466.816</b>	<b>461.616</b>

Productiecijfers

Productie Gemeente Oudewater in aantallen



Baker Tilly (Netherlands) N.V.  
voor  
waarmerkingsdoeleinden

paraf

datum  
9/4/20

## 12.9 Gemeente Renswoude

### Zonnedaken op stallen

Renswoude is een agrarische gemeente die landbouwgrond liever niet inzet voor zonnepanelen. Tegelijkertijd heeft de gemeente forse duurzame ambities en ziet zij zonnedaken op de vele stallen in het buitengebied als een goed alternatief voor zonnepanelen. De ODRU kreeg de opdracht dit te stimuleren.



#### Informatieavond en scan

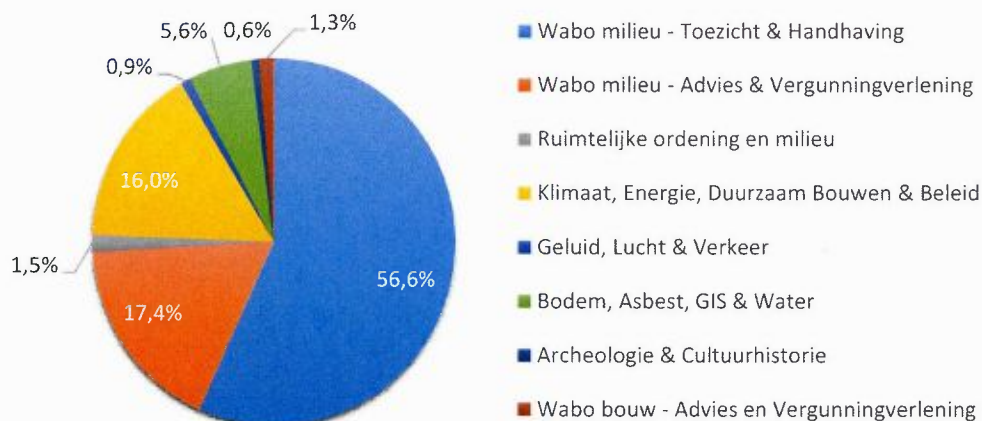
Dit resulteerde in de organisatie van een informatieavond en een bijdrage aan een scan om de financiële haalbaarheid te onderzoeken. Op basis van deze scan kan een ondernemer de SDE-subsidie aanvragen. Op de informatieavond (mei) kregen zo'n dertig bedrijven informatie over zonne-energie, de haalbaarheid ervan en subsidies. Lokale energiecoöperatie ValleiEnergie gaf uitleg over de samenwerking rondom collectieve zonnedaken en de Veiligheidsregio Utrecht gaf informatie over de brandveiligheid van zonnedaken. Dit laatste was in Renswoude nadrukkelijk een punt van zorg.

#### Zeven zonnedaken

De uitwisseling van informatie nam veel bezwaren bij ondernemers weg. Via de scan en de hulp bij de subsidieaanvraag konden ondernemers vervolgstappen makkelijker zetten en sneller een besluit nemen. Met succes, want in totaal zijn zeven grote zonnedaken gerealiseerd: twee via crowdfunding (postcoderoos) en vijf op individuele basis.

### Afname producten en diensten

#### Renswoude - verdeling gerealiseerde uren



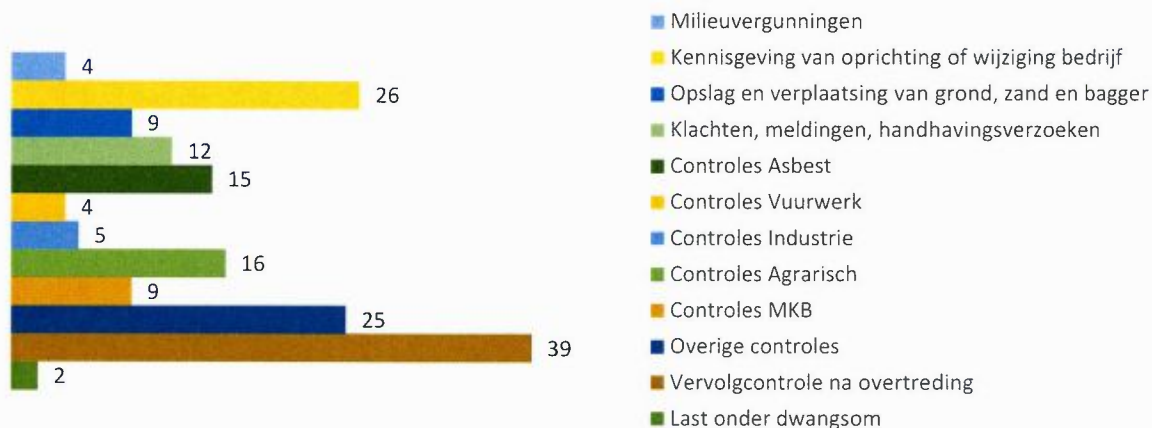
Bijdrage per gemeente (in euro's)	Budget 2019	Gerealiseerd 2019
1 DVO (G) & Tijdelijk budget (T)	382.335	355.076
2 Projectbudget (P)	87.506	78.518
3 Aanvullend afgenomen (A+B)	9.042	1.907
<b>Totaal</b>	<b>478.884</b>	<b>435.501</b>

Baker Tilly (Netherlands) N.V.  
voor

waarnemingsdoelinden

**Productiecijfers**

**Productie Gemeente Renswoude in aantallen**



**12.10 Gemeente Rhenen**

**Controle illegale asbestsanering**

Omgevingsdiensten werken samen om illegale asbestsaneringen op te sporen. Dit is nodig, omdat per jaar slechts een klein aantal illegale saneringen wordt ontdekt. Terwijl cijfers over de hoeveelheid gestort asbest aangeven dat de aantallen veel hoger moeten zijn. Door gegevens van verschillende partijen op een slimme manier te combineren, is het mogelijk om met weinig inzet gericht op pad te gaan.

**Controle in Rhenen**

In september 2019 maakten onze toezichthouders een controleronde in Rhenen. Door in een vooronderzoek gegevens met elkaar te vergelijken, kwamen drie locaties naar voren. Daar was inderdaad sprake van een niet-gemelde, illegale sanering van asbesthoudend materiaal: tweemaal particulier en eenmaal bedrijfsmatig.

**Combinatie met start- of sloopmelding**

Voor deze controles gebruiken wij informatie uit het Landelijk Meldpunt Afval (LMA) en gegevens van afvaltransportbedrijven over containers met een in-liner (container bag) voor het verpakken van asbest. We leggen de informatie en de start- en sloopmeldingen van saneringen naast de locatie van de te plaatsen container bag. Als er geen start- of sloopmelding is die verband houdt met de container of de gegevens van het LMA, dan is er mogelijk sprake van een illegale sanering.

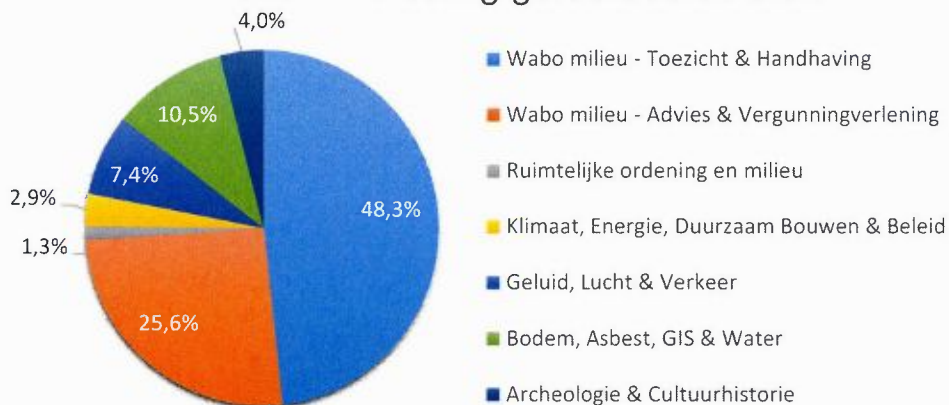
Baker Tilly (Netherlands) N.V.  
voor  
waarmerkingsdoeleinden

paraaf

datum  
9/4/20

Afname producten en diensten

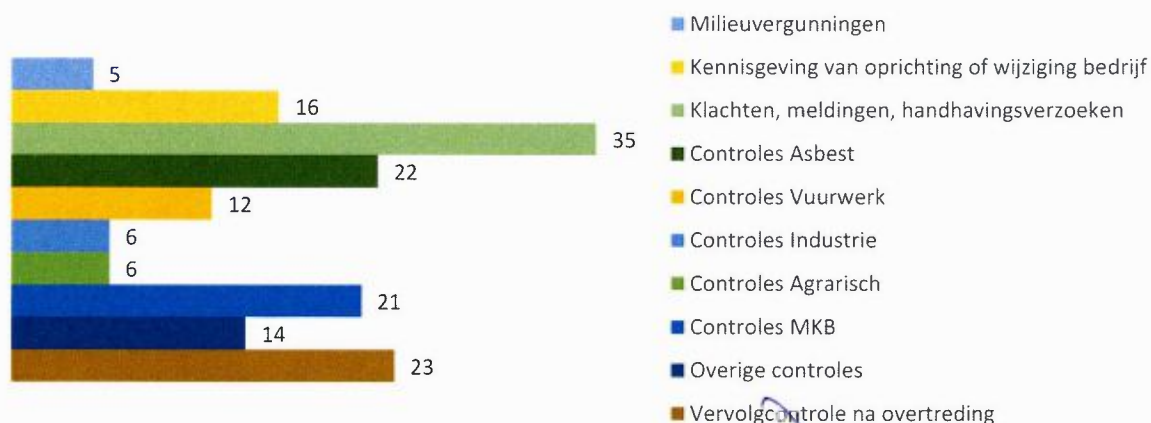
Rhenen - verdeling gerealiseerde uren



Bijdrage per gemeente (in euro's)	Budget 2019	Gerealiseerd 2019
1 DVO (G) & Tijdelijk budget (T)	286.662	287.344
2 Projectbudget (P)	76.557	70.399
3 Aanvullend afgenomen (A+B)	44.403	19.384
<b>Totaal</b>	<b>407.622</b>	<b>377.127</b>

Productiecijfers

Productie Gemeente Rhenen in aantallen



Baker Tilly (Netherlands) N.V.  
voor  
waarmerkingsdoeleinden

paraf  datum 9/4/20

## 12.11 Gemeente Stichtse Vecht

Samenwerken aan verduurzaming koopwoningen



U-Thuis is een samenwerkingsverband van zestien Utrechtse gemeenten en de Natuur en Milieufederatie Utrecht (NMU). Zij richt zich op het verduurzamen van koopwoningen. De ODRU is, namens de gemeente Stichtse Vecht, voorzitter van U-Thuis.

### Projecten

De gemeenten binnen U-Thuis voeren samen projecten uit, maken gebruik van elkaars deskundigheid en doen samen aanbestedingen. Dit levert schaalvoordelen op. De twee grootste projecten van U-Thuis zijn:

1. Het regionale Energieloket (Jouw Huis Slimmer.nl), waar inwoners informatie over duurzame maatregelen en uitvoerende partijen kunnen vinden.
2. De ondersteuning van lokale bewonersinitiatieven op het gebied van energiebesparing, door het aanbieden van cursussen en twee bijeenkomsten per jaar (met meer dan 100 bezoekers).

### Voorzitterschap

Als voorzitter zijn wij verantwoordelijk voor het voorbereiden en voorzitten van de vergadering. Ook zijn wij budgethouder van de gezamenlijke projecten en eerste aanspreekpunt voor de samenwerkingspartners. Ook zijn wij directe opdrachtgever voor de Natuur en Milieufederatie Utrecht en - samen de gemeente Utrecht - zijn wij opdrachtgever voor de partijen achter het regionale Energieloket (Jouw Huis Slimmer.nl).

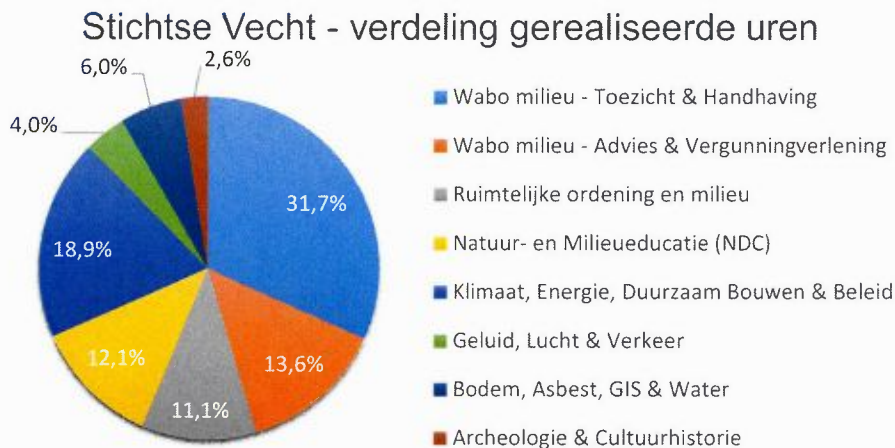
Baker Tilly (Netherlands) N.V.  
voor  
waarmerkingsdoeleinden

paraaf

datum

9/4/20

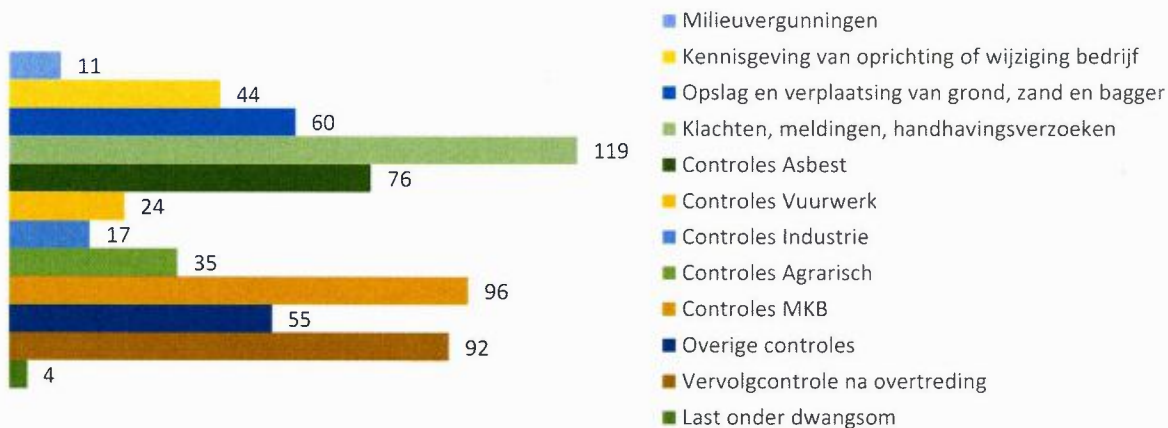
**Afname producten en diensten**



Bijdrage per gemeente (in euro's)	Budget 2019	Gerealiseerd 2019
1 DVO (G) & Tijdelijk budget (T)	1.357.738	1.295.013
2 Projectbudget (P)	281.546	245.443
3 Aanvullend afgenomen (A+B)	128.712	90.411
<b>Totaal</b>	<b>1.767.996</b>	<b>1.630.867</b>

**Productiecijfers**

**Productie Gemeente Stichtse Vecht in aantallen**



Educatie en Recreatie	Aantal
Leerlingen B.O. bereik	10.841
Scholen	35
Producten/activiteiten	420
Leerlingen V.O. veldwerkproject	1.198
Leerlingen boerderij in de Kijker	888

NME-centrum Mec Maarssen	Aantal
Bezoekers	4.800
Vrijwilligers	16
Vrijwillige uren	2.400

Baker Tilly (Netherlands) N.V.  
voor  
waarmerkingsdoeleinden

paraaf

datum

9/14/20

## 12.12 Gemeente Utrechtse Heuvelrug

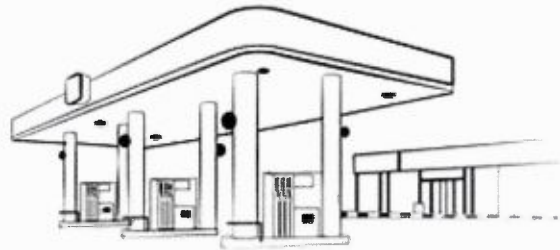
### Tankstation open, ondanks afgekeurde brandstoftanks

Ondergrondse brandstoftanks moeten periodiek worden gekeurd om bodemvervuiling te voorkomen. Tijdens een keuring van een tankstation in de gemeente Utrechtse Heuvelrug bleek dat alle ondergrondse tanks ongeschikt waren voor een volgende keuringsperiode. Gevolg was dat ze niet meer mochten worden gebruikt voor de opslag van brandstof.

Voor de eigenaar van het tankstation was dit slecht nieuws. Bovendien bleek dat tijdige vervanging niet mogelijk was, omdat nieuwe tanks niet direct konden worden geleverd. Daardoor ontstond grote onzekerheid bij de eigenaar, want een tijdelijke sluiting van het tankstation zou een grote en langdurige financiële impact hebben.

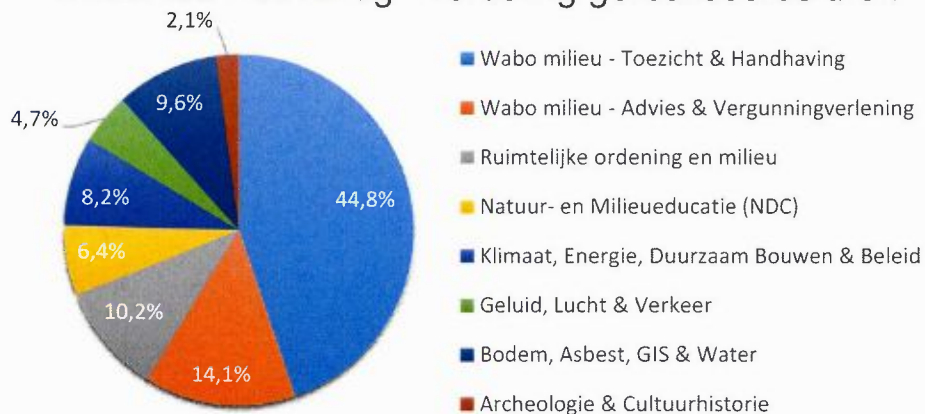
#### Samen een oplossing zoeken

De ODRU onderzocht met het keuringsbedrijf de reden van afkeur. Ook bekeken wij of bepaalde tanks nog een korte tijd konden worden gebruikt, zonder (extra) risico voor de bodem. Dit gold voor twee tanks. Vervolgens hebben wij - in overleg met het keuringsbedrijf - het gebruik van deze tanks toegestaan tot de nieuwe tanks in april 2019 werden geleverd. We kwamen zo, zonder risico voor milieu en veiligheid, samen tot een goede oplossing voor iedereen.



#### Afname producten en diensten

### Utrechtse Heuvelrug - verdeling gerealiseerde uren



Baker Tilly (Netherlands) N.V.

voor

waarmerkingsdoeleinden

paraaf

datum

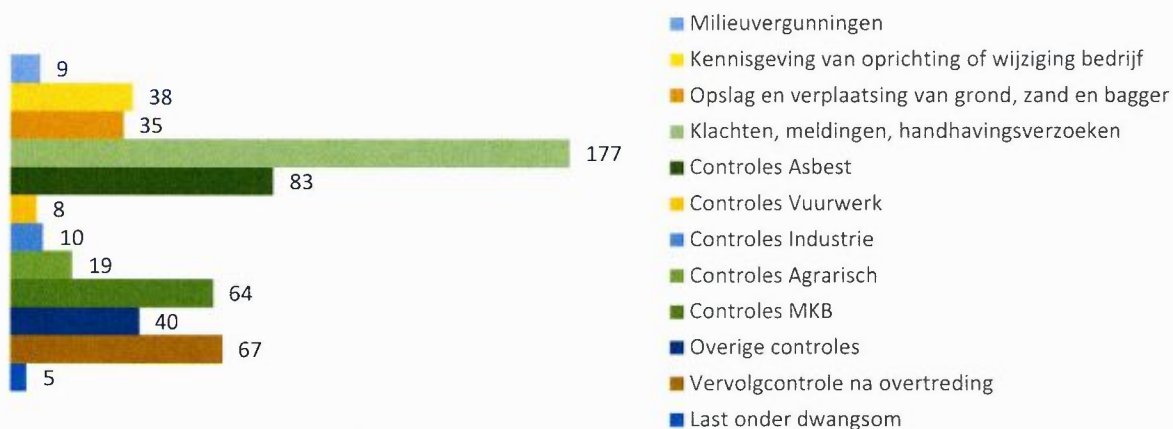
9/14/20



Bijdrage per gemeente (in euro's)	Budget 2019	Gerealiseerd 2019
1 DVO (G) & Tijdelijk budget (T)	945.786	892.463
2 Projectbudget (P)	112.816	83.445
3 Aanvullend afgenomen (A+B)	163.435	100.871
<b>Totaal</b>	<b>1.222.037</b>	<b>1.076.779</b>

**Productiecijfers**

Productie Gemeente Utrechtse Heuvelrug in aantallen



Educatie	Aantal
Leerlingen B.O. bereik	1.741
Scholen	14
Producten/activiteiten	51
Leerlingen boerderij in de Kijker	200
Leerlingen excursies excl. BidK	474

Onderzoek spoorwegonderdoorgangen Maarsbergen  
*Samenwerking met de provincie*

Door de gelijkvloerse spoorwegovergang in de drukke Woudenbergseweg (N226) staan de verkeersveiligheid, de doorstroming en de leefbaarheid in Maarsbergen onder druk. De gemeente werkt samen met de provincie Utrecht en ProRail aan twee tunnels: een fietserstunnel onder de huidige overgang en een 'bypass' via een tunnel bij de Engweg. De bewoners van de Engweg hebben gevraagd om metingen van geluid en de luchtkwaliteit om vragen en onzekerheden over de werkelijke en toekomstige geluidbelasting en luchtkwaliteit voor het gebied te beantwoorden.

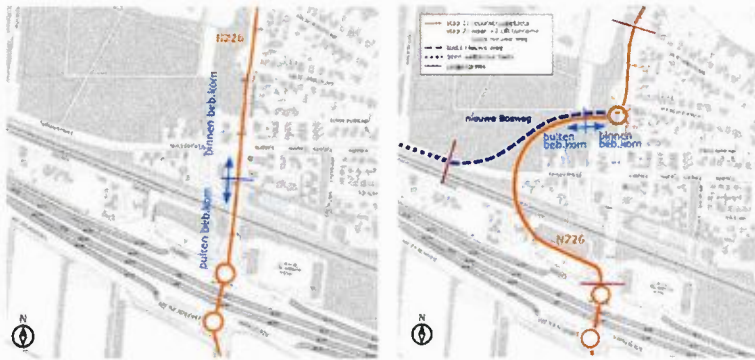
Baker Tilly (Netherlands) N.V.  
 voor  
 waarmerkingsdoeleinden

### Huidige en toekomstige situatie

De gemeente vroeg de ODRU om mee te denken over de geluidmetingen en het akoestisch onderzoek voor de 'bypass'. In samenwerking met de provincie hebben we een akoestisch adviesbureau opdracht gegeven de huidige en toekomstige situatie in beeld te brengen met berekeningen én metingen. Samen hebben we de opzet en het onderzoek in diverse presentaties aan de betrokken bewoners voorgelegd. Zij konden vervolgens de langdurige onbemande metingen via internet en real-time volgen.

### Draagvlak

De metingen en berekeningen van geluid en luchtkwaliteit kwamen voldoende overeen. Daardoor ontstond meer draagvlak voor de berekeningen. Door deze transparante aanpak bleek tijdens de laatste bewonersbijeenkomsten dat de bewoners meer inzicht hebben gekregen in wat ze aan verkeersgeluid kunnen verwachten.



figuur 1 N226 in de huidige situatie (links) en de toekomstige situatie (rechts). In lichtblauw de grens van de bebouwde kom.

Baker Tilly (Netherlands) N.V.  
voor  
waarmerkingsdoeleinden

paraaf

datum  
9/4/20

**12.13 Gemeente Veenendaal**

**Nieuwe keuringscyclus metaalbewerkingsbedrijf**

Gewijzigde regelgeving om energie te besparen is noodzakelijk, maar voor bedrijven soms een kostbare zaak. Onze toezichthouder wilde graag meedenken met een groot metaalbewerkingsbedrijf met als doelen energiebesparing, aan de keuringsverplichting voldoen en minder kosten maken.

**Branders in ovens**

In de fabriek worden voornamelijk conische rollagers uit draad- en plaatmateriaal gemaakt. Voor het hardingsproces van de conische rollagers zijn ovens nodig. De fabriek heeft vijf ovens met een aantal branders: zeven en dertig in totaal. Voorheen werden de branders als afzonderlijke stookinstallaties gezien en was een keuring door een SCIOS-erkend bedrijf niet noodzakelijk. Door nieuwe inzichten moeten de branders sinds 2016 per oven worden beoordeeld.

**SCIOS-keuring**

Volgens het Activiteitenbesluit is bij een gezamenlijk vermogen per oven van meer dan 100 kW een vierjaarlijkse SCIOS-keuring verplicht. Deze verplichting is er om er voor te zorgen dat ovens zuinig en veilig werken om het milieu zo min mogelijk te belasten en om te voorkomen dat ongevallen gebeuren of economische schade wordt veroorzaakt. Alle ovens bij dit bedrijf moeten gekeurd worden, maar bij een gezamenlijke keuring van dergelijke ovens ligt de productie stil en lopen de kosten in de miljoenen euro's, aldus de ondernemer.

**Stapsgewijs keuren**

Afgesproken werd om stapsgewijs alle stookinstallaties te keuren. Het plan van aanpak en de planning is gezamenlijk opgesteld. Resultaat is dat alle ovens begin 2022 zijn gekeurd, optimaal zijn afgesteld, de kosten lager zijn en over meerdere jaren verdeeld kunnen worden. Na 2022 kan de vierjaarlijkse cyclus van keuringen weer van vooraf starten.

**Tabel 1: Planning activiteiten t.b.v. SCIOS-certificering van aardgasleidingen en hardingsovens.** Versie: 2

Activiteit	Kosten (raming)	2017				2018				2019				2020				2021				
		Q1	Q2	Q3	Q4	Q1	Q2	Q3	Q4	Q1	Q2	Q3	Q4	Q1	Q2	Q3	Q4	Q1	Q2	Q3	Q4	
Renovatie/ vervangen gasreducerstations	€50.000		g	g																		
Vervangen hoofdsfuisers	€7.200			g																		
Schilderen inpandige gasleidingen	€4.500			g	g																	
inspectie gasleidingen terrein - gebouwen	€9.260					g	g															
inspectie hardingsovens	€8.700					g	g															
Werkzaamheden aan gasleidingen	€10.000									p	p											
Oven 1										p												
specificatie										p												
voorbereidend werk	€125.000										p	p										
uitvoering												p	p									
productie stop	€120.000													p								
Oven 2										p												
specificatie										p												
voorbereidend werk	€125.000										p	p										
uitvoering												p	p									
productie stop	€120.000													p								
Oven 5														p								
specificatie														p								
voorbereidend werk	€75.000														p	p						
uitvoering																p	p					
productie stop	€170.000																p					
Oven 3														p								
specificatie														p								
voorbereidend werk	€75.000														p	p						
uitvoering																p	p					
productie stop	€80.000																p					
Oven 4																				p		
specificatie																				p		
voorbereidend werk	€360.000																				p	p
uitvoering																						p
productie stop	€335.000																					p
Kosten 2017:	€61.700																					
Kosten 2018:	€17.960																					
Kosten 2019:	€500.000																					
Kosten 2020:	€400.000																					
Kosten 2021:	€695.000																					
<b>Totale kosten:</b>	<b>€1.674.660</b>																					

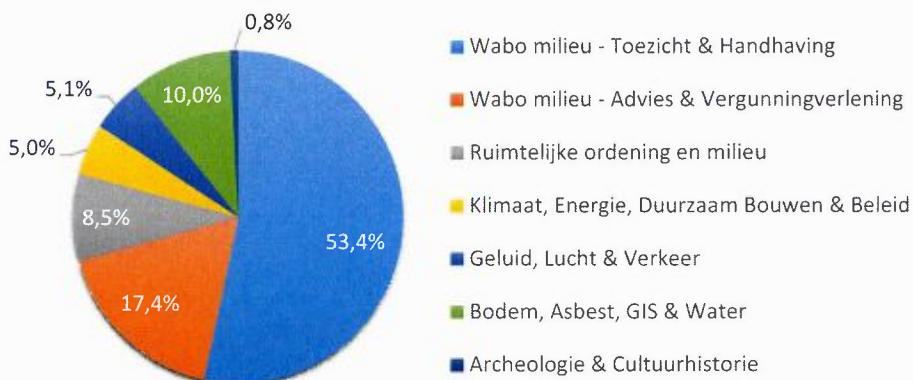
g Uitgevoerd  
p Planning

Baker Tilly (Netherlands) N.V.  
 voor  
 waarmerkingsdoeleinden

paraaf g datur#7  
 914/20

**Afname producten en diensten**

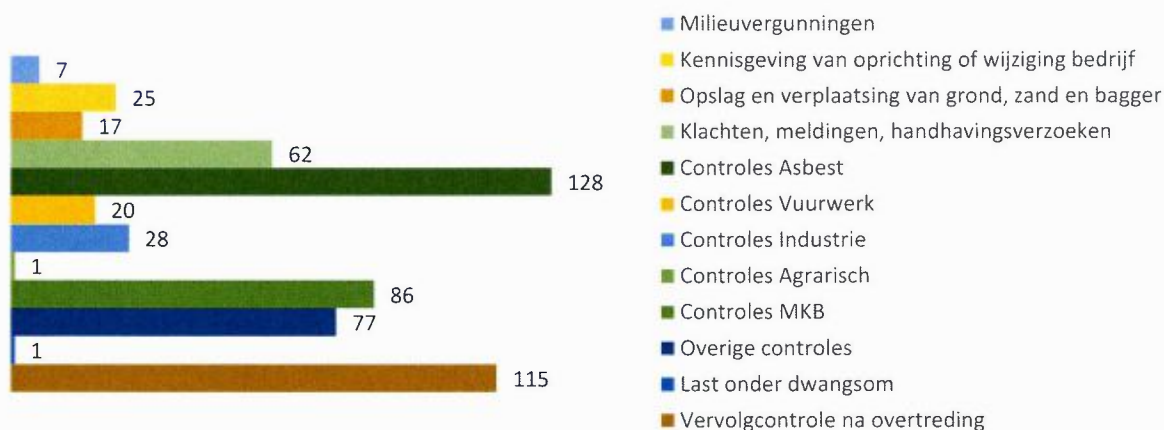
Veenendaal - verdeling gerealiseerde uren



Bijdrage per gemeente (in euro's)	Budget 2019	Gerealiseerd 2019
1 DVO (G) & Tijdelijk budget (T)	703.999	698.960
2 Projectbudget (P)	28.271	29.338
3 Aanvullend afgenomen (A+B)	112.212	72.364
<b>Totaal</b>	<b>844.482</b>	<b>800.662</b>

**Productiecijfers**

Productie Gemeente Veenendaal in aantallen



Baker Tilly (Netherlands) N.V.  
voor  
waarmerkingsdoeleinden

paraaf

datum  
9/4/20

**12.14 Gemeente Vijfheerenlanden**  
Bouw duurzaam distributiecentrum

De ODRU ontving in november een melding Activiteitenbesluit voor het vestigen van een groot distributiecentrum voor een horecagroothandel in Vianen. Het Activiteitenbesluit milieubeheer verplicht bedrijven en instellingen om alle energiebesparende maatregelen met een terugverdientijd van 5 jaar of minder uit te voeren. Sinds 2019 heeft de ODRU de taak om namens de gemeente te controleren of bedrijven zich voldoende inspannen om energiebesparing te bereiken. Door samen met de ondernemer stil te staan bij energiebesparing en duurzaamheid, worden alle maatregelen overwogen en kan hier een stimulerende werking vanuit gaan. Zoals ook in dit geval.

**Duurzaam bouwen**

Het distributiecentrum wordt duurzaam, inclusief onder andere zonnepanelen en ledverlichting. Ook installeert de ondernemer een hoogwaardige energiezuinige koelinstallatie met warmteterugwinning. Deze wordt gebruikt voor vloerverwarming. De koelinstallatie bevat een natuurlijk koudemiddel, namelijk CO<sub>2</sub>. De energiebesparing van de installatie is zo groot dat deze valt onder de EIA-subsidie voor energiezuinige installaties.

**Luchtluizen en snelloopdeuren**

Om geen onnodige energie te verliezen, worden doorgangen tussen gekoelde en verwarmde ruimten voorzien van luchtluizen en snelloopdeuren. Elektra, gas en watergebruik worden via een online-systeem voortdurend gemonitord.

Na ingebruikname van het distributiecentrum wordt door de ODRU gecontroleerd of de ondernemer alle erkende energiebesparende maatregelen heeft getroffen en daarmee voldoet aan de energiebesparingsplicht.



Baker Tilly (Netherlands) N.V.  
voor  
waarmerkingsdoeleinden

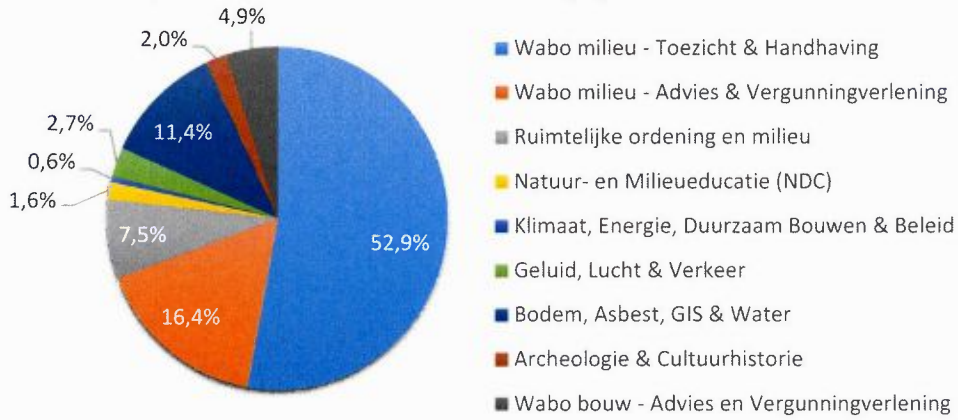
paraaf

datum

9/4/20

**Afname producten en diensten**

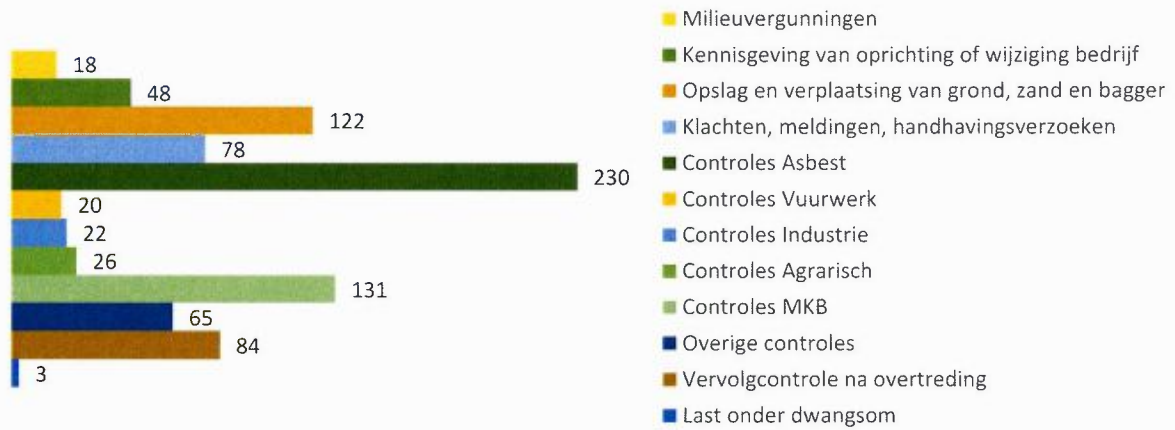
**Vijfheerenlanden - verdeling gerealiseerde uren**



Bijdrage per gemeente (in euro's)	Budget 2019	Gerealiseerd 2019
1 DVO (G) & Tijdelijk budget (T)	1.235.319	1.090.480
2 Projectbudget (P)	-	-
3 Aanvullend afgenomen (A+B)	284.554	227.586
<b>Totaal</b>	<b>1.519.873</b>	<b>1.318.066</b>

**Productiecijfers**

**Productie Gemeente Vijfheerenlanden in aantallen**



Educatie en Recreatie	Aantal
Leerlingen B.O. bereik	954
Scholen	9
Producten/activiteiten	75
Leerlingen boerderij in de Kijker	189

Baker Tilly (Netherlands) N.V.  
 voor  
 waarmerkingsdoeleinden  
 paraaf  
 datum 9/14/20

## 12.15 Gemeente Wijk bij Duurstede

### Toezicht indirecte lozingen horecabedrijven

Al jaren krijgt de riolering van Wijk bij Duurstede vethoudend afvalwater te verwerken, van braad- en frituurvet tot plantaardige of dierlijke oliën en etensresten. De ODRU bekijkt jaarlijks de prioriteiten voor het toezicht op bedrijfsmatige lozingen op het Wijkse rioolstelsel. Dit doen we samen met de gemeentelijke rioolbeheerder en het Hoogheemraadschap de Stichtse Rijnlanden.

#### Aantasting riool

Vet klontert vast aan de rioolbuizen, wordt hard en is daarna moeilijk te verwijderen. Hierdoor ontstaan verstoppingen en wordt het riool aangetast. Dit is voor de gemeente een flinke schadepost. Ook is het slecht voor het milieu en - door de schadelijke gassen - voor mensen die werken in het riool.

#### Controle bij horecabedrijven

Om dit tegen te gaan, heeft de ODRU samen met de gemeente prioriteiten opgesteld. Eén daarvan is toezicht op indirecte lozingen bij horecabedrijven in de oude binnenstad. Wie werkt met voedingsmiddelen moet het vethoudend afvalwater - voordat het wordt gemengd met ander afvalwater - door een vetafscheider en slibvangput leiden en deze bovendien goed onderhouden. Maar dat doen niet alle horecabedrijven.



#### Veel voorkomende overtredingen

In 2019 hebben wij 28 horecabedrijven geselecteerd en gecontroleerd op indirecte lozingen. Bij achttien bedrijven constateerden wij indirecte lozingen. De meest voorkomende overtredingen waren:

- Een volle vetafscheider met een te dikke vetlaagdikte (<16 centimeter);
- Een te lage ledigingfrequentie (verhoging noodzakelijk);
- Roestvorming door slecht onderhoud (vervanging of reparatie nodig);
- Documentatie van de vetafscheider niet compleet.

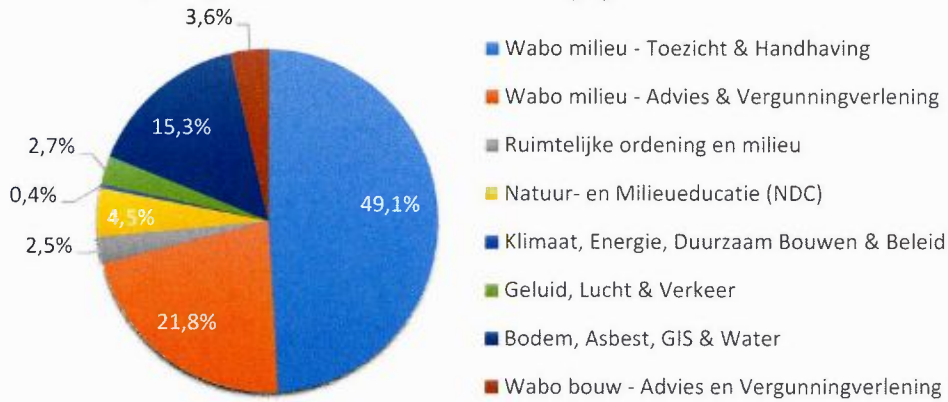
#### Betere bescherming en doorstroming

Om deze overtredingen te herstellen, hebben wij deze bedrijven aangeschreven. Zo hebben we samen gezorgd voor een betere bescherming en doorstroming van de riolering. Wel blijven onze aandacht en inzet nodig om deze situatie vast te houden en verder te verbeteren.

Baker Tilly (Netherlands) N.V.  
voor  
waarmerkingsdoeleinden  
paraaf datum  
9/4/20

Afname producten en diensten

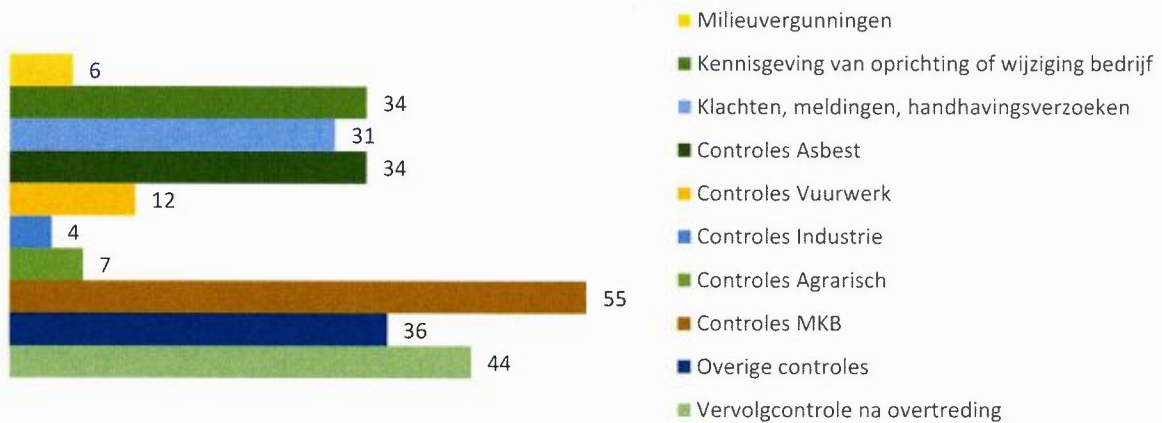
Wijk bij Duurstede - verdeling gerealiseerde uren



Bijdrage per gemeente (in euro's)	Budget 2019	Gerealiseerd 2019
1 DVO (G) & Tijdelijk budget (T)	350.742	335.913
2 Projectbudget (P)	41.106	22.261
3 Aanvullend afgenomen (A+B)	108.170	61.535
<b>Totaal</b>	<b>500.018</b>	<b>419.709</b>

Productiecijfers

Productie Gemeente Wijk bij Duurstede in aantallen



Educatie	Aantal
Leerlingen B.O. bereik	183
Scholen	3
Leerlingen boerderij in de Kijker	135

Baker Tilly (Netherlands) N.V.  
voor  
waarmerkingsdoeleinden

paraaf

datum  
9/14/20



12.16 Gemeente Zeist

Samenwerking op gebied van horeca en milieu

In de gemeente Zeist startte in 2019 een pilot van de gemeente en de ODRU om de samenwerking op het gebied van horeca en milieu te verbeteren. Beide hebben we kennis van en informatie over horecabedrijven, alleen deelden wij dat nog onvoldoende.

Kennis en informatie delen

De ODRU ontwikkelde een 'Horeca Informatieblad'. Hierin staat relevante informatie op het gebied van milieu. De gemeente Zeist verspreidt het 'Horeca Informatieblad' onder nieuwe (horeca)ondernemers. Wij verwachten dat dit ervoor zorgt dat de nieuwe ondernemers beter op de hoogte zijn van de wet- en regelgeving en deze daardoor beter naleven.

Integraal horecaoverleg

Ook sluit onze projectleider horeca maandelijks aan bij het integrale horecaoverleg van de gemeente Zeist. Hierbij zijn diverse disciplines van de gemeente Zeist, politie, boa's, brandweer en de ODRU betrokken. Tijdens het overleg bespreken we aandachtsondernemers en nieuwe ontwikkelingen. Op deze manier ondersteunen we elkaar en spelen we in op actualiteiten. Zo konden we elkaar al aanvullen bij toezicht en handhaving bij meerdere horecagelegenheden.



**Informatieblad horeca en milieu**

U wilt een nieuw horecabedrijf starten, een bestaand horecabedrijf overnemen of een wijziging doorvoeren, met als voorwaarde dat u zich heeft toegevoegd aan de gemeentelijke milieuregeling horeca. Het gemeentelijk horecaoverleg heeft andere gemeenten inzicht gegeven hoe deze kan worden toegevoegd aan het gebied van milieu en in een aantal gevallen heeft de Omgevingsdienst regio Utrecht de ODRU, die de horeca overneemt, ook inzicht gegeven in de mogelijkheden die de ODRU heeft om de horecaoverleg te ondersteunen en te helpen bij de aanpak van de horecaoverleg.

**Verantwoordelijkheid bij het opstellen, verspreiden of wijzigen van een horecaoverleg**

Zorg ervoor dat u verantwoordelijk bent voor de opstelling, verspreiden of wijzigen van de horecaoverleg. Het horecaoverleg moet passen bij de milieuregeling horeca. De horecaoverleg moet worden aangevuld met informatie die de horecaoverleg niet kan geven. Het horecaoverleg moet worden aangevuld met informatie die de horecaoverleg niet kan geven. Het horecaoverleg moet worden aangevuld met informatie die de horecaoverleg niet kan geven.

**Plaats een veldcode**

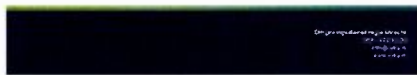
Als u een veldcode wilt plaatsen op het gebied van horeca, moet u ervoor zorgen dat de veldcode wordt toegevoegd aan de milieuregeling horeca. De veldcode moet worden aangevuld met informatie die de horecaoverleg niet kan geven. De veldcode moet worden aangevuld met informatie die de horecaoverleg niet kan geven.

**Aanpak van de horecaoverleg**

Als u de horecaoverleg wilt aanpakken, moet u ervoor zorgen dat de horecaoverleg wordt aangevuld met informatie die de horecaoverleg niet kan geven. De horecaoverleg moet worden aangevuld met informatie die de horecaoverleg niet kan geven.

**Voorbereiden van de horecaoverleg**

Als u de horecaoverleg wilt voorbereiden, moet u ervoor zorgen dat de horecaoverleg wordt aangevuld met informatie die de horecaoverleg niet kan geven. De horecaoverleg moet worden aangevuld met informatie die de horecaoverleg niet kan geven.

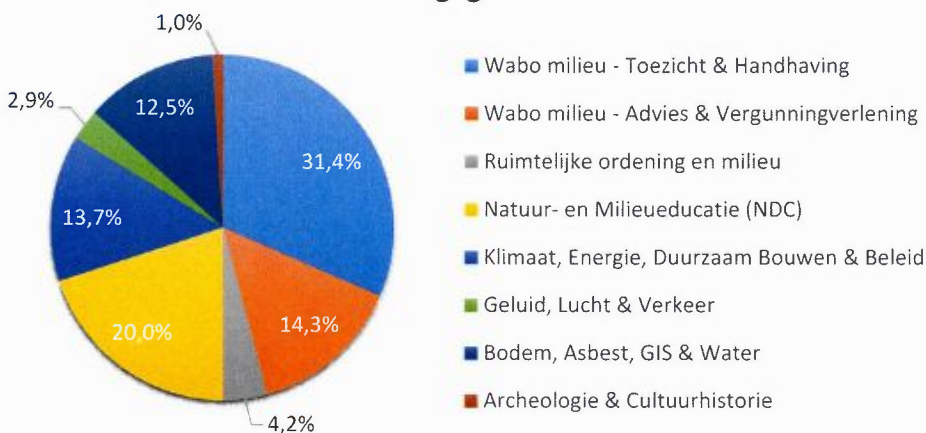


Baker Tilly (Netherlands) N.V.  
 voor  
 waarmerkingsdoeleinden

paraaf   datum  
 9/4/20

**Afname producten en diensten**

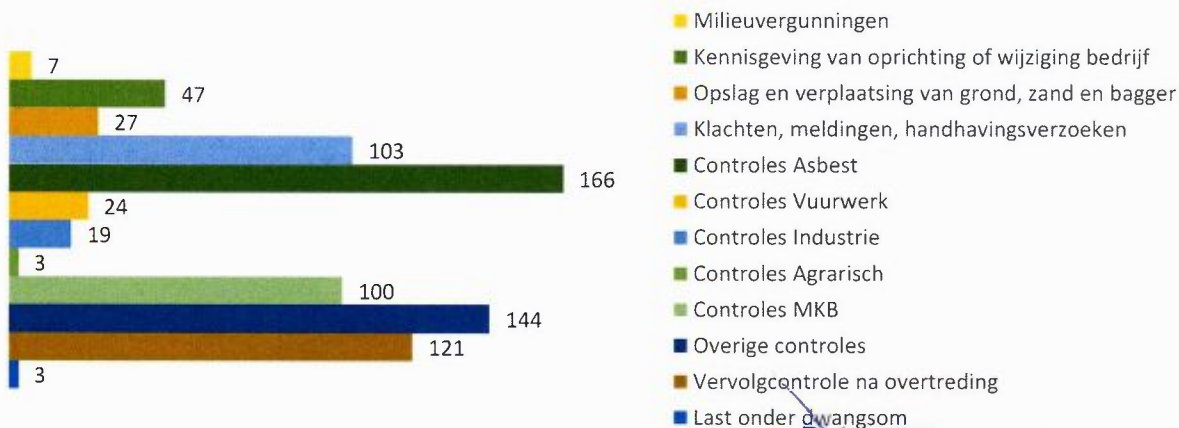
**Zeist - verdeling gerealiseerde uren**



**Productiecijfers**

Bijdrage per gemeente (in euro's)	Budget 2019	Gerealiseerd 2019
1 DVO (G) & Tijdelijk budget (T)	1.531.135	1.421.513
2 Projectbudget (P)	376.860	360.533
3 Aanvullend afgenomen (A+B)	103.209	82.776
<b>Totaal</b>	<b>2.011.204</b>	<b>1.864.822</b>

**Productie Gemeente Zeist in aantallen**



Baker Tilly (Netherlands) N.V.  
voor

waarmee de gemeenten

paraaf

64  
datum  
9/4/20

Educatie en Recreatie	Aantal
Leerlingen B.O. bereik	3.353
Scholen	19
Producten/activiteiten	137
Leerlingen boerderij in de Kijker	725
Leerlingen excursies excl. BidK	705

NME-centrum De Boswerf	Aantal
Bezoekers	15.000
Vrijwilligers	52
Stagiaires	25
Vrijwillige uren	12.480

Baker Tilly (Netherlands) N.V.  
voor  
waarmerkingsdoeleinden

paraf

datum  
9/4/20

## DEEL 2: VERPLICHTE PARAGRAFEN

### 13. Paragrafen

#### 13.1 Treasury / financiering

Het AB stelde in september 2017 het treasury-statuut vast. Hierin staat hoe de ODRU inhoud geeft aan treasury en financiering. Wij beperken onze interne liquiditeitsrisico's zoveel mogelijk door onze treasury-activiteiten te baseren op bestaande informatie. Daarmee kunnen wij op korte termijn een liquiditeitsprognose opstellen. Valutarisico's zijn binnen onze organisatie uitgesloten, doordat wij uitsluitend in euro's leningen verstrekken, aangaan of garanderen.

In onze liquiditeit is een vast patroon zichtbaar. Dit heeft te maken met de voorfacturatie per kwartaal. In 2019 is een liquiditeitsprognose gemaakt. Op grond hiervan bleek het niet nodig om leningen af te sluiten of gebruik te maken van kasgeldleningen. In 2019 hadden we een strakke controle op de uitstaande vorderingen. Het goede betaalgedrag van de deelnemende gemeenten richting de ODRU is het afgelopen jaar verder verbeterd. Dit heeft bijgedragen aan een goede liquiditeitspositie.

#### 13.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

##### 13.2.1 Weerstandsvermogen

###### Weerstandscapaciteit

De omvang en de beschikbaarheid van reserves zijn mede bepalend voor de mogelijkheden om tegenvallers op te vangen. Ons uitgangspunt is dat we met de weerstandscapaciteit de gekwantificeerde risico's kunnen opvangen. Daarnaast streven we naar een hogere weerstandscapaciteit, omdat de inschatting subjectief is, misschien niet alle risico's in beeld zijn en een aantal risico's structureel is.

Voor het beoordelen van het weerstandsvermogen is inzicht nodig in de omvang en de achtergronden van de risico's én de weerstandscapaciteit. Het weerstandsvermogen geeft inzicht in de weerstandscapaciteit in relatie tot de risico's. Het BBV definieert dit als volgt:

De weerstandscapaciteit bestaat uit vrij aanwendbare middelen en mogelijkheden waarover ODRU beschikt om financiële tegenvallers te dekken.

De risico's die relevant zijn voor het weerstandsvermogen zijn niet op een andere manier te ondervangen. Reguliere risico's die zich regelmatig voordoen en vrij goed meetbaar zijn, maken geen deel uit van de risico's in de paragraaf weerstandsvermogen.

###### Corona risico (zie ook gebeurtenissen na balansdatum op pagina 8)

Bij de opmaak van deze jaarstukken is er sprake van een crisis als gevolg van het corona virus. Aangezien de gevolgen daarvan op dit moment nog niet te overzien zijn, is besloten om in deze jaarstukken de situatie per balansdatum (31-12-2019) te beschrijven. Wanneer er meer duidelijkheid is over de gevolgen van deze crisis zal een nieuwe notitie worden opgesteld over de mogelijke schade als gevolg van dit risico en het benodigde weerstandsvermogen. Deze notitie zal aan het bestuur worden voorgelegd. Zie ook informatie hoofdstuk 2.1 blz. 9.

###### Ratio

De ratio weerstandsvermogen zegt iets of de weerstandscapaciteit voldoende is voor het afdekken van alle voorziene risico's, zonder dat dit ten laste gaat van de exploitatie. De ratio is daartoe altijd minimaal 1,0. Binnen overheidsorganisaties is het niet ongebruikelijk om deze op minimaal 1,5 of zelfs 2 als streefwaarde te zetten. Bij de berekening van de ratio is in de conceptnotitie Weerstandsvermogen en Risicomanagement uitgegaan van een bandbreedte van 1,0 tot 1,4 met een waarderingscijfer C. Dit is in lijn met de methodiek van het Nederlands Adviesbureau voor Risicomanagement (NAR). Het wenselijke weerstandsvermogen komt uit tussen € 667.000 en €

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

voor

waarmerkingsdoeleinden

66

paraan

datum

9/4/20

933.800. Dit blijft binnen de grens van 10% van de jaaromzet. Het huidige weerstandsvermogen komt uit op een ratio van 2 (€ 1.321.684 algemene reserve/ € 667.000 restrisico's), en valt binnen de classificatie A, volgens de methodiek van het NAR. Volgens de classificatie is het weerstandsvermogen uitstekend. Deze stand van de algemene reserve geeft een vertekend beeld door de tijdelijke aanpassing van de WW-premies.

### 13.2.2 Risicobeheersing

De ODRU heeft het afgelopen jaar gewerkt aan de ontwikkeling van het risicomangement en gaat hiermee de komende jaren door. Gezien de complexiteit van de vraagstukken is dit een steeds belangrijker item geworden. Het formuleren van concrete en realistische kwaliteitsdoelstellingen en de aanpak van het verbeteren van de processen zijn voorbeelden van het ontwikkelen van risicomangement.

Onvoldoende beheerste risico's bedreigen de kwaliteit en de processen en dit kan leiden tot onverwachte (financiële) tegenvallers. De hoogte van het weerstandsvermogen relateren we aan de risico's voor de ODRU. Deze houden we jaarlijks tegen het licht en kwantificeren we zoveel mogelijk. Het risicoprofiel van de ODRU bestaat uit algemene en bedrijfsspecifieke risico's,

#### Algemene risico's

Algemene risico's zijn onzekerheden die we nagenoeg niet kunnen beïnvloeden of kwantificeren. Denk aan macro-economische ontwikkelingen en rente-, loon- en prijsontwikkelingen. Ook zijn er onzekerheden over het rijksbeleid en ontwikkelingen in wet- en regelgeving (bijvoorbeeld fiscale wetgeving). Als deze algemene risico's meer specifiek en kwantificeerbaar worden, nemen wij deze op bij de specifieke risico's. In een cyclisch proces houden wij deze risico's voortdurend up-to-date.

#### Specifieke risico's

De specifieke risico's zijn van toepassing op de ODRU. Risico's die we binnen onze begroting afdekken, laten we buiten beschouwing. We hebben de risico's geïdentificeerd en gekwantificeerd. Bij elk risico houden we rekening met de volgende kansscores:

- Zeer onwaarschijnlijk (10%)
- Onwaarschijnlijk (25%)
- Mogelijk (50%)
- Waarschijnlijk (75%)
- Zeer waarschijnlijk (100% = zekerheid)

Het restrisico in onderstaande tabel is de resultante van de kans-inschatting en onze beheersingsmaatregelen. Dit is het bedrag dat we minimaal moeten aanhouden als weerstandsvermogen. Ten opzichte van de geïdentificeerde risico's uit 2018 en de geactualiseerde risico's voor de begroting 2020 hebben we de volgende risico's niet meer opgenomen in de risicotabel: een scheve verhouding tussen het DVO en het UVP, hogere kosten door de inbedding van nieuwe taken en onvoldoende middelen voor de implementatie van de Omgevingswet.

Het risico op een scheve verhouding tussen het DVO en het UVP is 100%. Dit maakt het risico een zekerheid, die we moeten afdekken in de begroting en geen onderdeel uitmaakt van het weerstandsvermogen. Daarnaast is het risico op hogere kosten door de inbedding van nieuwe taken het komende jaar niet actueel. Wanneer in 2021 wel taakoverdrachten volgen, bijvoorbeeld de overdracht van bodemtaken, voegen we het risico in de notitie van 2020 opnieuw toe aan de risicotabel. De implementatie van de Omgevingswet is voldoende gedekt met de bestemmingsreserve en de extra bijdrage vanuit de gemeenten. Daarmee vervalt het risico op een financieel tekort voor het programma. Nieuwe opgenomen risico's zijn de (tussentijdse) verandering van wettelijke milieunormen, de uitval van basisvoorzieningen ICT en de beveiliging van de IT-omgeving.

Voor een aantal risico's hebben we beheersmaatregelen genomen. De kwantificering daarvan is in mindering gebracht middels de kansscore op het risico. Per saldo ontstaat een restrisico. Het totaal

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

voor

waarmerkingsdoeleinden

67

paraaf

datum

9/4/20

van de restrisico's resulteert in de benodigde weerstandscapaciteit. In tabel 6 staan de gekwantificeerde specifieke risico's (deze zijn gebaseerd op de situatie van 31 december 2019).

Risico's	Beheersingsmaatregel	I/S*	Risico x € 1.000	Kans %	Restrisico x € 1.000
a. Hoger ziekteverzuim dan de norm	Sturing op het verzuimbeleid	S	180	25%	45
b. Personele frictiekosten	Strategisch personeelsbeleid, regeling 'generatiepact'	S	160	50%	80
c. Risico op claim asbestslachtoffers	Protocol en instructie om contact te vermijden	S	250	10%	25
d. Berekeningsmethodiek uurtarief (loon- en prijsindexatie)	Het effect opnemen in de begrotingswijziging en uitgaan van reële kostenstijging	S	50	50%	25
e. Beschikbaarheid deskundig personeel	Strategisch personeelsbeleid, Young Professional-programma, stagebeleid	S	125	75%	94
f. Stijging van de inhuurtarieven	Tijdig contracten voor langere tijd afsluiten	S	200	75%	150
g. Conjunctuurgevoeligheid	Tijdige communicatie en afspraken maken met de klant	I	135	25%	34
h. Verandering van wettelijke milieunormen	Strategisch personeelsbeleid, aanhouden flexibele schil bij gevoelige taakgebieden	S	150	25%	38
i. Informatiebeveiliging / privacy	Strategisch ICT-plan opgesteld en functies geformaliseerd voor informatiebeveiliging	S	600	10%	60
j. Uitval basisvoorzieningen ICT	Risico gereduceerd door vervanging van gehele netwerkinfrastructuur en storage	S	575	10%	58
k. Beveiliging IT-omgeving	Periodiek uitvoeren van risico-inventarisaties conform BIO-richtlijn	S	575	10%	58
l. Uitvoering omgevingswet	Pm	S	Pm	Pm	Pm
<b>Totaal restrisico</b>					<b>667</b>

Tabel 6: Kwantificering risico's

\* I = Incidenteel / S = Structureel

De risico's in de tabel vallen binnen ons risicoprofiel en zijn kwantificeerbaar. Een aantal risico's komt voort uit onze operationele werkzaamheden (a t/m d), de risico's e t/m g komen voort uit marktontwikkeling en economische groei, andere risico's komen voort uit (vernieuwde) wet- en regelgeving (h en l). De risico's i t/m k komen voort uit de ICT-voorzieningen. De risico's vanuit de vernieuwde wet- en regelgeving en economische ontwikkelingen hebben we geprobeerd te kwantificeren, maar de onzekerheden hierin zijn groot.

#### a) Hoger ziekteverzuim

**Algemeen:** Door het hogere ziekteverzuim lopen we het risico dat we meer inhuurkosten maken dan begroot. Elk procent boven de ziekteverzuimnorm van 5% kunnen we per fte 20 uur minder productief werken. Gemiddeld 1% meer ziekteverzuim leidt tot extra kosten voor onze dienstverlening. Dit kost circa € 165.000 (20u \* 115 fte \* € 71,75) extra aan inhuurkosten. Bij langdurig ziekteverzuim hebben we meer inzet en middelen nodig voor de begeleiding. We lopen het risico dat we in de begroting geen dekking hebben om deze extra kosten op te vangen. Wij schatten deze kosten in op € 15.000.

**Beheersmaatregelen:** Om het risico te beperken, hebben we deze beheersingsmaatregelen genomen:

- Stringent volgen van het verzuimbeleid;
- Goed contract met de Arbodienst;
- Maandelijkse bewaking in het MT.

Baker Tilly (Netherlands) N.V.  
voor  
waarnemingsdoeleinden

paraar

datum

68

9/4/20

**Financieel risico:** Op basis van historisch inzicht en de beheersingsmaatregelen schatten we het totale risico in op 25%, wat neerkomt op:  $165.000 + 15.000 = 180.000 * 25\% = € 45.000$ .

**b) Personele frictiekosten (eigen risicodragerschap WW en WGA)**

**Algemeen:** In het strategisch personeelsbeleid calculeren wij de benodigde formatie per expertise/taakveld met een doorkijk naar twee jaar. Hierin nemen wij externe ontwikkelingen mee en risico's in formatiewijzigingen kunnen we tijdig bijsturen. Door wijzigingen in werkwijze of afloop van (subsidie)projecten blijven risico's bestaan.

*(Kans op) boventalligheid (WW risico en kosten transitievergoeding)*

Als ODRU werken wij in een complexe omgeving en nieuwe wetgeving met mogelijke impact op nieuwe en/of andere taken is op komst. Niet alle medewerkers kunnen de veranderende taken blijven uitvoeren. Ons werk wordt meer digitaal, integraal en complex. Op dit moment is geen sprake van een reorganisatie, maar het zou kunnen dat medewerkers onvrijwillig ontslag krijgen. Daarvoor nemen we dan ook een risico op van twee keer de maximale transitievergoeding van € 81.000 in 2019. Dit is afgerond € 160.000.

*Arbeidsongeschiktheid*

Bij onverwachte arbeidsongeschiktheid loopt de ODRU het risico van langdurige verplichtingen. Werkgevers zijn verplicht gedurende twee jaar het salaris door te betalen van zieke werknemers. Daarna is de werkgever nog tien jaar verantwoordelijk voor zieke (ex)werknemers: het WGA-risico. De feitelijke 'schade' wordt in de voorafgaande twaalf jaar opgebouwd en bestaat uit de kosten voor doorbetaling aan (ex)werknemers die nog steeds (gedeeltelijk) arbeidsongeschikt zijn. Via de loonheffing dragen wij een gedifferentieerde WGA-premie af die afhankelijk is van het aantal arbeidsongeschikte medewerkers. Zij tellen maximaal tien jaar mee in de gedifferentieerde premie. Het verschil in minimale en maximale premie kan 4% van de totale loonsom per jaar uitmaken. De premie kan oplopen tot ongeveer € 75.000. Op dit moment dragen wij de minimale premie af, maar vanaf 2020 gaat de premie stijgen door instroom in de WW van enkele medewerkers. Dit vangen wij op in de begroting.

**Beheersmaatregelen:** Om het risico te beperken, hebben we deze beheersingsmaatregelen genomen:

- Preventieve inzet door middel van het strategische personeelsbeleid;
- Aanbieden van de regeling 'Generatiepact';
- Mobiliteitsbevordering en loopbaanbegeleiding door het afdelingshoofd en HRM.

**Financieel risico:** Het risico komt daarmee op afgerond € 160.000 voor eventuele transitievergoedingen. De kans op dit risico schatten we in op 50%.

**c) Risico op claim asbestslachtoffers**

**Algemeen:** ODRU-medewerkers kunnen met asbest in aanraking zijn geweest of nog komen, ondanks preventie maatregelen en werkinstructie. Bij letsel kunnen zij de ODRU aansprakelijk stellen. Bij een eventuele schade komt een basisvergoeding neer op circa € 60.000 (bron Instituut Asbestslachtoffers (IAS)). Wanneer we ook de juridische kosten en de kosten van arbeidsongeschiktheid meerekenen, kan de totale schade oplopen tot € 250.000.

Uit onderzoek bleek dat het risico nauwelijks te verzekeren is. Als dat wel lukt, is de premie onevenredig hoog ten opzichte van het risico.

**Beheersmaatregelen:** Om het risico te beperken, hebben we deze beheersingsmaatregelen genomen:

- Protocol en goede instructie om asbestcontact te vermijden.

**Financieel risico:** Door deze maatregelen schatten we de kans op het risico in op 10%. Dit komt neer op een financieel risico van € 25.000.

Baker Tilly (Netherlands) N.V.  
voor  
waarmerkingsdoeleinden

**d) Berekeningsmethodiek uurtarief (loon- en prijsindexatie)**

**Algemeen:** Sinds de opstelling van de begroting 2016 gebruiken wij de methodiek van voor- en nacalculatie voor de tariefsbepaling. Dit is nodig, omdat wij in een vroeg stadium de kadernota en begroting opstellen. Maar als de lonen en prijzen harder stijgen dan de voorcalculatie vindt in de tussentijd twee jaar geen compensatie plaats. Hierdoor kunnen de werkelijke kosten in het begrotingsjaar hoger uitkomen dan begroot.

De kadernota 2021 stelt het tarief voor 2021 vast. Hiermee kunnen we de autonome lastenstijging uit eerdere jaren in dat jaar compenseren. Daarnaast moeten we de autonome lastenstijging in 2020 ook 'terugverdiene'. De eerste mogelijkheid is bij het opstellen van de begrotingswijziging 2020, de volgende bij de begroting 2021. Het risico is dat in de tussentijd de werkelijke prijsstijging hoger is dan de voorcalculatie, wat een negatieve invloed heeft op het resultaat. Dit moeten wij voorfinancieren uit de algemene reserve, totdat op het tarief een correctie kan plaatsvinden.

**Beheersmaatregelen:** Om het risico te beperken, hebben we deze beheersingsmaatregelen genomen:

- Een jaarlijkse voorlopige nacalculatie die we meenemen in de volgende begroting;
- Meenemen van een loon- of prijsstijging/daling in de begrotingswijziging van het eerstkomende jaar. Dit kan leiden tot een tariefaanpassing;
- Het voorkomen van een forse nacalculatie door uit te gaan van een reële kostenstijging in het begrotingsjaar.

**Financieel risico:** Wij denken dat we het risico niet volledig hoeven af te dekken (50%). In de Kadernota 2021 staat dat de voorlopige nacalculatie over 2019 en 2020 0,33% is. Deze compenseren we pas in 2021. De verwachte kosten voor 2020 komen uit op circa 15 miljoen. Dit komt neer op risico van (afgerond) € 25.000:  $15 \text{ miljoen} * 0,33\% * 50\%$ .

**e) Beschikbaarheid deskundige medewerkers**

**Algemeen:** Door de economische ontwikkelingen is de druk op de arbeidsmarkt hoog en ontstaat schaarste voor specifieke, met name technische, functies. Ook door overdracht van taken is het lastig de overgekomen formatieplekken op te vullen. Bij de bouw-, toezicht-, en adviestaken kunnen we nauwelijks deskundige medewerkers vinden. Dit zet zich de komende jaren voort en wordt zelfs groter. Hierdoor hebben wij moeite om medewerkers vast te houden en (tijdelijke) medewerkers te werven. Als wij onvoldoende gekwalificeerde (tijdelijke) medewerkers kunnen vasthouden en/of aantrekken, dan brengt dit risico's met zich mee voor de kwaliteit en kwantiteit van onze werkzaamheden en dienstverlening.

De wervings- en opleidingskosten kunnen nog verder stijgen. In de begroting hebben we daarmee beperkt rekening gehouden. Een wervingsactie voor meerdere medewerkers kan oplopen tot circa € 60.000. Als het niet lukt direct inzetbare medewerkers te vinden, komen daar de opleidingskosten en langere inwerkperiode nog bij. De verwachte kosten zijn circa € 35.000 voor opleiding en € 30.000 voor extra inwerktijd met lagere productiviteit/efficiency.

**Beheersmaatregelen:** Om het risico te beperken, hebben we deze beheersingsmaatregelen genomen:

- Tijdig starten met werving;
- Profileren op de arbeidsmarkt;
- Aanscherpen van het stagebeleid (instroom bevorderen);
- Aantrekkelijke werkgever zijn (uitstroom beperken).

**Financieel risico:** Het risico komt uit op in totaal € 125.000, we schatten de kans in op 75% (waarschijnlijk). Dit komt neer op een restrisico van € 94.000 in het weerstandsvermogen.

Baker Tilly (Netherlands) N.V.  
voor  
waarmerkingsdoeleinden



**f) Stijging van de inhuurtarieven**

**Algemeen:** Door de krapte op de arbeidsmarkt lopen de kosten van inhuur van tijdelijke medewerkers op. In de begroting 2020 hebben we hiermee deels rekening gehouden. In de begroting gaan we namelijk uit van de omzet met de vaste formatie. De afgelopen jaren hadden we toch veel inhuur nodig om deze productie te realiseren. Enerzijds doordat we de formatie meestal niet volledig hadden ingevuld en anderzijds door extra opdrachten waarvoor we geen vaste formatie voorhanden hebben. Als we op vacatureplekken teveel tijdelijke medewerkers voor een hoger tarief inhuren, ontstaat het risico dat we onze vaste kosten niet meer kunnen dekken. De marge in het uurtarief voor de dekking van vaste kosten gebruiken we dan om de extra kosten van tijdelijke medewerkers te betalen. Als de inhuurtarieven harder stijgen dan ons verkooptarief ontstaat een margedruk. Als bij de inhuurkosten gemiddeld € 4 miljoen zijn en de inhuurtarieven 5% harder stijgen dan de verkooptarieven, ontstaat een financieel risico van € 200.000.

**Beheersmaatregelen:** Om het risico te beperken, hebben we deze beheersingsmaatregelen genomen:

- Tijdig contracten voor langere tijd afsluiten;
- Meer uren in het DVO opnemen, zodat minder inhuur nodig is;
- Inhuurkrachten die langere tijd bij ons werken, faciliteren als vaste medewerker en de binding met de organisatie opbouwen.

**Financieel risico:** Het risico komt uit op maximaal € 200.000 met een waarschijnlijk risico (75%). Dit komt neer op een risico van (afgerond) € 150.000.

**g) Conjunctuurgevoeligheid**

**Algemeen:** De ODRU is voor haar werkzaamheden grotendeels afhankelijk van de opdrachten van gemeenten. De opdrachtenstroom kan door een hoog conjunctuur of een laag conjunctuur flink afwijken. Dit kan leiden tot een risico bij de ODRU.

Door de goed draaiende economie ligt het aantal activiteiten voor de ODRU hoger dan gemiddeld. Het gevolg is meer aanvragen, meldingen en klachten, maar de DVO's en UVP's zijn hierop in veel gevallen niet afgestemd. Contractoverschrijdingen zijn niet te voorkomen. Gemeenten werken meestal met vastgestelde budgetten en houden in hun begroting geen rekening met extra kosten door economische groei. In principe werken wij alleen aan opdrachten waarvoor dekking is. Maar wij hebben ook te maken met wettelijk vastgestelde oplevertermijnen voor bouw- en milieuvergunningen. Als wij moeten werken aan ongedekte opdrachten om te voorkomen dat wettelijke termijnen worden overschreden, kunnen wij in een spagaat komen. Dit geldt vooral bij de gemeenten waarvoor wij de bouwtaken uitvoeren. Hierdoor kan discussie ontstaan over contractoverschrijdingen en kunnen extra kosten niet volledig worden betaald.

Bij een laag conjunctuur ontstaat het risico dat de opdrachtenstroom vertraagt, terugvalt of stilvalt. Dit kan er toe leiden dat medewerkers niet kunnen werken aan opdrachten. Bij laagconjunctuur kan er sprake zijn van productieverlies.

Voor de schade hebben wij een bedrag aangehouden van maximaal € 135.000. Dit zijn de directe kosten voor 1.500 uur ongedekte inspanning. Gezien onze ervaringen en de uitbreiding op bouwtaken is dit een reële ureninschatting. Door hun conjunctuurgevoeligheid lopen gemeenten ook financiële risico's. Zij nemen dit waarschijnlijk op in hun risiconotitie.

**Beheersmaatregelen:** Om het risico te beperken, hebben we deze beheersingsmaatregelen genomen:

- Tijdig contact leggen met de klant en goede afspraken vastleggen, rekening houdend met de gemeentelijke begrotingscyclus.
- Samen met de gemeente bekijken of de extra kosten kunnen worden gedekt uit extra legesinkomsten.
- Samen met de gemeenten zijn wij in gesprek om het contract aan te laten sluiten op de werkzaamheden.

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

voor

paraaf

71  
datum

9/4/20

**Financieel risico:** Het risico komt uit op € 135.000 met een beperkte waarschijnlijkheid vanwege de beheersmaatregelen. Hierdoor houden we in het weerstandsvermogen een restrisico aan van € 34.000.

#### h) Verandering van wettelijke milieunormen

**Algemeen:** Wettelijke milieunormen kunnen veranderen. Recente voorbeelden zijn de stikstof- en PFAS-problematiek. Door de stikstofuitspraak van het gerechtshof in 2019 zien gemeenten en provincies het aantal vergunningaanvragen afnemen. Hierdoor wordt de capaciteit niet volledig benut, maar lopen de kosten op zonder dat daar dekkingsmiddelen tegenover staan. Ook wij lopen een financieel risico als wij werkzaamheden plotseling niet meer kunnen uitvoeren en onze capaciteit niet volledig kunnen inzetten. De schade is dan circa € 75.000 per fte.

**Beheersmaatregelen:** Om het risico te beperken, hebben we deze beheersingsmaatregel genomen:

- Strategisch personeelsbeleid houdt rekening met een ruimere flexibele schil bij gevoelige taakgebieden.

**Financieel risico:** Wanneer twee fte's een jaar niet inzetbaar zijn, kost ons dat € 150.000 (2 fte \* € 75.000). Tegenover deze kosten staat in het slechtste geval geen enkele dekking, doordat wij deze mensen niet kunnen inzetten. De kans op dit risico schatten wij in op 25%. Het restrisico komt hiermee uit op € 38.000.

#### i) Informatiebeveiliging / privacy

**Algemeen:** Als ODRU hebben wij onder andere te maken met wijzigingen in wet- en regelgeving en de daaraan gekoppelde dienstverlening (bijvoorbeeld Omgevingswet, Archiefwet). Sinds mei 2018 is de nieuwe privacywetgeving (AVG) van kracht en moet de informatiebeveiliging up-to-date zijn.

Daarnaast groeit de vraag aan diensten door gemeenten, bedrijven en inwoners en aan kwalitatief hoogwaardige informatie aan derden. Daarom moeten wij blijven voldoen aan de wet- en regelgeving en de beschikbaarheid met steeds meer mobiel gebruik. Risico's daarvan zijn bijvoorbeeld ongeautoriseerde toegang, datalekken, bedrijfscontinuïteit, systeem- en gebruikersfouten.

**Beheersmaatregelen:** Om het risico te beperken, hebben we deze beheersingsmaatregel genomen:

- Strategisch ICT-plan voor visie op en investeringen in de gehele IT-omgeving;
- Functies voor informatiebeveiliging (Chief Information Security Officer en Functionaris Gegevensbescherming).

**Financieel risico:** Eventuele boetes zijn maximaal 4% van de jaaromzet. Voor ons is dit een maximaal en urgent risico van 4% \* € 15.000.000 = € 600.000. Met het oog daarop hebben we het afgelopen jaar een aantal functies gecreëerd voor informatievoorziening en het mobiel gebruik. Hierdoor denken wij dat het risico op een boete zeer onwaarschijnlijk is (10%) en hiermee komt het restrisico voor 2020 uit op € 60.000.

#### j) Uitval basisvoorzieningen ICT

**Algemeen:** Wij zijn afhankelijk van informatie- en computertechnologie. Als onze basisvoorzieningen van ICT uitvallen, kan ons werk stil komen te liggen. Maar wanneer het netwerk weer op gang is gebracht, kan data zijn verdwenen en moet het netwerk opnieuw worden opgebouwd. Dit kan tot twee weken duren en de productie ligt dan stil.

**Beheersmaatregelen:** Om het risico te beperken, hebben we deze beheersingsmaatregel genomen:

- In 2019 hebben we geïnvesteerd om de kans op uitval van basisvoorzieningen te verkleinen. De gehele netwerkinfrastructuur en alle servers en storage zijn vervangen.

Baker Tilly (Netherlands) N.V.  
voor

waarnemingsdoelinden

paraaf

datum

9/4/20

**Financieel risico:** Als medewerkers twee weken niet kunnen werken, is de financiële schade de omzet van twee weken. In die periode hebben wij wel gelijkblijvende kosten. Bij een omzet van 15 miljoen euro bedraagt de schade € 575.000 (15Mln \* 2/52). Wij schatten de kans op dit risico als zeer onwaarschijnlijk (10%). Het restrisico komt hiermee uit op € 58.000.

#### k) Beveiliging IT-omgeving

**Algemeen:** De complexiteit en de grootte maken een netwerkomgeving kwetsbaar voor een aanval buitenaf, waardoor werkzaamheden stil komen te liggen. Dit kan een aanval zijn op het ODRU-netwerk, of op het netwerk van één van onze softwareleveranciers. Als gebruikers teveel rechten hebben, kunnen zij (onbewust) schade aanbrengen aan het netwerk.

**Beheersmaatregelen:** Om het risico te beperken, hebben we deze beheersingsmaatregelen genomen:

- Implementatie van beveiligingsmaatregelen, zoals gebruikersbeheer en strikter toegangsbeheer;
- Vanaf 2020 voeren we periodiek risico-inventarisaties volgens BIO (Baseline Informatiebeveiliging Overheid) uit. Dit leidt tot nieuwe maatregelen.

**Financieel risico:** Door het bewust of onbewust saboteren van de ICT-infrastructuur kan de organisatie maximaal twee weken stilliggen. Onze kosten blijven dan gelijk, maar we missen (een deel van de) omzet. Bij een omzet van 15 miljoen euro is dit risicobedrag € 575.000 (15Mln \* 2/52). Wij schatten de kans op dit risico in als zeer onwaarschijnlijk (10%). Het restrisico komt hiermee uit op € 58.000.

#### l) Uitvoering Omgevingswet

**Algemeen:** De introductie van de Omgevingswet heeft een grote impact op de gemeenten en de ODRU. Vooral de invoering van het digitaal stelsel per 2024 is een grote opgave. Ook moeten gemeenten en de ODRU opnieuw in gesprek over onze taken die wij voor de gemeenten uitvoeren. Dit kan leiden tot uitbreiding of inkrimping van onze taken. Ook kunnen de taakaccenten binnen de ODRU veranderen. Een voorbeeld is een taakverschuiving van vergunningverlening naar meer handhaving. Dit is een groot risico en kan grote gevolgen hebben voor de omvang (formatie) en invulling van onze taken.

Door de onzekerheden rondom de Omgevingswet is in de Kadernota 2021 aangegeven dat gemeenten eenmalig in 2021 mogen overschrijden op de contracten. Dit komt door de inschattingen die voor de UVP's van 2021 moeten worden gemaakt.

Een aantal gemeenten kan overschrijden, terwijl andere gemeenten kunnen overschrijden. Het risico bestaat dat een gemeente zoveel overschrijdt, dat onze kosten om de producten te leveren, niet worden gedekt. Als de som van overschrijdingen groter is dan de som van overschrijdingen, kunnen wij onze capaciteit niet volledig inzetten. Dit risico verlagen wij door een korte opzegtermijn bij inhuur.

**Financieel risico:** Omdat het eerste risico door de grote onzekerheid nagenoeg niet te beïnvloeden of te kwantificeren is, hebben wij het als PM opgenomen. In juli 2019 hebben wij het herziene programmaplan gepresenteerd, met een inschatting van de contractuitbreidingen door gemeentelijke keuzes, en taakoverdrachten. In het komende jaar maken wij afspraken met de gemeenten over onze inzet in 2021 en maken wij een inschatting van het financiële risico.

### 13.3 Financiële Kengetallen

Kengetallen geven de verhouding weer tussen onderdelen van resultatenrekening en/of balans en helpen bij de beoordeling van onze financiële positie. Deze kengetallen geven inzicht in hoeveel (financiële) ruimte wij hebben om structurele en incidentele lasten te dekken. De verplicht op te

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

nemen kengetallen in de jaarrekening staan in artikel 11<sup>1</sup> van het BBV en worden in tabel 7 berekend en toegelicht.

Kengetallen	Realisatie 2018*	Bijgestelde Begroting 2019	Realisatie 2019
Netto schuldquote	-10,82%	-3,14%	-10,14%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-10,82%	-3,14%	-10,14%
Solvabiliteitsratio	20,64%	11,35%	18,52%
Grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Structurele exploitatieruimte	9,17%	1,13%	3,51%
Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Tabel 7: Financiële kengetallen

\*:De kengetallen wijken af t.o.v. de vastgestelde jaarrekening 2018, dit komt door het fourterstel in de balans 2018 zie toelichting in hoofdstuk 19

### Netto schuldquote

Hoe hoger de schuld, hoe hoger de netto-schuldquote. De quote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen en geeft een indicatie van de druk van rentelasten en aflossingen op de exploitatie. Zoals de tabel laat zien, is de quote -10,82 % in 2018 en -10,14% in 2019. De schuldquote is nagenoeg gelijk gebleven, wat duidt op een nagenoeg onveranderde verhouding van bezittingen en schulden.

### Netto-schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen

Wij hebben geen verstrekte leningen, waardoor het kengetal niet afwijkt van het eerste kengetal, de netto-schuldquote.

### Solvabiliteitsratio

De solvabiliteitsratio laat zien of wij aan onze financiële verplichtingen kunnen voldoen. Hoe hoger de ratio, hoe groter onze weerbaarheid. De solvabiliteit nam het afgelopen jaar iets af, met name door het hogere balanstotaal. Een hogere solvabiliteit verhoogt onze financiële weerbaarheid. Op dit moment ligt het eigen vermogen, door de toevoeging aan de algemene reserve, boven de bandbreedte, zoals beschreven in paragraaf 13.2.1 en hoofdstuk 17 balans.

### Grondexploitatie

De ODRU exploiteert geen grond, waardoor dit kengetal niet van toepassing is.

### Structurele exploitatieruimte

Om te zien hoe groot de structurele exploitatieruimte is, kijken we naar de structurele baten en lasten en vergelijken deze met de totale baten. Een positief percentage betekent dat de structurele baten toereikend zijn om de structurele lasten te dekken. Het kengetal wijkt positief af ten opzichte van de bijgestelde begroting en geeft aan dat de ODRU een financieel stabiele organisatie is. Daarbij kunnen de structurele baten de structurele lasten opvangen. De belangrijkste reden van de afwijking van de bijgestelde begroting is dat wij de structurele formatieruimte niet benutten en met externe inhuur incidentele kosten maken.

### Belastingcapaciteit

Omdat wij geen belastingen innen, is dit kengetal niet van toepassing.

<sup>1</sup> Verwijzing naar de definities en berekeningsmethode: <http://wetten.overheid.nl/BWBR0036853-2016-04-14>

Baker Tilly (Netherlands) N.V.  
 voor  
 waarmerkingsdoeleinden  
 74  
 paraaf  
 datum  
 9/4/20

## 13.4 Bedrijfsvoering & personeel

### 13.4.1 Bedrijfsvoering

De interne bedrijfsvoering zorgt ervoor dat we onze primaire processen zo effectief en efficiënt mogelijk uitvoeren. De bedrijfsvoering bestaat uit de onderdelen bestuursondersteuning, staf en bedrijfsbureau.

Het bedrijfsbureau heeft geïnvesteerd in informatiebeveiliging, het zorgvuldig omgaan met persoonsgegevens (AVG). Door investeringen in de ICT-systemen nam bovendien de bedrijfszekerheid en betrouwbaarheid van de systemen toe. Verder hebben we grote stappen gemaakt in het verder digitaliseren van onze organisatie.

Een belangrijk thema binnen de bedrijfsvoering is de aandacht voor duurzaamheid. Hierin hebben wij een voorbeeldfunctie. Op het provinciehuis werken wij zoveel mogelijk papierloos, kopen wij duurzaam en rijden we met elektrische of hybride auto's. Voor de korte afstanden maken we gebruik van de (dienst)fiets of scooter. Ook op de nevenlocaties is veel aandacht voor duurzaamheid, omdat daar veel bezoekers komen die veel leren over duurzaamheid en de natuur. Wij vinden het belangrijk om het duurzaam handelen vast te leggen en te monitoren.

### 13.4.2 Personeel

Bij de opstelling van de begroting 2019 zijn we uitgegaan van de vastgestelde formatie van 128,5 fte. Begin 2019 hebben we de begroting gewijzigd door invlechting van de gemeente Vijfheerenlanden, de uitbreiding van het aantal DVO-uren door de taakoverdracht van de bouwtaken van gemeente De Ronde Venen en enkele kleinere contractaanpassingen. Door toename van de contracturen hebben wij de formatie verhoogd van 128,5 naar 146,51 fte. De vastgestelde formatie bestaat uit 31,46 fte overhead en 115,5 fte voor uitvoering. Het percentage overhead komt daarmee uit op 21,5%. De norm van het algemeen bestuur is maximaal een overhead van 25%.

Formatie en bezetting	Formatie	Bezetting	Vacature ruimte	man FT	man PT	vrouw FT	vrouw PT	Totaal	ingehuurd personeel
Management	6,40	3,67	2,73	2		1	1	4	3
Bedrijfsvoering:									
- Bestuursondersteuning	3,22	2,42	0,80				3	3	1
- Staf	7,95	7,47	0,48	3	1		5	9	5
- Bedrijfsbureau (overhead)	13,89	9,83	4,06	5	1	5	9	20	16
Relatiemanagement	2,85	1,00	1,85			1		1	2
Integraal Toezicht & Handhaving	36,50	36,09	0,41	17	11	5	5	38	10
Beleid & Vergunningen	40,40	33,86	6,54	7	9	3	22	41	27
Expertise & Advies	28,60	24,36	4,24	8	11	3	7	29	26
Bedrijfsbureau – uitvoering	6,70	6,70	0,00					0	
<b>Totaal</b>	<b>146,51</b>	<b>125,40</b>	<b>21,11</b>	<b>42</b>	<b>33</b>	<b>18</b>	<b>52</b>	<b>145</b>	<b>90</b>
Boventalligen	3,59	3,59		1	2	0	1	4	

Tabel 8: Formatie en bezetting per 31-12-2019

Op 31 december 2019 telde de ODRU 145 medewerkers (125,4 fte): 60 fulltimers (60 fte) en 85 parttimers (65,4 fte). Op 31 december 2019 waren 21,1 fte aan vacatures niet ingevuld. In combinatie met de extra niet-begrote werkzaamheden waren in totaal 90 inhuurkrachten verdeeld

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

voor  
waarmerkingsdoeleinden

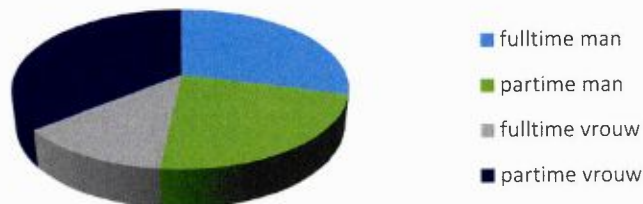
paraaf

datum

9/4/20

over 2019 nodig om de taken uit te voeren. Daarnaast hebben we werk uitbesteed. Onderstaande grafiek geeft de verdeling weer van het personeelsbestand.

Personeelsverdeling per 31-12-2019



### 13.4.3 Kengetallen strategische personeelsplanning

Om op strategische doelen te sturen, werken we met relevante kengetallen en bijbehorende streefcijfers. Deze hebben we hieronder per strategisch doel aangegeven.

We rapporteren hierover periodiek/jaarlijks in het sociaal jaarverslag. Zo kunnen we de strategische ontwikkeling van de organisatie en de voortgang monitoren.

#### **Bezettingsgraad ten opzichte van de formatie 90%**

Definitie: de formatie die is goedgekeurd in de begroting, is gebaseerd op de omvang van de vaste contracten, zoals overeengekomen in de UVP's. De bezettingsgraad is de verhouding van de feitelijke bezetting ten opzichte van de formatie (in fte), uitgedrukt in procenten. In 2019 komen we uit op een bezettingsgraad van 86%. Daarmee zijn we gezakt onder de minimale streefwaarde van 90%.

#### **Doorstroming naar andere functie 7,5% (mobiliteit)**

Definitie: de verhouding van het aantal medewerkers dat doorstroomt naar een andere functie, ten opzichte van het totaal aantal medewerkers, uitgedrukt in procenten. Dit gaat om horizontale en verticale doorstroming (omhoog en omlaag) en een formele wijziging van functie. Het vervullen van een tijdelijke rol (bijvoorbeeld projectleider) zonder bijbehorende functiewijziging geldt niet als doorstroming. In 2019 komen we uit op een mobiliteit van 6,2%. De KPI is daarmee niet gehaald.

#### **Generatie-index conform landelijk gemiddelde: 1,1**

Definitie: de verhouding van het aantal 50- tot 60-jarigen in de werkzame beroepsbevolking ten opzichte van het aantal 30- tot 40-jarigen. Als de verhouding in evenwicht is, is deze 1. Is deze groter dan 1, dan is het aantal 50- tot 60-jarigen in de meerderheid. De generatie-index komt uit op 1,9 in 2019 (2018: 1,25). We zitten daarmee boven de streefwaarde van 1,1. Medio 2017 is de Regeling Generatiepact vastgesteld met een looptijd van 2017 tot en met 2019. Daarnaast hadden we in 2017 tot 2019 een Young Professionalsprogramma. Deze HR-instrumenten hebben twee doelen: oudere werknemers kunnen op financieel aantrekkelijke wijze een stap terug doen, en in de formatie komt ruimte voor het aantrekken van jongeren. Eind 2019 maken zeventien medewerkers gebruik van de generatiepactregeling. Het aantal fte's is door deze regeling gedaald.

#### **Jaarlijks gemiddeld twee tot drie trainees/Young Professionals in dienst nemen**

Definitie: aantal trainees of Young Professionals (jonger dan 30 jaar) in dienst op een functie, in vaste dienst of op basis van een tijdelijk contract. Het aantal Young Professionals is gedaald van twaalf in 2018 naar zeven in 2019. In 2018 hebben we geen nieuwe Young Professionals geworven. Inmiddels hebben we het Young Professionals-programma afgerond en geëvalueerd.

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

voor

waarmerkingsdoelinden

76

paraaf

datum

9/4/20

Op basis van de resultaten hebben we besloten in 2020 een nieuwe ronde Young Professionals aan te nemen. De KPI is in 2019 niet gehaald.

**Aantal medewerkers dat een opleiding/cursus heeft gevolgd 70-75% (deskundigheid)**

Definitie: de verhouding tussen het aantal medewerkers dat een opleiding of cursus heeft gevolgd en het totaal aantal medewerkers (bezetting in aantallen), uitgedrukt in procenten. In 2019 volgde 100% van de medewerkers een cursus of opleiding. Iedere medewerker heeft de basisopleiding Omgevingswet gevolgd.

**13.4.4 Ouderschapsverlof**

Onze medewerkers hebben conform de CAR-UWO recht op dertien weken betaald ouderschapsverlof (50% doorbetaling) en dertien weken onbetaald ouderschapsverlof per kind onder de acht jaar. Per 31 december 2019 maakten acht medewerkers gebruik van ouderschapsverlof: drie mannen en vijf vrouwen. In totaal namen zij 41 uur ouderschapsverlof per week op, waarvan 29 uur betaald en 12 uur onbetaald ouderschapsverlof.

**13.4.5 Arbeidsverzuim**

Het arbeidsverzuim in 2019 komt uit op 6,14% (2018: 4,72%). Hiervan is 0,98% kortdurend verzuim en 5,16% middellang en langdurig verzuim. Historisch gezien is het kortdurend verzuim laag. Het middellang en lang verzuim zijn hoog, en ook hoger dan in 2018. Bij het middellang en lang verzuim besteden management en arbodienst veel aandacht aan verzuimbegeleiding. Het verzuim wordt veroorzaakt door werk- en niet-werkgerelateerde oorzaken en betreft steeds wisselende personen. Het totale verzuim ligt in 2019 boven de norm (5,0%), waarmee wij in de begroting rekening hebben gehouden.

Kengetal	Waarde
<b>Verzuimpercentage totaal cumulatief</b>	<b>6,14%</b>
Verzuimuren kort (<8 dagen)	0,98%
Verzuimuren middellang (8-42 dagen)	0,92%
Verzuimuren lang (> 42 dagen)	3,60%
Verzuimuren extra lang (> 1 jaar)	0,64%

Tabel 9: Arbeidsverzuim

**13.4.6 Arbo / BHV**

In 2019 hebben wij verder gewerkt aan het oplossen van zaken uit de risico-inventarisatie en evaluatie (RI&E) uit 2017. De volgende onderwerpen hebben we in 2019 aangepakt:

- Voorlichting aan nieuwe medewerkers;
- Actualisatie van werkinstructies;
- Werkplekaanpassingen (zoals beeldschermverhogers en -brillen);
- Nieuwe gehoorbescherming bij geluidsmedewerkers;
- Protocol ongewenst gedrag met bijbehorende training;
- Instructie gebruik bedrijfskleding en persoonlijke beschermingsmiddelen.

Daarnaast hebben we aandacht besteed aan de werkdruk in het kader van het langdurig verzuim en aan een alarmknop voor toezichthouders door toenemend ongewenst gedrag tegen toezichthouders.

Baker Tilly (Netherlands) N.V.  
voor

Waarmerkingssubsidiën

paraaf

77  
datum  
9/4/20

De arbeidsomstandigheden blijven onze aandacht vragen. In 2020 werken we verder aan het oplossen van punten uit de RIE 2017. In 2021 actualiseren wij de RI&E.

In het provinciehuis is een aantal BHV-voorzieningen centraal geregeld. Zo is elke etage voorzien van brandblussers, verbandmiddelen, een AED en een Evac-chair. Verder hebben wij een ontruimingsplan en maken we onderdeel uit van een gezamenlijke BHV-ploeg. In het eerste kwartaal hebben we een gezamenlijke ontruimingsoefening gehouden. Op de verschillende NDC-locaties zorgen we voor voldoende opgeleide BHV'ers om de veiligheid te waarborgen. Door de vele bezoekers is dit van groot belang. In 2019 zijn daarom extra BHV'ers opgeleid. Bovendien zijn de NDC-locaties extra gecontroleerd op veiligheid, Arbo en milieu. Wij hebben geen bestuurlijke en/of financiële belangen in andere gemeenschappelijke regelingen of vennootschappen en lopen dus geen risico's.

#### 13.4.7 **Beleidsvoornemens Bedrijfsvoering**

Bedrijfsvoering geeft proactieve en professionele ondersteuning aan onze organisatie en versterkt het fundament voor verdere groei van onze dienstverlening aan de eigenaar-gemeenten. Wij brengen de informatievoorziening en bedrijfsvoering op het hogere professionele plan dat past bij de toegenomen omvang van de organisatie en de voorbereiding op de Omgevingswet. Hiervoor hebben wij een plan opgesteld voor 2019 – 2022. In deze periode ligt het accent op het meer en beter gebruiken van gegevens uit de informatiedatabases van de kernapplicaties. Dit levert meer en beter inzicht in de prestaties van de ODRU. Hiermee leggen we een belangrijke basis voor de ontwikkeling van kengetallen en (Kritische) Prestatie Indicatoren.

IT wordt een steeds belangrijker factor bij het leveren van onze diensten. Op korte termijn ondersteunt IT zoveel mogelijk een uniforme werkwijze. De invoering van de Omgevingswet op 1 januari 2021 brengt extra eisen met zich mee, zoals het automatiseren van het aanvragen van vergunningen. Daarnaast is het kwalitatief goede informatie een belangrijke voorwaarde voor het toezicht.

### 13.5 **Overige Paragrafen**

#### 13.5.1 **Planning & Control cyclus**

Afgelopen jaar hebben we veel aandacht besteed aan verbetering van financieel beheer en de kwaliteit van de interne en externe P&C-cyclus. Daarnaast hebben we veel geïnvesteerd in de advisering aan het management en managementinformatie. In 2019 hebben we in het programma SMV veel tijd besteed aan het opzetten van een verantwoording naar product. Vanaf 2020 worden de resultaten daarvan zichtbaar.

#### 13.5.2 **Grondbeleid**

Wij zijn een dienstverlenende instelling die geen activiteiten heeft in het kader van grondaankoop of -verkoop. De dienst loopt dan ook geen risico.

#### 13.5.3 **Lokale heffingen**

Wij zijn dienstverlenend aan de deelnemende gemeenten en innen zelf geen lokale heffingen. Eventuele heffingen worden door de gemeenten geïnd. Gemeenten kunnen de opbrengsten van de lokale heffingen gebruiken om de kosten voor de ODRU te dekken.

#### 13.5.4 **Onderhoud kapitaalgoederen**

Wij zijn een dienstverlenende instelling die geen activiteiten uitvoert in het kader van onderhoud aan kapitaalgoederen. De dienst loopt dan ook geen risico.

Baker Tilly (Netherlands) N.V.  
voor

waatmerkingsdoeleinden

paraaf

datum

9/4/20



**DEEL 3: JAARREKENING****14. Overzicht van baten en lasten 2019 totaal**

Tabel 10 geeft een overzicht van de baten en lasten 2019 op totaalniveau. De gegevens zijn volgens BBV-voorschrift begroot en verantwoord op programmaniveau, in hoofdstuk 16 is dit uitgewerkt.

Lasten (in euro's)	Begroting 2019	Bijgestelde begroting 2019	Realisatie 2019	Vershil
Directe personeelskosten:				
- Salaris en Sociale Lasten vast personeel	9.748.650	11.100.000	9.277.308	1.822.692
- Personeel van derden	125.000	2.763.500	4.563.381	-1.799.881
- Uitbesteding	-	300.000	393.147	-93.147
Indirecte personeelskosten	686.400	1.002.000	936.733	65.267
Bestuurskosten	77.500	173.000	206.347	-33.347
Algemene beheer- & administratiekosten	670.000	811.500	710.618	100.882
Huisvestingskosten	576.000	660.000	570.653	89.347
Kapitaallasten	361.000	321.000	267.128	53.872
Milieutaak-uitvoering	-	-	111.423	-111.423
Uitvoering Koers	312.360	566.845	379.283	187.562
Diversen	5.000	85.000	284.990	-199.990
<b>Totaal lasten</b>	<b>12.561.910</b>	<b>17.782.845</b>	<b>17.701.010</b>	<b>81.835</b>
Baten (in euro's)	Begroting 2019	Bijgestelde begroting 2019	Realisatie 2019	Vershil
Directe personele baten	105.000	105.000	101.671	-3.329
Gemeentelijke bijdragen	12.260.850	16.424.250	15.917.647	-506.603
Overige goederen en diensten:				
- Aanvullende uren eigenaar-gemeenten	-	634.924	987.235	352.311
- Aanvullende uren overige	-	150.000	351.410	201.410
- Overige	110.000	110.000	73.144	-36.856
Huisvestingsbaten	1.000	1.000	390	-610
Kapitaalbaten	-	-	-	-
Milieutaak-uitvoering	-	-	111.423	111.423
Uitvoering Koers	-	-	-	-
Diversen	-	-	-	-
<b>Totaal Baten</b>	<b>12.476.850</b>	<b>17.425.174</b>	<b>17.542.920</b>	<b>117.746</b>
<b>Saldo van baten en lasten</b>	<b>-85.060</b>	<b>-357.671</b>	<b>-158.090</b>	<b>199.581</b>
Onttrekking uit reserve Uitvoering Koers	120.759	375.244	379.283	4.039
<b>Gerealiseerd resultaat</b>	<b>35.699</b>	<b>17.573</b>	<b>221.193</b>	<b>203.620</b>

Tabel 10: Baten- en lastenoverzicht 2019, verschil ten opzichte van bijgestelde begroting

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

## 15. Toelichting op overzicht van baten en lasten 2019

In tabel 11 staan de belangrijkste afwijkingen ten opzichte van de bijgestelde begroting. Deze verklaren het verschil tussen het begrote en het gerealiseerde resultaat.

Verklaring resultaat (in euro's)	Verskil	Totaal
<b>Resultaat volgens bijgestelde begroting 2019</b> (excl. onttrekking reserve Uitvoering Koers)		<b>-357.671</b>
<u>Financieel voordeel</u>		
lagere salarislasten (lagere formatiebezetting)	1.822.692	
lagere indirecte personele kosten	65.267	
lagere algemene beheer- & administratiekosten	100.882	
lagere huisvestingskosten (lagere servicekosten en lagere kosten uitbreiding)	89.347	
structureel lagere kapitaallasten (lagere investeringen)	53.872	
lagere kosten Uitvoering Koers	187.562	
extra aanvullende uren eigenaar-gemeenten	352.311	
extra aanvullende uren overige opdrachtgevers	201.410	
<b>Totaal voordeel</b>		<b>2.873.344</b>
<u>Financieel nadeel</u>		
hogere inhuur en uitbesteding (extra taken, lagere formatiebezetting)	1.893.029	
bestuurskosten (hogere advieskosten)	33.347	
hogere diversen (voorziening boventalligen)	199.990	
lagere directe personele baten	3.329	
lagere gemeentelijke bijdragen	506.603	
lagere overige goederen en diensten	36.856	
lagere huisvestingsbaten	610	
<b>Totaal nadelig</b>		<b>2.673.763</b>
<b>Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten</b>		<b>-158.090</b>
Onttrekking uit reserve Uitvoering Koers		379.283
<b>Gerealiseerd resultaat</b>		<b>221.193</b>

Tabel 11: verklaring van het resultaat

In tabel 12 staat een analyse van de incidentele baten en lasten. Het blijkt dat in 2019 de incidentele posten een grote invloed hebben gehad op de omzet. De incidentele lasten over 2019 zijn circa € 4.090.000, terwijl de incidentele baten circa € 3.316.000 zijn. Deze bedragen zijn exclusief het structurele deel. In de bijgestelde begroting staan de meeste incidentele posten, maar vooral aan de lastenkant kwamen enkele posten hoger uit dan de bijgestelde begroting.

Baker Tilly (Netherlands) N.V.  
 voor  
 waarmerkingsdoeleinden

paraaf  datum 9/4/20

Incidentele baten (in euro's)	Begroting 2019	Bijgestelde begroting 2019	Realisatie 2019	Vershil
Baten eigenaar-gemeenten UVP	-	2.373.426	1.866.823	-506.603
Aanvullende uren eigenaar-gemeenten	-	634.924	987.235	352.311
Aanvullende uren overige opdrachtgevers	-	150.000	351.410	201.410
Milieutaak-uitvoering	-	-	111.055	111.055
Uitvoering Koers	-	-	-	-
<b>Totaal</b>	<b>-</b>	<b>3.158.350</b>	<b>3.316.523</b>	<b>158.173</b>

Incidentele lasten (in euro's)	Begroting 2019	Bijgestelde begroting 2019	Realisatie 2019	Vershil
Personeel van derden inzet extra taken, behalve inzet vacatureruimte	-	2.813.850	2.953.836	-139.986
ICT reguliere ondersteuning	-	80.000	74.687	5.313
Extra opleidingskosten	-	67.500	75.484	-7.984
Begeleiding- en opleiding Young Professionals	-	100.000	35.101	64.899
Deel externe advieskosten	-	85.000	113.857	-28.857
Werving en selectie nieuw personeel	-	-	36.397	-36.397
Deel Arbo-kosten voor actiepunten RI&E	-	-	30.488	-30.488
Buitengewone lasten	-	-	279.990	-279.990
Milieu-taakuitvoering	-	-	111.055	-111.055
Uitvoering Koers	312.360	566.845	379.283	187.562
<b>Totaal</b>	<b>312.360</b>	<b>3.713.195</b>	<b>4.090.178</b>	<b>-376.983</b>

Tabel 12: Overzicht van incidentele baten en lasten, verschil ten opzichte van bijgestelde begroting

### Toelichting incidentele baten en lasten

Alle in de begroting opgenomen baten en lasten zijn structureel, met uitzondering van de Uitvoering Koers. De milieutaakuitvoering en Uitvoering Koers zijn budgettair neutraal en komen bij de baten en de lasten voor.

De hogere kosten van personeel van derden wordt deels gecompenseerd door de hogere baten, doordat extra taken zijn uitgevoerd. Daarnaast hadden we, door personeelwisselingen, extra inzet nodig bij het managementteam en de staf.

De externe advieskosten in 2019 is besteed aan incidentele inzet voor met name het project Sturing, Monitoring en Verantwoording. Denk onder andere aan kosten voor het verbeteren van sturings- en verantwoordingsinformatie, met name productie- en output-kengetallen. De hogere kosten zijn veroorzaakt door de kosten die gemaakt zijn voor de doorlichting van de bouwtekeningen. De wervingskosten zijn incidenteel hoger door het hogere personeelsverloop bij met name het management. De opleidingskosten zijn incidenteel hoger door de komst van de Omgevingswet. Voor de begeleiding en opleiding van Young Professionals hadden we – door de afronding van het programma - minder nodig dan incidenteel begroot. De Arbokosten zijn hoger door een training ongewenst gedrag en extra kosten voor verzuimbegeleiding.

Baker Tilly (Netherlands) N.V.  
voor

waarmerkingsdoeleinden

De buitengewone lasten zijn hoger. Bij een herberekening van de voorziening voor boventalligen bleek een extra dotatie nodig van bijna € 300.000 om toekomstige extra lasten op te vangen. Tot slot kwamen de incidentele kosten voor Uitvoering Koers (Omgevingswet) lager uit dan begroot.

In paragraaf 15.1 lasten tonen we per begrote kostensoort de oorzaken van de afwijking: het verschil tussen de realisatie en de bijgestelde begroting 2019. In paragraaf 15.2 komen de baten aan bod. In beide paragrafen geven we een toelichting bij afwijkingen groter dan € 10.000, bij kleinere afwijkingen staat een korte beschrijving van de activiteiten.

**15.1 Lasten**

Lasten (in euro's)	Begroting 2019	Bijgestelde begroting 2019	Realisatie 2019	Vershil
Directe personeelskosten:				
- Salaris en Sociale Last vast personeel	9.748.650	11.100.000	9.277.308	1.822.692
- Personeel van derden	125.000	2.763.500	4.563.381	-1.799.881
- Uitbesteding	-	300.000	393.147	-93.147
Indirecte personeelskosten	686.400	1.002.000	936.733	65.267
Bestuurskosten	77.500	173.000	206.347	-33.347
Algemene beheer- & administratiekosten	670.000	811.500	710.618	100.882
Huisvestingskosten	576.000	660.000	570.653	89.347
Kapitaallasten	361.000	321.000	267.128	53.872
Milieutaak-uitvoering	-	-	111.423	-111.423
Uitvoering Koers	312.360	566.845	379.283	187.562
Diversen	5.000	85.000	284.990	-199.990

Tabel 13: Lasten overzicht, verschil >10K ten opzichte van bijgestelde begroting

**15.1.1 Directe personeelskosten**

Deze post bestaat uit drie onderdelen: salaris- en sociale lasten vast personeel, kosten van personeel van derden (inhuur van medewerkers) en uitbesteding (uitbesteden van werk aan derden). De laatste twee hangen nauw samen met de omvang van de activiteiten en zijn incidenteel.

**Salarislasten**

Door het niet invullen van vacatures zijn salaris- en sociale lasten bijna € 1.823.000 lager dan begroot. Door het grotere verloop liep het aantal openstaande vacatures in 2019 verder op. In 2019 was de gemiddelde bezetting 125 fte, terwijl het formatieplan uitgaat van 146,5 fte. Daarnaast is de afdracht van de sociale premies in 2019 gewijzigd. Tot dusver droegen wij WW-premie af in plaats van UFO-premie. De premieafdracht kwam door deze wijziging bijna € 155.000 lager uit. Deze wijziging heeft een belangrijke invloed op het behaalde resultaat over 2019.

**Inhuur derden en uitbesteding**

De post personeel van derden is bijna € 1.800.000 hoger dan begroot, terwijl wij aan de post uitbesteding ruim € 93.000 meer hebben uitgegeven dan geraamd. De overschrijding komt vooral door niet-ingevulde formatieplaatsen, extra inzet voor vertrokken managers, extra inzet voor opvang van het arbeidsverzuim en extra aanvullende opdrachten.

De verhouding tussen overhead en uitvoering in de kosten van personeel van derden is 25,1% om 74,9%.

Baker Tilly (Netherlands) N.V.  
voor

waarnemingsbevoegd

paraaf

82  
datum  
9/4/20

Dit percentage is hoger dan bij de vaste formatie. De overhead bestaat vooral uit ondersteuning bij het bedrijfsbureau (DIV, secretariaat en ICT), bij staf (bestuursondersteuning) en management (directeur en afdeling management). Bij DIV was meer inhuur nodig door extra taken en vacatures.

**WNT**

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT2), en de daarop gebaseerde regelgeving, stellen maxima aan bezoldigingen en uitkeringen door beëindiging van het dienstverband van topfunctionarissen in de publieke - en semipublieke sector. Het WNT algemeen maximum over 2019 is € 194.000. De WNT stelt het verplicht dat de bezoldigingen en de uitkeringen door beëindiging van het dienstverband van alle topfunctionarissen, en niet-topfunctionarissen, worden bekendgemaakt, als deze hoger zijn dan het wettelijke bezoldigingsmaximum. Op basis van de voorschriften uit de WNT is de tabelspecificatie WNT 2019 en 2018 ter vergelijking opgenomen.

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking	J. Post
<b>Gegevens 2019</b>	
Functiegegevens	directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1-31/8
Deeltijdfactor in fte	1,0
Gewezen topfunctionaris?	nee
(Fictieve) dienstbetrekking?	ja
<b>Bezoldiging</b>	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€76.419
Beloningen betaalbaar op termijn	€13.023
Subtotaal	€89.442
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€129.156
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	€-
<b>Totale bezoldiging</b>	<b>€89.442</b>
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.
<b>Gegevens 2018</b>	
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1-31/12
Deeltijdfactor 2018 in fte	1,0
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€111.238
Beloningen betaalbaar op termijn	€17.885
<b>Totale bezoldiging 2018</b>	<b>€129.123</b>

Tabel 14: Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking

<sup>2</sup> WNT is bekrachtigd in het Besluit van de Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties van 26 februari 2014, nr. 2014-0000106049 en de Regeling van de Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties van 26 februari 2014, nr. 2014-0000104920.

Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking		M. Heerkens
<b>Kalenderjaar</b>	<b>2019</b>	
Functiegegevens	directeur	
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/9-31/12	
Aantal kalendermaanden	4	
<b>Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum</b>		
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€187	
Maxima op basis van de normbedragen per maand	€103.600	
Individueel toepasselijk maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€103.600	
<b>Bezoldiging</b>		
Werkelijk uurtarief lager dan het (gemiddeld) maximum uurtarief?	Ja	
Bezoldiging in de betreffende periode	€78.435	
Totale bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€78.435	
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	n.v.t.	
Totale bezoldiging, exclusief BTW	€78.435	
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	

Tabel 15: Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking

Topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen zonder bezoldiging		
Instelling	Naam	Functie
<b>2019</b>		
<b>Algemeen bestuur</b>		
Gemeente Bunnik	H.M. Spil	lid algemeen bestuur
Gemeente De Bilt	A.E. Brommersma	lid algemeen bestuur
Gemeente De Ronde Venen	K.B. Hagen	lid algemeen bestuur
Gemeente IJsselstein	P.J. Bekker	lid algemeen bestuur
Gemeente Montfoort	I.A.M. ten Hagen	lid algemeen bestuur
Gemeente Oudewater	B.C. Lont	lid algemeen bestuur
Gemeente Rhenen	P. de Rooij	lid algemeen bestuur
Gemeente Renswoude	P. Doornenbal	lid algemeen bestuur
Gemeente Stichtse Vecht	J.W. Klomps	lid algemeen bestuur
Gemeente Utrechtse Heuvelrug	R. Jorg	lid algemeen bestuur
Gemeente Veenendaal	E. Strooboscher	lid algemeen bestuur
Gemeente Vijfheerenlanden	H. Zevenhuizen	lid algemeen bestuur
Gemeente Wijk bij Duurstede	H. Marchal	lid algemeen bestuur
Gemeente Woerden	T. de Weger	lid algemeen bestuur
Gemeente Zeist	W. Catsburg	lid algemeen bestuur

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

voor  
waarnemingsdoeleinden

paraaf

datum

9/4/20

<b>Dagelijks bestuur</b>		
Gemeente Montfoort	I.A.M. ten Hagen	lid dagelijks bestuur
Gemeente Renswoude	P. Doornenbal	lid dagelijks bestuur
Gemeente Stichtse Vecht	J.W. Klomps	lid dagelijks bestuur
Gemeente Utrechtse Heuvelrug	G.F. Naafs (voorzitter)	lid dagelijks bestuur
Gemeente Woerden	T. de Weger	lid dagelijks bestuur
Gemeente Zeist	W. Catsburg	lid dagelijks bestuur
<b>2018</b>		
<b>Algemeen bestuur</b>		
Gemeente Bunnik	H.M. Spil	lid algemeen bestuur
Gemeente De Bilt	A.E. Brommersma	lid algemeen bestuur
Gemeente De Ronde Venen	K.B. Hagen	lid algemeen bestuur
	A. Goldhoorn	lid algemeen bestuur
Gemeente IJsselstein	P.J. Bekker	lid algemeen bestuur
	N.P.L.M. Doesburg	lid algemeen bestuur
Gemeente Montfoort	I.A.M. ten Hagen	lid algemeen bestuur
	P.J. van Hartskamp-de Jong	lid algemeen bestuur
Gemeente Oudewater	B.C. Lont	lid algemeen bestuur
	W.J.P. Kok	lid algemeen bestuur
Gemeente Rhenen	P. de Rooij	lid algemeen bestuur
	H. van den Berg	lid algemeen bestuur
Gemeente Renswoude	P. Doornenbal	lid algemeen bestuur
	D. Vlastuin	lid algemeen bestuur
Gemeente Stichtse Vecht	J.W. Klomps	lid algemeen bestuur
Gemeente Utrechtse Heuvelrug	R. Jorg	lid algemeen bestuur
	G. Boonzaaijer	lid algemeen bestuur
Gemeente Veenendaal	E. Strooboscher	lid algemeen bestuur
	A. Hollander	lid algemeen bestuur
Gemeente Vianen	F.N.A. Meurs	lid algemeen bestuur
Gemeente Wijk bij Duurstede	H. Marchal	lid algemeen bestuur
Gemeente Woerden	T. de Weger	lid algemeen bestuur
	H.M.M. Haring	lid algemeen bestuur
Gemeente Zeist	S. Jansen	lid algemeen bestuur
<b>Dagelijks bestuur</b>		
Gemeente Montfoort	I.A.M. ten Hagen	lid dagelijks bestuur
	P.J. van Hartskamp-de Jong	lid dagelijks bestuur
Gemeente Renswoude	P. Doornenbal	lid dagelijks bestuur
Gemeente Utrechtse Heuvelrug	G.F. Naafs (voorzitter)	lid dagelijks bestuur
Gemeente Stichtse Vecht	E.R.M. Balemans	lid dagelijks bestuur
Gemeente Veenendaal	J.F.M. Hollander	lid dagelijks bestuur
Gemeente Woerden	T.H.D. de Weger	lid dagelijks bestuur
Gemeente Zeist	S. Jansen	lid dagelijks bestuur

Tabel 14: Topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen zonder bezoldiging

Baker Tilly (Netherlands) N.V.  
voor  
waarmerkingsdoeleinden

paraaf

datum 9/4/20

### 15.1.2 Indirecte personeelskosten

Indirecte personeelskosten bestaan onder andere uit opleiding, reiskosten woon-werkverkeer, verzekering personeel, personeelsadministratie, OR en overige kosten. In totaal hebben we aan indirecte personeelskosten in 2019 ruim € 65.000 minder uitgegeven dan begroot.

De reis- en verblijfskosten in het afgelopen jaar zijn circa € 63.000 lager dan begroot. Dit zijn reiskosten woon-werkverkeer, dienstreizen, leasekosten dienstauto's en verblijfskosten. Belangrijkste oorzaak is de lagere personele bezetting in 2019. De kosten voor begeleiding en opleiding van Young Professionals zijn ruim € 65.000 lager dan begroot. Reden is dat we veel minder een beroep hebben gedaan op het extra opleidingsbudget dan verwacht.

Hiertegenover staan overschrijdingen op een aantal posten. De kosten voor voorziening in vacatures is ruim € 35.000 hoger dan begroot, door de wervingskosten van nieuwe medewerkers. De totale opleidingskosten zijn bijna € 8.000 hoger dan geraamd. Belangrijkste oorzaak hiervan is de grotere belangstelling voor opleidingen en de komst van de Omgevingswet. In 2019 hebben we ruim € 30.000 meer besteed aan Arbokosten. Dit heeft te maken met het oppakken van knelpunten vanuit de Risico Inventarisatie & Evaluatie (RI&E) en de extra verzuimbegeleiding.

Wat de werkkostenregeling (WKR) betreft, blijven wij binnen de wettelijke bandbreedte van 1,2% (vrije ruimte) van de loonsom en hoeven wij geen eindheffing te betalen.

### 15.1.3 Bestuurskosten

De bestuurskosten zijn in 2019 ruim € 33.000 hoger dan begroot, vooral door de hogere kosten voor Extern Advies. De overschrijding wordt met name veroorzaakt door het onderzoek naar de bouwtaken.

### 15.1.4 Algemene kosten

De algemene kosten zijn in 2019 circa € 100.000 lager dan begroot. De kosten voor telecom, internet en licenties kwamen lager uit dan begroot, doordat niet alle contractaanpassingen betrekking hebben op geheel 2019. De kosten voor archief kwamen ook lager uit dan begroot, doordat minder niet-gedigitaliseerde stukken zijn opgevraagd. De kosten voor kantoorbenodigdheden en drukwerk zijn hoger door de opmaak en verwerking van het jaarverslag.

### 15.1.5 Huisvestingskosten

De huisvestingskosten zijn in 2019 ruim € 89.000 lager dan begroot. De oorzaak is de verrekening van de servicekosten over 2018 en de lagere kosten voor het gebruik van de extra ruimte op de tweede etage.

### 15.1.6 Kapitaallasten

De kapitaallasten zijn met € 54.000 lager dan begroot, doordat het investeringsniveau de afgelopen jaren lager ligt dan begroot. Bij met name software worden vaker jaarlijkse licentiekosten in rekening gebracht dan aanschafkosten. We hebben geïnvesteerd in onder andere laptops, software en kantoorautomatisering. Zie bijlage 3 voor het volledige investeringsoverzicht.

Baker Tilly (Netherlands) N.V.  
voor  
waarmerkingsdoeleinden  
paraaf  
datum  
9/4/20



### 15.1.7 Milieutaakuitvoering

Onder deze post vallen projecten, waarvoor we vooraf een bijdrage hebben ontvangen van een eigenaar-gemeente of subsidieverstrekker. Denk aan de werkbudgetten voor het NDC of subsidies als geluidssanering of energie in handhaving. Deze post is niet begroot, omdat we vooraf niet kunnen inschatten hoe hoog de lasten worden. Het risico voor ons is beperkt, omdat de realisatie budgettair neutraal is.

### 15.1.8 Uitvoering Koers

De kosten voor de Uitvoering Koers zijn lager dan begroot, doordat de prioritering in programma's is gewijzigd. Deze kosten zijn gedekt vanuit de daarvoor gecreëerde bestemmingsreserve. De inhoudelijke verantwoording is uitgewerkt in hoofdstuk 4 en de financiële verantwoording hiervan staat in bijlage 2.

### 15.1.9 Diversen

Onder het kopje 'Diversen' was in de begroting een post opgenomen van € 85.000 als overige bedrijfsvoeringskosten. Deze post had betrekking op een trekkingsrecht van gemeente De Ronde Venen voor de openstelling van vacatures. Deze komt voort uit de taakoverdracht. Het trekkingsrecht is niet uitgeoefend. Daarnaast hebben wij in 2019 een dotatie gedaan van bijna € 285.000 aan de voorziening boventalligen. Dit is nodig omdat wij in 2019 drie medewerkers op non-actief hebben gesteld. Hierdoor zijn toekomstige salaris- en WW-rechten ontstaan die wij uit de voorziening moeten opvangen.

## 15.2 Baten

Baten (in euro's)	Begroting 2019	Bijgestelde begroting 2019	Realisatie 2019	Vershil
Gemeentelijke bijdragen	12.260.850	16.424.250	15.917.647	-506.603
Overige goederen en diensten:				
- Aanvullende uren eigenaar-gemeenten	-	634.924	987.235	352.311
- Aanvullende uren overige	-	150.000	351.410	201.410
- Overige	110.000	110.000	86.094	-23.906
Milieutaak uitvoering	-	-	111.423	111.423

Tabel 15: Batenoverzicht 2019, verschil > 10K ten opzichte van bijgestelde begroting

### 15.2.1 Gemeentelijke bijdragen eigenaar gemeenten

De gemeentelijke bijdragen bestaan uit de gerealiseerde omzet vanuit de vastgestelde UVP's. Dit zijn de standaard DVO-uren, inclusief de tijdelijke en projecturen. De gemeentelijke bijdragen zijn ruim € 506.000 lager dan begroot. Een uitgebreid urenoverzicht staat in bijlage 1.

### 15.2.2 Overige goederen en diensten

In 2019 hebben we ruim € 530.000 meer ontvangen als opbrengst van overige goederen en diensten. Het grootste deel hiervan, € 352.000, valt onder de post aanvullende werkzaamheden voor de eigenaar-gemeenten. Enkele gemeenten hebben de ODRU in de loop van 2019 aanvullende opdrachten gegeven.

Baker Tilly (Netherlands) N.V.  
voor  
waarmerkingsdoeleinden

paraf

datum 9/4/20

Ook bij 'aanvullende uren overige' zijn de opbrengsten met ruim € 352.000, fors hoger dan de geraamde € 150.000. In 2019 hebben we enkele medewerkers tijdelijk uitgeleend aan de provincie en RUD. Daarnaast hebben we werkzaamheden uitgevoerd voor de provincie Utrecht, de RUD Utrecht en enkele niet-deelnemende gemeenten. Bij de overige baten zijn met name de overige projectinkomsten lager dan geraamd. Dit zijn vaak gesubsidieerde projecten.

### 15.2.3 Milieutaak-uitvoering

Onder deze post vallen projecten, waarvoor we een bijdrage hebben ontvangen van een eigenaar-gemeente of subsidieverstrekker. Denk aan de werkbudgetten voor het NDC of subsidies als geluidssanering of energie in handhaving. Deze post is niet begroot, omdat we vooraf niet kunnen inschatten hoe hoog de lasten worden. Het risico voor ons is beperkt, omdat de realisatie budgettair neutraal is.

Baker Tilly (Netherlands) N.V.  
voor  
waarmerkingsdoeleinden

paraaf

datum  
9/4/20

## 16. Baten en lasten 2019 naar programma

Volgens de BBV-voorschriften geven wij in deze jaarstukken een verantwoording per programma de jaarstukken. Deze sluiten daarmee aan op de begroting 2019 en de begrotingswijziging 2019.

We verdelen de baten en lasten over vier taakvelden:

- Volksgezondheid & Milieu (V&M): alle taken op het gebied van vergunningverlening, toezicht en handhaving op het gebied van milieu en de adviestaken.
- Volkshuisvesting, Ruimtelijke Ordening en Stedelijke Vernieuwing (VHROSV): alle bouwtaken en advisering op het gebied van RO.
- Onderwijs: de taken op het gebied van Natuur- en Milieu Educatie (NDC)
- Overhead: de werkzaamheden en lasten voor de overhead. Hieronder vallen de kosten die niet aan één van de andere programma's zijn toe te rekenen.

In onderstaand overzicht staan de resultaten over 2019 per programma.

Overzicht van Baten en Lasten 2019 (per programma in euro's)	Baten	Lasten	Saldo
V&M (Milieu taken)	14.010.847	8.863.579	5.147.268
VHROSV (Bouwen en RO)	2.431.043	2.123.181	307.862
Onderwijs (Natuur- en Milieu Educatie)	945.642	775.154	170.488
Overhead	155.388	5.654.106	-5.498.718
Algemene dekkingsmiddelen	-	-	-
Onvoorzien	-	284.990	-284.990
<b>Saldo van baten en lasten</b>	<b>17.542.920</b>	<b>17.701.010</b>	<b>-158.090</b>
Toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves per programma			379.283
<b>Gerealiseerd resultaat</b>			<b>221.193</b>

Tabel 16: Overzicht baten en lasten per programma

In de volgende paragrafen geven we per programma een overzicht van de begroting en realisatie van de diverse posten en verklaren we de verschillen.

### 16.1 Programma Milieutaken (V&M)

Het programma Milieutaken behaalde een positief resultaat van bijna € 5.148.000, zie tabel 17 op de volgende pagina. De kosten blijken € 202.000 lager te zijn en de opbrengsten € 236.000 lager. Het resultaat is ruim € 33.000 lager dan begroot. Deze taakuitvoering is ook de grootste van de ODRU. De voornaamste oorzaak is de lagere gemeentelijke bijdrage door de achterblijvende productie.

Baker Tilly (Netherlands) N.V.  
voor  
waarmerkingsdoeleinden  
paraaf  
datum  
9/4/20

Lasten (in euro's)	V&M(Milieu taken)			
	Begroting 2019	Bijgestelde begroting 2019	Realisatie 2019	Vershil
Directe personeelskosten:				
- Salaris en Sociale Lasten vast personeel	6.152.125	6.701.000	5.512.632	1.188.368
- Personeel van derden	-	1.694.341	2.754.394	-1.060.053
- Uitbesteding	-	300.000	337.356	-37.356
Indirecte personeelskosten	258.250	370.700	253.677	117.023
Bestuurskosten	-	-	-	-
Algemene beheer- & administratiekosten	15.000	-	-	-
Huisvestingskosten	-	-	-	-
Kapitaallasten	-	-	-	-
Milieutaak-uitvoering	-	-	5.520	-5.520
Uitvoering Koers	-	-	-	-
Diversen	-	-	-	-
<b>Totaal lasten</b>	<b>6.425.375</b>	<b>9.066.041</b>	<b>8.863.579</b>	<b>202.462</b>
Baten (in euro's)	Begroting 2019	Bijgestelde begroting 2019	Realisatie 2019	Vershil
Directe personele baten	105.000	105.000	93.987	-11.013
Gemeentelijke bijdragen	10.395.271	13.495.472	12.727.081	-768.391
Overige goederen en diensten:				
- Aanvullende uren eigenaar-gemeenten	-	436.479	817.379	380.900
- Aanvullende uren overige	-	150.000	350.692	200.692
- Overige	65.000	60.000	16.189	-43.811
Huisvestingsbaten	-	-	-	-
Kapitaalbaten	-	-	-	-
Milieutaak-uitvoering	-	-	5.520	5.520
Uitvoering Koers	-	-	-	-
Diversen	-	-	-	-
<b>Totaal Baten</b>	<b>10.565.271</b>	<b>14.246.951</b>	<b>14.010.847</b>	<b>-236.104</b>
<b>Saldo van baten en lasten</b>	<b>4.139.896</b>	<b>5.180.910</b>	<b>5.147.268</b>	<b>-33.642</b>
Onttrekking uit reserve Uitvoering Koers	-	-	-	-
<b>Gerealiseerd resultaat</b>	<b>4.139.896</b>	<b>5.180.910</b>	<b>5.147.268</b>	<b>-33.642</b>

Tabel 17: Baten en lasten programma V&amp;M (Milieu taken)

Baker Tilly (Netherlands) N.V.  
voor  
waarmerkingsdoeleinden

paraaf

datum

9/4/20

## 16.2 Programma Bouwen &amp; Ruimtelijke Ordening (VHROSV)

Lasten (in euro's)	VHROSV (Bouwen & RO)			
	Begroting 2019	Bijgestelde begroting 2019	Realisatie 2019	Verschil
Directe personeelskosten:				
- Salaris en Sociale Lasten vast personeel	925.000	1.492.000	1.292.870	199.130
- Personeel van derden	-	254.764	739.326	-484.562
- Uitbesteding	-	-	31.302	-31.302
Indirecte personeelskosten	43.300	83.000	59.683	23.317
Bestuurskosten	-	-	-	-
Algemene beheer- & administratiekosten	-	-	-	-
Huisvestingskosten	-	-	-	-
Kapitaallasten	-	-	-	-
Milieutaak-uitvoering	-	-	-	-
Uitvoering Koers	-	-	-	-
Diversen	-	-	-	-
<b>Totaal lasten</b>	<b>968.300</b>	<b>1.829.764</b>	<b>2.123.181</b>	<b>-293.417</b>
<b>Baten</b> (in euro's)	<b>Begroting 2019</b>	<b>Bijgestelde begroting 2019</b>	<b>Realisatie 2019</b>	<b>Verschil</b>
Directe personele baten	-	-	-	-
Gemeentelijke bijdragen	1.180.898	2.180.355	2.419.643	239.288
Overige goederen en diensten:				
- Aanvullende uren eigenaar-gemeenten	-	13.914	11.400	-2.514
- Aanvullende uren overige	-	-	-	-
- Overige	-	-	-	-
Huisvestingsbaten	-	-	-	-
Kapitaalbaten	-	-	-	-
Milieutaak-uitvoering	-	-	-	-
Uitvoering Koers	-	-	-	-
Diversen	-	-	-	-
<b>Totaal Baten</b>	<b>1.180.898</b>	<b>2.194.269</b>	<b>2.431.043</b>	<b>236.774</b>
<b>Saldo van baten en lasten</b>	<b>212.598</b>	<b>364.505</b>	<b>307.862</b>	<b>-56.643</b>
Onttrekking uit reserve Uitvoering Koers	-	-	-	-
<b>Gerealiseerd resultaat</b>	<b>212.598</b>	<b>364.505</b>	<b>307.862</b>	<b>-56.643</b>

Tabel 18: Baten en lasten programma VHROSV (Bouwen &amp; RO)

Het programma Bouwen en & Ruimtelijke Ordening behaalde in 2019 een positief resultaat van ruim € 307.000. Dit programma omvat alle bouwtaken en advisering op het gebied van RO. Dit resultaat is bijna € 57.000 lager dan begroot. In totaal hebben we ruim € 293.000 meer uitgegeven, terwijl we - door extra opdrachten - ruim € 236.000 aan extra baten hebben, vooral door de aantrekkende economie.

Baker Tilly (Netherlands) N.V.  
voor  
waarmerkingsdoeleinden

paraaf  datum 9/4/20

## 16.3 Programma Natuur- en Milieu Educatie (onderwijs)

Lasten (in euro's)	Onderwijs (NDC)			
	Begroting 2019	Bijgestelde begroting 2019	Realisatie 2019	Vershil
Directe personeelskosten:				
- Salaris en Sociale Lasten vast personeel	415.000	428.000	444.496	-16.496
- Personeel van derden	-	75.323	86.314	-10.991
- Uitbesteding	-	-	439	-439
Indirecte personeelskosten	30.450	31.800	23.409	8.391
Bestuurskosten	-	-	-	-
Algemene beheer- & administratiekosten	75.000	75.000	54.377	20.624
Huisvestingskosten	58.500	58.500	55.217	3.283
Kapitaallasten	5.000	5.000	5.000	-
Milieutaak-uitvoering	-	-	105.903	-105.903
Uitvoering Koers	-	-	-	-
Diversen	-	-	-	-
<b>Totaal lasten</b>	<b>583.950</b>	<b>673.623</b>	<b>775.154</b>	<b>-101.531</b>
<b>Baten</b> (in euro's)	<b>Begroting</b> <b>2019</b>	<b>Bijgestelde</b> <b>begroting 2019</b>	<b>Realisatie</b> <b>2019</b>	<b>Vershil</b>
Directe personele baten	-	-	-	-
Gemeentelijke bijdragen	684.681	748.423	770.923	22.500
Overige goederen en diensten:				
- Aanvullende uren eigenaar-gemeenten	-	27.857	38.342	10.485
- Aanvullende uren overige	-	-	718	718
- Overige	45.000	50.000	29.365	-20.635
Huisvestingsbaten	1.000	1.000	390	-610
Kapitaalbaten	-	-	-	-
Milieutaak-uitvoering	-	-	105.903	105.903
Uitvoering Koers	-	-	-	-
Diversen	-	-	-	-
<b>Totaal Baten</b>	<b>730.681</b>	<b>827.280</b>	<b>945.642</b>	<b>118.362</b>
<b>Saldo van baten en lasten</b>	<b>146.731</b>	<b>153.657</b>	<b>170.488</b>	<b>16.831</b>
Onttrekking uit reserve Uitvoering Koers	-	-	-	-
<b>Gerealiseerd resultaat</b>	<b>146.731</b>	<b>153.657</b>	<b>170.488</b>	<b>16.831</b>

Tabel 19: Baten en lasten programma onderwijs (NDC)

Het programma Onderwijs (NDC), waarin onze taken vallen vanuit Natuur- en Duurzaamheidscommunicatie (NDC), behaalde in 2019 een resultaat van ruim € 170.000. Dit is ruim € 16.000 hoger dan begroot. NDC is een kleine stabiele tak binnen de ODRU en werkt bijna uitsluitend met vaste medewerkers. Dit programma kent weinig aanvullende opdrachten, maar 2019 leverde wel extra opdrachten op voor afval en zwerfvuil.

Baker Tilly (Netherlands) N.V.  
voor  
waarmerkingsdoeleinden

De extra kosten waren nodig door de extra opdrachten en vervanging wegens ziekte. Doordat sprake is van nevenvestigingen zijn er ook algemene beheer- & administratiekosten en huisvestingskosten. Daarnaast is aan de baten- en aan de lastenkant de milieutaak-uitvoering opgenomen. Dit gaat voor een belangrijk deel om de werkbudgetten voor de nevenlocaties, de aanschaf van lesmaterialen en de organisatie van activiteiten. Deze budgetten worden gevoed uit de bijdrage van gemeenten en bijdragen van scholen.

#### 16.4 Programma Overhead

Lasten (in euro's)	Overhead			
	Begroting 2019	Bijgestelde begroting 2019	Realisatie 2019	Verschil
Directe personeelskosten:				
- Salaris en Sociale Lasten vast personeel	2.256.525	2.479.000	2.027.310	451.690
- Personeel van derden	125.000	739.072	983.348	-244.276
- Uitbesteding	-	-	24.050	-24.050
Indirecte personeelskosten	354.400	516.500	599.964	-83.464
Bestuurskosten	77.500	173.000	206.347	-33.347
Algemene beheer- & administratiekosten	580.000	736.500	656.241	80.259
Huisvestingskosten	517.500	601.500	515.436	86.064
Kapitaallasten	356.000	316.000	262.128	53.872
Milieutaak-uitvoering	-	-	-	-
Uitvoering Koers	312.360	566.845	379.283	187.562
Diversen	5.000	85.000	284.990	-199.990
<b>Totaal lasten</b>	<b>4.584.285</b>	<b>6.213.417</b>	<b>5.939.097</b>	<b>274.320</b>
Baten (in euro's)	Begroting 2019	Bijgestelde begroting 2019	Realisatie 2019	Verschil
Directe personele baten	-	-	7.684	7.684
Gemeentelijke bijdragen	-	-	-	-
Overige goederen en diensten:				
- Aanvullende uren eigenaar-gemeenten	-	156.674	120.114	-36.560
- Aanvullende uren overige	-	-	-	-
- Overige	-	-	27.590	27.590
Huisvestingsbaten	-	-	-	-
Kapitaalbaten	-	-	-	-
Milieutaak-uitvoering	-	-	-	-
Uitvoering Koers	-	-	-	-
Diversen	-	-	-	-
<b>Totaal Baten</b>	<b>-</b>	<b>156.674</b>	<b>155.388</b>	<b>-1.286</b>
<b>Saldo van baten en lasten</b>	<b>-4.584.285</b>	<b>-6.056.743</b>	<b>-5.783.708</b>	<b>273.035</b>
Onttrekking uit reserve Uitvoering Koers	120.759	375.244	379.283	4.039
<b>Gerealiseerd resultaat</b>	<b>-4.463.526</b>	<b>-5.681.499</b>	<b>-5.404.425</b>	<b>277.074</b>

Tabel 20 Baten en lasten programma overhead

Het programma Overhead omvat de werkzaamheden en lasten voor de overhead. Hieronder vallen de kosten die niet aan één van de andere programma's zijn toe te rekenen.

Het programma behaalde een negatief resultaat van ruim € 5.404.000, dit is ruim € 277.000 hoger(beter) dan begroot. De salarissen voor vaste medewerkers zijn ruim € 451.000 lager dan begroot, maar wij hebben voor € 268.000 extra personeel ingehuurd. Dit was nodig door het grote aantal openstaande vacatures en het hogere verzuim.

De indirecte personele lasten zijn ruim € 83.000 hoger dan begroot, vooral door opleidingen voor onder andere de Omgevingswet. Bij de bestuurskosten, algemene beheer- & administratiekosten, huisvestingskosten en kapitaallasten is de afwijking vergelijkbaar met de kosten op totaalniveau.

De kosten voor Uitvoering Koers zijn € 187.000 lager dan begroot. De diverse kosten zijn bijna € 200.000 hoger dan begroot, door een dotatie voor de voorziening boventalligen. Een uitgebreide toelichting staat in hoofdstuk 15.1.8.

Baker Tilly (Netherlands) N.V.  
voor  
waarmerkingsdoeleinden

paraaf

datum 9/4/20



## 17. Balans per 31 december 2019

Balans - Activa (in euro's)	Balans 31-12-2018 (was)	Balans 31-12-2018 (wordt)*	Balans 31-12-2019
<b>Vaste activa</b>			
<u>Materiële vaste activa</u>			
- Investerings met een economisch nut:	-	-	-
- Bedrijfsgebouwen (verbouwing)	27.500	27.500	22.500
- Apparaten / installaties	512.220	512.220	527.765
	<b>539.720</b>	<b>539.720</b>	<b>550.265</b>
<b>Vlottende activa</b>			
<u>Uitzetting met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar</u>			
- Vorderingen op openbare lichamen	5.087.535	5.850.946	3.340.288
- Overige vorderingen	26.659	26.659	12.026
- Uitzetting in 's Rijks schatkist	2.347.267	2.347.267	5.207.743
	<b>7.461.461</b>	<b>8.224.872</b>	<b>8.560.057</b>
<u>Liquide middelen</u>			
- Kassaldi	908	908	527
- Banksaldi	250.653	250.653	251.190
	<b>251.561</b>	<b>251.561</b>	<b>251.717</b>
<u>Overlopende activa</u>			
- Overige nog te ontvangen bedragen, en vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	<b>228.839</b>	<b>228.839</b>	<b>87.703</b>
<b>Totaal Activa</b>	<b>8.481.582</b>	<b>9.244.993</b>	<b>9.449.742</b>

Tabel 21-A: Balans per 31 december 2019: Activa

\*:De beginbalans 2019 is aangepast door fouterstel van een ongecorrigeerde materiële fout. Toelichting hierop staat in paragraaf 19.1.1

Baker Tilly (Netherlands) N.V.  
 voor  
 waarmerkingsdoeleinden  
 paraaf  datum 9/4/20

Balans - Passiva (in euro's)	Balans 31-12-2018 (was)	Balans 31-12-2018 (wordt)	Balans 31-12-2019
<b><u>Vaste Passiva</u></b>			
<u>Eigen vermogen</u>			
<i>Reserves</i>			
- Algemene reserve	565.853	1.184.108	1.321.684
- Bestemmingsreserve 'Uitvoering Koers'	334.095	334.095	61.738
<i>Saldo rekening</i>			
- Gerealiseerd resultaat	244.503	389.659	221.193
- Nog te bestemmen resultaat 2018	-	-	145.156
	<b>1.144.451</b>	<b>1.907.862</b>	<b>1.749.771</b>
<u>Vorzieningen</u>			
- Voorziening boventalligen	344.310	344.310	578.996
	<b>344.310</b>	<b>344.310</b>	<b>578.996</b>
<b><u>Vlottende passiva</u></b>			
<u>Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar</u>			
- Banksaldi	-	-	-
- Overige schulden (Crediteuren)	1.495.769	1.495.769	1.177.420
- Overige schulden (Belastingen (BTW) en Premies)	1.119.777	1.119.777	906.091
	<b>2.615.546</b>	<b>2.615.546</b>	<b>2.083.511</b>
<u>Overlopende passiva</u>			
- Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	159.612	159.612	262.723
- De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	4.100.447	4.100.447	4.678.836
- Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	117.217	117.217	95.904
	<b>4.377.276</b>	<b>4.377.276</b>	<b>5.037.464</b>
<b>Totaal Passiva</b>	<b>8.481.582</b>	<b>9.244.993</b>	<b>9.449.742</b>

Tabel 23-B: Balans per 31 december 2019: Passiva

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

## 18. Toelichting op de balans

### 18.1 Activa

#### 18.1.1 Materiële vaste activa

Materiële vaste activa (in euro's)	Verbouwingen	Apparaten /installaties	Totaal
Boekwaarde 01-01-2019	27.500	512.220	539.720
- Investerings	-	276.376	276.376
- Afschrijvingen	-5.000	-260.831	-265.831
<b>Boekwaarde 31-12-2019</b>	<b>22.500</b>	<b>527.765</b>	<b>550.265</b>

Tabel 22: Mutatie overzicht materiële activa

In 2019 hebben wij geïnvesteerd in laptops, software en kantoorautomatisering. In bijlage 3 staat een overzicht van de vaste activa.

#### 18.1.2 Vlottende activa

##### Vorderingen op openbare lichamen

Deze post betreft de reguliere vorderingen op gemeenten. In totaal stond per 31 december 2019 een bedrag open van ruim € 3.340.288. Dit bedrag is lager dan in 2018, doordat een aantal gemeenten in december de voorschotfacturen over het eerste kwartaal 2020 heeft betaald. Het algemeen betalingsgedrag van de deelnemende gemeenten is goed. De verwachting is dat alle vorderingen volledig binnenkomen.

De beginbalans van 2019 is gecorrigeerd met een bedrag van € 763.411, door een ongecorrigeerde materiële fout in de jaarrekening 2018. Bij de inrichting van Afas in 2008 is een fout gemaakt in de instellingen van de sociale lasten die daarna niet meer is gesignaleerd. Hierdoor is sinds 2008 ten onrechte de premie WW en sectorfonds afgedragen aan de Belastingdienst in plaats van de premie UitvoeringsFonds voor de Overheid (UFO-premie). Gevolg is dat de sociale lasten in de jaarrekening 2014 tot en met 2018 te hoog verantwoord is en het eigen vermogen te laag. Doordat de vordering over de boekjaren 2008 tot en met 2013 is verjaard, is terugvordering hoogst waarschijnlijk niet mogelijk. Voor de boekjaren 2014 tot en met 2018 is terugvordering wel mogelijk en deze is verwerkt in de beginbalans 2019.

##### Overige vorderingen

Het betreft vorderingen bij niet-gemeenten, zoals scholen, stichtingen en natuur- en milieuorganisaties.

##### Uitzetting in 's Rijks schatkist

Vanaf 2014 zijn overheidsinstellingen verplicht deel te nemen aan het schatkistbankieren. Dit betekent dat het saldo automatisch wordt afgeroomd boven het drempelbedrag. Het drempelbedrag voor de ODRU is € 250.000. De vordering is, zo nodig, direct opeisbaar. Het bedrag op deze post is met bijna € 5.208.000 hoger dan in 2018, toen deze € 2.347.000 bedroeg. Reden is dat gemeenten een aantal voorschotfacturen voor het eerste kwartaal 2020 eerder hebben betaald.

##### Liquide middelen

Deze middelen bestaan uit de kasgelden bij de vestigingen in Utrecht en de kassaldi van de NDC-centra. Voor de beschikbaarheid van geldmiddelen bestaan geen beperkingen, ze zijn vrij beschikbaar. De uitsplitsing van de liquide middelen staat in tabel 25.

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

Liquide middelen (in euro's)	Totaal
- Kas	527
- Rabobank	1.251
- BNG Bank	249.940
<b>Totaal</b>	<b>251.717</b>

Tabel 23: Liquide middelen

### Overlopende activa

Totaal van de post 'Overige nog te ontvangen bedragen, en vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen' omvat twee onderdelen, namelijk overige vorderingen en vooruitbetaalde kosten.

Overlopende activa (in euro's)	Totaal
Overige vorderingen	1306
Vooruitbetaalde kosten:	
- Licenties	42.331
- Huur	-
- Overige	44.066
<b>Totaal</b>	<b>87.703</b>

Tabel 24: Overlopende activa

Deze kosten hebben wij in 2019 voor het jaar 2020 betaald, onder andere licentiekosten, kosten voor leaseauto's en abonnementen. Het bedrag is aanzienlijk lager dan 2018, doordat wij in 2019 de factuur voor het eerste kwartaal 2020 nog niet hebben ontvangen. Dit was in 2018 wel het geval.

## 18.2 Passiva

### 18.2.1 Eigen vermogen

Ons eigen vermogen bestaat uit de algemene reserve, de bestemmingsreserve en het gerealiseerde resultaat 2019. Het verloop van de posten binnen het eigen vermogen is als volgt:

Algemene reserve	31-12-2018 was	correctie door premie aanpassing 2014 t/m 2017	31-12-2018 wordt	toevoeging resultaat 2018	31-12-2019
Algemene reserve	565.853	618.255	1.184.108	137.576	1.321.684
<b>Totaal</b>	<b>565.853</b>	<b>618.255</b>	<b>1.184.108</b>	137.576	1.321.684

Tabel 25: Mutatie overzicht algemene reserve

De beginbalans van 2019 is gecorrigeerd met € 618.255, door een ongecorrigeerde materiële fout in de jaarrekening 2018. Deze fout is in de vergelijkende cijfers van de jaarrekening 2019 hersteld. Het fouterstel hebben wij voor boekjaar 2018 als een rechtstreekse mutatie van het eigen vermogen in de post 'algemene reserve' verwerkt.

Baker Tilly (Netherlands) N.V.  
voor  
waarmerkingsdoeleinden

paraf

datum 9/4/20

<b>Bestemmingsreserve Uitvoering Koers</b> (in euro's)	<b>Totaal</b>
Beginbalans	334.095
- dotatie aan reserve (bestemd resultaat 2018)	106.927
- aanvullende facturatie gemeenten	-
- gemaakte kosten Uitvoering Koers 2019	379.283
<b>Stand bestemming per 31 december 2019</b>	<b>61.738</b>

Tabel 26: Mutatie overzicht bestemmingsreserve Uitvoering Koers

Bij de vaststelling van de jaarstukken 2016 heeft het algemeen bestuur besloten om een bestemmingsreserve Uitvoering Koers te vormen. Op de beginbalans was het saldo van deze bestemmingsreserve € 334.095. In 2019 is een deel van het resultaat van 2018 toegevoegd aan deze reserve. In totaal hebben wij in 2019 ruim € 379.000 besteed aan kosten voor de Uitvoering Koers (zie bijlage 2 Uitvoering Koers). Aan het eind van 2019 is het saldo op deze bestemmingsreserve nog ruim € 61.000. Dit bedrag besteden wij in 2020 aan de verdere uitvoering van de Koers en ontwikkelingen.

<b>Saldo rekening</b> (in euro's)	<b>Totaal</b> (was)	<b>correctie premie aanpassing 2018</b>	<b>Totaal</b> (wordt)
Beginbalans	244.503	145.156	389.659
- bestemd resultaat 2018	-244.503		-244.503
- nog te bestemmen resultaat 2018	-		145.156
- gerealiseerde resultaat 2019	221.193		221.193
<b>Totaal</b>	<b>221.193</b>		<b>366.349</b>

Tabel 27: Mutatie overzicht saldo rekening

De beginbalans van 2019 is gecorrigeerd met € 145.156, door een ongecorrigeerde materiële fout in de jaarrekening 2018. Deze fout is in de vergelijkende cijfers van de jaarrekening 2019 hersteld. Het fouterstel hebben wij voor boekjaar 2018 als een rechtstreekse mutatie van het eigen vermogen in de post 'nog te bestemmen resultaat 2018' opgenomen. Dit bedrag is nog niet bestemd door het algemeen bestuur en staat daarom vermeld als 'nog te bestemmen resultaat'.

Het algemeen bestuur stelt in de vergadering van april 2020 de bestemming van het resultaat over 2019 à € 221.193 en het resterende deel van 2018 à €145.156 vast, conform artikel 32 uit de GR. Daarnaast zal een besluit worden gevraagd voor de € 618.255,- betreffende de premie aanpassing over de jaren 2014 t/m 2017. Dit bedrag is nu volgens voorschrift toegevoegd aan de algemene reserve.

## 18.2.2 Voorzieningen

### Voorziening boventalligen

De voorziening boventalligen hebben wij in 2019 geactualiseerd. De uitgangspunten hiervoor zijn de maximale salarislasten minus eventueel te verdienen vergoedingen (door uitleen aan derden), vermeerderd met de maximale wettelijke WW + aanvullende + na-wettelijke verplichtingen. De som van deze maximale kosten is vermenigvuldigd met de kans dat het zich voordoet. De berekening hebben we op dezelfde wijze uitgevoerd als in eerdere jaren.

In 2019 hebben we in totaal € 50.000 onttrokken aan deze voorziening. Door nieuwe instroom van op non-actief gestelde medewerkers hebben we extra gedoteerd om toekomstige lasten op te vangen.

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

Vorzieningen (in euro's)	Totaal
Beginbalans	344.310
- onttrekking	50.289
- dotatie	284.975
<b>Totaal</b>	<b>578.996</b>

Tabel 25: Mutatie overzicht voorziening boventalligen

### 18.2.3 Vlottende passiva

#### Overige schulden (crediteuren)

De post 'crediteuren' betreft de openstaande posten crediteuren en de aangegane verplichtingen die nog niet zijn opgenomen in de sub-administratie crediteuren.

Daarnaast hebben wij nog te betalen belastingen en premies opgenomen onder de overige schulden. Dit zijn BTW over het vierde kwartaal van € 340.000, loonheffing over december van € 436.000 en pensioenpremie van € 130.000.

### 18.2.4 Overlopende passiva

#### Overlopende passiva

De 'overlopende passiva' bestaan uit verplichtingen die we in het komende begrotingsjaar moeten betalen, vooruit ontvangen bedragen in het kader van subsidietrajecten en overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate komen van volgende begrotingsjaren.

Tabel 31 toont de uitsplitsing van voorschotbedragen (ontvangen van Europese en Nederlandse overheidslichamen) voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die de lasten van volgende begrotingsjaren moeten dekken. Voor één zeker gestelde subsidie zijn we verplicht om een SiSa-bijlage op te nemen. Deze staat in bijlage 4.

Uitkeringen specifiek bestedingsdoel	Saldo 31-12-2018	Ontvangen bedragen	Vrijgevallen bedragen	Saldo 31-12-2019
Europese overheidslichamen	-	-	-	-
het Rijk	464.714	-	72.923	391.791
Overige Nederlands overheidslichamen:				
- Provincie	16.650	194.450	192.922	18.178
- Gemeente	3.619.084	17.885.609	17.235.825	4.268.867
<b>Totaal</b>	<b>4.100.447</b>	<b>18.080.059</b>	<b>17.501.670</b>	<b>4.678.836</b>

Tabel 26: Uitsplitsing ontvangen voorschotbedragen met specifiek bestedingsdoel

De totale overlopende passiva zijn op de eindbalans hoger dan eind 2018. Dat komt door de vooruit ontvangen voorschotnota's en door de in rekening gebrachte uren in 2019 die wij in 2020 leveren (balansprojecten). Bij de balansprojecten gaat het op de eindbalans om een bedrag van € 675.000 (2018 € 212.000). Dit betreffen taken die nog niet in 2019 zijn uitgevoerd maar wel al betaald zijn door de gemeenten. Diverse gemeenten hebben bij de eindafrekening van 2019 aangegeven deze uren te willen doorschuiven naar 2020 opdat de taken dan alsnog kunnen worden uitgevoerd.

Baker Tilly (Netherlands) N.V.  
voor  
waarmerkingsdoeleinden

paraaf

datum

9/4/20

### Niet uit de balans blijkende verplichtingen

Verplichtingen die niet zijn opgenomen op de balans zijn meerjarige contracten, waarvan de exploitatielasten zijn opgenomen in de meerjarenbegroting. 1. De huur van het kantoorpand in Utrecht tot 1 juli 2024. De tweede etage kost aan huur en servicekosten € 155.000 per jaar en de negende etage kost aan servicekosten circa € 168.000 per jaar en huur circa € 225.000 per jaar. 2. De huur van het pand bij De Boswerf in Zeist, gehuurd van Stichting Het Utrechts Landschap (tot 1 mei 2020 met de jaarlijkse waarde van € 9.500). 3. De huur van het pand bij MEC-Maarssen in Maarssen, gehuurd van Stichting Milieu Educatief Centrum Maarssen (tot 31 december 2024 met de jaarlijkse waarde à € 18.000). 4. Voor de huur van het pand van De Woudreus in Wilnis zijn we op 1 januari 2015 een huurovereenkomst aangegaan voor onbepaalde tijd met een huur van € 16.000 per jaar (CPI prijsindex 2015=100).

Het contract voor de leaseauto's loopt nog door tot 1 januari 2022 (€ 2.985 per maand) en het contract voor de multifunctionals (printers totaal € 4.000 per maand) loopt nog tot augustus 2020. Wij hebben een contract voor de glasvezelverbinding voor de komende jaren (ca. € 1.181 per maand). In 2019 hebben we een extra glasvezelcontract afgesloten met een looptijd t/m 2022 kosten van € 385. Voor de buitenlocaties hebben we in 2019 een internetcontract afgesloten voor € 140 per maand met een looptijd van drie jaar. Naast deze niet uit de balans blijkende verplichtingen zijn we in 2019 geen andere nieuwe langlopende contracten aangegaan.

### Gebeurtenissen na balansdatum

#### Coronacrisis

Bij de opmaak van deze stukken (25 maart) is er sprake van een coronacrisis. Tot op dit moment verwacht het MT nog geen grote invloed op de resultaten. Gezien de onzekerheid omtrent de duur en de omvang van de problemen is het zeer waarschijnlijk dat dit gaat wijzigen. Zie voor meer informatie hoofdstuk 2.1 pagina 9.

Baker Tilly (Netherlands) N.V.  
voor  
waarmerkingsdoeleinden

paraaf

datum

9/4/20

## 19. Waarderingsgrondslagen

### 19.1 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

Voor zover niet anders vermeld zijn de activa en passiva gewaardeerd tegen de nominale waarde. De grondslag voor de waardering van de gepresenteerde jaarrekening is de waarde gezien vanuit het perspectief van continuering van de werkzaamheden.

#### 19.1.1 Fouterstel 2018

In de jaarrekening 2018 stond een ongecorrigeerde materiële fout. Bij de inrichting van Afas in 2008 is een fout gemaakt in de instellingen van de sociale lasten die daarna niet meer is gesignaleerd. Hierdoor is sinds 2008 ten onrechte de premie WW en sectorfonds afgedragen aan de Belastingdienst in plaats van de premie UitvoeringsFonds voor de Overheid (UFO-premie). Gevolg is dat de sociale lasten in de jaarrekening 2014 tot en met 2018 te hoog verantwoord zijn en het eigen vermogen te laag zi. Doordat de vordering over de boekjaren 2008 tot en met 2013 is verjaard, is terugvordering onmogelijk. Voor de boekjaren 2014 tot en met 2018 is terugvordering wel mogelijk. Het totaal hiervan bedraagt € 763.411.

Deze fout is in de vergelijkende cijfers van de jaarrekening 2019 hersteld. Het fouterstel is als een rechtstreekse mutatie van het eigen vermogen in de post 'gerealiseerde resultaat' verwerkt voor boekjaar 2018 à € 145.156 en het restant à € 618.255 in de post 'algemene reserve'. Door het fouterstel vallen de posten vorderingen op openbare lichamen en het gerealiseerde resultaat in de cijfers 2018, met een bedrag van € 763.411, hoger uit. Het verloopoverzicht staat in paragraaf 18.2.1.

#### 19.1.2 Investerings

Investerings waarden we tegen de werkelijke verkrijgingprijs. Namelijk de aanschafwaarde (exclusief BTW), eventueel verminderd met ontvangen bijdragen van derden, verminderd met 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 ODRU, zoals vastgesteld door het algemeen bestuur d.d. 28 september 2017.

Op grond van het bovenstaande en op basis van het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten, schrijven wij de materiële vaste activa lineair af in:

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

Activa met een aanschafprijs van minder dan € 5.000 activeren wij niet afzonderlijk.

Activa schrijven wij voor 50% van de werkelijke jaarafschrijving af in het jaar van aanschaf en/of technische/economische ingebruikname.

#### 19.1.3 Vorderingen

De vorderingen zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde, onder aftrek van een voorziening voor mogelijke oninbaarheid.

Baker Tilly (Netherlands) N.V.  
voor  
waarmerkingsdoeleinden

paragraaf

datum

9/4/20



#### 19.1.4 Kortlopende schulden

De kortlopende schulden zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde.

#### 19.1.5 Resultaatbepaling

Baten verantwoordt we in het jaar waarin zij zijn gerealiseerd, lasten verantwoordt wij in het jaar waarin zij zijn gerealiseerd en/of voorzienbaar zijn. Het resultaat wordt bepaald op basis van de hiervoor vermelde waarderinggrondslagen.

#### 19.1.6 Resultaat

De jaarrekening 2019 toont een positief saldo van **€ 221.193**. Daarnaast is er nog een te bestemmen resultaat uit 2018 van **€ 145.156** (zie 19.1.1). Het Algemeen Bestuur neemt een besluit over hoe we dit resultaat bestemmen, conform artikel 32 uit de GR. Daarnaast heeft er door premie aanpassingen over 2014 t/m 2017 een mutatie plaatsgevonden in de algemene reserve van in totaal € 618.255,-.

Baker Tilly (Netherlands) N.V.  
voor  
waarmerkingsdoeleinden

paraf

datum

9/4/20

Baker Tilly (Netherlands) N.V.  
Papendorpseweg 99  
Postbus 85007  
3508 AA Utrecht

T: +31 (0)30 258 70 00  
F: +31 (0)30 254 45 77

utrecht@bakertilly.nl  
[www.bakertilly.nl](http://www.bakertilly.nl)

KvK: 24425560

Aan het bestuur van:  
Gemeenschappelijke Regeling Omgevingsdienst  
Regio Utrecht

## CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: Gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Regio Utrecht

### A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2019

#### Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2019 van Gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Regio Utrecht te Utrecht gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2019 als van de activa en passiva van Gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Regio Utrecht op 31 december 2019 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV);
- zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2019 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, opgenomen bepalingen zoals opgenomen in het controleprotocol d.d. 28 september 2017.

De jaarrekening bestaat uit:

1. Overzicht van baten en lasten 2019 totaal;
2. Baten en lasten 2019 naar programma;
3. Balans per 31 december 2019;
4. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen; en
5. bijlage 4 SiSa-bijlage met de verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen.

#### De basis voor ons oordeel

Wij hebben ons onderzoek uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse Standaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 28 september 2017 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2019 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

104a

voor

waarmerkingsdoeleinden

paraaf

datum

9/1/20

Wij zijn onafhankelijk van Gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Regio Utrecht zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

### **Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd**

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2019 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub j Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

### **Materialiteit**

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op EUR 177.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1 % en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2019. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan het algemeen bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de EUR 25.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve, SiSa- of WNT-redenen relevant zijn.

### **B. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie**

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:

- het jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de verplichte paragrafen;
- bijlage urenverantwoording;
- bijlage uitvoering koers 2015-2018 ;
- bijlage staat van geactiveerde kapitaaluitgaven 2019.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

voor

waarnemingsdoelinden

paraaf

datum 9/4/20

104b

### C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

#### Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur en algemeen bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder gemeentelijke verordeningen, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het controleprotocol d.d. 28 september 2017.

In dit kader is het dagelijks bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het dagelijks bestuur afwegen of de financiële positie voldoende is om de gemeenschappelijke regeling in staat te stellen de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen. Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

#### Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens ons onderzoek niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel

Baker Tilly (Netherlands) N.V.  
voor  
waarmerkingsdoeleinden

paraaf

datum 9/14/20

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 28 september 2017, het Controleprotocol WNT 2019, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's
  - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
  - dat baten en lasten alsmede de balansmutaties als gevolg van fouten of fraude niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen,het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen;
- het vaststellen dat de door het dagelijks bestuur gehanteerde afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de gemeenschappelijke regeling haar financiële risico's kan opvangen. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de gemeente de financiële risico's niet kan opvangen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Wij communiceren met het algemeen bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Utrecht, 9 april 2020

Baker Tilly (Netherlands) N.V.



G.J. van Luyk AA

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

voor

waarmerkingsdoeleinden

paraaf

datum 9/4/20

## Bijlage 1 Urenverantwoording

Uren rapportage - DVO (G) & Tijdelijk budget	Contract uren 2019	Gerealiseerde uren 2019	Verschil	Realisatie 2019
Gemeente Bunnik	5.240	4.621	-619	€ 414.694
Gemeente De Bilt	6.735	5.618	-1.117	€ 504.239
Gemeente De Ronde Venen	22.859	22.138	-721	€ 1.986.845
Gemeente IJsselstein	19.361	19.930	569	€ 1.788.706
Gemeente Montfoort	15.327	16.685	1.358	€ 1.497.446
Gemeente Oudewater	4.456	4.522	66	€ 405.878
Gemeente Renswoude	4.260	3.956	-304	€ 355.076
Gemeente Rhenen	3.194	3.202	8	€ 287.344
Gemeente Stichtse Vecht	15.128	14.429	-699	€ 1.295.013
Gemeente Utrechtse Heuvelrug	10.538	9.944	-594	€ 892.463
Gemeente Veenendaal	7.844	7.788	-56	€ 698.960
Gemeente Vijfheerenlanden	13.764	12.150	-1.614	€ 1.090.480
Gemeente Wijk bij Duurstede	3.908	3.743	-165	€ 335.913
Gemeente Woerden	14.659	13.792	-867	€ 1.237.862
Gemeente Zeist	17.060	15.839	-1.221	€ 1.421.513
<b>Totaal</b>	<b>164.333</b>	<b>158.356</b>	<b>-5.977</b>	<b>€ 14.212.431</b>

Tabel 27: Urenrapportage per gemeente: DVO (G) &amp; Tijdelijke (T) uren

Uren rapportage - Projectbudget (P)	Contract uren 2019	Gerealiseerde uren 2019	Verschil	Realisatie 2019
Gemeente Bunnik	873	727	-146	€ 65.211
Gemeente De Bilt	4.911	4.322	-589	€ 387.925
Gemeente De Ronde Venen	5.014	1.619	-3.395	€ 145.279
Gemeente IJsselstein	250	94	-156	€ 8.437
Gemeente Montfoort	340	127	-213	€ 11.396
Gemeente Oudewater	50	52	2	€ 4.622
Gemeente Renswoude	975	875	-100	€ 78.518
Gemeente Rhenen	853	784	-69	€ 70.399
Gemeente Stichtse Vecht	3.137	2.735	-402	€ 245.443
Gemeente Utrechtse Heuvelrug	1.257	930	-327	€ 83.445
Gemeente Veenendaal	315	327	12	€ 29.338
Gemeente Vijfheerenlanden	-	-	-	-
Gemeente Wijk bij Duurstede	458	248	-210	€ 22.261
Gemeente Woerden	1.046	613	-433	€ 55.056
Gemeente Zeist	4.199	4.017	-182	€ 360.533
<b>Totaal</b>	<b>23.678</b>	<b>17.469</b>	<b>-6.209</b>	<b>€ 1.567.862</b>

Tabel 28: Urenrapportage per gemeente: Projectbudget (P) uren

Baker Tilly (Netherlands) N.V.  
voor  
waarmerkingsdoeleinden

paraaf

datum

9/14/20

Uren rapportage - 3 Aanvullende opdracht	Contract uren 2019	Gerealiseerde uren 2019	Vershil
Gemeente Bunnik	129	85	-44
Gemeente De Bilt	259	165	-94
Gemeente De Ronde Venen	2.779	2.598	-181
Gemeente IJsselstein	795	197	-598
Gemeente Montfoort	2.425	288	-2.137
Gemeente Oudewater	677	554	-122
Gemeente Renswoude	14	7	-7
Gemeente Rhenen	423	208	-215
Gemeente Stichtse Vecht	522	374	-148
Gemeente Utrechtse Heuvelrug	1.497	863	-634
Gemeente Veenendaal	905	571	-334
Gemeente Vijfheerenlanden	2.894	2.219	-675
Gemeente Wijk bij Duurstede	992	541	-451
Gemeente Woerden	1.314	877	-437
Gemeente Zeist	1.066	842	-224
Overige opdrachtgevers	6.408	5.866	-542
<b>Totaal</b>	<b>23.096</b>	<b>16.253</b>	<b>-6.843</b>

Tabel 29: Urenrapportage per gemeente: Aanvullende (A) uren

Uren rapportage - 3 Balans (B)	Contract uren 2019	Gerealiseerde uren 2019	Vershil	Realisatie 2019
Gemeente Bunnik	80	80	-	€ 7.135
Gemeente De Bilt	21	21	-	€ 1.885
Gemeente De Ronde Venen	-	-	-	-
Gemeente IJsselstein	-	-	-	-
Gemeente Montfoort	-	-	-	-
Gemeente Oudewater	-	-	-	-
Gemeente Renswoude	87	14	-73	€ 1.279
Gemeente Rhenen	55	-	-55	-
Gemeente Stichtse Vecht	880	610	-270	€ 54.748
Gemeente Utrechtse Heuvelrug	181	178	-2	€ 16.011
Gemeente Veenendaal	260	181	-79	€ 16.267
Gemeente Vijfheerenlanden	161	26	-135	€ 2.334
Gemeente Wijk bij Duurstede	119	94	-26	€ 8.392
Gemeente Woerden	459	259	-200	€ 23.245
Gemeente Zeist	68	68	-	€ 6.058
<b>Totaal</b>	<b>2.369</b>	<b>1.530</b>	<b>-839</b>	<b>€ 137.353</b>

Tabel 30: Urenrapportage per gemeente: Balans (B) uren

Balans uren voor de overloop uren / projecten van het voorgaande jaar.

Baker Tilly (Netherlands) N.V.  
 voor  
 waarmerkingsdoeleinden  
 paraaf  datum  
 9/4/20

## Bijlage 2 Uitvoering Koers 2015-2018

### Inleiding

In hoofdstuk 4 staat de inhoudelijke verantwoording van de resultaten van de programma's. In dit hoofdstuk staat de financiële verantwoording van de diverse programmaonderdelen. De gerealiseerde kosten à € 379.283 komen uit de bestemmingsreserve 'Uitvoering Koers', zoals deze hiervoor is bestemd.

Programma (in euro's)	Totaal budget (BGW 2019)	Realisatie t/m 2018	2e bijgestelde begroting 2019	Realisatie 2019	Vershil 2019
<i>Voorbereid zijn op de toekomst</i>					
Programma Omgevingswet	1.272.692	295.301	515.483	343.077	172.406
<i>Verbeteren kwaliteit van dienstverlening</i>					
Programma Processen	565.890	464.290	101.600	101.600	-
Programma Duurzaamheid	11.000	-	11.000	9.960	1.040
Programma Nabijheid	148.789	132.789	16.000	4.133	11.867
Coördinator organisatieontwikkeling	113.700	103.338	10.362	8.113	2.249
<i>Afgeronde programma's</i>					
Programma Toekomstscenario's en Robuustheid	64.546	64.546	-	-	-
Programma #Omgevingsbewust toezicht	133.453	133.453	-	-	-
Programma Strategisch personeelsbeleid	71.100	71.100	-	-	-
<b>Subtotaal</b>	<b>2.381.170</b>	<b>1.264.817</b>	<b>654.445</b>	<b>466.883</b>	<b>187.562</b>
Dekking uit Regionale & Interne uren	-366.600	-180.000	-87.600	-87.600	-
<b>Totaal benodigde middelen organisatieontwikkeling</b>	<b>2.014.570</b>	<b>1.084.817</b>	<b>566.845</b>	<b>379.283</b>	<b>187.562</b>

Tabel 31: Uitvoering Koers

### Programma Omgevingswet

In 2019 is ruim € 172.000 minder besteed aan de voorbereiding op de Omgevingswet dan begroot. Het betreft de kosten die ten laste komen van het programma Implementatie Omgevingswet. Dit komt in hoofdzaak door:

- het wegvallen en wisselen van projectleiders (€ 31.000 direct en indirect lagere spin-off in diverse projecten);
- traject veranderende taken rollen met gemeenten en ketenpartners doorgeschoven (€ 25.000);
- het traject van de regionale bouwsteen is anders uitgevoerd dan begroot, omdat we vanuit voortschrijdend inzicht en in overleg met de gemeentelijk projectleiders gekozen hebben voor een gefaseerde werkwijze. Daarnaast hebben we niet de capaciteit vrij kunnen maken die nodig was, vanwege andere prioriteiten waarvoor dezelfde mensen nodig waren (samen € 50.000);
- opleidingsuren zijn grotendeels intern opgevangen waar geraamd was 50% in het programma te dekken (€ 40.000);
- geen materiaalkosten en onvoorziene kosten in 2019 (€ 20.000).

De begrote activiteiten in 2019 zijn hiermee niet allemaal uitgevoerd. Dat betekent echter niet dat de activiteiten niet nodig zijn om klaar te zijn voor de Omgevingswet. Het voorstel is om de



activiteiten door te schuiven naar 2020 dan wel 2021. Dit voorstel is opgenomen in de aangepaste begroting 2020-2021.

Projecten	Begroting 2019	Realisatie 2019
1 Programmabreed	€ 116.750	€ 94.645
2 Bijdragen aan kerninstrumenten	€ 107.400	€ 49.299
3 Helderheid en afspraken over taken en rollen	€ 85.200	€ 52.830
4 Digitaal samen kunnen werken	€ 20.400	€ 29.445
5 Verankeren van werkwijze in processen en organisatie	€ 9.600	€ 10.950
6 Ontwikkelen van kennis en anders werken	€ 176.133	€ 105.907
<b>Totaal</b>	<b>€ 515.483</b>	<b>€ 343.077</b>

* Omgevingswet kosten als onderdeel van de reguliere begroting ODRU		€ 175.080
---	--	-----------

Dekking		
1 bestemmingsreserve 'Uitvoering Koers'		€ 307.077
2 Regionale uren 2019		€ 36.000
<b>Totaal</b>		<b>€ 343.077</b>

Tabel 37: Gerealiseerde kosten Uitvoering Koers 2015-2018

### Programma Processen

Voor het programma Processen was in 2019 een bedrag begroot van ruim € 101.000, dat we aan het programma hebben besteed. In 2019 hebben we veel geïnvesteerd in het opnieuw inrichten van werkprocessen. Eind 2019 hebben we het programma afgerond. Dat betekent dat het verbeteren van processen daarmee stopt. Vanuit de interne uren blijft de ODRU werken aan het verbeteren van processen, zoals dat van *Advies ander bevoegd gezag*.

### Programma Duurzaamheid

Dit programma hebben we later toegevoegd en bekostigen we voor een deel uit de bestemmingsreserve Uitvoering Koers.

### Programma Nabijheid

Voor het project Nabijheid hebben we voor 2019 een bedrag begroot van bijna € 16.000, terwijl we € 4.133 hebben besteed. Het programma hebben we in 2019 afgerond.

### Coördinatie uitvoering Koers

Voor de coördinatie van de Uitvoering Koers hebben we in 2019 ruim € 8.000 uitgegeven, terwijl we € 10.000 hadden begroot. Hierdoor was het niet nodig de post onvoorzien aan te wenden.

Voor het totale programma hebben we in 2019 ruim € 379.000 uitgegeven. Een deel van de werkzaamheden en activiteiten hebben we uitgevoerd door dekking vanuit de interne uren en regionale uren à € 87.000. Door de lagere totale kosten (€ 379.000 in plaats van € 566.000) hoefde de bestemmingsreserve 'Uitvoering Koers' met € 187.000 minder te worden uitgeput dan begroot. We hadden voorzien en gebudgetteerd om een deel te bekostigen uit de algemene reserve, maar dit is door de lagere lasten niet aan de orde. In de begrotingswijziging 2020 werken we een voorstel uit voor het algemeen bestuur over hoe we het restant van de bestemmingsreserve gaan inzetten voor de Uitvoering Koers. Onze aandacht richt zich daarbij vooral op het programma Omgevingswet.

Baker Tilly (Netherlands) N.V.  
voor  
waarmerkingsdoeleinden

paraaf

datum

9/4/20

**Bijlage 3 Staat van geactiveerde kapitaaluitgaven 2019**

Jaar van aanschaf	Omschrijving	Aanschaf waarde	Investering Boekjaar	Totale investering	Afschrijvings-termijn	Tot. Afschr. boekjaar	Boekwaarde begin 2019	Afschrijving 2019	Boekwaarde einde 2019
<i>Investeringen verbouwingen</i>									
2014	Verbouwing NDC Locatie 'de Boswerf'	50.000	-	50.000	10	22.500	27.500	5.000	22.500
<b>Totaal investeringen verbouwingen</b>		<b>50.000</b>	<b>-</b>	<b>50.000</b>		<b>22.500</b>	<b>27.500</b>	<b>5.000</b>	<b>22.500</b>
<i>Investeringen apparaten/installaties</i>									
2010	Geluidsmeter	8.334	-	8.334	10	6.771	1.563	1.042	521
2014	Investering Applicatielandschap (AL)	485.275	-	485.275	5	436.747	48.527	48.527	-
2015	Investering Kantoorautomatisering (AL)	319.463	-	319.463	5	223.624	95.839	63.893	31.946
2017	Geluidsmeter	12.876	-	12.876	10	1.931	10.944	1.288	9.657
2017	Investering software (office 365/Join/HR)	53.880	-	53.880	5	16.164	37.716	10.776	26.940
2017	Investering Laptops & dockingstations	45.368	-	45.368	3	22.684	22.684	15.123	7.561
2018	Investering laptops	170.601	-	170.601	3	28.433	142.167	56.867	85.300
2018	Investering mobiele telefoons	36.814	-	36.814	3	6.136	30.678	12.271	18.407
2018	Investering monitoren & toetsenborden	42.035	-	42.035	5	4.203	37.831	8.407	29.424
2018	Investering software (OLO-koppeling/Inspectie)	35.944	-	35.944	5	3.594	32.349	7.189	25.161
2018	Investering kantoorinrichting	44.729	-	44.729	10	2.236	42.492	4.473	38.019
2018	Geluidsmeter	9.923	-	9.923	10	496	9.427	992	8.435
2019	Investering laptops	-	35.196	35.196	3	-	-	5.866	29.330
2019	Investering Kantoorautomatisering (servers, st	-	178.239	178.239	5	-	-	17.824	160.415
2019	Investering software (BI-tool, quit/join/afas k	-	62.941	62.941	5	-	-	6.294	56.647
<b>Totaal apparaten/installaties</b>		<b>1.265.240</b>	<b>276.376</b>	<b>1.541.616</b>		<b>753.019</b>	<b>512.219</b>	<b>260.831</b>	<b>527.763</b>
<b>Totaal Materiele vaste Activa</b>		<b>1.315.240</b>	<b>276.376</b>	<b>1.591.616</b>		<b>775.519</b>	<b>539.719</b>	<b>265.831</b>	<b>550.263</b>

= Volledig Afgeschreven in boekjaar

= Nieuw opgenomen investering in boekjaar

Tabel 38: Staat van geactiveerde kapitaaluitgaven

Baker Tilly (Netherlands) N.V.  
voor



waarnemingsdoelenden

paraaf

110  
datum

9/4/20

**Bijlage 4 SiSa verantwoordingsinformatie**

 <span style="float: right;"></span>								
SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2019 op grond van artikel 3 van de Regeling Informatieverstrekking sisa - d.d. 10 januari 2020								
lenW	E3	Subsidieregeling sanering verkeerslaaai	Hieronder per regel één beschikingsnummer en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie	Besteding (jaar T) ten laste van rijksmiddelen	Overige bestedingen (jaar T)	Besteding (jaar T) door meerwerk dat o.b.v. art. 126 Wet geluidshinder ten laste van het Rijk komt	Correctie over besteding (1/m jaar T)	Kosten ProRail (jaar T) als bedoeld in artikel 25 lid 4 van deze regeling ten laste van rijksmiddelen
		Subsidieregeling sanering verkeerslaaai						
		Provincies, gemeenten en gemeenschappelijke reedijnen (War)						
			Aard controle n.v.t. Indicatornummer: E3 / 01	Aard controle R Indicatornummer: E3 / 02	Aard controle R Indicatornummer: E3 / 03	Aard controle R Indicatornummer: E3 / 04	Aard controle R Indicatornummer: E3 / 05	Aard controle R Indicatornummer: E3 / 06
1			lenW/BSK-2018/273523	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
2								
3								
			Kopie beschikingsnummer	Cumulatieve bestedingen ten laste van rijksmiddelen tot en met (jaar T)  Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie	Cumulatieve overige bestedingen tot en met (jaar T)  Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie	Cumulatieve Kosten ProRail tot en met (jaar T) als bedoeld in artikel 25 lid 4 van deze regeling ten laste van rijksmiddelen  Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie	Correctie over besteding kosten ProRail (1/m jaar T)	Eindverantwoording Ja/Nee
			Aard controle n.v.t. Indicatornummer: E3 / 07	Aard controle n.v.t. Indicatornummer: E3 / 08	Aard controle n.v.t. Indicatornummer: E3 / 09	Aard controle n.v.t. Indicatornummer: E3 / 10	Aard controle R Indicatornummer: E3 / 11	Aard controle n.v.t. Indicatornummer: E3 / 12
1			lenW/BSK-2018/273523	€ 0	€ 0	€ 0		Nee
2								
3								

# tweede (ontwerp) Begrotingswijziging 2020

OMGEVINGSDIENST REGIO UTRECHT

## Colofon

**Titel** tweede (ontwerp)Begrotingswijziging 2020

**Revisie** 1

**Datum** 24 maart 2020

**Aantal Pagina's** 24

**Auteurs** Omgevingsdienst regio Utrecht

### Contactpersoon

**ODRU** Archimedeslaan 6, 3584 BA Utrecht

**Copyright** © Omgevingsdienst regio Utrecht

opgesteld door	Planning & Control
beoordeeld door	managementteam 3 maart 2020
besproken door	dagelijks bestuur 19 maart 2020
besproken door	algemeen bestuur 9 april 2020
vastgesteld door	algemeen bestuur 2 juli 2020
Kenmerk	INT....

## Inhoudsopgave

<b>Samenvatting .....</b>	<b>4</b>
<b>1. Inleiding .....</b>	<b>6</b>
1.1 Algemeen .....	6
1.2 Leeswijzer .....	6
<b>2. Tweede (ontwerp) Begrotingswijziging 2020 .....</b>	<b>7</b>
<b>3. Toelichting .....</b>	<b>8</b>
3.1 Opdracht UVP .....	8
3.2 Uitbreiding DVO & overige materiele wijziging .....	9
3.2.1 DVO uitbreiding .....	9
3.2.2 Overige materiele wijziging .....	10
3.3 Programma Omgevingswet .....	10
3.4 Totaal te leveren uren (ontwerp)begrotingswijziging .....	10
<b>4. Bijgestelde Begroting 2020 .....</b>	<b>11</b>
BIJLAGE 1. Bijgesteld formatie overzicht Formatieoverzicht 2020 .....	14
BIJLAGE 2. Structurele en incidentele effecten op tweede (ontwerp)begrotingswijziging .....	15
BIJLAGE 3. Tweede (ontwerp)Begrotingswijziging 2020 per programma .....	16
BIJLAGE 4. Geprognosticeerde balans .....	20
BIJLAGE 5. Verloop bestemmingsreserve Uitvoering Koers 2015-2018 .....	23
BIJLAGE 6. Overzicht DVO / UVP verhouding per gemeente .....	24

## Samenvatting

Voor u ligt de tweede (ontwerp)begrotingswijziging 2020. De eerste reeds vastgestelde begrotingswijziging betreft de financiële vertaling van de wijziging op het plan van de Omgevingswet. In deze (ontwerp)begrotingswijziging zijn de begroting 2020 en de eerste begrotingswijziging 2020 verder financieel vertaald op basis van (structurele en incidentele) materiële wijzigingen. De begrotingswijziging bestaat uit drie onderdelen en heeft geen effect op het begrote resultaat. Het uurtarief wordt niet aangepast. De structurele doorwerking van deze wijzigingen wordt meegenomen in de begroting 2021.

De landelijke maatregelen ter beperking van de verspreiding van het Coronavirus hebben ook gevolgen voor de ODRU en haar werk. Op het moment van dit schrijven (eind maart 2020) kunnen we deze gevolgen nog niet goed overzien. We houden rekening met een lagere productiviteit. Dit kan optreden als gevolg van zorgtaken thuis (o.a. kinderen thuis) en grotere uitval door ziekte. Ook zouden bepaalde werkstromen kunnen verminderen. Bijvoorbeeld de vergunningverlening en adviesvragen van gemeenten, die beide vraag gestuurd zijn. Of het beperken van bedrijfsinspecties tot de meest noodzakelijke. Ook dat kan leiden tot improductieve uren van onze vaste medewerkers. Alle creativiteit wordt aangeboord om het werk zo in te richten dat de daling van de productiviteit zo klein mogelijk blijft. De totale kosten van de ODRU zouden ook kunnen dalen t.o.v. de raming omdat er minder externe krachten worden ingehuurd als het aanbod van het werk minder zou zijn dan – over heel 2020 bezien – geraamd. Samenvattend zal de huidige Corona crisis consequenties hebben voor de productie en begroting van de ODRU in 2020, welke op dit moment nog niet zinvol zijn te schatten. Derhalve hebben wij deze (ontwerp)begrotingswijziging op de door ons gebruikelijke wijze uitgewerkt.

Het betreft wijzigingen in de begroting van 2020, die het gevolg zijn van:

1. De afspraken met gemeenten over de UVP's 2020 (incidenteel);
2. Uitbreiding van de dienstverleningsovereenkomst (DVO) met de gemeenten Wijk bij Duurstede en Stichtse Vecht en overige materiële wijzigingen (structureel);
3. Ophoging van kosten van het programma Omgevingswet in 2020.

In 2020 zal, evenals in voorgaande jaren, weer een groot aantal extra taken en projecten door de ODRU worden uitgevoerd. Inmiddels is er zekerheid over de omvang van deze werkzaamheden, omdat de UVP's 2020 zijn afgestemd en bevestigd. Dit levert vanuit de UVP's 37.228 uur aan extra te leveren taken op, wat neerkomt op € 3.443.428 aan extra omzet. Om deze uren te leveren is er circa € 3.321.000 geraamd voor de externe inhuur. Hierin is ook een budget opgenomen voor het project Sturing Monitoring en Verantwoording (SMV). De bestuurskosten zijn hoger gebudgetteerd vanwege extern advies voor een aantal aanbestedingstrajecten die in 2020 moet worden opgestart. Per saldo hebben deze wijzigingen een neutrale invloed op het initiële resultaat.

Een tweetal gemeenten heeft het DVO uitgebreid, te weten: gemeente Stichtse Vecht en Wijk bij Duurstede. Deze uitbreidingen leiden tot structurele baten ter dekking van een stijging in de structurele personele lasten en ICT kosten. Per saldo heeft dit geen invloed op omzet en resultaat. In deze tweede (ontwerp)begrotingswijziging zijn de kosten voor ICT beheer á € 300.000 van Inhuur derden naar de algemene kosten verschoven. Door deze verschuiving is dit type kosten beter gecategoriseerd, want het betreft technisch gezien geen inhuur personeel. Deze verschuiving heeft geen verandering in resultaat tot gevolg.



Om in 2021 klaar te zijn voor de Omgevingswet is het programma in volle gang met de voorbereiding op de inwerkingtreding van de nieuwe wet. Door een verschuiving van onderdelen van het programma van 2019 naar 2020 vindt een ophoging plaats van € 77.962 aan voorbereidingskosten, die worden gedekt uit de bestemmingsreserve Uitvoering Koers. Dit is mogelijk door een lagere realisatie in 2019. De twee vastgestelde bijdragen van gemeenten van in totaal € 297.131 in 2020 blijft gelijk aan de eerste begrotingswijziging. De verwachting is dat eind 2020 een saldo resteert in de bestemmingsreserve van € 109.600. Dit is benodigd ter dekking van het programma in 2021.

Uitgaande van de bijgestelde begroting 2020 blijft het geraamde resultaat door de wijzigingen per saldo gelijk en blijft ook het basisuurtarief ongewijzigd op € 92,50.

CONCEPT

## 1. Inleiding

Voor u ligt de tweede (ontwerp)begrotingswijziging 2020. In deze (ontwerp)begrotingswijziging zijn de begroting 2020 en de eerste begrotingswijziging verder financieel vertaald, met als basis de uitvoeringsprogramma's (UVP) en de jaarrekening 2019.

### 1.1 Algemeen

De tweede begrotingswijziging 2020 dient door de leden van het algemeen bestuur (AB) van de Omgevingsdienst Regio Utrecht (ODRU) te worden vastgesteld. Uiterlijk acht weken voor de voorgenomen datum van vaststelling wordt de begroting toegezonden aan de raden van de deelnemende gemeenten. De raden kunnen binnen acht weken hun zienswijzen naar voren brengen bij het dagelijks bestuur (DB). Het DB zal de zienswijzen bij de tweede begrotingswijziging 2020 voegen ten behoeve van de definitieve vaststelling door het AB.

De planning voor de vaststelling van de tweede begrotingswijziging 2020 is als volgt:

- Ontwerp vaststellen door AB 9 april 2020
- Zienswijze termijn gemeenteraden (8 weken) 4 juni 2020 (uiterlijk retour)
- Vaststelling door AB 2 juli 2020

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

### 1.2 Leeswijzer

De tweede (ontwerp)begrotingswijziging 2020 bestaat uit het tweede deel van de wijziging voor het jaar 2020. Per onderdeel van de wijziging geven we een toelichting op de financiële effecten. In de bijlage is de wijziging vertaald naar de uniforme taakvelden.

## 2. Tweede (ontwerp) Begrotingswijziging 2020

In onderstaande tabel treft u de tweede (ontwerp)begrotingswijziging aan. Deze tweede (ontwerp)begrotingswijziging is opgebouwd uit de twee kolommen in onderstaande tabel, die nader worden toegelicht in het volgende hoofdstuk. De totale wijziging heeft een neutraal effect op het geraamde exploitatieresultaat. In hoofdstuk vier wordt de totale bijgestelde begroting in beeld gebracht. Hier gaan we in op de wijzigingen op de begroting 2020.

Lasten (in euro's)	UVP-uren 2020	DVO- Uitbreiding STV-WBD	Uitvoering Koers 2020	Onderzoek PFAS	Totaal 2e BGW 2020
Directe personele lasten	82.428	86.573	-	-	169.000
Inhuur derden	3.321.000	-300.000	-	-	3.021.000
Indirecte personele lasten	59.000	6.000	-	-	65.000
Bestuurskosten	102.000	-	-	-	102.000
Algemene kosten	-11.000	320.000	-	-	309.000
Huisvestingskosten	-30.000	-	-	-	-30.000
Kapitaallasten	-80.000	-	-	-	-80.000
Diversen	-	-	-	-	-
<b>Totaal lasten</b>	<b>3.443.428</b>	<b>112.573</b>	-	-	<b>3.556.000</b>

Baten (in euro's)	UVP-uren 2020	DVO- Uitbreiding STV-WBD	Uitvoering Koers 2020	Onderzoek PFAS	Totaal 2e BGW 2020
Directe personele baten	-	-	-	-	-
Baten eigenaar gemeenten UVP	2.425.928	112.573	-	-	2.538.500
Baten aanvullende opdrachten	1.017.500	-	-	-	1.017.500
Overige goederen en diensten	-	-	-	-	-
Huisvestingsbaten	-	-	-	-	-
Kapitaalbaten	-	-	-	-	-
Diversen	-	-	-	-	-
<b>Totaal baten</b>	<b>3.443.428</b>	<b>112.573</b>	-	-	<b>3.556.000</b>
<b>saldo van baten en lasten</b>	-	-	-	-	-

Incidentele lasten Uitvoering Koers	-	-	77.962	-	77.962
Incidentele baten Uitvoering Koers	-	-	-	-	-
Incidentele lasten PFAS	-	-	-	80.000	80.000
Incidentele baten PFAS	-	-	-	-	-
<b>Incidenteel saldo van baten en lasten</b>	-	-	<b>-77.962</b>	<b>-80.000</b>	<b>-157.962</b>

<b>Geraamd saldo van baten en lasten</b>	-	-	<b>-77.962</b>	<b>-80.000</b>	<b>-157.962</b>
Toevoeging aan reserve Uitvoering Koers	-	-	-	-	-
Onttrekking uit reserve Uitvoering Koers	-	-	77.962	-	<b>77.962</b>
Toevoeging aan reserve PFAS	-	-	-	-	-
Onttrekking uit reserve PFAS	-	-	-	80.000	<b>80.000</b>
<b>Geraamd resultaat</b>	-	-	-	-	-

TABEL 1: TWEDE (ONTWERP)BEGROTINGSWIJZIGING (BGW) 2020

### 3. Toelichting

Per onderdeel vanuit de tweede (ontwerp)begrotingswijziging (tabel 1) is in de volgende paragrafen een toelichting gegeven. De kaders uit de vastgestelde Kadernota 2020 zijn in acht genomen. Daarnaast is de inhoudelijke vertaalslag gemaakt op grond van een aantal binnen de ODRU gehanteerde uitgangspunten (bijvoorbeeld een vast percentage van de extra omzet begroten als algemene kosten). Deze werkwijze draagt bij aan een helder en duidelijk structureel en beheersbaar financieel beleid, dat de afgelopen jaren is ingezet door de ODRU. De structurele doorwerking van deze wijzigingen wordt meegenomen in de begroting 2021.

De volgende onderdelen zijn toegelicht:

1. De afspraken met gemeenten over de UVP's 2020 (§3.1);
2. Uitbreiding van de dienstverleningsovereenkomst (DVO) met de gemeenten Wijk bij Duurstede en Stichtse Vecht en overige materiële wijzigingen (§3.2);
3. De kostenophoging van de Omgevingswet in 2020 als gevolg van een verschuiving van programmawerkzaamheden uit 2019 naar 2020 (§3.3).

#### 3.1 Opdracht UVP

Als aanvulling op de standaard DVO werkzaamheden is in 2020, evenals in voorgaande jaren, weer een groot aantal projecten gecontracteerd. Inmiddels is er zekerheid over de omvang van deze werkzaamheden, omdat de UVP's 2020 zijn afgestemd en bevestigd. Hierdoor kan de extra verwachte omzet middels een begrotingswijziging in de begroting voor 2020 worden verwerkt. Conform voorgaande jaren wordt voorzichtigheidshalve gerekend met 80% van de extra uren in het UVP (ten opzichte van de DVO-uren). Ook is gerekend met 4.000 balansuren en met 11.000 uur aan aanvullende opdrachten. Het eerste aantal is gebaseerd op ruim de helft van de uren die op verzoek van de gemeenten zijn doorgeschoven naar 2020, deze zijn wel betaald door de gemeenten maar nog niet uitgevoerd. Het laatste aantal is gebaseerd op 80% van het gemiddeld gerealiseerde aantal aanvullende opdrachten van de afgelopen vier jaar. In de praktijk ontstaan verschillen tussen de in het UVP geplande werkzaamheden en de door de gemeenten feitelijk verstrekte opdrachten. Ook kunnen opdrachten in overleg niet tot uitvoering komen. Voor de zomer en direct na de zomer wordt in samenspraak met de gemeenten een prognose voor de planning voor de rest van het jaar gemaakt.

#### Lasten

Het effect van de stijging van de CAO en de hogere sociale premies (o.a. pensioenpremie) is net als voorgaande jaren ook in 2020 aanwezig. Dit geeft een hogere salarislast van € 82.428.

Gezien de tijdelijkheid van de extra projecten wordt hiervoor geen extra formatie gecreëerd, maar wordt de ruimte voor inhuur voor de uitvoering en samenhangende overhead hiermee verhoogd. De lasten voor inhuur zijn met € 3.321.000 hoger geraamd. In deze stijging is rekening gehouden met de tariefontwikkeling van personeel van derden. In dit budget is ook € 150.000 opgenomen ten behoeve van het project Sturing, Monitoring en Verantwoording (SMV).

Bij de indirecte personele lasten is het opleidingsbudget verhoogd, met € 66.000 om (nieuw) personeel de mogelijkheid te bieden om kennis op te bouwen waar dat nodig is en is er extra ruimte à €15.000 begroot bij de Arbo kosten om het onderzoek naar werkdruk uit te kunnen voeren. De bestuurskosten zijn verhoogd ten behoeve van externe advies voor SMV als ook om extern advies in te winnen rondom te starten aanbestedingstrajecten. Deze ophogingen worden gedekt uit onder andere de verlaging van de kapitaallasten en de huisvestingskosten. Dit is mogelijk omdat we afgelopen jaren minder hebben geïnvesteerd, waardoor de afschrijvingslast in 2020 lager is. De huisvestingskosten zijn lager omdat we het contract voor de extra verdieping hebben verlengd tegen dezelfde voorwaarden.

#### **Baten**

Met dit onderdeel vanuit de begrotingswijziging wordt de omzet € 3.443.428 hoger geraamd. Dit is het gevolg van 26.228 uur (zie tabel 2) extra vanuit de UVP's en 11.000 uur aan extra aanvullende omzet. Niet alle extra gecontracteerde UVP-uren worden opgenomen, maar 80% van de extra uren voor 2020. De 11.000 uur aan aanvullende opdrachten is ook gebaseerd op 80% van het gemiddelde gerealiseerde aantal aanvullende opdrachten over de afgelopen vier jaar.

Deze werkwijze is conform de voorzichtigheidsgedachte en het uitgangspunt benoemd in de begrotingsmethodiek. De systematiek van de begrotingswijziging draagt bij aan de financiële solide basis. Mocht er onverhoopt minder uren worden gerealiseerd en dus minder inkomsten worden gegenereerd, dan staan daar vanuit dit voorzichtigheidsbeginsel geen uitgaven tegenover die tot een negatief resultaat kunnen leiden. In bijlage 6 is de verhouding DVO en UVP per gemeente weergegeven.

### **3.2 Uitbreiding DVO & overige materiele wijziging**

#### **3.2.1 DVO uitbreiding**

Twee gemeenten, respectievelijk Wijk bij Duurstede en Stichtse Vecht hebben besloten om een aantal extra taken door de ODRU te laten uitvoeren. Het betreft voornamelijk taken op het gebied van toezicht & handhaving en vergunningverlening. Beide gemeenten hebben reeds het nieuwe DVO getekend. Deze structurele effecten worden ook opgenomen in de meerjarenbegroting 2021. De DVO-ophoging heeft structureel effect op de begroting. Er komt 1.217 uur over aan taken, wat neerkomt op circa € 112.500 aan extra baten. De formatie wordt uitgebreid met 1,17 fte. Hiervan is 0,92 fte beschikbaar voor de uitvoering en 0,25 fte voor overhead. Het formatieplan is hierop aangepast, zie bijlage 1. De personele lasten (direct & indirect) die hierbij horen, bedragen € 92.500. Aan materiële kosten (onder andere licentie en overige overheadkosten) is er € 20.000 geraamd. Per saldo heeft deze wijziging geen financieel effect op de begroting.

### 3.2.2 Overige materiele wijziging

ICT wordt een steeds belangrijker factor bij het leveren van diensten door de ODRU. Op korte termijn zit dit vooral in een uniforme werkwijze die zoveel mogelijk wordt ondersteund door goed ICT. Om de interne verantwoording beter te stroomlijnen is een structurele verschuiving doorgevoerd in administratie. In deze (ontwerp)begrotingswijziging zijn de kosten voor ICT-beheer á € 300.000 van Inhuur derden naar de algemene kosten verschoven. Dit wordt verschoven omdat dit type kosten op deze wijze beter gecategoriseerd is, omdat het technisch gezien geen inhuur personeel is. Deze verschuiving heeft geen verandering in resultaat tot gevolg. Hierdoor is de stijging van inhuur derden per saldo € 3.021.000, in plaats van € 3.321.000.

### 3.3 Programma Omgevingswet

Met het oog op de inwerkingtreding van de Omgevingswet per 2021 blijft de ODRU zich ook in 2020 voorbereiden door middel van het programma. Een aantal onderdelen van het programma is hierbij doorgeschoven van 2019 naar 2020. Dit leidt ertoe dat de geraamde kosten voor het programma in 2020 hoger uitkomen dan in de eerste begrotingswijziging werd verwacht. Dit komt neer op een kostenophoging van € 77.962 voor 2020. Deze ophoging is gedekt uit de lagere realisatie in 2019, waardoor de bestemmingsreserve een hoger saldo heeft dan verwacht. De bijdrage van gemeenten in 2020 is ongewijzigd gebleven ten opzichte van de eerste begrotingswijziging. Na 2020 stopt het programma niet, een deel van het programma wordt in 2021 afgerond. Daarvoor blijft er eind 2020 een saldo over in de bestemmingsreserve van € 109.600 dat in 2021 kan worden aangewend. In bijlage 5 is het verloop van de bestemmingsreserve weergegeven.

### 3.4 Totaal te leveren uren (ontwerp)begrotingswijziging

In tabel 2 zijn de totale begrote uren over 2020 opgenomen. Hier zijn de DVO-toevoegingen van de gemeente Wijk bij Duurstede en Stichtse Vecht en de jaarlijkse extra taken vanuit de UVP's in opgenomen.

Uur type / jaar	tweede (ontwerp) BGW 2020			Totaal BGW 2020	Bijgestelde begroting 2020
	Begroting 2019	UVP-uren 2020	Uitbreiding DVO WBD & STV		
DVO uren (G + T)	153.832	4.951	1.217	6.168	160.000
Project uren (P)	2.723	17.277	-	17.277	20.000
<b>Totaal eigenaar gemeenten - (UVP)</b>	<b>156.555</b>	<b>22.228</b>	<b>1.217</b>	<b>23.445</b>	<b>180.000</b>
Balans uren (B)	-	4.000	-	4.000	4.000
Externe veiligheid (PUEV)	-	1.700	-	1.700	1.700
Aanvullende uren (A)	-	9.300	-	9.300	9.300
<b>Totaal</b>	<b>156.555</b>	<b>37.228</b>	<b>1.217</b>	<b>38.445</b>	<b>195.000</b>

TABEL 2: TOTAAL AF TE NEMEN UREN O.B.V. DE BIJGESTELDE BEGROTING 2020

#### 4. Bijgestelde Begroting 2020

In tabel 3 staat het overzicht van de bijgestelde begroting 2020. In totaal nemen de baten toe met een bedrag van € 3.556.000 en de lasten met hetzelfde bedrag. De bijgestelde begroting sluit met een positief saldo van € 8.000. Dit is conform de vastgestelde begroting 2020. De wijzigingen in deze begroting zijn deels structureel en deels incidenteel van aard, zoals toegelicht. De BBV richtlijnen schrijven voor dat deze structurele en incidentele wijzigingen inzichtelijk worden gemaakt. Wij hebben hiervoor in bijlage 2 een tabel opgenomen met de wijzigingen die structureel dan wel een incidenteel effect hebben op de begroting. De structurele effecten worden ook verwerkt in de begroting 2021.

Lasten (in euro's)	Begroting 2020 incl. 1e BGW	2e Begrotings wijziging 2020	Bijgestelde begroting 2020
Directe personele lasten	11.476.000	169.000	<b>11.645.000</b>
Inhuur derden	340.000	3.021.000	<b>3.361.000</b>
Indirecte personele lasten	729.500	65.000	<b>794.500</b>
Bestuurskosten	88.000	102.000	<b>190.000</b>
Algemene kosten	940.000	309.000	<b>1.249.000</b>
Huisvestingskosten	670.000	-30.000	<b>640.000</b>
Kapitaallasten	361.000	-80.000	<b>281.000</b>
Diversen	85.000	-	<b>85.000</b>
<b>Totaal lasten</b>	<b>14.689.500</b>	<b>3.556.000</b>	<b>18.245.500</b>

Baten (in euro's)	Begroting 2020 incl. 1e BGW	2e Begrotings wijziging 2020	Bijgestelde begroting 2020
Directe personele baten	105.000	-	<b>105.000</b>
Baten eigenaar gemeenten UVP	14.481.500	2.538.500	<b>17.020.000</b>
Baten aanvullende opdrachten	-	1.017.500	<b>1.017.500</b>
Overige goederen en diensten	110.000	-	<b>110.000</b>
Huisvestingsbaten	1.000	-	<b>1.000</b>
Kapitaalbaten	-	-	-
Diversen	-	-	-
<b>Totaal baten</b>	<b>14.697.500</b>	<b>3.556.000</b>	<b>18.253.500</b>
<b>saldo van baten en lasten</b>	<b>8.000</b>	<b>-</b>	<b>8.000</b>

Incidentele lasten Uitvoering Koers	362.908	77.962	<b>440.870</b>
Incidentele baten Uitvoering Koers	-	-	-
Incidentele lasten PFAS	-	80.000	<b>80.000</b>
Incidentele baten PFAS	-	-	-
<b>Incidenteel saldo van baten en lasten</b>	<b>-362.908</b>	<b>-77.962</b>	<b>-440.870</b>

<b>Geraamd saldo van baten en lasten</b>	<b>-354.908</b>	<b>-77.962</b>	<b>-432.870</b>
Toevoeging aan reserve Uitvoering Koers	-	-	-
Onttrekking uit reserve Uitvoering Koers	362.908	77.962	440.870
Toevoeging aan reserve PFAS	-	-	-
Onttrekking uit reserve PFAS	-	80.000	80.000
<b>Geraamd resultaat</b>	<b>8.000</b>	<b>-</b>	<b>8.000</b>

TABEL 3: BIJGESTELDE BEGROTING 2020

Wij zijn verplicht om conform het BBV een uitsplitsing naar uniforme taakvelden op te stellen. Deze programma's zijn zodanig in de begroting onderscheiden dat gemeenten de bijbehorende taken met baten en lasten kunnen aggregeren in hun eigen begroting.

In het gewijzigde BBV worden baten en lasten van overhead niet meer onder de afzonderlijke beleidsprogramma's geregistreerd, maar centraal onder een afzonderlijk taakveld. In deze begrotingswijziging zijn de wijzigingen ook vertaald naar deze programma's, conform de richtlijnen uit de notitie overhead van de Commissie BBV.

Wij onderkennen vier taakvelden waarin we de baten en lasten kunnen verdelen. Dit zijn:

- Volksgezondheid & Milieu (V&M); hieronder vallen alle taken op het gebied van vergunningverlening, toezicht en handhaving op het gebied van milieu en de adviestaken
- Volkshuisvesting, Ruimtelijke Ordening en Stedelijke Vernieuwing (VHROSV); hieronder vallen alle bouwtaken en advisering op het gebied van RO
- Onderwijs; hieronder vallen de taken op het gebied van Natuur- en Milieu Educatie (NDC)
- Overhead; hieronder vallen de werkzaamheden en lasten met betrekking tot de overhead. In 2020 vormen de ontwikkeling van de koers, PFAS en de voorbereiding/implementatie van de omgevingswet een belangrijk onderdeel van de overheadkosten.

Per programma is de wijziging op de begroting opgenomen in bijlage 3. Het totaaloverzicht van de bijgestelde begroting is als volgt.

<b>Overzicht van baten en lasten bijgestelde begroting 2020</b> (per programma in euro's)	<b>Baten</b>	<b>Lasten</b>	<b>Saldo</b>
Milieutaken (V&M)	14.404.815	9.084.700	5.320.115
Bouwen en RO (VHROSV)	3.007.499	2.411.000	596.499
Natuur- en Milieu Educatie (Onderwijs)	841.186	720.300	120.886
Overhead	-	6.545.370	-6.545.370
Algemene dekkingsmiddelen	-	-	-
Onvoorzien	-	5.000	-5.000
<b>Geraamd saldo van baten en lasten</b>	<b>18.253.500</b>	<b>18.766.370</b>	<b>-512.870</b>
Toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves per programma	-	-	520.870
<b>Geraamd resultaat</b>			<b>8.000</b>

\* INCLUSIEF LASTEN UITVOERING KOERS

TABEL 4: BIJGESTELDE BEGROTING PER PROGRAMMA



## Balans

Deze begrotingswijziging heeft een verandering in de balans tot gevolg. In bijlage 4 is de geprognosticeerde balans op basis van de bijgestelde begroting 2020 weergegeven. De voorgeschreven kengetallen zijn ook in bijlage 4 opgenomen.

CONCEPT

## BIJLAGE 1. Bijgesteld formatie overzicht Formatieoverzicht 2020

De totale formatie stijgt van 146,51 fte naar 147,68 fte. De wijziging komt voort uit de DVO-ophogingen.

<b>Formatieoverzicht BGW 2020</b> (in fte's)	<b>Vastgestelde formatie</b> (01-01-2020)	<b>BGW 2020</b>	<b>Totale formatie 2020</b>
Directie en controller	6,40	-	6,40
<b>Totaal managementteam</b>	<b>6,40</b>	<b>-</b>	<b>6,40</b>
Bestuursondersteuning	3,22	-	3,22
Human Resources	2,56	-	2,56
Communicatie	1,50	-	1,50
Planning & Control	3,89	-	3,89
Bedrijfsbureau	20,59	0,30	20,89
Bedrijfsbureau – uitvoering	-6,70	-0,05	-6,75
<b>Totaal Staf en ondersteuning</b>	<b>25,06</b>	<b>0,25</b>	<b>25,31</b>
Relatiemanagement	2,85	-	2,85
Integraal Toezicht & Handhaving	36,50	0,30	36,80
Beleid & Vergunningen	40,40	0,49	40,89
Expertise & Advies	28,60	0,08	28,68
Bedrijfsbureau – uitvoering	6,70	0,05	6,75
<b>Totaal Uitvoering</b>	<b>115,05</b>	<b>0,92</b>	<b>115,97</b>
<b>Totaal ODRU</b>	<b>146,51</b>	<b>1,17</b>	<b>147,68</b>

## BIJLAGE 2. Structurele en incidentele effecten op tweede (ontwerp)begrotingswijziging

In de tweede (ontwerp)begrotingswijziging doen zich structurele en incidentele wijzigingen voor. De structurele wijzigingen hebben ook effect op de meerjarenbegroting en worden als zodanig verwerkt in de begroting 2021 en de jaren daarna. Met de structurele wijziging worden de baten en lasten bedoeld die voor onbepaalde tijd effect hebben op de begroting. Een wijziging met een eindigend karakter wordt als incidenteel aangemerkt. In onderstaande tabel is de begrotingswijziging vertaald naar de structurele en incidentele wijzigingen.

Structureel (in euro's)	Begroting 2020 incl. eerste BGW	tweede Begrotings- wijziging 2020	Bijgestelde begroting 2020
Totaal Lasten	14.689.500	102.573	<b>14.792.073</b>
Totaal Baten	14.697.500	112.573	<b>14.810.073</b>
<b>Structureel saldo van baten en lasten</b>	<b>8.000</b>	<b>10.000</b>	<b>18.000</b>

Incidenteel (in euro's)	Begroting 2020 incl. eerste BGW	tweede Begrotings- wijziging 2020	Bijgestelde begroting 2020
Totaal lasten	-	3.453.428	<b>3.453.428</b>
Totaal baten	-	3.443.428	<b>3.443.428</b>
<b>Incidenteel saldo van baten en lasten</b>	<b>-</b>	<b>-10.000</b>	<b>-10.000</b>

Incidentele lasten Uitvoering koers	-362.908	-77.962	<b>-440.870</b>
Incidentele lasten PFAS	-	-80.000	<b>-80.000</b>

<b>Geraamd saldo van baten en lasten</b>	<b>-354.908</b>	<b>-157.962</b>	<b>-512.870</b>
Toevoeging aan reserve Uitvoering Koers	-	-	-
Onttrekking uit reserve Uitvoering Koers	362.908	77.962	440.870
Toevoeging aan reserve PFAS	-	-	-
Onttrekking uit reserve PFAS	-	80.000	80.000
<b>Geraamd resultaat</b>	<b>8.000</b>	<b>-</b>	<b>8.000</b>

De afspraken met de gemeenten over de UVP's 2020 (§3.1), zijn volledig incidenteel van aard. De ophogingen van de DVO's en formatie aanpassingen zijn structureel van aard (§3.2). Het structurele effect van € 10.000 wordt veroorzaakt door afloop van een contract en dit wordt in 2020 incidenteel ingezet voor andere doeleinden. Het hoger benodigde bedrag voor de voorbereiding/implementatie van de Omgevingswet wordt gedekt vanuit de bestemmingsreserve Uitvoering Koers (§3.3).

BIJLAGE 3. Tweede (ontwerp)Begrotingswijziging 2020 per programma

Lasten (in euro's)	V&M (Milieu taken)		
	Begroting 2020 (incl. eerste BGW)	tweede Begrotings- wijziging 2020	Bijgestelde begroting 2020
Directe personeelskosten	6.867.000	90.000	<b>6.957.000</b>
Inhuur derden	-	1.780.500	<b>1.780.500</b>
Indirecte personele lasten	330.200	17.000	<b>347.200</b>
Bestuurskosten	-	-	-
Algemene kosten	-	-	-
Huisvestingskosten	-	-	-
Kapitaallasten	-	-	-
Diversen	-	-	-
<b>Totaal lasten</b>	<b>7.197.200</b>	<b>1.887.500</b>	<b>9.084.700</b>

Baten (in euro's)	V&M (Milieu taken)		
	Begroting 2020 (incl. eerste BGW)	tweede Begrotings- wijziging 2020	Bijgestelde begroting 2020
Directe personele baten	105.000	-	<b>105.000</b>
Baten eigenaar gemeenten UVP	11.899.000	1.360.315	<b>13.259.315</b>
Baten aanvullende opdrachten	-	980.500	<b>980.500</b>
Overige goederen en diensten	60.000	-	<b>60.000</b>
Huisvestingsbaten	-	-	-
Kapitaalbaten	-	-	-
Diversen	-	-	-
<b>Totaal baten</b>	<b>12.064.000</b>	<b>2.340.815</b>	<b>14.404.815</b>
<b>Structureel saldo van baten en lasten</b>	<b>4.866.800</b>	<b>453.315</b>	<b>5.320.115</b>
Incidentele lasten Uitvoering Koers	-	-	-
Incidentele baten Uitvoering Koers	-	-	-
<b>Incidenteel saldo van baten en lasten</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Geraamde saldo van baten en lasten</b>	<b>4.866.800</b>	<b>453.315</b>	<b>5.320.115</b>
Toevoeging aan reserve Uitvoering Koers	-	-	-
Onttrekking uit reserve Uitvoering Koers	-	-	-
<b>Geraamd gerealiseerd resultaat</b>	<b>4.866.800</b>	<b>453.315</b>	<b>5.320.115</b>

Lasten (in euro's)	VHROSV (Bouwen & RO)		
	Begroting 2020 (incl. eerste BGW)	tweede Begrotings- wijziging 2020	Bijgestelde begroting 2020
Directe personeelskosten	1.529.500	6.500	<b>1.536.000</b>
Inhuur derden	-	800.000	<b>800.000</b>
Indirecte personele lasten	71.500	3.500	<b>75.000</b>
Bestuurskosten	-	-	-
Algemene kosten	-	-	-
Huisvestingskosten	-	-	-
Kapitaallasten	-	-	-
Diversen	-	-	-
<b>Totaal lasten</b>	<b>1.601.000</b>	<b>810.000</b>	<b>2.411.000</b>

Baten (in euro's)	Begroting 2020 (incl. eerste BGW)	tweede Begrotings- wijziging 2020	Bijgestelde begroting 2020
Baten eigenaar gemeenten UVP	1.922.500	1.084.999	<b>3.007.499</b>
Baten aanvullende opdrachten	-	-	-
Overige goederen en diensten	-	-	-
Huisvestingsbaten	-	-	-
Kapitaalbaten	-	-	-
Diversen	-	-	-
<b>Totaal baten</b>	<b>1.922.500</b>	<b>1.084.999</b>	<b>3.007.499</b>
<b>Structureel saldo van baten en lasten</b>	<b>321.500</b>	<b>274.999</b>	<b>596.499</b>

Incidentele lasten Uitvoering Koers	-	-	-
Incidentele baten Uitvoering Koers	-	-	-
<b>Incidenteel saldo van baten en lasten</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

<b>Geraamde saldo van baten en lasten</b>	<b>321.500</b>	<b>274.999</b>	<b>596.499</b>
Toevoeging aan reserve Uitvoering Koers	-	-	-
Onttrekking uit reserve Uitvoering Koers	-	-	-
<b>Geraamd gerealiseerd resultaat</b>	<b>321.500</b>	<b>274.999</b>	<b>596.499</b>

Lasten (in euro's)	Onderwijs (NDC)		
	Begroting 2020 (incl. eerste BGW)	tweede Begrotings- wijziging 2020	Bijgestelde begroting 2020
Directe personeelskosten	438.500	9.000	447.500
Inhuur derden	-	100.000	100.000
Indirecte personele lasten	30.300	4.000	34.300
Bestuurskosten	-	-	-
Algemene kosten	75.000	-	75.000
Huisvestingskosten	58.500	-	58.500
Kapitaallasten	5.000	-	5.000
Diversen	-	-	-
<b>Totaal lasten</b>	<b>607.300</b>	<b>113.000</b>	<b>720.300</b>

Baten (in euro's)	Begroting 2020 (incl. eerste BGW)	tweede Begrotings- wijziging 2020	Bijgestelde begroting 2020
Baten eigenaar gemeenten UVP	660.000	93.186	753.186
Baten aanvullende opdrachten	-	37.000	37.000
Overige goederen en diensten	50.000	-	50.000
Huisvestingsbaten	1.000	-	1.000
Kapitaalbaten	-	-	-
Diversen	-	-	-
<b>Totaal baten</b>	<b>711.000</b>	<b>130.186</b>	<b>841.186</b>
<b>Structureel saldo van baten en lasten</b>	<b>103.700</b>	<b>17.186</b>	<b>120.886</b>

Incidentele lasten Uitvoering Koers	-	-	-
Incidentele baten Uitvoering Koers	-	-	-
<b>Incidenteel saldo van baten en lasten</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

<b>Geraamde saldo van baten en lasten</b>	<b>103.700</b>	<b>17.186</b>	<b>120.886</b>
Toevoeging aan reserve Uitvoering Koers	-	-	-
Onttrekking uit reserve Uitvoering Koers	-	-	-
<b>Geraamd gerealiseerd resultaat</b>	<b>103.700</b>	<b>17.186</b>	<b>120.886</b>

Lasten (in euro's)	Overhead		
	Begroting 2020 (incl. eerste BGW)	tweede Begrotings- wijziging 2020	Bijgestelde begroting 2020
Directe personeelskosten	2.641.000	63.500	2.704.500
Inhuur derden	340.000	340.500	680.500
Indirecte personele lasten	327.500	10.500	338.000
Bestuurskosten	88.000	102.000	190.000
Algemene kosten	835.000	339.000	1.174.000
Huisvestingskosten	611.500	-30.000	581.500
Kapitaallasten	356.000	-80.000	276.000
Diversen	85.000	-	85.000
<b>Totaal lasten</b>	<b>5.284.000</b>	<b>745.500</b>	<b>6.029.500</b>

Baten (in euro's)	Begroting 2020 (incl. eerste BGW)	Overhead	
		tweede Begrotings- wijziging 2020	Bijgestelde begroting 2020
Directe personele baten	-	-	-
Baten eigenaar gemeenten UVP	-	-	-
Baten aanvullende opdrachten	-	-	-
Overige goederen en diensten	-	-	-
Huisvestingsbaten	-	-	-
Kapitaalbaten	-	-	-
Diversen	-	-	-
<b>Totaal baten</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Structureel saldo van baten en lasten</b>	<b>-5.284.000</b>	<b>-745.500</b>	<b>-6.029.500</b>

Incidentele lasten Uitvoering Koers	362.908	77.962	440.870
Incidentele baten Uitvoering Koers	-	-	-
Incidentele lasten PFAS	-	80.000	80.000
Incidentele baten PFAS	-	-	-
<b>Incidenteel saldo van baten en lasten</b>	<b>-362.908</b>	<b>-157.962</b>	<b>-520.870</b>

<b>Geraamde saldo van baten en lasten</b>	<b>-5.646.908</b>	<b>-903.462</b>	<b>-6.550.370</b>
Toevoeging aan reserve Uitvoering Koers	-	-	-
Onttrekking uit reserve Uitvoering Koers	362.908	77.962	440.870
Toevoeging aan reserve PFAS	-	-	-
Onttrekking uit reserve PFAS	-	80.000	80.000
<b>Geraamd gerealiseerd resultaat</b>	<b>-5.284.000</b>	<b>-745.500</b>	<b>-6.029.500</b>

## BIJLAGE 4. Geprognosticeerde balans

Balans - Activa (in euro's)	Balans 2019	Balans 2020 (begroting)	Balans 2020 (na bgw)
<b>Vaste activa</b>			
<u>Materiele vaste activa</u>			
- Investerings met een economisch nut:			
- Verbouwingen	22.500	17.500	17.500
- Apparaten /installaties	527.765	699.580	666.004
	<b>550.265</b>	<b>717.080</b>	<b>683.504</b>
<u>Vlottende activa</u>			
<u>Uitzetting rente looptijd &lt; 1jaar</u>			
- Vorderingen publiekrechtelijke lichamen	3.340.288	4.500.000	3.500.000
- Vorderingen Overige instanties	12.026	25.000	20.000
- Uitzetting in 's Rijk's schatkist	5.207.743	2.084.733	3.940.335
	<b>8.560.057</b>	<b>6.609.733</b>	<b>7.460.335</b>
<u>Liquide middelen</u>			
- Kassaldo	527	1.500	1.200
- Banksaldo	251.190	250.000	250.000
	<b>251.717</b>	<b>251.500</b>	<b>251.200</b>
<u>Overlopende activa</u>			
- Overige nog te ontvangen bedragen, en vooruitbetaalde bedragen die ten lasten van volgende begrotingsjaren komen	<b>87.703</b>	<b>200.000</b>	<b>175.000</b>
<b>Totaal Activa</b>	<b>9.449.742</b>	<b>7.778.313</b>	<b>8.570.039</b>



Balans - Passiva (in euro's)	Balans 2019	Balans 2020 (begroting)	Balans 2020 (na bgw)
<b>Vaste Passiva</b>			
<u>Eigen vermogen</u>			
<i>Reserves</i>			
- Algemene reserve	1.321.684	721.004	703.429
- Bestemmingsreserve Uitvoering Koers	61.738	-	109.600
- Bestemmingsreserve PFAS	-	-	-
<i>Saldo rekening</i>			
- Gerealiseerde resultaat	221.193	8.000	8.000
- Nog te bestemmen resultaat 2018	145.156	-	-
	<b>1.749.771</b>	<b>729.004</b>	<b>821.029</b>
<u>Voorzieningen</u>			
- Voorziening boventalligen	578.996	199.310	324.010
	<b>578.996</b>	<b>199.310</b>	<b>324.010</b>
<b>Vlottende passiva</b>			
<u>Netto-vlottende schulden met een rente typische looptijd &lt;1jr</u>			
- Rekening courant BNG	-	-	-
- Crediteuren	1.177.420	1.500.000	1.350.000
- Belastingen (BTW) en Premies	906.091	1.100.000	1.000.000
	<b>2.083.511</b>	<b>2.600.000</b>	<b>2.350.000</b>
<u>Overlopende passiva</u>			
- Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	262.723	175.000	200.000
- De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	4.678.836	4.000.000	4.800.000
- Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen (huurkorting)	95.904	75.000	75.000
	<b>5.037.464</b>	<b>4.250.000</b>	<b>5.075.000</b>
<b>Totaal Passiva</b>	<b>9.449.742</b>	<b>7.778.313</b>	<b>8.570.039</b>

Kengetallen	Realisatie 2019	Begroting 2020 (incl. eerste bgw)	Bijgestelde Begroting 2020
Netto schuldquote	-10,14%	-1,44%	-2,53%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-10,14%	-1,44%	-2,53%
Solvabiliteitsratio	18,52%	9,37%	9,58%
Grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Structurele exploitatieruimte	3,58%	0,05%	0,10%
Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

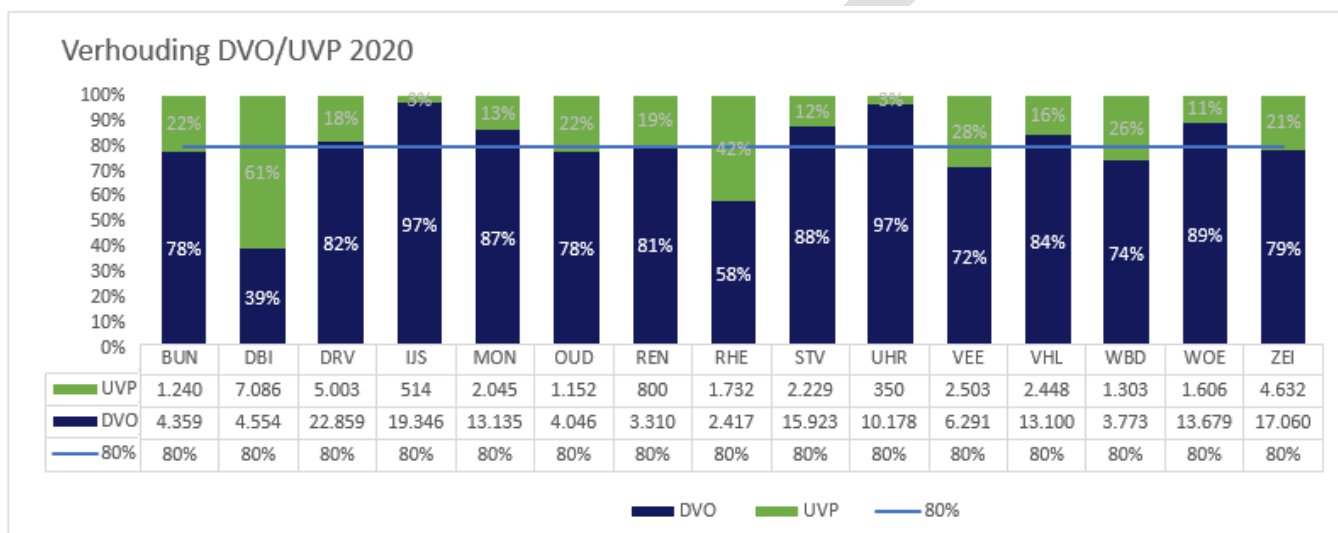
## BIJLAGE 5. Verloop bestemmingsreserve Uitvoering Koers 2015-2018

In de onderstaande tabel is een overzicht opgenomen van de verloop van de bestemmingsreserve Uitvoering Koers. Ten opzichte van de eerste begrotingswijziging zijn de verwachte kosten in 2020 77.962 euro hoger, als gevolg van delen van het programma die zijn doorgeschoven van 2019 naar 2020. De oorspronkelijke bijdragen van de gemeenten over 2019 en 2020 die plaatsvindt in 2020 is gelijk aan die van de eerste begrotingswijziging. Eind 2020 heeft de bestemmingsreserve nog een saldo van 109.600 euro ter dekking van het programma in 2021.

Bestemmingsreserve Uitvoering Koers	beschikbare middelen	kosten programma	extra benodigd	saldo reserve
<b>2017</b>				<b>0</b>
Resultaat 2016	738.534	-		
Kosten 2017	-	497.132		
<b>2018</b>				<b>241.402</b>
Bestemming resultaat 2017	238.127	-		
Kosten 2018	-	587.684		
Bijdrage gemeenten 2018	442.250	-		
<b>2019</b>				<b>334.095</b>
Kosten 2019	-	379.283		
Bestemming resultaat 2018	106.927	-		
<b>2020</b>				<b>61.738</b>
Kosten 2020	-	440.870		
Bestemming resultaat 2019	191.601	-		
Bijdrage gemeenten 2020			297.131	
<b>2021</b>				<b>109.600</b>
<b>Totaal</b>	<b>1.717.439</b>	<b>1.904.970</b>	<b>297.131</b>	

## BIJLAGE 6. Overzicht DVO / UVP verhouding per gemeente

In onderstaande grafiek is de verhouding tussen het UVP en het DVO opgenomen. Het DVO staat gelijk aan de basis begroting van de ODRU en de extra afgenomen uren in het UVP zijn verwerkt in deze tweede (ontwerp)begrotingswijziging. De UVP's zijn binnen de gemeenten afgestemd en passen binnen hun kaders van de begroting. De extra omzet die het geeft voor de ODRU moeten wij conform de rechtmatigheid ook verwerken in onze begroting en daarvoor is deze begrotingswijziging opgesteld.



NB: Het UVP van de gemeente Renswoude is nog niet vastgesteld. De aantallen uren in bovenstaande grafiek zijn gebaseerd op het concept.

NB2: Conform de begrotingssystematiek hebben wij in deze tweede (ontwerp)begrotingswijziging niet alle in bovenstaande tabel vermelde uren opgenomen in de omzet, omdat we op basis van historisch inzicht weten dat niet alle uren worden gerealiseerd. We hanteren hiermee het voorzichtigheidsprincipe.

## NOTITIE algemeen bestuur (agendapunt 4c)

Aan	de leden van het algemeen bestuur
Van	[naam]
Opsteller	Planning en Control
DB portefeuillehouder	Jeroen Willem Klomps
Telefoon	[telefoonnr.]
Datum	25 maart 2020
Kenmerk	
Onderwerp	Samenhang besluitvorming P&C-producten
t.b.v.	Vergadering d.d. 9 april 2020
aantal pag.	6
Bijlagen	-

---

### Voorstel

Voorgesteld wordt om:

1. De voorstellen in deze notitie en de bijbehorende notities uit agendapunt 4 van deze AB-vergadering: 'Correctieaangiften Belastingdienst', 'Weerstandsvermogen en Risicomanagement, de 'Jaarstukken 2019', 'tweede (ontwerp)Begrotingswijziging 2020' en '(ontwerp)Begroting 2021' volgordelijk en in samenhang te bespreken en (voorlopig) vast te stellen en/of mee in te stemmen. Tevens staat een aantal belangrijke, samenhangende besluiten uit deze notities ook genoemd bij 2 t/m 6.
2. Het resultaat in 2019 van € 221.193 als volgt te verdelen: € 191.601 in de bestemmingsreserve Uitvoering Koers ten behoeve van de Omgevingswet conform de vastgestelde bijgestelde begroting 2019 en het restant van € 29.592 toe te voegen aan de bestemmingsreserve PFAS.
3. kennis te nemen van de benodigde bijdrage door de gemeenten van € 50.408 (het restantbedrag van het totale PFAS-onderzoek in 2020 van € 80.000), die gedoteerd wordt aan de bestemmingsreserve PFAS (conform besluit AB 19 december 2019).
4. De nagekomen baat uit 2018 à € 145.156, wegens een correctie van de WW-premie, toe te voegen aan de algemene reserve. Het nagekomen resultaat 2014-2017 à 618.255, wegens een correctie van de WW-premie, direct toe te voegen aan de algemene reserve.
5. De periode voor de aanwending van de bestemmingsreserve Uitvoering Koers te verlengen tot einde 2021 en de bestemming te beperken tot het programma Omgevingswet. De in 2019 gevraagde en vastgestelde extra bijdrage ten behoeve van de Omgevingswet van € 297.131 van de gemeenten toe te kennen aan de bestemmingsreserve Uitvoering Koers voor de uitvoering van het programmaplan van de Omgevingswet in de jaren 2020 en 2021.
6. De totale premierestitutie 2014-2018 à € 763.411, na aftrek van de gemaakte kosten, te salderen per gemeente met de gevraagde extra bijdragen t.b.v. de Omgevingswet en PFAS, om na uitbetaling door de Belastingdienst dit saldo aan de deelnemende gemeenten terug te storten.
7. De deelnemende gemeenten op te roepen om de financiering van de taak Externe Veiligheid in de gemeentebegrotingen 2021 te verwerken en toe te zeggen de DVO's van 2021 uit te breiden met de 'nieuwe' taak Externe Veiligheid (separaat document 'AB-notitie uit 2019 financiering Externe Veiligheid'; in dit document staan ook de mogelijke opties van lastenverdeling over de gemeenten).

## Samenvatting

In onderstaande tabel zijn de met elkaar samenhangende financiële uitgangspunten, besluiten en gevolgen samengevat:

Onderwerp	Bedrag euro
<b>A. <u>Correctieaangiften<sup>1</sup> plus verwerking in jaarstukken 2019 o.b.v. richtlijnen accountant:</u></b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Correctieaangiften 2014- 2017 is: direct toegevoegd aan algemene reserve (beginbalans 2019) 618.255</li> <li>- <u>Correctieaangifte 2018 is: nog te bestemmen resultaat 2018 (beginbalans 2019)</u> 145.156</li> <li>- Totaalbedrag correctieaangiften premies 2014-2018 763.411<sup>1</sup></li> <li>- Correctie aangifte 2019 is: onderdeel in resultaat 2019 154.000</li> </ul>	
<b>B. <u>Besluit AB 9 april resultaat over 2014- 2018 (nagekomen baat wegen premie correctie)</u></b> Vaststellen nagekomen baat 'nog te bestemmen resultaat 2018' en toevoegen aan de algemene reserve op beginbalans. Bestemmen nagekomen baat 2014-2017 door directe toevoeging aan algemene reserve. Na uitbetaling door BD wordt dit bedrag teruggestort aan gemeenten (zie A)	145.156 618.255
<b>C. <u>Besluit AB 9 april 2020 over door Belastingdienst (BD) uitbetaalde premies<sup>1</sup></u></b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Terugstorten van premies na uitbetaling door BD aan gemeenten o.b.v. verdeelsleutel 763.411<sup>1</sup></li> </ul>	
<b>D. <u>Besluit AB 9 april 2020 weerstandsvermogen bandbreedte 1,0-1,4</u></b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Vaststellen bandbreedte weerstandsvermogen met een ratio tussen 1,0 en 1,4. Na verwerking van diverse posten in de algemene reserve is het weerstandsvermogen een resultante mits deze binnen de bandbreedte blijft.</li> <li>- Boven 1,4 terugstorten aan gemeenten en onder 1,0 extra bijdrage door gemeenten.</li> </ul>	Min 667.000 Max 933.800
<b>E. <u>Besluit AB 9 april 2020 resultaat over 2019 en Omgevingswet en PFAS</u></b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Vaststellen van positief resultaat uit de normale bedrijfsvoering. 221.193</li> <li>- Bestemmen van dit resultaat<sup>2</sup> en toevoegen aan de bestemmingsreserve Uitvoering Koers (ten behoeve van de Omgevingswet). 191.601</li> <li>- Bestemmen van restant resultaat en toevoegen aan de bestemmingsreserve PFAS. 29.592</li> <li>- Extra bijdrage door gemeenten van het restant bedrag uit totaal onderzoek PFAS 80.000. 50.408</li> </ul>	
<b>F. <u>Besluit AB 9 april programma Omgevingswet in 2020 en 2021</u></b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Extra bijdrage van gemeenten t.b.v. omgevingswet conform AB besluit in 2019 297.131</li> <li>- Gebruikstermijn van de bestemmingsreserve t.b.v. Omgevingswet verlengen naar einde 2021</li> </ul>	
<b>G. <u>Stand algemene reserve eind 2020</u></b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Oorspronkelijke eindbalans 2018; ratio 0,85 565.853</li> <li>- <u>Fouterstel premie's (verwerkt in eindbalans 2018)</u> + 618.255</li> <li>- Gecorrigeerde eindbalans 2018 1.184.108</li> <li>- <u>Dotatie resultaat 2018 (conform besluit jaarrekening 2018; waardoor algemene reserve op 703k)</u> + 137.576</li> <li>- Eindbalans 2019 1.321.684</li> <li>- <u>Dotatie resultaat 2018 (conform voorstel besluit jaarrekening)</u> + 145.156</li> <li>- Totaalbedrag algemene reserve 1.466.840</li> <li>- <u>Uitkering resultaat en premieruggaven (conform voorstel besluit jaarrekening)</u> - 763.411</li> <li>- Stand algemene reserve (na verwerking terugstorting = - 618.255-145.156); ratio 1,1 703.429</li> </ul>	
<b>H. <u>Stand bestemmingsreserve Koers (ten behoeve van Omgevingswet) eind 2020</u></b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Stand eindbalans 2019 bestemmingsreserve 61.738</li> <li>- <u>Dotatie resultaat 2019 (conform vastgestelde begroting 2019)</u> 191.601</li> <li>- Totaalbedrag bestemmingsreserve Uitvoering Koers 253.339</li> <li>- Extra bijdrage gemeenten 2020 (oorspronkelijk voor 2019 en 2020 bedoeld, nu 2020 en 2021) + 297.131</li> <li>- <u>Minus kosten Omgevingswet 2020</u> - 440.870</li> <li>- Stand bestemmingsreserve Uitvoering Koers ultimo 2020 109.600</li> </ul>	

<sup>1</sup> dit bedrag kan nog wijzigen door het onderzoek van de BD op juistheid van het bedrag en daarnaast door aftrek van de gemaakte kosten in verband met de foutmelding en het doen van de aangiftes.

<sup>2</sup> bestemming van resultaat conform de vastgestelde bijgestelde begroting 2019

## toelichting

### inleiding

Met deze notitie wordt het bestuur geïnformeerd over de ontwikkelingen en de conclusies op basis van de Jaarrekening 2019, de tweede (ontwerp)Begrotingswijziging 2020 en de (ontwerp)Begroting 2021. De focus voor de jaren 2020 en 2021 ligt op de Omgevingswet, Duurzaamheid en de verdere professionalisering van de ODRU vanuit de Koers 2019-2022.

Tevens worden de notitie Correctieaangiften Belastingdienst en de aangepaste notitie Weerstandsvermogen en Risicomanagement aangeboden ter vaststelling. De besluiten die naar aanleiding van deze notities worden genomen, hebben gevolgen voor de P&C-producten.

### **Corona risico**

Bij de opmaak van deze notitie is er sprake van een crisis als gevolg van het corona virus. Aangezien de gevolgen daarvan op dit moment nog niet te overzien zijn, is besloten om in deze notitie uit te gaan van de situatie voordat deze crisis begon. Wanneer er meer duidelijkheid is over de gevolgen van deze crisis zal een notitie t.b.v. het bestuur worden opgesteld over de impact van dit risico.

### overwegingen

#### **1. Correctieaangiften Belastingdienst**

Bij de routinecontrole van het systeem door Afas in 2019, bleek er bij de ODRU een ongebruikelijke instelling in het systeem te staan. Daardoor is in de periode 2008 t/m 2019 WW-premie afgedragen in plaats van de UFO-premie waardoor ODRU te veel heeft betaald. Over de periode 2014 t/m 2019 zijn gecorrigeerde aangiften ingediend bij de Belastingdienst. ODRU wil proberen om ook voor de jaren voorafgaand aan 2014 een gecorrigeerde aangifte in te dienen, maar de kans van slagen daarop is klein in verband met verjaring.

Conform de richtlijnen van de accountant zijn alle correcties over 2014 t/m 2019 in de jaarrekening 2019 verwerkt, te weten: de correctie over 2018 alsnog te bestemmen resultaat 2018 en de correcties over de periode 2014 t/m 2017 zijn direct toegevoegd aan de algemene reserve. Dit onderscheid betreft een boekhoudkundige verwerking en heeft geen effect voor het totaal terug te storten bedrag aan de gemeenten.

Jaarcorrectie WW/UFO premie	Bedrag
2014	122.583
2015	141.839
2016	198.761
2017	155.072
<b>In algemene reserve</b>	<b>618.255</b>
2018	145.156
<b>nog te bestemmen resultaat</b>	<b>145.156</b>
<b>Totaal</b>	<b>763.411</b>

Zodra helderheid bestaat over het besluit van de Belastingdienst, kan in de eerstvolgende begroting(swijziging) het gevolg daarvan verwerkt worden. Indien het algemeen bestuur besloten heeft tot terugstorting van het ontvangen geld van de Belastingdienst, zal na beschikking en bij uitbetaling door de Belastingdienst aan de ODRU de bedragen, na aftrek van gemaakte kosten, aan de gemeenten worden terugbetaald op basis van een verdeelsleutel (op basis van de totale DVO-contract uren (gegarandeerde uren), per jaar en startdatum deelname). De ODRU baseert het aantal FTE voor vast personeel op het aantal DVO-uren (gegarandeerde uren). De te veel betaalde belasting betreft premies betaald voor vast personeel. Om die reden is het eerlijk om de verdeling per jaar te bepalen, op basis van ingangsdatum van de DVO en op basis van het aantal DVO-uren (gegarandeerde uren). Indien de vaste P-uren (waarvoor ODRU vaste formatie heeft) onverhoopt niet zijn opgenomen in de

verdeelsleutel, wordt, deze nadat het terug te storten bedrag definitief is, alsnog meegenomen in de verdeelsleutel.

Over 2019 is er een correctie uitgevoerd van bijna 155k over de eerste 11 maanden. Deze correctie is meegenomen als onderdeel van de salarislaster 2019 (meevaller in boekjaar 2019).

## 2. Weerstandsvermogen en Risicomanagement

De ODRU heeft in 2019 de belangrijkste, kwantificeerbare, risico's in beeld gebracht. Het resultaat van de berekening en weging van de risico's is dat de restrisico's bepaald zijn op € 667.000.

In het AB van 19 december 2019 is besproken om af te stappen van de ratio van 1,5 en te gaan werken met een bandbreedte. In de aangepaste notitie 'Weerstandsvermogen en Risicomanagement', die ter vaststelling door het AB van 9 april 2020 is aangeboden, wordt voorgesteld om te werken met een bandbreedte van 1,0 tot 1,4. Hiermee valt de ODRU volgens de methodiek van het Nederlands Adviesbureau voor Risicomanagement (NAR) in de classificatie C, dat wil zeggen voldoende weerstandsvermogen. Door deze aanpassing is het bedrag een resultante geworden. Het oorspronkelijke (voor aanpassing correctieaangiften) weerstandsvermogen van 703.429 op de beginbalans van 2019, valt met een ratio van 1,1 binnen deze bandbreedte.

## 3. De Jaarrekening 2019

### Resultaat

De ODRU sloot het jaar 2019 af met een positief resultaat van € 221.193. Dit resultaat is € 203.620 hoger dan de bijgestelde begroting 2019. In overleg met het algemeen bestuur wordt besloten over de bestemming van het resultaat à € 221.193 conform artikel 32 uit de GR. In het volgende staatje is de opbouw van het resultaat gepresenteerd:

Resultaat 2019	Begroting	Bijgestelde begroting	Prognose	Realisatie
Totale lasten	12.561.910	17.782.845	17.909.500	17.701.010
Totale baten	12.476.850	17.425.174	17.816.025	17.542.920
<b>Saldo van baten en lasten</b>	<b>-211.422</b>	<b>-357.671</b>	<b>-93.475</b>	<b>-158.090</b>
Onttrekking uit reserve Uitvoering Koers	120.759	375.244	380.000	379.283
<b>Resultaat</b>	<b>35.699</b>	<b>17.573</b>	<b>286.525</b>	<b>221.193</b>

In de jaarrekening 2019 is een uitgebreide toelichting opgenomen over de opbouw van dit resultaat en de verklaring van de afwijkingen ten opzichte van de bijgestelde begroting. Samenvattend is er sprake geweest van:

- in positieve zin: meevallers in de kosten, te weten lagere salarislaster (totaal 1,8 mln) door lagere formatie bezetting en de restitutie van de WW-premie en bij de baten door de extra aanvullende opdrachten (554k);
- in negatieve zin: hoger inhuurkosten (1,9 mln), lagere gemeentelijke bijdragen (507k) en hogere voorziening boventalligen (200k).

Het blijkt dat in 2019 de incidentele posten een grote invloed hebben gehad op de omzet. De incidentele lasten over 2019 zijn circa € 4.090.000, terwijl de incidentele baten circa € 3.316.000 zijn. In de bijgestelde begroting staan de meeste incidentele posten, maar vooral aan de lastenkant kwamen enkele posten hoger uit dan de bijgestelde begroting.

### Vermogensontwikkeling

In onderstaand staatje is de uitwerking van de ontwikkeling van het vermogen en voorziening boventalligen weergegeven.



Vermogensontwikkeling	Stand 2019	Best. resultaat 2018	Correctie premie 2014-2017	onttrekking	dotatie	bestemming resultaat	Stand 2020
Algemene reserve	565.853	137.576	618.255	-	-	145.156	1.466.840
Bestemmingsreserve Uitvoering Koers	441.021		-	379.283	-	191.601	253.339
Bestemmingsreserve PFAS					-	29.592	29.592
<b>Totaal eigen vermogen</b>	<b>1.006.874</b>	<b>137.576</b>	<b>618.255</b>	<b>379.283</b>	<b>-</b>	<b>366.349</b>	<b>1.749.771</b>
Benodigde risicoreserve ( ratio 1,1)							703.429
<b>Voorziening boventalligen</b>	<b>344.310</b>			<b>50.289</b>	<b>297.989</b>		<b>592.010</b>

Het algemeen bestuur heeft in zijn vergadering van 3 oktober 2019 besloten om bij voldoende resultaat in 2019 € 191.601 te doteren aan de bestemmingsreserve Uitvoering Koers. Gezien het belang van de voorbereiding op de Omgevingswet is gekozen voor continuering van het beleid.

Het algemeen bestuur heeft in zijn vergadering van 19 december 2019 besloten om de ODRU opdracht te geven om zo snel als mogelijk voor de ODRU-gemeenten een provincie-brede PFAS ontgravings- en toepassingskaart op te stellen. Daarbij heeft het algemeen bestuur tevens besloten dat in het geval er sprake is van onvoldoende dekking vanuit het resultaat 2019 voor het PFAS-onderzoek, de gemeenten naar rato bijdragen aan de financiering hiervan. Daarvoor is een bedrag nodig van € 50.408 (het restantbedrag van het totale PFAS-onderzoek in 2020 van € 80.000).

#### 4. De tweede (ontwerp) Begrotingswijziging 2020

Sinds enkele jaren is het gebruikelijk om in het voorjaar een begrotingswijziging in te dienen. De reden hiervoor is dat pas in het najaar van het jaar voorafgaand aan het begrotingsjaar de UVP's worden afgesloten. De financiële uitwerking hiervan is bij het opstellen van de begroting nog niet beschikbaar, terwijl de omvang groot genoeg is om een begrotingswijziging te rechtvaardigen. Conform voorgaande jaren is voorzichtigheidshalve niet het gehele verschil tussen de DVO- en UVP-uren in de baten doorgerekend, omdat op voorhand niet zeker is dat alle in het UVP afgesproken werkzaamheden tot opdrachten zullen leiden. Bijstelling in de loop van het jaar hiervan vindt plaats in overleg tussen gemeenten en ODRU. Op basis van de realisatie van de afgelopen jaren is het percentage gesteld op 80%. In de tweede (ontwerp)Begrotingswijziging 2020 is een tabel opgenomen met daarin de DVO/UVP-verhouding per gemeente in 2020. Hieruit blijkt dat een tweetal gemeenten sterk het aandeel DVO van 80% onderschrijdt en een tweetal gemeenten in mindere mate het aandeel DVO van 80% onderschrijdt.

De totale begrotingswijziging betreft een aanpassing van bijna € 3,6 mln (vooral door de UVP's) in baten en lasten als gevolg van de volgende structurele en incidentele factoren:

- De afspraken met de gemeenten over de UVP's 2020 (ruim 3,4 mln).
- Uitbreiding van de DVO's met de gemeenten Wijk bij Duurstede en Stichtse Vecht en een overige materiële wijziging (ruim 100k).
- Ophoging van de voorbereidings-/implementatiekosten van het programma Omgevingswet. Door een verschuiving van uitvoering van 2019 naar 2020 vindt een ophoging plaats (bijna 78k) aan voorbereidingskosten, die worden gedekt uit de bestemmingsreserve Uitvoering Koers. Dit is mogelijk door een lagere realisatie in 2019.

In de tweede (ontwerp)begrotingswijziging is hieronder het actuele financiële overzicht voor de uitvoering van de Koers opgenomen (Omgevingswet):

Bestemmingsreserve Uitvoering Koers	beschikbare middelen	kosten programma	extra benodigd	saldo reserve
<b>2017</b>				<b>0</b>
Resultaat 2016	738.534	-		
Kosten 2017	-	497.132		
<b>2018</b>				<b>241.402</b>
Bestemming resultaat 2017	238.127	-		
Kosten 2018	-	587.684		
Bijdrage gemeenten 2018	442.250	-		
<b>2019</b>				<b>334.095</b>
Kosten 2019	-	379.283		
Bestemming resultaat 2018	106.927	-		
<b>2020</b>				<b>61.738</b>
Kosten 2020	-	440.870		
Bestemming resultaat 2019	191.601	-		
Bijdrage gemeenten 2020			297.131	
<b>2021</b>				<b>109.600</b>
<b>Totaal</b>	<b>1.717.439</b>	<b>1.904.970</b>	<b>297.131</b>	

De twee vastgestelde bijdragen van gemeenten van in totaal € 297.131 in 2020 blijven gelijk aan de eerste begrotingswijziging. De verwachting is dat eind 2020 een saldo resteert in de bestemmingsreserve van € 109.600. Dit is benodigd ter dekking van het programma in 2021.

## 5. De (ontwerp) Begroting 2021

De (ontwerp)begroting 2021 bevat de financiële doorwerking van de (ontwerp)begrotingswijziging 2020 en de uitwerking van de Kadernota 2021. In het algemeen bestuur van 19 december 2019 en in de zienswijzen van de gemeenteraden op de Kadernota 2021 is het verzoek gedaan aan de ODRU om het tarief en tariefdifferentiatie verder te onderzoeken en indien mogelijk te koppelen aan de taakuitvoering. Zodra de ODRU, met behulp van het programma SMV, meer gegevens heeft, kan besproken worden of en op welke wijze tariefdifferentiatie mogelijk kan worden.

De ODRU laat in de meerjarenexploitatie voor de structurele baten en lasten een sluitende begroting zien. In het volgende overzicht staat de meerjarenbegroting 2021.

Meerjarenbegroting 2021-2024	Bijgestelde Begr. 2020	2021	2022	2023	2024
Totale lasten	18.245.500	15.157.000	14.858.250	14.858.250	14.858.250
Totale baten	18.253.500	15.204.500	14.945.500	14.945.500	14.945.500
<b>Saldo van baten en lasten</b>	<b>8.000</b>	<b>47.500</b>	<b>87.250</b>	<b>87.250</b>	<b>87.250</b>
Incidentele lasten Uitvoering Koers	-	-	-	-	-
Onttrekking uit reserve Uitvoering Koers	-	-	-	-	-
<b>Geraamd gerealiseerd resultaat</b>	<b>8.000</b>	<b>47.500</b>	<b>87.250</b>	<b>87.250</b>	<b>87.250</b>

Het jaar 2021 staat in het teken van de Omgevingswet, die dan in werking treedt. Voor de deelnemende gemeenten en de ODRU heeft dit grote impact. In deze (ontwerp)begroting 2021 is nog geen rekening gehouden met de structurele effecten van de Omgevingswet vanaf 2021. Eind 2020 wordt hiervan een nieuwe berekening gepresenteerd (afhankelijk van de wetgever), waarna de effecten worden verwerkt in de UVP's 2021 en een begrotingswijziging 2021. Voor de voorbereiding van de Omgevingswet is in de (ontwerp)begroting een incidentele last opgenomen van € 109.600. Deze is gedekt vanuit de bestemmingsreserve.