

Eerste (ontwerp) Bijgestelde Begroting 2023

OMGEVINGSDIENST REGIO UTRECHT

Colofon

| | |
|------------------------|---|
| Titel | Eerste (ontwerp) Bijgestelde Begroting 2023 |
| Revisie | 5 |
| Datum | 20-03-2023 |
| Aantal Pagina's | 41 |
| Auteurs | Omgevingsdienst regio Utrecht |
| Contactpersoon | P&C |
| ODRU | Archimedeslaan 6, 3584 BA Utrecht |
| Copyright | © Omgevingsdienst regio Utrecht |

| | |
|------------------|---------------------------------|
| opgesteld door | Planning & Control |
| beoordeeld door | managementteam 28 februari 2023 |
| vastgesteld door | dagelijks bestuur 16 maart 2023 |
| besproken door | algemeen bestuur 6 april 2023 |
| vastgesteld door | algemeen bestuur 6 juli 2023 |
| kenmerk | INT20.1011-XXXX |

Inhoudsopgave

| | |
|---|-----------|
| Samenvatting | 3 |
| 1. Inleiding | 6 |
| 1.1 Algemeen | 6 |
| 1.2 Leeswijzer | 6 |
| 2. Begroot resultaat 2023 | 7 |
| 3. Wijziging van de begroting 2023 | 9 |
| 4. Toelichting | 11 |
| 4.1 Gedeeltelijke uittreding gemeente Montfoort | 11 |
| 4.2 Gewijzigde vaste toegestane formatie | 11 |
| 4.3 Baten | 12 |
| 4.3.1 Structurele baten | 12 |
| 4.3.2 Incidentele baten | 12 |
| 4.3.3 Eenmalige bijdrage aanvulling algemene reserve | 13 |
| 4.4 Lasten | 13 |
| 4.4.1 Structurele lasten | 13 |
| 4.4.2 Incidentele lasten | 14 |
| 4.5 Inzet van reserves | 14 |
| 4.6 Totaal te leveren uren in 2023 | 15 |
| 4.7 Weerstandsvermogen en risicobeheersing | 16 |
| 4.7.1 Weerstandsvermogen | 16 |
| 4.7.2 Risicobeheersing | 16 |
| 5. Bijgestelde Begroting 2023 | 18 |
| BIJLAGE 1. Bijdrage per gemeente | 21 |
| BIJLAGE 2. Berekening Tariefsverhoging | 24 |
| BIJLAGE 3. Formatieoverzicht 2023 | 25 |
| BIJLAGE 4. Begrotingswijziging 2023 per taakveld | 26 |
| BIJLAGE 5. Geprognosticeerde balans en kengetallen | 38 |
| BIJLAGE 6. Overzicht DVO / UVP verhouding per gemeente | 40 |

Samenvatting

Voor u ligt de eerste (ontwerp)Bijgestelde Begroting 2023, waarin we de wijzigingen ten opzichte van de vastgestelde Begroting 2023 hebben verwerkt. De vastgestelde Begroting 2023 is gebaseerd op het DVO en de daaruit volgende vaste baten en lasten. Er zijn een aantal ontwikkelingen die leiden tot wijzigingen van deze begroting. Zo zijn er extra opdrachten gecontracteerd via het UVP, heeft ODRU te maken met zeer hoge inflatie en stellen we een tariefsverhoging voor. We hebben deze wijzigingen verwerkt in de eerste (ontwerp)Bijgestelde Begroting 2023.

Zonder een tariefsverhoging zou de eerste (ontwerp)Bijgestelde Begroting 2023 sluiten met een negatief saldo van € 1.449.500. Dit tekort is het gevolg van de hoge inflatie in 2022 en 2023 en de daaraan gerelateerde loonsverhogingen. Dit was nog niet bekend in 2021 bij het opstellen van de Kadernota 2023. Het vastgestelde tarief van € 98,50 voorziet dus niet in de grote prijsstijgingen van afgelopen jaren, waardoor grote tekorten ontstaan bij de ODRU. We stellen daarom voor om nu het tarief (eenmalig en alleen voor) 2023 te verhogen met € 5,- ten opzichte van het tarief zoals vastgesteld in de Kadernota 2023. Het nieuwe tarief voor 2023 wordt dan € 103,50. Deze tariefsverhoging werkt dus vooralsnog niet door in het tarief en de begroting van 2024. We hanteren bij tariefsverhoging voor 2023 de systematiek zoals gebruikelijk bij de Kadernota, met een indexering voor loon- en prijsstijgingen (zie bijlage 2 voor een onderbouwing). Figuur 1 laat de tariefontwikkeling vanaf 2021 zien. Hieruit blijkt dat de voorgestelde tariefsverhoging in een logische lijn ligt.



FIGUUR 1 TARIEFONTWIKKELING VASTGESTELD EN VOORGESTELD TARIEF. HET WEERGEGEVEN TARIEF 2024 IS LAGER DAN HET BIJ KADERNOTA 2024 VASTGESTELDE TARIEF VAN € 110,50 OM HET QUA SYSTEMATIEK VERGELIJKBAAR TE HOUDEN MET DE JAREN DAARVOOR.

Het begroot resultaat bij een tarief van € 103,50 bedraagt -/- € 494.500. Dit (resterende) tekort wordt voor € 237.000 veroorzaakt door lasten die ODRU incidenteel opneemt, maar eigenlijk structureel van aard zijn. Hierover is reeds gecommuniceerd in de tweede Begrotingswijziging 2022 en de Kadernota 2024. Vanaf 2024 is het uurtarief hierop aangepast door deze ten onrechte als incidenteel gelabelde kosten structureel op te nemen. Voor 2023 zal ODRU deze lasten zelf nog moeten dragen. Het resterend bedrag van € 257.500 betreft overige lastenstijgingen. Het tekort wordt niet veroorzaakt door de gedeeltelijke uittreding van gemeente Montfoort. Lopende het jaar zal de ODRU dit tekort op incidentele lasten nauwgezet monitoren en proberen zo klein mogelijk te maken. Hiertoe ziet de ODRU mogelijkheid bijvoorbeeld doordat in de begroting extra inhuurruimte zit voor vervanging van zieken. Naast de reeds toegepaste systematiek die voorziet in vervanging van 5% ziekte, is namelijk inhuurruimte opgenomen voor een 5-tal langdurige zieken.

| | € 98,50 | € 103,50 | Vershil |
|--|-------------------|-----------------|----------------|
| Structureel begroot resultaat | -252.900 | 504.000 | 756.900 |
| Incidenteel begroot resultaat | -1.196.600 | -998.500 | 198.100 |
| Totaal begroot resultaat (excl. eenmalige bijdrage aanvulling algemene reserve) | -1.449.500 | -494.500 | 955.000 |
| Enmalige bijdrage aanvulling algemene reserve | 331.300 | 331.300 | - |
| Totaal begroot resultaat (incl. aanvulling algemene reserve) | -1.118.200 | -163.200 | 955.000 |

TABEL 1: BEGROOT RESULTAAT MET TARIEF € 98,50 EN TARIEF € 103,50

NB DE EENMALIGE BIJDRAGE AANVULLING ALGEMENE RESERVE DIET MIDDELS DE EXPLOITATIE TE GAAN VOORDAT HET TOEGEVOEGD KAN WORDEN AAN DE ALGEMENE RESERVE OP DE BALANS . HET RESULTAAT EXCLUSIEF EENMALIGE BIJDRAGE GEEFT HET JUISTE BEGROTE EXPLOITATIERESULTAAT VOOR 2023 WEER OP BASIS VAN RESPECTIEVELIJK HET TARIEF € 98,50 EN HET TARIEF € 103,50 .

De kaders uit de vastgestelde Kadernota 2023 zijn in acht genomen, met uitzondering van het vastgestelde tarief van € 98,50. In plaats daarvan is deze eerste (ontwerp)Bijgestelde Begroting opgesteld op basis van het voorgestelde tarief van € 103,50. De structurele doorwerking van de wijzigingen in de eerste (ontwerp)Bijgestelde Begroting 2023 worden meegenomen in de (ontwerp)Begroting 2024.

De DVO verlaging van Montfoort is vorig jaar niet verwerkt in de Begroting 2023. De formalisatie in het AB van de uittreding van Montfoort per 1 januari 2022 bij de bouwtaken vond namelijk plaats nadat de Begroting 2023 door het AB was vastgesteld. De gemeente heeft per saldo (uittreding bouw en verhoging milieu) haar DVO verlaagd met 4.303 uur, waardoor de omzet met €445.400 daalt. Zoals afgesproken met de eigenaar gemeenten, heeft deze omzetzdaling geen gevolgen voor hen. De ODRU heeft haar structurele lasten zoveel mogelijk verlaagd en neemt voor het restant van € 135.000 een taakstelling (=voorgenomen bezuiniging) op. Daarnaast is de DVO ophoging van 422 uur van gemeente Zeist in de eerste (ontwerp)Bijgestelde Begroting opgenomen.

De vaste toegestane formatie van ODRU neemt toe met 4,43 fte naar 144,80 fte. De vaste toegestane formatie van ODRU is gerelateerd aan de omvang van het DVO. Bij het opstellen van de Begroting 2023 is de vaste toegestane formatie niet aangepast aan de DVO ophogingen (de omzet wel) van gemeenten de Bilt, Rhenen, Oudewater, Veenendaal en Wijk bij Duurstede. Er is voor gekozen te wachten op de formalisatie van de gedeeltelijke uittreding van gemeente Montfoort, zodat alle ophogingen en verlagingen van de vaste toegestane formatie in één keer in het formatieplan verwerkt konden worden.

Net als in voorgaande jaren worden voorzichtigheidshalve niet alle gecontracteerde uren meegenomen in de eerste (ontwerp)Bijgestelde Begroting, maar gaan we uit van een inschatting op basis van de realisatie in de afgelopen jaren. In totaal houdt ODRU rekening met 190.200 declarabele uren, inclusief 3.950 balansuren en 8.000 uur aan aanvullende opdrachten. De begrote extra omzet uit de UVP's en de aanvullende opdrachten (dit is dus bovenop de oorspronkelijke begroting die gebaseerd is op de gegarandeerde omzet uit de DVO's) bedraagt € 4.100.000, waarvan € 910.000 omzet uit aanvullende opdrachten.

In 2023 maakt de ODRU aanspraak op twee Specifieke uitkeringen. De ODRU heeft van het Rijk € 410.900 gekregen in het kader van de Regeling Specifieke Uitkering voor het Interbestuurlijk Programma VTH (hierna: SPUK IBP). We zetten deze middelen in voor een onderzoek naar een andere financieringssysteem, data gedreven werken en voor een impuls (extra opleidingen) om te voldoen aan de wettelijk verplichte kwaliteitscriteria. De ODRU maakt ook gebruik van de Regeling Specifieke Uitkering additionele capaciteit voor toezicht en handhaving energiebesparing (hierna: SPUK Energie). In 2023 is hiervoor een bedrag van € 268.300 geraamd. De middelen worden gebruikt voor extra capaciteit toezicht en handhaving op de energiebesparingsplicht van bedrijven.

In 2022 zijn niet alle geplande investeringen gerealiseerd. De ODRU verwacht deze in 2023 te kunnen realiseren, bovenop de investeringen die al voor 2023 gepland stonden. Om deze reden wordt het bestuur eenmalig om een extra investeringsbudget ter hoogte van € 80.000 gevraagd. De afschrijvingslasten uit deze

extra investeringen passen binnen het structurele afschrijvingsbudget, omdat het voornamelijk gaat om uitgestelde investeringen.

Tot slot, zet de ODRU circa € 390.500 in ten laste van diverse reserves. Zo worden hieruit de voorbereidingskosten van de inwerkingtreding van de Omgevingswet gedekt en diverse projecten ten behoeve van efficiëntie verbeteringen, organisatieontwikkeling en het verduurzamen van de bedrijfsvoering van ODRU.

Eind 2022 bedroeg de weerstandscapaciteit € 809.086 (exclusief het resultaat over 2022 van € 49.407 negatief) en daarmee bevindt de ratio van 0,80 zich niet binnen de afgesproken bandbreedte van 1,0 tot 1,4. Begin 2023 hebben wij de risico's herzien. De minimaal benodigde weerstandscapaciteit komt nu uit op € 1.091.000. Om de minimale ratio van 1,0 te halen, wordt in deze eerste (ontwerp)Bijgestelde Begroting 2023 voorgesteld om een incidentele bijdrage aan de gemeenten te berekenen voor het totaalbedrag van € 331.300.

1. Inleiding

Voor u ligt de eerste (ontwerp)Bijgestelde Begroting 2023. Hierin zijn de (financiële) wijzigingen ten opzichte van de Begroting 2023 verwerkt. Het gaat dan om bijvoorbeeld de extra opdrachten vanuit de UVP's.

1.1 Algemeen

De (ontwerp) Begroting 2024 wordt door de leden het dagelijks bestuur (DB) van de Omgevingsdienst regio Utrecht (ODRU) als eerste besproken met als doel deze vast te stellen om voor zienswijze voor te leggen aan de raden van de deelnemende gemeenten. Nadat de (ontwerp) Begroting in het dagelijks bestuur (DB) is vastgesteld wordt deze door het DB naar zowel de raden van de deelnemende gemeenten als het algemeen bestuur (AB) verzonden. De raden kunnen binnen twaalf weken hun zienswijzen naar voren brengen bij het DB.

Het DB stelt de raden, voorafgaande aan het vaststellen van de begroting door het AB, schriftelijk en gemotiveerd in kennis van zijn oordeel over de zienswijze alsmede van de eventuele conclusies die het daaraan verbindt. Het DB zal de zienswijzen bij de begroting 2024 voegen ten behoeve van de definitieve vaststelling door het AB.

De planning voor de vaststelling van de eerste Bijgestelde Begroting 2023 is als volgt:

- Eerste (ontwerp) bijgestelde begroting vaststellen door DB 16 maart 2023
- Bespreking eerste (ontwerp) bijgestelde begroting door AB 6 april 2023
- Zienswijze termijn gemeenteraden (12 weken) 12 juni 2023 (uiterlijk retour)
- Vaststelling bijgestelde begroting door AB 6 juli 2023

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

1.2 Leeswijzer

De eerste (ontwerp)Bijgestelde Begroting 2023 bevat wijzigingen op de reeds vastgestelde begroting voor het jaar 2023. In hoofdstuk 2 wordt het begroot resultaat van de eerste (ontwerp)Bijgestelde Begroting 2023 toegelicht. Hoofdstuk 3 presenteert de wijziging per onderdeel en hoofdstuk 4 geeft een toelichting hierop. Hoofdstuk 5 geeft de staat van Baten en Lasten weer.

2. Begroot resultaat 2023

Zonder een tariefsverhoging bedraagt het begroot resultaat voor 2023 -/- € 1.449.500 (exclusief eenmalige bijdrage aanvulling algemene reserve die in eerste instantie in de exploitatie komt). Dit tekort is het gevolg van de hoge inflatie in 2022 en 2023 en de daaraan gerelateerde loonsverhogingen. Dit was nog niet bekend in 2021 bij het opstellen van de Kadernota 2023. Het vastgestelde tarief van € 98,50 voorziet dus niet in de grote prijsstijgingen van afgelopen jaren, waardoor grote tekorten ontstaan bij de ODRU. Normaliter zit er een marge in het tarief van ODRU om tegenvallers op te vangen, zoals een hogere inflatie. Echter, het verschil tussen de werkelijke inflatie en de inflatie waarmee gerekend is in de Kadernota 2023 is zo groot dat deze marge onvoldoende is. Om deze reden ziet de ODRU zich genoodzaakt voor te stellen om het tarief voor 2023 eenmalig te verhogen.

Het tekort wordt niet veroorzaakt door de gedeeltelijke uittreding van gemeente Montfoort. Zoals afgesproken in het AB van 7 april 2022 mag deze gedeeltelijke uittreding geen gevolgen hebben voor de andere eigenaar gemeenten en dus voor het tarief. Daarom verlaagt ODRU de structurele lasten waar mogelijk en neemt voor het restant een taakstelling op (=voorgenomen bezuiniging) (zie ook Hoofdstuk 4.1)

ODRU stelt daarom voor om nu het tarief (eenmalig en alleen) voor 2023 te verhogen met € 5,- ten opzichte van het tarief zoals vastgesteld in de Kadernota 2023. Het nieuwe tarief voor 2023 wordt dan € 103,50. Deze tariefsverhoging werkt dus voornamelijk niet door in het tarief en de begroting van 2024. We hanteren bij de tariefsverhoging voor 2023 de systematiek zoals gebruikelijk bij de Kadernota, met een indexering voor loon- en prijsstijgingen. Figuur 2 laat de tariefontwikkeling zien. Hieruit blijkt dat de voorgestelde tariefsverhoging in een logische lijn ligt. In Bijlage 2 wordt de berekening en cijfermatige onderbouwing van deze verhoging toegelicht.



FIGUUR 2: TARIEFONTWIKKELING VASTGESTELD EN VOORGESTELD TARIEF. HET WEERGEGEVEN TARIEF 2024 IS LAGER DAN HET BIJ KADERNOTA 2024 VASTGESTELDE TARIEF VAN € 110,50 OM HET QUA SYSTEMATIEK VERGELIJKBAAR TE HOUDEN MET DE JAREN DAARVOOR.

| | € 98,50 | € 103,50 | Vershil |
|---|-------------------|-----------------|----------------|
| Structureel begroot resultaat | -252.900 | 504.000 | 756.900 |
| Incidenteel begroot resultaat | -1.196.600 | -998.500 | 198.100 |
| Totaal begroot resultaat (excl. aanvulling algemene reserve) | -1.449.500 | -494.500 | 955.000 |
| Eenmalige bijdrage aanvulling algemene reserve | 331.300 | 331.300 | - |
| Totaal begroot resultaat (incl. aanvulling algemene reserve) | -1.118.200 | -163.200 | 955.000 |

TABEL 2: BEGROOT RESULTAAT MET TARIEF € 98,50 EN TARIEF € 103,50

NB DE EENMALIGE BIJDRAGE AANVULLING ALGEMENE RESERVE DIET MIDDELS DE EXPLOITATIE TE GAAN VOORDAT HET TOEGEVOEGD KAN WORDEN AAN DE ALGEMENE RESERVE OP DE BALANS . HET RESULTAAT EXCLUSIEF EENMALIGE BIJDRAGE GEEFT HET JUISTE BEGROTE EXPLOITATIERESULTAAT VOOR 2023 WEER OP BASIS VAN RESPECTIEVELIJK HET TARIEF € 98,50 EN HET TARIEF € 103,50 .

Tabel 2 laat het structureel en incidenteel resultaat zien bij een uurtarief van € 98,50 en € 103,50. Het begroot resultaat bij een tarief van € 103,50 bedraagt -/- € 494.500 (exclusief eenmalige bijdrage aanvulling algemene reserve die in eerste instantie in de exploitatie komt) Dit (resterende) tekort wordt voor € 237.000 veroorzaakt door lasten die ODRU incidenteel opneemt, maar die eigenlijk structureel van aard zijn. Hierover is reeds gecommuniceerd in de tweede Begrotingswijziging 2022 en de Kadernota 2024. Vanaf 2024 is het uurtarief hierop aangepast door deze ten onrechte als incidenteel gelabelde kosten structureel op te nemen. Voor 2023 zal ODRU deze lasten zelf nog moeten dragen. Het resterend bedrag van € 257.500 betreft overige lastenstijgingen. Lopende het jaar zal de ODRU dit tekort op incidentele lasten nauwgezet monitoren en proberen zo klein mogelijk te maken. Hiertoe ziet de ODRU mogelijkheid bijvoorbeeld doordat in de begroting extra inhuurruimte zit voor vervanging van zieken. Naast de reeds toegepaste systematiek die voorziet in vervanging van 5% ziekte, is namelijk inhuurruimte opgenomen voor een 5-tal langdurige zieken.

De volgende hoofdstukken gaan in op de wijzigingen t.o.v. de oorspronkelijke begroting 2023 en de toelichting hierop. De som van de oorspronkelijke begroting 2023 en deze wijzigingen vormen tezamen de eerste (ontwerp)Bijgestelde Begroting 2023. Deze wordt in hoofdstuk 5 gepresenteerd. De eerste (ontwerp)Bijgestelde Begroting 2023 is opgesteld op basis van een tarief van € 103,50.

3. Wijziging van de begroting 2023

In onderstaande tabel treft u de wijzigingen t.o.v. de oorspronkelijke begroting 2023 aan. Deze wijzigingen zijn opgebouwd uit de drie kolommen in onderstaande tabel, die nader worden toegelicht in het volgende hoofdstuk. De totale wijziging heeft een negatief effect op het begrote resultaat.

| Lasten (in euro's) | Incidentele wijziging | Structurele wijziging | Totaal wijziging 2023 |
|----------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Directe personele lasten | 312.400 | 84.000 | 396.400 |
| Inhuur derden | 4.866.200 | - | 4.866.200 |
| Indirecte personele lasten | 389.000 | -9.500 | 379.500 |
| Bestuurskosten | - | - | - |
| Algemene kosten | 160.000 | 161.400 | 321.400 |
| Huisvestingskosten | - | 38.100 | 38.100 |
| Kapitaallasten | -161.500 | - | -161.500 |
| Diversen | - | - | - |
| Taakstelling | 132.400 | -135.000 | -2.600 |
| Totaal lasten | 5.698.500 | 139.000 | 5.837.500 |

| Baten (in euro's) | Incidentele wijziging | Structurele wijziging | Totaal wijziging 2023 |
|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Directe personele baten | - | - | - |
| Baten eigenaar gemeenten UVP | 3.190.000 | 374.700 | 3.564.700 |
| Baten aanvullende opdrachten | 910.000 | - | 910.000 |
| Overige goederen en diensten | 467.600 | 268.300 | 735.900 |
| Huisvestingsbaten | - | - | - |
| Kapitaalbaten | - | - | - |
| Diversen | 132.400 | - | 132.400 |
| Totaal baten | 4.700.000 | 643.000 | 5.343.000 |
| Geraamd saldo van baten en lasten (exclusief aanvulling algemene reserve) | -998.500 | 504.000 | -494.500 |
| Enmalige bijdrage aanvulling algemene reserve | 331.300 | - | 331.300 |
| Geraamd saldo van baten en lasten (inclusief aanvulling algemene reserve) | -667.200 | 504.000 | -163.200 |

Vervolg tabel op volgende pagina

| | | | |
|--|-----------------|----------|-----------------|
| Incidentele lasten Uitvoering Koers (Ow) | 147.200 | - | 147.200 |
| Incidentele baten Uitvoering Koers (Ow) | - | - | - |
| Incidentele lasten Uitvoering Efficiëntie verbeteringen ODRU | 63.000 | - | 63.000 |
| Incidentele baten Uitvoering Efficiëntie verbeteringen ODRU | - | - | - |
| Incidentele lasten Organisatieontwikkeling | 163.300 | - | 163.300 |
| Incidentele baten Organisatieontwikkeling | - | - | - |
| Incidentele lasten Duurzame Bedrijfsvoering | 17.000 | - | 17.000 |
| Incidentele baten Duurzame Bedrijfsvoering | - | - | - |
| Geraamd saldo van baten en lasten bestemmingsreserves | -390.500 | - | -390.500 |

| | | | |
|--|-------------------|----------------|-----------------|
| Geraamd saldo van baten en lasten | -1.057.700 | 504.000 | -553.700 |
| Toevoeging aan reserve Uitvoering Koers (Ow) | - | - | - |
| Onttrekking uit reserve Uitvoering Koers (Ow) | 147.200 | - | 147.200 |
| Toevoeging aan reserve Efficiëntie verbeteringen ODRU | - | - | - |
| Onttrekking uit reserve Efficiëntie verbeteringen ODRU | 63.000 | - | 63.000 |
| Toevoeging aan reserve Organisatieontwikkeling | - | - | - |
| Onttrekking uit reserve Organisatieontwikkeling | 163.300 | - | 163.300 |
| Toevoeging aan reserve Duurzame Bedrijfsvoering | - | - | - |
| Onttrekking uit reserve Duurzame Bedrijfsvoering | 17.000 | - | 17.000 |
| Geraamd effect op resultaat | -667.200 | 504.000 | -163.200 |

TABEL 3: WIJZIGINGEN OP DE BEGROTING 2023

4. Toelichting

In onderstaande paragrafen worden de wijzigingen uit tabel 3 toegelicht. De kaders uit de vastgestelde Kadernota 2023 zijn in acht genomen, met uitzondering van het vastgestelde tarief van € 98,50. In plaats daarvan is gerekend met het voorgestelde tarief van € 103,50. De structurele doorwerking van de in tabel 3 gepresenteerde wijzigingen, zoals de formatiewijziging, worden meegenomen in de (ontwerp)Begroting 2024¹.

Allereerst worden zowel het effect van de gedeeltelijke uittreding van gemeente Montfoort toegelicht (H4.1) als de gewijzigde vaste toegestane formatie (H4.2). Daarna wordt ingegaan op de wijzigingen van de baten (H4.3) en de lasten (H4.4).

4.1 Gedeeltelijke uittreding gemeente Montfoort

De DVO verlaging van Montfoort is vorig jaar niet verwerkt in de Begroting 2023. De formalisatie in het AB van de uittreding van Montfoort per 1 januari 2022² bij de bouwtaken vond namelijk plaats nadat de Begroting 2023 door het AB was vastgesteld. De gemeente heeft per saldo (uittreding bouw en verhoging milieu) haar DVO verlaagd met 4.303 uur, waardoor de omzet met €445.400 daalt. (zie tabel 4).

Afgesproken is dat de gedeeltelijke uittreding geen financiële gevolgen mag hebben voor de andere eigenaar gemeenten. Kortom, het uurtarief mag niet stijgen. Het uurtarief wordt bepaald door de begrote totale structurele lasten te delen door het aantal DVO uren. Om het uurtarief gelijk te houden, moeten dus de structurele lasten van ODRU dalen.

Voor een groot deel (€ 310.400) heeft ODRU dit reeds kunnen doen. ODRU heeft bijvoorbeeld de vaste toegestane formatie aangepast aan het lager aantal DVO uren en ook de bijbehorende indirecte personele lasten zijn naar beneden bijgesteld.

Voor een restant van € 135.000 is een structurele taakstelling (= voorgenomen bezuiniging) opgenomen. In 2023 zal ODRU gaan onderzoeken hoe hij verder invulling kan gaan geven aan deze voorgenomen bezuiniging. Met gemeente Montfoort is afgesproken dat ODRU de tijd krijgt om de voorgenomen bezuiniging te realiseren. Daarom levert zij tot en met 2026 een bijdrage aan de kosten en is in tabel 2 op de post diverse baten een incidentele baat van € 132.400 opgenomen. Hier staat een incidentele last van hetzelfde bedrag tegenover op de post taakstelling.

4.2 Gewijzigde vaste toegestane formatie

De vaste toegestane formatie van ODRU neemt toe met 4,43 fte. De vaste toegestane formatie van ODRU is gerelateerd aan de omvang van het DVO. Bij het opstellen van de Begroting 2023 is de vaste toegestane formatie niet aangepast aan de DVO ophogingen van gemeenten de Bilt, Rhenen, Oudewater, Veenendaal en Wijk bij Duurstede (maar de omzet wél). Er is voor gekozen te wachten op de formalisatie van de gedeeltelijke uittreding van gemeente Montfoort, zodat alle ophogingen en verlagingen van de vaste toegestane formatie in één keer in het formatieplan verwerkt konden worden. Per saldo neemt de vaste toegestane formatie toe met 4,43 fte. Zie voor een uitsplitsing het formatieoverzicht in bijlage 3.

De omvang van de vaste toegestane formatie bepaalt (mede) de hoogte van de salarislasten (zie 'directe personele lasten' in H3). Bij het opstellen van de begroting 2023 is een inschatting gemaakt van de te verwachten toename van de salarislasten als gevolg van de DVO ophoging van gemeente de Bilt, Rhenen, Oudewater, Veenendaal en Wijk bij Duurstede. Er was nog geen inschatting gemaakt van de daling van de te verwachten salarislasten als gevolg van de DVO verlaging van gemeente Montfoort, omdat gesprekken hierover nog liepen. Kortom, in de eerste (ontwerp)Bijgestelde Begroting 2023 nemen de salarislasten per saldo af met € 294.500 door de wijzigingen in de vaste toegestane formatie. (zie voor een complete toelichting op de wijziging in directe personele lasten H 4.4.1).

¹ De eenmalige tariefsverhoging 2023 naar € 103,50 heeft geen effect op de (ontwerp)begroting 2024. Deze is gebaseerd op het in de Kadernota 2024 vastgestelde tarief van € 110,50.

² AB 7 april 2022: formele overdracht in verband met de gedeeltelijke uittreding gemeente Montfoort

4.3 Baten

Deze paragraaf licht de wijzigingen van de baten toe. Eerst wordt ingegaan op de structurele baten en daarna op de incidentele baten.

4.3.1 Structurele baten

De structurele baten nemen toe met € 643.000. Dit wordt veroorzaakt door een toename in de structurele baten uit eigenaar gemeenten (€ 374.700) en van overige goederen en diensten (€ 268.300). Onderstaand worden deze wijzigingen toegelicht .

Baten eigenaar gemeenten (toename € 374.700)

De baten eigenaar gemeenten nemen toe met € 374.700. Hier zitten twee effecten in verwerkt. Enerzijds nemen de baten eigenaar gemeenten met € 776.300 toe door de toename van het tarief naar € 103,50. Anderzijds dalen ze met € 401.700 door wijzigingen in het DVO. De DVO uren dalen met in totaal 3.881 uren (zie tabel 3). Dit wordt veroorzaakt door de gedeeltelijke uittreding van gemeente Montfoort (zie hoofdstuk 4.1) en de DVO ophoging van gemeente Zeist.

| Wijziging DVO | Uren | Omzet |
|-------------------------|---------------|-----------------|
| DVO verhoging Zeist | 422 | 43.700 |
| DVO verlaging Montfoort | -4.303 | -445.400 |
| Waarvan verlaging Bouw | -5.476 | -566.800 |
| Waarvan ophoging Milieu | 1.173 | 121.400 |
| Totaal | -3.881 | -401.700 |

TABEL 4: EFFECTEN VAN HET GEWIJZIGDE DVO

Overige goederen en diensten (toename € 268.300)

De ODRU maakt gebruik van de Regeling Specifieke Uitkering additionele capaciteit voor toezicht en handhaving energiebesparing (hierna: SPUK Energie). In 2023 is hier onder het onderdeel 'overige goederen en diensten' een bedrag van € 268.300 geraamd. De SPUK Energie is structureel begroot, omdat het een regeling van 5 jaar betreft. De middelen worden onder andere gebruikt voor extra capaciteit toezicht en handhaving op de energiebesparingsplicht.

4.3.2 Incidentele baten

De incidentele baten nemen toe met € 4.700.000. Onderstaand wordt deze wijziging toegelicht.

Opdracht UVP en aanvullende opdrachten (toename € 3.190.000 en € 910.000)

Als aanvulling op de standaard DVO werkzaamheden is in 2023, evenals in voorgaande jaren, weer een groot aantal projecten gecontracteerd. Inmiddels is er meer zekerheid over de omvang van deze werkzaamheden omdat alle UVP's 2023 zijn afgestemd en ondertekend.

Net als in voorgaande jaren worden voorzichtigheidshalve niet alle gecontracteerde uren meegenomen in de (ontwerp)bijgestelde begroting, maar gaan we uit van een inschatting op basis van de realisatie in de afgelopen jaren. In totaal houdt ODRU rekening met 190.200 declarabele uren, inclusief 3.950 balansuren en 8.000 uur aan aanvullende opdrachten. De extra omzet uit de UVP's en de aanvullende opdrachten bedraagt € 4.100.000, waarvan € 910.000 omzet uit aanvullende opdrachten. Vanwege het uitstellen van de Omgevingswet, komen de in het UVP opgenomen uren voor WBB bodemtaken te vervallen. Hier heeft ODRU in zijn begroting rekening mee gehouden.

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. Rond de zomer wordt daarom in samenspraak met de gemeenten een prognose voor de planning voor de rest van het jaar gemaakt.

Overige goederen en diensten (toename € 467.600)

De ODRU heeft van het Rijk € 410.900 gekregen in het kader van de Regeling Specifieke Uitkering voor het Interbestuurlijk Programma VTH (hierna: SPUK IBP). We zetten deze middelen in voor een onderzoek naar een andere financieringssysteem, data gedreven werken en voor een impuls (extra opleidingen) om te voldoen aan de wettelijk verplichte kwaliteitscriteria. Daarnaast ontvangt de ODRU € 56.700 van de Provincie ten behoeve van de procesmanager bij de samenwerking tussen ODRU en RUD.

Diversen (toename € 132.400)

Dit betreft de tijdelijke bijdrage van gemeente Montfoort in de kosten als gevolg van de gedeeltelijke uittreding. Zie ook hoofdstuk 4.1.

4.3.3 Eenmalige bijdrage aanvulling algemene reserve

Eind 2022 bedroeg de weerstandscapaciteit € 809.086 (exclusief het resultaat over 2022 van € 49.407 negatief) en daarmee bevindt de ratio van 0,80 zich niet binnen de afgesproken bandbreedte van 1,0 tot 1,4. Begin 2023 hebben wij de risico's herzien. De minimaal benodigde weerstandscapaciteit komt nu uit op € 1.091.000. Om de minimale ratio van 1,0 te halen, wordt in deze eerste begrotingswijziging 2023 voorgesteld om een incidentele bijdrage aan de gemeenten te berekenen voor het totaalbedrag van € 331.300. De verdeling van deze eenmalige bijdrage over de gemeenten is gebaseerd op de verdeelsleutel van de DVO-uren van het jaar 2023. In bijlage 1 (Bijdragen per gemeente) vindt u een tabel van de verdeling in euro over de gemeenten.

4.4 Lasten

4.4.1 Structurele lasten

Per saldo nemen de structurele lasten toe met € 139.000. Dit is het gevolg van inflatiecorrecties op de Algemene kosten en Huisvestingskosten ad € 199.500, toenemende directe personele lasten met € 84.000 en afnemende indirecte personele lasten ad € 9.500. Tot slot zijn de structurele lasten met € 135.000 naar beneden bijgesteld via een taakstelling (zie hoofdstuk 4.1).

Directe personele lasten (toename € 84.000)

De directe personele lasten nemen met € 84.000 toe en omvatten de salarissen van het vaste personeel van ODRU. Er zijn drie belangrijke verklaringen voor deze geringe stijging. Allereerst is bij de salarislasten rekening gehouden met een stijging van 5% en zijn tegelijkertijd de werkgeverspremies en – verzekeringen afgenomen ten opzichte van 2022. Hierdoor stijgen de salarislasten 'maar' met € 143.800. Ten tweede is het formatieplan herijkt en is onder andere de formatie aangepast vanwege de uittreding van gemeente Montfoort. De lasten dalen daarom met € 294.500. Overige wijzigingen zorgen voor een stijging van de directe personele lasten met € 234.700.

Indirecte personele lasten (afname € 9.500)

De indirecte personele lasten nemen af met € 9.500. De formatie (en dus de indirecte personele lasten) is gerelateerd is aan de DVO omvang. De indirecte personele lasten dalen in verband met de gedeeltelijke uittreding van gemeente Montfoort en daaraan gerelateerde aanpassing van de formatie.

Algemene kosten (toename € 161.400)

De Algemene kosten nemen toe met € 161.400 als gevolg van inflatiecorrecties. Met name kosten voor ICT en softwarelicenties nemen fors toe.

Huisvestingskosten (toename € 38.100)

De Huisvestingskosten stijgen met in totaal € 38.100. ODRU huurt ruimte op het Provinciehuis en voor de Natuur- en Educatiecentra. Voor beide ruimten nemen de kosten voor huur en energie toe, als gevolg van de landelijke inflatie en stijgende energieprijzen.

4.4.2 Incidentele lasten

In totaal nemen de incidentele lasten toe met € 5.698.500. De grootste wijziging zit in de toename van de inhuurlasten met € 4.866.200. Daarnaast nemen de directe personele lasten met € 312.400 toe, de indirecte personele lasten met € 389.000 en de algemene kosten met € 160.000. Ook dalen de kapitaallasten met € 161.500. Tot slot is er € 132.400 begroot op de post taakstelling (zie hoofdstuk 4.1). In deze paragraaf lichten we deze wijzigingen toe.

Directe personele lasten (toename € 312.400)

In verband met bovenformatief personeel, wordt een incidentele last van € 312.400 opgenomen op directe personele lasten.

Inhuur derden (toename € 4.866.200)

In 2023 wordt € 4.866.200 begroot voor de inhuur van personeel. Dit budget bestaat voor € 3.471.500 uit de inhuur van personeel voor de te realiseren UVP en aanvullende uren. De vaste toegestane formatie van ODRU is namelijk gebaseerd op de omvang van de DVO's. Om de gevraagde uren uit het UVP en de aanvullende opdrachten uit te kunnen voeren, maakt ODRU gebruik van ingehuurd personeel.

Ook raamt de ODRU lasten voor het inhuren van personeel op overheadfuncties, ter hoogte van € 1.064.700. Deze inhuur zal gebruikt worden voor vervanging bij ziekte, invulling van openstaande vacatures en projecten ten behoeve van efficiëntieverbeteringen en organisatieontwikkeling.

Indirecte personele lasten (toename € 389.000)

De indirecte personele lasten nemen toe met € 389.000. Ten eerste, nemen de kosten voor Werving en Selectie toe met € 134.500. Een deel van deze kosten is al benoemd in de Kadernota 2024 als incidentele kosten die eigenlijk structureel van aard zijn (€ 33.500; deze worden vanaf de begroting 2024 structureel opgenomen). Door de krappe arbeidsmarkt verwacht ODRU echter tijdelijk meer middelen nodig te hebben. Ten tweede, is € 168.500 extra opleidingsbudget geraamd vanuit de SPUK IBP en SPUK Energie. De resterende toename van € 86.000 betreft overige kostenstijgingen.

Algemene kosten (toename € 160.000)

De Algemene kosten nemen toe met € 160.000. Het gaat om de ICT lasten ad € 150.000 en communicatiebudget ad € 10.000. Deze twee kostenposten zijn in de Kadernota 2024 benoemd als kostenposten die in voorgaande jaren steeds incidenteel begroot werden, maar waarvan uit intern onderzoek blijkt dat er eigenlijk sprake is van structurele lasten.³ In de eerste (ontwerp)Bijgestelde Begroting 2023 nemen we deze lasten daarom nog eenmaal op als incidentele verhogingen.

Kapitaallasten (afname € 161.500)

De kapitaallasten dalen incidenteel met € 161.500. Het gaat om een daling in de afschrijvingslasten als gevolg van uitgestelde investeringen. In 2022 zijn een aantal grote investeringen niet afgerond, omdat het aanbestedingstraject langer duurde dan verwacht. Hierdoor schuiven investeringen door.

In 2023 worden deze uitgestelde investeringen naar verwachting wel uitgevoerd, bovenop de investeringen die al voor 2023 gepland stonden. Hoewel het investeringsbudget toeneemt, ligt de afschrijvingslast in 2023 lager dan begroot vanwege het doorschuiven van deze investeringen.

4.5 Inzet van reserves

In 2023 onttrekt ODRU in totaal € 390.500 aan verschillende reserves. Hieronder wordt kort toegelicht hoe de middelen ingezet zullen worden (zie ook tabel 5).

Uit de reserve Koers (Ow) worden de voorbereidingen op de Omgevingswet gefinancierd ad € 147.200. De Omgevingswet is uitgesteld en gaat naar verwachting in op 1 januari 2024. De

³ Kadernota 2024, hoofdstuk 4.2, zoals vastgesteld in het AB van 15 december 2022

werkzaamheden ter voorbereiding worden door het uitstellen van de Omgevingswet uitgesmeerd over een langere periode, maar nemen niet in omvang toe. In 2023 verwacht ODRU daarom de voorbereidende werkzaamheden af te ronden.

De reserve efficiëntie verbeteringen ODRU wordt ingezet voor het inhuren van externe expertise voor projecten die bijdragen aan het efficiënter werken binnen ODRU. In 2023 zal de reserve voor € 63.000 ingezet worden om uitvoering te geven aan de adviezen uit het BMC rapport⁴.

De reserve Organisatieontwikkeling gebruikt ODRU voor projecten ten behoeve van organisatieontwikkeling en het verwerken van nieuwe wet- en regelgeving. Hiermee is in 2022 gestart en enkele projecten lopen door in 2023 zoals de inzet van een corporate recruiter, ondersteuning bij de uitwerking van de invoering van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen en de Wet Open Overheid en de inzet van een contentspecialist. Deze projecten zullen in 2023 worden afgerond, waarmee het restantbedrag van € 163.300 volledig wordt benut.

In 2022 is de reserve Duurzame Bedrijfsvoering ingesteld en is gestart met een project om maatregelen voor een duurzamere bedrijfsvoering te onderzoeken. De werkzaamheden voor dit onderzoek worden in 2023 voortgezet, waarmee het resterende bedrag in de reserve ad € 17.000 wordt opgemaakt.

| Reserve | budget 1-1-2023 | Onttrekking | Toevoeging | budget 1-1-2024 |
|--------------------------------|-----------------|----------------|------------|-----------------|
| Uitvoering Koers (Ow) | 147.200 | 147.200 | - | - |
| Efficiëntie verbeteringen ODRU | 63.000 | 63.000 | - | - |
| Organisatieontwikkeling | 163.300 | 163.300 | - | - |
| Duurzame Bedrijfsvoering | 17.000 | 17.000 | - | - |
| | | | | - |
| Totaal | 390.500 | 390.500 | - | - |

TABEL 5: BEGROOT VERLOOP VAN RESERVES

4.6 Totaal te leveren uren in 2023

Tabel 6 presenteert de in 2022 gerealiseerde uren en de voor 2023 gecontracteerde en begrote uren per type en de wijzigingen hierin voor 2023.

| Uur type / jaar | Realisatie 2022 | Begroting 2023 | DVO MON | DVO ZEI | UVP 2023 | Totaal gecontracteerde uren | Totaal uren in (ontwerp) Bijgestelde Begroting 2023 |
|--|-----------------|----------------|---------------|------------|---------------|-----------------------------|---|
| DVO uren (G) | 151.135 | 155.260 | -4.303 | 422 | | 151.379 | 151.379 |
| UVP uren (P + T) | 26.484 | | | | 36.259 | 36.259 | 26.865 |
| Totaal eigenaar gemeenten - (UVP) | 177.619 | 155.260 | -4.303 | 422 | 36.259 | 187.638 | 182.200 |
| Balans uren (B) | 2.130 | | | | | 3.956 | 3.956 |
| Aanvullende uren (A) | 9.660 | | | | 8.000 | 8.000 | 8.000 |
| Totaal | 189.409 | 155.260 | -4.303 | 422 | 44.259 | 199.594 | 190.200 |

TABEL 6: TOTAAL AF TE NEMEN UREN O.B.V. DE BIJGESTELDE BEGROTING 2023

⁴ BMC adviesrapport 'Sense and Simplicity'. Mondeling toegelicht in AB van 29 september

4.7 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

4.7.1 Weerstandsvermogen

De paragraaf weerstandsvermogen geeft aan hoe robuust de begroting is. Dit is van belang wanneer er zich substantiële financiële tegenvallers voordoen. Het geeft antwoord op de vraag of de ODRU deze tegenvallers dan zelf kan opvangen. Hierdoor kan worden voorkomen dat de deelnemende gemeenten direct worden gevraagd om de tekorten bij de ODRU aan te zuiveren.

Volgens de gemeentelijke regelgeving dient de omvang van de weerstandscapaciteit gerelateerd te zijn aan de omvang van de risico's die de organisatie loopt. In de eind vorig jaar geactualiseerde notitie Weerstandsvermogen 2023 zijn de risico's in kaart gebracht en gekwantificeerd op € 1.010.000. Hierin wordt aangesloten op de methodiek van het Nederlands Adviesbureau voor Risicomanagement (NAR). Conform de systematiek bedraagt de weerstandscapaciteit minimaal € 1.010.000, met een bandbreedte tussen 1,0 tot 1,4 van het restrisico. De huidige weerstandscapaciteit bedraagt € 809.086. Het aanvullen van de algemene reserve kan plaatsvinden vanuit de bestemming van een eventueel positief rekeningresultaat of in het geval er geen positief rekeningresultaat is een incidentele bijdrage van gemeenten en zal uitsluitend plaatsvinden bij bestuursbesluit. Op basis van recente ontwikkelingen (zoals het principeakkoord CAO) zijn de risico's hoog over onderzocht. Hieruit is één aanpassing voortgekomen, t.w. een verhoging van het risico 'Berekeningsmethodiek uurtarief (loon- en prijsindexatie)'. De benodigde weerstandscapaciteit bedraagt daardoor € 1.091.000. Bij behandeling van de jaarstukken 2022 en de eerste Bijgestelde Begroting 2023 kan dan het AB een besluit nemen over het aanvullen van de algemene reserve.

4.7.2 Risicobeheersing

In de geactualiseerde notitie 'Weerstandsvermogen en Risicomanagement' heeft ODRU de beheersing van risico's vormgegeven via uit te voeren interne controles. In november 2022 heeft het DB in dit verband het geactualiseerd (verbijzonderd) intern controleplan ((VB)IC) 2023 vastgesteld. Hierin staan de uit te voeren activiteiten om de getrouwheid en rechtmatigheid van de interne beheersing binnen de ODRU te toetsen en daarmee te waarborgen. Bij de uitwerking van de interne controleactiviteiten krijgen de onderdelen met het grootste risico de meeste aandacht. Hierbij is een risico-inschatting gemaakt op basis van impact en waarschijnlijkheid.

De huidige actuele risico's uit de notitie 'Weerstandsvermogen en Risicomanagement' zijn in tabel 6 weergegeven inclusief de kwantificering van deze risico's.

| Risico | Beheersingsmaatregel | Impact | Risico x€1.000 | Risicoklasse (%) | Restrisico x€1.000 | |
|--|--|---|-------------------|------------------|-----------------------------|-----|
| 1. | Hoger ziekteverzuim dan de norm. | Sturing op het verzuimbeleid. | Structureel | 177 | Waarschijnlijk (75%) | 133 |
| 2. | Personele frictiekosten (eigen risicodragerschap WW en WGA). | Strategisch personeelsbeleid, mobiliteitsbevordering en loopbaanbegeleiding. | Structureel | 86 | Zeer onwaarschijnlijk (10%) | 9 |
| 3. | Claims door asbestslachtoffers. | Protocol en instructie om contact met asbest te vermijden. | Structureel | 268 | Zeer onwaarschijnlijk (10%) | 27 |
| 4. | Berekeningsmethodiek uurtarief (loon- en prijsindexatie) (peildatum 28-02-2023, aangepast).* | Effect van loon- of prijswijzigingen opnemen in de begrotingswijziging en uitgaan van reële kosten. | Structureel | 392 | Waarschijnlijk (75%) | 294 |
| 5. | Onderbezetting op formatieplan. | Strategisch personeelsbeleid en de arbeidsmarktstrategie. | Structureel | 180 | Waarschijnlijk (75%) | 135 |
| 6. | Ernstig datalek waarvoor Autoriteit Persoonsgegevens boete oplegt. | Meldingsproces is op orde. Voldoende bewustzijn binnen de organisatie. | Structureel | 744 | Zeer onwaarschijnlijk (10%) | 74 |
| 7. | Ernstig beveiligingsincident waardoor IT omgeving niet beschikbaar is. | Actief werken aan implementatie beveiligingsmaatregelen. Periodiek uitvoeren van risico-inventarisaties conform Baseline Informatiebeveiliging Overheid. | Structureel | 715 | Mogelijk (50%) | 358 |
| 8. | Conjunctuurgevoelige vraag. | Tijdige communicatie en afspraken met de klant maken. Terughoudend zijn met invullen van vacatures. | Structureel | 87 | Mogelijk (50%) | 44 |
| 9. | Verandering van wettelijke milieunormen. | Strategisch personeelsbeleid houdt rekening met een ruimere flexibele schil bij gevoelige taakgebieden. | Structureel | 173 | Zeer onwaarschijnlijk (10%) | 17 |
| 10. | Uitvoering Omgevingswet. | De uitvoering van de Omgevingswet brengt risico's met zich mee die in dit stadium nog niet te kwantificeren zijn. Beheersingsmaatregel is de investering in de implementatie. | Incidenteel | - | P.M. | - |
| 11. | Wet kwaliteitsborging voor het bouwen. | Met de inwerkingtreding van de Wet Kwaliteitsborging Bouwen is nog niet duidelijk welke risico's dit met zich meebrengt. | Incidenteel | - | P.M. | - |
| Totaal berekend restrisico 2023 | | | | | 1.091 | |

* DEZE RISICO'S ZIJN IN NAJAAR 2022 BEPAALD EN BIJ OPSTELLING EERSTE BIJGESTELDE BEGROTING 2023 EN BEGROTING 2024 HERZIEN

TABEL 6: OVERZICHT RISICO'S

5. Bijgestelde Begroting 2023

In tabel 7 staat het overzicht van de eerste (ontwerp)Bijgestelde Begroting 2023. Dit is de som van de oorspronkelijke begroting 2023 en de wijzigingen uit hoofdstuk 3. In totaal bedragen de baten €20.852.000 en de lasten € 21.346.500. De (ontwerp)Bijgestelde Begroting heeft dus een negatief saldo van baten en lasten van € 494.500 (exclusief eenmalige bijdrage aanvulling algemene reserve). Dit is op basis van het voorgestelde tarief van € 103,50. De wijzigingen in deze begroting zijn deels structureel en deels incidenteel van aard, zoals toegelicht in hoofdstuk 4. De structurele effecten worden ook verwerkt in de begroting 2024.

| Lasten (in euro's) | Begroting 2023 | Totaal wijzigingen 2023 | 1e Bijgestelde begroting 2023 |
|----------------------------|-------------------|----------------------------|----------------------------------|
| Directe personele lasten | 12.505.500 | 396.400 | 12.901.900 |
| Inhuur derden | - | 4.866.200 | 4.866.200 |
| Indirecte personele lasten | 653.500 | 379.500 | 1.033.000 |
| Bestuurskosten | 86.000 | - | 86.000 |
| Algemene kosten | 1.266.500 | 321.400 | 1.587.900 |
| Huisvestingskosten | 651.500 | 38.100 | 689.600 |
| Kapitaallasten | 341.000 | -161.500 | 179.500 |
| Diversen | 5.000 | - | 5.000 |
| Taakstelling | - | -2.600 | -2.600 |
| Totaal lasten | 15.509.000 | 5.837.500 | 21.346.500 |

| Baten (in euro's) | Begroting 2023 | Totaal wijzigingen 2023 | 1e Bijgestelde begroting 2023 |
|--|-------------------|----------------------------|----------------------------------|
| Directe personele baten | 105.000 | - | 105.000 |
| Baten eigenaar gemeenten UVP | 15.293.000 | 3.564.700 | 18.857.700 |
| Baten aanvullende opdrachten | - | 910.000 | 910.000 |
| Overige goederen en diensten | 110.000 | 735.900 | 845.900 |
| Huisvestingsbaten | 1.000 | - | 1.000 |
| Kapitaalbaten | - | - | - |
| Diversen | - | 132.400 | 132.400 |
| Totaal baten | 15.509.000 | 5.343.000 | 20.852.000 |
| saldo van baten en lasten (excl. aanvulling algemene reserve) | - | -494.500 | -494.500 |
| Enmalige bijdrage aanvulling algemene reserve | | 331.300 | 331.300 |
| saldo van baten en lasten (incl. aanvulling algemene reserve) | | -163.200 | -163.200 |

| | | | |
|--|---|-----------------|-----------------|
| Incidentele lasten Uitvoering Koers (Ow) | - | 147.200 | 147.200 |
| Incidentele baten Uitvoering Koers (Ow) | - | - | - |
| Incidentele lasten Uitvoering Efficiëntie verbeteringen ODRU | - | 63.000 | 63.000 |
| Incidentele baten Uitvoering Efficiëntie verbeteringen ODRU | - | - | - |
| Incidentele lasten Organisatieontwikkeling | - | 163.300 | 163.300 |
| Incidentele baten Organisatieontwikkeling | - | - | - |
| Incidentele lasten Duurzame Bedrijfsvoering | - | 17.000 | 17.000 |
| Incidentele baten Duurzame Bedrijfsvoering | - | - | - |
| Geraamd saldo van baten en lasten bestemmingsreserves | - | -390.500 | -390.500 |

| | | | |
|--|----------|-----------------|-----------------|
| Geraamd saldo van baten en lasten | - | -553.700 | -553.700 |
| Toevoeging aan reserve Omgevingswet (Ow) | - | - | - |
| Onttrekking uit reserve Omgevingswet (Ow) | - | 147.200 | 147.200 |
| Toevoeging aan reserve Efficiëntie verbeteringen ODRU | - | - | - |
| Onttrekking uit reserve Efficiëntie verbeteringen ODRU | - | 63.000 | 63.000 |
| Toevoeging aan reserve Organisatieontwikkeling | - | - | - |
| Onttrekking uit reserve Organisatieontwikkeling | - | 163.300 | 163.300 |
| Toevoeging aan reserve Duurzame Bedrijfsvoering | - | - | - |
| Onttrekking uit reserve Duurzame Bedrijfsvoering | - | 17.000 | 17.000 |
| Geraamd resultaat | 0 | -163.200 | -163.200 |

TABEL 7: EERSTE BIJGESTELDE BEGROTING 2023

De ODRU is verplicht om conform het BBV een uitsplitsing van de begroting naar uniforme taakvelden op te stellen. Deze zijn zodanig in de begroting te onderscheiden dat gemeenten de bijbehorende taken met baten en lasten kunnen aggregeren in hun eigen begroting. De uitsplitsing naar taakvelden is te vinden in bijlage 4.

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

- Milieubeheer; hieronder vallen alle baten en lasten voor vergunningverlening, toezicht en handhaving op het gebied van milieu en de adviestaken.
- Wonen en bouwen; hieronder vallen alle bouwtaken en advisering op het gebied van Ruimtelijke Ordening.
- Openbaar onderwijs; hieronder vallen de taken op het gebied van Natuur- en Duurzaamheidscommunicatie(NME).
- Bestuur; het bestuur is de opdrachtgever voor de accountantscontrole. De accountantskosten worden onder bestuur vermeld.
- Overhead; de werkzaamheden en lasten voor de overhead. Hieronder vallen de kosten die wij niet aan één van de andere programma's kunnen toerekenen.
- Overige baten en lasten (onvoorzien); hieronder vallen alle onvoorzien baten en lasten.

| Overzicht van baten en lasten 1e bijgestelde begroting 2023 (per taakveld in euro's) | Baten | Lasten | Saldo |
|--|-------------------|-------------------|-----------------|
| Milieubeheer | 16.644.600 | 11.030.500 | 5.614.100 |
| Wonen en bouwen | 3.209.100 | 2.621.000 | 588.100 |
| Openbaar onderwijs | 854.200 | 704.900 | 149.300 |
| Bestuur | - | 45.000 | 45.000 |
| Overhead | 144.100 | 7.330.600 | -7.186.500 |
| Algemene dekkingsmiddelen | - | - | - |
| Vennootschapsbelasting | - | - | - |
| Overige baten en lasten (onvoorzien) | - | 5.000 | - 5.000 |
| Geraamd saldo van baten en lasten (excl. aanvulling algemene reserve) | 20.852.000 | 21.737.000 | -885.000 |
| Enmalige bijdrage aanvulling algemene reserve | 331.300 | - | 331.300 |
| Geraamd saldo van baten en lasten (incl. aanvulling algemene reserve) | | | |
| Toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves per programma | - | 390.500 | 390.500 |
| Geraamd resultaat | | | -163.200 |

TABEL 8: EERSTE BIJGESTELDE BEGROTING 2023 PER TAAKVELD

Balans

Deze wijzigingen van de begroting hebben een verandering in de balans tot gevolg. In bijlage 5 is de geprognosticeerde balans op basis van de eerste (ontwerp)bijgestelde begroting 2023 weergegeven. De voorgeschreven kengetallen zijn ook in bijlage 5 opgenomen.

BIJLAGE 1. Bijdrage per gemeente

Tabel B.1 geeft de bijdrage per gemeente weer. Het betreft de voorschotten op basis van de ondertekende UVP's en het voorgesteld tarief van € 103,50. Na afronding van het jaar 2023 volgt een eindafrekening per gemeente op basis van de werkelijk gerealiseerde uren. In tabel B.2 staat de eenmalige bijdrage voor de aanvulling van de Algemene Reserve per gemeente weergegeven. Ter informatie is ook tabel B.3 bijgevoegd, waarin wordt weergegeven wat de extra bijdrage per gemeente zou zijn, wanneer totale het begrote tekort op incidentele lasten ook daadwerkelijk wordt gerealiseerd. Lopende het jaar zal de ODRU dit tekort op incidentele lasten nauwgezet monitoren en proberen zo klein mogelijk te maken.

| Gemeente | Begroting 2023 o.b.v. DVO (en tarief € 98,50) | Wijziging bijdrage o.b.v. UVP (en tarief € 98,50) | Wijziging bijdrage t.g.v. tariefsverhoging van € 5,00 (naar € 103,50) | Bijgestelde Begroting 2023 (DVO + UVP+ tariefsverhoging) |
|------------------------------|---|---|---|--|
| Gemeente Bunnik | 429.400 | 321.300 | 38.100 | 788.800 |
| Gemeente De Bilt | 837.900 | 215.600 | 53.500 | 1.107.000 |
| Gemeente De Ronde Venen | 2.251.600 | 419.400 | 135.600 | 2.806.600 |
| Gemeente IJsselstein | 1.539.200 | 191.100 | 87.800 | 1.818.100 |
| Gemeente Montfoort | 547.000 | 118.200 | 33.800 | 699.000 |
| Gemeente Oudewater | 423.600 | 165.500 | 29.900 | 619.000 |
| Gemeente Renswoude | 326.000 | 118.200 | 22.600 | 466.800 |
| Gemeente Rhenen | 435.900 | 161.000 | 30.300 | 627.200 |
| Gemeente Stichtse Vecht | 1.568.400 | 330.400 | 96.400 | 1.995.200 |
| Gemeente Utrechtse Heuvelrug | 1.002.500 | 214.200 | 61.800 | 1.278.500 |
| Gemeente Veenendaal | 725.200 | 227.000 | 48.300 | 1.000.500 |
| Gemeente Vijfheerenlanden | 1.290.400 | 335.000 | 82.500 | 1.707.900 |

| Gemeente | Begroting 2023 o.b.v. DVO (en tarief € 98,50) | Wijziging bijdrage o.b.v. UVP (en tarief € 98,50) | Wijziging bijdrage t.g.v. tariefsverhoging van € 5,00 (naar € 103,50) | Bijgestelde Begroting 2023 (DVO + UVP+ tariefsverhoging) |
|-----------------------------|---|---|---|--|
| Gemeente Wijk bij Duurstede | 464.500 | 159.700 | 31.700 | 655.900 |
| Gemeente Woerden | 1.347.400 | 261.300 | 81.700 | 1.690.400 |
| Gemeente Zeist | 1.722.000 | 333.500 | 104.300 | 2.159.800 |
| Totaal | 14.911.000 | 3.571.400 | 938.300 | 19.420.700 |

Tabel B.1: Bijdrage per gemeente

| Gemeente | Enmalige bijdrage aanvulling algemene reserve |
|------------------------------|---|
| Gemeente Bunnik | 9.500 |
| Gemeente De Bilt | 18.600 |
| Gemeente De Ronde Venen | 50.000 |
| Gemeente IJsselstein | 34.200 |
| Gemeente Montfoort | 12.200 |
| Gemeente Oudewater | 9.400 |
| Gemeente Renswoude | 7.200 |
| Gemeente Rhenen | 9.700 |
| Gemeente Stichtse Vecht | 34.900 |
| Gemeente Utrechtse Heuvelrug | 22.300 |
| Gemeente Veenendaal | 16.100 |
| Gemeente Vijfheerenlanden | 28.700 |
| Gemeente Wijk bij Duurstede | 10.300 |
| Gemeente Woerden | 29.900 |
| Gemeente Zeist | 38.300 |
| Totaal | 331.300 |

Tabel B.2: Eenmalige bijdrage Algemene Reserve per gemeente

| Gemeente | Enmalige bijdrage bij tekort op incidentele lasten |
|------------------------------|--|
| Gemeente Bunnik | 14.200 |
| Gemeente De Bilt | 27.800 |
| Gemeente De Ronde Venen | 74.700 |
| Gemeente IJsselstein | 51.000 |
| Gemeente Montfoort | 18.100 |
| Gemeente Oudewater | 14.100 |
| Gemeente Renswoude | 10.800 |
| Gemeente Rhenen | 14.500 |
| Gemeente Stichtse Vecht | 52.000 |
| Gemeente Utrechtse Heuvelrug | 33.300 |
| Gemeente Veenendaal | 24.000 |
| Gemeente Vijfheerenlanden | 42.800 |
| Gemeente Wijk bij Duurstede | 15.400 |
| Gemeente Woerden | 44.700 |
| Gemeente Zeist | 57.100 |
| Totaal | 494.500 |

Tabel B. 3: Eenmalige bijdrage per gemeente bij realisatie van begroot tekort op incidentele lasten

BIJLAGE 2. Berekening Tariefsverhoging

Tabel B.4 laat de berekening van het gecorrigeerd tarief 2023 van € 103,50 zien. De tariefsverhoging van € 5 is als volgt onderbouwd. In de Kadernota 2023 is rekening gehouden met de op dat moment bekende informatie over lonen en prijzen. Het tarief voor 2023 is toen verhoogd met een gewogen loon-prijsindex van 1,87% ten opzichte van 2021 (zie tabel B.5). Uit de Kadernota 2024 blijkt echter al dat deze indexering veel te laag is (zie tabel B.6) en dat de gewogen loon-prijsindex in 2023 3,78% + 1,36% = 5,14% hoger had moeten zijn.

| Onderbouwing correctie uurtarief 2023 | Tarief |
|---------------------------------------|-----------------|
| Vastgesteld tarief 2023 | € 98,50 |
| Correctie gewogen L/P 2022 | 3,78% |
| Correctie gewogen L/P 2023 | 1,36% |
| Subtotaal | 5,14% |
| Gecorrigeerd tarief 2023* | € 103,50 |

*Afgerond op € 0,25

TABEL B.4: ONDERBOUWING GECORRIGEERD UURTARIEF 2023

| Voor- en nacalculatie | 2021 | | | 2022 | | | 2023 | | | Tarief 2023 |
|-------------------------|---------------|--------------|---------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | Lonen | Prijzen | Gewogen | Lonen | Prijzen | Gewogen | Lonen | Prijzen | Gewogen | |
| schatting Kadernota | | | | 2,00% | 1,50% | 1,90% | 2,00% | 1,50% | 1,90% | |
| Voorlopige Nacalculatie | 1,00% | 1,60% | 1,13% | 2,10% | 1,80% | 2,04% | | | | |
| Werkelijke nacalculatie | 0,70% | 1,90% | 0,95% | | | | | | | |
| Loon correctie | -0,30% | | | 0,10% | | | 2,00% | | | 1,80% |
| Prijs correctie | | 0,30% | | | 0,30% | | | 1,50% | | 2,10% |
| Gewogen L/P | | | -0,17% | | | 0,14% | | | 1,90% | 1,87% |

TABEL B.5: GESCHATTE LOON-PRIJSCORRECTIE TARIEF 2023 UIT DE KADERNOTA 2023

| Voor- en nacalculatie | 2022 | | | 2023 | | | 2024 | | | Tarief 2024 |
|-------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | Lonen | Prijzen | Gewogen | Lonen | Prijzen | Gewogen | Lonen | Prijzen | Gewogen | |
| schatting Kadernota | | | | 2,00% | 1,50% | 1,90% | 3,00% | 4,30% | 3,27% | |
| Voorlopige Nacalculatie | 2,10% | 1,80% | 2,04% | 3,00% | 4,30% | 3,27% | | | | |
| Werkelijke nacalculatie | 4,80% | 9,90% | 5,82% | | | | | | | |
| Loon correctie | 2,70% | | | 1,00% | | | 3,00% | | | 6,70% |
| Prijs correctie | | 8,10% | | | 2,80% | | | 4,30% | | 15,20% |
| Gewogen L/P | | | 3,78% | | | 1,36% | | | 3,27% | 8,41% |

TABEL B.6: LOON-PRIJSCORRECTIE TARIEF 2023 UIT DE KADERNOTA 2024

BIJLAGE 3. Formatieoverzicht 2023

In het formatieoverzicht is de nieuw vastgestelde formatie te zien, nadat deze is aangepast aan de DVO ophogingen van gemeente de Bilt, Rhenen, Oudewater, Veenendaal en Wijk bij Duurstede en de gedeeltelijke uittreding van gemeente Montfoort in 2022. Ook de DVO ophoging van gemeente Zeist in 2023 is hierin verwerkt.

| Formatieoverzicht t.b.v. Bijgestelde Begroting 2023 | Formatie per (01-01-2023) |
|--|----------------------------------|
| Organisatie | Aantal FTE |
| Directeur/Management | 6,89 |
| Beleid & Vergunningen | 31,97 |
| Integraal Toezicht & Handhaving | 42,75 |
| Expertise & Advies | 29,86 |
| Bestuursbureau totaal | 9,55 |
| - Relatiemanagement | 2,01 |
| - Overhead | 7,54 |
| Planning & Control | 3,74 |
| Bedrijfsbureau totaal | 20,04 |
| - Uitvoering | 6,64 |
| - Overhead | 13,40 |
| Totaal Uitvoering | 113,23 |
| | |
| Totaal Overhead | 31,57 |
| | |
| Totaal ODRU | 144,80 |

B.7: FORMATIE OVERZICHT

BIJLAGE 4. Begrotingswijziging 2023 per taakveld

| Lasten (in euro's) | Milieubeheer | | |
|----------------------------|-----------------|-------------------------------|----------------------------------|
| | Begroting 2023 | Totaal wijzigingen 2023 | 1e Bijgestelde begroting 2023 |
| Directe personeelskosten | 7.976.800 | -196.600 | 7.780.200 |
| Inhuur derden | - | 2.999.900 | 2.999.900 |
| Indirecte personele lasten | - | - | - |
| Bestuurskosten | - | - | - |
| Algemene kosten | 229.700 | 20.700 | 250.400 |
| Huisvestingskosten | - | - | - |
| Kapitaallasten | - | - | - |
| Diversen | - | - | - |
| Taakstelling | - | - | - |
| Totaal lasten | 8206.500 | 2.824.000 | 11.030.500 |

| Baten (in euro's) | Begroting 2023 | Totaal wijzigingen 2023 | 1e Bijgestelde begroting 2023 |
|----------------------------------|-------------------|-------------------------------|----------------------------------|
| Directe personele baten | 105.000 | - | 105.000 |
| Baten eigenaar gemeenten UVP | 11.717.000 | 3.244.000 | 14.961.000 |
| Baten aanvullende opdrachten | - | 910.000 | 910.000 |
| Overige goederen en diensten | 60.000 | 608.600 | 668.600 |
| Huisvestingsbaten | - | - | - |
| Kapitaalbaten | - | - | - |
| Diversen | - | - | - |
| Taakstelling | - | - | - |
| Totaal baten | 11.882.000 | 4.762.600 | 16.644.600 |
| Saldo van baten en lasten | 3.675.500 | 1.938.600 | 5.614.100 |

| | | | |
|--|----------|----------|----------|
| Incidentele lasten Uitvoering Koers (Ow) | - | - | - |
| Incidentele baten Uitvoering Koers (Ow) | - | - | - |
| Incidentele lasten Uitvoering Efficiëntie verbeteringen ODRU | - | - | - |
| Incidentele baten Uitvoering Efficiëntie verbeteringen ODRU | - | - | - |
| Incidentele lasten Organisatieontwikkeling | - | - | - |
| Incidentele baten Organisatieontwikkeling | - | - | - |
| Incidentele lasten Duurzame Bedrijfsvoering | - | - | - |
| Incidentele baten Duurzame Bedrijfsvoering | - | - | - |
| Geraamd saldo van baten en lasten bestemmingsreserves | - | - | - |

TABEL GAAT VERDER OP DE VOLGENDE PAGINA

| Begroot saldo van baten en lasten | 3.675.500 | 1.938.600 | 5.614.100 |
|--|------------------|------------------|------------------|
| Toevoeging aan reserve Koers (Ow) | - | - | - |
| Onttrekking uit reserve Koers (Ow) | - | - | - |
| Toevoeging aan reserve Efficiëntie verbeteringen ODRU | - | - | - |
| Onttrekking uit reserve Efficiëntie verbeteringen ODRU | - | - | - |
| Toevoeging aan reserve Organisatieontwikkeling | - | - | - |
| Onttrekking uit reserve Organisatieontwikkeling | - | - | - |
| Toevoeging aan reserve Duurzame Bedrijfsvoering | - | - | - |
| Onttrekking uit reserve Duurzame Bedrijfsvoering | - | - | - |
| Geraamd resultaat | 3.675.500 | 1.938.600 | 5.614.100 |

TABEL B.8: STAAT VAN BATEN EN LASTEN TAAKVELD MILIEUBEHEER

| Lasten (in euro's) | Wonen en bouwen | | |
|----------------------------|------------------|-------------------------------|----------------------------------|
| | Begroting 2023 | Totaal wijzigingen 2023 | 1e Bijgestelde begroting 2023 |
| Directe personeelskosten | 1.344.500 | 480.100 | 1.824.600 |
| Inhuur derden | - | 753.900 | 753.900 |
| Indirecte personele lasten | - | - | - |
| Bestuurskosten | - | - | - |
| Algemene kosten | 39.000 | 3.500 | 42.500 |
| Huisvestingskosten | - | - | - |
| Kapitaallasten | - | - | - |
| Diversen | - | - | - |
| Taakstelling | - | - | - |
| Totaal lasten | 1.383.500 | 1.237.500 | 2.621.000 |

| Baten (in euro's) | Begroting 2023 | Totaal wijzigingen 2023 | 1e Bijgestelde begroting 2023 |
|----------------------------------|------------------|-------------------------------|----------------------------------|
| | | | |
| Baten eigenaar gemeenten UVP | 2.834.000 | 259.500 | 3.093.500 |
| Baten aanvullende opdrachten | - | - | - |
| Overige goederen en diensten | 68.900 | - | 68.900 |
| Huisvestingsbaten | - | - | - |
| Kapitaalbatens | - | - | - |
| Diversen | - | 46.700 | 46.700 |
| Taakstelling | - | - | - |
| Totaal baten | 2.902.900 | 306.200 | 3.209.100 |
| Saldo van baten en lasten | 1.519.400 | -931.300 | 588.100 |

| | | | |
|--|----------|----------|----------|
| Incidentele lasten Uitvoering Koers (Ow) | - | - | - |
| Incidentele baten Uitvoering Koers (Ow) | - | - | - |
| Incidentele lasten Uitvoering Efficiëntie verbeteringen ODRU | - | - | - |
| Incidentele baten Uitvoering Efficiëntie verbeteringen ODRU | - | - | - |
| Incidentele lasten Organisatieontwikkeling | - | - | - |
| Incidentele baten Organisatieontwikkeling | - | - | - |
| Incidentele lasten Duurzame Bedrijfsvoering | - | - | - |
| Incidentele baten Duurzame Bedrijfsvoering | - | - | - |
| Geraamd saldo van baten en lasten bestemmingsreserves | - | - | - |

TABEL GAAT VERDER OP DE VOLGENDE PAGINA

| | | | |
|--|------------------|-----------------|----------------|
| Begroot saldo van baten en lasten | 1.519.400 | -931.300 | 588.100 |
| Toevoeging aan reserve Koers (Ow) | - | - | - |
| Onttrekking uit reserve Koers (Ow) | - | - | - |
| Toevoeging aan reserve Efficiëntie verbeteringen ODRU | - | - | - |
| Onttrekking uit reserve Efficiëntie verbeteringen ODRU | - | - | - |
| Toevoeging aan reserve Organisatieontwikkeling | - | - | - |
| Onttrekking uit reserve Organisatieontwikkeling | - | - | - |
| Toevoeging aan reserve Duurzame Bedrijfsvoering | - | - | - |
| Onttrekking uit reserve Duurzame Bedrijfsvoering | - | - | - |
| Geraamd resultaat | 1.519.400 | -931.300 | 588.100 |

TABEL B.9: STAAT VAN BATEN EN LASTEN TAAKVELD WONEN EN BOUWEN

| Lasten (in euro's) | Openbaar onderwijs | | |
|----------------------------|--------------------|-------------------------------|----------------------------------|
| | Begroting 2023 | Totaal wijzigingen 2023 | 1e Bijgestelde begroting 2023 |
| Directe personeelskosten | 511.200 | 34.100 | 545.300 |
| Inhuur derden | - | 47.700 | 47.700 |
| Indirecte personele lasten | - | - | - |
| Bestuurskosten | - | - | - |
| Algemene kosten | 49.800 | - | 49.800 |
| Huisvestingskosten | 59.000 | 3.100 | 62.100 |
| Kapitaallasten | - | - | - |
| Diversen | - | - | - |
| Taakstelling | - | - | - |
| Totaal lasten | 620.000 | 84.900 | 704.900 |

| Baten (in euro's) | Begroting 2023 | Totaal wijzigingen 2023 | |
|----------------------------------|----------------|-------------------------------|----------------------------------|
| | | Totaal wijzigingen 2023 | 1e Bijgestelde begroting 2023 |
| Directe personele baten | - | - | - |
| Baten eigenaar gemeenten UVP | 742.000 | 61.200 | 803.200 |
| Baten aanvullende opdrachten | - | - | - |
| Overige goederen en diensten | 50.000 | - | 50.000 |
| Huisvestingsbaten | 1.000 | - | 1.000 |
| Kapitaalbatens | - | - | - |
| Diversen | - | - | - |
| Taakstelling | - | - | - |
| Totaal baten | 793.000 | 61.200 | 854.200 |
| Saldo van baten en lasten | 173.000 | -23.700 | 149.300 |

| | | | |
|--|----------|----------|----------|
| Incidentele lasten Uitvoering Koers (Ow) | - | - | - |
| Incidentele baten Uitvoering Koers (Ow) | - | - | - |
| Incidentele lasten Uitvoering Efficiëntie verbeteringen ODRU | - | - | - |
| Incidentele baten Uitvoering Efficiëntie verbeteringen ODRU | - | - | - |
| Incidentele lasten Organisatieontwikkeling | - | - | - |
| Incidentele baten Organisatieontwikkeling | - | - | - |
| Incidentele lasten Duurzame Bedrijfsvoering | - | - | - |
| Incidentele baten Duurzame Bedrijfsvoering | - | - | - |
| Geraamd saldo van baten en lasten bestemmingsreserves | - | - | - |

TABEL GAAT VERDER OP DE VOLGENDE PAGINA

| | | | |
|--|----------------|----------------|----------------|
| Begroot saldo van baten en lasten | 173.000 | -23.700 | 149.300 |
| Toevoeging aan reserve Koers (Ow) | - | - | - |
| Onttrekking uit reserve Koers (Ow) | - | - | - |
| Toevoeging aan reserve Efficiëntie verbeteringen ODRU | - | - | - |
| Onttrekking uit reserve Efficiëntie verbeteringen ODRU | - | - | - |
| Toevoeging aan reserve Organisatieontwikkeling | - | - | - |
| Onttrekking uit reserve Organisatieontwikkeling | - | - | - |
| Toevoeging aan reserve Duurzame Bedrijfsvoering | - | - | - |
| Onttrekking uit reserve Duurzame Bedrijfsvoering | - | - | - |
| Geraamd resultaat | 173.000 | -23.700 | 149.300 |

TABEL B.10: STAAT VAN BATEN EN LASTEN TAAKVELD OPENBAAR ONDERWIJS

| Lasten (in euro's) | Bestuur | | |
|----------------------------|-------------------|-------------------------------|-------------------------------------|
| | Begroting 2023 | Totaal wijzigingen 2023 | 1e Bijgestelde begroting 2023 |
| Directe personeelskosten | - | - | - |
| Inhuur derden | - | - | - |
| Indirecte personele lasten | - | - | - |
| Bestuurskosten | 45.000 | - | 45.000 |
| Algemene kosten | - | - | - |
| Huisvestingskosten | - | - | - |
| Kapitaallasten | - | - | - |
| Diversen | - | - | - |
| Taakstelling | - | - | - |
| Totaal lasten | 45.000 | - | 45.000 |

| Baten (in euro's) | Begroting 2023 | Bestuur | |
|----------------------------------|-------------------|-------------------------------|-------------------------------------|
| | | Totaal wijzigingen 2023 | 1e Bijgestelde begroting 2023 |
| Directe personele baten | - | - | - |
| Baten eigenaar gemeenten UVP | - | - | - |
| Baten aanvullende opdrachten | - | - | - |
| Overige goederen en diensten | - | - | - |
| Huisvestingsbaten | - | - | - |
| Kapitaalbatens | - | - | - |
| Diversen | - | - | - |
| Taakstelling | - | - | - |
| Totaal baten | - | - | - |
| Saldo van baten en lasten | -45.000 | - | -45.000 |

| | | | |
|--|----------|----------|----------|
| Incidentele lasten Uitvoering Koers (Ow) | - | - | - |
| Incidentele baten Uitvoering Koers (Ow) | - | - | - |
| Incidentele lasten Uitvoering Efficiëntie verbeteringen ODRU | - | - | - |
| Incidentele baten Uitvoering Efficiëntie verbeteringen ODRU | - | - | - |
| Incidentele lasten Organisatieontwikkeling | - | - | - |
| Incidentele baten Organisatieontwikkeling | - | - | - |
| Incidentele lasten Duurzame Bedrijfsvoering | - | - | - |
| Incidentele baten Duurzame Bedrijfsvoering | - | - | - |
| Geraamd saldo van baten en lasten bestemmingsreserves | - | - | - |

TABEL GAAT VERDER OP DE VOLGENDE PAGINA

| | | | |
|--|----------------|----------|----------------|
| Begroot saldo van baten en lasten | -45.000 | - | -45.000 |
| Toevoeging aan reserve Koers (Ow) | - | - | - |
| Onttrekking uit reserve Koers (Ow) | - | - | - |
| Toevoeging aan reserve Efficiëntie verbeteringen ODRU | - | - | - |
| Onttrekking uit reserve Efficiëntie verbeteringen ODRU | - | - | - |
| Toevoeging aan reserve Organisatieontwikkeling | - | - | - |
| Onttrekking uit reserve Organisatieontwikkeling | - | - | - |
| Toevoeging aan reserve Duurzame Bedrijfsvoering | - | - | - |
| Onttrekking uit reserve Duurzame Bedrijfsvoering | - | - | - |
| Geraamd resultaat | -45.000 | - | -45.000 |

Tabel B.11: STAAT VAN BATEN EN LASTEN TAAKVELD BESTUUR

| Lasten (in euro's) | Overhead | | |
|----------------------------|-------------------|-------------------------------|----------------------------------|
| | Begroting 2023 | Totaal wijzigingen 2023 | 1e Bijgestelde begroting 2023 |
| Directe personeelskosten | 2.673.000 | 78.800 | 2.751.800 |
| Inhuur derden | - | 1.064.700 | 1.064.700 |
| Indirecte personele lasten | 653.500 | 379.500 | 1.033.000 |
| Bestuurskosten | 41.000 | - | 41.000 |
| Algemene kosten | 948.000 | 297.200 | 1.245.200 |
| Huisvestingskosten | 592.500 | 35.000 | 627.500 |
| Kapitaallasten | 341.000 | -161.500 | 179.500 |
| Diversen | - | - | - |
| Taakstelling Montfoort | - | -2.600 | -2.600 |
| Totaal lasten | 5.249.000 | 1.691.100 | 6.940.100 |

| Baten (in euro's) | Begroting 2023 | Totaal wijzigingen 2023 | 1e Bijgestelde begroting 2023 |
|--|-------------------|-------------------------------|----------------------------------|
| Directe personele baten | - | - | - |
| Baten eigenaar gemeenten UVP | - | - | - |
| Baten aanvullende opdrachten | - | - | - |
| Overige goederen en diensten | - | 58.400 | 58.400 |
| Huisvestingsbaten | - | - | - |
| Kapitaalbatens | - | - | - |
| Diversen | - | - | - |
| Taakstelling | - | 85.700 | 85.700 |
| Totaal baten | - | 144.100 | 144.100 |
| Saldo van baten en lasten (excl. Aanvulling algemene reserve) | -5.249.000 | -1.547.000 | -6.796.000 |
| Enmalige bijdrage aanvulling algemene reserve | | 331.300 | 331.300 |
| Saldo van baten en lasten (excl. Aanvulling algemene reserve) | -5.249.000 | -1.215.700 | -6.464.700 |

| | | | |
|--|----------|----------------|----------------|
| Incidentele lasten Uitvoering Koers (Ow) | - | 147.200 | 147.200 |
| Incidentele baten Uitvoering Koers (Ow) | - | - | - |
| Incidentele lasten Uitvoering Efficiëntie verbeteringen ODRU | - | 63.000 | 63.000 |
| Incidentele baten Uitvoering Efficiëntie verbeteringen ODRU | - | - | - |
| Incidentele lasten Organisatieontwikkeling | - | 163.300 | 163.300 |
| Incidentele baten Organisatieontwikkeling | - | - | - |
| Incidentele lasten Duurzame Bedrijfsvoering | - | 17.000 | 17.000 |
| Incidentele baten Duurzame Bedrijfsvoering | - | - | - |
| Geraamd saldo van baten en lasten bestemmingsreserves | - | 390.500 | 390.500 |

TABEL GAAT VERDER OP DE VOLGENDE PAGINA

| Begroot saldo van baten en lasten | -5.249.000 | -1.606.200 | -6.855.200 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Toevoeging aan reserve Koers (Ow) | - | - | - |
| Onttrekking uit reserve Koers (Ow) | - | 147.200 | 147.200 |
| Toevoeging aan reserve Efficiëntie verbeteringen ODRU | - | - | - |
| Onttrekking uit reserve Efficiëntie verbeteringen ODRU | - | 63.000 | 63.000 |
| Toevoeging aan reserve Organisatieontwikkeling | - | - | - |
| Onttrekking uit reserve Organisatieontwikkeling | - | 163.300 | 163.300 |
| Toevoeging aan reserve Duurzame Bedrijfsvoering | - | - | - |
| Onttrekking uit reserve Duurzame Bedrijfsvoering | - | 17.000 | 17.000 |
| Geraamd resultaat | -5.249.000 | -1.215.700 | --6.464 |

TABEL B.12: STAAT VAN BATEN EN LASTEN TAAKVELD OVERHEAD

| Lasten (in euro's) | Overige baten en lasten (onvoorzien) | | |
|----------------------------|--------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------|
| | Begroting 2023 | Totaal wijzigingen 2023 | 1e Bijgestelde begroting 2023 |
| Directe personeelskosten | - | - | - |
| Inhuur derden | - | - | - |
| Indirecte personele lasten | - | - | - |
| Bestuurskosten | - | - | - |
| Algemene kosten | - | - | - |
| Huisvestingskosten | - | - | - |
| Kapitaallasten | - | - | - |
| Diversen | 5.000 | - | 5.000 |
| Taakstelling | - | - | - |
| Totaal lasten | 5.000 | - | 5.000 |

| Baten (in euro's) | Begroting 2023 | Totaal wijzigingen 2023 | 1e Bijgestelde begroting 2023 |
|----------------------------------|-------------------|-------------------------------|-------------------------------------|
| Directe personele baten | - | - | - |
| Baten eigenaar gemeenten UVP | - | - | - |
| Baten aanvullende opdrachten | - | - | - |
| Overige goederen en diensten | - | - | - |
| Huisvestingsbaten | - | - | - |
| Kapitaalbaten | - | - | - |
| Diversen | - | - | - |
| Taakstelling | - | - | - |
| Totaal baten | - | - | - |
| Saldo van baten en lasten | -5.000 | - | -5.000 |

| | | | |
|--|----------|----------|----------|
| Incidentele lasten Uitvoering Koers (Ow) | - | - | - |
| Incidentele baten Uitvoering Koers (Ow) | - | - | - |
| Incidentele lasten Uitvoering Efficiëntie verbeteringen ODRU | - | - | - |
| Incidentele baten Uitvoering Efficiëntie verbeteringen ODRU | - | - | - |
| Incidentele lasten Organisatieontwikkeling | - | - | - |
| Incidentele baten Organisatieontwikkeling | - | - | - |
| Incidentele lasten Duurzame Bedrijfsvoering | - | - | - |
| Incidentele baten Duurzame Bedrijfsvoering | - | - | - |
| Geraamd saldo van baten en lasten bestemmingsreserves | - | - | - |

TABEL GAAT VERDER OP DE VOLGENDE PAGINA

| | | | |
|--|---------------|----------|---------------|
| Begroot saldo van baten en lasten | -5.000 | - | -5.000 |
| Toevoeging aan reserve Koers (Ow) | - | - | - |
| Onttrekking uit reserve Koers (Ow) | - | - | - |
| Toevoeging aan reserve Efficiëntie verbeteringen ODRU | - | - | - |
| Onttrekking uit reserve Efficiëntie verbeteringen ODRU | - | - | - |
| Toevoeging aan reserve Organisatieontwikkeling | - | - | - |
| Onttrekking uit reserve Organisatieontwikkeling | - | - | - |
| Toevoeging aan reserve Duurzame Bedrijfsvoering | - | - | - |
| Onttrekking uit reserve Duurzame Bedrijfsvoering | - | - | - |
| Geraamd resultaat | -5.000 | - | -5.000 |

Tabel B.13: STAAT VAN BATEN EN LASTEN TAAKVELD ONVOORZIEN

BIJLAGE 5. **Geprognosticeerde balans en kengetallen**

| Kengetallen | Realisatie 2022 | Begroting 2023 | 1e Bijgestelde Begroting 2023 |
|--|-----------------|----------------|-------------------------------|
| Netto schuldquote | -4,81% | 0,41% | 1,24% |
| Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen | -4,81% | 0,41% | 1,24% |
| Solvabiliteitsratio | 21,07% | 22,06% | 9,03% |
| Grondexploitatie | n.v.t. | n.v.t. | n.v.t. |
| Structurele exploitatieruimte | 4,45% | 0,00% | 2,42% |
| Belastingcapaciteit | n.v.t. | n.v.t. | n.v.t. |

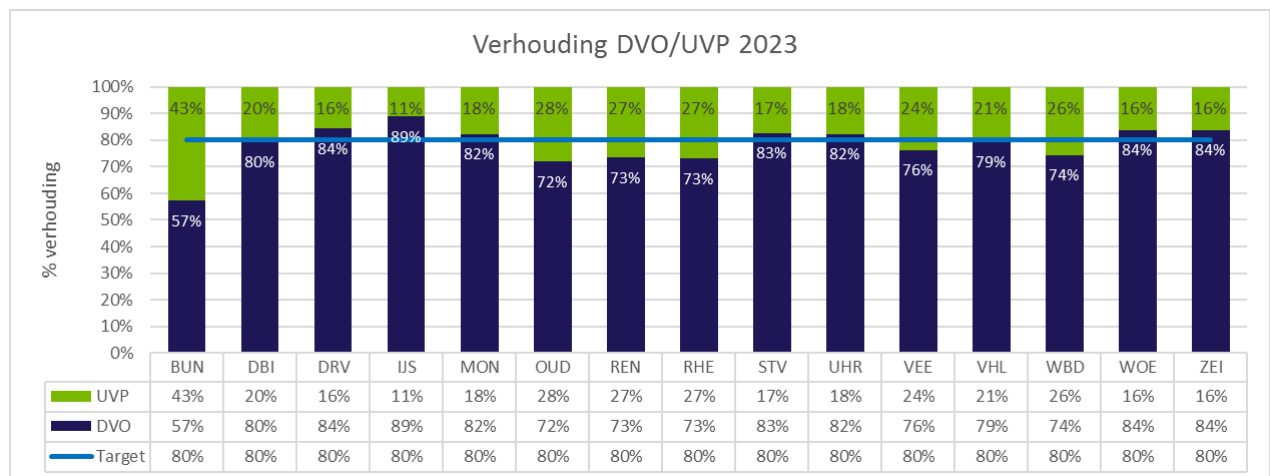
TABEL B.14: KENGETALLEN

| Balans - Activa (in euro's) | Balans 2022 (realisatie) | Balans 2023 (begroting) | Balans 2023 (na 1e bgw) |
|---|--------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <u>Vaste activa</u> | | | |
| <u>Materiele vaste activa</u> | | | |
| - Investerings met een economisch nut: | | | |
| - Verbouwingen | 7.500 | 2.500 | 2.500 |
| - Apparaten /installaties | 264.016 | 862.649 | 570.109 |
| | 271.516 | 865.149 | 572.609 |
| <u>Vlottende activa</u> | | | |
| <u>Uitzetting rente looptijd < 1jaar</u> | | | |
| - Vorderingen publiekrechtelijke lichamen | 1.084.095 | 450.000 | 450.000 |
| - Vorderingen Overige instanties | 35.283 | 10.000 | 10.000 |
| - Uitzetting in 's Rijk's schatkist | 3.787.035 | 1.856.647 | 2.126.977 |
| | 4.906.413 | 2.316.647 | 2.886.977 |
| <u>Liquide middelen</u> | | | |
| - Kassaldo | 715 | 1.000 | 1.000 |
| - Banksaldo | 145.218 | 250.000 | 250.000 |
| | 145.933 | 251.000 | 251.000 |
| <u>Overlopende activa</u> | | | |
| - Overige nog te ontvangen bedragen, en vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen | 142.184 | 40.000 | 75.000 |
| Totaal Activa | 5.466.046 | 3.472.796 | 3.485.586 |

| Balans - Passiva (in euro's) | Balans 2022 (realisatie) | Balans 2023 (begroting) | Balans 2023 (na 1e bgw) |
|--|--------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Vaste Passiva | | | |
| - | | | |
| Eigen vermogen | | | |
| - Algemene reserve | 809.086 | 703.429 | 809.086 |
| - Bestemmingsreserve Koers (Ow) | 147.217 | - | - |
| - Bestemmingsreserve PFAS | 1.635 | - | - |
| - Bestemmingsreserve Efficiëntie verbeteringen ODRU | 63.000 | 62.764 | - |
| - Bestemmingsreserve DIV/Archivering | - | - | - |
| - Bestemmingsreserve Organisatieontwikkeling | 163.267 | - | - |
| - Bestemmingsreserve Duurzame Bedrijfsvoering | 16.964 | - | - |
| Saldo rekening | | | |
| - Geraamd Resultaat | -49.407 | - | -494.500 |
| | 1.151.762 | 766.193 | 314.586 |
| Voorzieningen | | | |
| - Voorziening boventalligen | 34.143 | 35.603 | - |
| | 34.143 | 35.603 | - |
| Vlottende passiva | | | |
| Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd <1jr | | | |
| - Rekening courant BNG | - | - | - |
| - Crediteuren | 1.449.825 | 1.250.000 | 1.250.000 |
| - Belastingen (BTW) en Premies | 1.323.172 | 400.000 | 1.300.000 |
| | 2.772.997 | 1.650.000 | 2.550.000 |
| Overlopende passiva | | | |
| - 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 | 867.394 | 10.000 | 10.000 |
| - De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren | 607.785 | 1.000.000 | 600.000 |
| - Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen (huurkorting) | 31.965 | 11.000 | 11.000 |
| | 1.507.144 | 1.021.000 | 621.000 |
| Totaal Passiva | 5.466.046 | 3.472.796 | 3.485.586 |

TABEL B.15: GEWIJZIGDE BALANS

BIJLAGE 6. Overzicht DVO / UVP verhouding per gemeente



In bovenstaande 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 eerste (ontwerp)Bijgestelde Begroting. 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 daarom is deze bijgestelde begroting opgesteld.

NB1: Conform de begrotingssystematiek hebben wij in deze eerste (ontwerp)Bijgestelde Begroting 2023 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.

NB2: Uit de tabel blijkt dat 7 eigenaar gemeenten niet aan de 80/20 verhouding voldoen, waarvan één gemeente onder de 60% zit.