

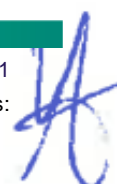
Begroting 2024

OMGEVINGSDIENST REGIO UTRECHT

Colofon

Titel	Begroting 2024
Revisie	5
Datum	20-03-2023
Aantal Pagina's	36
Auteurs	Omgevingsdienst regio Utrecht
Contactpersoon	P&C
ODRU	Archimedeslaan 6, 3584 BA Utrecht
Copyright	© Omgevingsdienst regio Utrecht

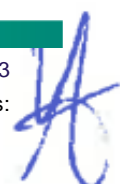
opgesteld door	Planning & Control
beoordeeld door	managementteam 28 februari 2023
vastgesteld door	dagelijks bestuur 16 maart 2023
besproken door	algemeen bestuur 6 april 2023
vastgesteld door	algemeen bestuur 6 juli 2023
Kenmerk	INT 20.1011-2090



Inhoudsopgave

Samenvatting	4
1. Inleiding	5
1.1 Algemeen	5
1.2 Leeswijzer	5
2. De omgeving: Wat willen we bereiken en wat gaan we doen	6
2.1 Omgevingsdienst regio Utrecht (ODRU)	6
2.2 Trends en Ontwikkelingen	7
2.2.1 Algemene ontwikkelingen	7
2.2.2 Ontwikkelingen in het fysieke domein	7
2.2.3 Ontwikkelingen van de organisatie	9
2.3 Efficiëntie	11
3. Wat mag het kosten	12
3.1 Financiële uitgangspunten Begroting 2024	12
3.2 Financiële ontwikkeling	13
4. Paragrafen	14
4.1 Paragraaf financiering	14
4.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing	14
4.2.1 Weerstandsvermogen	14
4.2.2 Risicobeheersing	14
4.2.3 Financiële Kengetallen	16
4.3 Bedrijfsvoering & personeel	16
4.4 Overige Paragrafen	18
5. Begroting 2024, meerjarenbegroting 2025 – 2027	19
5.1 Overzicht van de baten en lasten 2024	19
5.2 Toelichting op overzicht van baten en lasten	19
5.2.1 Lasten	22
5.2.1.1 Directe personeelskosten	22
5.2.1.2 Inhuur derden	22
5.2.1.3 Indirecte personele kosten	22
5.2.1.4 Bestuurskosten	22
5.2.1.5 Algemene kosten	22
5.2.1.6 Huisvestingskosten	22
5.2.1.7 Kapitaallasten	22
5.2.1.8 Diversen	22
5.2.1.9 Taakstelling	22
5.2.2 Baten	23
5.2.2.1 Directe personele baten	23
5.2.2.2 Gemeentelijke bijdragen eigenaar gemeenten	23
5.2.2.3 Aanvullende opdrachten	23
5.2.2.4 Overige goederen en diensten	23
5.2.2.5 Huisvestingsbaten	23
5.3 Toelichting op de financiële positie	24

5.3.1	Investeringsen	24
5.4	Meerjarenbegroting 2025-2027	24
6.	Geprognosticeerde balans 2023 – 2027	26
6.1	Toelichting op de geprognosticeerde balans	28
6.1.1	Activa	28
6.1.1.1	Materiële vaste activa	28
6.1.1.2	Vlottende activa	28
6.1.2	Passiva	29
6.1.2.1	Eigen vermogen.....	29
6.1.2.2	Voorzieningen	29
6.1.2.3	Vaste Schuld.....	29
6.1.2.4	Overlopende passiva	29
6.2	Waarderingsgrondslagen.....	29
6.2.1	Europese Economische en Monetaire Unie (EMU) saldo	30
BIJLAGE 1.	Wijze van financiering	31
BIJLAGE 2.	Formatieoverzicht 2024.....	32
BIJLAGE 3.	Staat van activa.....	33
BIJLAGE 4.	Overzicht uren en bijdrage per gemeente.....	34
BIJLAGE 5.	Informatie verbonden partijen	35



Samenvatting

Hierbij bieden wij u de Begroting 2024 van de Omgevingsdienst Regio Utrecht (ODRU) aan. De begroting 2024 en de meerjarenraming 2025-2027 hebben een structureel sluitend saldo; alle lasten worden gedekt door de baten (zie tabel 1). In totaal bedragen de baten en lasten € 17,3 miljoen. De Begroting 2024 is opgesteld op basis van het in de Kadernota 2024 vastgestelde tarief van € 110,50 en 151.379 gegarandeerde uren. Hierbij is rekening gehouden met de DVO ophoging van gemeente Zeist (422 uur) en de gedeeltelijke uittreding van gemeente Montfoort (-/- 4.303 uur). De gedeeltelijke uittreding van gemeente Montfoort heeft geen financiële gevolgen voor de andere eigenaar gemeenten. De lasten zijn waar nodig aangepast aan de recente loon- en prijsontwikkelingen.

De ODRU is ervan doordrongen dat naast een goede dienstverlening, efficiëntie en kostenbesparing van groot belang zijn. De ODRU streeft ernaar de lastenontwikkeling in samenspraak met de gemeenten zo laag mogelijk te houden. ODRU zet daarom in op het driesporenbeleid (efficiëntie verbetering van de ODRU i.s.m. de gemeenten) en op het in samenspraak met gemeenten behalen van de '80/20 verhouding' van DVO/UVP.

Begroot Resultaat 2024	Bedrag
Totale structurele lasten	17.251.100
Totale structurele baten	17.251.100
Structureel saldo van baten en lasten	-

TABEL 1: BEGROOT RESULTAAT

In deze Begroting 2024 worden ook de trends en ontwikkelingen in het fysieke domein, de organisatieontwikkelingen en financiële ontwikkelingen omschreven.

De belangrijkste ontwikkeling binnen het fysieke domein is de (verwachte) inwerkingtreding van de Omgevingswet per 2024. Gemeenten en omgevingsdiensten hebben te maken met grote onzekerheid over de financiële impact van de Omgevingswet. Met de bestaande kennis is een zo goed mogelijke inschatting gemaakt en de verwachting is dat de structurele bijdrage (voor het aantal te maken uren en/of producten) stijgt met ongeveer 13%. Deze is nog niet verwerkt in de Begroting 2024.

Voor de ODRU als organisatie zijn met name de samenwerking met de RUD en het Interbestuurlijk programma ter versterking van het stelsel van Omgevingsdiensten belangrijke ontwikkelingen. Zo hebben de besturen van de RUD en de ODRU begin 2022 een intentieovereenkomst over de samenwerking gesloten. Op het terrein van de bodemtaken is aanvullend daarop een dienstverleningsovereenkomst tussen beide diensten gesloten. De besturen onderzoeken of er een steviger perspectief voor de samenwerking ontwikkeld kan worden. Ook heeft ODRU in 2023 ruim € 4 ton van het Rijk ontvangen voor de landelijk overkoepelende onderwerpen ten behoeve van de versterking van het VTH-stelsel. De ODRU zet deze middelen in voor een onderzoek naar data-gedreven werken, een andere financieringssysteem en voor een impuls om te voldoen aan de wettelijk verplichte kwaliteitscriteria. Mogelijk heeft dit programma doorloop van 2023 naar 2024.

Tot slot zijn er enkele belangrijke financiële ontwikkelingen. Ten eerste, wordt de ODRU net zoals andere organisaties geconfronteerd met hogere dan gemiddelde inflatie en loonstijgingen. Hiermee is rekening gehouden in het uurtarief voor 2024 dat in december 2022 is vastgesteld door het AB. Maar of dat voldoende is moet in de loop van 2023 blijken. Ten tweede, zijn eigenaar gemeenten via de tweede Begrotingswijziging 2022 ingelicht over kostenposten die de ODRU al enkele jaren incidenteel opnam in de begroting, maar waarvan inmiddels blijkt dat deze structureel begroot moeten worden om te kunnen voldoen aan financiële wet- en regelgeving. Het gaat dan bijvoorbeeld om ICT-kosten en communicatiekosten. Deze kostenposten zijn structureel opgenomen in de Begroting 2024. Tot slot, wordt het functieboek aangepast vanwege de veranderde complexiteit en opleidingseisen van met name verschillende uitvoerende functies. Dit betekent dat meerdere functies verzwaard zullen worden, waarvoor nieuwe functieprofielen worden opgesteld. Via de Kadernota 2024 is het uurtarief aangepast aan deze ontwikkelingen.

1. Inleiding

Voor u ligt de Begroting 2024 en de meerjarenbegroting 2025-2027. In deze begroting met daarin de baten en lasten die van structurele aard zijn, zijn de uitgangspunten uit de vastgestelde Kadernota 2024 verder financieel vertaald. Tevens is als basis uitgegaan van de meerjarencijfers uit de begroting 2023, inclusief de structurele doorwerking van de eerste Bijgestelde Begroting 2023.

1.1 Algemeen

De 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 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 begroting 2024 is als volgt:

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

Het AB stelt de begroting uiterlijk 6 juli voor het eerstkomende begrotingsjaar vast. De begroting moet uiterlijk 14 dagen na vaststelling door het AB worden toegezonden aan Gedeputeerde Staten (GS) van de provincie Utrecht.

1.2 Leeswijzer

De Begroting 2024 bestaat uit een algemeen kader; wat is de missie van de ODRU en welke taken voert hij uit voor zijn gemeenten. Daarnaast gaat de begroting in op de ontwikkelingen in het fysieke domein die we voorzien, waar we op moeten inspelen en wat ze betekenen voor de uitvoering van de taken voor de ODRU, alsmede voor de gemeenten. Dit kunt u vinden in hoofdstuk 2.

Hoofdstuk 3 beschrijft de gehanteerde kaders voor de uitwerking van de Begroting 2024 en kostenontwikkeling. De verplichte paragrafen met verantwoordingsinformatie worden in hoofdstuk 4 beschreven. Een belangrijk onderdeel hiervan zijn de beschreven risico's.

In hoofdstuk 5 is de financiële begroting weergegeven. Dit betreft onder andere het begrote overzicht van de baten en lasten voor 2024 en de meerjarenbegroting 2025-2027, met de bijbehorende toelichting. Tot slot staat in hoofdstuk 6 de geprognosticeerde balans voor de jaren 2024 tot en met 2027.



2. De omgeving: Wat willen we bereiken en wat gaan we doen

2.1 Omgevingsdienst regio Utrecht (ODRU)

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

- De kwaliteit en beleidsneutraliteit van de uitvoering.
- Financiële schaalvoordelen.
- Vermindering van kwetsbaarheid.

Deze 'shared service' gedachte heeft opgeleverd dat de ODRU naast de VTH-taken (vergunningverlening, toezicht en handhaving) ook kenniscentrum is voor milieu en duurzaamheid. Vanuit deze positie heeft de ODRU een breed palet aan adviserende en uitvoerende taken in huis. Denk bijvoorbeeld aan onze centra voor natuur- en duurzaamheidscommunicatie, onze advisering bij ruimtelijke projecten en voor bodembeleid. Voor de gemeenten IJsselstein en De Ronde Venen voeren we ook bouwtaken uit (vergunningverlening en toezicht & handhaving).



2.2 Trends en Ontwikkelingen

Deze paragraaf heeft als doel te informeren over actuele ontwikkelingen die zich nu en in de toekomst voordoen en mogelijk financiële gevolgen met zich meebrengen. In deze paragraaf worden op hoofdlijnen de belangrijkste trends en ontwikkelingen beschreven.

2.2.1 Algemene ontwikkelingen

De context van de ODRU

De context van omgevingsdiensten, waaronder de ODRU, is flink in beweging. We gaan ervan uit dat in 2024 de Omgevingswet is ingevoerd evenals de eerste fase van de Wet Kwaliteitsborging bouw. De aandacht voor duurzaamheid neemt maatschappelijk toe en heeft blijvend onze aandacht nodig. Dit thema hangt nauw samen met thema's als klimaat, energietransitie, circulaire economie, biodiversiteit en een gezonde leefomgeving. Ook deze opgaven vragen in toenemende mate onze aandacht.

Daarnaast is er in 2022 een (landelijk) interbestuurlijk programma gestart dat gericht is op het versterken van omgevingsdiensten in de uitvoering van hun taken en ook focust op de essentiële rol die omgevingsdiensten te vervullen hebben in de grote transitieopgaven waar Nederland voor staat¹. Deze ontwikkelingen doen een beroep op de gevraagde kwaliteit en competenties van de medewerkers van de ODRU en beïnvloeden de omvang van de opdrachtenportefeuille.

Nieuwe Bestuurlijke Koers 2023-2026

Parallel aan het opstellen van deze begroting voor 2024 actualiseren we de Bestuurlijke Koers voor de ODRU voor de periode 2023-2026. Deze actualisatie is gestart met een heidag met het algemeen bestuur (AB) in november 2022². Begin 2023 wordt de nadere uitwerking met het AB besproken en naar verwachting stelt het Algemeen Bestuur in april/juli de Bestuurlijke Koers vast. De eventuele impact op de begroting van de ODRU hebben we daarom nog niet in deze begroting 2024 verwerkt. Mochten er zich ontwikkelingen voordoen die financiële gevolgen hebben, dan doen wij in de eerste begrotingswijziging 2024 hiertoe een voorstel.

2.2.2 Ontwikkelingen in het fysieke domein

Omgevingswet

Naar verwachting is de Omgevingswet in 2024 in werking getreden. De ODRU gaat haar (huidige en nieuwe) taken binnen de nieuwe kaders en op de nieuwe wijze uitvoeren. De initiatiefnemer, inwoner en het bedrijf staan centraal. Belangrijk is dat de ODRU en gemeenten goed contact houden over ervaringen met het werken onder de Omgevingswet, zodat gemeenten en ODRU niet voor verrassingen komen te staan. Tegelijk moeten we ons als ODRU na inwerkingtreding blijven door ontwikkelen in kennis, werkcultuur en procedures en passen we de bestaande DVO-afspraken met de gemeenten hierop aan. Gemeenschappelijkheid (uniformiteit) in de vraag vanuit gemeenten is erg belangrijk om uitvoeringskosten zo laag mogelijk te houden. Samen met gemeenten zullen we de gevolgen van de invoering en de impact op de dienstverlening en de financiële gevolgen daarvan monitoren. Hiertoe wordt samen met gemeenten in 2023 een monitoringssystematiek opgezet. De inwerkingtreding van de Omgevingswet is weliswaar een belangrijk richtpunt, maar dient ook te worden gezien in een breder perspectief van de transitie die tot en met 2029 plaatsvindt met betrekking tot de bescherming en ontwikkeling van de fysieke leefomgeving.

¹ In de ledenbrief van de VNG d.d. 7 december 2022 worden deze onderwerpen genoemd: NOVEX en ruimtelijke inpassing, Nationaal Programma Landelijk Gebied, Water en bodem Sturend, Programma Woningbouw, Toekomst van de Landbouw, Stikstofbeleid

² Op de heidag van het AB op 10 november 2022 is aan de hand van een aantal thema's uit het overdrachtsdocument van het vorige AB gediscussieerd over een viertal thema's voor de nieuwe koers: contracteren en verantwoorden, inhoudelijke ontwikkelingen, data-gedreven werken en interbestuurlijk programma VTH-stelstel.

Financiële gevolgen

In alle verwachtingen hebben gemeenten en omgevingsdiensten te maken met grote onzekerheid over de daadwerkelijke financiële impact van de Omgevingswet. Met de aanwezige kennis is het doel geweest om zo goed mogelijk inschattingen te maken van wat de impact van de wet op ons werk gaat zijn, zodat we ons hierop kunnen voorbereiden. De echte impact wordt duidelijk wanneer de wet in werking treedt. Dit is een onzekerheid waar de ODRU en gemeenten op bedacht moeten zijn. De ODRU draagt in deze afspraken geen financieel risico en voert de taken uit als gemeenten hiervoor middelen ter beschikking stellen³.

Deze veranderingen leveren naar verwachting een wijziging op in de structurele bijdrage van gemeenten aan de ODRU. De verwachting is dat de structurele bijdrage (voor het aantal te maken uren en/of producten) stijgt met ongeveer 13%⁴. Een belangrijk deel wordt veroorzaakt door de uitvoering van nieuwe taken rondom bodem, milieu en VTH. Voor uitvoering van de bodemtaken krijgen gemeenten extra financiering vanuit het Rijk. Het is de intentie om de omvang van de huidige rijksbijdrage voor de uitvoering van de bodemtaken tot en met 2030 gelijk te houden, met inachtneming van de begrotingsregels waarbij is afgesproken dat provincies hun financiële bijdrage aan Omgevingsdiensten voor 2023 continueren⁵. Omdat er te weinig inzicht is in de budgetten die de Omgevingsdiensten hebben voor het uitvoeren van VTH-taken bodem, gaat het Rijk vanaf de inwerkingtreding van de Omgevingswet de situatie monitoren. Dit monitoringsprogramma moet ervoor zorgen dat in de loop van tijd meer inzicht komt in kosten, eventuele tekorten en effecten op de uitvoering van de bodemtaak ontstaat⁶.

Deze verwachte kostenstijging van de Omgevingswet is nog niet verwerkt in de Begroting 2024, De nieuwe producten worden in eerste instantie via extra opdrachten opgenomen in het UVP. De eventuele meer-uren op bestaande producten worden ook niet opgenomen in het DVO 2024. Op die manier kunnen gemeenten en de ODRU ervaren wat daadwerkelijk de invloed is van de Omgevingswet op de structurele kosten. De gemeente mag zelf bepalen hoe zij het effect van de Omgevingswet verwerkt in het UVP 2024. De uren worden echter wel op basis van werkelijk gemaakte uren in rekening gebracht.

Duurzaamheid, energietransitie, klimaatadaptatie en gezondheid

In de het regeerakkoord 2022-2026 en in de meeste college-akkoorden van de ODRU-gemeenten uit 2022 zijn stevige ambities opgenomen voor duurzaamheid en klimaatadaptatie. Deze gaan over het aanpakken van milieubelasting, vooral waar die leidt tot vermindering van biodiversiteit en publieke gezondheid, over het verminderen van de uitputting van grondstoffen en over het verkleinen van de footprint van activiteiten met thema's als besparen en circulaire economie; oftewel verduurzamen. Ook gaan ze over aanpassing aan het veranderend klimaat (waterberging en -afvoer, hittestress in de bebouwde omgeving, veranderingen in ecosystemen, etc.). Het toezicht op de energiebesparing door bedrijven en op het hebben van de energielabel C van kantoren zetten we ook in 2024 verder door. Hiervoor wenden we onder meer de SPUK-subsidie die we hiervoor in 2022 van het Rijk ontvingen aan⁷. Via onze Centra voor Natuur- en duurzaamheidscommunicatie blijven we verder ook in 2024 werken aan kennisoverdracht aan een breed publiek en aan het opdoen van ervaringen door kinderen met deze thema's.

Woningbouw

Naar verwachting zijn er de komende 20 jaar 104.000 tot 125.000 nieuwe woningen en locaties nodig in de regio Utrecht. Rijk en regio hebben dit vastgelegd in 'Utrecht Nabij': een visie tot 2040 waarin staat hoe de regio Utrecht deze groei opvangt en ook bereikbaar blijft. Dit wordt deels ook gerealiseerd in het werkgebied van de ODRU. Dit betekent dat de komende jaren naar verwachting de vraag naar vergunningaanvragen en wijzigingen van Omgevingsplannen toeneemt. Hieruit vloeit ook een stijgend niveau van toezicht en handhaving en klachtafhandeling voort. De invoering van de WKB maakt tegelijkertijd dat onze rol in het systeem gefaseerd verandert. Vanuit de shared service gedachte zet de ODRU er bij de invoering van de

³ Bron: Overzicht samenwerkingsafspraken bodem januari 2022.

⁴ Notitie AB dd. 8 april 2021 "programma Ow".

⁵ Bijlage B Bestuurlijke afspraken bodem en ondergrond 2023-2030 - ter besluitvorming (BO 24-11-2022).

⁶ Bijlage A Oplegger bodemafspraken 2023-2030 (opgesteld door AO-bodem (I&W, IPO, UvW, VNG)

⁷ Regeling specifieke uitkering additionele capaciteit voor toezicht en handhaving energiebesparing.

WKB op in op dat zij is voorbereid op deze ontwikkelingen. Onderdeel hiervan is dat de ODRU de kennis en expertise in huis heeft om de aan haar opgedragen taken op voldoende kwalitatief niveau te kunnen uitvoeren.

Kaderrichtlijn Water

De Kaderrichtlijn Water is opgesteld om de waterkwaliteit in Europa te verbeteren. Nederland ligt om te voldoen (nog) niet goed op schema. In de richtlijn staan afspraken die ervoor moeten zorgen dat uiterlijk in 2027 het water in alle Europese landen voldoende schoon en gezond is. De verwachting is dat waterschappen (en Rijk) steeds strenger worden in hoeveelheid en soort stoffen welke op de riolering en dus indirect op het oppervlaktewater geloosd mogen worden. We schatten in dat er de komende jaren meer en aangescherpte regels komen voor lozingen op het riool (bijv. vermindering legale en opsporen/stoppen illegale lozingen, vermindering emissies uit de landbouw). De ODRU zal deze nieuwe en aangescherpte regels, soms in samenspraak met de waterschappen, moeten toepassen in vergunningverlening en toezicht. Naast het kwalitatief/inhoudelijke aspect kan dit ook leiden tot meer toezicht en handhaving. De ODRU zorgt ervoor dat zij is voorbereid op deze ontwikkelingen. Onderdeel hiervan is dat de ODRU de kennis en expertise in huis heeft om de aan haar opgedragen taken op voldoende kwalitatief en kwantitatief niveau te kunnen uitvoeren.

Uitvoerings- en handhavingsstrategie

Om vergunningverlening, toezicht en handhaving te versterken is in 2022 een eerste versie van een regionale Uitvoering- en handhavingsstrategie (U&H-strategie= VTH-beleid) vastgesteld door de provincie Utrecht en alle gemeenten in haar werkgebied. Hierin zijn de doelen opgenomen die de gemeenten zichzelf stellen en de activiteiten die de ODRU (en RUD) uitvoert om deze doelen te bereiken. De U&H-strategie draagt bij aan verdergaande professionalisering en uniformering van de uitvoering van de VTH-taken op een voor alle gemeenten gelijk minimaal uitvoeringsniveau ('gelijk speelveld voor inwoners en bedrijven'). De gestelde doelen hebben betrekking op veiligheid, gezondheid, omgevingskwaliteit en duurzaamheid, uitvoeringskwaliteit, dienstverlening en financiën. In 2023 is implementatie/operationalisering van de gestelde doelen verder door de ODRU vormgegeven en samen met de partners is ook de doorontwikkeling van de U&H-strategie vormgegeven. In 2024 wordt de gemeenten en de provincie gevraagd deze weer vast te stellen. Verder is de wens om een stap kunnen zetten naar het verbreden van de U&H-strategie naar alle overheden in de regio. Die wens zal zichtbaar zijn in de strategie die in 2024 ter besluitvorming voorligt.

2.2.3 Ontwikkelingen van de organisatie

Data- en informatie-gedreven dienstverlening

Informatie is hetzij sturend voor de primaire processen toezicht & handhaving, vergunningverlening en advisering, hetzij nodig om extern ter beschikking te stellen aan gemeenten of aan inwoners en bedrijven. We verwachten met het versterken van de informatie-gedreven dienstverlening onze maatschappelijke effectiviteit en onze efficiency te kunnen vergroten. In 2024 is de ODRU verplicht gekoppeld aan de landelijke voorzieningen en voldoen we aan de eisen die de Wet Open Overheid in dit kader aan ons stelt. De technische infrastructuur van de ODRU is op deze ontwikkelingen voorbereid door ons Business Intelligence platform en GEO-platform. We zien nog vele mogelijkheden waar we gebruik van kunnen maken met de geboden middelen. Randvoorwaarde hiervoor is wel dat helder is wie de eigenaar is van data en dat de datakwaliteit voldoende is. Hier werken we in 2024 aan verder.

Samenwerking RUD en ODRU

De besturen van de RUD en de ODRU hebben begin 2022 een intentieovereenkomst over de samenwerking gesloten. Het doel daarvan is dat beide diensten elkaar zoveel mogelijk versterken ten behoeve van een optimale publieke dienstverlening. Op het terrein van de bodemtaken is aanvullend daarop een dienstverleningsovereenkomst tussen beide diensten gesloten. Die maakt het mogelijk om op dit terrein gemakkelijk taken voor elkaar uit te voeren, waardoor kennis en capaciteit optimaal worden ingezet. De samenwerking heeft meer potentie en – met de in dit document beschreven ontwikkelingen in zicht – ook



meer noodzaak dan met de huidige bestuurlijke kaders gerealiseerd wordt. De besturen onderzoeken of er een steviger perspectief voor de samenwerking ontwikkeld kan worden.

Interbestuurlijk programma ter versterking van het stelsel van Omgevingsdiensten

Voor de landelijk overkoepelende onderwerpen ten behoeve van de versterking van het VTH-stelsel heeft het kabinet structureel budget gereserveerd. De ODRU heeft hiertoe van het Rijk in 2023 ruim 4 ton subsidie gekregen. Of dit in 2024 wordt voortgezet is nog niet duidelijk. De ODRU zet deze middelen in voor een onderzoek naar een andere financieringssysteem, data-gedreven werken en voor een impuls om te voldoen aan de wettelijk verplichte kwaliteitscriteria.

Wijziging van de Gemeenschappelijke Regeling

De wijziging van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen per 1 juli 2022 heeft tot doel dat gemeenteraden meer invloed kunnen uitoefenen op hun gemeenschappelijke regelingen. Met ingang van begrotingsjaar 2023 hebben we daartoe al het proces aangepast. De verwachting is dat na besluitvorming in raden, colleges en bestuur van de ODRU de Gemeenschappelijke Regeling voor 1 juli 2024 is aangepast.

Wet open overheid

Per 1 mei 2022 is de Wet open overheid (Woo), voorheen Wet openbaarheid van bestuur (Wob), in werking getreden. Nog niet alle bepalingen zijn van kracht, zoals de actieve informatieplicht, die gefaseerd wordt ingevoerd. De ODRU is voornemens in 2024 op tijd aan alle vereisten te voldoen.

Contracteren en verantwoording

De integrale uurtarief berekening van de ODRU is simpel, maar de bekostiging vanuit de gemeenten met verschillende typen uren is dat niet. Dit zorgt samen met een ingewikkelde manier van contracteren en verantwoorden voor een complexe administratie en inrichting van rapportagemechanismen, hetgeen voor een forse administratieve last zorgt bij de organisatie alsook bij gemeenten. Samen met de gemeenten werken we daarom de komende jaren maatregelen uit die vanaf 2024 kunnen leiden tot versimpeling van de verantwoording en rapportagemechanismen. We zetten erop in dit terug te laten zien in de Producten en Diensten Catalogus 2024, die in juli 2023 ter besluitvorming aan het Algemeen Bestuur wordt aangeboden. Tegelijkertijd zetten we de ontwikkeling in 2024 versterkt in om meer te verantwoorden op onze inhoudelijke resultaten en maatschappelijk effect. Het proefdraaien met een nieuwe bekostigingssystematiek waartoe het algemeen bestuur in 2021 besloten heeft, stellen we uit in afwachting van de resultaten van het landelijke interbestuurlijk programma versterking VTH.

Organisatieontwikkeling

De ODRU is een uitvoeringsorganisatie die op basis van vastgesteld beleid vergunningen verleent, toezicht houdt, handhavend optreedt, projecten uitvoert en informatieproducten en adviezen levert voor inwoners, bedrijven en overheden. Hiervan afgeleid - en dus in nauw verband daarmee - vervullen we een functie als kennis & expertisecentrum in ons vakgebied. Onze context is, zoals hiervoor geschetst, flink in beweging. Om de opgedragen taken goed te kunnen uitvoeren zijn andere kennis en competenties nodig. We hebben de noodzaak onderkend om meerdere uitvoerende functies te verzwaren om aan deze maatschappelijke vraag te blijven voldoen. Met de vaststelling van de Kadernota 2024 is aangekondigd dat het huidige functiehuis en loongebouw (vastgesteld in 2017) daarom zullen worden herzien. Medio 2023 wordt een advies verwacht over de aan te passen functies. Dit wordt voorgelegd aan het DB in het laatste kwartaal van 2023. De financiële consequenties worden naar verwachting voorgelegd aan het AB middels verwerking in de eerste begrotingswijziging 2024 (begin 2024).

Naast het aanpassen van het functiehuis, blijft de ODRU investeren in nieuwe competenties van de medewerkers van de ODRU en een structurele investering gericht op het vinden, binden en boeien van medewerkers.

Als kennisintensieve en uitvoeringsorganisatie is kwaliteit van de medewerkers een minimale vereiste voor een kwalitatief goede uitvoering van de dienstverlening. Mede door de inwerkingtreding van de

Omgevingswet en de wet Kwaliteitsborging Bouwen, worden de kwaliteitseisen aangescherpt. In de praktijk betekent dit dat de ODRU moet voldoen aan de kwaliteitscriteria 2.3. In 2023 zal dit worden getoetst. Daarbij is het van belang dat medewerkers zich verder ontwikkelen in competenties, houding en gedrag. Hiermee starten we in 2023 en dit krijgt in 2024 een vervolg. Een toekomstbestendige borging is belangrijk onderdeel van deze aanpak.

Tot slot zijn er bij de ODRU ongeveer honderd vrijwilligers werkzaam. Zij werken voor Natuur- en Milieueducatie Centra en dragen in grote mate bij aan de doelstellingen en zichtbaarheid ODRU. In 2024 stellen we een vrijwilligersbeleid op dat gericht is op het vinden, boeien en binden van vrijwilligers.

2.3 Efficiëntie

Drie sporen beleid

De ODRU heeft reeds de voorgenomen kostenbesparing van € 100.000 gerealiseerd door vooral een verbeterde inhuur werkwijze van tijdelijke medewerkers en door de digitalisering van papierstromen. In 2023 voeren we het nieuwe zaakstelsel en documentmanagementsysteem in en leggen we onze primaire processen vast. Op die manier streven we naar uniformiteit, efficiëntie, kwaliteit en continuïteit. In 2024 en de jaren daarna blijft de ODRU inzetten op het verhogen van de efficiëntie, vooral door optimalisatie van uitvoeringsprocessen, uniformiteit in de vraag en mandaten vanuit de gemeenten.

Verder wil de ODRU ook efficiëntiewinst behalen door vereenvoudiging c.q. verlaging van de administratieve lasten die veroorzaakt worden door de huidige gedetailleerde tijdregistratie en -verantwoording. Hiertoe hebben we het streven om in overleg met regievoerders de PDC 2024 meer op hoofdlijnen te formuleren. Verdere kostenbesparing (voor gemeenten) is wellicht mogelijk door samen met de gemeenten de gehele keten van beleidsvorming tot en met het maatschappelijk effect in het vizier te nemen en te bekijken of de VTH-gerelateerde taken in deze keten, gezien vanuit dit hogere ketenperspectief, op de meest efficiënte manier zijn belegd. Waar we mogelijkheden zien om dit met de gemeenten en onze partners te bespreken, pakken we dit langs de inhoudelijke lijn op. In 2024 heeft dit een sterk verband met het verder inregelen van de Omgevingswet en de invloed daarvan op de DVO's.

De 80/20 verhouding

Het behalen van de '80/20 verhouding' tussen DVO en UVP draagt bij aan onze efficiëntiedoelen. Het maximaal aandeel vast personeel wordt bepaald door het aandeel DVO uren. Het verhogen van het percentage vaste medewerkers ten opzichte van tijdelijke inhuur draagt bij aan het borgen van kennis en expertise in de organisatie en de doorontwikkeling hiervan. Met de gemeenten in hun opdracht gevende rol blijven we daarom ook in 2024 in gesprek om de structurele "tijdelijke" opdrachten toe te voegen aan de DVO. ODRU zet in op volledige bezetting van de vaste toegestane formatie. De hoge inflatie in 2022 en 2023 en de krapte op de arbeidsmarkt hebben geleid tot fors gestegen inhuurkosten. Daarnaast bemoeilijkt de krapte op de arbeidsmarkt het invullen van vacatures. Beide hebben een negatief effect op het behalen van efficiëntiedoelen.



3. Wat mag het kosten

In dit hoofdstuk gaan we in paragraaf 3.1 in op de financiële uitgangspunten die gehanteerd zijn bij het opstellen van de Begroting 2024. Daarna worden in paragraaf 3.2 de relevante financiële ontwikkelingen toegelicht. Voor een toelichting over de wijze van financiering van de ODRU verwijzen we naar Bijlage 1.

3.1 Financiële uitgangspunten Begroting 2024

De begroting 2024 van ODRU is opgesteld met inachtneming van de vereisten van het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV). Cijfermatig vormen de Kadernota 2024 en de meerjarenbegroting 2023-2026 de basis voor het opstellen van de begroting 2024.

De belangrijkste financiële uitgangspunten voor de begroting 2024 en meerjarenbegroting 2025-2027 zijn:

- De vaste omzet is gebaseerd op een tarief van € 110,50 zoals vastgesteld in de Kadernota 2024.
- De vaste omzet is gebaseerd op 151.379 gegarandeerde uren (het DVO). De DVO ophoging van gemeente Zeist (422 uur) en de gedeeltelijke uittreding van gemeente Montfoort (-/- 4.303 uur) zijn hierin verwerkt.
- De vaste lasten zijn aangepast aan de loon- en prijsontwikkelingen zoals omschreven in de Kadernota 2024.
- De begroting 2024 en meerjarenbegroting 2025-2027 zijn structureel sluitend. De vaste toegestane formatie en overige vaste kosten zijn dus afgestemd op de vaste omzet.
- In de Kadernota 2024 is de begroting onderzocht en is vastgesteld dat enkele kostenposten jaarlijks incidenteel begroot werden, maar die eigenlijk structureel begroot moeten worden. In de begroting 2024 zijn deze kosten (structureel) verwerkt, zodat ODRU voldoet aan de wetgeving (zie ook hoofdstuk 3.2).
- In de begroting 2024 is extra budget opgenomen voor het herzien van het functiehuis, zoals opgenomen in de Kadernota 2024 (zie ook hoofdstuk 3.2).
- De meerjarenbegroting is opgesteld in zogenaamde constante prijzen. Er is geen loon- of prijsaanpassing verwerkt voor de jaren na 2024.
- Conform de vereisten van het BBV wordt de begroting 2024 ingedeeld naar de voorgeschreven taakvelden. (De indeling van baten en lasten per taakveld wordt in hoofdstuk 5.1 weergegeven).
- Alle bedragen in de begroting zijn exclusief btw en ODRU verricht géén activiteiten die vennootschapsbelasting (VpB) plichtig zijn.

Met de hoge inflatie is in het uurtarief voor 2024, dat in december 2022 door het AB is vastgesteld, rekening gehouden. Maar of dat voldoende is moet in de loop van 2023 blijken. Mocht dit onverhoopt niet het geval zijn dan komt de ODRU met een voorstel voor aanpassing van het tarief.

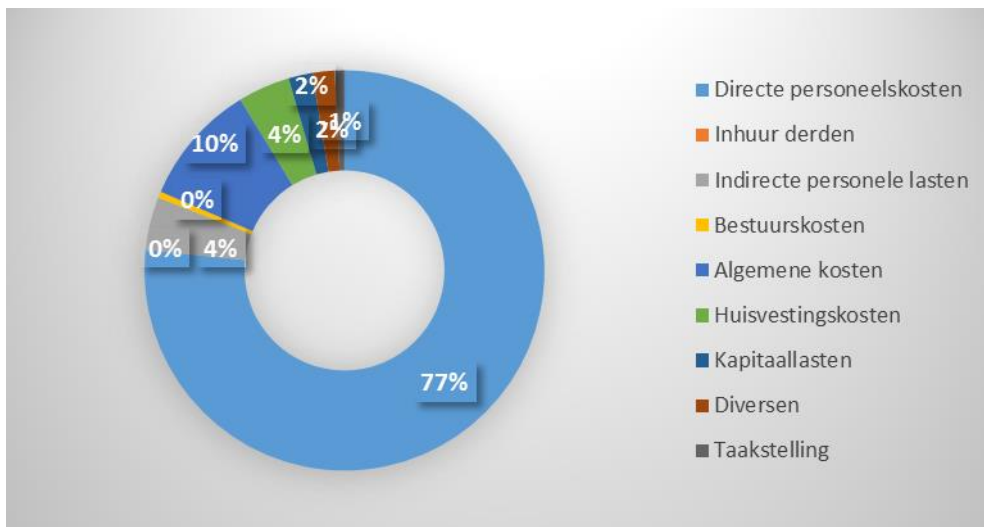


3.2 Financiële ontwikkeling

Het AB, management en de organisatie van de ODRU zijn ervan doordrongen dat naast een goede dienstverlening, efficiëntie en kostenbesparing van groot belang zijn. De ODRU streeft ernaar de lastenontwikkeling in samenspraak met de gemeenten zo laag mogelijk te houden. Echter, de ODRU wordt net zoals andere organisaties geconfronteerd met hoger dan gemiddelde inflatie en loonstijgingen. Hierop heeft ODRU geen invloed. Zo bestaat driekwart van de begroting uit directe personeelskosten (zie figuur 3).

Met de tweede Begrotingswijziging 2022 heeft de ODRU zijn eigenaar gemeenten en toezichthouder ingelicht over kostenposten die de ODRU al enkele jaren incidenteel opnam in de begroting, maar waarvan inmiddels blijkt dat deze structureel van aard zijn geworden. Het gaat dan bijvoorbeeld om ICT-kosten en communicatiekosten. Om te kunnen voldoen aan de financiële wet- en regelgeving (Besluit Begroting en Verantwoording) heeft ODRU met zijn toezichthouder afgesproken dat met ingang van de begroting 2024 alle structurele kosten worden gedekt uit structurele baten⁸. Daarom is via de Kadernota 2024 het uurtarief hierop aangepast. In de begroting 2024 zijn deze kostenposten structureel begroot.

In hoofdstuk 2 worden enkele ontwikkelingen besproken zoals de komst van de Omgevingswet en het Interbestuurlijk programma ter versterking van het stelsel van Omgevingsdiensten naar aanleiding van de Commissie van Aartsen. Deze ontwikkelingen hebben tot gevolg dat de vraag vanuit wetgeving en van gemeenten en inwoners aan de ODRU verandert. De werkzaamheden van de medewerkers van ODRU worden complexer, bijvoorbeeld voor het opstellen van een integrale omgevingsvergunning. Bovendien moet ODRU voldoen aan de gestelde kwaliteitscriteria. Er zal daardoor, meer dan voorheen, blijvend geïnvesteerd moeten worden in de kennis en kunde van personeel. Daarom dient het functieboek aangepast te worden aan de veranderde complexiteit en opleidingseisen van met name verschillende uitvoerende functies. Dit betekent dat meerdere functies verzaamd zullen worden, waarvoor nieuwe functieprofielen worden opgesteld⁹. Via de Kadernota 2024 is hiervoor extra budget aangevraagd via een tariefsverhoging.



FIGUUR 3: KOSTENVERDELING BEGROTING 2024

Sinds de start van de Uitvoering Koers in 2015 is de bestemmingsreserve benut om de opgerichte programma's te financieren ten aanzien van de organisatieontwikkeling. Het laatste programma uit de Uitvoering Koers dat in 2023 loopt, is de Omgevingswet. Dit programma komt in 2023 ten einde, waarna de bestemmingsreserve naar verwachting volledig benut is. De Omgevingswet wordt per 2024 verder vormgegeven in de lijn. Het programma heeft derhalve geen effect op de begroting 2024.

⁸ Bron: Kadernota 2024, hoofdstuk 4.2.1

⁹ Bron: Kadernota 2024, hoofdstuk 4.2.2

4. Paragrafen

Dit hoofdstuk bevat de verplichte paragrafen volgens het BBV.

4.1 Paragraaf financiering

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

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

4.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

4.2.1 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.

4.2.2 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

Omgevingsdienst regio Utrecht
Akkoord voorzitter:

15
Akkoord secretaris:

4.2.3 Financiële Kengetallen

Kengetallen zijn getallen die de verhouding uitdrukken tussen bepaalde onderdelen van de resultatenrekening of de balans en kunnen helpen bij de beoordeling van de financiële positie van de ODRU. Deze kengetallen maken inzichtelijk(er) over hoeveel (financiële) ruimte de ODRU beschikt om structurele en incidentele lasten te kunnen dekken of opvangen. De kengetallen zijn in de onderstaande tabel berekend en toegelicht en zijn afgeleid uit de geprognosticeerde balans over meerdere jaren (zie hoofdstuk 7).

Kengetallen	Realisatie 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Netto schuldquote	-4,81%	1,24%	-0,47%	-0,01%	-0,34%	-1,06%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-4,81%	1,24%	-0,47%	-0,01%	-0,34%	-1,06%
Solvabiliteitsratio	21,07%	9,03%	20,38%	20,38%	20,38%	20,38%
Grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Structurele exploitatieruimte	4,45%	2,42%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

TABEL 7: FINANCIËLE KENGETALLEN

- Netto schuldquote**
De netto schuld weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van de ODRU ten opzichte van de eigen middelen. De netto schuldquote geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie. Zoals uit de tabel is af te lezen is de quote licht positief in 2023, en zal deze licht negatief zijn vanaf 2024.

Dit houdt in dat het saldo van de kortlopende schulden iets lager is dan de financiële activa. De verklaring hiervoor is dat een aanzienlijk deel aan overlopende passiva bestaat uit ontvangen voorschotbedragen.
- Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen**
De ODRU heeft geen verstrekte leningen, waardoor het kengetal niet afwijkt van het eerste kengetal, de netto schuldquote.
- Solvabiliteitsratio**
Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin de ODRU in staat is aan zijn financiële verplichtingen te voldoen. Hoe hoger de ratio, hoe groter de weerbaarheid van De ODRU. De solvabiliteit zal in 2023 afnemen ten opzichte van 2022, als gevolg van de volledige uitputting van de huidige bestemmingsreserves in 2023 en blijft vanaf 2024 stabiel.
- Grondexploitatie**
De ODRU exploiteert geen grond, waardoor dit kengetal niet van toepassing is.
- Structurele exploitatieruimte**
Dit kengetal geeft aan hoe groot de structurele exploitatieruimte is, doordat wordt gekeken naar de structurele baten en structurele lasten en deze worden vergeleken met de totale baten. Een positief percentage betekent dat de structurele baten toereikend zijn om de structurele lasten te dekken. Het percentage is vanaf 2024 0%, hetgeen betekent dat de structurele baten precies genoeg zijn om de structurele lasten op te vangen.
- Belastingcapaciteit**
Dit kengetal is niet van toepassing voor de ODRU, omdat ze zelf geen belastingen int.

4.3 Bedrijfsvoering & personeel

De afdelingen Bedrijfsbureau, Bestuursbureau en Planning & Control leveren de ondersteuning die nodig is voor de realisatie van de doelstellingen van de organisatie en die ten dienste staat van een optimale

dienstverlening door de ODRU aan de eigenaar gemeenten, inwoners en bedrijven. Dit gebeurt op verschillende gebieden, die in deze paragraaf nader worden toegelicht.

Duurzame Bedrijfsvoering

Het thema Duurzaamheid betreft natuurlijk ook onze eigen bedrijfsvoering. We hebben de ambitie om in 2030 CO2 neutraal te zijn. De CO2 footprint is de meetlat waarlangs we onze uitstoot leggen. De primaire focus ligt op het sterk verminderen van de uitstoot veroorzaakt door woon-werkverkeer en zakelijk verkeer en het eigen energiegebruik van de kantoorlocaties. In 2022 hebben we hiertoe ons eigen wagenpark elektrisch gemaakt, in 2023 zetten we naar verwachting een stap om ook het woon-werkverkeer duurzamer te maken. Dit werkt door in 2024. Het tweede speerpunt is het verduurzamen van onze inkoop. Bij aanbestedingen worden ook in 2024 altijd duurzaamheidscriteria gebruikt.

Rechtmatigheid

Vanaf boekjaar 2023 is de accountant niet langer verantwoordelijk voor het afgeven van een rechtmatigheidsoordeel. Deze verantwoordelijkheid komt bij het dagelijks bestuur van ODRU te liggen. In 2022 zijn we begonnen met de voorbereidingen op de invoering van deze wijziging. Zo zijn de Financiële verordening en Controleverordening aangepast. In 2023 zetten we de voorbereidingen door. In 2024 zal het dagelijks bestuur voor het eerst een rechtmatigheidsverantwoording afleggen bij de jaarrekening 2023. Het DB zal hierbij ondersteunt en begeleid worden door de afdeling Planning & Control.

Informatiebeveiliging

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

Huisvesting, facilitair en inkoop

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

Personeel

Personele formatie

De vastgestelde vaste toegestane formatie voor de ODRU is in de tabel hieronder opgenomen. Door het algemeen bestuur is vastgesteld dat het percentage overhead maximaal 25% mag bedragen. Naast de vaste formatie heeft de ODRU ook een flexibele schil. De omvang hiervan wordt bekend nadat de UVP's voor 2024 zijn vastgesteld en verwerkt in de eerste Bijgestelde Begroting 2024.

Onderdeel	Aantal fte begroting 2024	%
Productie	113,23	78%
Overhead	31,57	22%
Totaal	144,80	100%

TABEL 8: FTE VERHOUDING PRODUCTIE & OVERHEAD

Krapte op de arbeidsmarkt

De verwachting is dat ook in 2024 nog sprake is van een grote krapte op de arbeidsmarkt. De ODRU behoudt de ambitie om de vaste toegestane formatie zo volledig mogelijk in te vullen, maar verwacht dat dit in 2024 nog steeds lastig zal zijn voor de vakspecialistische functies. Dit zal extra bemoeilijkt worden door de toenemende uitstroom i.v.m. pensionering. Het werven van nieuwe medewerkers blijft daarom de komende jaren extra onder de aandacht van de ODRU. In 2024 gaan we door met de uitbesteding van de werving en preselectie van vakspecialistische functies aan een extern gespecialiseerd wervingsbureau. Verder voeren

we een kwalitatieve en kwantitatieve strategische personeelsplanning uit, zodat we kunnen anticiperen op bijvoorbeeld hogere uitstroom van medewerkers die de pensioengerechtigde leeftijd bereiken.

Streefcijfers strategische personeelsplanning

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

KPI	KPI + streefwaarde	Streefwaarde	Resultaat 2021	Resultaat 2022
1.	Bezettingsgraad t.o.v. formatie	100%	89%	88%
2.	Doorstroming naar andere functie	7,5%	1,4%	2,85%
3.	Generatie index conform landelijk gemiddelde ¹⁰	1,1	1,6	2,4
4.	Aantal YP in dienst < 30 jaar	2 à 3	5	2
5.	Aantal medewerkers dat een opleiding/cursus heeft gevolgd	70-75%	85%	74%

TABEL 9: KENGETALLEN STRATEGISCHE PERSONEELSPLANNING

Arbeidsverzuim

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

4.4 Overige Paragrafen

De overige verplichte paragrafen zoals verbonden partijen, lokale heffingen en grondbeleid zijn niet van toepassing op de ODRU.

Voor onze eigenaar gemeenten hebben we in bijlage 6 een overzicht opgesteld met de belangrijkste kengetallen die overgenomen kunnen worden in hun paragraaf verbonden partijen.

¹⁰ 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.

5. Begroting 2024, meerjarenbegroting 2025 – 2027

5.1 Overzicht van de baten en lasten 2024

Vanuit de voorschriften van het BBV onderkennen wij onderstaande taakvelden waarin we de baten en lasten kunnen verdelen. Dit zijn onder meer:

- Milieubeheer; hieronder vallen alle taken op het gebied van 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 onvoorzienne baten en lasten.

Overzicht van Baten en Lasten 2024 (per taakveld in euro's)	Baten	Lasten	Saldo
Milieubeheer	13.288.700	8.282.900	5.005.800
Wonen en bouwen	3.099.800	1.984.300	1.115.500
Openbaar onderwijs	862.600	708.000	154.600
Bestuur		45.800	-45.800
Overhead	-	6.224.300	-6.224.300
Algemene dekkingsmiddelen	-	-	-
Vennootschapsbelasting	-	-	-
Onvoorzien	-	5.800	-5.800
Begroot saldo van baten en lasten	17.251.100	17.251.100	-
Begroot resultaat			-

TABEL 10: OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN 2024 PER TAAKVELD

5.2 Toelichting op overzicht van baten en lasten

Uit het overzicht van baten en lasten in tabel 10 komt naar voren dat bijna 50% van de kosten, t.w. € 8,3 miljoen van de totale kosten, direct wordt besteed aan de uitvoering van taken van op het gebied van Milieubeheer. Daarnaast wordt bijna € 2,0 miljoen besteed aan Wonen en bouwen voor de ODRU. Dit om bouwtaken voor de gemeenten IJsselstein en De Ronde Venen mogelijk te maken. Tot slot wordt er ook nog voor een bedrag van € 705.000 besteed aan Openbaar onderwijs bij onze NME-centra. Onder de Overhead vallen niet alleen de personele lasten van overhead maar bijvoorbeeld ook huisvesting en ICT.

Lasten (in euro's)	Realisatie 2022	Begroting 2023	Totale wijziging 2023	1e Bijgestelde Begroting 2023	Begroting 2024
Directe personeelskosten	10.311.537	12.505.500	396.400	12.901.900	13.433.200
Inhuur derden	5.140.057	-	4.866.200	4.866.200	-
Indirecte personele kosten	849.426	653.500	379.500	1.033.000	748.600
Bestuurskosten	121.411	86.000	-	86.000	90.000
Algemene kosten	1.597.336	1.266.500	321.400	1.587.900	1.728.400
Huisvestingskosten	631.833	651.500	38.100	689.600	733.400
Kapitaallasten	146.505	341.000	-161.500	179.500	341.000
Milieutaak uitvoering	96.723	-	-	-	-
Diversen	1.083	5.000	-	5.000	313.500
Taakstelling	-	-	-2.600	-2.600	-137.000
Totaal lasten	18.895.912	15.509.000	5.837.500	21.346.500	17.251.100

Baten (in euro's)	Realisatie 2022	Begroting 2023	Totale wijziging 2023	1e Bijgestelde Begroting 2023	Begroting 2024
Directe personele baten	31.629	105.000	-	105.000	105.000
Baten eigenaar gemeenten UVP	17.390.716	15.293.000	3.564.700	18.857.700	16.727.400
Baten aanvullende opdrachten	987.431	-	910.000	910.000	-
Overige goederen en diensten	141.944	110.000	735.900	845.900	417.700
Huisvestingsbaten	623	1.000	-	1.000	1.000
Kapitaalbaten	1.588	-	-	-	-
Milieutaak uitvoering	96.723	-	-	-	-
Diversen	361.352	-	132.400	132.400	-
Totaal baten	19.012.005	15.509.000	5.343.000	20.852.000	17.251.100
Saldo van baten en lasten (excl. eenmalige bijdrage algemene reserve)	116.093	-	-494.500	-494.500	-
Eenmalige bijdrage aanvulling algemene reserve	-	-	331.300	331.300	-
Saldo van baten en lasten (incl. eenmalige bijdrage algemene reserve)	116.093	-	-163.200	-163.200	-

Tabel gaat verder op volgende pagina

Incidentele lasten Uitvoering Koers (Ow)	125.358	-	147.200	147.200	-
Incidentele baten Uitvoering Koers (Ow)	-	-	-	-	-
Incidentele lasten Efficiëntie verbeteringen ODRU	62.764	-	63.000	63.000	-
Incidentele baten Efficiëntie verbeteringen ODRU	-	-	-	-	-
Incidentele lasten DIV/Archivering	145.000	-	-	-	-
Incidentele baten DIV/Archivering	-	-	-	-	-
Incidentele lasten Organisatieontwikkeling	126.733	-	163.300	163.300	-
Incidentele baten Organisatieontwikkeling	-	-	-	-	-
Incidentele lasten Duurzame Bedrijfsvoering	23.036	-	17.000	17.000	-
Incidentele baten Duurzame Bedrijfsvoering	-	-	-	-	-
Saldo van baten en lasten bestemmingsreserves	-482.891	-	-390.500	-390.500	-
Saldo van baten en lasten	-366.798	-	-553.700	-553.700	-
Toevoeging aan reserve Uitvoering Koers (Ow)	165.500	-	-	-	-
Onttrekking uit reserve Uitvoering Koers (Ow)	125.358	-	147.200	147.200	-
Toevoeging aan reserve Efficiëntie verbeteringen ODRU	-	-	-	-	-
Onttrekking uit reserve Efficiëntie verbeteringen ODRU	62.764	-	63.000	63.000	-
Toevoeging aan reserve DIV/Archivering	-	-	-	-	-
Onttrekking uit reserve DIV/Archivering	145.000	-	-	-	-
Toevoeging aan reserve Organisatieontwikkeling	-	-	-	-	-
Onttrekking uit reserve Organisatieontwikkeling	126.733	-	163.300	163.300	-
Toevoeging aan reserve Duurzame Bedrijfsvoering	-	-	-	-	-
Onttrekking aan reserve Duurzame Bedrijfsvoering	23.036	-	17.000	17.000	-
Resultaat	-49.407	-	-163.200	-163.200	-

TABEL 11: OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN 2024

5.2.1 Lasten

5.2.1.1 Directe personeelskosten

Deze kosten bestaan uit salarislasten en sociale lasten van vast personeel en bedragen ongeveer € 13 miljoen. Bij de berekening van deze lasten is uitgegaan van de vaste toegestane formatie in 2023 na de eerste Bijgestelde Begroting 2023. Verder zijn in lijn met eerdere jaren de eindschaal niveaus voor 2023 inclusief cao-wijzigingen en een opslag voor verwachte loonstijgingen aangehouden. De salarislasten voor de overhead komen uit op circa 3 miljoen (23%) en blijven daarmee onder de norm van 25%. Voor nadere gegevens zie bijlage 2: formatieoverzicht.

5.2.1.2 Inhuur derden

Er zijn in de begroting 2024 geen kosten voor inhuur derden opgenomen, omdat de vaste toegestane formatie nauwkeurig is afgestemd op de DVO's. De inhuur derden wordt bepaald aan de hand van de UVP's 2024 en via de Bijgestelde Begroting 2024 begroot.

5.2.1.3 Indirecte personele kosten

Indirecte personeelskosten bestaan uit: opleidingskosten, reiskosten woon- en werkverkeer, verzekering personeel, personeelsadministratie, OR kosten en overige kosten. Voor 2024 bedragen deze ongeveer € 749k.

5.2.1.4 Bestuurskosten

Het budget voor bestuurskosten in 2024 komt uit op € 90k. Dit omvat accountantskosten, externe advieskosten en overige bestuurskosten.

5.2.1.5 Algemene kosten

Onder deze post zijn onder andere de ICT-, telecom- en inkoopkosten verantwoord alsmede kosten voor overige kantoorartikelen. Het beschikbare budget bedraagt € 1,7 miljoen.

5.2.1.6 Huisvestingskosten

Voor de kosten van huisvesting is in totaal € 733k gebudgetteerd. Het betreft de kosten voor huur van het Provinciehuis en kosten voor de NME-locaties.

5.2.1.7 Kapitaallasten

De kapitaallasten zijn naar raming € 341k in 2024. ODRU hanteert voor kapitaallasten een constant niveau. Conform de gehanteerde uitgangspunten blijven de investeringen binnen de 3% van de kosten. Een staat van activa is opgenomen in bijlage 3.

5.2.1.8 Diversen

Conform de voorschriften vanuit de BBV is voor de post onvoorzien in 2024 een bedrag opgenomen van € 5k. Daarnaast is hier een deel van de begrote lasten voor SPUK Energie¹¹ begroot. Bij het opstellen van de Bijgestelde Begroting 2024 zal deze kostenpost verder gespecificeerd worden aan de hand van de op dat moment bekende projectbegroting.

5.2.1.9 Taakstelling

In de begroting 2024 is een taakstelling van € 137k opgenomen. Bij de gedeeltelijke uittreding van gemeente Montfoort is afgesproken dat dit geen (financiële) gevolgen mag hebben voor de andere eigenaar gemeenten. Daarom heeft ODRU de begroting aangepast op de lagere baten waar mogelijk. Voor een restant van € 137k heeft ODRU een taakstelling (=voorgenomen bezuiniging) opgenomen in de begroting 2024.

¹¹ Regeling Specifieke Uitkering additionele capaciteit voor toezicht en handhaving energiebesparing



5.2.2 Baten

5.2.2.1 Directe personele baten

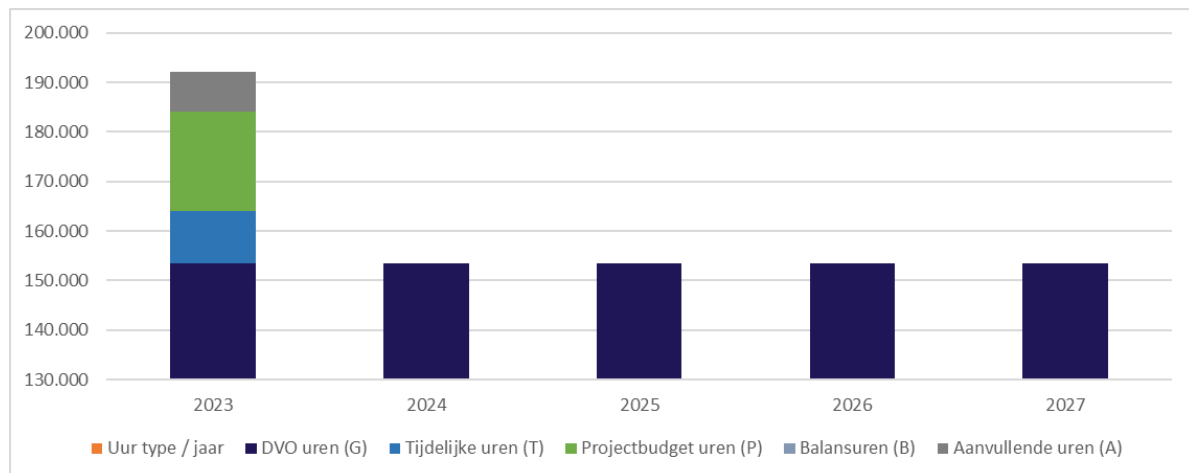
De post directe baten is in 2024 geraamd op € 105k. Deze raming is gebaseerd op ervaringen uit voorgaande jaren en betreft voornamelijk ziektebewijzingen en doorbelasting van interne personele kosten.

5.2.2.2 Gemeentelijke bijdragen eigenaar gemeenten

Bij de berekening van de gemeentelijke bijdragen, die in totaal ruim € 16,7 miljoen omvatten, is uitgegaan van 151.379 gegarandeerde contracturen. Deze gegarandeerde uren worden gefactureerd tegen het uurtarief van € 110,50. Bijlage 4 bevat de verdeling van de 151.379 contracturen naar eigenaar gemeente. Het totaal aantal uren van de eigenaar gemeenten voor het jaar 2023 en volgende jaren is inzichtelijk gemaakt in tabel 12.

Uur type / jaar	2023	2024	2025	2026	2027
DVO uren (G)	151.379	151.379	151.379	151.379	151.379
Tijdelijke uren (T)	10.600				
Projectbudget uren (P) en balansuren (B)	20.221	-	-	-	-
Totaal gemeenten	182.200	151.379	151.379	151.379	151.379
Aanvullende uren	8.000	-	-	-	-
Totaal	190.200	151.379	151.379	151.379	151.379

TABEL 12: OVERZICHT MEERJARIGE CONTRACTUREN



*INCL. BIJGESTELDE BEGROTING 2023

FIGUUR 5: AANTAL UUR PER CONTRACTTYPE

5.2.2.3 Aanvullende opdrachten

In 2024 zijn er geen aanvullende uren begroot.

5.2.2.4 Overige goederen en diensten

Voor overige goederen en diensten is in 2024 € 418k geraamd. Er is een bedrag van € 308k geraamd voor SPUK Energie. Het resterende bedrag van € 110k betreft overige niet uren gerelateerde inkomsten. Het gaat dan om projectinkomsten op het gebied van Volksgezondheid en Milieu en om inkomsten vanuit de diverse NDC-locaties.

5.2.2.5 Huisvestingsbaten

Dit betreft verhuur van de NME-locatie 'De Boswerf'.

5.3 Toelichting op de financiële positie

5.3.1 Investerings

Investerings vinden met name plaats voor ICT en Facilitaire voorzieningen. Voor 2023 zijn diverse vervangingsinvesterings gepland, zoals voor laptops en telefoons. In 2024 worden grote ICT investeringen verwacht, voor onder andere vervanging van storage en servers.

5.4 Meerjarenbegroting 2025-2027

De meerjarenbegroting 2025 – 2027 sluit de komende jaren steeds met een verwacht resultaat van € 0,-. Dit geeft de solide en betrouwbare financiële sturing van de ODRU weer.

Lasten (in euro's)	1e Bijgestelde Begr. 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Directe personeelskosten	12.901.900	13.433.200	13.433.200	13.433.200	13.433.200
Inhuur derden	4.866.200	-	-	-	-
Indirecte personele kosten	1.033.000	748.600	748.600	748.600	748.600
Bestuurskosten	86.000	90.000	90.000	90.000	90.000
Algemene kosten	1.587.900	1.728.400	1.728.400	1.728.400	1.728.400
Huisvestingskosten	689.600	733.400	733.400	733.400	733.400
Kapitaallasten	179.500	341.000	341.000	341.000	341.000
Diversen	5.000	313.500	313.500	313.500	313.500
Taakstelling	-2.600	-137.000	-137.000	-137.000	-137.000
Totaal lasten	21.346.500	17.251.100	17.521.100	17.521.100	17.521.100

Baten (in euro's)	1e Bijgestelde Begr. 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Directe personele baten	105.000	105.000	105.000	105.000	105.000
Baten eigenaar gemeenten UVP	18.857.700	16.727.400	16.727.400	16.727.400	16.727.400
Baten aanvullende opdrachten	910.000	-	-	-	-
Overige goederen en diensten	845.900	417.700	417.700	417.700	417.700
Huisvestingsbaten	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
Kapitaalbaten	-	-	-	-	-
Diversen	132.400	-	-	-	-
Totaal baten	20.852.000	17.251.100	17.251.100	17.251.100	17.251.100
Saldo van baten en lasten (excl. eenmalige bijdrage algemene reserve)	-494.500	-	-	-	-
Enmalige bijdrage aanvulling algemene reserve	331.300	-	-	-	-
Saldo van baten en lasten (incl. eenmalige bijdrage algemene reserve)	-163.200	-	-	-	-

VERVOLG TABEL OP DE VOLGENDE PAGINA




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

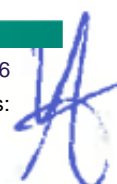
Geraamd saldo van baten en lasten	-553.700	-	-	-	-
Toevoeging aan reserve Uitvoering Koers (Ow)	-	-	-	-	-
Onttrekking uit reserve Uitvoering Koers (Ow)	147.200	-	-	-	-
Toevoeging aan reserve Efficiëntie verbeteringen ODRU	-	-	-	-	-
Onttrekking uit reserve Efficiëntie verbeteringen ODRU	63.000	-	-	-	-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

TABEL 13: MEERJARENBEGROTING 2024-2027

6. Geprognosticeerde balans 2023 – 2027

Balans - Activa (in euro's)	Balans 2022 (JR)	Balans 2023 (na 1e BGW)	Balans 2024	Balans 2025	Balans 2026	Balans 2027
Vaste activa						
Materiele vaste activa						
- Investerings met een economisch nut:						
- Verbouwingen	7.500	2.500	-	-	-	-
- Apparaten /installaties	264.016	570.109	727.618	807.766	751.127	625.365
	271.516	572.609	727.618	807.766	751.127	625.365
Vlottende activa						
Uitzetting rente looptijd < 1jaar						
- Vorderingen publiekrechtelijke lichamen	1.084.095	450.000	450.000	450.000	450.000	450.000
- Vorderingen Overige instanties	35.283	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
- Uitzetting in 's Rijks schatkist	3.787.035	2.126.977	2.455.468	2.375.320	2.431.959	2.557.721
	4.906.413	2.586.977	2.915.468	2.835.320	2.891.959	3.017.721
Liquide middelen						
- Kassaldo	715	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
- Banksaldo	145.218	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000
	145.933	251.000	251.000	251.000	251.000	251.000
Overlopende activa						
- Overige nog te ontvangen bedragen, en vooruitbetaalde bedragen die ten lasten van volgende begrotingsjaren komen	142.184	75.000	75.000	75.000	75.000	75.000
Totaal Activa	5.466.046	3.485.586	3.969.086	3.969.086	3.969.086	3.969.086

TABEL 14A: GEPROGNOSTICEERDE BALANS 2023-2026 – ACTIVA

Balans - Passiva (in euro's)	Balans 2022 (JR)	Balans 2023 (na 1e BGW)	Balans 2024	Balans 2025	Balans 2026	Balans 2027
<u>Vaste Passiva</u>						
<u>Eigen vermogen</u>						
- Algemene reserve	809.086	809.086	809.086	809.086	809.086	809.086
- Bestemmingsreserve Koers (Ow)	147.217	-	-	-	-	-
- Bestemmingsreserve PFAS	1.635	-	-	-	-	-
- Bestemmingsreserve 'Efficiëntie verbeteringen ODRU'	63.000	-	-	-	-	-
- Bestemmingsreserve 'DIV/Archivering	-	-	-	-	-	-
- Bestemmingsreserve Organisatieontwikkeling	163.267	-	-	-	-	-
- Bestemmingsreserve Duurzame Bedrijfsvoering	16.964	-	-	-	-	-
<u>Saldo rekening</u>						
- Resultaat	-49.407	-494.500	-	-	-	-
	1.151.762	314.586	809.086	809.086	809.086	809.086
<u>Voorzieningen</u>						
- Voorziening boventalligen	34.143	-	-	-	-	-
	34.143	-	-	-	-	-
<u>Vlottende passiva</u>						
<u>Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd <1jr</u>						
- Rekening courant BNG	-	-	-	-	-	-
- Crediteuren	1.449.825	1.250.000	1.250.000	1.250.000	1.250.000	1.250.000
- Belastingen (BTW) en Premies	1.323.172	1.300.000	1.300.000	1.300.000	1.300.000	1.300.000
	2.772.997	2.550.000	2.550.000	2.550.000	2.550.000	2.550.000

Tabel gaat verder op volgende pagina

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	10.000	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	600.000	600.000	600.000	600.000	600.000
- Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen (huurkorting)	31.965	11.000	-	-	-	-
	1.507.144	621.000	610.000	610.000	610.000	610.000
Totaal Passiva	5.466.046	3.485.586	3.969.086	3.969.086	3.969.086	3.969.086

TABEL 14B: GEPROGNOSTICEERDE BALANS 2023-2026 – PASSIVA

6.1 Toelichting op de geprognosticeerde balans

In deze paragraaf wordt de meerjarige geprognosticeerde balans 2024-2027 toegelicht per onderdeel.

6.1.1 Activa

6.1.1.1 Materiële vaste activa

De balanswaarde van materiële vaste activa is begin 2024 naar verwachting gestegen tot ruim € 728.000. Met name IT-vervangingsinvesteringen dragen bij aan deze stijging.

De ODRU streeft naar een ideaalcomplex waarbij er een evenwicht bestaat tussen afschrijvingen en investeringen. Voor de komende jaren wordt gestreefd naar een investeringsbedrag per jaar van € 400.000. De kantoorinrichting meubilair en dergelijke is niet in de staat van vaste activa opgenomen omdat deze door de verhuurder (provincie Utrecht) zijn aangeschaft. (zie ook bijlage 2).

6.1.1.2 Vlottende activa

De balanswaarde van vlottende activa zullen naar verwachting de komende jaren uitkomen op ruim € 3 miljoen. Dit is fors lager dan in voorgaande jaren op de geprognosticeerde balans was opgenomen. Dat komt met name door de post vorderingen publiekrechtelijke lichamen. Deze post is structureel lager omdat ODRU in samenspraak met zijn eigenaar gemeenten heeft afgesproken de voorschotfacturen over het eerste kwartaal in januari te factureren in plaats van in de maand ervoor.

De verwachting is dat de liquide middelen en de overlopende activa, met respectievelijk € 251.000 en € 75.000 niet in waarde zullen veranderen op de balans.

6.1.2 Passiva

6.1.2.1 Eigen vermogen

Zoals in de paragraaf weerstandsvermogen omschreven valt het huidige weerstandsvermogen van ODRU onder de vastgestelde bandbreedte van 1,0 en 1,4. Het AB zal worden voorgesteld om eigenaar gemeenten te vragen om een extra bijdrage voor de benodigde toevoeging aan de Algemene Reserve. De weerstandscapaciteit komt dan met € 1.091.000 op 1,0 uit. Afwachtende het AB besluit is deze ophoging nog niet verwerkt in de geprognosticeerde balans van ODRU.

De verwachting is dat er de komende jaren verder geen grote wijzigingen zullen optreden in het eigen vermogen. Op dit moment kent ODRU verschillende bestemmingsreserves, die naar verwachting allemaal worden uitgeput in 2023. In de jaren 2024 en verder zijn daarom geen middelen opgenomen voor bestemmingsreserves.

6.1.2.2 Voorzieningen

In de begroting 2024 is geen voorziening boventalligen op de balans opgenomen. De verwachting is namelijk dat de voorziening in 2023 kan worden afgebouwd doordat boventallige medewerkers elders een werkkring vinden of geen recht meer hebben op een uitkering. Voor zover mogelijk zal de organisatie proberen de boventallige medewerkers hierbij zo goed mogelijk te begeleiden.

6.1.2.3 Vaste Schuld

De verwachting is dat de komende jaren geen lening(en) nodig zijn voor de financiering van ODRU.

6.1.2.4 Overlopende passiva

De verwachting is dat er bij de vlottende passiva geen grote wijzigingen zullen plaatsvinden.

Onder overige vooruit ontvangen bedragen is de huurkorting opgenomen die is ontvangen van de provincie Utrecht. De ODRU heeft per 1 juli 2014 een huurovereenkomst afgesloten voor de periode van 10 jaar. In het contract is opgenomen dat over het eerste jaar (01-07-2014 t/m 30-06-2015) geen huur hoeft te worden betaald. Conform advies van de accountant is de huurkorting verdeeld over de gehele huurperiode van 10 jaar. Het gevolg hiervan is dat de korting als overlopende passiva is opgenomen. Per 2024 komt er een nieuwe huurovereenkomst met de Provincie Utrecht en loopt deze overlopende passiva op € 0.

6.2 Waarderingsgrondslagen

Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

Voor zover niet anders vermeldt zijn de activa en passiva gewaardeerd tegen de nominale, c.q. inbreng waarde. De begroting is opgesteld in euro's.

Investerings worden gewaardeerd tegen de werkelijke verkrijgingprijs, zijnde de aanschafwaarde exclusief BTW en eventueel verminderd met ontvangen bijdragen van derden, verminderd met de daarop toegepaste afschrijvingen op basis van de te verwachten economische en/of technische levensduur en met inachtneming van de bepalingen uit de financiële verordening van de Omgevingsdienst, zoals vastgesteld door het AB d.d. 15 december 2022.

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



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

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

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

6.2.1 Europese Economische en Monetaire Unie (EMU) saldo

Met het oog op een betere raming en beheersing van het EMU-saldo is in het BBV sinds 2018 een geprognosticeerde balans voorgeschreven. Dit betekent dat met ingang van 2018 in de begroting een geprognosticeerde (meerjaren)balans per 31 december is opgenomen.

Het EMU-saldo is een saldo op kasbasis en gemeenten hanteren een stelsel van baten en lasten. Toch is beheersing van het EMU-saldo de afgelopen jaren steeds prominenter op de agenda komen te staan. Op grond van de in Europa gemaakte afspraken is in economisch slechte tijden een EMU-tekort toegestaan (de overheidsschuld mag groeien), maar in economisch goede tijden moet de overheidsschuld afnemen, en daarvoor is een EMU-overschot nodig. Rijk en decentrale overheden zijn gezamenlijk verantwoordelijk voor de beheersing van het Nederlandse EMU-tekort. De uitsplitsing van deze macronorm naar de verschillende overheidslagen is dan ook een discussie tussen Rijk, gemeenten, provincies en waterschappen die nog volop gaande is. De uitkomst ervan beïnvloedt met name de ruimte die gemeenten hebben om investeringen te doen.



BIJLAGE 1. Wijze van financiering

De financiële exploitatie van de ODRU is gebaseerd op de bijdragen van de eigenaar gemeenten. Die kent op dit moment de vorm van inputsturing: per gemeente worden de te maken uren afgesproken, er wordt vooraf één vast uurtarief afgesproken (via de Kadernota) en daarmee is de bijdrage van elke gemeente bekend, evenals bijna alle inkomsten voor de ODRU begroting. Op jaareinde wordt een afrekening gemaakt op basis van de werkelijk gerealiseerde uren.

Figuur 2 geeft de systematiek van begroten grafisch weer.



FIGUUR 2: BEGROTINGSMETHODIEK BIJ DE ODRU

1. Jaarlijks wordt een begroting opgesteld op basis van de gegarandeerde (G) gecontracteerde uren die voor onbepaalde tijd per gemeente zijn vastgelegd in de dienstverleningsovereenkomst (DVO). Daarnaast worden langlopende contracten begroot. De formatie en vaste kosten zijn hierop afgestemd. De begroting is zo tenminste budgettair neutraal. Dit geeft een stabiele financiële basis voor de ODRU en de gemeenten
2. Afhankelijk van de rechtmatigheid en noodzaak wordt jaarlijks een begrotingswijziging (BGW) gemaakt. In de begrotingswijziging worden extra baten vanuit de vastgestelde UVP's (T+P-uren) opgenomen tegen het afgesproken basistarief. Hierdoor ontstaat dekking voor incidentele lasten, voornamelijk in te huren capaciteit om de productie te realiseren.
3. Naast de DVO (G-uren) en UVP (T+P uren) is het gebruikelijk dat in het lopende jaar de gemeente of andere opdrachtgevers aanvullende taken afnemen bij de ODRU. Voor deze aanvullende uren wordt het basistarief met een opslag van 10% gehanteerd.

BIJLAGE 2. Formatieoverzicht 2024

Formatieoverzicht tbv Begroting 2024	Formatie 1e Bijgestelde Begroting 2023		Formatie Begroting 2024	
	Organisatie	Aantal FTE	Kosten 2023	Aantal FTE
Directeur/Management	6,89	891.900	6,89	927.600
Beleid & Vergunningen	31,97	2.712.000	31,97	2.820.400
Integraal Toezicht & Handhaving	42,75	3.665.100	42,75	3.811.700
Expertise & Advies	29,86	2.653.800	29,86	2.760.000
Bestuursbureau totaal	9,55	797.800	9,55	829.700
- Relatiemanagement	2,01	178.700	2,01	185.900
- Overhead	7,54	619.100	7,54	643.800
Planning & Control	3,74	316.000	3,74	328.600
Bedrijfsbureau totaal	20,04	1.520.200	20,04	1.565.400
- Uitvoering	6,64	376.400	6,64	391.500
- Overhead	13,40	1.143.800	13,40	1.173.900
Totaal Uitvoering	113,23	9.586.000	113,23	9.969.500
Totaal Overhead	31,57	2.970.800	31,57	3.073.900
Totaal ODRU	144,80	12.556.800	144,80	13.043.400*

*EXCL. STELPOST Á € 389.800. BETREFT BUDGET VOOR HERZIEN FUNCTIEHUIS EN NOG NIET IN VASTGESTELD FORMATIEPLAN VERWERKTE BESLUITEN

Per uniform taakveld	Aantal FTE	Kosten 2023	Kosten 2024
Milieubeheer	85,27	7.291.600	7.583.400
Wonen en bouwen	20,70	1.765.900	1.836.500
Openbaar onderwijs	7,26	528.500	549.600
Overhead	31,57	2.970.800	3.073.900
Totaal	144,80	12.556.800	13.043.400*

*EXCL. STELPOST Á € 389.800. BETREFT BUDGET VOOR HERZIEN FUNCTIEHUIS EN NOG NIET IN VASTGESTELD FORMATIEPLAN VERWERKTE BESLUITEN

BIJLAGE 3. Staat van activa

Jaar van aanschaf	Omschrijving	Aanschaf waarde	Afschrijving termijn	Afschrijving 2023	Boekwaarde eind 2023	Afschrijving 2024	Boekwaarde eind 2024
<i>Investerings verbouwingen</i>							
2014	Verbouwing NDC Locatie 'de Boswerf'	50.000	10	5.000	2.500	2.500	-
Totaal Investerings verbouwingen				5.000	2.500	2.500	-
<i>Investerings apparaten/installaties</i>							
2010	Geluidsmeter	8.334	10	-	-	-	-
2015	Investering Kantoorautomatisering (AL)	319.463	5	-	-	-	-
2017	Geluidsmeter	12.876	10	1.288	4.506	1.288	3.219
2017	Investering software (office 365/Join/HR)	53.880	5	-	-	-	-
2017	Investering Laptops & dockingstations	45.368	3	-	-	-	-
2018	Investering laptops	170.601	3	-	-	-	-
2018	Investering mobiele telefoons	36.814	3	-	-	-	-
2018	Investering monitoren & toetsenborden	42.035	5	4.203	-	-	-
2018	Investering software (OLO-koppeling/Inspectiev	35.944	5	3.594	-	-	-
2018	Investering kantoorinrichting	44.729	10	4.473	20.128	4.473	15.655
2018	Geluidsmeter	9.923	10	992	4.465	992	3.473
2019	Investering laptops	35.196	3	-	-	-	-
2019	Investering Kantoorautomatisering (servers, storage)	178.239	5	35.648	17.824	17.824	-
2019	Investering software (BI-tool, squat/join/afas koppe	62.941	5	12.588	6.294	6.294	-
2020	Investering Transitie Kantoorautomatisering	23.456	3	3.909	-	-	-
2020	Investering software (migratie servers/oracle/signa	96.298	5	19.260	28.889	19.260	9.630
2021	Investering kantoorinrichting (stoelen NME)	11.828	10	1.183	8.871	1.183	7.688
2021	Investering transitie Kantoorautomatisering 2021	56.346	3	18.782	9.391	9.391	-
2021	Investering software 2021	52.329	5	10.466	26.165	10.466	15.699
2022	Belcellen 9e verdieping	22.206	10	2.221	18.875	2.221	16.655
2023	Vervangen laptops	234.000	4	29.250	204.750	58.500	146.250
2023	Vervangen telefoons	80.000	4	10.000	70.000	20.000	50.000
2023	Belcellen 9e verdieping	15.000	10	750	14.250	1.500	12.750
2023	Migratie RxMission en DMS	55.000	5	5.500	49.500	11.000	38.500
2023	Nieuwe Website ODRU	60.000	5	6.000	54.000	12.000	42.000
2023	Invoering nieuw ERP systeem	0	5	PM			
2023	Nieuwe bureau's buitenlocaties	6.000	10	300	5.700	600	5.100
2023	Applicatie kwaliteitscriteria	30.000	5	3.000	27.000	6.000	21.000
2024	Vervangingsinvesteringen 2024 -IT	300.000	3	-	-	50.000	250.000
2024	Vervangingsinvesteringen 2024 -Overig	100.000	5			10.000	90.000
2025	Vervangingsinvesteringen 2025 -IT	300.000	3				
2025	Vervangingsinvesteringen 2025 -Overig	100.000	5				
2026	Vervangingsinvesteringen 2026 -IT	300.000	3				
2026	Vervangingsinvesteringen 2026 -Overig	100.000	5				
2027	Vervangingsinvesteringen 2027 -IT	300.000	3				
2027	Vervangingsinvesteringen 2027 -Overig	100.000	5				
Totaal apparaten/installaties				173.407	570.609	242.990	727.618
TOTAAL				178.407	573.109	245.490	727.618

BIJLAGE 4. Overzicht uren en bijdrage per gemeente

Gemeenten	DVO (G)	Bijdrage per gemeente
Gemeente Bunnik	4.359	€ 481.700
Gemeente De Bilt	8.507	€ 940.000
Gemeente De Ronde Venen	22.859	€ 2.525.900
Gemeente IJsselstein	15.626	€ 1.726.700
Gemeente Montfoort	5.553	€ 613.600
Gemeente Oudewater	4.300	€ 475.100
Gemeente Renswoude	3.310	€ 365.800
Gemeente Rhenen	4.425	€ 489.000
Gemeente Stichtse Vecht	15.923	€ 1.759.500
Gemeente Utrechtse Heuvelrug	10.178	€ 1.124.700
Gemeente Veenendaal	7.362	€ 813.500
Gemeente Vijfheerenlanden	13.100	€ 1.447.500
Gemeente Wijk bij Duurstede	4.716	€ 521.100
Gemeente Woerden	13.679	€ 1.511.500
Gemeente Zeist	17.482	€ 1.885.100
	151.379	€ 16.680.700

Wijzigingen ten opzichte van de begroting 2023

- Verhoging DVO gemeente Zeist (422 uur) per 2023, via 1^e Bijgestelde Begroting 2023.
- Verlaging DVO gemeente Montfoort (4.303 uur) per 2023, via 1^e Bijgestelde Begroting 2023.

BIJLAGE 5. Informatie verbonden partijen

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

Informatie verbonden partijen	beginbalans 2024	eindbalans 2024	Geraamd resultaat 1 ^e bijgestelde begroting 2023	Geraamd resultaat begroting 2024	informatie te vinden op blz.
Eigen vermogen	314.586	809.086			blz. 27
Vreemd vermogen	3.171.000	3.160.000			blz. 27 en 28
Resultaat			-494.500	0	blz. 21
Risicobeheersing					blz. 14
Financiële kengetallen					blz. 16
Inzicht in overhead en kosten					blz. 19

