



Jaarstukken 2024

- Jaarverslag
- Jaarrekening

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Omgevingsdienst regio Utrecht
Verstegen accountants
en adviseurs

Vastgesteld 10 april 2025 op xxx

d.d. 10-04-2025

Colofon

opgesteld door	Planning & Control & Communicatie
beoordeeld door	directeur d.d. 6 maart 2025
besproken door	dagelijks bestuur d.d. 20 maart 2025
vastgesteld door	algemeen bestuur d.d. 10 april 2025
Kenmerk	INT20.1011-2396

Contactpersoon Planning & Control

ODRU Archimedeslaan 6, 3584 BA Utrecht

Copyright © Omgevingsdienst regio Utrecht

Inhoudsopgave

0.	Toelichting op de jaarstukken	4
1.	Uitvoering geven aan de koers.....	5
DEEL 1: JAARVERSLAG		7
2.	Koers 2023-2027	8
3.	Klachtafhandeling	11
4.	Financiële samenvatting.....	13
5.	Verplichte paragrafen	18
DEEL 2: JAARREKENING.....		29
6.	Overzicht van baten en lasten 2024 en toelichting	30
7.	Financiële positie en toelichting	39
8.	Rechtmatigheidsverantwoording	49
9.	SISA-verantwoordingsinformatie	51
10.	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant.....	53
BIJLAGEN		57
Bijlage 1 Urenrapportage per gemeente		58
Bijlage 2 Staat van geactiveerde kapitaaluitgaven		60

0. Toelichting op de jaarstukken

De zorg voor een gezonde, veilige en duurzame leefomgeving wordt steeds belangrijker en complexer. We zijn met steeds meer mensen. De overheid moet keuzes maken voor het optimale gebruik van de fysieke leefomgeving. Tegelijkertijd wil zij ervoor zorgen dat onze kinderen in een gezonde omgeving opgroeien. Om lokale overheden hierbij te ondersteunen, is een goede Omgevingsdienst onmisbaar.

Onze missie

Vijftien gemeenten in de provincie Utrecht - Bunnik, De Bilt, De Ronde Venen, IJsselstein, Montfoort, Oudewater, Renswoude, Rhenen, Stichtse Vecht, Utrechtse Heuvelrug, Veenendaal, Vijfheerenlanden, Wijk bij Duurstede, Woerden en Zeist - hebben een deel van hun taken op het gebied van milieu en bouw ondergebracht bij de Omgevingsdienst regio Utrecht (ODRU). De ODRU is adviseur, uitvoerder en toezichthouder van en voor deze gemeenten. Gezamenlijk werken wij aan een veilige, duurzame en gezonde fysieke leefomgeving voor onze inwoners en bedrijven. Dit doen wij op een maatschappelijk bewuste manier. Wij willen initiatieven voor bedrijven en inwoners mogelijk maken, binnen de bestaande regelgeving die er is om publieke waarden te beschermen en een gelijk speelveld te creëren. Wij werken vanuit onze kernwaarden: dichtbij, anticiperend, objectief, maatschappelijk bewust, samen en deskundig.

Kennisintensieve uitvoeringsorganisatie

De Omgevingsdienst regio Utrecht (ODRU) is een proactieve, klantgerichte kennisintensieve uitvoeringsorganisatie. Onze experts werken in opdracht van de deelnemende gemeenten en trekken als een gelijkwaardige partner met hen op om de gemeenten in samenwerking met andere organisaties, zoals de veiligheidsregio, Waterschappen en GGD, bij hun milieu- en omgevingstaken. Dat doen wij met een breed aanbod van producten en diensten op het gebied van bodem, milieu-, bouw- en woningtoezicht, vergunningen en meldingen, geluid en lucht, natuur- en milieueducatie, ruimtelijke ordening, klimaat, energie en duurzaamheid. Onze dienstverlening bestaat uit vergunningverlening, toezicht en handhaving en het beschikbaar stellen van expertise en advies. Daarbij horen ook de vier Natuur- en duurzaamheidscentra (NDC-locaties) in Maarssen, Wilnis, Woerden en Zeist.

Algemeen

De vijftien gemeenten vormen samen de Gemeenschappelijke Regeling Omgevingsdienst Regio Utrecht. Deze bepaalt in artikel 36 dat het algemeen bestuur (AB) de jaarstukken, voorzien van een controleverklaring, uiterlijk op 1 juli vaststelt. Na vaststelling stuurt het dagelijks bestuur (DB) binnen veertien dagen de jaarstukken naar de raden van de eigenaar gemeenten en Gedeputeerde Staten van de Provincie Utrecht. De datum van vaststelling van de jaarstukken 2024 is gepland op 10 april 2025. Met ingang van 19 juni 2012 is de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst regio Utrecht ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder nummer: 55523544 met als rechtsvorm: Publiekrechtelijke rechtspersoon; Openbaar Lichaam op basis van gemeenschappelijke regeling.

Alle bedragen in de jaarrekening zijn exclusief btw. De ODRU is door de Belastingdienst aangemerkt als ondernemer in de zin van de Wet op de Omzetbelasting. Hierdoor worden alle facturen die wij voor onze dienstverlening verzenden, verzwaard met het geldende tarief voor de omzetbelasting. Zelf kunnen wij geen beroep doen op het btw-compensatiefonds. Verder is het officiële standpunt van de Belastingdienst (in 2016 ontvangen), dat de ODRU géén activiteiten verricht die vennootschapsbelastingplichtig (VpB) zijn. Al onze activiteiten in 2024 waren vrijgesteld van VpB.

Accountant en auditcommissie

Conform het controleprotocol dat het algemeen bestuur op 15 december 2022 vaststelde, heeft de accountant de jaarrekening gecontroleerd op getrouwheid en conform de richtlijnen van de verslagleggingsregels Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV). In november 2024 vond de interim-controle plaats door de accountant. De uitkomsten zijn uitgewerkt in de managementletter en op 13 februari 2025 is het dagelijks bestuur hierover geïnformeerd. Het algemeen bestuur heeft uit zijn midden een auditcommissie aangewezen. Het reglement van de auditcommissie is op 16 april 2015 vastgesteld. De auditcommissie adviseert het algemeen bestuur over onder andere de jaarstukken en speelt een rol bij verbeteringen in sturing en opzet van de financiële bedrijfsvoering.

Leeswijzer

De jaarstukken 2024 bestaan uit twee onderdelen: het jaarverslag en de jaarrekening (artikel 24 lid 1 BBV). Daarnaast bestaat er ook een meer publieksgericht inhoudelijk jaarverslag.

Dit jaarverslag bestaat uit de programmaverantwoording en de verplichte paragrafen. In hoofdstuk 2 komt de Koers 2023-2027 middels programmaverantwoording per themaplan met een terugblik over 2024 en vooruitblik naar 2025 aan de orde, in hoofdstuk 3 Klachtafhandeling en in hoofdstuk 4 de Financiële samenvatting. Hoofdstuk 5 bestaat uit de Verplichte paragrafen met verantwoordingsinformatie die zijn voorgeschreven in artikel 9 van de BBV.

De jaarrekening omvat de hoofdstukken 6 tot en met 10 met in de separate hoofdstukken achtereenvolgens het Overzicht van baten en lasten 2024 en toelichting en de Financiële positie en toelichting, de Rechtmatigheid, de SISA-verantwoordingsinformatie en de Controleverklaring van de onafhankelijke accountant.

In de bijlagen zijn opgenomen: in Bijlage 1 Urenrapportage per gemeente en in Bijlage 2 Staat van geactiveerde kapitaaluitgaven.

1. Uitvoering geven aan de koers

Met de koers die ons bestuur in 2023 vaststelde, hadden we een goede richting en houvast voor onze ontwikkeling in 2024. Een mooi voorbeeld hiervan is dat we onze advisering op het gebied van klimaat, energie en duurzaamheid op geheel nieuwe leest hebben geschoeid. Niet meer georganiseerd naar een individuele gemeente, maar naar regionaal niveau, inspelend op een gemeenschappelijke vraag van samenwerkende gemeenten. We hebben de projectadministratie en de verantwoording eenvoudiger en beter gemaakt, waardoor ze minder foutgevoelig en tijdrovend zijn. Deze jaarstukken bevatten veel voorbeelden van verbeteringen die in de koers geagendeerd zijn.

Hart onder de riem

We ontvingen een visitatiecommissie van onafhankelijke externe deskundigen. Zij kwamen bij ons kijken – en beoordelen - hoe wij ons werk doen. Dat is een onderdeel van de landelijke versterking van het stelsel voor vergunningen, toezicht en handhaving. Alle andere omgevingsdiensten in ons land zijn - of worden ook gevisiteerd, en dit wordt na twee jaar herhaald. Het rapport van de commissie gaf ons een goed gevoel. Het is fijn om te horen dat onze kernwaarden in de praktijk zichtbaar zijn. De commissie gaf ons ook enkele verbeterpunten mee. Ons bestuur heeft het verbeterplan vastgesteld en we kijken uit naar de volgende visitatie.

Werken met de Omgevingswet

Het kan niet ontbreken: onze ervaring met de Omgevingswet die 1 januari 2024 in werking kwam. Het werk aan nieuwe bodemtaken was minder dan verwacht, omdat veel werk onder het overgangsrecht viel, en dus onder provinciaal bevoegd gezag bleef en door de RUD Utrecht werd uitgevoerd. Door vooraf goede afspraken met gemeenten, RUD Utrecht en provincie konden we dit flexibel opvangen.

Het kernteam voor de Omgevingswet (Ow) was effectief in het tijdig signaleren en oplossen van problemen. We moesten soms suboptimale werkwijzen hanteren, vanwege problemen met de landelijke systemen (DSO). Deze worden samen met de andere omgevingsdiensten aangekaart bij het verantwoordelijke departement. Dankzij de intensieve voorbereiding in eerdere jaren hebben we de introductie van de Ow zonder grote kleerscheuren kunnen opvangen.

Omzet iets minder, financieel resultaat beter door kostenbesparing en meevallers

We begonnen het jaar met een totaal begroot tekort van €282K. Het bestuur gaf ons het vertrouwen dat wij dit tekort op een begroting van meer dan €20mio gedurende het jaar op konden lossen. En dat is meer dan gelukt want het gerealiseerde resultaat is uitgekomen op €843K. Dit mooie resultaat is tot stand gekomen door onder meer inspanningen op de kostenbesparingen en twee financiële meevallers: een rentebaar die niet begroot is en een minder grote toevoeging aan de voorziening bovenwettelijk verlot dan eerder was geraamd.

Samenwerking en samengaan

De focus op gezondheid gaat zich steeds meer in ons milieu-georiënteerde werk manifesteren. Daarom zijn we begonnen met het versterken van de samenwerking met de GGD, die hier ook graag aan meewerkt. We hebben ook intensief samengewerkt met partners in het Interbestuurlijk programma versterking VTH, dat inmiddels is beëindigd en wordt opgevolgd door een samenwerkingsovereenkomst van het Rijk, IPO, VNG, UvW en ODNL.

Door de samenwerking binnen dit landelijke programma, konden we een nieuw mandaatbesluit verkrijgen van onze gemeenten dat goed aansluit bij de nieuwe landelijke eisen

In het traject om samen te gaan met de RUD Utrecht zijn belangrijke stappen gezet. De belangrijke documenten van fase 1 zijn bestuurlijk vastgesteld. En de opdracht voor fase 2: het inrichten van de nieuwe Omgevingsdienst Utrecht, is gegeven. We zijn samen met de RUD Utrecht aan de slag gegaan. En hopen op 1 januari 2026 een mooie nieuwe omgevingsdienst te starten.

Arnold van Vuuren, secretaris en directeur





DEEL 1: JAARVERSLAG



2. Koers 2023-2027

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

Koers 2023-2027

Op 6 juli 2023 is onze herijkte Koers voor 2023-2027 vastgesteld door ons bestuur. We bouwen hiermee voort op de Koers uit vorige periodes en geven daarvan een actualisatie. Dat is nodig door externe ontwikkelingen die veel invloed hebben op het werk van de Omgevingsdienst regio Utrecht (ODRU) en omdat de ODRU en de gemeenten zich ontwikkelen. De ontwikkelingen geven nieuwe accenten voor de publieke opgaven waar de vijftien aangesloten gemeenten en de ODRU voor staan. In onze Koers vindt u onze ontwikkelagenda.

De volledige tekst van de [Koers van 2023-2027](#) kunt u nalezen op onze website onder bestuursstukken bij "Ons bestuur". Hieronder praten wij u bij over thema's voortvloeiend uit onze Koers 2019-2022 en onze ontwikkelagenda, voortvloeiend uit onze Koers 2023-2027.

Omgevingswet

Op 1 januari 2024 is de Omgevingswet (Ow) in werking getreden. Het werk aan nieuwe bodemtaken was minder dan verwacht, omdat veel werk onder het overgangsrecht viel en dus onder provinciaal bevoegd gezag bleef en door de Regionale Uitvoeringsdienst Utrecht (RUD) werd uitgevoerd. Door vooraf goede afspraken met gemeenten, RUD en provincie konden we dit flexibel opvangen.

Het kernteam voor de Omgevingswet was effectief in het tijdig signaleren en oplossen van problemen. We moesten soms suboptimale werkwijzen hanteren vanwege problemen met de landelijke systemen (DSO). Dankzij de intensieve voorbereiding in eerdere jaren hebben we de introductie van de Omgevingswet zonder grote kleerscheuren kunnen opvangen.

Wet kwaliteitsborging bouw (Wkb)

Vanaf 1 januari 2024 is de Wet kwaliteitsborging voor het bouwen (Wkb) van kracht voor nieuwbouwwerken in gevolgklasse 1. Dit betreft eenvoudigere bouwwerken, zoals grondgebonden woningen en kleinere bedrijfspanden, waarbij de gevolgen beperkt zijn als er iets misgaat. Afgelopen jaar hebben wij 00 Wkb-meldingen ontvangen, waarvan 00 zijn goedgekeurd.

Bij de ODRU is opgevallen dat 'bijzondere lokale omstandigheden', zoals bodemkwaliteit en funderingsproblematiek, nieuw zijn voor de kwaliteitsborgers. Hierdoor zijn de meldingen vaak onvolledig en moeten ze worden afgekeurd, wat leidt tot herhaalde Wkb-meldingen.

Voor verbouwingen geldt de wet nog niet. Momenteel werkt het Ministerie van Volkshuisvesting en Ruimtelijke Ordening aan een nieuw voorstel voor het onderdeel verbouw van de Wkb, dat opnieuw zal worden voorgelegd aan de Eerste en Tweede Kamer. Hierbij wordt gekeken naar een vereenvoudigde systematiek voor de kwaliteitsborging bij verbouwingen.

Onze ervaring leert dat een Wkb-melding geen vereenvoudiging of kostenbesparing oplevert voor de initiatiefnemer. Vaak is er – naast de kosten voor de kwaliteitsborger - alsnog een vergunning nodig voor de ruimtelijke activiteit, waarop ook leges van toepassing zijn. We zien in de praktijk dat initiatiefnemers vaker kiezen voor verbouw dan voor nieuwbouw. Vorig jaar zijn in ons werkgebied slechts een zeer beperkt aantal ruimtelijke vergunningen en (technische) Wkb-meldingen voor nieuwbouw afgegeven.

ICT en digitalisering

In 2024 hebben we bij de ODRU aanzienlijke stappen gezet op het gebied van ICT en digitalisering. We zijn overgestapt naar Teams telefonie met onze 088-nummers, wat de communicatie binnen onze organisatie heeft verbeterd. Daarnaast hebben we onze HRM-processen verder gedigitaliseerd en geoptimaliseerd in AFAS.

Databeveiliging blijft een topprioriteit. We hebben ervoor gezorgd dat alleen vanuit Nederland en België (voor collega's in de grensstreek) verbinding kan worden gemaakt met onze werkomgeving. Bovendien biedt ons bedrijfsportaal op alle telefoons een veilige toegang tot bedrijfsgegevens.

In het laatste kwartaal van 2024 hebben we belangrijke stappen gezet naar een volledig nieuwe werkomgeving, onder andere in de Microsoft Cloud. Ook hebben we onze beeldschermen vervangen, waarbij de oude schermen in het kader van duurzaamheid zijn gedoneerd aan de kringloop in Utrecht en in bruikleen zijn gegeven aan medewerkers.

Daarnaast hebben we veel "life cycle management" doorlopen. Hoewel dit voor medewerkers niet altijd zichtbaar is, is het cruciaal voor een robuuste en solide IT-omgeving.

Arbeidsmarktcommunicatie

We hebben in 2024 vol ingezet op onze arbeidsmarktcommunicatie en profilering (naamsbekendheid). We hebben een eigen recruiter en contentspecialist in dienst genomen om extra te kunnen inzetten op het vinden van nieuwe medewerkers via onder andere LinkedIn, Indeed en onze website. Ook de landelijke campagne van Omgevingsdienst NL, werkenbijdeomgevingsdienst, heeft hieraan bijgedragen. Dit heeft geresulteerd in een grotere instroom dan voorgaande jaren. We streven naar 100% bezetting van onze toegestane vaste formatie.

De ODRU stuurt steeds meer op uniforme afspraken

- In 2023 heeft er een onderzoek plaats gevonden onder alle regievoerders en de meeste wethouders over de wijze van verantwoording. Naar aanleiding van dit onderzoek heeft de ODRU in 2024 haar verantwoordingsrapportages opnieuw ingericht. Hierdoor is er een slag gemaakt in het rapporteren op maatschappelijk effect (outcome), de wens van de meeste gemeenten.
- In 2023 vermeldde de ODRU dat de PDC vereenvoudigd is. Door deze verandering zijn ook de uitvoeringsprogramma's vereenvoudigd. Dit heeft gezorgd voor een iets eenvoudiger administratie.
- Inmiddels hebben alle gemeenten de basistaken overgedragen. Op één taak bij één gemeente na gebeurt dit uniform.
- De ODRU organiseert geregeld voor zijn eigenaren informatieve Open Uurtjes. Hierin komen diverse onderwerpen aan bod.

Interbestuurlijk toezicht programma (IBP) ter versterking VTH

De ODRU voldoet, zoals het er nu uit ziet, niet aan drie van de zes criteria voor robuustheid. Dat zijn:

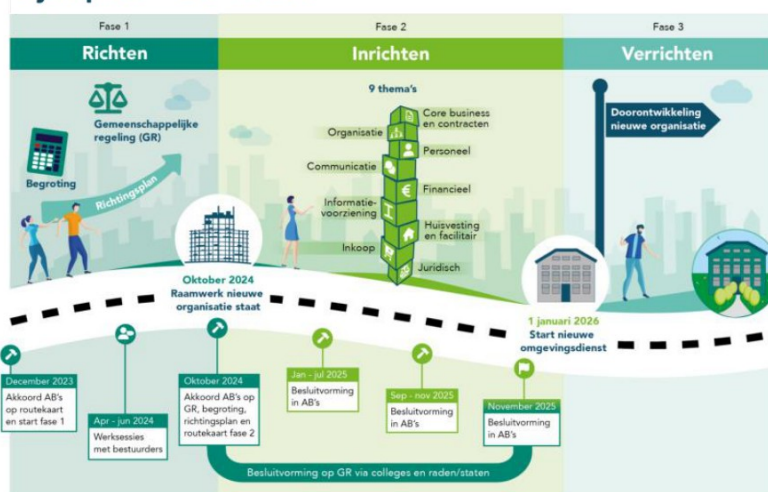
- Omzet van minimaal € 16,5 miljoen aan milieutaken.
- Inhoudelijk een samenhangend werkgebied.
- Voldoen aan de kwaliteitscriteria.

Dit betekent dat de ODRU op dit moment onvoldoende robuust is. Samen met de RUD Utrecht zouden we dat wel zijn, in ieder geval voor punt 1 en 2. Dit onderstreept het belang van de weg die we samen met de RUD al ingeslagen hebben: één nieuwe omgevingsdienst voor de hele provincie Utrecht.

Routekaart naar één robuuste omgevingsdienst in Utrecht

De ODRU en de RUD zijn het traject gestart om samen te gaan in één nieuwe omgevingsdienst voor de hele provincie Utrecht. Dit hebben de algemeen besturen van beide organisaties op 7 december 2023 besloten. Doel is dat per 1 januari 2026 de Omgevingsdienst Utrecht (ODU) een feit is.

Tijdspad - de route



Figuur 1: Tijdspad één robuuste omgevingsdienst in Utrecht

Kwaliteitscriteria

Kwaliteitscriteria zijn landelijke criteria die bedoeld zijn om de uitvoering van de Vergunningverlening Toezicht en Handhaving (VTH) taken te professionaliseren en de kwaliteit in de organisatie te borgen. Per deskundigheidsgebied (bijvoorbeeld vergunningverlening bouwen en ruimtelijke ordening) zijn eisen gesteld aan de minimale deskundigheid waar de organisatie over moet beschikken. De organisatie voldoet aan de eisen als zij een minimum aantal medewerkers heeft dat aan de genoemde deskundigheidseisen voldoet. De eisen gaan over de opleiding, werkervaring, kennis en vlieguren van de medewerker. In 2023 hebben wij een nulmeting uitgevoerd. In 2024 zijn wij een ontwikkeltraject ingegaan waarbij we ons als organisatie verder ontwikkelen richting het gewenste niveau. Dan gaat het onder andere om opleiding en ontwikkeling (opleidingsplan), maar bijvoorbeeld ook dat we van onze inhuurkrachten voortaan gaan vragen en vaststellen dat ze bijdragen aan de robuustheid van de organisatie. Ook bij nieuwe medewerkers die bij de ODRU in dienst komen, betrekken we de kwaliteitscriteria.

Uitvoerings- & Handhavingsstrategie (U&H)

De U&H-strategie beschrijft op hoofdlijnen (op strategisch niveau) hoe we onze VTH-instrumenten inzetten bij de uitvoering van de taken die de ODRU en RUD uitvoeren namens de gemeenten en de provincie Utrecht. De U&H-strategie is een kader en houvast om eenduidig en efficiënt te kunnen werken in de regio. We zetten hiermee een stap verder in de samenwerking in de regio. De U&H-strategie zorgt voor een gelijk speelveld in de uitvoering van VTH-taken, die bij de omgevingsdiensten in de provincie Utrecht zijn belegd.

Op weg naar een nieuwe U&H strategie!

In 2023 hebben alle eigenaar gemeenten besloten de huidige 'Uitvoering & Handhaving strategie' (U&H) te verlengen tot en met 31 december 2025. In 2024 is door de ODRU en RUD gewerkt aan het verwezenlijken van de gestelde doelen. Zo zijn bijvoorbeeld beide omgevingsdiensten samen op pad om voor de nieuwe omgevingsdienst te komen tot één methodiek voor de planning van milieucontroles.

Gemeenten, provincie, RUD en ODRU hebben hard gewerkt aan een nieuwe U&H strategie die op 1 januari 2026 moet ingaan. In diverse expertsessies met alle betrokken gemeenten en partners werken we aan een nieuwe strategie met regionale doelen op elf thema's zoals circulariteit en energiebesparing. We zetten maatschappelijke opgaven centraal en kijken hoe vanuit VTH bijgedragen kan worden aan deze opgaven. Eind februari 2025 is de U&H strategie in concept klaar en start het besluitvormingsproces. De bedoeling is dat de nieuwe U&H strategie per 1 januari 2026 ingaat.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 10-04-2025

3. Klachtafhandeling

Aantal klachten

In 2024 zijn acht klachten bij de ODRU binnengekomen van externen. Deze klachten hadden betrekking op een gedraging van medewerkers van de ODRU of op het (niet-)handelen van de ODRU als bestuursorgaan. Vijf van de acht klachten zijn door de ODRU ter beoordeling voorgelegd aan de externe klachtbehandelaar. Dit gebeurde nadat de ODRU eerst zelf in gesprek met klager gezocht heeft naar een oplossing. De overige drie klachten zijn op een informele behandeling afgedaan door de ODRU (zie hierna onder 'Informele behandeling').

Twee klachten waren eind 2024 nog niet afgerond en zijn begin 2025 ter besluitvorming aan de directeur van de ODRU voorgelegd. Op een klacht uit 2023 is begin 2024 een besluit gevormd en één klacht is buiten behandeling gesteld, waardoor het totaal aantal door de directeur genomen besluiten in 2024, drie bedraagt.

Aard, uitkomst en opvolging van de klachten

De acht ingekomen klachten zijn afkomstig van inwoners of ondernemers van de gemeenten Driebergen (Utrechtse Heuvelrug), Tienhoven (Vijfherenlanden), IJsselstein, Montfoort, De Ronde Venen en Woerden. Ook is een klacht ingediend door een onderneming van buiten de provincie Utrecht.

Inkomend 2024	Voorraad 2023	Uitgebrachte adviezen/ besluiten in 2024	Advies in 2025	Buiten behandeling
8	1	3	2	1

Tabel 1: Aantal klachten per categorie

Opvallend is dat een aantal klachten verband lijkt te houden met de uitkomst van handhavingstrajecten en daaruit voortvloeiende opgelegde maatregelen. Naast de mogelijkheden van bezwaar en beroep maken, gebruiken klagers het klachtrecht om hun ongenoegen te uiten over de wijze waarop medewerkers hun handhavende taken hebben uitgevoerd. In drie van de vijf klachten, die ter beoordeling zijn voorgelegd aan de externe klachtbehandelaar, was dat het geval. Eén van deze klachten is buiten behandeling gesteld. De overige klachten hebben betrekking op de wijze van communiceren of het niet adequaat reageren op informatieverzoeken, ondanks eerdere klachten hierover.

In alle gevallen is het advies van de externe klachtbehandelaar door de ODRU overgenomen en is gevolg gegeven aan de aanbevelingen, waaronder het bespreken van de uitkomst van de adviezen met beklagde medewerkers. Van de drie, door de directeur genomen beslissingen, is in één geval de klacht ongegrond verklaard en in twee gevallen gedeeltelijk gegrond verklaard.

Informele behandeling

Niet iedere klacht wordt direct aan de externe klachtbehandelaar voorgelegd. Na ontvangst van een klacht wordt geprobeerd om eerst in gesprek te gaan met de klager. We kijken of we de klacht zonder formele procedure kunnen afhandelen. In zo'n geval nemen we geen formeel besluit over het ontvankelijk of gegrond zijn van de klacht. Er zijn drie klachten afgedaan door de ODRU naar tevredenheid van de klagers. Het ging met name over vragen over de werkwijze van de ODRU. Met een (nadere) toelichting is de werkwijze in bepaalde gevallen verhelderd en zijn de klachten daarmee afgedaan.

Meer begrip

Het aandachtig luisteren naar klager en diens ongenoegen serieus nemen, leidt vaak tot een bevredigende oplossing van de klacht. Als we onze manier van handelen uitleggen en de achtergrond en omstandigheden toelichten, ontstaat bij klagers vaak meer begrip. Omgekeerd geldt dat bij de betrokken medewerkers, soms in een gesprek met de directeur, leidinggevende of met de externe klachtenbehandelaar, meer inzicht ontstaat in waarom hun gedrag tot een klacht kon leiden. Soms blijven verschillende interpretaties van gebeurtenissen bestaan. Niet alles kunnen wij achteraf reconstrueren.

Formele behandeling

In de formele procedure kan een klager de klacht mondeling toelichten. Ook de betrokken medewerkers worden gehoord. Op basis van alle verzamelde informatie geeft de externe functionaris, die de klacht behandelt, een advies aan de directeur van de ODRU. Deze neemt vervolgens een besluit.

De klachten die aan de onafhankelijke externe klachtenbehandelaar werden voorgelegd, zijn in een formele procedure behandeld. De directeur en/of het bestuur van de ODRU heeft een beslissing genomen.

Naast de behandeling van de klacht, brengt de externe klachtbehandelaar advies uit m.b.t. reflectie op klachten en hoe dit kan bijdragen aan een verbetering van de dienstverlening.

Nationale ombudsman

Als een klager het niet eens is met hoe de klacht is behandeld, kan deze zich richten tot de Nationale Ombudsman. Dat kan hij of zij doen tot één jaar na de formele klachtafhandeling.

4. Financiële samenvatting

4.1 Financieel totaal ODRU (realisatie ten opzichte van bijgestelde begroting)

4.1.1 Resultaat van januari tot en met december 2024

In 2024 is er een positief resultaat van €843K behaald. Het resultaat is €1,1mio hoger dan de eerste bijgestelde begroting 2024. Het algemeen bestuur besluit over de bestemming van het resultaat ad €843K conform artikel 32 uit de Gemeenschappelijke regeling (GR). Conform bijgestelde begroting 2024 heeft er een toevoeging aan en een onttrekking uit de reserves plaatsgevonden.

Resultaat 2024	Begroting 2024	Bijgestelde begroting 2024	Realisatie 2024	Verschil
Totale baten	€17.251.100	€24.988.300	€23.419.145	€ -1.569.155
Totale lasten	€17.251.100	€24.878.100	€22.183.789	€ -2.694.311
Saldo van baten en lasten	-	€110.200	€1.235.356	€1.125.156
Toevoeging aan reserves	-	€419.800	€419.750	€ -50
Onttrekking uit reserves	-	€27.600	€27.622	€22
Resultaat	-	€-282.000	€843.228	€1.125.228

Tabel 2: Resultaat

De gerealiseerde baten en lasten zijn lager dan begroot. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door een lagere productie, waardoor er ook minder duurdere inhuur heeft plaatsgevonden. Het resultaat is in december 2024 verder toegenomen. Een oorzaak hiervan is dat er meer ten laste van subsidies kon worden gebracht dan verwacht.

Oorzaken van lagere productie zijn: de invoering van de Omgevingswet, omgevingsplannen en -projecten waarvan de verwachting was dat die zouden worden opgesteld/ uitgevoerd, andere invulling van de rol van duurzaamheid, de Provinciale vergoeding bodemtaken in verband met het overgangsrecht bij de uitvoering van de bodemtaken en een achterblijvende vraag. Daardoor is er ook minder inhuur benodigd dan begroot. Daarnaast zijn er incidentele besparingen gerealiseerd door onder andere het niet invullen van de vacature voor het afdelingshoofd Bestuursbureau, opleidingen die uitgesteld zijn of onder de SPUK IBP zijn gebracht. Het resultaat is ook verbeterd door een lagere toevoeging van de voorziening bovenwettelijk verlof, hogere rente inkomsten en lagere kapitaallasten. Een uitgebreide toelichting is opgenomen in hoofdstuk 6.

4.1.2 Besparingen in verband met begroot negatief resultaat 2024

Het managementteam van de ODRU heeft 4 juli 2024 haar keuzes aangescherpt om de besparingen te realiseren om het resultaat te verbeteren ten opzichte van de bijgestelde begroting 2024. Deze te realiseren besparingen hebben effect op het resultaat vanaf augustus 2024.

Monitoring besparingen	Actiehouder	Norm	Realisatie	Realisatie%
c. Uitstellen vaste vacatures	Directeur	€55K	€55K	100%
e. Opschorten van opleidingen (niet de Spuk)	Afdelingshoofd bedrijfsbureau	€75K	€65K	87%
k. Meer declarabele uren maken en contracten naleven	Afdelingshoofden	€55K	€55K	100%
m. Bezetting verhogen	Afdelingshoofd bedrijfsbureau	€45K	€45K	100%
Totale besparingen		€230K	€220K	96%

Tabel 1.2: Monitoring besparingen

Ad c: de vacature die ontstaan is door het vertrek van het afdelingshoofd Beleid & Vergunningen per 1 augustus 2024 wordt ingevuld door het afdelingshoofd Bestuursbureau. De vacature die hierdoor ontstaan is voor het afdelingshoofd Bestuursbureau wordt niet ingevuld en de taken zijn toebedeeld aan de directeur en het afdelingshoofd Bedrijfsbureau.

Ad e: diverse organisatie brede trainingen (zoals de Ciep training) worden niet meer gepland in 2024 en meegenomen in de planning voor 2025. In oktober is besloten om een reeds in gang gezette Ciep training toch door te laten gaan waardoor de realisatie met €10K achterblijft op het besparingsdoel.

Ad k: de afdelingshoofden gaan meer declarabele uren maken en contracten naleven. Dit wordt meegenomen in de halfjaar gesprekken met de gemeenten.

Ad m: De recruiter heeft een plan (de werving boost) gemaakt om de bezetting te verhogen. Doel was om per 1 oktober de bezetting op 89% (132,12 fte) te hebben. De bezetting per 1 oktober is 88% (130,74 fte) en daarmee is dit doel bijna gehaald. Het doel was om per 1 januari 2025 de bezetting op 95% te hebben. De bezetting per 1 januari 2025 is 91% (135,74 fte). Een mooi resultaat gezien de vele inspanningen die afgelopen periode zijn gedaan in een moeizame markt.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 10-04-2025

4.2 Productie (realisatie ten opzichte van contract)

4.2.1 Productie eigenaar gemeenten van januari tot en met december 2024

Eigenaar gemeenten (UVP en aanvullende opdrachten)	Bijgestelde begroting 2024	Gecontracteerde uren 2024 (a)	Realisatie t/m rapportagemaa nd (b)	Verskil gecontracteerde uren met realisatie (a - b)	% realisatie t.o.v. gecontracteerde uren (b / a x 100%)
Gemeente Bunnik	8.214 uur	8.214 uur	7.441 uur	773 uur	90,59%
Gemeente De Bilt	12.004 uur	12.204 uur	11.437 uur	767 uur	93,72%
Gemeente De Ronde Venen	27.121 uur	27.121 uur	25.398 uur	1.723 uur	93,65%
Gemeente IJsselstein	18.080 uur	18.355 uur	20.116 uur	-1.761 uur	109,59%
Gemeente Montfoort	6.902 uur	6.911 uur	5.849 uur	1.062 uur	84,63%
Gemeente Oudewater	5.947 uur	5.990 uur	5.079 uur	911 uur	84,79%
Gemeente Renswoude	4.177 uur	4.201 uur	3.994 uur	207 uur	95,07%
Gemeente Rhenen	6.373 uur	6.409 uur	5.786 uur	623 uur	90,28%
Gemeente Stichtse Vecht	20.510 uur	21.651 uur	17.341 uur	4.310 uur	80,09%
Gemeente Utrechtse Heuvelrug	14.053 uur	15.028 uur	14.977 uur	51 uur	99,66%
Gemeente Veenendaal	9.696 uur	9.736 uur	9.400 uur	336 uur	96,55%
Gemeente Vijfheerenlanden	16.997 uur	17.104 uur	16.053 uur	1.051 uur	93,86%
Gemeente Wijk bij Duurstede	6.375 uur	6.507 uur	5.976 uur	531 uur	91,84%
Gemeente Woerden	16.142 uur	16.950 uur	14.851 uur	2.099 uur	87,62%
Gemeente Zeist	21.888 uur	21.928 uur	19.179 uur	2.749 uur	87,46%
Totaal eigenaar gemeenten	194.471 uur	198.309 uur	182.877 uur	15.432 uur	92,22%

Tabel 3: Realisatie versus gecontracteerde uren eigenaar gemeenten

Per 2024 is de Omgevingswet ingegaan. Het effect op de contracten is nog niet voldoende duidelijk. Wel is bij bepaalde producten en diensten een verschuiving te zien in de gerealiseerde uren. Dit heeft ermee te maken dat onder de Omgevingswet nieuwe producten zijn gekomen, waarvan op voorhand niet bekend was welke impact dit zou hebben op het contract. Ook was de verwachting dat bij een aantal gemeenten de omgevingsplannen- projecten werden opgesteld/ uitgevoerd, waarvoor voldoende uren waren ingekocht. Omdat bij een aantal gemeenten de plannen niet of minder zijn uitgevoerd, is het aantal gerealiseerde uren ook achtergebleven. In 2024 heeft de ODRU de rol van duurzaamheid anders ingevuld, waardoor bepaalde projecten op een andere manier zijn uitgevoerd en minder uren zijn gerealiseerd. Dit in samenspraak met de gemeenten.

Bij de verschuiving van bodemtaken naar de gemeenten is er dit jaar minder gerealiseerd dan geraamd onder andere omdat bepaalde werkzaamheden vielen onder het overgangsrecht. Dit gaf de provincie de ruimte om nog een aantal kosten te vergoeden.

De balansuren zijn dit jaar niet benut waardoor vooral bij Stichtse Vecht veel uren niet zijn gerealiseerd. IJsselstein is de enige eigenaar gemeente die een overschrijding laat zien. De gemeente is hiervan in het eerste kwartaal op de hoogte gesteld en in de tweede helft van het jaar is gestuurd op het minderen van de productie voor zover dat mogelijk is. De overschrijding is hierdoor onder de 1.800 uur uitgekomen. Bij de Ronde Venen waren minder aanvragen en zijn er nieuwe procesafspraken gemaakt waardoor de taakverdeling anders geworden is met als uitkomst dat de ODRU minder uren heeft gemaakt.

De overige grote onderschrijdingen komen veelal door een taakverandering gedurende het jaar in combinatie met een achterblijvende vraag.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 10-04-2025

4.2.2 Productie overige opdrachtgevers en subsidieprojecten van januari tot en met december 2024

Niet-eigenaar gemeenten (aanvullende opdrachten en subsidieprojecten)	Bijgestelde begroting 2024	Gecontracteerde uren 2024 (a)	Realisatie t/m rapportagemaand (b)	Verschil gecontracteerde uren met realisatie (a - b)	% realisatie t.o.v. gecontracteerde uren (b / a x 100%)
Overige opdrachtgevers	4.500 uur	1.400 uur	1.272 uur	128 uur	90,86%
Totaal overige opdrachtgevers	4.500 uur	1.400 uur	1.272 uur	128 uur	90,86%
SPUK Energie	-		3.369 uur		
SPUK IBP	-		2.363 uur		
Provinciale vergoeding bodemtaken	4.916 uur		1.837 uur		
Totaal subsidieprojecten	4.916 uur		7.569 uur		

Tabel 4: Realisatie overige opdrachtgevers en subsidieprojecten

De aanvullende opdrachten voor 'Overige opdrachtgevers' blijven iets achter op de gecontracteerde uren. Er is minder gecontracteerd dan begroot.

De SPUK subsidies zijn ingezet volgens plan. De werkzaamheden voor de 'Provinciale vergoeding bodemtaken' vergen nog niet zo veel inzet als werd verwacht. De provincie vergoedt in 2024 naast de bodemtaken ook het kennisplatform bodeminformatie.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



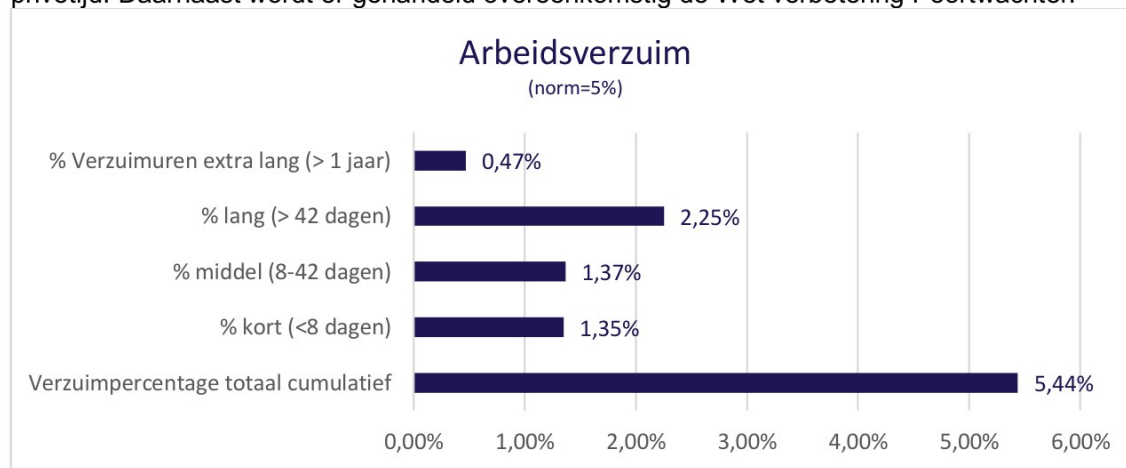
Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 10-04-2025

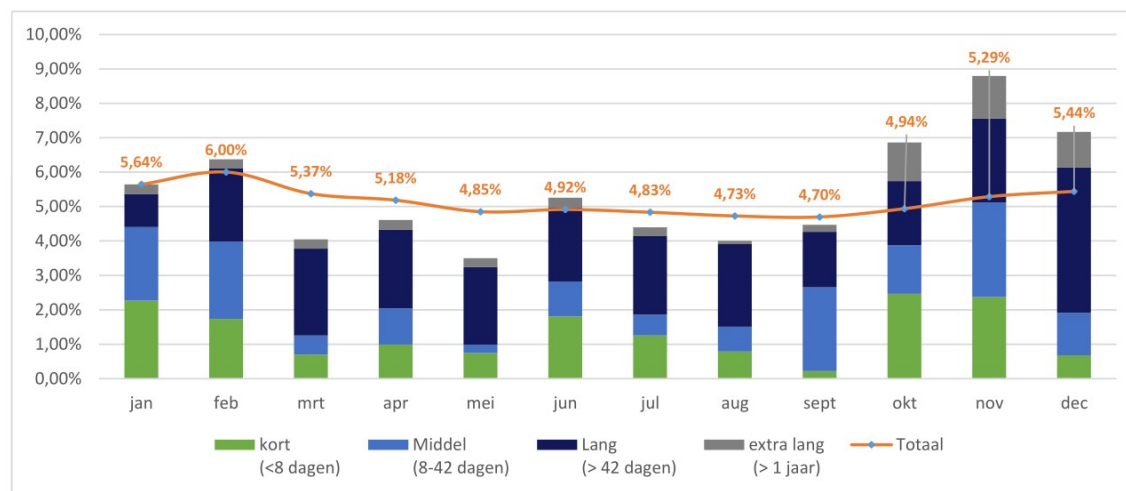
4.3 Personeel

4.3.1 Stand en verloop van het arbeidsverzuim van januari tot en met december 2024

Het arbeidsverzuim van januari tot en met december 2024 bedraagt 5,44% (van januari tot en met december 2023 4,83%). Het arbeidsverzuim over 2024 heeft ertoe geleid dat de verzuimnorm van 5% is overschreden. Deze overschrijding heeft niet te maken met werk-/functie gerelateerde oorzaken. Het betreft medische klachten, waarvan twee gevallen te wijten zijn aan een ongeluk in privé-tijd. Daarnaast wordt er gehandeld overeenkomstig de Wet verbetering Poortwachter.



Figuur 2: Stand van het arbeidsverzuim



Figuur 3: Verloop arbeidsverzuim

4.3.2 Bezetting per 31 december 2024

De bezetting van de formatie per 31 december 2024 is 130,85 fte en met 5,65 fte toegenomen ten opzichte van de bezetting per 1 januari 2024. De bezettingsgraad is met 88% onder de norm van 100%.

Formatie overzicht norm bezettingsgraad = 100%	Toegestane vaste formatie 2024	Bezetting per 1-1-2024	Bezetting per 31-12-2024	Bezettings graad
Overhead	35,13 fte	25,00 fte	27,42 fte	78%
Uitvoering	113,32 fte	100,20 fte	103,43 fte	91%
Totaal	148,45 fte	125,20 fte	130,85 fte	88%

Tabel 5: Bezetting

De verhouding in fte overhead formatie ten opzichte van totale toegestane vaste formatie is 24% (vanuit bestuur is maximaal 25% toegestaan).

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 10-04-2025

5. Verplichte paragrafen

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

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

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

De navolgende paragrafen zijn wel van toepassing bij de ODRU:

- weerstandsvermogen en risicobeheersing (zie paragraaf 5.1);
- financiering (zie paragraaf 5.2);
- bedrijfsvoering (zie paragraaf 5.3).

5.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het weerstandsvermogen geeft de relatie weer tussen de weerstandscapaciteit, zijnde de middelen en mogelijkheden waarover de ODRU beschikt of kan beschikken om niet begrote kosten te dekken en alle risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiele betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie. In het AB van 19 december 2024 is de notitie 'Weerstandsvermogen en risicomanagement 2025' behandeld. Voor een nadere toelichting op dit onderwerp wordt verwezen naar dit document. Bij het opstellen van deze jaarrekening zijn de risico's opnieuw bekeken en zijn de navolgende risico's herzien: '1. Hoger ziekteverzuim dan norm' en '4. Berekening systematiek voor het uurtarief' herzien. In de notitie was voor laatst genoemde risico een restrisico opgenomen van €368K. De in de kadernota 2026 (inclusief uurtarief 2025) voorgestelde percentages voor de loon- en prijscorrectie worden niet meer opgenomen als risico maar zijn meegenomen in de bijgestelde begroting 2025. Omdat de cao onderhandelingen nog niet zijn afgerond, wordt desondanks toch nog rekening gehouden met een zeer waarschijnlijke verhoging van de lonen van 1,29%. Daarnaast is rekening gehouden met 1,00% hoger ziekteverzuim in plaats van 0,50% waarmee eerder rekening werd gehouden. Het totale restrisico daalt daarmee van €903K naar €884K.

5.1.1 Risicobeeld

Het algemene risicobeeld ligt op een lager niveau dan gerapporteerd in 2024. Dit komt vooral door de hierboven beschreven risico '4. Berekening systematiek voor het uurtarief'.

5.1.2 Advies over de weerstandscapaciteit

De huidige beschikbare weerstandscapaciteit (die gelijk is aan de algemene reserve in 2024) van €867K is onvoldoende om het restrisico van €884K te dekken. De ratio voor de waardering van het restrisico komt uit op 0,98 (zie paragraaf 5.1.4). Binnen het bestuur is afgesproken dat de ratio moet liggen tussen de 1,0 en de 1,4. Het huidige weerstandsvermogen is daarmee onvoldoende om eventuele restrisico's op te vangen en dient aangevuld te worden met €17K tot minimaal €884K.

Er is sprake van een positief jaarresultaat, waardoor er geen extra eenmalige bijdrage benodigd is. Er zal een voorstel aan het algemeen bestuur worden gedaan om het resultaat te bestemmen. Hierbij wordt het resultaat overschot, in verband met de komende fusie en daarmee gepaard gaande onzekerheid, ook op de algemene reserve betrokken. Het is aan het algemeen bestuur om hier een besluit over te nemen.

5.1.3 Berekening van het restrisico

Risicomanagement		2025			
Risico's	Beheersingsmaatregel	I/S*	Risico x € 1.000	Risico- klasse %	Restrisico x € 1.000
1. Hoger ziekteverzuim dan de norm ten gevolge van langdurig ziekteverzuim.	Hoge inzet op verzuimbegeleiding in samenspraak met ARBO dienst.	S	€238	75%	€179
2. Personele frictiekosten (eigen risicodragerschap WW en WGA)	Strategisch personeelsbeleid in combinatie met sociaal plan/ sociaal statuut en van-werk-naar-werk trajecten.	I	0	10%	0
3. Claims door asbestslachtoffers	Protocol en instructie om contact te vermijden	S	€301	10%	€30
4. Berekeningsmethodiek uurtarief (loon- en prijsindexatie)	Het effect van loon of prijs stijging/daling opnemen in de begrotingswijziging en uitgaan van reële kosten	S	€265	100%	€265
5. Onderbezetting op formatieplan	Arbeidsmarktstrategie in combinatie werving-& selectiebeleid	S	€233	50%	€117
6. Ernstig datalek waarvoor Autoriteit Persoonsgegevens boete oplegt	Meldingsproces is op orde. Voldoende bewustzijn binnen de organisatie.	S	0	10%	0
7. Ernstig beveiligingsincident waardoor IT omgeving niet beschikbaar is	Actief werken aan implementatie beveiligingsmaatregelen. Periodiek uitvoeren van risico-inventarisaties conform Baseline Informatiebeveiliging Overheid	S	€902	25%	€226
8. Conjunctuurgevoelige vraag	Inzetten op relatiemanagement: Tijdige communicatie en afspraken met de klant maken.	S	€96	50%	€48
9. Verandering van wettelijke milieunormen	Het ontwikkelen van strategische personeelsplanning waarbij rekening wordt gehouden met vraag en aanbod.	S	€192	10%	€19
10. Niet voldoen aan wet DBA waarvoor belastingdienst boete oplegt	Proces identificatie en beoordeling mogelijke risico's aanwezig. Actieve signalering door inhuurdesk aan afdelingshoofd.	S	0	50%	0
Totaal berekend restrisico 2025					€884

* I = Incidenteel / S = Structureel

Tabel 6: Risicomanagement

5.1.4 Berekening en waardering ratio weerstandsvermogen

Onderdeel	Stand per heden
Algemene reserve 2024	€867.000
Restrisico 2025	€884.000
Ratio weerstandsvermogen (algemene reserve / restrisico)	0,98
Waardering restrisico conform Nederlands Adviesbureau voor Risicomanagement	Matig (D)

Tabel 7: Weerstandsvermogen

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 10-04-2025

5.1.5 Financiële kengetallen

Kengetallen geven de verhouding weer tussen onderdelen van resultatenrekening en/of balans en helpen bij de beoordeling van onze financiële positie. Deze kengetallen geven inzicht in hoeveel ruimte er is om structurele en incidentele lasten te dekken. De verplicht op te nemen kengetallen staan in tabel 6 (artikel 11¹ van het BBV).

Kengetallen	Realisatie 2023	Bijgestelde Begroting 2024	Realisatie 2024
a. Netto schuldquote	-3,63%	-4,61%	-9,02%
b. Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-3,63%	-4,61%	-9,02%
c. Solvabiliteitsratio	7,46%	8,67%	21,16%
d. Grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
e. Structurele exploitatieruimte	0,00%	0,00%	0,00%
f. Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Tabel 8: Financiële kengetallen

a. Netto schuldquote

Hoe hoger de schuld, hoe hoger de netto-schuldquote. De quote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen en geeft een indicatie van de druk van rentelasten en aflossingen op de exploitatie. De schuldquote van -9,02% in 2024 is verbeterd ten opzichte van die van -3,63% in 2023. De positie is goed te noemen en ook beter dan begroot.

b. Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen

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

c. Solvabiliteitsratio

De solvabiliteitsratio laat zien of wij aan onze financiële verplichtingen kunnen voldoen. Hoe hoger de ratio, hoe groter onze financiële weerbaarheid. De solvabiliteit is hoger dan vorig jaar door het veel betere jaarresultaat.

d. Grondexploitatie

Wij exploiteren geen grond waardoor dit kengetal niet van toepassing is.

e. Structurele exploitatieruimte

Om te zien hoe groot de structurele exploitatieruimte is, kijken wij naar de structurele baten en lasten en vergelijken deze met de totale baten. Een positief percentage betekent dat de structurele baten toereikend zijn om de structurele lasten te dekken. Het kengetal is 0,00% en geeft daarmee aan dat de ODRU een financieel stabiele organisatie is in de zin dat de structurele baten de structurele lasten kunnen opvangen.

f. Belastingcapaciteit

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

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

5.2 Financiering

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

In onze liquiditeit is een vast patroon zichtbaar. Dit heeft te maken met de voorfacturatie per kwartaal. In 2024 hebben wij een liquiditeitsprognose gemaakt. Op grond hiervan bleek het niet nodig om leningen af te sluiten of gebruik te maken van kasgeldleningen. In 2024 hadden wij een strakke controle op de uitstaande vorderingen. Het goede betaalgedrag van de deelnemende gemeenten is het afgelopen jaar op hetzelfde niveau gebleven. Dit heeft bijgedragen aan een solide liquiditeitspositie.

5.3 Bedrijfsvoering

Het Bedrijfsbureau zorgt samen met de afdelingen Bestuursbureau en Planning & Control voor de ondersteuning van de lijnafdelingen. Dit zorgt ervoor dat de primaire processen zo effectief en efficiënt mogelijk uitgevoerd worden.

5.3.1 Duurzame bedrijfsvoering

Ambitie van de ODRU is klimaatneutraal in 2030. Onze CO₂-footprint geeft inzicht in onze uitstoot. Onze grootste uitstoot wordt veroorzaakt door 'ons woon-werkverkeer', dan volgt 'ingekochte elektriciteit plus warmte' en op de derde plaats 'het zakelijk verkeer'.

Het woon-werkverkeer en zakelijk verkeer wordt samen met de RUD verder opgepakt (In het kader van de verkenning om samen verder te gaan als één omgevingsdienst voor de regio Utrecht).

Voor verduurzaming van ons kantoor zijn wij afhankelijk van onze verhuurder, de provincie Utrecht. De provincie heeft begin februari 2025 goedkeuring van de Provinciale Staten gekregen om de plannen voor de verduurzaming verder uit te werken.

5.3.2 Huisvesting, facilitair en inkoop

Huisvesting

De ODRU heeft als hoofdvestiging het Provinciehuis in Utrecht. Het huurcontract liep af in 2024. We hebben onlangs het besluit genomen in het Provinciehuis te blijven omdat een deel van onze ketenpartners zoals de VRU, Provincie en RUD hier ook gehuisvest zijn. De ODRU is, samen met RUD Utrecht, in gesprek met de Provincie over de voorwaarden en tarieven van het nieuw huurcontract. De afspraak was om het contract met 5 jaar te verlengen met ingang van juni 2024². De huur van het kantoorpand in Utrecht liep tot 1 juli 2024. De jaarlijkse huur- en servicekosten voor de negende en dertiende etage zijn €580.000. Binnen de ODRU is de intentie uitgesproken het contract met vijf jaar te verlengen. Op dit moment (januari 2025) vinden er gesprekken plaats met de verhuurder en is ons (mondeling) een korting toegezegd van 2 maanden op de huurperiode van 60 maanden (5 jaar). Het is nog niet bekend wanneer wij de huurovereenkomst schriftelijk zullen ontvangen. De huisvestingskosten bedragen totaal €727K (begroot €721K).

Inkoop

In 2024 zijn op het gebied van inkoop belangrijke resultaten behaald. Zo is de contractadministratie volledig ingevuld en up-to-date gebracht. Daarnaast zijn diverse contracten verlengd met het oog op de aanstaande fusie, waardoor aanbestedingen tijdelijk zijn uitgesteld. Ook zijn specifieke aanbestedingen succesvol uitgevoerd, waaronder die voor datalijnen en anonimiseringssoftware. Tot slot is nieuw inkoop- en aanbestedingsbeleid vastgesteld en succesvol geïmplementeerd.

5.3.3 ICT

De totale ICT kosten bedragen €1.470K (begroot €1.472K).

² Voor nadere toelichting zie paragraaf 7.4.4 Niet in de balans opgenomen financiële verplichtingen

Processen

In 2022 hebben we een procesbeheerapplicatie geselecteerd en geïmplementeerd om onze processen op een gestructureerde manier vast te leggen. Met de invoering van het nieuwe zaakstelsel zijn alle primaire processen in kaart gebracht. Daarnaast hebben we door de digitalisering van processen binnen HRM, financiële administratie en inkoop ook deze processen gedocumenteerd. Het beschrijven en vastleggen van processen is inmiddels een vast onderdeel van onze werkwijze geworden. De vastlegging vindt plaats in de procesbeheerapplicatie Sensus. Bovendien werken we nu aan het continue verbeteren van een aantal processen en ontwikkelen we KPI's om de prestaties van processen te monitoren.

Verbetering van de informatiehuishouding

De ODRU heeft afgelopen jaar gewerkt aan de optimalisering van haar informatiehuishouding. Zo hebben we ons fysieke archief opgeschoond en ook onze bedrijfsprocessen verder geprofessionaliseerd en geüniformeerd door deze vast te leggen. We benutten onze Business Intelligence (BI)-tool steeds meer voor het monitoren van ons werk en de sturing op de kwaliteit van de informatie uit onze systemen en met onze eigenaar gemeenten werken we aan uniforme werkprocessen en eenduidige afspraken over verantwoordelijkheden ten aanzien van ons informatie- en archiefbeheer.

Wet open overheid (Woo)

Actieve openbaarmaking

Afgelopen jaar hebben we ons gefocust op het scheppen van de randvoorwaarden voor de implementatie van de Woo, Wet open overheid. Er is een projectteam opgestart dat mooie resultaten heeft bereikt. Zo is de ODRU aangesloten op het Roo-register, is er een Roo-redacteur aangewezen voor het vullen van de Woo-index en is een Woo-contactpersoon bepaald die het eerste aanspreekpunt is voor derden die vragen hebben over de Woo of het doen van een Woo-verzoek.

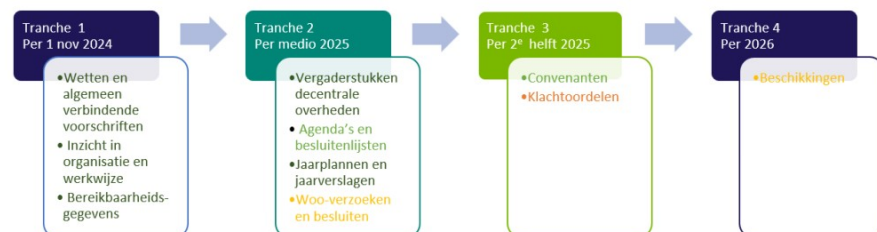
Op onze [website](#) hebben we informatie over de Woo gezet. We hebben een digitaal formulier ontwikkeld zodat we een ingediend Woo-verzoek vlot in behandeling kunnen nemen.

In de Woo-index staan de linkjes naar de pagina's op ODRU-website. Hier kunnen derden specifieke Woo-informatie vinden.

We volgen de planning van het Rijk op de voet met betrekking tot de inwerkingtreding van de verplichting om de informatie categorieën openbaar te maken. Op dit ogenblik is er een algemene richtlijn vanaf wanneer bepaalde informatiecategorieën gepubliceerd moeten worden (zie figuur hieronder).¹

Geheel volgens planning van het Rijk hebben we in 2024 hebben de Woo-categorieën van tranche 1 afgevinkt en zijn we bezig met de acties om actieve openbaarmaking voor de Woo-categorieën uit tranche 2 te realiseren (actieve openbaarmaking per medio 2025).

De te publiceren informatie is opgehaald voor tranche 1 en de te publiceren stukken zijn geïnventariseerd voor de categorieën in tranche 2 en 3. Daarnaast zijn de processtappen tot publicatie besproken met de eigenaren en geactualiseerd.



Figuur 4: Stand van zaken actieve openbaarmaking (januari 2025).

Legenda kleuren: Helemaal af, bijna af, loopt, net gestart.

Passieve openbaarmaking (Woo-verzoeken)

In 2023 hebben we het proces voor de behandeling van Woo-verzoeken in het zaakstelsel herijkt qua (volgordelijkheid van) stappen en verantwoordelijkheden. Zo zorgen we dat vanaf de ontvangst van het Woo-verzoek tot de behandeling, beoordeling, anonimisering en publicatie van het besluit helder is wat erdoor wie en binnen welk tijdsbestek moet gebeuren. In 2024 hebben we het proces verder geoptimaliseerd en ons bezig gehouden met de actieve openbaarmaking.

5.3.4 Personeel

De toegestane vaste formatie voor de ODRU was bij de begroting 2024 144,80fte (door AB vastgesteld op 6 april 2023). Door de uitbreiding van het DVO is de vaste formatie in de uitvoering met 1,09fte en door de ruimte die is ontstaan door notitie 'Kadernota 2025 en uurtarief 2024' met 2,56fte toegenomen en in de bijgestelde begroting 2024 aangepast naar 148,45fte (door AB vastgesteld op 4 juli 2024).

Formatie en bezetting per 31 december 2024	Formatie	Bezetting	Vacature ruimte	Inhuur in 2024	Bezetting en inhuur
Directeur/Management	6,89fte	5,89fte	1,00fte	-	5,89fte
Planning & Control	4,74fte	1,80fte	2,94fte	3,74fte	5,54fte
Bestuursbureau (overhead)	9,32fte	7,82fte	1,50fte	4,41fte	12,23fte
Bedrijfsbureau (overhead)	14,18fte	11,41fte	2,77fte	5,29fte	16,70fte
Boventalligen	0,00fte	0,50fte	-0,50fte	-	0,50fte
Overhead	35,13fte	27,42fte	7,71fte	13,44fte	40,86fte
Beleid & Vergunningen	36,73fte	27,77fte	8,96fte	12,64fte	40,41fte
Integraal Toezicht & Handhaving	45,83fte	40,27fte	5,56fte	17,37fte	57,64fte
Expertise & Advies	22,46fte	28,60fte	-6,14fte	14,90fte	43,50fte
Bestuursbureau (uitvoering)	3,35fte	2,78fte	0,57fte	-	2,78fte
Bedrijfsbureau (uitvoering)	4,95fte	4,01fte	0,94fte	2,35fte	6,36fte
Uitvoering	113,32fte	103,43fte	9,89fte	47,26fte	150,69fte
Totaal	148,45fte	130,85fte	17,60fte	60,70fte	191,55fte

Tabel 9: Formatie en bezetting

De toegestane vaste formatie bestaat uit 35,13fte voor overhead en 113,32fte voor uitvoering. Het percentage overhead komt daarmee uit op 24%. De norm van het algemeen bestuur is maximaal een overhead van 25%. Het gerealiseerde overhead percentage bij het vaste personeel is 21% (27,42fte/130,85fte). Indien we de inhuur erbij optellen ligt het overhead percentage weliswaar hoger maar dit is niet altijd kwalitatief een betere oplossing (kennisoverdracht en -lek). Op 31 december 2024 telde de ODRU 146 vaste medewerkers (130,85fte). Over 2024 hadden wij voor de uitvoering 47,26fte inhuurkrachten. Op 31 december 2024 hadden wij 17,60fte aan openstaande vacatures. Voor de vacatures is actief geworven. Ondanks de krapte aan vakspecialisten op de arbeidsmarkt is het gelukt om 23 nieuwe medewerkers aan te trekken. De bezettingsgraad is in 2024 gestegen van 86% naar 88% in 2024.

Kengetallen strategische personeelsplanning

KPI	KPI + streefwaarde	Streefwaarde	Resultaat 2019	Resultaat 2020	Resultaat 2021	Resultaat 2022	Resultaat 2023	Resultaat 2024
1.	Bezettingsgraad t.o.v. formatie	100%	86%	87%	89%	88%	86%	88,4%
2.	Doorstroming naar andere functie	7,5%	6,2%	2,0%	1,4%	2,9%	2,9%	8,5%
3.	Generatie index conform landelijk gemiddelde	1,1	1,9	1,6	1,6	2,4	1,8	1,4
4.	Aantal YP in dienst < 30 jaar	2 a 3	7	5	5	3	10	11
5.	Aantal medewerkers dat een opleiding/cursus heeft gevolgd	70-75%	100%	65%	85%	85%	100%	100%

Tabel 10: Kengetallen strategische personeelsplanning

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

De toegestane vaste formatie die is goedgekeurd in de begroting, is gebaseerd op de omvang van de vaste contracten, zoals overeengekomen in de Dienstverleningsovereenkomsten (DVO's). De definitie, die wij hanteren voor de bezettingsgraad, luidt: 'De verhouding van de feitelijke bezetting in fte ten opzichte van de toegestane vaste formatie in fte (uitgedrukt in procenten)'. In 2024 kwamen wij uit op een bezettingsgraad van 88%. Deze ligt onder de streefwaarde van 100% waartoe het bestuur in 2020 heeft besloten. In 2025 gaan wij door met de wervingsactiviteiten om de bezettingsgraad verder te verhogen. Hierbij wordt wel rekening gehouden met een mogelijke fusie in 2026.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN

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

De definitie voor de doorstroming luidt: 'De verhouding van het aantal medewerkers dat doorstroomt naar een andere functie binnen de organisatie, ten opzichte van het totaal aantal medewerkers (uitgedrukt in procenten)'. Dit gaat om horizontale en verticale doorstroming (omhoog en omlaag) en een formele wijziging van functie. Het vervullen van een tijdelijke rol (bijvoorbeeld projectleider) zonder bijbehorende functiewijziging geldt niet als doorstroming. In 2024 twaalf medewerkers intern doorgestroomd naar een andere functie. Dit komt neer op een mobiliteit van 8,5%. De KPI hebben wij daarmee voor het eerst gehaald.

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

De definitie luidt: '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. In 2024 is onze generatie-index 1,4. Deze is hoger dan de streefwaarde van 1,1, maar dichterbij deze streefwaarde dan in 2023 (1,8). Tot en met 2021 waren er twee instrumenten om de leeftijdsopbouw te beïnvloeden, t.w. de Regeling generatiepact en het Young Professional programma (zie hieronder). De regeling generatiepact is in de CAO 2021 vervangen. De huidige vijf deelnemers mogen gebruik maken van de regeling tot hun pensioen.

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

De definitie luidt: 'Aantal trainees of Young Professionals (jonger dan 30 jaar) in dienst op een functie, in vaste dienst of op basis van een tijdelijk contract'. Het Young Professionalsprogramma duurde t/m februari 2022. Dit instrument is daarna niet verder doorgezet. In de tabel is het aantal medewerkers onder de dertig jaar opgenomen.

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

De definitie luidt: 'De verhouding tussen het aantal medewerkers dat een opleiding of cursus heeft gevolgd en het totaal aantal medewerkers (uitgedrukt in procenten)'. In 2024 volgde 100% van de medewerkers een cursus of opleiding. Een groot deel van de medewerkers heeft in 2024 een opleiding gevolgd die betrekking heeft op de planning en organisatie van eigen werk. Daarnaast is er extra aandacht voor opleiding geweest vanwege kennisontwikkeling gestimuleerd van een subsidie project. Daarnaast zijn er nog veel andere opleidingen gevolgd.

Arbeidsverzuim

Het arbeidsverzuim in 2024 was 5,4% (2023: 4,8%) en ligt daarmee boven de norm van 5%. Het verzuim bestaat voor 2,4% uit kortdurend en middellang verzuim en voor 2,1% uit lang en extra lang verzuim. Historisch gezien is het verzuim van tussen de 4 en 5% normaal. De toename van 0,6% ten opzichte van 2023 is bij zowel kortdurend als lang verzuim van toepassing. Wij richten ons op preventieve inzet om ziekteverzuim te voorkomen.

Kengetal	Waarde
Verzuimpercentage totaal cumulatief	5,4%
Verzuimpercentage kort (< 8 dagen)	1,3%
Verzuimpercentage middellang (8-42 dagen)	1,4%
Verzuimpercentage lang (> 42 dagen)	2,3%
Verzuimpercentage extra lang (> 1 jaar)	0,5%

Tabel 11: Arbeidsverzuim

Arbeidsomstandigheden/ Bedrijfshulpverlening

In 2024 werkten de meeste medewerkers deels op kantoor en deels thuis. ODRU faciliteert medewerkers om de thuiswerkplek te laten voldoen aan de Arbeidsomstandigheden richtlijnen. Verder zijn alle NDC-locaties bezocht en is het onderwerp veiligheid onder de aandacht gebracht. Er is speciale aandacht geweest voor de verbandtrommels en AED apparatuur. Daarnaast is in 2024 werk gemaakt met het actualiseren van de 'Risico-inventarisatie en -evaluatie'. Het onderzoek is inmiddels afgerond en gerapporteerd. In 2025 worden de actiepunten geprioriteerd. De actiepunten die uitvoerbaar zijn en de hoogste prioriteit hebben zullen als eerste worden aangepakt. De NDC-locaties waar veel bezoekers komen krijgen daarbij extra aandacht.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 10-04-2025

In het provinciehuis is een aantal BHV-voorzieningen centraal geregeld. Zo is elke etage voorzien van brandblussers, verbandmiddelen, een AED en een Evac-chair. Verder hebben wij een ontruimingsplan en maken wij onderdeel uit van een gezamenlijke BHV-ploeg. Op de verschillende NDC-locaties zorgen we voor voldoende opgeleide BHV'ers om de veiligheid te waarborgen. Door de vele bezoekers is dit van groot belang. In 2024 hebben alle BHV'ers deelgenomen aan de BHV-herhaling. Bij de NDC-locaties hebben veiligheid, Arbo en milieu prioriteit.

In 2024 is er in enkele gevallen sprake geweest van ongewenst gedrag. Het betreft dan ongewenst gedrag van ondernemers richting toezichthouders. De vastgestelde procedures zijn daarbij gevolgd. Intern zijn er geen gevallen gemeld van ongewenst gedrag.

Wij hebben een kledingcommissie met vertegenwoordigers uit verschillende disciplines. Deze commissie heeft een protocol opgesteld voor verstrekking, onderhoud, vervanging en (duurzame) inname van kleding en persoonlijke beschermingsmiddelen (PBM). Voor medewerkers die regelmatig vanuit hun functie buitendienstwerkzaamheden verrichten voor onze klanten, hebben wij op basis van de risico's, behoefte en functie, een passend pakket samengesteld. Zij krijgen in onze maatschappij steeds vaker te maken met onveilige situaties. De kledingcommissie, de Arbo coördinatoren en het MT hebben hier oog voor en proberen met een goede training en beschermingsmiddelen de veiligheid en herkenbaarheid van onze medewerkers te waarborgen.

In 2024 is de kledingcommissie elk kwartaal samengekomen voor overleg. De leden hebben verschillende geluiden vanuit de dienst opgepakt en gezamenlijk afgestemd. Dit heeft onder andere geleid tot het faciliteren van goede, warme winterjassen voor de collega's in de buitendienst. Daarnaast zijn er logo's voor de NDC-locaties ontwikkeld en is er een start gemaakt aan het bestellen van kleding voor de vier NDC locaties. Vanuit de kledingcommissie worden er gesprekken gevoerd hoe we zo duurzaam mogelijk om kunnen gaan met het oog op de fusie. Zo wordt ervoor gekozen dat de kleding voor de NDC-locaties momenteel niet voorzien wordt van een logo van de ODRU, maar dat het logo van de ODU te zijner tijd wordt toegevoegd aan de kleding zodat het wel duidelijk wordt dat de NDC-locaties onderdeel zijn van onze organisatie.

5.3.5 Planning & Control

Afgelopen jaar hebben wij aandacht besteed aan de verbetering van de P&C-cyclus en de kwaliteit van de P&C-producten. Uitgangspunt is om te komen tot een vereenvoudiging en het terugdringen van het aantal bewerkingen van gegevens. In 2024 is gerealiseerd dat daarbij gebruik gemaakt wordt van standaard dashboards uit AFAS en gegevens gegenereerd vanuit de BI tool. De afdelingshoofden kunnen hierdoor zelf in deze tools actuele cijfers verkrijgen en beoordelen. De adviseurs van P&C kunnen hierdoor meer tijd besteden aan het analyseren van gegevens en het adviseren en minder aan het bewerken van gegevens. De projectadministratie en de verantwoording zijn eenvoudiger en beter gemaakt, waardoor ze minder foutgevoelig en tijdrovend zijn. Verder zijn we doorgegaan met het maken van instructies voor P&C gebruik. Ook hebben we veel aandacht besteed aan het instrueren van de medewerkers hoe een aantal belangrijke taken (zoals goed tijdschrijven) dient te worden uitgevoerd. Hierbij is gebruik gemaakt van diverse kanalen.

5.3.6 Niet-financiële onrechtmatigheden in relatie tot Wet Fido

Hierbij gaat het om een toelichting op niet-financiële onrechtmatigheden in verband met het niet naleven van de Wet Fido. De Wet Fido en onderliggende regelingen moeten de risico's beperken voor gemeenten bij lenen en beleggen. In veel gevallen zijn bij overtredingen van de Wet Fido geen (directe) financiële gevolgen. Deze onrechtmatigheden hoeven wij daarom niet op te nemen in de rechtmatigheidsverantwoording. Volgens de commissie BBV zijn onrechtmatigheden op dit vlak wél van belang voor het beeld dat het algemeen bestuur heeft van onze financiële positie. Daarom moet zij geïnformeerd worden in geval van afwijkingen.

Wij constateren geen onrechtmatigheden met betrekking tot de Wet Fido. Uit onderstaande toelichting blijkt dat wij voldoen aan a) de kasgeldlimiet, b) renterisiconorm en c) het drempelbedrag schatkistbankieren.

a) Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet is het totaal aan kortlopende leningen dat een organisatie per kwartaal uit mag hebben staan. Het bedraagt 8,5% van het begrotingstotaal. De kasgeldlimiet bedroeg in 2024 €850.000. In 2024 is deze norm niet overschreden.

b) Renterisiconorm

De renterisiconorm heeft als doel dat een lokale overheid spreiding aanbrengt in de vaste leningenportefeuille, zodat renterisico's gelijkmatig over de jaren worden verdeeld. De renterisiconorm bedraagt 20% van het begrotingstotaal. Dit betekent dat wij per jaar maximaal 20% van het begrotingstotaal mogen vernieuwen (herfinanciering en/of renteherziening). Wij hebben geen langlopende leningen en voldoen daarom aan de renterisiconorm.

c) Drempelbedrag schatkistbankieren

Sinds 2014 is het zogenaamde schatkistbankieren verplicht. Wij hebben hiervoor een speciale rekening geopend bij de huisbankier BNG en het Rijk. Als het drempelbedrag ad €250.000 op de rekening courant is bereikt, komen wij het teveel af naar deze speciale rekening schatkistbankieren. In 2021 is het drempelbedrag voor schatkistbankieren gewijzigd van €250.000 naar een bedrag van €1.000.000. De ODRU heeft het automatisch afkomen van de lopende rekening (nog) niet aangepast aan het nieuwe drempelbedrag. Dit omdat het financieel gunstiger is om zoveel mogelijk gebruik te maken van de schatkistrekening in verband met de rente-inkomsten.

5.3.7 Aanvullende informatie op rechtmatigheidsverantwoording en acties

In paragraaf 7.2.2 staan de 'Algemene grondslagen rechtmatigheid' en in hoofdstuk 8 staat de 'Rechtmatigheid' van het dagelijks bestuur en de spelregels hierover tussen het AB en het DB. In deze paragraaf staan conform voorschrift de aanvullende informatie plus de genomen en te nemen maatregelen.

a) Begrotingscriterium

Hierbij gaat het erom dat de financiële handelingen, die ten grondslag liggen aan de baten en lasten, alsmede de balansposten, binnen het kader passen van de geautoriseerde begroting. De begrotingsrechtmatigheid wordt beoordeeld op het niveau waarop de begroting door het algemeen bestuur is geautoriseerd, t.w. totaal ODRU niveau. Bij een analyse van de realisatie t.o.v. de eerste bijgestelde begroting zijn er een paar opvallende afwijkingen waar te nemen.

Op totaalniveau onderschrijden de baten met €1.569.155 en de lasten met €2.694.311 de eerste bijgestelde begroting. De onderschrijdingen op zowel de baten als de lasten zijn rechtmatig omdat hierover het algemeen bestuur tijdig is geïnformeerd.

De afwijkingen ten opzichte van de bijgestelde begroting zijn, naast de verantwoording hierover door middel van deze jaarstukken, gedurende het jaar voorgelegd aan het bestuur bij iedere bestuursrapportage en diverse prognoses. In de laatste prognose waren de belangrijkste wijzigingen verwerkt maar toch bleek dat de werkelijke realisatie nog behoorlijk afwijkt van deze eindejaar prognose. Het DB is hierover geïnformeerd in de notitie over de inschatting en bestemming van het jaarresultaat 2024 in de vergadering van 13 februari 2025.

De positieve afwijking tussen gerealiseerd resultaat en de eindejaar prognose wordt voornamelijk veroorzaakt door hogere aanvullende en overige baten (ruim €500K). Zo is bijvoorbeeld bij de apparaatskostenvergoeding bodem eind van het jaar een inhaalslag geweest omdat lange tijd onduidelijk was of de opbrengsten wel zouden komen vanwege het ontbreken van de beschikking. Daarnaast is eind 2024 duidelijk geworden dat een lagere toevoeging aan de voorziening voor bovenwettelijk verlof nodig is (€300K) dan eerder ingeschat.

Aan de batenkant wordt de onderschrijding van €1.569K t.o.v. de eerste bijgestelde begroting door onder meer het volgende verklaard:

- De eigenaar gemeenten UVP komen ruim €1,4 miljoen lager uit dan begroot.
- De aanvullende opdrachten komen €195K lager uit dan begroot.

In paragraaf 6.2 staan in het batenoverzicht alle verschillen van meer dan €25.000 ten opzichte van de eerste bijgestelde begroting.

Aan de lastenkant wordt de onderschrijding van €2.694K t.o.v. de eerste bijgestelde begroting onder meer het volgende verklaard:

- De lasten inhuur derden komen ruim €1,6mio lager uit dan begroot.
- De overige lasten komen €544K lager uit dan begroot.

- De indirecte personele kosten komen €358K lager uit dan begroot.

In paragraaf 6.3 staan in het lastenoverzicht alle verschillen van meer dan €25.000 ten opzichte van de eerste bijgestelde begroting.

Acties voortvloeiend uit de rechtmatigheidsverantwoording door het DB

In de eindejaarpoggnose liet de ODRU al een belangrijke financiële resultaatverbetering zien. Hierin hebben we tevens benadrukt dat de werkelijke resultaten nog kunnen afwijken van deze prognose. Op een begroting van €25mio kan het resultaat door onzekerheden (mee- en/ of tegenvallers) en ondanks dat de ODRU op een positief resultaat stuurt, toch op een bedrag van enkele tonnen verschil uitkomen. Daarnaast heeft voorzichtigheid bij de inschatting van het jaarresultaat in de eindejaar-poggnose een rol gespeeld. Om de voorspelbaarheid van de resultaatverwachting beter te borgen wordt de volgende maatregel in 2025 opgepakt:

- Poggnose inschattingen optimaliseren door beter de seizoensinvloeden mee te nemen.

b) Voorwaardencriterium

Hierbij gaat het erom dat de voorwaarden in wet- en regelgeving worden nageleefd (zoals de EU aanbestedingen en de subsidievoorwaarden).

Voor één dossier, te weten: AFAS wordt de EU grens overschreden en zijn daarmee onrechtmatig. Deze EU-aanbestedingsonrechtmatigheid is opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.

Acties voortvloeiend uit de rechtmatigheidsverantwoording door het dagelijks bestuur

De volgende maatregelen zullen in 2025 worden opgepakt:

- Blijvend aandacht door inkoop en het MT voor de aanbestedingsregels.
- Wederom deelt inkoop de afwijkingen volgens het inkoopbeleid aan het einde van het jaar door middel van een DB notitie.
- Beter monitoren van de uitgaven op de contracten.

c) Misbruik en oneigenlijk gebruik

Hierbij gaat het erom dat er een toetsing op juistheid en volledigheid van gegevens die door derden zijn verstrekt, plaats vindt met het oog op het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik van regelingen.

Gedurende 2024 hebben wij aandacht gehad voor M&O (ook in de gesprekken met de afdelingshoofden). Ook heeft ODRU eind 2024 een M&O beleid opgesteld dat in 2025 met het MT zal worden afgerond.

De ODRU heeft in december 2022 de frauderisicoanalyse opgesteld. Alle risicovolle processen zijn geïnterviewd en de te nemen maatregelen zijn in kaart gebracht. Doordat deze analyse is opgesteld heeft de ODRU een beeld gekregen op het gebied van frauderisico's. De ODRU heeft maatregelen getroffen die de risico's op fraude verminderen. De analyse is verder uitgewerkt in 2024, besproken met het MT en is behandeld in het DB (13 februari 2025).

Verder is in dit kader het volgende van belang te benoemen:

- Elke ambtenaar heeft in 2024 de eed afgelegd waarin wordt verklaard integer te handelen. Dit is gedaan met een toelichting door HR en management.
- Medewerkers en vrijwilligers die werken op de nevenlocaties hebben allemaal een VOG verklaring aangevraagd en ingeleverd.
- De ODRU vindt de volgende drie kernbegrippen omtrent integriteit bepalend: transparantie in handelen en afwegingen, onkreukbaarheid onder druk of verleiding en onpartijdigheid. In het al eerder vastgestelde integriteitsbeleid staat onder andere wat de ODRU verstaat onder 'integriteit' en welke gedragsnormen daarbij horen. Dit beleid is opgenomen in het personeelshandboek en wordt meegenomen bij de introductie van nieuwe medewerkers.
- Integriteitsbeleid: als onderdeel van de zichtbaarheid van integriteit binnen de ODRU hebben de communicatieadviseur en adviseur HR gezamenlijk een tentkaart ontwikkeld. Deze kaart bevat elf kernregels die de kern vormen van de gedragscode en is in 2025 op bureaus geplaatst van medewerkers om integriteit onder de aandacht te brengen.

Over 2024 is ons geen informatie bekend geworden of gemaakt dat er fraude heeft plaatsgevonden in deze periode.

Acties voortvloeiend uit de rechtmatigheidsverantwoording door het dagelijks bestuur

De volgende maatregelen zullen in 2025 worden opgepakt:

- Het afronden van het beleidsstuk misbruik & oneigenlijk gebruik (M&O). Deze bevat naast algemene uitgangspunten en risicoanalyse ook de maatregelen ter voorkoming en afdoening.
- Blijvend geregeld actualiseren en delen van de frauderisicoanalyse want het is een groeidocument en het is van belang dat het onder de aandacht blijft.

5.4 Overige paragrafen

5.4.1 Verbonden partijen

Wij hebben geen bestuurlijke en/of financiële belangen in andere gemeenschappelijke regelingen of vennootschappen en lopen dus geen risico's.

5.4.2 Grondbeleid

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

5.4.3 Lokale heffingen

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

5.4.4 Onderhoud kapitaalgoederen

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



DEEL 2: JAARREKENING



6. Overzicht van baten en lasten 2024 en toelichting

In paragraaf 6.1 worden conform BBV-voorschriften de baten en lasten per programma weergegeven. De ODRU kent één programma. Verder wordt er een verklaring van het resultaat gegeven en een analyse van de begrote en gerealiseerde incidentele baten en lasten getoond. De indeling van de jaarstukken is gelijk aan de indeling van de eerste bijgestelde begroting 2024. Deze indeling wijkt af van die van het voorafgaande begrotingsjaar. De reden daarvan is dat deze aansluit op de informatieverstrekking gedurende het jaar richting het bestuur en dat in de toelichting meer duiding bij de cijfers wordt gegeven.

In paragraaf 6.2 komen de baten aan bod en in paragraaf 6.3 de lasten. In beide paragrafen tonen wij - per begrote kostensoort - de oorzaken van de afwijking. Hierbij gaat het om de verschillen tussen de realisatie met de eerste bijgestelde begroting. Daarnaast geven wij een toelichting op afwijkingen die groter zijn dan €10K.

In paragraaf 6.4 worden conform BBV de baten en lasten per taakveld gepresenteerd.

6.1 Staat van baten en lasten

Onderstaand het totaaloverzicht van de baten en lasten 2024.

Overzicht van baten en lasten	Begroting 2024	Bijgestelde begroting 2024	Realisatie 2024	Verschil
Baten				
Eigenaar gemeenten UVP	€16.727.400	€22.533.200	€21.095.757	€-1.437.443
Aanvullende opdrachten	-	€579.400	€383.917	€-195.483
Overige goederen en diensten	€417.700	€1.263.100	€1.032.177	€-230.923
Overige baten	€106.000	€612.600	€907.293	€294.693
Totaal baten	€17.251.100	€24.988.300	€23.419.144	€-1.569.156
Lasten				
Personeel	€13.433.200	€11.762.100	€11.645.805	€-116.295
Inhuur derden	-	€8.307.400	€6.663.091	€-1.644.309
Indirecte personele kosten	€748.600	€1.309.400	€951.883	€-357.517
Algemene kosten	€1.728.500	€1.763.300	€1.731.368	€-31.932
Overige lasten	€1.340.800	€1.735.900	€1.191.641	€-544.259
Totaal lasten	€17.251.100	€24.878.100	€22.183.788	€-2.694.312
Saldo baten en lasten	-	€110.200	€1.235.356	€1.125.156
Toevoeging aan reserves	-	€419.800	€419.750	€-50
Onttrekking uit reserves	-	€27.600	€27.622	€22
Resultaat	-	€-282.000	€843.228	€1.125.228

Tabel 12: Overzicht van baten en lasten (verschil is realisatie ten opzichte van de eerste bijgestelde begroting)

Verklaring van het resultaat

Onderstaand de belangrijkste afwijkingen van de realisatie ten opzichte van de bijgestelde begroting. Deze afwijkingen verklaren het verschil tussen het begrote en het gerealiseerde resultaat:

Verklaring van het resultaat	Verschil	Totaal
Resultaat volgens bijgestelde begroting 2024 (exclusief mutaties reserves)		€110.200
<u>Financieel voordeel</u>		
Lagere lasten: personeel (gerealiseerde besparingen)	€116.295	
Lagere lasten: inhuur en uitbesteding (hogere bezetting en minder vraag)	€1.644.309	
Lagere lasten: indirecte personele kosten	€357.517	
Lagere lasten: algemene kosten	€31.932	
Lagere lasten: overige lasten (huisvestingskosten, kapitaallasten, diversen)	€544.259	
Hogere baten: overige baten	€294.693	
Totaal voordeel		€2.989.005
<u>Financieel nadeel</u>		
Lagere baten: eigenaar gemeenten UVP	€-1.437.443	
Lagere baten: aanvullende opdrachten	€-195.483	
Lagere baten: overige goederen en diensten (subsidies en vergoedingen)	€-230.923	
Totaal nadeel		€-1.863.849
Gerealiseerd saldo van baten en lasten		€1.235.356
Toevoeging aan algemene reserve		€419.750
Onttrekking uit bestemmingsreservereserves		€27.622
Gerealiseerd resultaat		€843.228

Tabel 13: Verklaring van het resultaat

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 10-04-2025

Analyse van de begrote en gerealiseerde incidentele baten en lasten

Onderstaand de analyse van de begrote en gerealiseerde incidentele baten en lasten (het niet-structurele gedeelte). De incidentele baten zijn €5,0mio en de incidentele lasten zijn €3,8mio

Incidentele baten en lasten	Begroting 2024 (incidenteel)	Bijgestelde begroting 2024 (incidenteel)	Realisatie 2024 (incidenteel)	Vershil
Baten				
Eigenaar gemeenten UVP	-	€4.637.400	€3.199.957	€-1.437.443
Aanvullende opdrachten	-	€579.400	€383.917	€-195.483
Overige goederen en diensten	-	€845.400	€614.477	€-230.923
Overige baten	-	€506.600	€801.293	€294.693
Totaal baten	-	€6.568.800	€4.999.644	€-1.569.156
				-
Lasten				
Personeel	-	€-2.495.800	€-2.612.095	€-116.295
Inhuur derden	-	€8.307.400	€6.663.091	€-1.644.309
Indirecte personele kosten	-	€380.400	€22.883	€-357.517
Algemene kosten	-	-	€-31.932	€-31.932
Overige lasten	-	€266.600	€-277.659	€-544.259
Totaal lasten	-	€6.458.600	€3.764.288	€-2.694.312
Saldo baten en lasten	-	€110.200	€1.235.356	€1.125.156
Toevoeging aan reserves	-	€419.800	€419.750	€-50
Onttrekking uit reserves	-	€27.600	€27.622	€22
Resultaat	-	€-282.000	€843.228	€1.125.228

Tabel 14: Overzicht van incidentele baten en lasten, verschil is realisatie ten opzichte van eerste bijgestelde begroting

Toelichting incidentele baten en lasten

De incidentele productie is lager dan begroot voor de eigenaar gemeenten en overige opdrachtgevers. Dit wordt veroorzaakt door: de invoering van de Omgevingswet, omgevingsplannen en -projecten waarvan de verwachting was dat die zouden worden opgesteld/ uitgevoerd, andere invulling van de rol van duurzaamheid, de Provinciale vergoeding bodemtaken in verband met het overgangsrecht bij de uitvoering van de bodemtaken en een achterblijvende vraag. Daardoor is er ook minder inhuur benodigd dan begroot. Daarnaast zijn er incidentele besparingen gerealiseerd door onder andere het niet invullen van de vacature voor het afdelingshoofd Bestuursbureau, opleidingen die uitgesteld zijn of onder de SPUK IBP zijn gebracht.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 10-04-2025

6.2 Toelichting op de baten

Baten	Begroting 2024	Bijgestelde begroting 2024	Realisatie 2024	Vershil
Eigenaar gemeenten UVP	€16.727.400	€22.533.200	€21.095.757	€-1.437.443
Aanvullende opdrachten	-	€579.400	€383.917	€-195.483
Overige goederen en diensten	€417.700	€1.263.100	€1.032.177	€-230.923
Overige baten	€106.000	€612.600	€907.293	€294.693
Totaal baten	€17.251.100	€24.988.300	€23.419.144	€-1.569.156

Tabel 15: Baten (verschil is realisatie ten opzichte van de eerste bijgestelde begroting)

6.2.1 Eigenaar gemeenten UVP

De baten van de eigenaar gemeenten UVP bestaan uit de omzet vanuit de vastgestelde uitvoeringsprogramma's (UVP's). Dit zijn de gegarandeerde uren uit de Dienstverlenings-overeenkomst (DVO) plus de tijdelijke uren en de projecturen. De gemeentelijke bijdragen zijn €1.437K lager dan begroot. Een uitgebreid urenoverzicht staat in Bijlage 1 Urenrapportage per gemeente.

6.2.2 Aanvullende opdrachten

De gerealiseerde omzet vanuit aanvullende opdrachten van eigenaar gemeenten en overige opdrachtgevers is €195K lager dan begroot. Er zijn minder opdrachten gecontracteerd dan verwacht.

6.2.3 Overige goederen en diensten

Overige goederen en diensten	Begroting 2024	Bijgestelde begroting 2024	Realisatie 2024	Vershil
Apparaatskostenvergoeding bodemtaken	-	€570.300	€239.099	€-331.201
SPUK Energie	€350.400	€350.400	€390.850	€40.450
SPUK IBP	-	€275.100	€236.325	€-38.775
Overige	€67.300	€67.300	€165.903	€98.603
Totaal overige goederen en diensten	€417.700	€1.263.100	€1.032.177	€-230.923

Tabel 16: Overige goederen en diensten (verschil is realisatie ten opzichte van de eerste bijgestelde begroting)

De gerealiseerde opbrengsten uit subsidies en vergoedingen is in 2024 €231K hoger dan begroot. Onder deze post vallen onder andere:

- **Provinciale vergoeding bodemtaken:** Met de inwerkingtreding van de Omgevingswet gaan de VTH taken³ voor bodemsaneringen over van de provincie naar gemeenten. De taken worden eenvoudiger dan onder de vorige wetgeving maar een precieze inschatting van de kosten is er niet. Daarom is er in december 2022 landelijk de afspraak gemaakt dat het Rijk haar bijdrage voor apparaatskosten aan o.a. de provincie Utrecht tot en met 2030 continueert. Op landelijk niveau zal er een monitoring uitgevoerd gaan worden hoeveel budget gemeenten in de toekomst nodig hebben voor de nieuwe bodemtaken. In afwachting daarop is het voorstel dat de provincie de door het Rijk beschikbaar gestelde apparaatskosten VTH Bodem voor de jaren 2024 en 2025 door zal zetten naar o.a. de ODRU. Dit geld is bestemd voor de uitvoering van de gemeentelijke taken om een goede kwalitatieve uitvoering van de bodemtaken te kunnen garanderen. Het betreft een incidentele financiering voor 2024 en 2025. De financiering is ten behoeve van de benodigde uren benodigd voor inhuur derden. De inzet is €331K lager dan begroot.
- **SPUK Energie:** Regeling Specifieke Uitkering additionele capaciteit voor toezicht en handhaving energiebesparing (SPUK Energie) is structureel begroot, omdat het een regeling van 5 jaar betreft. De middelen worden onder andere gebruikt voor extra capaciteit toezicht en handhaving op de energiebesparingsplicht. De inzet is €40K lager dan begroot.

³ Vergunningverlening, Toezicht en Handhaving.

- **SPUK IBP:** De ODRU heeft van het Rijk incidentele financiering ontvangen in het kader van de Regeling Specifieke Uitkering voor het Interbestuurlijk Programma VTH (hierna: SPUK IBP). Deze middelen worden ingezet voor een onderzoek naar een andere financieringssysteem, data gedreven werken en voor een impuls om te voldoen aan de wettelijk verplichte kwaliteitscriteria. De inzet is €39K lager dan begroot.
- **Overige:** Structurele projectinkomsten op het gebied van Volksgezondheid en Milieu en inkomsten vanuit de diverse NDC-locaties. De inzet is €99K hoger dan begroot.

6.2.4 Overige baten

Overige baten	Begroting 2024	Bijgestelde begroting 2024	Realisatie 2024	Vershil
Directe personele baten	€105.000	€105.000	€100.885	€-4.115
Huisvestingsbaten	€1.000	€1.000	-	€-1.000
Bijdrage aanvulling algemene reserve	-	€419.700	€419.750	€50
Baten t.g.v. uittreding Montfoort bouwteken	-	€86.900	€86.888	€-12
Kapitaalbaten	-	-	€184.012	€184.012
Milieutaak uitvoering baten	-	-	€84.449	€84.449
Overige	-	-	€31.309	€31.309
Totaal overige baten	€106.000	€612.600	€907.293	€294.693

Tabel 17: Overige baten (verschil is realisatie ten opzichte van de eerste bijgestelde begroting)

De overige baten bestaan uit:

- **Directe personele baten** betreft structurele baten uit voornamelijk ziekte-uitkeringen en doorbelasting van interne personele kosten.
- **Huisvestingsbaten** betreft baten uit verhuur.
- **Bijdrage aanvulling algemene reserve** betreft incidentele bijdrage door eigenaar gemeenten ten gevolge van negatief resultaat uit het voorgaande jaar. Voor 2024 was een lagere bijdrage benodigd in verband met het feit dat per 1-1-2024 de ratio weerstandsvermogen 1,26 was waardoor een deel van het negatieve resultaat over 2023 gedekt kon worden uit die ruimte.
- **Baten t.g.v. (gedeeltelijke) uittreding Montfoort voor de bouwteken** betreft incidentele baten ter dekking van de kosten zoals besloten in het algemeen bestuur⁴.
- **Kapitaalbaten:** Dit betreft ontvangen rente op de schatkistrekening. Deze worden niet begroot. De realisatie is €184K.
- **Milieutaakuitvoering:** Onder de post 'Milieutaakuitvoering' vallen projecten waarvoor wij een bijdrage hebben ontvangen van een eigenaargemeente of subsidieverstrekker. Denk aan de werkbudgetten voor de NDC-locaties of andere bijdragen zoals voor geluidsanering. Deze post is niet begroot, omdat wij vooraf niet kunnen inschatten hoe hoog de lasten worden. Het risico voor ons is beperkt, omdat de realisatie budgettair neutraal is. De realisatie is €84K
- **Overige:** €31K incidentele baten geluidsaneringsprojecten voorgaand boekjaar.

⁴ AB 7 april 2022: formele overdracht in verband met de gedeeltelijke uittreding gemeente Montfoort

6.3 Toelichting op de lasten

Lasten	Begroting 2024	Bijgestelde begroting 2024	Realisatie 2024	Vershil
Personeel	€13.433.200	€11.762.100	€11.645.805	€-116.295
Inhuur derden	-	€8.307.400	€6.663.091	€-1.644.309
Indirecte personele kosten	€748.600	€1.309.400	€951.883	€-357.517
Algemene kosten	€1.728.500	€1.763.300	€1.731.368	€-31.932
Overige lasten	€1.340.800	€1.735.900	€1.191.641	€-544.259
Totaal lasten	€17.251.100	€24.878.100	€22.183.788	€-2.694.312

Tabel 18: Lasten (verschil is realisatie ten opzichte van de eerste bijgestelde begroting)

6.3.1 Personeel

De post 'Personeel' is €116K lager dan begroot. Dit wordt veroorzaakt doordat openstaande vacatures niet zijn ingevuld en een deel van de verwachte verzwaring functiehuis niet meer benodigd is⁵. Het aantal openstaande vacatures per jaareinde is 17,60fte. In 2024 was de gemiddelde bezetting 127fte (in 2023 was dat 125fte). De toegestane vaste formatie was 148,45fte. Per 1-1-2024 was de bezetting 125,20fte en 130,85fte per 31-12-2024.

Wet normering bezoldiging topfunctionarissen (WNT)

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT⁶), en de daarop gebaseerde regelgeving, stellen maxima aan bezoldigingen en uitkeringen door beëindiging van het dienstverband van topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector. Het WNT algemeen maximum over 2024 is €233.000. De WNT verplicht de bekendmaking van bezoldigingen en uitkeringen door beëindiging van het dienstverband van alle functionarissen als deze hoger zijn dan het wettelijke bezoldigingsmaximum. Op basis van de voorschriften uit de WNT hebben wij de tabelspecificatie WNT 2024 en 2023 ter vergelijking opgenomen.

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling	A.E. van Vuuren
Gegevens 2024	
Functiegegevens	Directeur
In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-1-2020
In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	Heden
(Fictieve) dienstbetrekking?	Ja
Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100%
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€148.212
Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	€23.319
Totale bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	€171.531
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€233.000
Vergelijkende cijfers 2023	
(Fictieve) dienstbetrekking?	Ja
Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100%
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€129.210
Beloningen betaalbaar op termijn	€21.750
Totale bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	€150.960

⁵ Zie paragraaf 2.2 in document 'Kadernota 2026 en uurtarief 2025'.

⁶ WNT is bekrachtigd in het Besluit van de Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties van 26 februari 2014, nr. 2014-0000106049 en de Regeling van de Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties van 26 februari 2014, nr. 2014-0000 104920.

Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€223.000
---	----------

Tabel 19: Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking

Toelichting bezoldiging

Het bezoldigingsmaximum voor de directeur bedraagt €233.000. De directeur overschrijdt dit maximum niet. Het bijbehorende bezoldigingsmaximum voor de voorzitter van het bestuur bedraagt €30.800 en voor de overige leden €23.400. Deze maxima worden niet overschreden. De bestuurders van de ODRU krijgen geen vergoeding.

Toezichthoudende topfunctionarissen met totale bezoldiging van € 2.100 of minder			
2024			
Naam	Functie	Gemeenten	periode
de heer S. Fröhlich	Voorzitter DB/AB	Vijfheerenlanden	heel 2024
de heer W. Catsburg	Plaatsvervangend voorzitter DB/AB Lid DB/AB	Zeist	heel 2024
de heer P.J. Bekker	Lid DB/AB	IJsselstein	heel 2024
de heer B.C. Lont	Lid DB/AB	Oudewater	heel 2024
de heer H. Zevenhuizen	Lid DB/AB	De Ronde Venen	tot november 2024
de heer M. Divendal	Lid AB	De Ronde Venen	vanaf dec 2024
mevrouw H.S. de Groot	Lid AB	Bunnik	heel 2024
mevrouw A. 't Hart	Lid AB	De Bilt	heel 2024
de heer W. van Wikselaar	Lid AB	Montfoort	heel 2024
de heer H.H. van der Schoor	Lid AB	Renswoude	heel 2024
de heer B. Fintelman	Lid AB	Rhenen	heel 2024
de heer D. Polman	Lid AB Lid DB	Stichtse Vecht	heel 2024 vanaf dec 2024
de heer R. Jorg	Lid AB	Utrechtse Heuvelrug	heel 2024
de heer C.M. Verloop	Lid AB	Veenendaal	heel 2024
de heer J. van Montfoort	Lid AB	Vijfheerenlanden	heel 2024
de heer J. Brouwer	Lid AB	Wijk bij Duurstede	heel 2024
de heer R.E. Luca	Lid AB	Woerden	heel 2024

Tabel 20: Topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen zonder bezoldiging

6.3.2 Inhuur derden

De post 'Inhuur derden' is €1,6mio lager dan begroot. Dit wordt veroorzaakt doordat de vraag lager was dan verwacht.

6.3.3 Indirecte personeelskosten

De post 'Indirecte personeelskosten' bestaan onder andere uit dotaties bovenwettelijk verlof, opleidingen, reiskosten woon-werkverkeer, verzekering personeel, personeelsadministratie, OR en overige kosten. Voor 2024 is €358K minder besteed dan begroot. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door de navolgende kosten die lager zijn dan begroot: 'Dotatie aan de voorziening bovenwettelijk verlof' €190K, 'Wervingskosten' €56K, 'Opleidingskosten' 65K, 'Arbokosten' €29K, 'Leaseauto's' 18K, 'Ondernemingsraad' €15K. Daarnaast zijn overige kosten in deze post in totaal 48K hoger dan begroot.

6.3.4 Algemene kosten

De algemene kosten zijn €32K lager dan begroot. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door lagere ICT kosten.

6.3.5 Overige lasten

Overige lasten	Begroting 2024	Bijgestelde begroting 2024	Realisatie 2024	Verschil
Bestuurskosten	€89.900	€124.900	€178.999	€54.099
Huisvestingskosten	€733.400	€721.000	€727.071	€6.071
Kapitaallasten	€341.000	€341.000	€172.922	€-168.078
Diversen	€313.500	€580.100	€28.144	€-551.956
Taakstelling t.g.v. uittreding Montfoort bouw	€-137.000	€-31.100	-	€31.100
Milieutaak uitvoering lasten	-	-	€84.505	€84.505
Totaal algemene kosten	€1.340.800	€1.735.900	€1.191.641	€-544.259

Tabel 21: Overige lasten (verschil is realisatie ten opzichte van de eerste bijgestelde begroting)

De post 'Overige lasten' is €544K lager dan begroot. Dit wordt veroorzaakt door:

- **Bestuurskosten:** €54K hoger dan begroot. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door hogere externe advieskosten.
- **Huisvestingskosten:** €6K lager dan begroot doordat de eindafrekening voor energie lager is. Daar staat tegenover dat de onderhoudskosten voor De Boswerf hoger is dan begroot.
- **Kapitaallasten:** €168K lager dan begroot. Dit wordt voor een deel veroorzaakt doordat de investeringen in zaakstelsysteem en website in de begroting onterecht als investeringen waren opgenomen, terwijl deze in de jaarstukken vorig jaar zijn opgenomen als lasten. Daarnaast is er in 2024 minder geïnvesteerd dan begroot.
- **Diversen** betreft:
 - Conform de voorschriften vanuit het BBV⁷ is voor de post onvoorzien structureel een bedrag opgenomen van €5K.
 - Een deel van de begrote lasten voor SPUK Energie⁸ is hier structureel begroot ad €309K. De realisatie is geboekt op posten 'Personeel', 'Inhuur derden' en 'Indirecte personeelskosten' (opleidingen).
 - Een deel van de begrote lasten voor SPUB IBP⁹ is hier incidenteel begroot ad €266K. De realisatie is geboekt op posten 'Personeel', 'Inhuur derden' en 'Indirecte personeelskosten' (opleidingen).
 - De realisatie bestaat uit de inzet van medewerkers gedekt uit bestemmingsreserves.
- **Taakstelling t.g.v. (gedeeltelijke) uittreding Montfoort voor de bouwtaken** betreft structurele kosten zoals besloten in het algemeen bestuur¹⁰. Bij de gedeeltelijke uittreding van de gemeente Montfoort voor de bouwtaken in het 2022 is afgesproken dat dit geen (financiële) gevolgen mag hebben voor de andere eigenaar gemeenten. Daarom heeft ODRU de begroting aangepast op de lagere baten waar mogelijk. Voor een restant van €137K heeft ODRU een taakstelling (=voorgenomen bezuiniging) opgenomen in de begroting. De taakstelling is vervolgens in 2024 verlaagd met €106K tot €31K doordat:
 - Per 31-12-2023 de betreffende overvallige medewerker uit dienst is getreden.
 - In 2023 een besparing op de huisvesting is gerealiseerd.
- **Milieutaakuitvoering:** Onder de post 'Milieutaakuitvoering' vallen projecten waarvoor wij een bijdrage hebben ontvangen van een eigenaar gemeente of subsidieverstrekker. Denk aan de werkbudgetten voor de NDC-locaties of andere bijdragen zoals voor geluidsanering. Deze post is niet begroot, omdat wij vooraf niet kunnen inschatten hoe hoog de lasten worden. Het risico voor ons is beperkt, omdat de realisatie budgettair neutraal is.

6.3.6 Projecten gefinancierd vanuit de bestemmingsreserves

De restantbudgetten voor de bestemmingsreserve Omgevingswet en Duurzame bedrijfsvoering zijn in 2024 volgens plan aangewend voor de specifieke doelen. Zie paragraaf 7.4.1.

⁷ Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten.

⁸ Regeling Specifieke Uitkering additionele capaciteit voor toezicht en handhaving energiebesparing.

⁹ Regeling Specifieke Uitkering voor het Interbestuurlijk Programma VTH.

¹⁰ AB 7 april 2022: formele overdracht in verband met de gedeeltelijke uittreding gemeente Montfoort.

6.4 Overzicht van baten en lasten per taakveld

Overzicht van Baten en Lasten (per taakveld)	Begroting 2024 Baten	Begroting 2024 Lasten	Begroting 2024 saldo	Bijgestelde begroting 2024 Baten	Bijgestelde begroting 2024 Lasten	Bijgestelde begroting 2024 Saldo	Realisatie 2024 Baten	Realisatie 2024 Lasten	Realisatie 2024 saldo
Taakveld 7.4 Milieubeheer	€13.288.700	€8.282.900	€5.005.800	€19.523.300	€13.707.700	€5.815.600	€17.813.495	€10.895.603	€6.917.892
Taakveld 8.3 Wonen en bouwen	€3.099.800	€1.984.300	€1.115.500	€4.056.000	€3.010.100	€1.045.900	€3.812.593	€2.481.450	€1.331.143
Taakveld 4.1 Openbaar onderwijs	€862.600	€708.000	€154.600	€902.300	€759.600	€142.700	€1.001.521	€925.857	€75.664
Taakveld 0.4 Overhead	-	€6.224.300	€ -6.224.300	€506.700	€7.349.100	€ -6.842.400	€791.535	€7.827.763	€ -7.036.228
Taakveld 0.8 Overige baten en lasten (onvoorzien)	-	€5.800	€ -5.800	-	€5.800	€ -5.800	-	-	-
Taakveld 0.1 Bestuur	-	€45.800	€ -45.800	-	€45.800	€ -45.800	-	€53.115	€ -53.115
Algemene dekkingsmiddelen	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Taakveld 0.9 Vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo baten en lasten	€17.251.100	€17.251.100	-	€24.988.300	€24.878.100	€110.200	€23.419.144	€22.183.788	€1.235.356
Taakveld 0.10 Toevoeging aan algemene reserve	-	-	-	-	€419.800	€419.800	-	€419.750	€419.750
Taakveld 0.10 Onttrekking uit bestemmingsreserves	-	-	-	€27.600	-	€27.600	€27.622	-	€27.622
Gerealiseerd resultaat	€17.251.100	€17.251.100	-	€25.015.900	€24.458.300	€ -282.000	€23.446.766	€22.603.538	€843.228

Tabel 22: Indeling naar taakvelden

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 10-04-2025.

7. Financiële positie en toelichting

7.1 Balans per 31 december 2024

Balans - Activa (voor resultaat bestemming)	Balans 31-12-2023	Balans 31-12-2024
<u>Vaste activa</u>		
<u>Materiele vaste activa</u>		
Investerings met een economisch nut:		
- Bedrijfsgebouwen (verbouwing)	€2.500	-
- Apparaten /installaties	€330.756	€340.025
	€333.256	€340.025
<u>Vlottende activa</u>		
<u>Uitzetting met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar</u>		
- Vorderingen op openbare lichamen	€573.357	€941.889
- Overige vorderingen	€47.659	€197.875
- Uitzetting in 's Rijk's schatkist	€5.049.091	€6.664.345
	€5.670.107	€7.804.109
<u>Liquide middelen</u>		
- Kassaldi	€1.116	€556
- Banksaldi	€252.362	€8.045
	€253.477	€8.602
<u>Overlopende activa</u>		
- Overige nog te ontvangen bedragen, en vooruitbetaalde bedragen die ten lasten van volgende begrotingsjaren komen	€106.901	€141.595
Totaal Activa	€6.363.742	€8.294.331

Tabel 23: Balans: Activa

Balans - Passiva (voor resultaat bestemming)	Balans 31-12-2023	Balans 31-12-2024
<u>Vaste Passiva</u>		
<u>Eigen vermogen</u>		
<i>Reserves</i>		
- Algemene reserve	€1.090.979	€866.975
- Bestemmingsreserve 'Uitvoering Koers' programma Omgevingswet	€24.217	-
- Bestemmingsreserve 'Duurzame bedrijfsvoering'	€3.405	-
<i>Saldo rekening</i>		
- Gerealiseerd resultaat	€-643.754	€843.228
	€474.848	€1.710.203
<u>Voorzieningen</u>		
- Voorziening spaarverlof	€15.661	€48.800
- Voorziening bovenwettelijk verlof	€599.834	€692.321
	€615.495	€741.122
<u>Vlottende passiva</u>		
<u>Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan 1jaar</u>		
- Overige schulden	€3.019.673	€2.459.729
	€3.019.673	€2.459.729
<u>Overlopende passiva</u>		
- Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	€1.058.583	€2.599.727
- De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	€1.184.491	€783.550
- Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	€10.652	-
	€2.253.726	€3.383.277
Totaal Passiva	€6.363.742	€8.294.331

Tabel 24: Balans: Passiva

7.2 Waarderingsgrondslagen

De jaarrekening hebben wij gebaseerd op de voorschriften conform het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de verordening ex artikel 212 Gemeentewet. Daarbij bepaalden wij de uitgangspunten voor het financiële beleid, de regels voor het financiële beheer en de inrichting van de financiële organisatie. Deze waarderingsgrondslagen zijn van toepassing op het boekjaar, dat gelijk is aan het kalenderjaar.

7.2.1 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

Voor zover niet anders vermeld, hebben wij de activa en passiva gewaardeerd tegen de nominale waarde. De grondslag voor de waardering van deze jaarrekening gaat uit van de continuering van onze werkzaamheden.

Vaste activa

Investeringswaarden wij tegen de werkelijke verkrijgingprijs. Dit is de aanschafwaarde (exclusief btw), 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 die betrekking heeft op het jaar 2024 van de ODRU, zoals vastgesteld door het algemeen bestuur op 14 december 2023.

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

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

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

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

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan een jaar

De uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan een jaar worden gewaardeerd tegen de nominale waarde, onder aftrek van een voorziening voor mogelijke oninbaarheid.

Schatkistbankieren

In principe moeten wij alle overtollige middelen in de schatkist aanhouden, behalve enkele uitzonderingen. Het drempelbedrag bijvoorbeeld is een minimumbedrag dat wij gemiddeld per kwartaal buiten de schatkist mogen houden. Voor ons was dat een bedrag van €1.000.000. In de praktijk worden bedragen boven de €250.000,- afgeroomd en overgeboekt naar de schatkist.

Liquide middelen

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

Overlopende activa

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen betreft de vermogensbestanddelen die vanuit bedrijfseconomisch oogpunt vrij te besteden zijn. Het AB stelt vast wat de noodzakelijke omvang van de reserves is. Zodra het AB een bestemming geeft aan een reserve is sprake van een bestemmingsreserve. Alleen het AB kan besluiten tot mutaties in de reserves. De reserves worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Voorzieningen

Voorzieningen waarderen wij op het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies.

Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Overlopende passiva

De overlopende passiva worden tegen nominale waarde gewaardeerd.

Resultaatbepaling

Baten verantwoord worden wij in het jaar waarin zij zijn gerealiseerd, lasten verantwoord worden wij in het jaar waarin zij zijn gerealiseerd en/of voorzienbaar zijn. Het resultaat bepalen wij op basis van de hiervoor vermelde waarderingsgrondslagen.

Resultaat

De jaarrekening 2024 toont een positief resultaat van €843K. Het algemeen bestuur neemt een besluit over de bestemming van dit resultaat, conform artikel 32 uit de Gemeenschappelijke regeling.

7.2.2 Algemene grondslagen rechtmatigheidsverantwoording

De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals besloten in de financiële verordening voor 2024 (AB 14 december 2023), het aanvullend besluit daarop (AB 11 april 2024), het normenkader 2024 (AB 14 december 2023) en op basis van de kadernota rechtmatigheid van het BBV (oktober 2024). Dit betekent dat:

1. De rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten, balansmutaties, alsmede de baten en lasten inzake de specifieke uitkeringen op grond van artikel 17 Financiële-verhoudingswet.
2. De financiële rechtmatigheid waaronder het begrotingscriterium, het voorwaardencriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium omvat:
 - Voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten en investeringskredieten onrechtmatig zijn, waarbij voor een aantal scenario's in de financiële verordening en aanvullend besluit daarop is beschreven wanneer deze overschrijdingen acceptabel zijn. Voor over- en onderschrijdingen van baten, onderschrijdingen van lasten en onderschrijdingen van investeringskredieten geldt dat deze als onrechtmatig zijn aangemerkt indien ze niet tijdig aan het algemeen bestuur zijn gemeld.
 - Voor het voorwaardencriterium bestaat de norm uit het normenkader zoals deze door het algemeen bestuur is vastgesteld.
 - Ten aanzien van het M&O criterium is er een overkoepeld beleid opgesteld. Dit beleid zal in 2025 verder worden uitgewerkt.
3. In de rechtmatigheidsverantwoording wordt het totaal aan afwijkingen opgenomen. Dit zijn fouten en onduidelijkheden, ieder afzonderlijk, ten aanzien van het begrotings-, voorwaarden- en misbruik en oneigenlijk gebruik criterium die boven de door het algemeen bestuur vastgestelde verantwoordingsgrens van de totale geraamde lasten van de gemeente, inclusief de toevoegingen aan de reserves, komen. Dit komt neer op de volgende grenzen:
 - Een rapporteringstolerantie van €25.000 is gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf Bedrijfsvoering worden opgenomen.
 - In de rechtmatigheidsverantwoording wordt een verantwoordingsgrens van 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves (zijnde €226.035) voor fouten gehanteerd (dat wil zeggen waarboven cumulatieve fouten worden opgenomen) en voor onduidelijkheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves (zijnde €678.106).
4. Ontbrekende afrekeningen waarvoor aannemelijk is dat het dagelijks bestuur na afronding van de jaarstukken een onderbouwing voor de rechtmatigheid kan verstrekken, leiden niet tot een afwijking en worden niet opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.

7.3 Toelichting op de activa

7.3.1 Materiële vaste activa (met economisch nut)

Investerings met economisch nut	Bedrijfsgebouwen (verbouwingen)	Machines, apparaten en installaties	Totaal
Boekwaarde 1 jan 2024	€2.500	€330.755	€333.255
Investerings		€181.520	€181.520
Des- investeringen			-
Afschrijvingen	€-2.500	€-172.250	€-174.750
Bijdrage van derden			-
Afwaarderingen			-
Boekwaarde 31 december 2024	-	€340.025	€340.025

Tabel 25: Mutatieoverzicht materiële activa

In 2024 hebben wij geïnvesteerd in nieuwe monitoren, nieuwe telefoons, laptops, een vaatwasser en een aantal nieuwe stoelen. De investeringen zijn uitgekomen op €181.520 en liggen onder het opgenomen investeringsbudget van €400.000 in de eerste bijgestelde begroting. In bijlage 2 is de Staat van geactiveerde kapitaaluitgaven opgenomen.

7.3.2 Vlottende activa

Vlottende activa (uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar)	31-12-2023	31-12-2024
Vorderingen op openbare lichamen	€573.357	€941.889
Overige vorderingen	€47.659	€197.875
Uitzetting in 's Rijk's schatkist	€5.049.091	€6.664.345
Totaal	€5.670.107	€7.804.109

Tabel 26: Overzicht vlottende activa

- Vorderingen op openbare lichamen:**
 Deze post betreft de reguliere vorderingen op gemeenten. In totaal was op 31 december 2024 een bedrag te verrekenen van €942K. Het bedrag is een saldo van openstaande posten en nog te verrekenen eindafrekeningen met de deelnemende gemeenten. Het algemeen betalingsgedrag van de deelnemende gemeenten is goed. Wij verwachten dat alle nog openstaande vorderingen volledig binnenkomen.
- Overige vorderingen:**
 Dit zijn vorderingen bij niet-gemeenten, zoals scholen, stichtingen en natuur- en milieuorganisaties.
- Uitzetting in 's Rijks schatkist:**
 Sinds 2014 moeten overheidsinstellingen deelnemen aan het schatkistbankieren. Hierdoor wordt het saldo automatisch afgeroomd boven het drempelbedrag ad €1.000.000. Het afromen vindt bij de ODRU automatisch plaats boven de €250.000. Deze vordering is direct opeisbaar. Het bedrag op deze post is €1.615.000 hoger dan in 2023, toen dit €5.049.000 bedroeg. Uit onderstaande tabel blijkt dat de verplichte drempelbedragen in 2024 niet zijn overschreden:
(zie tabel op volgende pagina)

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
Verslagjaar		2024			
(1)	Drempelbedrag	€1.000	€1.000	€1.000	€1.000
		Kwart. 1	Kwart. 2	Kwart. 3	Kwart. 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	€102	€67	€106	€67
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	€898	€933	€894	€933
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
Verslagjaar		2024			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	€24.988			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	€24.988			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	0			
	Drempelbedrag (=minimum bedrag)	€1.000	€1.000	€1.000	€1.000
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwart. 1	Kwart. 2	Kwart. 3	Kwart. 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	€9.298	€6.113	€9.729	€6.169
(5b)	Dagen in het kwartaal	€91	€91	€92	€92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	€102	€67	€106	€67

Tabel 27: Mutatieoverzicht schatkistbankieren

7.3.3 Liquide middelen

Deze middelen bestaan uit de kasgelden bij de vestiging in Utrecht en de kassaldi van de NDC-locaties. Voor de beschikbaarheid van geldmiddelen bestaan geen beperkingen; deze zijn vrij beschikbaar. De specificatie van de liquide middelen is als volgt:

Liquide middelen	Totaal
Kas	€556
Rabo	€3.069
BNG Bank	€4.976
Totaal	€8.602

Tabel 28: Liquide middelen

7.3.4 Overlopende activa

De post 'Overlopende activa' die ten laste van volgende begrotingsjaren komen, bestaat uit vooruitbetaalde kosten. Deze kosten, waaronder licentiekosten, kosten voor leaseauto's en abonnementen, hebben wij in 2024 voor het jaar 2025 betaald.

Overlopende activa	Totaal
Overige vorderingen	
Vooruitbetaalde kosten	€141.595
Totaal	€141.595

Tabel 29: Overlopende activa

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 10-04-2025

7.4 Toelichting op de passiva

7.4.1 Eigen vermogen

Ons eigen vermogen bestaat uit de algemene reserve, de bestemmingsreserve en het gerealiseerde resultaat 2024. Het verloop van de posten binnen het eigen vermogen is als volgt:

Reserves	Totaal
Algemene reserve	
- beginbalans	€1.090.979
- mutatie 2024 (Resultaat 2023)	€-643.754
- extra bijdrage gemeenten (AB besluit 4 Juli 2024)	€419.750
Totaal	€866.975

Tabel 30: Mutatieoverzicht algemene reserve

Mutatieoverzicht bestemmingsreserves				
Bestemmingsreserve	Saldo 1-1-2024	Toevoegingen	Onttrekkingen	Saldo 31-12-2024
Uitvoering Koers (Omgevingswet)	€24.217	-	€24.217	-
Duurzame bedrijfsvoering	€3.405	-	€3.405	-
Totaal	€27.622	-	€27.622	-

Tabel 31: Mutatieoverzicht bestemmingsreserves

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

De bestemmingsreserve 'Duurzame bedrijfsvoering' is bedoeld om onze CO₂ uitstoot te reduceren door: duurzaam woon-werkvervoer, duurzaam of reductie van zakelijk verkeer en het stimuleren van thuiswerken. Binnen dit project onderzoeken en testen we verschillende maatregelen, zoals extra budget voor elektrische fietsen en aanschaffen van weersbestendige fietstassen/kleding, inzet van elektrische huurauto's voor zakelijk verkeer en het vergroten van het aandeel zakelijk verkeer met behulp van openbaar vervoer door mogelijke aanpassing van de reiskostenregeling. In 2024 is het laatste deel van het budget ingezet.

Saldo rekening	Totaal
Saldo resultaat 2024	€843.228
Totaal te bestemmen	€843.228

Tabel 32: Mutatieoverzicht saldo rekening

Het algemeen bestuur stelt in de vergadering van 10 april 2025 het positieve resultaat over 2024 ad €843K vast als ook de bestemming hiervan (conform artikel 32 uit de GR).

7.4.2 Voorzieningen

a. Voorziening spaarverlof

In 2024 hebben enkele medewerkers gebruik gemaakt van de regeling verlofsparen waardoor een dotatie op de voorziening noodzakelijk is. De voorziening Spaarverlof bedraagt per 31 december 2024 € 49K.

Voorziening spaarverlof	Totaal
Beginbalans	€15.661
- onttrekking	-
- dotatie 2024	€33.139
- vrijval	-
Benodigde voorziening per 31-12-2024	€48.800

Tabel 33: Mutatieoverzicht voorziening spaarverlof

b. Voorziening bovenwettelijk verlof

De voorziening bovenwettelijk verlof is in 2023 voor het eerst gevormd. In 2024 heeft er een aantal mutaties plaatsgevonden binnen het bovenwettelijk verlof. Bij de jaarafsluiting bleek het totale benodigde saldo te zijn gestegen waardoor dotatie noodzakelijk is.

Voorziening bovenwettelijk verlof	Totaal
Beginbalans	€599.834
- onttrekking	-
- dotatie 2024	€92.488
- vrijval	-
Benodigde voorziening per 31-12-2024	€692.321

Tabel 34: Mutatieoverzicht voorziening bovenwettelijk verlof

7.4.3 Vlottende passiva

a. Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan 1jr

De post 'Crediteuren' betreft de openstaande posten 'Crediteuren' en " Belastingen en premies'.

Netto-vlottende schulden, met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	Totaal
Overige schulden	
Crediteuren	€1.092.424
Belastingen en premies	€1.367.305
Totaal	€2.459.729

Tabel 35: Netto vlottende schulden, met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

b. Overlopende passiva

De post 'Overlopende passiva (overig)' bestaat uit verplichtingen die wij in het komende begrotingsjaar moeten betalen, vooruit ontvangen bedragen in het kader van subsidietrajecten en overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate komen van volgende begrotingsjaren.

Overlopende passiva (overig)	Totaal
Overlopende passiva	
Terugbetalingen UVP	€2.078.219
Verplichtingen	€507.509
Nog betalen salarissen	€13.998
Voorschotten	-
Totaal	€2.599.727

Tabel 36: Overlopende passiva (overig)

Onderstaand de uitsplitsing van voorschotbedragen (ontvangen van Europese en Nederlandse overheidslichamen) voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die de lasten van volgende begrotingsjaren moeten dekken. Voor twee geluidsprojecten met zeker gestelde subsidies moeten wij

een SISA-bijlage opnemen. In 2024 hebben hiervoor geen bestedingen plaatsgevonden. Voor de twee SPUK-projecten moet ook een SISA verantwoording worden gedaan. Bij beide projecten zijn wel bestedingen geweest in 2024 waarbij één project in 2024 is afgerond.

De SISA-verantwoordingsinformatie staat in hoofdstuk 9.

Uitkeringen specifiek bestedingsdoel	Saldo 31-12-2023	Ontvangen bedragen	Besteed	terug betaald	Vrijval	Saldo 31-12-2024
Europese overheidslichamen	-	-	-	-	-	-
het Rijk	€741.017	€366.838	€826.316	-	-	€281.539
Overige Nederlands overheidslichamen:						
- Provincie	€-15.649	€89.378	€53.378	-	-	€20.351
- Gemeente	€459.124	€97.610	€75.074	-	-	€481.660
Totaal	€1.184.491	€553.826	€954.768	-	-	€783.550

Tabel 37: Uitsplitsing ontvangen voorschotbedragen met specifiek bestedingsdoel

De totale overlopende passiva zijn op de eindbalans lager dan eind 2023. Bij de bijdragen van het Rijk is de positie lager door de hoge bestedingen van de projecten in het kader van SPUK-subsidies. Bij de provincie gaat het om een subsidie voor aanpak van asbestdaken en Groen doet goed. Bij de gemeenten is het saldo per 31 december 2024 hoger doordat een aantal gemeente minder uren hebben afgenomen en de reeds ontvangen bedragen moeten worden terugbetaald.

Bij de balansprojecten voor gemeenten gaat het op de eindbalans om een bedrag van €314K (in 2023 was dat €342K). Dit zijn taken die wij nog niet hebben uitgevoerd, maar door de gemeenten al wel zijn betaald. Bij de besprekingen over de eindafrekening is er bij de gemeente op aan gedrongen om alleen balansuren op te nemen als de uitvoering ook daadwerkelijk in 2025 plaatsvindt. Diverse gemeenten hebben bij de eindafrekening van 2024 aangegeven dat zij deze uren willen doorschuiven naar 2025 om de taken alsnog te laten uitvoeren maar daarnaast zullen er ook diverse bedragen worden terugbetaald.

Ten slotte stond er op 31-12-2023 onder de overlopende passiva een bedrag van €11K op de balans als nog te verrekenen huurkorting. Deze korting is in 2024 afgewikkeld.

7.4.4 Niet in de balans opgenomen financiële verplichtingen

Meerjarige contracten staan niet op de balans. De exploitatielasten hiervan staan in de meerjarenbegroting. Het gaat om de volgende verplichtingen:

- De huur van het kantoorpand in Utrecht liep tot 1 juli 2024. De jaarlijkse huur- en servicekosten voor de negende en dertiende etage zijn €580.000. Binnen de ODRU is de intentie uitgesproken het contract met 5 jaar te verlengen. Op dit moment (januari 2025) vinden er gesprekken plaats met de verhuurder en is ons een korting toegezegd (mondeling) van 2 maanden op de huurperiode van 60 maanden (5 jaar). Het is nog niet bekend wanneer wij de huurovereenkomst schriftelijk zullen ontvangen.
- De huur van de grond bij De Boswerf in Zeist, gehuurd van Stichting Het Utrechts Landschap (tot 1 mei 2025 met de jaarlijkse waarde van €11.000). Voor verlenging zal contact volgen met Utrechts Landschap en de gemeente Zeist inzake een eventuele verlenging en de toekomst van De Boswerf. Er is een aanvraag gedaan om Allonge 7 in orde te maken voor 2025/2026.
- De huur van het pand bij MEC-Maarssen in Maarssen, gehuurd van Stichting Milieu Educatief Centrum Maarssen (tot 31 december 2029 met de jaarlijkse waarde van €23.000).
- Voor de huur van het pand van De Woudreus in Wilnis zijn we op 1 januari 2015 een huurovereenkomst aangegaan voor onbepaalde tijd met een huur van €18.000 per jaar (CPI prijsindex 2015=100).
- Voor telefonie hebben wij een abonnement met Odido voor mobiele telefonie. De looptijd is van 13-8-2023 t/m 12-8-2026. De maandelijkse kosten komen uit op €420,-.

Wij hebben enkele langlopende, financiële verplichtingen, waarbij wij een Europees aanbestedings-traject hebben gevolgd en de contracten in de periode 2020 t/m 2024 hebben afgesloten:

2020:

- DAS Dienstverlener (variabel tarief(fee) van €2,06 per bemiddeld uur). Het contract is verlengd tot 31 juli 2025;

- Kantoorautomatisering €1,6 miljoen voor een periode van drie jaar). Contract met een looptijd van 3 jaar ingaande 5 juni 2020 met de mogelijkheid het contract jaarlijks te verlengen;
- Geoportaal: Het contract had een looptijd van drie jaar en liep tot 10-09-2023. Het contract is twee keer verlengd en loopt tot 10 september 2025. De jaarlijkse kosten bedragen €32.650,-

2021:

- Zaaksysteem (€145.000 per jaar). De opdracht is verlengd tot 19 mei 2026;
- Accountant (€140.000 voor vier jaar) De looptijd is tot 30 juni 2025 en mogelijkheid tot verlenging tot 1 juli 2029.

In 2022 zijn daar de EU-aanbestedingen bijgekomen:

- Leasecontract dienstvoertuigen (€34.000 per jaar voor de duur van 5 jaar);
- Uitzendkrachten t/m schaal 8 (raamovereenkomst tot 1 mei 2026 omvang afhankelijk van de vraag);

2023 EU aanbestedingen:

- Aanvulling op Leasecontract dienstvoertuigen (+€17.000 per jaar voor de duur van 5 jaar);
- Geluidsanering; (raamovereenkomst tot 1 september 2025);
- Mobiele telefonie (via VNG); (contract vanaf 16 mei 2023 voor de duur van 36 maanden €5.416 per jaar);
- Werkplekapparatuur (raamovereenkomst tot 1 februari 2027).

2024 EU aanbestedingen:

- Anonimiseringssoftware (RUD & ODRU): Contractwaarde voor de ODRU €85.000,00. Looptijd tot 1 oktober 2026;
- Verbindingen (ODRU): Contractwaarde €81.072,00. Looptijd tot 1 september 2026.

7.5 Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben geen gebeurtenissen na balansdatum plaatsgevonden die vermeld dienen te worden in deze paragraaf.

8. Rechtmatigheidsverantwoording

8.1 Verantwoordelijkheid dagelijks bestuur

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, de voorwaarden-, en het misbruik- en oneigenlijk gebruik criteria. In deze rechtmatigheids-verantwoording licht het DB toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het AB vastgestelde kaders zoals de begroting¹¹ en gemeentelijke verordeningen¹² en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving¹³. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door de raad op 14 december 2023 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het algemeen bestuur bepaald en bedraagt voor fouten 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op €226.035 (en voor onduidelijkheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op €678.106). De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV van oktober 2024.

8.2 Bevinding

Het DB stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen bedrag €77.580 bedraagt. Dit is lager dan de daarvoor gestelde grens van €226.035. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens DB overigens een bedrag van €0 acceptabel op basis van door AB vastgestelde afspraken.

Drie rechtmatigheidscriteria		
Begrotingscriterium		
1a	Overschrijding lasten op programma niveau (is gelijk aan totaal ODRU)	€0
1b	Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	€0
2	Ongeautoriseerde reservemutaties	€0
3	a. Onderschrijding van baten. Deze is tijdig middels deze jaarstukken aan het AB gemeld.	€0
	b. Onderschrijding van lasten. Deze is tijdig middels deze jaarstukken aan het AB gemeld.	€0
Totaal begrotingsonrechtmatigheden		€0
4	Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geduid vermelden en verwijzen naar dit vooraf vastgestelde beleid.	€0
5	Resterend saldo aan begrotingsonrechtmatigheden (inhoudelijke toelichting staat in deze paragraaf en in de paragraaf bedrijfsvoering)	€0
NB: tabel loopt door op volgende pagina		

¹¹ Eerste bijgestelde begroting 2024

¹² De financiële verordening (vastgesteld door het AB op 14 december 2023)

¹³ Het normenkader 2024 (vastgesteld door het AB op 14 december 2023) en ook het extra besluit omtrent spelregels tussen het AB en DB (door het AB vastgesteld op 11 april 2024)

Voorwaardencriterium		
6	Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed (inhoudelijke toelichting staat in deze paragraaf en in de paragraaf bedrijfsvoering)	€77.580
Misbruik & Oneigenlijk gebruik criterium		
7	Geen bevindingen	

Tabel 38: echtmatigheidsverantwoording

De geconstateerde afwijking betreft:

Ad 6. Één inkoop die ten onrechte niet Europees is aanbesteed. Dit is onrechtmatig. Zie onderstaande toelichting:

a. AFAS:

Wij voeren deze aanbesteding niet meer als ODRU uit in verband met de nieuwe Omgevingsdienst per 1 januari 2026.

Onderstaand de bedragen per leverancier:

Leverancier	Totale uitgaven 2021-2024	Bedrag onrechtmatig 2024
AFAS	€255.782	€77.580

Tabel 39: Inkoop onrechtmatigheden

In de paragraaf 'Bedrijfsvoering' is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met het AB aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid en is ook beschreven welke actie het DB onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

8.3 Nadere toelichting bij begrotingsonrechtmatigheden

Conform artikel 14 van de vastgestelde financiële verordening en het aanvullend besluit daarop met betrekking tot de spelregels tussen het AB en DB gaan we als volgt om met begrotingsonrechtmatigheden:

- De ODRU heeft één programma met meerdere taakvelden. Uitgangspunt voor de beoordeling en verantwoording met betrekking tot rechtmatigheid op programmaniveau is dat deze wordt gedaan op één programma, te weten: alle taakvelden tezamen en dit is gelijk aan totaal ODRU. Conform BBV zal de ODRU wel inzicht verschaffen in zowel de jaarstukken als de begroting op taakveldniveau.
- Onderschrijding op budgetten of kredieten als ook hogere of lagere baten zijn onrechtmatig, indien niet tijdig met begrotingswijziging aangepast. Uitgangspunt is dat onderschrijdingen van lasten of investeringsbudgetten en/ of lagere of hogere baten dan begroot, rechtmatig zijn als deze tijdig zijn gemeld aan het algemeen bestuur. Voor het tijdig melden van onderschrijdingen van lasten of investeringsbudgetten en/of lagere of hogere baten dan begroot volstaat het indien deze afwijkingen bij de jaarrekening worden gemeld.
- Overschrijdingen van budgetten of kredieten zijn altijd onrechtmatig, maar kunnen wel acceptabel zijn. Uitgangspunt is dat overschrijdingen van budgetten of kredieten dan wel door het AB als acceptabel wordt beschouwd indien er sprake is van een of meerdere van de volgende opties:
 - Er is wel tijdig een voorstel ingediend om de begroting te wijzigen.
 - De overschrijding past wel binnen het door het AB geaccordeerde beleid.
 - Er is sprake van compensatie via direct te relateren baten.
 - Er is sprake van een open-einde-regeling.
 - Het AB is wel geïnformeerd, maar er is geen begrotingswijziging vastgesteld. Het AB wordt in staat gesteld om hier vragen over te kunnen stellen en in een reactie aan te geven dat zij deze overschrijdingen acceptabel vindt.

9. SiSa-verantwoordingsinformatie



SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 7-01-2025								
Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering Juridische grondslag Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
IenW	E3	Subsidieregeling sanering verkeerslawaaï Subsidieregeling sanering verkeerslawaaï Provincies, gemeenten en gemeenschappelijke regelingen (Wgr)	Hieronder per regel één beschikingsnummer en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie	Besteding (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen	Overige bestedingen (jaar T)	Besteding (jaar T) door meerwerk dat o.b.v. art. 126 Wet geluidshinder ten laste van het Rijk komt	Correctie over besteding (t/m jaar T)	Kosten ProRail (jaar T) als bedoeld in artikel 25 lid 6 van deze regeling ten laste van Rijksmiddelen
			Aard controle n.v.t. Indicator: E3/01	Aard controle R Indicator: E3/02	Aard controle R Indicator: E3/03	Aard controle R Indicator: E3/04	Aard controle R Indicator: E3/05	Aard controle R Indicator: E3/06
			1 IenW/BSK-2018/273523	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			2 IenW/BSK-2020/36146	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			100					
			Kopie beschikingsnummer	Cumulatieve bestedingen ten laste van Rijksmiddelen (t/m jaar T)	Cumulatieve overige bestedingen (t/m jaar T)	Cumulatieve Kosten ProRail (t/m jaar T) als bedoeld in artikel 25 lid 6 van deze regeling ten laste van Rijksmiddelen	Correctie over besteding kosten ProRail (t/m jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)
			Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie	Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie	Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie	Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie		
			Aard controle n.v.t. Indicator: E3/07	Aard controle n.v.t. Indicator: E3/08	Aard controle n.v.t. Indicator: E3/09	Aard controle n.v.t. Indicator: E3/10	Aard controle R Indicator: E3/11	Aard controle n.v.t. Indicator: E3/12
			1 IenW/BSK-2018/273523	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Nee
			2 IenW/BSK-2020/36146	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Nee
			100					

Tabel 40: SiSa-verantwoordingsinformatie (1/2)

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

 Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 10-04-2025



IenW	E93	Regeling specifieke uitkering Interbestuurlijk programma VTH	Totale besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)			
			Aard controle R Indicator: E93/01	Aard controle n.v.t. Indicator: E93/02	Aard controle n.v.t. Indicator: E93/03			
			€ 279.599	€ 449.950	Ja			
			Naam activiteit	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)			
			Aard controle n.v.t. Indicator: E93/04	Aard controle n.v.t. Indicator: E93/05	Aard controle n.v.t. Indicator: E93/06			
			1 n.v.t.	€ 0	€ 0			
KGG	K21	Eenmalige specifieke uitkeringen ten behoeve van extra ondersteuning voor toezicht op en handhaving van de energiebesparingsplicht	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Wordt voldaan aan het bepaalde in artikel 6, tweede lid van de Regeling (ja/nee)	Wordt voldaan aan het bepaalde in artikel 6, zesde lid, van de Regeling (ja/nee)	Eindverantwoording (ja/nee)	
			Aard controle R Indicator: K21/01	Aard controle n.v.t. Indicator: K21/02	Aard controle R Indicator: K21/03	Aard controle D2 Indicator: K21/04	Aard controle R Indicator: K21/05	
			€ 390.850	€ 670.476	Ja	Ja	Nee	

Tabel 41: SiSa-verantwoordingsinformatie (2/2)

Aan het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling
Gemeenschappelijke Regeling Omgevingsdienst Regio Utrecht

info@verstegenaccountants.nl
www.verstegenaccountants.nl

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Verklaring over de in de jaarstukken 2024 opgenomen jaarrekening 2024

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2024 van de Gemeenschappelijke Regeling Omgevingsdienst Regio Utrecht te Utrecht gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarstukken 2024 opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van de baten en lasten over 2024 en van het vermogen van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Regio Utrecht op 31 december 2024 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

De jaarrekening bestaat uit:

1. het overzicht van baten en lasten over 2024;
2. de balans per 31 december 2024;
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen waaronder de rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur over de financiële rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties over 2024;
4. de SiSa-bijlage met de verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen; en
5. de bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 15 december 2022 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2024 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

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

**Informatie ter ondersteuning van ons oordeel**

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden gezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op EUR 226.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2024. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan het algemeen bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de EUR 11.302 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve, SiSa- of WNT-redenen relevant zijn.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met de *Regeling Controleprotocol WNT 2024* hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in *artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT*, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in de jaarstukken 2024 opgenomen andere informatie

De jaarstukken 2024 omvatten andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. De andere informatie bestaat uit:

- jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen;
- bijlage 1: urenverantwoording;
- bijlage 2: staat van geactiveerde kapitaalluitgaven.

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

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

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



Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten

Ingevolge artikel 213 lid 3 (b) Gemeentewet hebben wij onderzocht of de baten en lasten, alsmede de balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen als bedoeld in artikel 17 Financiële-verhoudingswet (hierna: de specifieke uitkeringen) rechtmatig tot stand zijn gekomen. In de jaarrekening is verantwoordingsinformatie opgenomen over deze specifieke uitkeringen (de SiSa-bijlage).

Naar ons oordeel zijn de baten en lasten, alsmede de balansmutaties over 2024 met betrekking tot de specifieke uitkeringen in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de vereisten aan de specifieke uitkeringen bij en krachtens artikel 58a BBV en de Financiële-verhoudingswet - Regeling Informatieverstreking SiSa. Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties met betrekking tot de specifieke uitkeringen, in overeenstemming met de vereisten aan de specifieke uitkeringen bij en krachtens artikel 58a BBV en de Financiële-verhoudingswet - de Regeling Informatieverstreking SiSa. In dit kader is het dagelijks bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Het is onze verantwoordelijkheid een redelijke mate van zekerheid te krijgen voor ons oordeel ingevolge artikel 213 lid 3 (b) Gemeentewet. Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) en de Nota Verwachtingen Accountantscontrole 2024, zoals opgenomen in de Nota procedure aanlevering SiSa-verantwoordingsinformatie 2024 in bijlage 2 van de Regeling Informatieverstreking SiSa. Wij hebben bij de controle van de baten en lasten, alsmede de balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen dezelfde materialiteit toegepast als bij de controle van de jaarrekening. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat baten en lasten alsmede de balansmutaties met betrekking tot de specifieke uitkeringen als gevolg van fouten of fraude niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling;
- het evalueren of de baten en lasten alsmede de balansmutaties met betrekking tot de specifieke uitkeringen in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor de financiële rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder gemeentelijke verordeningen, opgenomen bepalingen in het controleprotocol (vastgesteld door het algemeen bestuur op 15 december 2022) en het normenkader 2024 (vastgesteld door het algemeen bestuur op 14 december 2023) en voor het getrouw toelichten van de financiële rechtmatigheid in de jaarrekening.



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

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het dagelijks bestuur de veronderstellingen inzake de financiële risico's in relatie tot de financiële positie onderbouwen en afwegen of de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen. Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de financiële risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 15 december 2022, het Controleprotocol WNT 2024, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- Het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing.
- Het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling.
- Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.



- Het vaststellen dat de door het dagelijks bestuur gehanteerde veronderstellingen aanvaardbaar zijn inzake de afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan omtrent de financiële positie. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen echter van materiële betekenis zijn voor de financiële positie van de gemeenschappelijke regeling.
- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen.
- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de controle van de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling, rekening houdend met de invloed daarop van de aard en de significantie van de activiteiten van uitvoeringsorganisaties ten behoeve van de gemeenschappelijke regeling. Op basis hiervan hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden ten aanzien van deze uitvoeringsorganisaties.

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

Dordrecht,

Verstegen accountants en adviseurs B.V.,

Digitaal ondertekend door:

Wayne de Vries
10 april 2025 22:20 +02:00

W.P. de Vries RA



BIJLAGEN



Bijlage 1 Urenrapportage per gemeente

Gegarandeerde en tijdelijke uren	Gecontracteerde uren	Gerealiseerde uren	Verschil	Gerealiseerd bedrag
Gemeente Bunnik	5.844 uur	5.424 uur	420 uur	€629.196
Gemeente De Bilt	9.575 uur	9.649 uur	-74 uur	€1.119.271
Gemeente De Ronde Venen	25.891 uur	24.027 uur	1.864 uur	€2.787.098
Gemeente IJsselstein	16.970 uur	19.402 uur	-2.432 uur	€2.250.675
Gemeente Montfoort	6.382 uur	5.709 uur	673 uur	€662.203
Gemeente Oudewater	5.736 uur	5.015 uur	721 uur	€581.692
Gemeente Renswoude	3.840 uur	3.688 uur	152 uur	€427.813
Gemeente Rhenen	5.815 uur	5.117 uur	698 uur	€593.572
Gemeente Stichtse Vecht	18.448 uur	16.036 uur	2.412 uur	€1.860.167
Gemeente Utrechtse Heuvelrug	12.413 uur	12.822 uur	-409 uur	€1.487.358
Gemeente Veenendaal	8.686 uur	8.811 uur	-125 uur	€1.022.075
Gemeente Vijfheerenlanden	14.805 uur	14.469 uur	336 uur	€1.678.404
Gemeente Wijk bij Duurstede	6.000 uur	5.699 uur	301 uur	€661.084
Gemeente Woerden	15.482 uur	14.078 uur	1.404 uur	€1.633.076
Gemeente Zeist	18.692 uur	17.214 uur	1.478 uur	€1.996.772
Totaal	174.579 uur	167.159 uur	7.420 uur	€19.390.456

Tabel 42: Urenrapportage per gemeente: Gegarandeerde en tijdelijke uren

Projecturen	Gecontracteerde uren	Gerealiseerde uren	Verschil	Gerealiseerd bedrag
Gemeente Bunnik	2.370 uur	2.017 uur	353 uur	€233.972
Gemeente De Bilt	2.201 uur	1.545 uur	656 uur	€179.255
Gemeente De Ronde Venen	1.230 uur	1.372 uur	-142 uur	€159.123
Gemeente IJsselstein	1.110 uur	660 uur	450 uur	€76.606
Gemeente Montfoort	520 uur	131 uur	389 uur	€15.237
Gemeente Oudewater	211 uur	53 uur	158 uur	€6.125
Gemeente Renswoude	337 uur	292 uur	45 uur	€33.855
Gemeente Rhenen	558 uur	630 uur	-72 uur	€73.086
Gemeente Stichtse Vecht	2.062 uur	1.263 uur	799 uur	€146.491
Gemeente Utrechtse Heuvelrug	1.640 uur	1.524 uur	116 uur	€176.787
Gemeente Veenendaal	1.010 uur	580 uur	430 uur	€67.326
Gemeente Vijfheerenlanden	2.192 uur	1.576 uur	616 uur	€182.833
Gemeente Wijk bij Duurstede	375 uur	240 uur	135 uur	€27.828
Gemeente Woerden	660 uur	343 uur	317 uur	€39.788
Gemeente Zeist	3.196 uur	1.926 uur	1.270 uur	€223.387
Totaal	19.672 uur	14.153 uur	5.519 uur	€1.641.699

Tabel 43: Urenrapportage per gemeente: Projecturen

Balansuren	Gecontracteerde uren	Gerealiseerde uren	Verschil	Gerealiseerd bedrag
Gemeente Bunnik	-	-	-	-
Gemeente De Bilt	228 uur	43 uur	185 uur	€4.988
Gemeente De Ronde Venen	-	-	-	-
Gemeente IJsselstein	275 uur	54 uur	221 uur	€6.264
Gemeente Montfoort	9 uur	9 uur	-	€1.044
Gemeente Oudewater	32 uur	-	32 uur	-
Gemeente Renswoude	4 uur	4 uur	-	€464
Gemeente Rhenen	36 uur	39 uur	-3 uur	€4.565
Gemeente Stichtse Vecht	1.141 uur	42 uur	1.099 uur	€4.901
Gemeente Utrechtse Heuvelrug	-	-	-	-
Gemeente Veenendaal	-	-	-	-
Gemeente Vijfheerenlanden	107 uur	8 uur	99 uur	€957
Gemeente Wijk bij Duurstede	132 uur	37 uur	95 uur	€4.263
Gemeente Woerden	685 uur	312 uur	373 uur	€36.215
Gemeente Zeist	-	-	-	-
Totaal	2.649 uur	548 uur	2.101 uur	€63.568

Tabel 44: Urenrapportage per gemeente: Balans uren

Aanvullende uren	Gecontracteerde uren	Gerealiseerde uren	Verschil	Gerealiseerd bedrag
Gemeente Bunnik	-	-	-	-
Gemeente De Bilt	200 uur	200 uur	-	€25.750
Gemeente De Ronde Venen	-	-	-	-
Gemeente IJsselstein	-	-	-	-
Gemeente Montfoort	-	-	-	-
Gemeente Oudewater	11 uur	11 uur	-	€1.305
Gemeente Renswoude	20 uur	10 uur	10 uur	€1320
Gemeente Rhenen	-	-	-	-
Gemeente Stichtse Vecht	-	-	-	-
Gemeente Utrechtse Heuvelrug	975 uur	630 uur	345 uur	€79.208
Gemeente Veenendaal	40 uur	9 uur	31 uur	€1.159
Gemeente Vijfheerenlanden	-	-	-	-
Gemeente Wijk bij Duurstede	-	-	-	-
Gemeente Woerden	123 uur	117 uur	6 uur	€13.990
Gemeente Zeist	40 uur	40 uur	-	€5.150
Totaal	1.409 uur	1.017 uur	392 uur	€127.882

Tabel 45: Urenrapportage per gemeente: Aanvullende uren

Bijlage 2 Staat van geactiveerde kapitaaluitgaven

Jaar van aanschaf	Omschrijving	Aanschaf waarde	Investering Boekjaar	Afschrijving termijn	Totale investering	Afschrijvings- termijn	Tot. Afschr. Boekjaar	Boekwaarde begin 2023	Afschrijving 2023	Boekwaarde eind 2023	Boekwaarde begin 2024	Afschrijving 2024	Boekwaarde eind 2024
Investeringen verbouwingen													
2.014	Verbouwing NDC Locatie 'de Boswerf'	50.000	-	10	50.000	10	42.500	7.500	5.000	2.500	2.500	2.500	-
Totaal Investeringen verbouwingen		50.000	-		50.000		42.500	7.500	5.000	2.500	2.500	2.500	-
Investeringen apparaten/installaties													
2.017	Geluidsmeter	12.876		10	12.876	10	7.082	5.794	1.288	4.506	4.506	1.288	3.219
2.018	Investering monitoren & toetsenborden	42.035		5	42.035	5	37.831	4.203	4.203	-	-	-	-
2.018	Investering software (OLO-koppeling/Inspectieview/platform jaarverslag)	35.944		5	35.944	5	32.349	3.594	3.594	-	-	-	-
2.018	Investering kantoorinrichting	44.729		10	44.729	10	20.128	24.601	4.473	20.128	20.128	4.473	15.655
2.018	Geluidsmeter	9.923		10	9.923	10	4.465	5.458	992	4.465	4.465	992	3.473
2.019	Investering Kantoorautomatisering (servers, storage)	178.239		5	178.239	5	124.767	53.471	35.648	17.824	17.824	17.824	-
2.019	Investering software (BI-tool, squat/join/afas koppelingen)	62.941		5	62.941	5	44.058	18.882	12.588	6.294	6.294	6.294	-
2.020	Investering Transitie Kantoorautomatisering	23.456		3	23.456	3	19.547	3.909	3.909	-	-	-	-
2.020	Investering software (migratie servers/oracle/signaaltoezicht app/webGIS/join/bodem)	96.298		5	96.298	5	48.149	48.149	19.260	28.889	28.889	19.260	9.630
2.021	Investering kantoorinrichting 2021 (stoelen NME)	11.828		10	11.828	10	1.774	10.054	1.183	8.871	8.871	1.183	7.689
2.021	Investering transitie Kantoorautomatisering 2021	56.346		3	56.346	3	28.173	28.173	18.782	9.391	9.391	9.391	-
2.021	Investering software 2021	52.329		5	52.329	5	15.699	36.630	10.466	26.164	26.164	10.466	15.699
2.022	belcellen 2022	22.206		10	22.206	10	1.110	21.096	2.221	18.875	18.875	2.221	16.655
2.023	belcellen 2023	15.684		10	15.684	10	785		785	14.900	14.900	1.568	13.331
2.023	laptop 2023	147.310		3	147.310	3	24.552		24.552	122.758	122.758	49.103	73.655
2.023	mobiel 2023	57.226		3	57.226	3	9.538		9.538	47.688	47.688	19.075	28.613
2.024	monitoren 2024		59.794	3	59.794	3	9.966					9.966	49.828
2.024	mobiel 2024		11.667	3	11.667	3	1.945					1.945	9.722
2.024	laptop 2024		97.035	3	97.035	3	16.173					16.173	80.862
2.024	kantoorinrichting 2024 vaatwasser		7.523	5	7.523	5	753					753	6.770
2.024	kantoorinrichting 2024 stoelen		5.500	10	5.500	10	275					275	5.225
Totaal apparaten/installaties		869.369	181.520		1.050.889		449.118	264.016	153.481	330.755	330.755	172.250	340.025
TOTAAL		919.369	181.520		1.100.889		491.618	271.516	158.481	333.255	333.255	174.750	340.025
= nieuw opgenomen investering in boekjaar													

Tabel 46: Staat van geactiveerde kapitaaluitgaven

