



Jaarstukken 2023

- Jaarverslag
- Jaarrekening

Colofon

opgesteld door	Planning & Control & Communicatie
beoordeeld door	directeur d.d. 7 maart 2024
besproken door	dagelijks bestuur d.d. 21 maart 2024
vastgesteld door	algemeen bestuur d.d. 11 april 2024
Kenmerk	INT20-1010/xxxx

Contactpersoon Planning & Control

ODRU Archimedeslaan 6, 3584 BA Utrecht

Copyright © Omgevingsdienst regio Utrecht

Inhoudsopgave

0.	Toelichting op de jaarstukken	4
1.	Fundering vernieuwd	6
DEEL 1: JAARVERSLAG		6
2.	Koers 2023-2027	7
3.	Klachtafhandeling	10
4.	Financiële samenvatting	11
5.	Verplichte paragrafen	13
DEEL 2: JAARREKENING		23
6.	Overzicht van baten en lasten 2023	24
7.	Toelichting op overzicht van baten en lasten 2023	25
8.	Overzicht van baten en lasten per taakveld	32
9.	Balans per 31 december 2023	33
10.	Waarderingsgrondslagen	35
11.	Toelichting op de balans	37
12.	Rechtmatigheidsverantwoording	44
13.	SISA-verantwoordingsinformatie	47
BIJLAGEN		49
Bijlage 1 Urenverantwoording		50
Bijlage 2 Staat van geactiveerde kapitaaluitgaven		52
Bijlage 3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant		53

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 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. Met in 2023 141 vaste (peildatum 31-12-2023) en 111 ingehuurd (minimaal 100 uur gewerkt) medewerkers ondersteunt de ODRU 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's) 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 2023 is gepland op 11 april 2024. 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 2023 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 2023 vond de interim-controle plaats door de accountant. De uitkomsten zijn uitgewerkt in de managementletter en op 8 februari 2024 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 2023 bestaan uit twee onderdelen: het jaarverslag en de jaarrekening (artikel 24 lid 1 BBV). Het jaarverslag bestaat uit 'de programmaverantwoording' en 'de verplichte paragrafen'. De jaarrekening omvat 'het overzicht van baten en lasten' en 'de toelichting op baten en lasten', 'de balans en de toelichting' als ook de bijlagen.

In hoofdstuk 2 komt de Koers 2023-2027 middels programmaverantwoording per themaplan met een terugblik over 2023 en vooruitblik naar 2024 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. In hoofdstuk 6 t/m 13 staat de jaarrekening: de verantwoording en toelichting over het financiële beleid (inclusief de rechtmatigheidsverantwoording van het DB).

In de bijlagen zijn opgenomen: in 1) Urenverantwoording, in 2) Staat van geactiveerde kapitaaluitgaven, in 3) Controleverklaring van de onafhankelijke accountant.

1. Fundering vernieuwd

Eindelijk werd het voor iedereen echt duidelijk: de Omgevingswet zou na afloop van het jaar 2023 direct worden ingevoerd. Dat gaf zowel bij de ODRU als bij de gemeenten en andere partners een extra boost om de voorbereidingen – die al zoveel jaar liepen – klaar te hebben. Dat hebben we gedaan. We hebben daarbij ook erkend dat het onmogelijk is om alles tot in elk detail te overzien. Daar is de verandering nu eenmaal te groot en te ingewikkeld voor. We hebben een stevig fundament gelegd en rekenen erop dat er begin 2024 nog kinderziektes aan het licht zullen komen. Ook daar hebben we ons op voorbereid.

Koers

Een ander onderdeel van het fundament van de ODRU voor de komende jaren is de koers voor de organisatie. Die werd in 2023 herijkt en vastgesteld door het bestuur. Hiermee hebben we houvast en richting. En dat is juist de komende jaren belangrijk. Want wat de samenleving vraagt van Omgevingsdiensten is sterk aan het veranderen. Van ons wordt iets extra's verwacht waar het gaat om onze veilige, duurzame en schone leefomgeving. Meer dienstverlening, meer kennis van meer onderwerpen, meer samenwerking en betere informatievoorziening aan inwoners en bedrijven.

Nieuw zaakstelsel

Het belangrijkste technische hulpmiddel dat we hiervoor hebben is ons zaakstelsel. In 2023 voerden we een nieuw zaakstelsel in. Dat was voor ons een ingrijpende operatie die met veel inzet van onze collega's geslaagd is. Met dit nieuwe zaakstelsel kunnen we de komende jaren vooruit.

Eén Omgevingsdienst Utrecht

En we willen onze fundering op nog meer punten vernieuwen om in de veranderende maatschappelijke vraag te voorzien. Daarom legden we samen met onze collega's van de RUD aan de beide besturen het plan voor om samen de Omgevingsdienst Utrecht te gaan bouwen. De beide besturen gaven de opdracht om het plan uit voeren. We willen per 1 januari 2026 de nieuwe Omgevingsdienst Utrecht in bedrijf hebben en de bestaande omgevingsdiensten daarin op laten gaan. Daarvoor zijn komend anderhalf jaar nog wel meerdere bestuurlijke en politieke besluiten nodig. De collega's van beide organisaties zijn blij met de duidelijke keuzes van hun besturen en pakken de uitdaging enthousiast aan.

Gewenste productie gehaald, toch een negatief resultaat

Het versterken van de fundering deden we, terwijl daar bovenop - "in het gebouw" - gewerkt werd om de producten en diensten te leveren die van de ODRU verwacht werden. Een groot deel van het jaar zag het er naar uit dat we de resultaten niet helemaal zouden halen en dat we met een financieel tekort het jaar zouden afsluiten. Door een flinke eindsprint en wat kleine meevallers is het toch gelukt om de begrote productie vanuit het uitvoeringsprogramma te halen. En daar zijn we met alles wat we aan de fundering hebben gedaan trots op. Een forse tegenvaller is dat we voor het eerst een voorziening hebben moeten opnemen voor bovenwettelijke verlofdagen die medewerkers nog niet hebben opgenomen. Hierdoor zijn we ondanks alle inspanningen op een negatief resultaat uitgekomen.

Arnold van Vuuren, secretaris en directeur



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 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 en Wet kwaliteitsborging bouw (WKB)

Op 1 januari 2024 is de Omgevingswet en WKB in werking getreden. Het programma is inmiddels overgedragen aan de lijnorganisatie. In 2023 hebben onze collega's, samen met onze samenwerkingspartners, hard gewerkt om de overgang zo soepel mogelijk te laten verlopen.

- Collega's hebben actief bijgedragen aan de intentieovereenkomst en uitvoeringsafspraken om te zorgen voor heldere afspraken in de regio.
- Er zijn aanvullende afspraken voor omgevingsdiensten met deelnemers in samenspraak opgesteld.
- Vanuit de vraag van twee gemeenten is er een project opgezet om als omgevingsdienst en gemeenten themagewijs te bouwen aan inhoud voor het omgevingsplan.
- Collega's hebben actief bijgedragen aan ontwikkeling van het regiebureau RHBO om te zorgen voor een vangnet bij issues na inwerkingtreding.
- Afspraken gemaakt tussen ODRU en gemeenten over monitoring structurele gevolgen Omgevingswet.
- Afspraken gemaakt tussen ODRU en gemeenten over de rol van ODRU en invulling van die rol bij leges.
- Advies op behandeldienstinstellingen van gemeenten.
- Maandelijks afstemming met de gemeentelijk projectleiders Omgevingswet voor eenduidige implementatie.
- De mandaatregeling waarin staat welk mandaat de gemeenten geven aan de ODRU is op de Omgevingswet aangepast en al zo veel mogelijk in lijn met wat er in het IBP-VTH werd ontwikkeld voor een meer landelijk uniforme mandaatregeling.

Wat hebben wij intern gedaan?

- Aanpassing van processen, sjablonen en zaaksysteem op de Omgevingswet.
- Bijscholing en oefening van collega's met praktijkcasussen.

ICT en digitalisering

- Wij hebben alle telefoon en laptops van onze vaste medewerkers vervangen.
- In april 2023 is ons nieuwe zaaksysteem live gegaan. De voorbereidingen maar ook de implementatie hebben een investering van onze collega's gevraagd.
- We zijn voortdurend bezig om onze werkprocessen te bekijken en waar mogelijk te digitaliseren. In 2023 is vooral ingezet op werkprocessen voor onze afdeling HRM.

Arbeidsmarktcommunicatie

We hebben in 2023 extra ingezet op het vinden van nieuwe medewerkers.

- We hebben een 10 puntenplan gemaakt voor een sterkere positie op de arbeidsmarkt.
- We hebben onderzocht of we ons functiehuis moeten verzwaren.

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 (ca 60%), dan ingekochte elektriciteit plus warmte en op de derde plaats het zakelijk verkeer. Meer informatie hierover is opgenomen in het sociaal jaarverslag.

- Woon-werkverkeer is in 2023 geëvalueerd. Dit 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).

Wat is er nog meer gedaan vanuit onze intern ontwikkelplan?

- De organisatiestructuur is aangepast.
- De werkprocessen voor de primaire processen zijn beschreven en vastgelegd in een procesbeheerapplicatie.
- De verandering van een taak- naar procesgerichte organisatie is echt in gang gezet. De invoering van het zaakstelsel Rx Mission en de Omgevingswet dwongen ons om anders naar het werk te kijken. Namelijk meer in volgorde van belangrijkheid, integraliteit en vanuit de keten binnen ons werk.
- Administratieve taken HRM, financiën en inkoop zoveel mogelijk vereenvoudigd en geautomatiseerd.

De ODRU stuurt steeds meer op uniforme afspraken

- Begin 2023 heeft er een evaluatie plaatsgevonden met regievoerders en op basis daarvan is het UVP proces aangescherpt.
- De Producten Diensten Catalogus (PDC) is vernieuwd en vereenvoudigd.
- Een stagiair deed onderzoek bij gemeenten naar hoe zij meer op hoofdlijnen kunnen contracteren, zodat dit vanaf 2024 bijdraagt aan minder administratieve last voor de ODRU.
- Landelijk is beschreven wat de wettelijke basistaken zijn. We voerden in 2023 gesprekken met gemeenten die nog niet alle basistaken aan ons hadden overgedragen. Het gaat hier vooral om de sloopmeldingen asbest. Inmiddels hebben 13 van de 15 gemeenten de basistaken bij ons belegd. En de laatste twee volgen in 2024.

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:

1. Omzet van minimaal € 16,5 miljoen aan milieutaken.
2. Inhoudelijk een samenhangend werkgebied.
3. 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: het verkennen van de mogelijkheden om samen verder te gaan in één omgevingsdienst voor de regio Utrecht.

Routekaart naar één robuuste omgevingsdienst in Utrecht

In december 2023 zijn de algemeen besturen van de ODRU en RUD akkoord gegaan met de route om samen per 1 januari 2026 de Omgevingsdienst Utrecht te vormen. In die route zijn ook de momenten opgenomen waarop bestuurscolleges, gemeenteraden en provinciale staten besluiten voorgelegd krijgen. De intentie om steeds meer samen te doen, is er al langere tijd. De stap richting 1 robuuste omgevingsdienst komt voort uit de wens om ook in de toekomst de gevraagde producten en diensten te kunnen leveren en een rol te kunnen spelen bij bijvoorbeeld klimaat- en duurzaamheidsopgaven van onze deelnemers. Door kennis, ervaring en middelen samen te voegen en de grenzen binnen de provincie op te heffen, ontstaat er een robuuste omgevingsdienst die meer kan betekenen voor gemeenten, provincie, inwoners, bedrijven, natuur, milieu en leefomgeving. Voor meer informatie verwijzen we u door naar ons sociaal jaarverslag.

Voor het IBP hebben wij een SPUK subsidie ontvangen. Het overgrote deel is benut voor opleidingen en het project kwaliteitscriteria. In de herziening van het plan is het project voor het verkennen van de fusie toegevoegd. Dit is specifiek voor fase 1 voor het dekken van de uren van medewerkers die input leveren. We hebben tot 31-12-2024 om het overige budget te besteden.

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. Voor het vervolg focussen we ons op het uitrollen van het verbeterplan. Zo gaan we in 2024 een ontwikkeltraject in 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 zijn gelegd.

Verlenging en aanscherping van de U&H-strategie

In eerste instantie werd de U&H-strategie vastgesteld voor de periode 2022-2023. Met het idee dat er een vervolg zou komen voor de jaren 2024 en verder. Door het uitstel van de Omgevingswet, de aanhoudende capaciteitsproblemen en de ontwikkelingen in het Interbestuurlijk Programma VTH (IBP) is dit te ambitieus gebleken. Daarnaast is de huidige strategie nog voldoende actueel en ambitieus voor de komende jaren. Daarom is aan het algemeen bestuur voorgesteld om de huidige U&H-strategie te verlengen tot en met 31 december 2025. Vanuit juridisch oogpunt zijn daarbij een paar aanscherpingen gedaan, namelijk het toevoegen van een richtlijn dwangsombedragen en termijnen voor overtredingen binnen het taakveld energie en de aanpassing van de Landelijke Handhavingsstrategie (LHS) naar de Landelijke Handhavingsstrategie Omgevingsrecht (LHSO). Het AB heeft hierover positief geadviseerd naar de colleges van B&W van de deelnemende gemeenten. Het is nu aan de gemeenten om deze verlenging en aanscherping van de U&H-strategie vast te stellen en te publiceren.

In de tussentijd werken we aan de doorontwikkeling van de U&H-strategie. Dat doen we in de vorm van een doorontwikkelagenda. De ambities hiervoor zijn inmiddels breed verzameld binnen de regio. In de doorontwikkelagenda vatten we deze ambities samen en brengen we prioritering aan in de (VTH-)inzet van de Utrechtse regio. Onderdeel van de doorontwikkeling is het opstellen van een nieuwe U&H strategie, die in 2026 in zal gaan.

Voor meer inhoudelijk informatie over onze werkzaamheden in 2023 kunt u terecht bij ons sociaal jaarverslag.

3. Klachtafhandeling

Aantal klachten

In 2023 zijn drie klachten over een gedraging van een medewerker van de ODRU of over het (niet) handelen van de ODRU als bestuursorgaan via de formele procedure behandeld en in behandeling gegeven aan de externe klachtbehandelaar. In twee gevallen heeft dit geleid tot een oordeel. Het derde klachtonderzoek is per februari 2024 nog niet afgerond.

Aard, uitkomst en opvolging van de klachten

a) Eerste klacht

Medewerkers en de directie van de ODRU reageerden onvoldoende adequaat en onvolledig op informatieverzoeken en een ingediend verzoek op basis van de Wet open overheid (Woo-verzoek) was in zijn geheel genegeerd. De klacht van betrokkene is deels gegrond verklaard.

De ODRU heeft werkwijzen aangepast om adequater en duidelijker met burgers/belanghebbenden te communiceren over gevraagde documenten, alert te zijn op Woo-verzoeken en het proces omtrent indienen en afhandeling ervan goed te communiceren via de [website](#) van de ODRU.

b) Tweede klacht

De tweede klacht had betrekking op het handelen en communiceren van een medewerker van de ODRU, alsmede op de informatievoorziening van de ODRU zelf. Onderzoek heeft uitgewezen dat de klacht met name is ontstaan door miscommunicatie die klager het gevoel gaf met argwaan benaderd te worden door een medewerker van de ODRU. De klacht was gegrond.

De ODRU heeft de casus gebruikt om met collega's en onderling te bespreken hoe op de beste manier gecommuniceerd kan worden. Daarnaast heeft de ODRU een standaard berichtgeving aangepast naar aanleiding van het geleerde in deze zaak.

c) Derde klacht

De derde klacht bevindt zich in een afrondende fase. Deze klacht is eind december ingediend en had betrekking op het taalgebruik in de brief, het handelen en communiceren van een medewerker en onvoldoende informatie over de ODRU. De eerste twee onderdelen zijn ongegrond verklaard en het laatste deel is gedeeltelijk gegrond verklaard.

Informeel behandeling

Na ontvangst van een klacht wordt geprobeerd om eerst in gesprek te gaan met de klager. We kijken met de klager of deze een formele klachtenprocedure nodig vindt of dat 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 en zorgen wel dat we ervan leren.

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.

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 en/of het bestuur van de ODRU. Deze neemt vervolgens een besluit en de klager krijgt daarover een brief. Naast de behandeling van de klacht neemt de directeur eventueel verbetermaatregelen op basis van het advies van de externe klachtbehandelaar die een reflectie op de klachten bevat en hoe deze kunnen 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 doen tot één jaar na de formele klachtafhandeling.

4. Financiële samenvatting

In 2023 is er een negatief resultaat van €643.754 behaald. Het resultaat is €149.254 lager dan de eerste bijgestelde begroting 2023 (zie tabel 1). Het algemeen bestuur besluit over de bestemming van het negatieve resultaat ad €643.754 conform artikel 32 uit de Gemeenschappelijke regeling (GR). Vanuit bestemmingsreserves is er €362.826 onttrokken ter dekking van de gerelateerde kosten die in 2023 zijn gemaakt.

Resultaat 2023 (in euro's)	Begroting 2023	Bijgestelde begroting 2023	Realisatie 2023	Verschil
Totale baten	15.509.000	21.183.300	20.858.326	-324.974
Totale lasten	15.509.000	21.737.000	21.533.607	-203.393
Saldo van baten en lasten	-	-553.700	-675.280	-121.580
Toevoeging aan reserves	-	331.300	331.300	-
Onttrekking uit reserves	-	390.500	362.826	-27.674
Resultaat	-	-494.500	-643.754	-149.254

Tabel 1: Resultaat 2023

Het hogere gerealiseerde negatieve resultaat ten opzichte van de bijgestelde begroting is vooral het gevolg van een voorziening die de ODRU heeft moeten treffen voor het bovenwettelijk verlof van de medewerkers. In hoofdstuk 7 worden de baten en lasten nader gespecificeerd en toegelicht.

Onze medewerkers hebben een grote bijdrage geleverd aan de omzet. Ondanks de grote inzet van de medewerkers is het ons niet gelukt om de declarabiliteitsnorm te halen (norm is 1.350 uur voor vaste medewerkers en de realisatie is 1.274 uur). De declarabiliteit ligt wel hoger dan in 2022. In 2022 lag de declarabiliteit op 1.246 uur. De hogere declarabiliteit komt voor een deel doordat het verzuim lager was dan in 2022 (in 2023: 4,8% en in 2022: 6,2%). Daarnaast was er in de laatste maanden van 2023 sprake van een hogere declarabiliteit doordat er minder verlof is opgenomen. Dat uiteindelijk de norm toch niet gehaald is komt doordat in de eerste maanden van 2023 de declarabiliteit lager is geweest door vooral de introductie van een nieuw zaakstelsel.

De geactualiseerde notitie 'Weerstandsvormogen en Risicomanagement 2024' is op 14 december jl. in het algemeen bestuur besproken. In de notitie zijn de risico's in kaart gebracht en een berekening gemaakt van de benodigde omvang van de weerstandscapaciteit. De ratio voor het benodigde weerstandsvormogen moet conform bestuursbesluit tussen de bandbreedte van 1,0 en 1,4 liggen. Begin 2024 hebben wij de risico's herzien. De minimaal benodigde weerstandscapaciteit komt nu uit op €867.000. Dit komt neer op een wenselijke weerstandscapaciteit van minimaal €867.000 en maximaal €1.213.800. Eind 2023 bedroeg de weerstandscapaciteit €1.091.000 en daarmee bevindt de ratio van 1,26 zich nu binnen de afgesproken bandbreedte. Bij dekking van het negatieve resultaat van 2023 uit de aanwezige weerstandscapaciteit zakt de ratio weerstandsvormogen naar 0,52.

De liquiditeitspositie is nog steeds op orde. De kosten in het kader van projecten gefinancierd uit de bestemmingsreserves zijn, met uitzondering van de Omgevingswet, gelopen volgens de begroting.

Het totaal aantal uren dat in 2023 is gecontracteerd, was 197.518 (zie tabel 2 'Totaal urenoverzicht'). De gegarandeerde uren uit de dienstverleningsovereenkomsten (DVO) met de gemeenten hebben hierin het grootste aandeel. Naast de gegarandeerde uren in de vastgestelde uitvoeringsprogramma's (UVP) hebben we te maken met tijdelijke en projectbudgetten. De tijdelijke uren zijn bij de gegarandeerde uren opgeteld, omdat deze dezelfde financieringsstructuur hebben. De projectbudgetten komen vaak bij de gemeenten uit een ander budget dan milieu (bouwen, ruimtelijke ordening et cetera). Het laatste onderdeel van tabel 2 toont de aanvullend afgenomen uren in 2023. Dit is opgebouwd uit taken en diensten die aanvullend zijn gecontracteerd op het UVP. Ook de projecten die zijn doorgezet vanuit 2022 (balansuren) maken onderdeel uit van de extra afgenomen uren in de contracturen.

Urenrapportage	Contract uren 2023	Bijgestelde begroting 2023 (uren)	Gerealiseerde uren 2023	Verschil gerealiseerd vs contract	Realisatie 2023 (in euro's)
1 Jaarlijks Uitvoeringsovereenkomst (UVP):					
DVO (G) & Tijdelijk budget (T)	161.342	162.500	167.208	5.866	€ 17.306.028
Projectbudget (P)	26.297	23.000	17.144	-9.153	€ 1.774.404
2 Aanvullend afgenomen:					
Aanvullend (A)	5.325	7.000	8.251	2.926	€ 849.854
Balans (B)	4.554	-	754	-3.800	€ 78.039
Totaal	197.518	192.500	193.357	-4.161	€ 20.008.325

Tabel 2: Totaal urenoverzicht

In totaal hebben wij 193.357 uur gerealiseerd, een onderschrijding van ruim 2% op de gecontracteerde uren. Vergelijken we dit met de uren uit de bijgestelde begroting, dan blijkt dat we 857 uur meer hebben gerealiseerd (verschil tussen kolom 'Gerealiseerde uren 2023' met kolom 'Bijgestelde begroting 2023'). Bij een vergelijking met de uitvoeringsprogramma's (UVP) en de uiteindelijke realisatie op totaalniveau per gemeente blijken de verschillen voor het merendeel van de gemeenten niet zo groot te zijn (zie bijlage 1).

De gecontracteerde G&T uren zijn ruim gerealiseerd. De Projecturen zijn met 9.153 uur achtergebleven bij de contracturen. Dit wordt veroorzaakt doordat de ODRU moeite had met het aantrekken van personeel en ook het uitbestede werk niet volledig is uitgevoerd door de opdrachtnemers. Ook zij kampten namelijk met capaciteitsproblemen. Daarnaast viel bij enkele gemeenten ook de vraag weg door problemen in de personele bezetting bij gemeenten. Dit beeld was ook in eerdere jaren zichtbaar.

Begin 2024 hebben wij per gemeente de eindafrekening van de uren opgemaakt. De totale bijdrage van gemeenten en overige opdrachtgevers aan de ODRU bedraagt €20.008.325 (zie tabel 3). In bijlage 1 wordt dit nader toegelicht.

Dekkingsmiddelen (in euro's)	Realisatie 2023
Gemeente Bunnik	873.153
Gemeente De Bilt	1.108.516
Gemeente De Ronde Venen	2.801.361
Gemeente IJsselstein	1.785.996
Gemeente Montfoort	602.991
Gemeente Oudewater	558.279
Gemeente Renswoude	431.158
Gemeente Rheden	668.049
Gemeente Stichtse Vecht	1.871.358
Gemeente Utrechtse Heuvelrug	1.432.878
Gemeente Veenendaal	967.622
Gemeente Vijfheerenlanden	1.764.630
Gemeente Wijk bij Duurstede	653.614
Gemeente Woerden	1.673.864
Gemeente Zeist	2.170.188
Overige opdrachtgevers	644.670
Totaal	20.008.325

Tabel 3: Dekkingsmiddelen per gemeente en overige opdrachtgevers

5. Verplichte paragrafen

5.1 Treasury/ financiering

Het algemeen bestuur stelde in september 2017 het treasury-statuut vast. Hierin staat hoe de ODRU inhoud geeft aan treasury en financiering. Wij beperken onze interne liquiditeitsrisico's zoveel mogelijk door onze treasury-activiteiten te baseren op bestaande 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 2023 hebben wij een liquiditeitsprognose gemaakt. Op grond hiervan bleek het niet nodig om leningen af te sluiten of gebruik te maken van kasgeldleningen. In 2023 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.

5.2 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 14 december 2023 is de notitie 'Weerstandsvermogen en risicomangement 2024' behandeld. Voor een nadere toelichting op dit onderwerp wordt verwezen naar dit document. Bij het opstellen van deze jaarrekening zijn de risico's opnieuw bekeken en zijn twee risico's herzien t.w. het risico op een hoger verzuim is bijgesteld waarbij de inschatting is dat de mogelijke schade op een hoger verzuim toeneemt waardoor het restrisico uitkomt op €136K. In de berekening van december was er geen restrisico opgenomen. Daarnaast is het risico op de berekening systematiek uurtarief herzien. In de notitie was hiervoor een restrisico opgenomen van €419K en dat risico is nu niet meer opgenomen omdat wijzigingen middels een nieuw berekend en vastgesteld uurtarief worden meegenomen in de bijgestelde begroting 2024. Het totale restrisico daalt daarmee van €1.150K naar €867K.

5.2.1 Risicobeeld

Het algemene risicobeeld ligt op een lager niveau dan in 2022. Dit komt vooral door de hierboven beschreven risico 'berekening systematiek voor het uurtarief' dat niet meer opgenomen is als risico maar wordt meegenomen in de bijgestelde begroting 2024. Het grootste risico voor de ODRU is als er zich een ernstig beveiligingsincident voordoet waardoor de ICT omgeving niet beschikbaar is. Dit risico bedraagt €380.000 (is gestegen met €22.000 t.o.v. 2022). Zie hiervoor tabel 4.

5.2.2 Advies over de weerstandscapaciteit

De huidige beschikbare weerstandscapaciteit (die gelijk is aan de algemene reserve in 2023) van €1.091K is voldoende om het restrisico van €867K te dekken. De ratio voor de waardering van het restrisico komt uit op 1,26 (zie 5.2.4). Binnen het bestuur is afgesproken dat de ratio moet liggen tussen de 1,0 en de 1,4. Het huidige weerstandsvermogen is daarmee voldoende om eventuele restrisico's op te vangen.

Het ontstane negatieve jaarresultaat 2023 van €644K kan worden gedekt door de algemene reserve en/of eenmalige bijdrage door de gemeenten. Het advies is om de algemene reserve hiervoor aan te wenden en vervolgens deze algemene reserve door een extra eenmalige bijdrage van in totaal €420K van de gemeenten aan te vullen zodat de ratio 1,0 is (berekening: €1.091K -/ €644K = €447K. €447K + €420K = €867K). Het is aan het algemeen bestuur om hierover te besluiten.

5.2.3 Berekening van het restrisico

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

Tabel 4: Risicomanagement

5.2.4 Berekening en waardering ratio weerstandsvermogen

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

Tabel 5: Weerstandsvermogen

5.3 Financiële kengetallen

Kengetallen geven de verhouding weer tussen onderdelen van resultatenrekening en/of balans en helpen bij de beoordeling van onze financiële positie. Deze kengetallen geven inzicht in hoeveel 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 2022	Bijgestelde Begroting 2023	Realisatie 2023
a. Netto schuldquote	-4,81%	1,22%	-3,63%
b. Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-4,81%	1,22%	-3,63%
c. Solvabiliteitsratio	21,07%	9,03%	7,46%
d. Grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
e. Structurele exploitatieruimte	-4,45%	2,38%	8,80%
f. Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Tabel 6: 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. Zoals de tabel laat zien, is de quote -4,81% in 2022 en -3,63% in 2023. De schuldquote is nauwelijks gewijzigd t.o.v. 2022. De positie is goed te noemen en 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 lager dan vorig jaar door het veel slechtere 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 positief 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>

5.4 Bedrijfsvoering

5.4.1 Algemeen

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.

Inkoop

In het kader van het programma om onze inkoop te professionaliseren hebben wij onze contractenadministratie ingericht en alle contracteigenaren ondersteund. Op basis van deze administratie kunnen we nu de aanbestedingskalender maken en zoeken naar partners voor aanbestedingen. De achterstand aan aanbestedingen is bijna ingehaald. Duurzaamheid speelt bij onze aanbestedingen een grote rol, bijvoorbeeld voor print- en drukwerk, vervangen ICT hardware of dienstvoertuigen.

Huisvesting

De ODRU heeft als hoofdvesting het Provinciehuis in Utrecht. Het huurcontract loopt 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.

Processen

Om onze processen goed vast te kunnen leggen, hebben we in 2022 een procesbeheerapplicatie geselecteerd en geïmplementeerd. In 2023 is het nieuwe zaakstelsel geïntroduceerd. Dit heeft begin 2023 veel extra aandacht gevestigd. Met de invoering van het nieuwe zaakstelsel leggen we nu alle primaire processen vast. Tegelijk hebben we met de digitalisering van de processen bij HRM, financiële administratie en Inkoop ook deze processen vastgelegd.

5.4.2 Personeel

Bij de opstelling van de begroting 2023 zijn wij uitgegaan van de door ons bestuur toegestane vaste formatie van 140,37 fte (hierin is dus niet de inhuur inbegrepen). In de bijgestelde begroting 2023 is de formatie vanwege contractwijzigingen aangepast naar 144,80 fte.

Formatie en bezetting	Formatie fte	Bezetting fte	Vacature ruimte fte	aantal ingehuurd personeel	inhuur in fte	bezetting en inhuur in fte
Directeur/Management	6,9	6,9	0,0			6,89
Beleed & Vergunningen	32,0	27,9	4,1	26	11,87	39,75
Integraal Toezicht & Handhaving	42,8	38,2	4,6	19	15,88	54,05
Expertise & Advies	29,9	25,5	4,3	30	11,60	37,14
Bestuursbureau						0,00
- Relatiemanagement	2,0	2,8	-0,8			2,78
- Overhead	7,5	5,2	2,3	11	5,1	10,32
Planning & Control	3,7	1,8	1,9	8	3,9	5,67
Bedrijfsbureau						0,00
- Bedrijfsbureau (overhead)	13,4	10,3	3,1	17	10,1	20,37
- Bedrijfsbureau – uitvoering	6,6	6,6	0,0			6,59
Totaal	144,8	125,2	19,6	111	58,4	183,6
Boventalligen	0,0	0,0				

Tabel 7: Formatie en bezetting per 31-12-2023

De toegestane vaste formatie bestaat uit 31,6 fte voor overhead en 113,2 fte voor uitvoering. Het percentage overhead komt daarmee uit op 21,8%. De norm van het algemeen bestuur is maximaal een overhead van 25%. Het gerealiseerde overhead percentage bij het vaste personeel is 19,3 % (24,2/125,2). Indien we de inhuur erbij optellen ligt het overhead percentage weliswaar hoger maar dit is niet altijd kwalitatief een betere oplossing (kennis overdracht- en lek). Op 31 december 2023 telde

de ODRU 141(125 fte) medewerkers. In combinatie met de extra niet-begrote werkzaamheden hadden wij in de loop van 2023 in totaal 111(58,4 fte) inhuurkrachten nodig om de taken uit te voeren. Op 31 december 2023 hadden wij ruim negentien fte aan vacatures. Van deze vacatureplekken is een deel opgevuld door inhuurkrachten. Voor de overige vacatures is actief geworven. Ondanks de krapte aan vakspecialisten op de arbeidsmarkt, is het gelukt om zestien nieuwe medewerkers aan te trekken. Toch is de bezettingsgraad van 88% in 2022 iets verlaagd naar 86% in 2023. Dit komt doordat de uitstroom ook fors was.

5.4.3 Kengetallen strategische personeelsplanning

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

Tabel 8: Formatie en bezetting per 31-12-2023

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 2023 kwamen wij uit op een bezettingsgraad van 86%. Deze ligt onder de streefwaarde van 100% waartoe het bestuur in 2020 heeft besloten. In 2024 gaan wij door met de wervingsactiviteiten om de bezettingsgraad verder te verhogen.

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

De definitie voor de doorstroming 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 2023 zijn net als in 2022 vier medewerkers intern doorgestroomd naar een andere functie. Dit komt neer op een mobiliteit van 2,9%. De KPI hebben wij daarmee niet gehaald.

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 2023 is onze generatie-index 1,8. Deze is hoger dan de streefwaarde van 1,1, maar dichterbij deze streefwaarde dan in 2022 (2,4). 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 zeven deelnemers mogen gebruik maken van de regeling tot hun pensioen.

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

De definitie 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'. In september 2020 zijn vijf Young Professionals aangenomen. Het Young Professionalsprogramma duurde t/m februari 2022. Dit instrument is daarna niet verder doorgezet. Gezien de krappe arbeidsmarkt is er ingezet op extra wervingsactiviteiten waarmee in 2023 16 medewerkers zijn geworven.

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

De definitie luidt: 'De verhouding tussen het aantal medewerkers dat een opleiding of cursus heeft gevolgd en het totaal aantal medewerkers (uitgedrukt in procenten)'. In 2022 volgde 100% van de

medewerkers een cursus of opleiding. Alle medewerkers hebben in 2023 deelgenomen aan de training omgaan met ongewenst gedrag. Daarnaast zijn er nog veel andere opleidingen gevolgd.

5.4.4 Arbeidsverzuim

Het arbeidsverzuim in 2023 was 4,83% (2022: 6,16%) en ligt daarmee iets onder de norm van 5%. Het verzuim bestaat voor 2,3% uit kortdurend en middellang verzuim en voor 2,5% uit lang en extra lang verzuim. Historisch gezien is het verzuim van tussen de 4 en 5% normaal. Dit geldt voor zowel het kort als het lang verzuim.

Wij richten ons op preventieve inzet om ziekteverzuim te voorkomen.

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

Tabel 9: Arbeidsverzuim

5.4.5 Arbo/ BHV

In 2023 is er weer meer op kantoor gewerkt. Inmiddels werken de meeste medewerkers deels thuis en deels op kantoor. In 2023 faciliteerden wij net als in 2022 medewerkers om hun thuiswerkplek Arbo proof in te richten.

De arbeidsomstandigheden blijven onder onze aandacht. Zo zijn alle NDC centra bezocht is de veiligheid onder de aandacht gebracht. Er is speciale aandacht geweest voor de verbandtrommels en AED apparatuur.

Daarnaast is in 2023 een start gemaakt met het actualiseren van de RI&E. De uitvoering van het onderzoek zal grotendeels in 2024 plaatsvinden. De NDC centra, waar veel bezoekers komen krijgen daarbij extra aandacht.

In 2023 is er een uitgebreide training geweest in de omgang met ongewenste omgangsvormen. Dit onderwerp is extra actueel door de toegenomen agressie tegen toezichthouders. Alle medewerkers hebben een training gehad afgestemd op hun takenpakket.

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 NME-centra zorgen we voor voldoende opgeleide BHV'ers om de veiligheid te waarborgen. Door de vele bezoekers is dit van groot belang. In 2023 hebben alle BHV'ers deelgenomen aan de BHV-herhaling. Bij de NME-centra hebben veiligheid, Arbo en milieu prioriteit.

In 2023 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.

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.

5.4.6 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 verklaring Rechtmatigheid. 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 2023 €850.000. In 2023 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, romen 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 afromen 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 i.v.m. de rente-inkomsten.

5.4.7 Aanvullende informatie op rechtmatigheidsverantwoording en acties

In hoofdstuk 10.3 staan de grondslagen en in hoofdstuk 12 staat de rechtmatigheidsverantwoording 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 €324.974 en de lasten met €203.393 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 t.o.v. de bijgestelde begroting zijn, naast de verantwoording hierover d.m.v. deze jaarstukken, gedurende het jaar voorgelegd aan het bestuur m.b.v. de burap's en diverse prognoses. In de laatste prognose waren de belangrijkste wijzigingen verwerkt maar toch bleek dat de werkelijke realisatie nog behoorlijk afwijkt van deze prognose. De belangrijkste oorzaak van de afwijking bij de lasten is de verplicht op te nemen voorziening bovenwettelijk verlof omdat deze niet was begroot. De kosten hiervan waren bij de opstelling van de begroting niet voorzien en zijn vooral het gevolg van de ruimere toekenning en spaarmogelijkheden voortkomend uit de CAO. Bij de opstelling van de jaarrekening bleek dat er met name aan het einde van het jaar meer verlof was gespaard vanuit het IKB waardoor volgens de BBV richtlijnen het volledige saldo aan verlof moet worden opgenomen als

voorziening. De lasten van deze voorziening zijn nauwkeurig, op persoonsniveau, onderbouwd en het berekende bedrag is opgenomen in de indirecte personele lasten. Daarnaast zijn de begrote lasten voor het zaakstelsel RX Mission en de aanpassing van de website niet via de investeringen maar, conform het BBV, direct meegenomen in de exploitatie. In het laatste kwartaal is door de grote mate van inzet van eigen medewerkers de productie vanuit het uitvoeringsprogramma hoger dan de verwachting geweest. Dit had een positief effect op het resultaat maar door de voorziening bovenwettelijk verlov van €600K kon niet worden voorkomen dat het uiteindelijke resultaat uitkwam op €644K negatief.

Aan de lastenkant wordt de onderschrijding van €203K door onder meer het volgende verklaard:

- Bij de personele lasten zijn er flinke afwijkingen. In de eerste plaats komen de salarislasten ruim €1,9 miljoen lager uit dan begroot. Daar tegenover staat dat personeel van derden en uitbesteding ruim €900K hoger is begroot. Per saldo komen de personele lasten €1 miljoen lager uit dan begroot.
- De huisvestingskosten komen €68K lager uit dan begroot.

In paragraaf 7.2 staan in het lastenoverzicht alle verschillen van meer dan €10.000 t.o.v. de bijgestelde begroting.

Aan de batenkant wordt de onderschrijding van €325K door onder meer het volgende verklaard:

- De aanvullende uren gemeenten komen €705K lager uit dan begroot.
- De overige baten komen €670K lager uit dan begroot.
- De directe personele baten komen met €81K lager uit dan begroot.
- De diversen komen met €51K lager uit dan begroot.

In paragraaf 7.1 staan in het batenoverzicht alle verschillen van meer dan €10.000 t.o.v. de bijgestelde begroting.

Acties voortvloeiend uit de rechtmatigheidsverantwoording door het DB

Om de voorspelbaarheid van de resultaatverwachting beter te borgen worden de volgende maatregelen opgepakt:

- Beter de nieuwe ontwikkelingen in de BBV richtlijnen volgen.
- Nog meer nadruk leggen op tijdig en juist tijd verantwoorden bij eigen medewerkers en inhuurkrachten.
- Meer aandacht voor de ontwikkeling van kapitaalbatens door het volgen van de beschikbare middelen en de renteontwikkelingen waardoor een betere inschatting mogelijk is.
- Nog meer aandacht voor de kosten en resultaatontwikkeling.

b. Voorwaarden criterium

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

Voor twee dossiers, t.w. AFAS en Decos Join wordt de EU grens overschreden en zijn daarmee onrechtmatig. Deze EU-aanbestedingsonrechtmatigheid is opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.

Acties voortvloeiend uit de rechtmatigheidsverantwoording door het DB

De volgende maatregelen zullen worden opgepakt:

- Er zal worden geprobeerd zoveel mogelijk te voldoen aan de aanbestedingsregels. Zo loopt het contract met Decos Join af. Nieuwe trajecten zullen zoveel mogelijk worden opgepakt.
- Wederom wordt aan het einde van het jaar middels een DB notitie de afwijkingen gedeeld.

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. De ODRU heeft in december 2022 de frauderisicoanalyse opgesteld. Alle risicovolle processen zijn geïnteriseerd 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.

Gedurende 2023 hebben wij voor de aspecten aandacht gehad voor M&O (ook in de gesprekken met de afdelingshoofden). Dit betekent niet dat wij primair bezig zijn om Fraude en Misbruik & Oneigenlijk gebruik op te sporen. Wel denken wij dat door het gesprek met afdelingen aan te gaan dat dit de open cultuur, om over deze aspecten met elkaar te communiceren, ten goede komt.

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

- Elke ambtenaar heeft in 2023 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.
- Over 2023 is ons geen informatie bekend geworden of gemaakt dat er fraude heeft plaatsgevonden in deze periode.

Acties voortvloeiend uit de rechtmatigheidsverantwoording door het DB

De volgende maatregelen zullen in 2024 worden opgepakt:

- De opgestelde frauderisicoanalyse zal worden geactualiseerd en besproken met het DB.
- Het maken van een overkoepelend beleidsstuk misbruik & oneigenlijk gebruik (M&O). Deze bevat naast algemene uitgangspunten en risicoanalyse ook de maatregelen ter voorkoming en afdoening.
- Actualiseren VIC plan o.b.v. opgedane ervaringen.

5.5 Wet open overheid (Woo)

Actieve openbaarmaking

Afgelopen jaar hebben we ons gefocust op het scheppen van de randvoorwaarden voor de implementatie van de Woo. 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 en we hebben een digitaal formulier ontwikkeld zodat we een ingediend Woo-verzoek vlot in behandeling kunnen nemen.

In 2023 zijn we gestart met de inventarisatie van de Woo-informatie categorieën die van toepassing zijn op de ODRU. Hier hoort ook een actieplan bij waarin we het proces en de verantwoordelijkheden inrichten rondom de daadwerkelijke openbaarmaking van de stukken die we voor de betreffende categorieën moeten (gaan) publiceren.

Momenteel staan in de Woo-index van de ODRU de verwijzingen naar stukken die wij publiceren voor drie informatie categorieën: wetten en algemeen verbindende voorschriften, beschikkingen, agenda's en besluitenlijsten bestuurscolleges (stukken van ons algemeen bestuur).

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 zijn er nog geen data vastgesteld vanaf wanneer bepaalde informatie categorieën gepubliceerd moeten worden.¹

Passieve openbaarmaking (Woo-verzoeken)

In 2023 hebben we het proces voor de behandeling van Woo-verzoeken herijkt qua (volgordelijkheid

van) stappen en verantwoordelijkheden. Zo zorgen we dat vanaf de ontvangst van het Woo-verzoek tot de behandeling, beoordeling, anonimiseren en publicatie van het besluit helder is wat er door wie en binnen welk tijdsbestek moet gebeuren.

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.

5.6 Overige paragrafen

5.6.1 Planning- & Control-producten

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. Er wordt daarbij steeds meer gebruik gemaakt 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 dan meer tijd besteden aan analyseren van informatie plus advisering en minder aan het bewerken van gegevens.

5.6.2 Verbonden partijen

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

5.6.3 Grondbeleid

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

5.6.4 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.

5.6.5 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 2023

Conform BBV-voorschriften worden de baten en lasten per programma weergegeven. De ODRU kent één programma. In Tabel 10 staat het totaaloverzicht van de baten en lasten 2023. In hoofdstuk 7 worden de baten en lasten nader toegelicht. In hoofdstuk 8 worden conform BBV de baten en lasten per taakveld gepresenteerd.

Baten (in euro's)	Begroting 2023	Bijgestelde begroting 2023	Realisatie 2023	Vershil
Directe personele baten	105.000	105.000	23.620	-81.380
Gemeentelijke bijdragen	15.293.000	18.857.700	19.158.470	300.770
Overige goederen en diensten:				-
- Aanvullende uren eigenaar gemeenten	-	910.000	205.184	-704.816
- Aanvullende uren overige	50.000	50.000	644.670	594.670
- Overige	60.000	1.127.200	457.237	-669.963
Huisvestingsbaten	1.000	1.000	291	-709
Kapitaalbaten	-	-	167.356	167.356
Milieutaak uitvoering	-	-	119.667	119.667
Incidentele baten	-	-	-	-
Diversen	-	132.400	81.831	-50.569
Totaal Baten	15.509.000	21.183.300	20.858.326	-324.974
Vennootschapsbelasting				
Lasten (in euro's)	Begroting 2023	Bijgestelde begroting 2023	Realisatie 2023	Vershil
Directe personeelskosten:				
- Sal. en Soc. Lasten vast personeel	12.505.500	12.901.900	10.969.392	-1.932.508
- Personeel van derden	-	4.866.200	5.088.114	221.914
- Uitbesteding	-	-	692.370	692.370
Indirecte personeelskosten	653.500	1.033.000	1.519.935	486.935
Bestuurskosten	86.000	86.000	206.429	120.429
Algemene beheer- & administratiekosten	1.266.500	1.587.900	1.785.564	197.664
Huisvestingskosten	651.500	689.600	621.206	-68.394
Kapitaallasten	341.000	179.500	158.771	-20.729
Milieutaak uitvoering	-	-	119.667	119.667
Incidentele lasten vanuit bestemmingsreserve	-	390.500	362.826	-27.674
Diversen	5.000	2.400	9.333	6.933
Totaal lasten	15.509.000	21.737.000	21.533.607	-203.393
Saldo van baten en lasten	-	-553.700	-675.280	-121.580
Toevoeging aan reserves	-	331.300	331.300	-
Onttrekking uit reserves	-	390.500	362.826	-27.674
Resultaat	-	-494.500	-643.754	-149.254

Tabel 10: Baten- en lastenoverzicht 2023 (verschil is realisatie 2023 ten opzichte van de eerste bijgestelde begroting 2023)

7. Toelichting op overzicht van baten en lasten 2023

In paragraaf 7.1 komen de baten aan bod en in paragraaf 7.2 tonen wij - voor de lasten per begrote kostensoort - de oorzaken van de afwijking. In beide paragrafen gaat het om de verschillen tussen de realisatie met de eerste bijgestelde begroting. Daarnaast geven wij een toelichting op afwijkingen die groter zijn dan €10.000. Bij kleinere afwijkingen staat een korte beschrijving van de activiteiten.

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

Verklaring resultaat (in euro's)	Vershil	Totaal
Resultaat volgens bijgestelde begroting 2023 (excl. Onttrekking bestemmingsreserves)		-553.700
<u>Financieel voordeel</u>		
Lagere salarislasten (lagere formatiebezetting)	1.932.508	
Lagere indirecte personeelskosten (exclusief dotatie voorziening bovenwettelijk verlof)	112.899	
Lagere huisvestingskosten	68.394	
Lagere kapitaallasten	20.729	
Hogere gemeentelijke bijdragen	300.770	
Hogere kapitaalbatens	167.356	
Totaal voordeel		2.602.656
<u>Financieel nadeel</u>		
Hogere inhuur en uitbesteding (extra taken, lagere formatiebezetting)	-914.284	
Dotatie voorziening bovenwettelijk verlof (onderdeel van de indirecte personeelskosten)	-599.834	
Hogere bestuurskosten	-120.429	
Hogere algemene kosten	-197.664	
Lagere personele baten	-81.380	
Lagere aanvullende bijdragen	-110.146	
Lagere overige baten (subsidie SPUK)	-669.963	
Lagere diversen (gedeeltelijke uittreding Montfoort)	-58.210	
Totaal nadeel		-2.751.910
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten		-702.954
Toevoeging aan reserves		-331.300
Onttrekking uit reserves		390.500
Gerealiseerd resultaat		-643.754

Tabel 11: Verklaring van het resultaat

Tabel 12 toont de analyse van de begrote en gerealiseerde incidentele baten en lasten (het niet-structurele gedeelte). In 2023 hadden de incidentele posten een grote invloed op het resultaat. De incidentele lasten zijn €7.299.300, terwijl de incidentele baten €4.788.400 zijn. Aan de batenkant kwamen de UVP inkomsten €300.800 hoger uit dan begroot. Aan de lastenkant kwam de inhuur derden €914.300 hoger uit dan begroot. Daarnaast zijn er de niet begrote lasten voor bovenwettelijk verlof die groot effect hadden op de hogere incidentele lasten.

Incidentele baten (in euro's)	Begroting 2023	Bijgestelde incidentele begroting 2023	Realisatie incidenteel 2023	Vershil
Directe personele baten	-	-	-	-
Baten eigenaargemeenten	-	3.189.974	3.490.743	300.769
Aanvullende uren eigenaar gemeenten	-	910.000	205.184	-704.816
Aanvullende uren overige opdrachtgevers	-	-	644.670	644.670
Overige goederen en diensten	-	798.924	78.967	-719.957
Huisvestingsbaten	-	-	-	-
Kapitaalbaten	-	-	167.356	167.356
Milieutaak uitvoering	-	-	119.667	119.667
Baten t.g.v. uittreding	-	132.350	75.193	-57.157
Vrijval voorzieningen	-	-	6.638	6.638
Eenmalige bijdrage aanvulling algemene reserves	-	-	-	-
Totaal	-	5.031.248	4.788.419	-242.829

Incidentele lasten (in euro's)	Begroting 2023	Bijgestelde incidentele begroting 2023	Realisatie incidenteel 2023	Vershil
Directe personele lasten (salarissen)		312.396	-	-312.396
Inhuur derden		4.866.159	5.780.484	914.325
Lasten bovenwettelijk verlof		-	599.834	599.834
Personele administratie		24.500	48.596	24.096
Opleidingskosten		168.500	43.053	-125.447
Arbokosten	-	20.000	21.052	1.052
Wervingskosten		134.500	60.907	-73.593
Overige personele lasten	-	41.500	57.459	15.959
IT reguliere ondersteuning	-	150.000	198.052	48.052
Communicatie budget		10.000	7.406	-2.594
Afschrijving		-161.500	-	161.500
Taakstelling t.g.v. uittreding Montfoort		132.350	-	-132.350
Milieu taakuitvoering		-	119.667	119.667
Mutatie bestemmingsreserves		390.500	362.826	-27.674
Mutatie algemene reserve	-	-	-	-
Totaal	-	6.088.905	7.299.336	1.210.430

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

Toelichting incidentele baten en lasten

De milieutaakuitvoering is budgettair neutraal en komt bij de baten en lasten voor. In de bijgestelde begroting zijn incidentele baten en lasten opgenomen.

De lagere salarislasten in het structurele gedeelte komen door de openstaande vacatures en daarvoor zijn de vrijkomende gelden ingezet voor vervangende inhuur om toch de taken te kunnen uitvoeren. De kosten voor personele administratie zijn hoger door extra werkzaamheden door aanpassingen in het systeem en door een nabetaling aan een aantal medewerkers. De opleidingskosten zijn incidenteel

fors verhoogd maar de realisatie is toch €125.000 lager uitgekomen. De wervingskosten zijn incidenteel fors verhoogd maar zijn uiteindelijk toch €73.500 lager uitgekomen. De reguliere ICT ondersteuning is in de bijgestelde begroting incidenteel verhoogd maar zijn toch nog met €48.000 overschreden. Dit heeft deels te maken met de uitrol van nieuwe laptops en telefoons. De baten als gevolg van gedeeltelijke uittreding Montfoort is €57.000 lager uitgekomen dan begroot. De kosten zijn lager doordat medewerkers andere taken konden uitvoeren en 1 medewerker inmiddels een andere werkring heeft gevonden.

7.1 Baten

Baten (in euro's)	Begroting 2023	Bijgestelde begroting 2023	Realisatie 2023	Vershil
Directe personele baten	105.000	105.000	23.620	-81.380
Gemeentelijke bijdragen	15.293.000	18.857.700	19.158.470	300.770
Overige goederen en diensten:	-	-	-	-
- Aanvullende uren eigenaar gemeenten	-	910.000	205.184	-704.816
- Aanvullende uren overige	50.000	50.000	644.670	594.670
- Overige	60.000	1.127.200	457.237	-669.963
Huisvestingsbaten	1.000	1.000	291	-709
Kapitaalbaten	-	-	167.356	167.356
Milieutaak uitvoering	-	-	119.667	119.667
Diversen	-	132.400	81.831	-50.569

Tabel 13: Batenoverzicht 2023, verschil > 10K ten opzichte van de bijgestelde begroting

7.1.1 Gemeentelijke bijdragen eigenaar gemeenten

De gemeentelijke bijdragen bestaan uit de gerealiseerde omzet vanuit de vastgestelde UVP's. Dit zijn de gegarandeerde uren uit het DVO plus de tijdelijke uren en de projecturen. De gemeentelijke bijdragen zijn €300.800 hoger dan begroot. Een uitgebreid urenoverzicht staat in bijlage 1.

7.1.2 Overige goederen en diensten

In 2023 hebben we in totaal €780.000 minder ontvangen als opbrengst van overige goederen en diensten. De post 'Aanvullende werkzaamheden overige afnemers' overschrijdt met €595.000 de bijgestelde begroting. Voor het merendeel gaat het om werkzaamheden voor de Spuk subsidie projecten (het ministerie van Infrastructuur en Waterstaat en RVO) en voor de RUD Utrecht. Daarnaast in mindere mate voor de provincie Utrecht, de gemeenten Utrecht, Woudenberg, Houten, Amersfoort, Lopik, Soest en Eemnes. Denk hierbij aan uiteenlopende taken, van externe veiligheid, geluidsaneringen en asbestdaken tot archeologische ondersteuning. Bij de werkzaamheden voor de RUD Utrecht gaat het vooral om samenwerking, uitwisseling en ondersteuning van kennis in het kader van een mogelijke fusie.

De aanvullende opdrachten bij eigenaar gemeenten bleven achter bij de begroting. De post overige blijft ook achter omdat de opbrengsten van de subsidieprojecten begroot zijn onder overige maar verantwoord zijn onder aanvullende uren overig.

7.1.3 Kapitaalbaten

De niet begrote post kapitaalbaten betreft ontvangen rente op de schatkistrekening. Bij de opstelling van de begroting is hiermee geen rekening gehouden omdat er op dat moment geen sprake was van rente-inkomsten.

7.1.4 Milieutaakuitvoering

Onder de post 'Milieutaakuitvoering' vallen projecten waarvoor wij een bijdrage hebben ontvangen van een eigenaargemeente of subsidieverstrekker. Denk aan de werkbudgetten voor de NME-centra of subsidies als geluidsanering of energie in handhaving. 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.

7.1.5 Diverse

Onder de post diverse staan de opbrengsten van de frictie- en desintegratiekosten van de uittreding van de bouwtaken van de gemeente Montfoort opgenomen ad circa €75.000. Hiervoor zijn aan de lastenkant ook extra kosten gemaakt.

7.2 Lasten

Lasten (in euro's)	Begroting 2023	Bijgestelde begroting 2023	Realisatie 2023	Vershil
Directe personeelskosten:				
- Sal. en Soc. Lasten vast personeel	12.505.500	12.901.900	10.969.392	-1.932.508
- Personeel van derden	-	4.866.200	5.088.114	221.914
- Uitbesteding	-	-	692.370	692.370
Indirecte personeelskosten	653.500	1.033.000	1.519.935	486.935
Bestuurskosten	86.000	86.000	206.429	120.429
Algemene beheer- & administratiekosten	1.266.500	1.587.900	1.785.564	197.664
Huisvestingskosten	651.500	689.600	621.206	-68.394
Kapitaallasten	341.000	179.500	158.771	-20.729
Milieutaak uitvoering	-	-	119.667	119.667
Incidentele lasten vanuit bestemmingsreserve	-	390.500	362.826	-27.674
Diversen	5.000	2.400	9.333	6.933

Tabel 14: Lasten overzicht, verschil > €10.000 ten opzichte van de bijgestelde begroting

7.2.1 Directe personeelskosten

De post 'Directe personeelskosten' bestaat uit drie onderdelen: 'salaris- en sociale lasten vast personeel' (zie a), kosten van 'personeel van derden' (inhuur van medewerkers) en 'uitbesteding' (uitbesteden van werk aan derden) (zie b). De laatste twee onderdelen hangen nauw samen met de omvang van de activiteiten en zijn incidenteel. In onderdeel c) staat de WNT.

a. Salarislasten

Vooraf doordat niet alle vacatures zijn ingevuld, zijn de salaris- en sociale lasten €1.932.500 lager dan begroot. Het aantal openstaande vacatures is per jaareinde bijna 19,6 fte. De bezetting is erg in beweging geweest in 2023. Het verloop is net als in 2022 groter geweest dan de afgelopen jaren. In 2023 was de gemiddelde bezetting 125 fte (in 2022 was dat 126 fte), terwijl de toegestane vaste formatie uitgaat van 144,8 fte.

Salarislasten (in euro's)	Totaal	%
Salarislasten:		
- salarissen (incl. WKR)	8.571.847	78,1%
- loonbelasting en sociale lasten	1.176.417	10,8%
- pensioenlasten	1.221.128	11,1%
Totaal	10.969.392	100,0%

Tabel 15: Salarislasten 2023

b. Inhuur derden en uitbesteding

De posten 'Personeel van derden' en uitbesteding tezamen zijn €914.000 hoger dan begroot. De inhuur is vooral nodig geweest om de capaciteit op te vangen van de openstaande vacatures. Ondanks de schaarste op de arbeidsmarkt is het bij de meeste taakvelden wel gelukt om de taken voor de gemeente uit te voeren. Bij milieubeleid en geluid is de situatie het moeilijkst.

De verhouding tussen overhead en uitvoering in de gerealiseerde kosten van personeel van derden is 27,3% (in 2022 was dat 14,5%) om 72,7%. Bij de overhead is het aantal openstaande vacatures opgelopen. Dit geldt vooral voor P&C, HRM en Communicatie waar het moeilijk is om vaste krachten te werven.

c. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen (WNT)

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT2), en de daarop gebaseerde regelgeving, stellen maxima aan bezoldigingen en uitkeringen door beëindiging van het dienstverband van topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector. Het WNT algemeen maximum over 2023 is €223.000. 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 2023 en 2022 ter vergelijking opgenomen.

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling	A.E. van Vuuren
Gegevens 2023	
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	€129.210
Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	€21.750
Totale bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	€150.960
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€223.000
Vergelijkende cijfers 2022	
(Fictieve) dienstbetrekking?	Ja
Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100%
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€124.069
Beloningen betaalbaar op termijn	€22.032
Totale bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	€146.101
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€216.000

Tabel 16: Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking

² 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.

Toezichthoudende topfunctionarissen met totale bezoldiging van € 1.800 of minder			
2023			
Naam	Functie	Gemeenten	Periode
de heer S. Fröhlich	Voorzitter DB/AB	Vijfheerenlanden	heel 2023
de heer W. Catsburg	Plaatsvervangend voorzitter DB/AB Lid DB/AB	Zeist	heel 2023
de heer P.J. Bekker	Lid DB/AB	IJsselstein	heel 2023
de heer B.C. Lont	Lid DB/AB	Oudewater	heel 2023
de heer H. Zevenhuizen	Lid DB/AB	De Ronde Venen	heel 2023
mevrouw H.S. de Groot	Lid AB	Bunnik	heel 2023
mevrouw A. 't Hart	Lid AB	De Bilt	heel 2023
de heer W. van Wikselaar	Lid AB	Montfoort	heel 2023
de heer H.H. van der Schoor	Lid AB	Renswoude	heel 2023
de heer B. Fintelman	Lid AB	Rhenen	heel 2023
de heer A. Wisseborn	Lid AB	Stichtse Vecht	heel 2023
de heer R. Jorg	Lid AB	Utrechtse Heuvelrug	heel 2023
de heer C.M. Verloop	Lid AB	Veenendaal	heel 2023
de heer J. van Montfoort	Lid AB	Vijfheerenlanden	heel 2023
mevrouw W. Kosterman	Lid AB	Wijk bij Duurstede	t/m mei 2023
de heer J. Brouwer	Lid AB	Wijk bij Duurstede	vanaf juni 2023
de heer A. de Regt	Lid AB	Woerden	heel 2023

Tabel 17: Topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen zonder bezoldiging

Toelichting

Het bezoldigingsmaximum voor de directeur bedraagt €223.000. De directeur overschrijdt dit maximum niet. Het bijbehorende bezoldigingsmaximum voor de voorzitter van het bestuur bedraagt €32.450 en voor de overige leden €22.300. Deze maxima worden niet overschreden. De bestuurders van de ODRU krijgen geen vergoeding.

7.2.2 Indirecte personeelskosten

Indirecte personeelskosten bestaan onder andere uit opleiding, reiskosten woon-werkverkeer, verzekering personeel, personeelsadministratie, OR en overige kosten. Daarnaast is in 2023 €600.000 opgenomen als voorziening bovenwettelijk verlof. Deze voorziening is voor €451.000 het gevolg van opgebouwde verlofrechten van voor 2023 en voor €149.000 het gevolg van opgebouwde rechten van 2023. Volgens de richtlijnen van het BBV moeten deze verlofrechten volledig worden opgenomen wanneer er sprake is van grotere fluctuaties. Tot 2023 was er sprake van beperkte fluctuatie en was het daarmee volgens het BBV niet toegestaan een voorziening op te nemen. Deze regels vanuit het BBV hebben tot gevolg dat de voorziening bovenwettelijk verlof in 2023 een grote impact heeft op het bedrijfsresultaat. In totaal hebben wij aan indirecte personeelskosten €487.000 meer aan kosten gemaakt dan begroot. De kosten voor de personeel- en salarisadministratie was €24.000 hoger door extra werkzaamheden en het vertrek van een ervaren medewerker, de opleidingskosten zijn €125.000 lager doordat een deel van de opleidingen ten laste zijn gekomen van een subsidieproject. De wervingskosten van personeel waren €73.000 lager dan volgens de eerste bijgestelde begroting. Dit komt omdat een deel van de activiteiten zijn gefinancierd vanuit de bestemmingsreserve. De kosten voor functiewaardering zijn €45.000 hoger dan begroot doordat er een aantal functies opnieuw is

beschreven en gewaardeerd. De overige personele kosten zijn €45.000 hoger doordat een deel van de gratificaties via de werkkostenregeling (WKR) loopt. Daarnaast is er iets meer besteed aan de kerstpakketten. Voor de werkkostenregeling (WKR) blijven wij binnen de wettelijke bandbreedte van 3% over de eerste €400.000 en 1,18% over het resterende deel. De vrije ruimte is bijna volledig besteed en daarom hoeven wij geen eindheffing te betalen.

7.2.3 Bestuurskosten

De bestuurskosten waren totaal €120.000 hoger dan begroot. Dit heeft te maken met extra kosten voor de omgevingsdienst.nl. In 2023 zijn zowel de kosten voor 2022 als voor 2023 in rekening gebracht. De accountantskosten zijn ook hoger dan begroot. Dit heeft te maken met de afrekening van 2022 en de te verwachten kosten voor 2023. De externe advieskosten zijn eveneens hoger dan begroot. Dit komt door juridische kosten die gemaakt zijn vanwege arbeidsrechtelijke zaken en vragen omtrent een eventuele fusie. Er zijn geen claims te verwachten.

7.2.4 Algemene kosten

De algemene kosten zijn in 2023 €198.000 hoger dan begroot. Belangrijke oorzaak is de implementatie van RX Mission en de nieuwe website. Deze lasten waren in de begroting opgenomen als investering maar zijn uiteindelijk conform de BBV regels verantwoord onder de algemene kosten. De kosten voor ICT-ondersteuning, ICT aanschaffingen kwamen hoger uit dan begroot. De oorzaak hiervan heeft vooral te maken met de uitrol van nieuwe telefoons en laptops en prijsstijgingen. De kosten voor licenties kwamen €30.000 hoger uit dan begroot. Dit heeft te maken met prijsstijgingen. De kosten van inkoopondersteuning komen €40.000 lager uit dan begroot. Dit komt omdat er minder EU aanbestedingen zijn uitgevoerd dan gepland.

7.2.5 Huisvestingskosten

De huisvestingskosten zijn in 2023 €68.000 lager dan begroot. Dit komt enerzijds doordat wij in 2023 minder oppervlakte hebben gehuurd en anderzijds hebben wij een lagere eindafrekening voor energie gekregen dan begroot.

7.2.6 Kapitaallasten

De kapitaallasten lopen in 2023 €21.000 achter met de bijgestelde begroting. Dit wordt voor een deel veroorzaakt doordat nu de investeringen van RX Mission en de website zijn opgenomen als lasten. Bij de opstelling van de bijgestelde begroting was het budget al neerwaarts bijgesteld.

7.2.7 Milieutaakuitvoering

Onder deze post vallen projecten waarvoor wij een bijdrage hebben ontvangen van een eigenaar-gemeente of subsidieverstrekker. Denk aan de werkbudgetten voor de NME-centra of subsidies als geluidssanering of energie in handhaving. 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.

7.2.8 Projecten gefinancierd vanuit de bestemmingsreserves

De kosten voor deze projecten zijn grotendeels volgens plan verlopen. Er resteert alleen nog een restantbudget voor de bestemmingsreserve Omgevingswet en een klein budget voor Duurzame bedrijfsvoering. Deze budgetten zullen in 2024 worden aangewend. Zie voor een overzicht en toelichting hoofdstuk 11.2.1.

7.2.9 Diversen

Onder het kopje 'Diversen' was in de begroting een post opgenomen van €5.000 als overige bedrijfsvoeringkosten. De gerealiseerde €9.000 betreft terugbetalingen voorgaande jaren aan twee gemeenten.

8. Overzicht van baten en lasten per taakveld

Overzicht van Baten en Lasten (per taakveld in euro's)	Begroting 2023 Baten	Begroting 2023 Lasten	Begroting 2023 saldo	Bijgestelde begroting 2023 Baten	Bijgestelde begroting 2023 Lasten	Bijgestelde begroting 2023 Saldo	Realisatie 2023 Baten	Realisatie 2023 Lasten	Realisatie 2023 saldo
Taakveld 7.4 Milieubeheer	11.882.000	8.206.500	3.675.500	16.644.600	11.030.500	5.614.100	16.232.009	12.343.338	3.888.670
Taakveld 8.3 Wonen en bouwen	2.834.000	1.383.500	1.450.500	3.209.100	2.621.000	588.100	2.987.332	1.174.312	1.813.020
Taakveld 4.1 Openbaar onderwijs	793.000	620.000	173.000	854.200	704.900	149.300	1.034.879	845.294	189.585
Taakveld 0.4 Overhead	-	5.213.000	-5.213.000	475.400	7.294.600	-6.819.200	604.107	6.994.690	-6.390.583
Taakveld 0.8 Overige baten en lasten (onvoorzien)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Taakveld 0.1 Bestuur	-	86.000	-86.000	-	86.000	-86.000	-	175.973	-175.973
Algemene dekkingsmiddelen	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Taakveld 0.9 Vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo baten en lasten	15.509.000	15.509.000	-	21.183.300	21.737.000	-553.700	20.858.326	21.533.607	-675.280
Taakveld 0.10 Toevoeging aan reserves	-	-	-	331.300	-	331.300	331.300	-	331.300
Taakveld 0.10 Onttrekking uit reserves	-	-	-	390.500	-	390.500	362.826	-	362.826
Gerealiseerd resultaat	15.509.000	15.509.000	-	21.242.500	21.737.000	-494.500	20.889.852	21.533.607	-643.754

Tabel 18: Indeling naar taakvelden

9. Balans per 31 december 2023

Balans - Activa (voor resultaat bestemming) (in euro's)	Balans 31-12-2022	Balans 31-12-2023
Vaste activa		
<u>Materiele vaste activa</u>		
Investerings met een economisch nut:		
- Bedrijfsgebouwen (verbouwing)	7.500	2.500
- Apparaten /installaties	264.016	330.756
	271.516	333.256
Vlottende activa		
<u>Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar</u>		
- Vorderingen op openbare lichamen	1.084.095	573.357
- Overige vorderingen	35.283	47.659
- Uitzetting in 's Rijks schatkist	3.787.035	5.049.091
	4.906.413	5.670.107
<u>Liquide middelen</u>		
- Kassaldi	715	1.116
- Banksaldi	145.218	252.362
	145.933	253.477
<u>Overlopende activa</u>		
- Overige nog te ontvangen bedragen, en vooruitbetaalde bedragen die ten lasten van volgende begrotingsjaren komen	142.184	106.901
Totaal Activa	5.466.046	6.363.742

Tabel 19: Balans per 31 december 2023: Activa

Balans - Passiva (voor resultaat bestemming) (in euro's)	Balans 31-12-2022	Balans 31-12-2023
Vaste Passiva		
<u>Eigen vermogen</u>		
<i>Reserves</i>		
- Algemene reserve	809.086	1.090.979
- Bestemmingsreserve 'Uitvoering Koers' programma Omgevingswet	147.217	24.217
- Bestemmingsreserve 'PFAS'	1.635	-
- Bestemmingsreserve 'Efficiëntie verbeteringen ODRU'	63.000	-
- Bestemmingsreserve 'DIV/archivering'	-	-
- Bestemmingsreserve 'Organisatieontwikkeling'	163.267	-
- Bestemmingsreserve 'Duurzame bedrijfsvoering'	16.964	3.405
<i>Saldo rekening</i>		
- Gerealiseerd resultaat	-49.407	-643.754
	1.151.762	474.848
<u>Voorzieningen</u>		
- Voorziening boventalligen	34.143	-
- Voorziening spaarverlof	-	15.661
- Voorziening bovenwettelijk verlof	-	599.834
	34.143	615.495
Vlottende passiva		
<u>Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan 1jr</u>		
-Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan 1jr.	1.136.388	1.589.777
	1.136.388	1.589.777
<u>Overlopende passiva</u>		
- Overige schulden (Belastingen (BTW) en Premies)	1.323.172	1.429.896
- Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	867.394	1.058.583
- De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	921.222	1.184.491
- Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	31.965	10.652
	3.143.753	3.683.622
Totaal Passiva	5.466.046	6.363.742

Tabel 20: Balans per 31 december 2023: Passiva

10. Waarderingsgrondslagen

10.1 Algemeen

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.

10.2 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.

10.2.1 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 2023 van de ODRU, zoals vastgesteld door het algemeen bestuur op 15 december 2022.

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.

10.2.2 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.

10.2.3 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.

10.2.4 Liquide middelen

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

10.2.5 Overlopende activa

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

10.2.6 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.

10.2.7 Voorzieningen

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

10.2.8 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.

10.2.9 Overlopende passiva

De overlopende passiva worden tegen nominale waarde gewaardeerd.

10.2.10 Resultaatbepaling

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

10.2.11 Resultaat

De jaarrekening 2023 toont een negatief saldo van €643.754. Het algemeen bestuur neemt een besluit over de aanvulling van dit resultaat, conform artikel 32 uit de Gemeenschappelijke regeling.

10.3 Algemene grondslagen rechtmatigheidsverantwoording

De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals besloten in de financiële verordening voor 2023 (AB 15 december 2022), het aanvullend besluit daarop (AB 11 april 2024), het normenkader 2023 (AB 6 juli 2023) en op basis van de kadernota rechtmatigheid van het BBV (oktober 2023). 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 art. 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 nog geen overkoepeld beleid. Dit beleid zal in 2024 worden opgesteld. Wel zijn er op een aantal terreinen maatregelen genomen zoals dat iedere ambtenaar de eed heeft afgelegd, medewerkers en vrijwilligers op de nevenlocaties hebben allemaal een VOG en daarnaast is er een integriteitsbeleid.
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 een verantwoordingsgrens van 1% (zijnde € 218.649) voor fouten wordt gehanteerd (d.w.z. waarboven cumulatieve fouten worden opgenomen) en voor onduidelijkheden 3% (zijnde €655.947).
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.

11. Toelichting op de balans

11.1 Activa

11.1.1 Materiële vaste activa (met economisch nut)

Investerings met economisch nut	Bedrijfsgebouwen (verbouwingen)	Machines, apparaten en installaties	Totaal
Boekwaarde 1 jan 2023	7.500	264.016	271.516
Investerings		220.220	220.220
Des- investeringen			-
Afschrijvingen	-5.000	-153.481	-158.481
Bijdrage van derden			-
Afwaarderingen			-
Boekwaarde 31 december 2023	2.500	330.756	333.256

Tabel 21: Mutatieoverzicht materiële activa 2023

In 2023 hebben wij geïnvesteerd in nieuwe laptops, nieuwe telefoons en 2 belcellen. De investeringen zijn uitgekomen op €220.000 en liggen onder het opgenomen investeringsbudget van €400.000 in de bijgestelde begroting. In bijlage 2 is de Staat van geactiveerde kapitaaluitgaven opgenomen.

11.1.2 Vlottende activa

Vlottende activa (uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar)	31-12-2022	31-12-2023
- Vorderingen op openbare lichamen	1.084.095	573.357
- Overige vorderingen	35.283	47.659
- Uitzetting in 's Rijks schatkist	3.787.035	5.049.091
Totaal	4.906.413	5.670.107

Tabel 22: Overzicht Vlottende activa 2023

a. Vorderingen op openbare lichamen

Deze post betreft de reguliere vorderingen op gemeenten. In totaal was op 31 december 2023 een bedrag te verrekenen van €573.357. Het bedrag is een saldo van openstaande posten en nog te verrekenen eindafrekeningen met de deelnemende gemeenten (zie ook overlopende passiva). Het algemeen betalingsgedrag van de deelnemende gemeenten is goed. Wij verwachten dat alle nog openstaande vorderingen volledig binnenkomen. Bij de gemeenten die geld terugkrijgen zal dat z.s.m. worden overgemaakt.

b. Overige vorderingen

Dit zijn vorderingen bij niet-gemeenten, zoals scholen, stichtingen en natuur- en milieuorganisaties.

c. 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 €1.262.000 hoger dan in 2022, toen dit €3.787.000 bedroeg. Uit onderstaande tabel blijkt dat de verplichte drempelbedragen in 2023 niet zijn overschreden:

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
Verslagjaar:		2023			
(1)	Drempelbedrag	1.000	1.000	1.000	1.000
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	199	87	103	47
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	801	913	897	953
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	0	0	0	0
(1) Berekening drempelbedrag					
		Verslagjaar			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	15.509			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	15.509			
(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					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	17.941	7.905	9.491	4.366
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	199	87	103	47

Tabel 23: Mutatieoverzicht schatkistbankieren

d. Liquide middelen

Deze middelen bestaan uit de kasgelden bij de vestiging in Utrecht en de kassaldi van de NDC's. Voor de beschikbaarheid van geldmiddelen bestaan geen beperkingen; deze zijn vrij beschikbaar. De specificatie van de liquide middelen staat in tabel 24.

Liquide middelen (in euro's)	Totaal
- Kas	1.116
- Rabo	2.112
- BNG Bank	250.250
Totaal	253.477

Tabel 24: Liquide middelen

e. Overlopende activa

Het totaal van de post 'Overlopende activa' die ten laste van volgende begrotingsjaren komen, omvat twee onderdelen, namelijk overige vorderingen en vooruitbetaalde kosten.

Overlopende activa (in euro's)	Totaal
Nog te ontvangen rente schatkistrekening 4e kwartaal 2023	57.390
Vooruitbetaalde overige kosten	48.661
Kruisposten	850
Totaal	106.901

Tabel 25: Overlopende activa

Deze kosten, waaronder licentiekosten, kosten voor leaseauto's en abonnementen, hebben wij in 2023 voor het jaar 2024 betaald. In totaal gaat het om bijna €107.000. Het betreft de rente schatkistrekening 4e kwartaal 2023 ad €57.000, vooruitbetaalde kosten €48.000 en kruisposten €850,-.

11.2 Passiva

11.2.1 Eigen vermogen

Ons eigen vermogen bestaat uit de algemene reserve, de bestemmingsreserve en het gerealiseerde resultaat 2023. Het verloop van de posten binnen het eigen vermogen is als volgt:

Reserves (in euro's)	Totaal
Algemene reserve	
- beginbalans	809.086
- mutatie 2023 (Resultaat 2022)	-49.407
- Bijdrage Gemeenten voor Algemene reserve obv besluit 06-07-2023	331.300
Totaal	1.090.979

Tabel 26: Mutatieoverzicht algemene reserve

Overzicht bestemmingsreserve (in euro's)				
Bestemmingsreserve	saldo 1-1-2023	Toevoegingen	Onttrekkingen	saldo 31-12-2023
Uitvoering Koers (Ow)	147.217		123.000	24.217
PFAS	1.635	-	1.635	-
Efficiëntieverbeteringen	63.000	-	63.000	-
Organisatieontwikkeling	163.267	-	163.267	-
Duurzame bedrijfsvoering	16.964	-	13.559	3.405
Totaal	392.083	-	364.461	27.622

Tabel 27: 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 budget is in 2023 voor het grootste deel aangewend en het restant zal in 2024 worden ingezet.

De bestemmingsreserve 'PFAS' is in eerdere jaren uitgevoerd. Het resterende saldo van €1.635 is in 2023 afgewikkeld.

De bestemmingsreserve 'Efficiëntie verbeteringen' is bedoeld om de efficiëntie in de organisatie te verbeteren voor wat betreft (digitalisering van) processen en informatievoorziening. In 2023 is €63.000 besteed aan het in kaart brengen van onder meer de financieel administratieve processen met als doel deze te verbeteren. In 2023 is een aantal onderdelen geautomatiseerd. Dit zal op termijn leiden tot minder werklast. Daarnaast is ook een deel van het bedrag besteed aan het verbeteren van de apps in de BI tool waardoor beter en gemakkelijker gestuurd kan worden. Het budget is volledig besteed. Verdere activiteiten zullen uit de reguliere begroting worden gefinancierd.

De bestemmingsreserve 'Organisatieontwikkeling' is bedoeld als extra impuls ten behoeve van de inhuur van extra wervingscapaciteit, arbeidsmarktcommunicatie (nieuwe website en contentstrategie), inhuur HR-capaciteit voor onder andere actualisering personeelsregelingen, verwerken nieuwe pensioenwetgeving, procesverbeteringen doorvoeren in de personeels- en salarisadministratie en eenmalige uitbesteding van (bedrijfs-) juridisch advies voor het actualiseren van diverse regelingen en verwerken van nieuwe wetgeving. In 2023 is het budget grotendeels besteed aan wervingsactiviteiten. Anderzijds zijn de personele regelingen herzien, is een start gemaakt met de actualisatie van de formele regelingen en wordt er gewerkt aan de contentstrategie.

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 2023 is budget besteed aan de uitvoering van activiteiten om intern te komen tot een CO2 neutrale organisatie. Dit zal doorlopen in 2024.

Saldo rekening (in euro's)	Totaal
Saldo resultaat 2022	-49.407
Totaal te bestemmen	-49.407
- Algemene reserve	49.407
Totaal	-

Tabel 28: Mutatieoverzicht saldo rekening

Het algemeen bestuur stelt in de vergadering van 11 april 2024 het negatieve resultaat over 2023 ad €643.754 vast als ook de dekking hiervan (conform artikel 32 uit de GR).

11.2.2 Voorzieningen

a. Voorziening boventalligen

De voorziening boventalligen is in 2023 afgewikkeld. De laatste boventallige heeft in de loop van 2023 een andere baan gevonden. De onttrekking betreft de kosten over 2023 en het restant van de voorziening is vrijgevallen.

Voorziening boventalligen (in euro's)	Totaal
Beginbalans	-34.143
- onttrekking	29.140
- dotatie	0
- vrijval	5.003
Benodigde voorziening per 31-12-2023	-

Tabel 29: Mutatieoverzicht voorziening boventalligen

b. Voorziening spaarverlof

De voorziening Spaarverlof bedraagt per 31 december 2023 € 15.661.

Voorziening spaarverlof (in euro's)	Totaal
Beginbalans	-
- onttrekking	-
- dotatie	15.661
- vrijval	-
Benodigde voorziening per 31-12-2023	15.661

Tabel 30: Mutatieoverzicht voorziening spaarverlof

c. Voorziening bovenwettelijk verlof

De voorziening bovenwettelijk verlof is in 2023 voor het eerst gevormd. De voorziening bestaat uit twee delen. De verlofrechten van voor 2023 en de mutatie van de verlofrechten in 2023. De vorming van de voorziening is een verplicht gegeven, volgens de BBV, als de mutatie van het lopende jaar een te grote afwijking vertoont met de mutatie van het voorgaande jaar. Blijft de mutatie binnen de bandbreedte van de BBV, dan mag geen voorziening worden getroffen. Komt de mutatie echter buiten de bandbreedte volgens de grenzen van de BBV, dan is het vormen van een voorziening verplicht. Het negatieve resultaat in 2023 is veroorzaakt door het vormen van deze voorziening.

Voorziening bovenwettelijk verlof (in euro's)	Totaal
Beginbalans	0-
- onttrekking	0-
- dotatie verlofrechten opgebouwd voor 2023	450.870
- dotatie verlofrechten opgebouwd in 2023	148.963
- vrijval	0-
Benodigde voorziening per 31-12-2023	599.833

Tabel 31: Mutatieoverzicht voorziening bovenwettelijk verlof

11.2.3 Vlottende passiva

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

De post 'Crediteuren' betreft de opstaande posten crediteuren.

Netto-vlottende schulden, met een rentetypische looptijd korter dan één jaar (in euro's)	Totaal
Overige schulden	
Crediteuren	1.590.125
Betalingen onderweg	-348
Totaal	1.589.777

Tabel 32: Netto vlottende schulden, met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

b. Overlopende passiva

Wij hebben nog te betalen belastingen en premies opgenomen onder de overige schulden, waaronder de Omzetbelasting over het vierde kwartaal €487.834 en de loonheffing over december 2023 van €911.913 en een loonbelastingsuppletie van €30.149.

Overlopende passiva (belastingen) (in euro's)	Totaal
Overige schulden	
Omzetbelasting	487.834
Loonbelasting	942.062
Totaal	1.429.896

Tabel 33: Overige schulden (belastingen)

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) (in euro's)	Totaal
Overlopende passiva	
Terugbetalingen UVP	743.726
Verplichtingen	297.941
Nog betalen salarissen	18.173
Voorschotten	-1.257
Totaal	1.058.583

Tabel 34: Overlopende passiva (overig)

Tabel 35 toont de uitsplitsing van voorschotbedragen (ontvangen van Europese en Nederlandse overheidslichamen) voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die de lasten van volgende begrotingsjaren moeten dekken. Voor twee geluidsprojecten met zeker gestelde subsidies moeten wij een SiSa-bijlage opnemen. In 2023 hebben hiervoor nog geen bestedingen plaatsgevonden. Voor de twee SPUK-projecten moet ook een SiSa verantwoording worden gedaan. Bij beide projecten zijn wel bestedingen geweest in 2023. De SiSa-verantwoordingsinformatie staat in hoofdstuk 13.

Uitkeringen specifiek bestedingsdoel	Saldo 31-12-2022	Ontvangen bedragen	Besteed	terug betaald	Vrijval	Saldo 31-12-2023
Europese overheidslichamen	-	-	-	-	-	-
het Rijk	605.123	561.733	415.230	-	-	751.626
Overige Nederlands overheidslichamen:						
- Provincie	52.680	83.983	141.910	-	-	-5.247
- Gemeente	658.493	90.006	310.387	-	-	438.112
Totaal	1.316.296	735.722	867.527	-	-	1.184.491

Tabel 35: Uitsplitsing ontvangen voorschotbedragen met specifiek bestedingsdoel

De totale overlopende passiva zijn op de eindbalans iets lager dan eind 2022. Bij de bijdragen van het Rijk is de positie hoger door twee ontvangen voorschotten 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 2023 lager 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 €342.000 (in 2022 was dat €565.000). Dit zijn taken 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 2024 plaatsvindt. Diverse gemeenten hebben bij de eindafrekening van 2023 aangegeven dat zij deze uren willen doorschuiven naar 2024 om de taken alsnog te laten uitvoeren maar daarnaast zullen er ook diverse bedragen worden terugbetaald.

Ten slotte staat er onder de overlopende passiva een bedrag van €10.652 op de balans als nog te verrekenen huurkorting

11.3 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 tot 1 juli 2024. De jaarlijkse huur- en servicekosten voor de negende en dertiende etage zijn €512.000. Binnen de ODRU is de intentie uitgesproken het contract met 5 jaar te verlengen. Op dit moment(maart 2024) vinden er gesprekken plaats met de verhuurder.
- De huur van de grond bij De Boswerf in Zeist, gehuurd van Stichting Het Utrechts Landschap (tot 1 mei 2024 met de jaarlijkse waarde van €10.000). Voor verlenging zal contact volgen met Utrechts Landschap en de gemeente Zeist inzake een eventuele verlenging en de toekomst van De Boswerf.
- De huur van het pand bij MEC-Maarssen in Maarssen, gehuurd van Stichting Milieu Educatief Centrum Maarssen (tot 31 december 2024 met de jaarlijkse waarde van €20.000). Dit contract wordt waarschijnlijk verlengd.
- 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 €17.000 per jaar (CPI-prijsindex 2015=100).

Wij hebben een contract voor de glasvezelverbinding voor de komende jaren (circa €1.210 per maand). Wij hebben enkele langlopende, financiële verplichtingen, waarbij wij een Europees aanbestedingstraject hebben gevolgd en de contracten in 2020 en 2021 hebben afgesloten:

2020:

- DAS Dienstverlener (variabel tarief(fee) van €2,- per bemiddeld uur);
- Kantoorautomatisering €1,6 miljoen voor een periode van drie jaar);
- Uitzendkrachten (omrekenfactor op uurtarief 1,85);
- Geoportaal: Het contract had een looptijd van drie jaar en liep tot 10-09-2023. Het contract is met 1 jaar verlengd tot 10 september 2024. De jaarlijkse kosten bedragen €28.600.

2021:

- Zaaksysteem (€112.000 per jaar);
- Accountant (€133.000 voor vier jaar).

In 2022 zijn daar de EU-aanbestedingen bijgekomen:

- Leasecontract dienstvoertuigen (€31.000 per jaar voor de duur van 5 jaar);
- Uitzendkrachten t/m schaal 8 (raamovereenkomst tot 1 mei 2024 omvang afhankelijk van de vraag);
- Werving personeel (raamovereenkomst tot 1 augustus 2024 met een maximumprijs per wervingstraject).

2023 EU aanbestedingen:

- Aanvulling op Leasecontract dienstvoertuigen (+€24.000 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 2025 met besteding van €118.000 in 2023).

11.4 Gebeurtenissen na balansdatum

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

12. Rechtmatigheidsverantwoording

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 rechtmatigheidsverantwoording 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 eerste bijgestelde begroting 2023, de financiële verordening (vastgesteld door het AB op 15 december 2022), het normenkader 2023, t.w. de bepalingen in de relevante wet- en regelgeving (vastgesteld door het AB op 6 juli 2023) en ook het extra besluit omtrent spelregels tussen het AB en DB (door het AB vastgesteld op 11 april 2024).

Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het algemeen bestuur op 6 juli 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 €218.649) en voor onduidelijkheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op €655.947).

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

1. De ODRU heeft één programma met meerdere taakvelden. Uitgangspunt voor de beoordeling en verantwoording m.b.t. rechtmatigheid op programmaniveau is dat deze wordt gedaan op één programma, t.w. 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.
2. 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.
3. Overschrijdingen van budgetten of kredieten zijn altijd onrechtmatig, maar kunnen wel acceptabel zijn. Uitgangspunt is dat overschrijdingen van budgetten of kredieten kan 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.

Bevinding

Het DB is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens. De geconstateerde afwijkingen betreffen:

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. Overschrijding van baten. Deze is tijdig middels deze jaarstukken aan het AB gemeld.	€ 0
	b. Overschrijding 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 geïdentificeerd 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
Voorwaardencriterium		
6	Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed (inhoudelijke toelichting staat in deze paragraaf en in de paragraaf bedrijfsvoering)	€ 125.543
Misbruik & Oneigenlijk gebruik criterium		
7	Geen bevindingen	

Tabel 36: Rechtmatigheidsverantwoording

Beknopte toelichting

Onderstaand volgt een beknopte toelichting op bovenstaande punten. In de paragraaf bedrijfsvoering in hoofdstuk 5 is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met het algemeen bestuur aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid en is ook beschreven welke actie het DB onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

Ad 6. Twee inkopen zijn ten onrechte niet Europees aanbesteed. Dit is onrechtmatig. Zie toelichting hieronder.

a. Decos Join:

In het DB van 19 mei 2022 is ingestemd met de voorgestelde planning voor de aanbesteding van het Document Management Systeem (DMS), hetgeen naar verwachting zou leiden tot implementatie van het nieuwe DMS in Q1/Q2 van 2023. Vanwege Rx Mission is Decos Join niet meer benodigd en zal worden uitgefaseerd. Zaakgerichte digitale archiefstukken zijn reeds gemigreerd. Echter nog niet-gekoppelde archiefdata in Decos reesteren. Eind 2023 wordt deze data alsnog naar Rx Mission overgeheveld, vernietigd of anderszins opgelost. Vóór de huidige contractverlenging in 2022 zijn Decos Join-modules die niet meer noodzakelijk zijn, opgezegd. Tot het moment dat alle data uit Decos Join is verwijderd en het totale contract is opgezegd, zal de afwijking op het eigen inkoopbeleid en de onrechtmatigheid op de EU grens voortduren. Dit betekent dus een latere realisatie dan de eerder geplande eerste helft van 2023. Het onderhoudscontract is opgezegd per 31/12/2023. Echter het Hoofd Bedrijfsbureau geeft aan dat inzet van Decos mogelijk nog in 2024 nodig is om gegevens uit Join te verwijderen.

b. AFAS:

Na het voltooien van de Rx Mission-implementatie en in afwachting van Decos Join data-migratie, wordt de aanbesteding van AFAS uitgesteld vanwege praktische onhaalbaarheid. Waarschijnlijk

voeren wij deze aanbesteding niet meer als ODRU uit, in verband met de verkenning van fusie met de RUD.

Leverancier	Totale uitgaven 2020-2023	Bedrag onrechtmatig 2023
Decos Software Engineering B.V.	259.833	57.393
AFAS	226.716	68.150
Totaal	486.548	125.543

Tabel 37: Nationale / Europese aanbestedingsgrens 2023

13. SISA-verantwoordingsinformatie



SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2023 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 11-01-2024								
Verstrekker	Uitkeningscode	Specifieke uitkering Juridische grondslag Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	
IenW	E3	Subsidieregeling sanering verkeerslawaa Subsidieregeling sanering verkeerslawaa 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
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E3/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: E3/02</i>	<i>Aard controle R Indicator: E3/03</i>	<i>Aard controle R Indicator: E3/04</i>	<i>Aard controle R Indicator: E3/05</i>	<i>Aard controle R Indicator: E3/06</i>
			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)
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E3/07</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E3/08</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E3/09</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E3/10</i>	<i>Aard controle R Indicator: E3/11</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E3/12</i>
			1 IenW/BSK-2018/273523	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Nee
			2 IenW/BSK-2020/36146	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Nee
			100					

Tabel 38: SiSa-verantwoordingsinformatie



lenW	E93	Regeling specifieke uitkering Interbestuurlijk programma VTH	Totale besteding (jaar T) <i>Aard controle R Indicator: E93/01</i>	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) <i>Aard controle n.v.t. Indicator: E93/02</i>	Eindverantwoording (Ja/Nee) <i>Aard controle n.v.t. Indicator: E93/03</i>		
			€ 163.451	€ 170.351	Nee		
			Naam activiteit	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)		
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E93/04</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E93/05</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E93/06</i>		
		1	n.v.t.	€ 0	€ 0		
		2					
		15					
EZK	F21	Enmalige specifieke uitkeringen ten behoeve van extra ondersteuning voor toezicht op en handhaving van de energiebesparingsplicht	Besteding (jaar T) <i>Aard controle R Indicator: F21/01</i>	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) <i>Aard controle n.v.t. Indicator: F21/02</i>	Wordt voldaan aan het bepaalde in artikel 6, tweede lid van de Regeling (ja/nee) <i>Aard controle R Indicator: F21/03</i>	Wordt voldaan aan het bepaalde in artikel 6, zesde lid, van de Regeling (ja/nee) <i>Aard controle D2 Indicator: F21/04</i>	Eindverantwoording (ja/nee) <i>Aard controle R Indicator: F21/05</i>
			€ 244.868	€ 279.625	Ja	Ja	Nee

Tabel 39: SiSa-verantwoordingsinformatie



BIJLAGEN



Bijlage 1 Urenverantwoording

Urenrapportage- DVO(G)&Tijdelijk budget	Contracturen 2023	Gerealiseerde uren2023	Verschil	Realisatie 2023 €
Gemeente Bunnik	5.204	5.548	344	€ 574.218
Gemeente De Bilt	9.370	9.348	-22	€ 967.518
Gemeente De Ronde Venen	22.859	23.695	836	€ 2.452.433
Gemeente IJsselstein	17.281	17.148	-133	€ 1.774.818
Gemeente Montfoort	5.628	5.549	-79	€ 574.322
Gemeente Oudewater	5.456	5.326	-130	€ 551.241
Gemeente Renswoude	3.903	3.766	-137	€ 389.781
Gemeente Rhenen	5.303	5.644	341	€ 584.154
Gemeente Stichtse Vecht	16.435	16.424	-11	€ 1.699.884
Gemeente Utrechtse Heuvelrug	10.938	12.088	1.150	€ 1.251.108
Gemeente Veenendaal	7.972	8.651	679	€ 895.379
Gemeente Vijfheerenlanden	13.764	14.961	1.197	€ 1.548.464
Gemeente Wijk bij Duurstede	4.995	5.255	260	€ 543.893
Gemeente Woerden	14.752	15.654	902	€ 1.620.189
Gemeente Zeist	17.482	18.151	669	€ 1.878.629
Totaal	161.342	167.208	5.866	€17.306.028

Tabel 40: Urenrapportage per gemeente: DVO (G) & Tijdelijke (T) uren

Uren rapportage - Projectbudget (P)	Contract uren 2023	Gerealiseerde uren 2023	Verschil	Realisatie 2023 €
Gemeente Bunnik	2.417	2.111	-306	€218.489
Gemeente De Bilt	1.326	1.100	-226	€113.850
Gemeente De Ronde Venen	4.258	3.357	-901	€347.450
Gemeente IJsselstein	285	108	-177	€11.178
Gemeente Montfoort	1.125	277	-848	€28.670
Gemeente Oudewater	524	61	-463	€6.314
Gemeente Renswoude	607	250	-357	€25.875
Gemeente Rhenen	757	572	-185	€59.202
Gemeente Stichtse Vecht	2.842	1.480	-1.362	€153.180
Gemeente Utrechtse Heuvelrug	1.416	1.432	16	€148.212
Gemeente Veenendaal	1.695	698	-997	€72.243
Gemeente Vijfheerenlanden	2.737	1.589	-1.148	€164.462
Gemeente Wijk bij Duurstede	1.342	945	-397	€97.808
Gemeente Woerden	1.580	392	-1.188	€40.572
Gemeente Zeist	3.386	2.772	-614	€286.902
Totaal	26.297	17.144	-9.153	€1.774.404

Tabel 41: Urenrapportage per gemeente: Projectbudget (P) uren

Uren rapportage - Balans (B)	Contract uren 2023	Gerealiseerde uren 2023	Verschil	Realisatie 2023 €
Gemeente Bunnik	53	53	-	€5.486
Gemeente De Bilt	818	237	-581	€24.530
Gemeente De Ronde Venen	93	-	-93	€-
Gemeente IJsselstein	-	-	-	€-
Gemeente Montfoort	-	-	-	€-
Gemeente Oudewater	61	7	-54	€725
Gemeente Renswoude	93	8	-85	€828
Gemeente Rhenen	58	74	16	€7.659
Gemeente Stichtse Vecht	2.092	124	-1.968	€12.834
Gemeente Utrechtse Heuvelrug	59	42	-17	€4.347
Gemeente Veenendaal	147	-	-147	€-
Gemeente Vijfheerenlanden	406	91	-315	€9.419
Gemeente Wijk bij Duurstede	84	14	-70	€1.449
Gemeente Woerden	280	59	-221	€6.107
Gemeente Zeist	310	45	-265	€4.658
Totaal	4.554	754	-3.800	€78.039

Tabel 42: Urenrapportage per gemeente: Aanvullende (A) uren

Uren rapportage - Aanvullende opdracht	Contract uren 2023	Gerealiseerde uren 2023	Verschil	Realisatie 2023 €
Gemeente Bunnik	677	659	-18	€74.961
Gemeente De Bilt	27	24	-3	€2.618
Gemeente De Ronde Venen	50	13	-37	€1.479
Gemeente IJsselstein	-	-	-	
Gemeente Montfoort	-	-	-	
Gemeente Oudewater	-	-	-	
Gemeente Renswoude	172	129	-43	€14.674
Gemeente Rhenen	169	150	-19	€17.034
Gemeente Stichtse Vecht	78	48	-30	€5.460
Gemeente Utrechtse Heuvelrug	338	257	-81	€29.211
Gemeente Veenendaal	-	-	-	
Gemeente Vijfheerenlanden	665	372	-293	€42.287
Gemeente Wijk bij Duurstede	152	92	-60	€10.465
Gemeente Woerden	132	62	-70	€6.996
Gemeente Zeist	-	-	-	
Overige opdrachtgevers	2.865	6.445	3.580	€644.670
Totaal	5.325	8.251	2.926	€849.854

Tabel 43: Urenrapportage per gemeente: Balans (B) 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
<i>Investeringen verbouwingen</i>										
2014	Verbouwing NDC Locatie 'de Boswerf'	50.000	-	10	50.000	10	42.500	7.500	5.000	2.500
Totaal investeringen verbouwingen		50.000	-		50.000		42.500	7.500	5.000	2.500
<i>Investeringen apparaten/installaties</i>										
2017	Geluidsmeter	12.876		10	12.876	10	7.082	5.794	1.288	4.506
2018	Investering monitoren & toetsenborden	42.035		5	42.035	5	37.831	4.203	4.203	-
2018	Investering software (OLO-koppeling/Inspectieview/platform jaarverslag)	35.944		5	35.944	5	32.349	3.594	3.594	-
2018	Investering kantoorinrichting	44.729		10	44.729	10	20.128	24.601	4.473	20.128
2018	Geluidsmeter	9.923		10	9.923	10	4.465	5.458	992	4.465
2019	Investering Kantoorautomatisering (servers, storage)	178.239		5	178.239	5	124.767	53.471	35.648	17.824
2019	Investering software (BI-tool, squat/Join/afas koppelingen)	62.941		5	62.941	5	44.058	18.882	12.588	6.294
2020	Investering Transitie Kantoorautomatisering	23.456		3	23.456	3	19.547	3.909	3.909	-
2020	Investering software (migratie servers/oracle/signaaltoezicht app/webgl/Join/bodem)	96.298		5	96.298	5	48.149	48.149	19.260	28.889
2021	Investering kantoorinrichting 2021(stoelen NME)	11.828		10	11.828	10	1.774	10.054	1.183	8.871
2021	Investering transitie Kantoorautomatisering 2021	56.346		3	56.346	3	28.173	28.173	18.782	9.391
2021	Investering software 2021	52.329		5	52.329	5	15.699	36.630	10.466	26.164
2022	belcellen 2022 - 3 stuks	22.206		10	22.206	10	1.110	21.096	2.221	18.875
2023	belcellen 2023- 2 stuks		15.684	10	15.684	10			784	14.900
2023	laptop 2023		147.310	3	147.310	3			24.552	122.758
2023	mobiel 2023		57.226	3	57.226	3			9.538	47.688
Totaal apparaten/installaties		649.148	220.220		869.368		385.132	264.016	153.481	330.755
TOTAAL		699.148	220.220		919.368		427.632	271.516	158.481	333.255
= nieuw opgenomen investering in boekjaar										

Tabel 44: Staat van geactiveerde kapitaaluitgaven

Bijlage 3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant