

From: Bestuurssecretariaat <bestuurssecretariaat@odru.nl>
Sent: donderdag 11 juli 2019 18:48:03
To: OW-Info
Cc: Kers, Fija; Babette Behrens - Benne; Bestuurssecretariaat
Subject: Aanbieding vastgestelde begroting 2020 en 1ste begrotingswijziging 2019 incl onze reactie op uw zienswijze
Attachments: Begroting 2020 - AB 27062019.pdf; Begrotingswijziging 2019 - AB 27062019.pdf; Gemeente OUD, reactie m.b.t. zienswijze begroting 2019 met digitale handtekening.pdf

Aan: de gemeenteraad, ter attentie van het College van B&W

Beste raadsleden,

Bijgaand ontvangt u onze reactie op de door u ingediende zienswijze op de (ontwerp)begrotingswijziging 2020 en 1e (ontwerp)begrotingswijziging 2019. Tevens is de vastgestelde (ontwerp)Begrotingswijziging 2020 en 1e (ontwerp)Begrotingswijziging 2019 van de Omgevingsdienst Regio Utrecht (ODRU), welke unaniem is vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 27 juni 2019, bijgesloten als bijlage.

Wij hebben er voor gekozen om de stukken digitaal aan u te versturen, u ontvangt geen exemplaar meer per post.

Met vriendelijke groet,



Hanneke van Haandel
Bestuurssecretaresse
Aanwezig tot half 2 op: ma, di, wo, do

Omgevingsdienst regio Utrecht
Archimedeslaan 6, 3584 BA Utrecht
Postbus 13101, 3507 LC Utrecht

T: 088 – 0225027 (bij afwezigheid kunt u bellen met (088) 0225000 en vragen naar het bestuurssecretariaat)
@: bestuurssecretariaat@odru.nl
W: www.odru.nl

Volg ons voor meer nabijheid



[Privacy vinden wij belangrijk. Lees er hier meer over.](#)



Begroting 2020

OMGEVINGSDIENST REGIO UTRECHT

opgesteld door	Planning & Control
beoordeeld door	managementteam 12 maart 2019
vastgesteld door	dagelijks bestuur 25 maart 2019
Besproken door	algemeen bestuur 11 april 2019
vastgesteld door	algemeen bestuur 27 juni 2019
kenmerk	INT19.9901/3500

Inhoudsopgave

Samenvatting.....	3
1 Inleiding	4
1.1 Algemeen.....	4
1.2 Leeswijzer	4
2 De omgeving: Wat willen we bereiken en wat gaan we doen	5
2.1 Omgevingsdienst regio Utrecht (ODRU)	5
2.2 Beleidsontwikkelingen	6
2.2.1 Omgevingswet.....	6
2.2.2 Leefbaarheid, gezondheid & veiligheid.....	6
2.2.3 Duurzaamheid	8
2.2.4 Conclusie	9
3 Wat mag het kosten.....	10
3.1 Financiering	10
3.2 Financiële uitgangspunten begroting 2020	11
3.3 Financiële ontwikkeling.....	11
3.4 Effecten uitvoering Koers 2015-2018 op de begroting 2020.....	13
4 Paragrafen	15
4.1 Treasury paragraaf / financiering.....	15
4.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing	15
4.2.1 Weerstandsvermogen.....	15
4.2.2 Risicobeheersing	15
4.2.3 Financiële Kengetallen	16
4.3 Bedrijfsvoering & personeel.....	17
4.3.1 Bedrijfsvoering	17
4.3.2 Personeel.....	18
4.3.3 Duurzaamheid	20
4.4 Overige Paragrafen	20

5	Begroting 2020, meerjarenbegroting 2020 – 2023.....	21
5.1	Overzicht van de baten en lasten 2020.....	21
5.2	Toelichting op overzicht van baten en lasten.....	21
5.2.1	Lasten.....	22
5.2.2	Baten.....	24
5.3	Toelichting op de financiële positie.....	25
5.4	Meerjarenbegroting 2021-2023.....	25
6	Omgevingswet.....	27
6.1	Inleiding.....	27
6.2	Vorbereiding op de Omgevingswet.....	27
7	Geprognosticeerde balans 2021 – 2023.....	29
7.1	Toelichting op de geprognosticeerde balans.....	31
7.1.1	Activa.....	31
7.1.2	Passiva.....	31
7.2	Waarderingsgrondslagen.....	32
7.2.1	Europese Economische en Monetaire Unie (EMU) saldo.....	32
	Bijlage 1 Formatieoverzicht 2020.....	33
	Bijlage 2 Staat van activa.....	34
	Bijlage 3 Urenoverzicht eigenaar gemeenten.....	35
	Bijlage 4 Toelichting financiële kengetallen.....	36
	Bijlage 5 Informatie verbonden partijen.....	37

Samenvatting

Hierbij bieden wij u de begroting 2020 van de Omgevingsdienst Regio Utrecht (ODRU) aan. De begroting 2020 is opgesteld vanuit de meerjarenkaders uit de begroting 2019 en de in de Kadernota 2020 beschreven uitgangspunten. Deze Kadernota is op 20 december 2018 vastgesteld door het algemeen bestuur (AB). De begroting 2020 wordt door het AB van de ODRU vastgesteld.

ODRU is een gemeenschappelijke regeling (GR) van vijftien gemeenten in de provincie Utrecht. Bundeling van taken op het gebied van het omgevingsrecht leverde voor de gemeenten samen en voor elk van de gemeenten afzonderlijk betere garanties op voor de kwaliteit van de uitvoering, financiële schaalvoordelen en vermindering van kwetsbaarheid. In 2017 heeft de Rijksoverheid bepaalt welke (milieu)taken gemeenten verplicht aan hun Omgevingsdienst moeten overdragen.

De begroting 2020 gaat uit van een loonkostenstijging van 2,5%. De overige kosten zijn waar nodig aangepast aan de recente ontwikkelingen. Voor 2020 is uitgegaan van een gegarandeerde omzet vanuit de eigenaar gemeenten van **152.813** gegarandeerde uren en **3.742** tijdelijke en projecturen. Het verkooptarief voor 2020 is vastgesteld op € **92,50** per uur.

In de begroting is nog geen rekening gehouden met Externe Veiligheid. Het dagelijks bestuur van ODRU ziet graag dat de gemeenten de financiering van de taak Externe Veiligheid in de gemeentebegrotingen 2020 verwerken en toezeggen de DVO's van 2020 uit te breiden met de 'nieuwe' taak Externe Veiligheid. Hierbij gaan we ervan uit, mede conform Koers, dat u in gezamenlijkheid deze taak bij ODRU blijft beleggen. In het voorjaar van 2019 zal met de regievoerders van ODRU een notitie over de achtergrond en de kostenverdeling per gemeente om deze taak uit te voeren worden besproken en daarna ter besluitvorming worden aangeboden aan het AB. Na de toevoegingen in de DVO's kunnen deze wijzigingen worden verwerkt in de begrotingswijziging 2020.

In de meerjarenbegroting is ook de incidentele last voor de Omgevingswet opgenomen. In 2020 is hiervoor € 193.900 geraamd. Het uitgangspunt is om de dekking te realiseren met de behaalde en te behalen resultaten uit de reguliere bedrijfsvoering. In 2020 wordt de incidentele last gedekt vanuit de bestemmingsreserve Uitvoering Koers. De totale geraamde baten en lasten komen daarmee uit op:

Geraamd Resultaat 2020	Begroting 2020
Totale lasten	14.689.500
Totale baten	14.697.500
Structureel saldo van baten en lasten	8.000
Incidenteel saldo van baten en lasten	-193.900
Onttrekking bestemmingsreserve	193.900
Geraamd resultaat	8.000

TABEL 1: GERAAMD RESULTAAT

1 Inleiding

Voor u ligt de begroting 2020 en de meerjarenbegroting tot en met 2023. In deze begroting zijn de uitgangspunten uit de vastgestelde Kadernota 2020 verder financieel vertaald. Tevens is als basis uitgegaan van de meerjarencijfers uit de begroting 2019, inclusief de structurele doorwerking van de bijgestelde begroting.

1.1 Algemeen

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

De planning voor de vaststelling van de begroting 2020 is als volgt:

- Ontwerp vaststellen door AB 11 april 2019
- Zienswijze termijn gemeenteraden (8 weken) 07 juni 2019 (uiterlijk retour)
- Vaststelling door AB 27 juni 2019

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

1.2 Leeswijzer

De begroting 2020 bestaat uit een algemeen kader; wat is de missie van ODRU en welke taken voert ze uit voor haar gemeenten. Daarnaast gaat de begroting in op de ontwikkelingen in het fysieke domein die we voorzien, waar we op moeten inspelen en wat ze betekenen voor de uitvoering van de taken voor de ODRU alsmede de gemeenten. Dit kunt u vinden in hoofdstuk 2.

Hoofdstuk 3 beschrijft de gehanteerde kaders voor de uitwerking van de begroting 2020 en kostenontwikkeling. De verplichte paragrafen met verantwoordingsinformatie worden in hoofdstuk 4 beschreven. Een belangrijk onderdeel hiervan zijn de beschreven risico's.

In hoofdstuk 5 is de financiële vertaling van de begroting weergegeven. Dit betreft onder andere het begrote overzicht van de baten en lasten voor 2020 en de meerjarenbegroting 2021-2023, met de bijbehorende toelichting. In hoofdstuk 6 wordt ingegaan op de voorbereidingen van de Omgevingswet. Tot slot staat in hoofdstuk 7 de geprognosticeerde balans voor de jaren 2021 tot en met 2023.

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

2.1 Omgevingsdienst regio Utrecht (ODRU)

ODRU is een gemeenschappelijke regeling (GR) van 15 middelgrote en kleine gemeenten in de provincie Utrecht. Los van landelijke ontwikkelingen hebben zij al eerder hun krachten gebundeld op het gebied van het omgevingsrecht. Dit levert voor zowel de gemeenten samen, als voor elk van de gemeenten afzonderlijk, betere garanties voor kwaliteit van de uitvoering, financiële schaalvoordelen en vermindering van kwetsbaarheid. De Rijksoverheid heet met het Besluit omgevingsrecht 2017 bepaald welke taken gemeenten minimaal moeten overdragen aan hun Omgevingsdienst. De ODRU is uitvoerder van gemeentelijke VTH (Vergunningverlening, Toezicht en Handhaving) en het kennis- en expertisecentrum voor milieu en duurzaamheid. De ODRU in opdracht van 15 gemeenten in de provincie Utrecht. De participerende gemeenten zijn: Bunnik, De Bilt, De Ronde Venen, IJsselstein, Montfoort, Oudewater, Renswoude, Rhenen, Stichtse Vecht, Utrechtse Heuvelrug, Veenendaal, Vijfheerenlanden, Wijk bij Duurstede, Woerden en Zeist.

Ruim 200 vakspecialisten, variërend in leeftijd en achtergrond, ondersteunen gemeenten en andere samenwerkingsorganisaties zoals de veiligheidsregio, het waterschap en de GGD bij de uitvoering van hun milieu- en omgevingstaken. Dat doen we met een breed aanbod van producten en diensten op het gebied van bodem, milieu-, bouw- en woningtoezicht, vergunningen en meldingen, geluid en lucht, natuur- en milieueducatie, ruimtelijke ordening, klimaat, energie en duurzaamheid.



FIGUUR 1: MISSIE ODRU

Onze visie luidt:

- onze gemeenten te ontzorgen;
- onze brede kennis en onafhankelijke positie centraal te stellen;
- vanuit een dienstverlenende houding te werken;
- alert te zijn op politiek gevoelige dossiers en lokale verhoudingen;
- vanuit mogelijkheden te denken.

Voorop staat het denken in mogelijkheden en het helpen realiseren van initiatieven, met behoud van de waarden in de fysieke leefomgeving.

- **Kernwaarden**

Bij het werken aan de organisatie laten wij ons leiden door kernwaarden, die ons handelen naar klanten, partners en collega's onderling bepalen:

- Dichtbij
- Samen
- Deskundig
- Objectief
- Anticiperend
- Maatschappelijk bewust

2.2 Beleidsontwikkelingen

Een nieuw vast onderdeel van de begroting is de paragraaf met beleidsontwikkelingen. Er wordt gebruik gemaakt van het document nieuwe ontwikkelingen (DNO). Dit delen wij vanaf 2019 periodiek met regievoerders om ambities te bepalen op de verschillende ontwikkelingen en dit tot uitvoering te brengen. De beleidsparagraaf heeft als doel te informeren over actuele ontwikkelingen die zich nu en in de toekomst voordoen. Deze ontwikkelingen verdelen wij onder naar Omgevingswet, Leefbaarheid, gezondheid & veiligheid en Duurzaamheid. Volgens onze begrotingssystematiek nemen wij in de begroting de baten en lasten mee vanuit de dienstverleningsovereenkomsten (DVO's). Benodigde uren voor de toekomstige ontwikkelingen in dit document zijn daar nu niet in opgenomen. De financiële effecten van ontwikkelingen die zijn benoemd in deze paragraaf zijn dus niet in de begroting verwerkt, met uitzondering van de Omgevingswet (OGW) middels de bestemmingsreserve. Wanneer in de uitvoeringsprogramma's (UVP's) wordt overeengekomen dat uitvoering wordt gegeven aan de genoemde ontwikkelingen, worden de extra baten en lasten verwerkt middels een begrotingswijziging.

2.2.1 Omgevingswet

Vanuit het koersprogramma bereiden wij ons voor op de inwerkingtreding van de Omgevingswet (OGW) in 2021. De invloed van deze wet op onze organisatie en de gemeenten is groot. De OGW vraagt om een integrale benadering/advisering met bescherming van de fysieke leefomgeving en benutting van mogelijkheden. De samenwerking intern, met onze deelnemende gemeenten en met externe partijen wordt steeds belangrijker. Dit leidt tot een nieuwe werkwijze die we verankeren in onze organisatie en processen.

In het tweede kwartaal van 2019 worden scenario's uitgewerkt over de impact van de OGW. Daarin wordt ook ingegaan op de verschuiving van taken die plaatsvindt in bevoegd gezag, onder meer van provincie naar de gemeente. Zo krijgen we stap-voor-stap meer beeld bij het effect op de structurele exploitatie van de ODRU na invoering van de Omgevingswet. Tevens werken we de rol van de ODRU uit in de nieuwe instrumenten omgevingsvisie en omgevingsplan, de veranderopgave rond informatievoorziening en kennis en vaardigheden. We doen dit in samenwerking met de gemeenten. De OGW vraagt ons te denken in ambities, belangen en mogelijkheden. Op die verandering bereidt de organisatie zich voor.

Via het regievoerdersoverleg, het bestuur, een separate Omgevingswet-nieuwsbrief en verschillende themabijeenkomsten blijven de gemeenten op de hoogte van de voortgang van het programma. In april 2019 leggen we een herijkt programmaplan voor met daarin de beoogde resultaten.

2.2.2 Leefbaarheid, gezondheid & veiligheid

Naast de Omgevingswet zijn er andere ontwikkelingen die bouw en milieu raken, zoals bijvoorbeeld het verbod op asbestdaken. De volgende ontwikkelingen hebben betrekking op leefbaarheid, gezondheid en veiligheid. Vaak heeft een ontwikkeling betrekking op twee of alle drie deze onderdelen. In een aantal, maar niet alle gevallen, worden de ontwikkelingen veroorzaakt door nieuwe wetgeving.

- Het rijk stelt via het programma 'Impuls Omgevingsveiligheid' gelden beschikbaar om de externe veiligheid lokaal binnen een aanvaardbaar risico te houden. Dit is een wettelijke taak en de financiering verliep jarenlang via de provincies. Per 2020 zal het rijk de financiële middelen direct – via het gemeentefonds – naar de gemeenten laten lopen. Het zijn middelen voor externe veiligheid die gelabeld dienen te worden binnen de gemeentelijke begroting.
- Vanaf 31 december 2024 is het bezit van een asbestdak verboden. In de provincie Utrecht zijn er circa 25.000 asbestverdachte daken. Als we er niet in slagen de meeste eigenaren te motiveren en te faciliteren bij het saneren van hun dak, staan we voor een enorme handhavingsoperatie. Een proactieve houding bij de aanpak van de asbestdaken, zal ook positief doorwerken voor de energietransitie, bijvoorbeeld het terugplaatsen van zonnepanelen. De afgelopen jaren hebben de ODRU-gemeenten en de Provincie Utrecht er samen voor gezorgd dat het thema asbest aandacht krijgt in onze provincie. Er is onder andere een informatieteam opgericht om het saneren van asbestdaken regionaal aan te jagen. De volgende stap is het ontwikkelen en tot uitvoering brengen van gemeentelijke plannen van aanpak.

- De ODRU ziet ook een toename van stoffen die extra aandacht vragen. Het blijkt dat deze stoffen in geringe concentratie grote effecten op de kwaliteit van de leefomgeving hebben. Voorbeelden hiervan zijn rubbergranulaat op sportvelden, asbest in straalgrit, lood en de casus Barneveld, waarbij nieuwbouwwijken zijn gebouwd op vervuilde grond. Er kan stagnatie van grondstromen ontstaan als gemeenten geen beleid maken over hoe om te gaan met nieuwe stoffen. Onrust en meer vragen vanuit bedrijven en inwoners zullen dan zorgen voor grotere inzet van inhoudelijk specialisten en juristen.
- Wij (voor)zien een toenemende vraag aan de ODRU om vanuit onze expertise, zonder wettelijke norm, te adviseren. Steeds meer activiteiten in de openbare ruimte hebben gezondheidsaspecten, waarbij gemeenten en inwoners de ODRU om advies vragen. Voorbeelden zijn het toenemend aantal evenementen, het mondiger worden van inwoners, instrumenten om zelf de kwaliteit van de leefomgeving te meten en nieuwe technische installaties dankzij de energietransitie. Dit vraagt om aanpassing van de adviezen in samenwerking en afstemming met de gemeenten. Bij geluid, licht, trillingen, geur of lucht speelt altijd een gezondheidseffect. Het gaat hierbij om het leefbaar en gezond houden van de openbare ruimte.
- De ODRU voert ook wettelijk verplichte geluidssaneringsprojecten uit voor 14 eigenaar gemeenten. Wij geven daarmee uitvoering aan de Wet geluidhinder (2012) om bewoners van huizen van voor 1986 van rechtswege gevelmaatregelen aan te bieden op kosten van het Rijk. Vanwege de juridische complexiteit en taaiheid in de procedure met het Rijk blijkt de subsidieraming voor procesbegeleiding onvoldoende. De ODRU heeft deskundigen aangetrokken die de specialistische inzet in deze procedures kunnen leveren. Hiermee brengen we procedures verder en informeren we bewoners binnen termijnen waar ze aan toe zijn. Door de extra impuls hoeven bewoners niet langere tijd met een te hoge geluidbelasting te leven, terwijl aan hun woning gesubsidieerde maatregelen mogelijk zijn.

Vergunningen, toezicht en handhaving

Ontwikkelingen die de gezonde fysieke leefomgeving raken, hebben direct effect op vergunningen, toezicht en handhaving. Een aantal van deze effecten is al concreet en/of van kracht en is hieronder beschreven.

- Door het inwerking treden van het gewijzigde Besluit omgevingsrecht (BOR) in 2017 voldoet het huidige VTH-beleid niet meer aan de nieuwe proces- en kwaliteitseisen. Het gemeentelijke beleid moet worden aangevuld en herzien. Bestuurlijke instanties, die de opdrachtgevers van omgevingsdiensten vormen, moeten volgens de wet gezamenlijk komen tot een uniformering van hun VTH-beleid voor het verplichte basistakenpakket. In Utrecht is deze VTH-samenwerking provinciebreed opgepakt. De ODRU is onderdeel van deze samenwerking. Aansluitend vernieuwen we ook de risicomodule. Dit leidt in 2019 tot een nieuwe berekening van de ITH budgetten per gemeente.
- Agrarische en industriële inrichtingen die onder de richtlijn 'Integrated Pollution Prevention and Control' (IPPC) vallen hebben een groot impactrisico op het milieu. In het kader van het uitvoeren van de wettelijke taken voor IPPC bedrijven zal de ODRU in 2019 en 2020 een aantal belangrijke acties uitvoeren. Alle IPPC-inrichtingen zullen we beoordelen op actualiteit en aanpassen aan de vergunningsvoorschriften.
- De publicatie van een nieuwe Publicatiereeks Gevaarlijke Stoffen (PGS) richtlijn in 2018 voor gevaarlijke vloeistoffen legt vast welke maatregelen en voorzieningen getroffen moeten zijn, in geval van het gebruik van tankinstallaties voor de opslag van chemicaliën. Omgevingsvergunningen moeten hierop worden aangepast. Hiermee garanderen we dat wettelijke maatregelen en voorzieningen zijn getroffen om een aanvaardbaar beschermingsniveau voor de leefomgeving te waarborgen.

- Ook is in november 2017 het Landelijk afvalbeheerplan (LAP3) vastgesteld. Hierdoor dient een inventarisatie van de afvalverwerkende bedrijven plaats te vinden waarvoor een actualisatieplicht geldt. Vervolgens bekijken we deze vergunningen op actualiteit en waar nodig passen we de vergunningen aan op de laatste wetgeving (met name LAP3). Op basis van een lijst van vergunningplichtige afvalverwerkers binnen ons werkgebied moet de actualisatie worden opgepakt.
- Per 1 januari 2020 eindigt de Stoppersregeling van het Actieplan ammoniak. Dit houdt in dat alle veehouderijen moeten voldoen aan de regels in het Besluit emissiearme huisvesting. Er is dan geen nationaal gedoogbeleid meer voor pluimvee- en varkenshouderij waar gemeenten zich op kunnen beroepen. De bedrijven die gebruik hebben gemaakt van de Stoppersregeling moeten op 1 januari 2020 zijn gestopt met de intensieve varkens- of pluimveetak of alle huisvestingssystemen moeten op dat moment voldoen aan de eisen in het Besluit emissiearme huisvesting. De ODRU schrijft alle bedrijven aan om de bedrijven die onder deze stoppersregeling vallen te informeren over deze naderende datum en over te laten gaan tot actie. Als de vergunningen niet uiterlijk 1 januari 2020 zijn geactualiseerd, dan zullen de betreffende bedrijven in een handhavingstraject terechtkomen dat kostbaar is voor de ODRU.
- Tevens is relevant dat al enige jaren sprake is van de komst van de Wet kwaliteitsborging bouwen (Wkb). Eind 2018 is er een conceptbestuursakkoord getekend en het wetsvoorstel ligt nu bij de Eerste Kamer. Als deze wet wordt aangenomen leidt dit tot private kwaliteitsborging van aangewezen bouwwerkzaamheden. Bij de ODRU vervalt hiermee bij de aanvraag omgevingsvergunning de bouwtechnische toets. Hier komen andere taken voor in de plaats, zoals de controle of de kwaliteitsborger gecertificeerd is.
- Naast de hierboven genoemde ontwikkelingen zien we dat onze informatiepositie en de bevoegdheid tot “binnentreden vanuit milieu” voor de gemeenten kansen biedt in de strijd tegen ondermijning. We verwachten de komende jaren intensivering van inzet voor het opsporen van ondermijning. Dit zijn acties die veel tijd kosten in de voorbereiding en de uitvoering in samenwerking met onze handhavingpartners.

2.2.3 Duurzaamheid

Voor gemeenten en daarmee ook de ODRU is er een aantal ontwikkelingen met betrekking tot duurzaamheid.

- Met de komst van de Wet Voortgang Energietransitie (2018) is per 1 juli 2018 de verplichting vervallen om nieuwbouwwoningen aan te sluiten op het aardgasnetwerk. Vanaf 2020 gelden nieuwe normen voor het meten van energiezuinigheid. De nieuwe ‘BENG’-norm (Bijna Energie Neutrale Gebouwen) leidt tot andere wettelijke eisen die voor alle nieuwbouw gaan gelden. Over deze en andere ontwikkelingen stellen inwoners, bedrijven en gemeenten vragen aan de ODRU. Dit zijn inhoudelijke vragen over regelgeving, maar ook wat de consequenties zijn voor bouwplannen en hoe je aardgasvrij kunt bouwen. Dit leidt tot meer specialistische inzet.
- Een andere ontwikkeling is de Informatieplicht. Grote bedrijven zijn al langer verplicht erkende energiebesparende maatregelen te treffen die zich in vijf jaar terugverdienen. De informatieplicht leidt ertoe dat bedrijven per 1 juli 2019 om de vier jaar het bevoegd gezag moeten rapporteren over maatregelen die zij getroffen hebben en wat hun jaarverbruik aan energie is. Hiermee wordt het besparingspotentieel inzichtelijk en kan er gericht worden gehandhaafd op bedrijven die niet aan de wettelijke eisen voldoen.
- Daarbij is er het landelijk (ontwerp)Klimaatakkoord van 21 december 2018. Hieruit volgen nu al werkzaamheden. Zo betreft Regionale Energie Strategie onder andere een opgave voor gemeenten om duurzame energie op te wekken. De ODRU is betrokken bij het regionale overleg en bij de werkzaamheden die hieruit voortkomen voor gemeenten. Ook krijgen gemeenten de taken om de bestaande wijken aardgasvrij te maken. Hiervoor moet iedere gemeente voor 2021 een transitievisie warmte opgesteld hebben. De ODRU ondersteunt de gemeente bij de voorbereidingen.

- De energietransitie leidt ook tot meer energiesystemen in de bodem. Voor een effectieve en optimale benutting van deze bron is het noodzakelijk dat gemeenten hierop beleid ontwikkelen. Deze beleidsontwikkeling vergt de inbreng van kennis en kunde over de bodemkwaliteit, beschermingsgebieden en bodemopbouw. De relevantie van dit thema hangt vooral samen met de nieuwbouwopgave van gemeenten en de aanpak van bestaande woningen.
- Vanuit onze natuur- en duurzaamheidscommunicatie is er een aantal ontwikkelingen dat leidt tot aanpassingen in het product en /of adviesaanbod. Zo zijn (basis)scholen vanaf 2020 verplicht om Wetenschap en Techniek op te nemen in het curriculum. Ook leidt de afloop van de raamovereenkomst Verpakkingen 2013-2022 ertoe dat financiering wegvalt op het gebied van extra aanpak van zwerfafval. Ondertussen leidt de circulaire economie ertoe dat de VANG-opgave (Van Afval Naar Grondstof) voor alle gemeenten groter wordt.

2.2.4 Conclusie

De genoemde ontwikkelingen leiden in veel gevallen tot meer of minder benodigde uren en/of een verschuiving van accenten. In de begroting 2020 zijn deze ontwikkelingen niet financieel verwerkt, tenzij de dienstverleningsovereenkomsten hierop zijn aangepast. Wanneer projecturen worden opgenomen in de uitvoeringsprogramma's zal het effect van de ontwikkelingen zichtbaar worden gemaakt door middel van een begrotingswijziging. In voorbereiding op 2020 worden de benoemde ontwikkelingen met de regievoerders van de gemeenten gedeeld en zijn we samen in gesprek om ambities op de ontwikkelingen te bepalen, afspraken te maken, die vast te leggen in DVO's en UVP's en hier vanaf 2020 uitvoering aan te geven.

3 Wat mag het kosten

3.1 Financiering

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

Figuur 2 geeft de systematiek van begroten grafisch weer.



FIGUUR 2: BEGROTINGSMETHODIEK BIJ DE ODRU

1. Jaarlijks wordt een begroting opgesteld op basis van de gegarandeerde (G) gecontracteerde uren die voor onbepaalde tijd per gemeente zijn vastgelegd in de dienstverleningsovereenkomst (DVO). De formatie en vaste kosten zijn hierop afgestemd, de begroting is zo tenminste budgettair neutraal. Dit geeft een stabiele financiële basis voor de ODRU en de gemeenten.
2. Afhankelijk van de rechtmatigheid en noodzaak wordt jaarlijks een begrotingswijziging (BGW) gemaakt. In de begrotingswijziging worden extra baten vanuit de vastgestelde UVP's (T+P-uren) opgenomen tegen het afgesproken basistarief. Hierdoor ontstaat dekking voor incidentele lasten, voornamelijk in te huren capaciteit om de productie te realiseren. De BGW wordt opgesteld met een mate van voorzichtigheid. Hiermee wordt bedoeld dat niet alle extra gecontracteerde UVP-uren worden opgenomen, maar gemiddeld 80% van de extra uren. De systematiek van BGW draagt bij aan de financiële solide basis. Mocht er onverhoopt iets minder worden gerealiseerd en zijn er dus minder inkomsten, dan staan daar vanuit dit voorzichtigheidsbeginsel geen uitgaven tegenover die tot een negatief resultaat kunnen leiden.
3. Naast de DVO (G-uren), UVP (T+P uren) is het gebruikelijk dat in het lopende jaar de gemeente of andere opdrachtgevers aanvullende taken afnemen bij de ODRU. Voor deze aanvullende uren wordt het basistarief met een opslag van 10% gehanteerd.

Daarnaast is het mogelijk dat er meer UVP uren worden gerealiseerd dan vooraf gecalculeerd, omdat deze UVP uren voorzichtig worden begroot (+/-80%). De aanvullende baten geven dekking voor inhuur van tijdelijke capaciteit, de organisatie van deze inhuur en onvoorziene kosten.

3.2 Financiële uitgangspunten begroting 2020

De begroting 2020 van ODRU is opgesteld met inachtneming van de vereisten van het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV). Cijfermatig vormen de Kadernota 2020 en de meerjarenbegroting 2020-2022 de basis voor het opstellen van de begroting 2020. Hierbij is, in lijn met de wijze van begroten in eerdere jaren de basisbegroting (formatie en kosten) afgestemd op de zekere omzet. Evenals vorig jaar en in het kader van rechtmatigheid wordt jaarlijks een begrotingswijziging opgesteld waarmee we materiële wijzigingen formaliseren en toevoegen aan de vastgestelde begroting. De meerjarenbegroting 2021-2023 van de ODRU is opgesteld onder de verantwoordelijkheid van de directeur en het dagelijks bestuur.

De begroting 2020 borduurt voort op de huidige manier van begroten (zie figuur 2.). De producten- en dienstencatalogus (PDC) is de basis voor de vertaling van de DVO in de jaarlijkse uitvoeringsprogramma's (UVP). Het aantal uren uit de DVO's vormt de basis voor de toegestane formatie. De ODRU werkt met een flexibele schil binnen de toegestane formatie heen. Binnen de verschillende taakvelden, is er nadrukkelijk aandacht voor de juiste inzet van in te huren personeel in relatie tot het vaste personeel. Dit is mede gerelateerd aan de aard en omvang van de aanvullende omzet.

Alle bedragen in de begroting 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 de ODRU voor haar dienstverlening verzendt, verzwaard met het vigerende tarief voor de omzetbelasting. De ODRU kan zelf geen beroep doen op het BTW Compensatiefonds. Verder is in 2016 het officiële standpunt van de Belastingdienst ontvangen dat de ODRU géén activiteiten verricht die vennootschapsbelasting (VpB) plichtig zijn. Het beleid is er op gericht om ook in 2020 en de jaren daarna geen activiteiten te verrichten die niet vrijgesteld zijn van VpB.

Voor 2020 is uitgegaan van een gegarandeerde omzet vanuit de eigenaar gemeenten van **152.813** gegarandeerde uren en **3.742** tijdelijke en projecturen.

De belangrijkste gehanteerde kaders vanuit de vastgestelde Kadernota 2020 zijn:

- de meerjarenkaders uit de begroting 2019 vormen de basis voor de begroting 2020;
- voor de begroting 2020 wordt uitgegaan van de zekere gecontracteerde omzet;
- het vastgestelde formatieplan is doorgerekend op basis van het maximum schaalniveau conform CAO en verwachte loonontwikkeling van 2,5% voor 2020;
- de meerjarenbegroting is opgesteld in zogenaamde constante prijzen. Er is geen loon- of prijsaanpassing verwerkt voor de jaren na 2020.

Het tarief voor 2020 is vastgesteld op **€ 92,50** per uur.

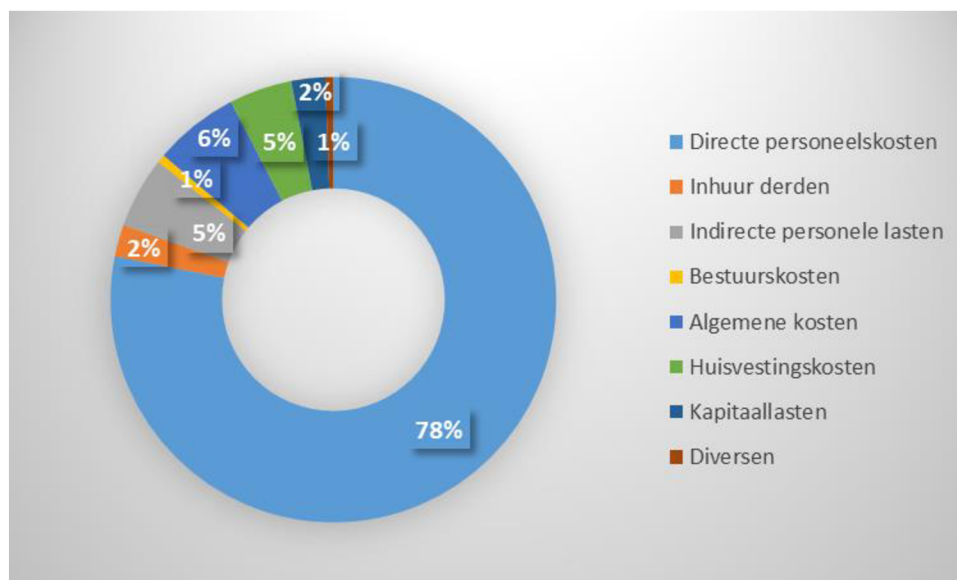
Naast de normale bedrijfsuitoefening wordt in deze begroting nadrukkelijk ingegaan op de voorbereiding van de Omgevingswet. Dit is opgenomen in hoofdstuk 6.

3.3 Financiële ontwikkeling

Het DB, management en de organisatie van de ODRU zijn er van doordrongen dat naast een goede dienstverlening, efficiency en kostenbesparing van groot belang zijn. De gemeenten zijn de afgelopen jaren enerzijds geconfronteerd met bezuinigingen op en de herijking van het gemeentefonds en anderzijds met nieuwe taken voortvloeiende uit decentralisaties (onder andere jeugdzorg, participatiewet en AWBZ).

Ook de komende jaren krijgen gemeenten te maken met veel extra taken en budgettaire beperkingen. De ODRU zal zich aan de lastenkant daarom moeten beperken tot de noodzakelijke en wettelijke verhogingen voortvloeiend uit de huurcontracten, arbeidscontracten en CAO stijgingen.

Loonkosten vormen voor de ODRU het hoofdbestanddeel van de kosten. Voor de begroting 2020 is uitgegaan van een loonkostenstijging van 2,5% (conform de Kadernota 2020). De overige kosten zijn waar nodig aangepast aan de recente ontwikkelingen. Bij de huisvestingskosten is rekening gehouden met de uitbreiding van ruimte als gevolg van de groei van de organisatie in 2019. De indexering van de huur- en servicekosten en de kapitaallasten zijn doorgerekend op basis van het investeringsplan (bijlage 2) en bij IT wordt er rekening gehouden met een nieuw IT-beheer contract. De grafiek geeft de onderliggende verdeling weer van de begrote kosten in 2020.



FIGUUR 3: KOSTENVERDELING BEGROTING 2020

- Tariefontwikkeling**

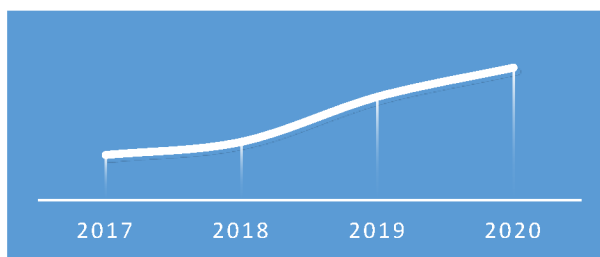
Het uurtarief zoals opgenomen in de begroting 2020 is gebaseerd op de totale kosten, verminderd met de 'niet-uren gerelateerde opbrengsten', gedeeld door het aantal door de eigenaar gemeenten toegezegde uren (156.555 = 152.813 G-uren + 3.742 T+P-uren).

In onderstaande tabel is de tariefontwikkeling van de afgelopen vier jaar opgenomen. De stijging van het tarief maakt een aanzienlijke sprong. Afgelopen jaren was de groei beperkt, maar vanaf 2017 zit de economie weer in de lift en zien we dit terug in de kosten ontwikkelingen.

Rekening houdend met de nacalculatie voor 2018 en voorlopige nacalculatie voor 2019 van respectievelijk +0.76% en +1.08% volgens de systematiek in de kadernota (zie tabel 4) stijgt het tarief voor 2020 daardoor met 4,24%. Naast de reguliere loon- en prijscompensatie heeft de ODRU met 1 euro het tarief gereduceerd. Dit is mede mogelijk door behaalde efficiëntievoordelen. Het tarief komt daarmee uit op: € 92,50. Voor uren boven de in de contracten vastgelegde uren (veelal aanvullende opdrachten) geldt een opslag van 10%.

Tarief ontwikkeling	
2017	84,25
2018	85,50
2019	89,75
2020	92,50

TABEL 2: TARIEFONTWIKKELING



FIGUUR 4: ONTWIKKELING UURTARIEF

Medio 2019 verwachten wij dat de eigenaar gemeenten ons meer duidelijkheid kunnen verschaffen over de extra af te nemen aantal uren (projecturen en tijdelijke uren) voor 2020. In een begrotingswijziging zullen de financiële consequenties van de eventueel meer af te nemen uren afzonderlijk aan het AB worden voorgelegd.

- **Loon- en prijsontwikkeling**
De voor- en nacalculatie op de methodiek van loon- en prijsontwikkeling die in 2016 is geïntroduceerd, wordt gehandhaafd. Hiermee voorkomen we dat ieder jaar een intensieve discussie moet worden gevoerd over de aanpassing van de tarieven.

Hierdoor is een reële aanpassing van de tarieven niet mogelijk. Doordat er ieder jaar een nacalculatie wordt gedaan op de eerdere voorcalculatie en het verschil wordt verrekend met de nieuwe tarieven voor het nieuwe begrotingsjaar vallen de tarieven over een langere periode nooit hoger uit dan de gerealiseerde loon- en prijsontwikkeling.

Jaar t	Jaar t+1	Jaar t+2
Voorcalculatie lonen t+2 reëel verwachte ontwikkelingen	Voorlopige nacalculatie loonvoet sector overheid (CPB)	Definitieve nacalculatie gerealiseerde ontwikkeling lonen (cao)
Voorcalculatie prijzen t+2 reëel verwachte ontwikkelingen	Voorlopige nacalculatie consumenten prijsindexcijfer (CPI)	Definitieve nacalculatie consumenten prijsindexcijfer (CPI)

TABEL 3: LOON- EN PRIJSONTWIKKELINGSMETHODIEK

De volgende gegevens zijn conform de Kadernota 2020. In het gehanteerde rekenmodel voor de ODRU zijn deze mutaties verwerkt tot en met 2019. In de Kadernota 2020 is voorgesteld om de voorcalculatie voor de verwachte loonontwikkeling in 2020 op 2,5% te zetten en die voor de prijsontwikkeling ook op 2%. Dit is in lijn met de lange termijn visie van het CPB. Die verwacht namelijk dat de economische groei de komende jaren blijft aanhouden. De bovenstaande percentages zijn in tabel 4 weergegeven.

Voor- en nacalculatie	2018			2019			2020			Tarief 2020
	Lonen	Prijzen	Gewogen	Lonen	Prijzen	Gewogen	Lonen	Prijzen	Gewogen	
schatting Kadernota				2,00%	1,40%	1,88%	2,50%	2,00%	2,40%	
Voorlopige Nacalculatie	2,70%	1,40%	2,44%	3,10%	2,40%	2,96%				
Werkelijke nacalculatie	3,60%	1,60%	3,20%							
Loon correctie	0,90%			1,10%			2,50%			4,50%
Prijs correctie		0,20%			1,00%			2,00%		3,20%
Gewogen L/P			0,76%			1,08%			2,40%	4,24%

TABEL 4: BEREKENING VOOR- EN NACALCULATIE (BRON: KADERNOTA 2020)

3.4 Effecten uitvoering Koers 2015-2018 op de begroting 2020

De ODRU kent een gezonde structurele financiële exploitatie en zal die naar verwachting ook de komende jaren vasthouden. We onderkennen wel dat er, met het oog op de geschetste ontwikkelingen in de komende jaren, beperkte financiële ruimte is voor de incidentele uitgaven voor de voorbereiding op de Omgevingswet, als onderdeel van de Uitvoering Koers.

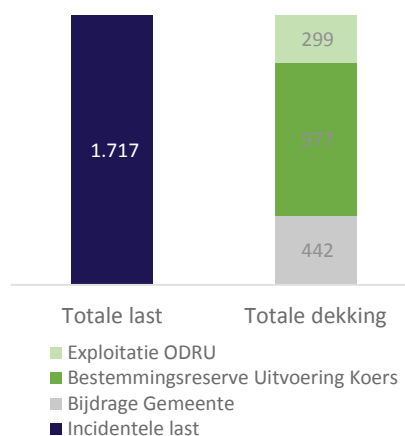
Voorgesteld wordt om ook de komende exploitatieresultaten in 2019 en 2020 toe te voegen aan de bestemmingsreserve. In tabel 5 is een overzicht opgenomen van het verloop van de bestemmingsreserve Uitvoering Koers.

In de periode 2015-2018 is er veel bereikt. Terwijl de organisatie zich ontwikkelde bleef de uitvoering van taken groeien. De productie in uren steeg van ruwweg 130.000 naar 176.000 in 2018. De ODRU is op orde, financieel gezond, de organisatie is in control en volop in ontwikkeling. In het nieuwe koersplan 2019-2022 leveren wij aantoonbare verbeteringen in de kwaliteit van onze dienstverlening. We brengen de informatievoorziening en de bedrijfsvoering op het hogere professionele plan dat past bij de toegenomen omvang van de organisatie en waarmee we voorbereid zijn op de Omgevingswet.

Vanaf 2020 willen wij in staat zijn om uit de reguliere exploitatie, middelen te genereren om de verdere ontwikkeling van de organisatie mogelijk te maken. Wij creëren hiervoor de ruimte door de efficiency voordelen die worden behaald met de investeringen in het verbeteren van de kwaliteit en procesverbetering te besteden aan verdere innovatie van de dienstverlening en onze werkprocessen. In deze begroting zijn ook een aantal investeringen ten behoeve van de ontwikkeling verwerkt. Dit levert een extra structurele lasten op, maar wij kunnen dit opvangen binnen de reguliere exploitatie kosten.

Uitvoering Koers	toevoeging	onttrekking	saldo reserve
2017			-
Resultaat 2016	738.534	-	
Kosten 2017	-	497.132	
2018			241.402
Bestemming resultaat 2017	238.127	-	
Kosten 2018	-	587.684	
Bijdrage gemeenten 2018	442.250	-	
2019			334.095
Kosten 2019	-	438.722	
Bestemming resultaat 2018	106.927	-	
Bijdrage gemeenten 2019	-	-	
2020			2.299
Kosten 2020	-	193.900	
Bestemming resultaat 2019	191.601	-	
Bijdrage gemeenten 2020	-	-	
2021			-
Totaal	1.717.439	1.717.439	

TABEL 5: VERLOOP OVERZICHT BESTEMMINGSRESERVE UITVOERING KOERS



4 Paragrafen

Dit hoofdstuk bevat de verplichte paragrafen volgens het BBV.

4.1 Treasury paragraaf / financiering

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

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

4.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

4.2.1 Weerstandsvermogen

In december 2018 heeft het AB de geactualiseerde notitie weerstandsvermogen en risicomanagement vastgesteld. Volgens de gemeentelijke regelgeving dient de omvang van het weerstandsvermogen gerelateerd te zijn aan de omvang van de risico's die de organisatie loopt. In de vastgestelde notitie zijn deze risico's in kaart gebracht. Op grond van in de notitie uitgevoerde berekeningen (zie tabel: kwantificering risico's) dient het weerstandsvermogen minimaal € 700.000 (weerstandsratio van 1,0) te zijn om alle voorziene risico's op te vangen, zonder de exploitatie in gevaar te brengen. Aangezien inventariseren en wegen van risico's een subjectieve aangelegenheid is, een aantal risico's structureel van aard is en een aantal risico's wellicht nog niet in beeld is, heeft het AB besloten voor het gewenste niveau van het weerstandsvermogen een ratio van 1,5 aan te houden. Dit komt neer op een gewenst weerstandsvermogen van € 1.050.000.

Jaarlijks worden de risico's geactualiseerd. Dit kan leiden tot nieuwe inzichten in de omvang van het aan te houden weerstandsvermogen. De jaarlijkse notitie weerstandsvermogen wordt in het najaar opgesteld.

4.2.2 Risicobeheersing

In de geactualiseerde notitie weerstandsvermogen heeft ODRU de beheersing van risico's meer vorm gegeven via uit te voeren interne controles. In november 2018 heeft het DB in dit verband het geactualiseerd (verbijzonderd) intern controleplan ((VB)IC) vastgesteld. Hierin staan de uit te voeren activiteiten om de getrouwheid en rechtmatigheid van de interne beheersing binnen de ODRU te toetsen en daarmee te waarborgen.

Bij de uitwerking van de interne controleactiviteiten krijgen de onderdelen met het grootste risico de meeste aandacht. Hierbij is een risico-inschatting gemaakt op basis van impact en waarschijnlijkheid. Hieronder treft u de uitwerking aan van de in de notitie opgenomen risico's.

De risico's die in tabel zijn opgenomen bevatten risico's die binnen het risicoprofiel van de ODRU vallen en redelijkerwijs kwantificeerbaar zijn. Er is een aantal risico's dat direct voortvloeit uit de operationele werkzaamheden van de ODRU (a t/m f), een aantal risico's (g t/m i) die voortkomen uit de marktontwikkeling en de economische groei en tot slot risico's die voortkomen voort uit de vernieuwde wet- en regelgeving (j t/m l). De risico's vanuit de vernieuwde wet- en regelgeving en economische ontwikkelingen hebben we per heden waar mogelijk getracht te kwantificeren. De onzekerheden zijn hier echter groot te noemen.

Ten opzichte van de vastgestelde notitie weerstandsvermogen in december 2018 zijn er geen wijzigingen opgetreden.

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

Risico's	Beheersingsmaatregel	I/S*	Risico x € 1.000	Kans %	Restrisico x € 1.000
a. Hoger ziekteverzuim dan de norm	Sturing op het verzuimbeleid	S	215	25%	54
b. Personele frictiekosten	Strategisch personeelsbeleid, regeling 'generatiepact'	S	162	50%	81
c. Verhouding DVO / UVP	Onder de aandacht brengen van bestuur en deelnemende gemeenten	S	20	100%	20
d. Risico op claim asbestslachtoffers	Protocol en instructie om contact te vermijden	S	250	10%	25
e. Berekeningsmethodiek uurtarief (loon- en prijsindexatie)	Het effect opnemen in de begrotingswijziging	S	250	50%	125
f. Inbedding van nieuwe taken n.a.v. taakoverdracht	Begeleiding medewerkers en monitoring op voortgang	I	120	50%	60
g. Beschikbaarheid deskundig personeel	Strategisch personeelsbeleid, Young professional programma	I	100	75%	75
h. Stijging van de inhuur tarieven	Tijdig contracten voor langere tijd afsluiten	I	150	50%	75
i. Conjunctuur gevoeligheid	Tijdig communicatie en afspraken met de klant	I	180	25%	45
j. Informatiebeveiliging / voorziening	Actieve sturing en monitoring	S	560	25%	140
k. Implementatie omgevingswet	Goede planning en projectmanagement	I	350	0%	-
l. Uitvoering omgevingswet	Pm	S	Pm	Pm	Pm
Totaal restrisico					700

* I = INCIDENTEEL / S = STRUCTUREEL

TABEL 6: OVERZICHT RISICO'S

4.2.3 Financiële Kengetallen

Kengetallen zijn getallen die de verhouding uitdrukken tussen bepaalde onderdelen van de begroting of de balans en kunnen helpen bij de beoordeling van de financiële positie van de ODRU. Deze kengetallen maken inzichtelijk(er) over hoeveel (financiële) ruimte de ODRU beschikt om structurele en incidentele lasten te kunnen dekken of opvangen. De kengetallen bedoelt in artikel 11, tweede lid, onderdeel d uit het BBV, zijn in de onderstaande tabel berekend en toegelicht en zijn afgeleid uit de geprognosticeerde balans over meerdere jaren (zie hoofdstuk 7). Zie voor een nadere toelichting ook bijlage 4.

Kengetallen	Realisatie 2018	Bijgestelde Begr. 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
Netto schuldquote	-6.00%	-3.14%	-1,44%	-1,78%	-1.99%	-1,80%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-6.00%	-3.14%	-1,44%	-1,78%	-1.99%	-1,80%
Solvabiliteitsratio	13,49%	11,35%	9,37%	10,43%	10,87%	11,30%
Grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Structurele exploitatieruimte	9,17%	1,13%	0,60%	0,60%	0,24%	0,24%
Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

TABEL 7: FINANCIËLE KENGETALLEN

- **Netto schuldquote**

De netto schuld weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van de ODRU ten opzichte van de eigen middelen. De netto schuldquote geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie. Zoals uit de tabel is af te lezen is de quote licht negatief.

Dit houdt in dat het saldo van de kortlopende schulden iets lager is dan de financiële activa. De verklaring hiervoor is dat een aanzienlijk deel aan overlopende passiva bestaat uit ontvangen voorschotbedragen en de huurkorting.

- **Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen**
De ODRU heeft geen verstrekte leningen, waardoor het kengetal niet afwijkt van het eerste kengetal, de netto schuldquote.
- **Solvabiliteitsratio**
Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin De ODRU in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Hoe hoger de ratio, hoe groter de weerbaarheid van De ODRU. Net als het eerste kengetal zal de solvabiliteit in de meerjaren raming toenemen, wat de financiële weerbaarheid van de ODRU ten goede komt.
- **Grondexploitatie**
De ODRU exploiteert geen grond, waardoor dit kengetal niet van toepassing is.
- **Structurele exploitatieruimte**
Dit kengetal geeft aan hoe groot de structurele exploitatieruimte is, doordat wordt gekeken naar de structurele baten en structurele lasten en deze worden vergeleken met de totale baten. Een positief percentage betekent dat de structurele baten toereikend zijn om de structurele lasten (waaronder de rente en aflossing van een lening) te dekken. Het percentage daalt de komende jaren, hetgeen betekent dat de ODRU minder marge heeft om met de structurele baten de structurele lasten op kunnen vangen.
- **Belastingcapaciteit**
Dit kengetal is niet van toepassing voor de ODRU, omdat ze zelf geen belastingen int.

4.3 Bedrijfsvoering & personeel

4.3.1 Bedrijfsvoering

Het Bedrijfsbureau levert een belangrijke toegevoegde waarde voor de uitvoering van onze primaire processen door op een proactieve en professionele wijze de ondersteuning te leveren die nodig is voor de realisatie van de doelstellingen van de organisatie. Sterker nog: onze organisatie moet zich zo ontwikkelen dat het fundament gelegd is om een verdere groei van de dienstverlening door de ODRU aan de eigenaar gemeenten mogelijk te maken.

We brengen de informatievoorziening en processen op het hogere professionele plan dat past bij de toegenomen omvang van de organisatie en waarmee we voorbereid zijn op de Omgevingswet. Hiervoor is inmiddels een plan opgesteld voor de periode 2019 – 2022. In deze periode ligt het accent op het meer en beter gebruiken van informatie, afkomstig uit de kernapplicaties. Dit levert immers meer en beter inzicht in de prestaties van de ODRU. Hiermee versterken we onze positie als kenniscentrum en leggen we een belangrijke basis voor de ontwikkeling van kengetallen en (Kritische) Prestatie Indicatoren.

ICT is een steeds belangrijker factor bij het leveren van diensten door de ODRU. Op de korte termijn zit dit vooral in een uniforme werkwijze die zoveel mogelijk wordt ondersteund door goede ICT middelen. De invoering van de Omgevingswet op 1 januari 2021 brengt extra eisen met zich mee zoals het zoveel mogelijk automatiseren van het aanvraagproces van vergunningen. Daarnaast is het hebben van kwalitatief goede informatie een belangrijke voorwaarde voor het uitvoeren van toezicht.

In het plan zijn de volgende thema's beschreven:

- **Digitalisering van documentenstromen**
Digitaal ontvangen, versturen, archiveren en vernietigen van alle documenten. Volledig transparant maken waar stukken te vinden zijn en documenten snel toegankelijk maken.
- **Sturing, Monitoring & Verantwoording**
Medewerkers en afdelingshoofden de middelen geven om het eigen werk c.q. dat van de gehele afdeling te kunnen sturen op basis van informatie over het proces en uitkomsten van het proces. Bij planning & control wordt geïnvesteerd in het genereren van meer integrale managementinformatie en procesmanagement. Voor de realisatie van deze doelen is koppeling tussen ontwikkeling van informatiemanagement, digitalisering van processen en data analyse belangrijk.

- **Processen / continu verbeteren**
De ODRU als lerende organisatie, waarbij iedereen continu aandacht heeft voor het verder optimaliseren van processen. Uitgangspunt hierbij is dat we een eenduidig procesmodel hebben met zo min mogelijk afwijkingen voor de individuele gemeenten en de interne afdelingen.
- **Geografische informatie**
Alle informatie binnen de ODRU is geografisch te relateren. Dit maakt het mogelijk om alle informatie ook via een geografische applicatie te benaderen en eventueel te muteren. De geo applicatie zal een centrale rol krijgen in het eenvoudig toegankelijk maken van onze informatie en daarmee het gelijk speelveld voor burgers en bedrijven en de overheid.
- **Overige ICT onderwerpen**
Hierbij moet worden gedacht aan: data kwaliteit (zorgen dat de data integer, beschikbaar en veilig is) en voldoet aan de eisen voor wat betreft de informatiebeveiliging, archief eisen en AVG en het verder professionaliseren van het ICT-beheer.

4.3.2 Personeel

Bij de ODRU wordt al enkele jaren gewerkt met strategische personeelsplanning. Strategische personeelsplanning is: het continu voorbereiden, vormgeven en implementeren van beleid rondom de instroom, doorstroom en uitstroom van personeel. Dit dient om de personen met de juiste kwaliteiten, kosten en flexibiliteit op de juiste momenten aanwezig zijn op de juiste plaats in de organisatie, om de activiteiten uit te kunnen voeren, die benodigd zijn voor het behalen van de strategische doelen. De te behalen doelen zijn uitgewerkt en uitgedrukt in streefwaarden (Kritische Prestatie Indicatoren KPI). Vanaf 2017 wordt er gewerkt met deze streefcijfers (KPI's) die ook in 2020 zullen worden nagestreefd. In 2019 en in 2020 zal de aandacht van het personeelsbeleid met name worden gericht op het invullen van de formatie en verjongen van de organisatie. De grootste uitdaging is op het gebied van het aantrekken van gekwalificeerd personeel. Door de economische ontwikkelingen is de druk op de arbeidsmarkt hoog. De ODRU heeft door de diverse taakoverdrachten een grote opgave om vacatures in te vullen. Dit is een risico voor de ODRU en ook zodanig opgenomen in de risicotabel (tabel 6).

KPI	KPI + streefwaarde	Streefwaarde	Resultaat 2017	Resultaat 2018
1.	Bezettingsgraad t.o.v. formatie	90%	95%	89%
2.	Doorstroming naar andere functie	7,5%	8,3%	10,4%
3.	Generatie index conform landelijk gemiddelde	1,1	1,15	1,25
4.	Aantal YP in dienst < 30 jaar	2 a 3	13	12
5.	Aantal medewerkers dat een opleiding/cursus heeft gevolgd	70-75%	87%	82%

TABEL 8: KENGETALLEN STRATEGISCHE PERSONEELSPLANNING

De personele formatie groeit in 2019 van 128,5 fte naar 146,51 fte. Dit wordt met name veroorzaakt door taakuitbreiding van De Ronde Venen en Vijfheerenlanden. De verwachting is dat de formatie in 2020 niet zal afwijken van de gewijzigde begroting in 2019. Het percentage overhead wijkt in 2020 nauwelijks af van de situatie in 2019 (zie tabel 9).

Onderdeel (in fte)	begroting 2019	%	bijgestelde begr. 2019	%	begroting 2020	%
Uitvoering	100,40	78%	115,05	79%	115,05	79%
Overhead	28,10	22%	31,46	21%	31,46	21%
Totaal	128,50	100%	146,51	100%	146,51	100%

TABEL 9: FTE VERHOUDING PRODUCTIE & OVERHEAD

- **Flexibilisering**

De ODRU streeft er naar om een flexibele organisatie met beperkte financiële risico's te zijn voor de eigenaar gemeenten. De personeelsplanning dient goed aan te sluiten bij de DVO's, die met de eigenaar gemeenten zijn afgesloten. Deze bepalen de financiële ruimte van de ODRU; zorgvuldige personeelsplanning en realisatie van de planning is van het grootste belang om aan de overeengekomen verplichtingen te voldoen.

De DVO's vertalen zich in Uitvoeringsprogramma's (UVP). Daarmee zijn zowel de financiële ruimte, als de verplichting ten aanzien van de te leveren diensten op voorhand bekend.

Hierbij maakt ODRU zelf keuzes over de inrichting van de organisatie en de verdeling van de beschikbare formatieruimte. Hierbij wordt de begroting opgesteld op basis van de vaste contracten en zoals hierboven aangegeven is daar de formatie op afgestemd. In de praktijk is de formatie nooit volledig ingevuld en wordt het vrijkomende budget toegevoegd aan het inhuurbudget.

- **Ontwikkeling**

Als kennisintensieve hoogwaardige uitvoeringsorganisatie is kwaliteit van de medewerkers een eerste, minimale vereiste voor een kwalitatieve uitvoering van de dienstverlening. Voor een deel worden deze vereisten opgelegd (kwaliteitscriteria 2.1), voor een deel is dit een zelf gestelde ambitie van de organisatie.

De basis voor kwaliteit is het beschikken over de juiste vakkennis. Kennis als vereiste dus, maar dat is nog niet voldoende. Goede inzet van kennis is pas mogelijk als de medewerkers ook beschikken over de benodigde competenties. Enerzijds betreft dat ervaring en vaardigheden, anderzijds houding en gedrag. In het kader van de Strategische Personeelsplanning is er voor de komende jaren een ontwikkelingsbeleid geformuleerd dat uitdrukking geeft aan de nog te ontwikkelen kennis en competenties, zodanig dat de organisatie ook in de toekomst aan haar verplichtingen kan voldoen (minimale vereiste) en een fundament biedt voor het gestalte geven aan haar ambities. Alle medewerkers dienen minimaal te voldoen aan de kennisvereisten voor hun eigen functie. Daarnaast zal de ODRU investeren in de ontwikkeling van competenties en persoonlijke ontwikkeling. De competenties dienen ook minimaal op voldoende niveau te zijn ontwikkeld. Voor medewerkers met groeipotentieel is gerichte investering in (persoonlijke) ontwikkeling mogelijk, mits passend binnen het budget. De aandacht voor kennisontwikkeling blijkt ook uit tabel 8 over het aantal medewerkers die een opleiding volgt en uit de benutting van het budget over 2018. Deze ingezette lijn zal de komende jaren worden vastgehouden.

- **Productiviteit**

Bij de berekening van het aantal productieve uren is uitgegaan van 1.360 uur per productieve fte. Het uitgangspunt binnen de organisatie is dat de overhead onder de 25% blijft. Voor wat betreft de interne uren wordt in 2020 per medewerker onderscheid gemaakt in individuele en collectieve uren. De individuele uren per afdeling kan het afdelingshoofd bestemmen voor bijvoorbeeld werkoverleg, opleiding, etc. De collectieve interne uren kunnen worden ingezet voor organisatie-brede projecten (bijvoorbeeld IT project, organisatieontwikkeling). Afstemming over de besteding van de interne uren vindt plaats met het afdelingshoofd.

	% Overhead	% Uitvoering
Uitvoering	0%	100%
Overhead	100%	5,17 fte 100%
Totaal	100%	100%

TABEL 10:PRODUCTIEVE INZET

Berekening productieve uren	Uren
Beschikbaar (36 uur x 52 weken)	1.872
Af: verlof	-166
Af: ziek (beschikbare uren - verlof x 5%)	-86
Af: feestdagen	-60
Beschikbaar	1.560
Af: intern basis (individueel)	-75
Af: intern (collectief)	-125
Productieve uren	1.360

TABEL 11:BEREKENING PRODUCTIEVE UREN

- **Arbeidsverzuim**

In de begroting is rekening gehouden met een arbeidsverzuim van 5%. Het ingezette beleid om het verzuim onder controle te houden en waar mogelijk te reduceren zal in 2020 verder worden voortgezet.

4.3.3 Duurzaamheid

Een belangrijk thema voor de organisatie is de aandacht voor duurzaamheid. De ODRU vervult hierin een voorbeeldfunctie. Op het provinciehuis wordt zoveel mogelijk papierloos gewerkt en vervoer wordt uitgevoerd met elektrische of hybride auto's. Voor de korte afstanden wordt gebruik gemaakt van de (dienst)fiets of elektrische scooter. Op de nevenlocaties is ook veel aandacht voor duurzaamheid. Dit is zeker zo belangrijk, omdat daar ook veel bezoekers komen die veel leren over duurzaamheid en de natuur. Het is belangrijk om het duurzaam handelen ook vast te leggen en te monitoren.

We kopen op dit moment veelal duurzaam in, maar we willen komend jaar een verdergaande ambitie formuleren over duurzaam inkopen en duurzame bedrijfsvoering.

4.4 Overige Paragrafen

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

Voor onze eigenaar gemeenten hebben we in bijlage 5 een overzicht opgesteld met de belangrijkste kengetallen die overgenomen kunnen worden in de paragraaf verbonden partijen.

5 Begroting 2020, meerjarenbegroting 2020 – 2023

5.1 Overzicht van de baten en lasten 2020

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

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

Overzicht van Baten en Lasten 2020 (per programma in euro's)	Baten	Lasten	Saldo
V&M (Milieu taken)	12.064.000	7.197.200	4.866.800
VHROSV (Bouwen en RO)	1.922.500	1.601.000	321.500
Onderwijs (Natuur- en Milieu Educatie)	711.000	607.300	103.700
Overhead	-	5.472.900	-5.472.900
Algemene dekkingsmiddelen	-	-	-
Onvoorzien	-	5.000	-5.000
Geraamd saldo van baten en lasten	14.697.500	14.883.400	-185.900
Toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves per programma	-	193.900	193.900
Geraamd resultaat			8.000

TABEL 12: OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN 2020 PER PROGRAMMA

5.2 Toelichting op overzicht van baten en lasten

Uit het overzicht, conform de eisen uit het BBV, van baten en lasten komt naar voren dat ruim 50% van de kosten, ofwel circa € 7.2 miljoen van de totale kosten direct wordt besteed aan de uitvoering van taken van op het gebied van Volksgezondheid en Milieu. Dit betreft voornamelijk vergunningverlening, toezicht en handhaving. Daarnaast wordt € 1.6 miljoen besteed aan VHROSV voor de ODRU. Dit om bouw- en RO-taken voor de gemeenten IJsselstein, Montfoort en De Ronde Venen mogelijk te maken. Tot slot wordt er ook nog voor een bedrag van bijna € 607.000 besteed aan onderwijstaken. Voor de ODRU gaat het om taken die we uitvoeren in het kader van Natuur- en Milieu Educatie.

Onder de overhead vallen niet alleen de personele kosten van overhead maar ook van IT, huisvesting en anderen kosten zoals beschreven in de notitie overhead conform het BBV. In 2020 zijn de kosten voor overhead incidenteel hoger. In tabel 13 is de uitsplitsing weergegeven naar kostensoort.

Lasten (in euro's)	V&M Milieu	VHROSV Bouwen/RO	Onderwijs NDC	Overhead	Totaal
Directe personeelskosten	6.867.000	1.529.500	438.500	2.641.000	11.476.000
Inhuur derden	-	-	-	340.000	340.000
Indirecte personele lasten	330.200	71.500	30.300	327.500	759.500
Bestuurskosten	-	-	-	88.000	88.000
Algemene kosten	-	-	75.000	835.000	910.000
Huisvestingskosten	-	-	58.500	611.500	670.000
Kapitaallasten	-	-	5.000	356.000	361.000
Diversen	-	-	-	85.000	85.000
Totaal lasten	7.197.200	1.601.000	607.300	5.284.000	14.689.500

Baten (in euro's)	V&M Milieu	VHROSV Bouwen/RO	Onderwijs NDC	Overhead	Totaal
Directe personele baten	105.000	-	-	-	105.000
Baten eigenaar gemeenten UVP	11.899.000	1.922.500	660.000	-	14.481.500
Baten aanvullende opdrachten	-	-	-	-	-
Overige goederen en diensten	60.000	-	50.000	-	110.000
Huisvestingsbaten	-	-	1.000	-	1.000
Kapitaalbaten	-	-	-	-	-
Diversen	-	-	-	-	-
Totaal baten	12.064.000	1.922.500	711.000	-	14.697.500
Structureel saldo van baten en lasten	4.866.800	321.500	103.700	-5.284.000	8.000

Incidentele lasten Uitvoering Koers	-	-	-	193.900	193.900
Incidentele baten Uitvoering Koers	-	-	-	-	-
Incidenteel saldo van baten en lasten	-	-	-	-193.900	-193.900

Geraamd saldo van baten en lasten	4.866.800	321.500	103.700	-5.477.900	-185.900
Toevoeging aan reserve Uitvoering Koers	-	-	-	-	-
Onttrekking uit reserve Uitvoering Koers	-	-	-	193.900	193.900
Geraamd gerealiseerd resultaat	4.866.800	321.500	103.700	-5.284.000	8.000

TABEL 13: OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN 2020 NAAR PROGRAMMA EN KOSTENSOORT

5.2.1 Lasten

5.2.1.1 Directe personeelskosten

De kosten bestaan uit salaris- en sociale lasten vast personeel en bedragen bijna € 11,5 miljoen. Bij de berekening van deze lasten is uitgegaan van de gewijzigde formatie in 2019 na de begrotingswijziging van 2019, te weten 146,51 fte. Verder zijn de eindschaal niveaus voor 2020 inclusief cao wijzigingen aangehouden. Reden om te kiezen voor de eindschaal niveaus is dat circa 80% van de medewerkers is ingeschaald op eindschaal niveau. De resterende ruimte wordt vanuit het voorzichtigheidsprincipe aangehouden voor de opvang van overuren, consignatietoeslag, piketdienst en verkoop van verlof ed. In 2020 houden we rekening met een stijging van cao en sociale lasten met 2,5%. Voor nadere gegevens: zie bijlage 1 formatieoverzicht. De salarislasten voor de overhead komen op ruim 2,6 miljoen (23%) en blijven daarmee onder de norm van 25%.

5.2.1.2 Inhuur derden

Hieronder vallen de inhuurkosten van medewerkers en uitbesteden van werk aan derden. Voor 2020 zijn deze naar raming € 340.000. Deze post is aanzienlijk verhoogd (+ € 215.000) ten opzichte van de initiële begroting 2019. Dit heeft ermee te maken dat we het contract voor IT systembeheer voor 2020 opnieuw moeten aanbesteden. Op basis van de huidige marktprijzen is de verwachting dat de kosten voor het nieuwe contract aanzienlijk hoger uit vallen. We anticiperen hierop door het inhuurbudget te verhogen.

De hoogte voor het inhuurbudget bij de uitvoerende taken is nihil, immers de vaste formatie is nauwkeurig afgestemd op de DVO. Bij de vaststelling van de UVP's over 2020 kan de verhoging ervan aan de orde zijn. Bijstelling van het budget dient te gebeuren via begrotingswijziging.

5.2.1.3 Indirecte personeelskosten

Indirecte personeelskosten bestaan uit: opleidingskosten, reiskosten woon- werk verkeer, verzekering personeel, personeelsadministratie, OR kosten en overige kosten. Voor 2020 bedragen deze naar circa € 760.000. Dit is € 73.000 hoger dan het niveau van de begroting 2019. Dit komt met name door de toevoeging van de structurele lasten vanuit de contractuitbreidingen (De Ronde Venen, Vijfheerenlanden) en de kosten voor IT-ondersteuning.

Een aantal kosten heeft betrekking op zowel de uitvoerende taken als op de overhead. Het gaat hierbij onder andere om de kosten voor opleiding en reiskosten. Er is ook een aantal kosten dat alleen betrekking hebben op de overhead zoals: personele administratie, ICT ondersteuning, ARBO kosten, lease auto's, verzekering personeel en kosten OR.

5.2.1.4 Bestuurskosten

Het budget is verhoogd met € 10.500 ten opzichte van 2019 en komt uit op € 88.000. De verhoging heeft betrekking op de bestuurskosten, externe advieskosten en accountantskosten. In 2018 is een nieuw contract voor drie jaar afgesloten met de accountant. Hierdoor zijn deze kosten opgehoogd. De bestuurskosten vallen onder de overhead.

5.2.1.5 Algemene kosten

Onder deze post zijn onder andere de kantoorartikelen, telefonie-, internet, porto- en licentiekosten verantwoord. Het beschikbare budget is met € 910.000 hoger dan de initiële begroting van 2019 (€ 670.000). De kosten zijn voor het grootste deel (€ 835.000) toe te rekenen aan de overhead.

De reden voor de stijging van de algemene kosten komt voort uit het plan dat we de informatievoorziening en de bedrijfsvoering op het hogere professionele niveau willen tillen. Om dit te bewerkstelligen zijn er extra en nieuwe software licenties nodig. Daarnaast is de trend, die twee jaar geleden is ingezet, om meer vanuit de cloud en minder in eigen beheer te werken doorgezet.

5.2.1.6 Huisvestingskosten

De kosten voor huisvesting in 2020 stijgen ten opzichte van de bijgestelde begroting 2019 beperkt. Dit heeft te maken met de indexatie. Totaal is er € 670.000 gebudgetteerd. Een deel van de kosten is direct toe te rekenen aan de NDC-locaties. De meeste kosten staan opgenomen als overheadkosten.

5.2.1.7 Kapitaallasten

De kapitaallasten zijn naar raming € 361.000 in 2020. Het bedrag is ongewijzigd ten opzichte 2019. De laatste jaren is er een tendens dat software bij de leverancier wordt geplaatst. Dit heeft tot gevolg dat er minder hoeft te worden geïnvesteerd in hardware (storage, opslag en servers). Hierdoor zijn de kapitaallasten niet evenredig meegestegen na de contractuitbreidingen per 2019. De licentiekosten nemen als gevolg hiervan wel toe. Deze zijn opgenomen als onderdeel van de algemene kosten. Conform de gehanteerde uitgangspunten blijven de investeringen binnen de 3% van de kosten. Een staat van activa is opgenomen in bijlage 2. Bij het taakveld onderwijs is een bedrag opgenomen van € 5.000,- en dit betreft de afschrijving van een verbouwing van de NDC locatie 'De Boswerf'.

5.2.1.8 Diversen

Conform de voorschriften vanuit de BBV is voor de post onvoorzien in 2020 een bedrag opgenomen van € 5.000. Voor 2019 en 2020 is daarnaast een bedrag van € 80.000 opgenomen voor de trekkingsrechtclausule. Deze is afgesproken met de gemeente De Ronde Venen conform de business case vanuit de taakoverdracht 2019.

5.2.2 Baten

5.2.2.1 Directe personele baten

De post directe baten is in 2020 geraamd op € 105.000. Deze raming is gebaseerd op ervaringen uit vorige jaren en betreft voornamelijk ziekteverzuimen en doorbelasting van interne personele kosten.

5.2.2.2 Gemeentelijke bijdragen eigenaar gemeenten

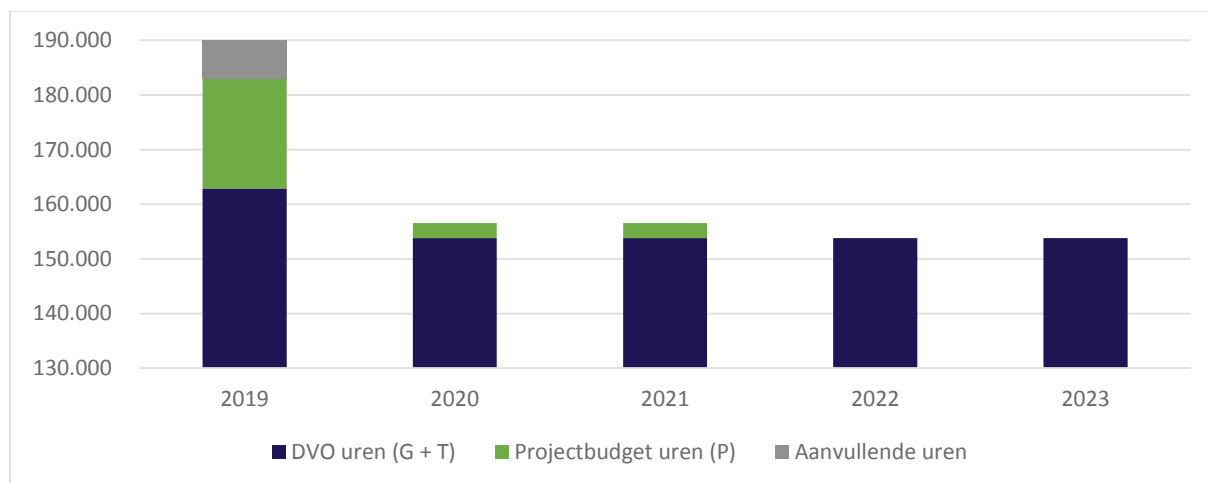
Bij de berekening van de gemeentelijke bijdragen, die in totaal ruim € 14,48 miljoen omvatten, is uitgegaan van 156.555 contracturen. Dit zijn de DVO uren, plus de meerjarige gecontracteerde uren. De gegarandeerde, tijdelijke en de projecturen worden gefactureerd tegen het uurtarief van € 92,50.

Bijlage 3 bevat de raming van 156.555 uur, die is verdeeld over de eigenaar gemeenten conform de contracten. Het totaal aantal uren van de eigenaar gemeenten voor het jaar 2020 en volgende jaren bedraagt: In 2022 loopt het contract met de gemeente De Bilt af voor wat betreft de Handhavingstaken (P-uren).

Uur type / jaar	2019*	2020	2021	2022	2023
DVO uren (Gegarandeerd + Tijdelijk)	162.888	153.832	153.832	153.832	153.832
Projectbudget uren (P) en balansuren (B)	20.112	2.723	2.723	-	-
Totaal gemeenten	183.000	156.555	156.555	153.832	153.832
Externe Veiligheid (PUEV)	1.700	-	-	-	-
Aanvullende uren	5.300	-	-	-	-
Totaal	190.000	156.555	156.555	153.832	153.832

TABEL 14: OVERZICHT MEERJARIGE CONTRACTUREN

* AANTAL UREN IN 2019 IS OP BASIS VAN DE BIJGESTELDE BEGROTING 2019



FIGUUR 5: AANTAL UUR PER CONTRACTTYPE

5.2.2.3 Aanvullende opdrachten

In 2020 zijn er geen aanvullende uren begroot. Tot 2018 werden jaarlijks de externe veiligheid uren op deze post begroot. In 2019 is de subsidie door de Provincie Utrecht voor de laatste maal toegekend. Bij de opstelling van deze begroting is er nog geen duidelijkheid over het vervolg van de uitvoering van de Externe Veiligheid taken en de financiering ervan. Indien dit leidt tot ophoging van de DVO's dan worden de structurele effecten verwerkt in de begrotingswijziging 2020 en meerjaren begroting 2022-2024.

5.2.2.4 Overige goederen en diensten

Voor deze niet uren gerelateerde opbrengsten is in 2020 € 110.000 geraamd. Voor Volkshuisvesting en Milieu gaat het voornamelijk om overige projectinkomsten en voor onderwijs gaat het om inkomsten vanuit de diverse NDC-locaties.

5.2.2.5 Huisvestingsbaten

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

5.3 Toelichting op de financiële positie

Investerings & ontwikkelingen

Voor IT is een aantal ontwikkel thema's gedefinieerd. Deze thema's zijn met name gericht op het inrichten en ontwikkelen van het IT en informatievoorzieningscluster binnen de ODRU, het voorbereiden van de infrastructuur op toekomstige ontwikkelingen en het gereedmaken van de informatiehuishouding op onder andere Omgevingswet en Archiefinspectie. Het merendeel van de thema's is vertaald naar acties die reeds zijn gestart, maar doorlopen in de komende jaren. Een deel van de te verwachten kosten wordt opgevangen vanuit het beschikbare investeringsbudget. Deze is dan ook passend voor de komende jaren. Hierdoor is in de begroting 2020 het investeringsbudget niet gewijzigd ten opzichte van 2019. Historisch gezien is dit een laag niveau. Naast nieuwe investeringen zijn er de komende jaren vervangingsinvesteringen nodig. Het algemene investeringsplan houdt hier rekening mee.

Bijlage 2 gaat over de vaste activa en investeringen. Omdat exacte investeringsbedragen per onderdeel nog niet bekend zijn, is een stelpost opgenomen. Deze is vastgesteld op basis van ervaringscijfers en het bovengenoemde IT plan. Wanneer door groei van de organisatie aanvullende investeringen nodig zijn, zal dit worden geformaliseerd via een begrotingswijziging.

Daarnaast wordt een deel van de structurele ruimte die beschikbaar was in de meerjarenbegroting 2020-2022 besteed voor de ontwikkelopgave binnen IT. In de bijgestelde begroting 2019 zijn een aantal functies geherwaardeerd en opgehoogd. Dit heeft een structureel effect op de personele lasten. Tevens wordt ingezet op meer werken in de Cloud en ook het voldoen aan de AVG wetgeving, waardoor de licentie kosten de aankomende jaren zullen stijgen.

5.4 Meerjarenbegroting 2021-2023

De meerjarenbegroting 2021 – 2023 sluit de komende jaren steeds met een positief saldo. In 2020 wordt er een resultaat verwacht van € 8.000,-. Door de verwachte kostenstijgingen en het mogelijke trekkingsrecht van de gemeente de Ronde Venen is dit lager dan de afgelopen jaren. In 2021 stijgt het verwachte resultaat tot € 88.000,-. Het trekkingsrecht is dan niet meer van toepassing. In 2022 loopt het contract met de gemeente De Bilt af voor wat betreft de Handhavingstaken (P-uren). Dit is terug te vinden in de lagere resultaten in 2022 en 2023.

Wat verder opvalt is dat de totale kosten in 2020 dalen ten opzichte van de bijgestelde begroting 2019. De reden is dat in de bijgestelde begroting 2019 ook aanvullende opdrachten zijn opgenomen waar onzekerheid over bestaat in 2020.

Volgens het huidige inzicht waarover zekerheid bestaat zullen de komende jaren de kosten en baten ongeveer gelijk blijven. Deze zijn dan ook ongewijzigd opgenomen in de meerjarenbegroting.

De komende jaren bestaat er ook een reële kans dat er taken worden overgedragen aan ODRU. In de meerjarenbegroting is daarmee geen rekening gehouden. Wanneer een taakoverdracht plaatsvindt, zullen mogelijke aanpassingen in de begroting via een begrotingswijziging aan het bestuur worden voorgelegd. De meerjarenbegroting laat elk jaar een positief geraamd resultaat zien. Dit geeft de solide en betrouwbare financiële sturing van de ODRU weer.

Lasten (in euro's)	Bijgestelde Begr. 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
Directe personeelskosten	11.100.000	11.476.000	11.476.000	11.296.000	11.296.000
Inhuur derden	3.063.500	340.000	340.000	340.000	340.000
Indirecte personele lasten	1.002.000	759.500	759.500	751.750	751.750
Bestuurskosten	173.000	88.000	88.000	88.000	88.000
Algemene kosten	811.500	910.000	910.000	899.000	899.000
Huisvestingskosten	660.000	670.000	670.000	670.000	670.000
Kapitaallasten	321.000	361.000	361.000	361.000	361.000
Diversen	85.000	85.000	5.000	5.000	5.000
Totaal lasten	17.216.000	14.689.500	14.609.500	14.410.750	14.410.750

Baten (in euro's)	Bijgestelde Begr. 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
Directe personele baten	105.000	105.000	105.000	105.000	105.000
Baten eigenaar gemeenten UVP	16.424.251	14.481.500	14.481.500	14.229.500	14.229.500
Baten aanvullende opdrachten	784.924	-	-	-	-
Overige goederen en diensten	110.000	110.000	110.000	110.000	110.000
Huisvestingsbaten	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
Kapitaalbatens	-	-	-	-	-
Diversen	-	-	-	-	-
Totaal baten	17.425.175	14.697.500	14.697.500	14.445.500	14.445.500
Structureel saldo van baten en lasten	209.175	8.000	88.000	34.750	34.750

Incidentele lasten Uitvoering Koers	438.722	193.900	-	-	-
Incidentele baten Uitvoering Koers	-	-	-	-	-
Incidenteel saldo van baten en lasten	-438.722	-193.900	-	-	-

Geraamd saldo van baten en lasten	-229.547	-185.900	88.000	34.750	34.750
Toevoeging aan reserve Uitvoering Koers	-	-	-	-	-
Onttrekking uit reserve Uitvoering Koers	247.121	193.900	-	-	-
Geraamd gerealiseerd resultaat	17.574	8.000	88.000	34.750	34.750

TABEL 15: MEERJARENBEGRADING 2021-2023

6 Omgevingswet

6.1 Inleiding

Het programma voor de Uitvoering Koers liep tot en met 2018 maar was eind 2018 nog niet geheel afgerond. Enkele programma's lopen nog door in 2019. Er is een nieuw koersplan opgesteld voor de periode 2019-2022. Het programma Omgevingswet¹ loopt als enige programma door na 2019, omdat de nieuwe wet- en regelgeving is uitgesteld tot 2021. In de Kadernota 2021 zullen we ingaan op de structurele impact voor ODRU en de gemeenten.

Voor de dekking van de incidentele lasten, lees de kosten van de Koers, is bij de jaarrekening over 2016 een bestemmingsreserve ingesteld. Deze wordt gevoed vanuit de exploitatieresultaten en een incidentele bijdrage vanuit de gemeenten in 2018.

Vanaf 2020 is de bestemmingsreserve Uitvoering Koers alleen nog maar beschikbaar voor de Omgevingswet. In tabel 5 is het overzicht opgenomen van de verloop van de bestemmingsreserve Uitvoering Koers. De voorbereiding op de Omgevingswet is in de volgende paragraaf toegelicht.

Programma (in euro's)	Totaal budget	Realisatie 2017	Realisatie 2018	2019	2020
<i>Voorbereid zijn op de toekomst</i>					
Programma Omgevingswet	879.561	124.305	170.996	351.360	232.900
<i>Verbeteren kwaliteit van dienstverlening</i>					
Programma Processen	565.890	134.968	329.323	101.600	-
Programma Nabijheid	148.789	67.099	65.690	16.000	-
Programma Duurzaamheid	11.000	-	-	11.000	-
Coördinator organisatieontwikkeling	113.700	70.871	32.467	10.362	-
<i>Afgeronde programma's</i>					
Toekomstscenario's en Robuustheid	64.546	40.950	23.596	-	-
#Omgevingsbewust toezicht	133.453	77.840	55.613	-	-
Strategisch personeelsbeleid	71.100	71.100	-	-	-
Subtotaal	1.988.039	587.132	677.684	490.322	232.900
Dekking uit interne uren	-270.600	-90.000	-90.000	-51.600	-39.000
Totaal benodigde middelen	1.717.439	497.132	587.684	438.722	193.900

TABEL 16: BENODIGDE INCIDENTELE MIDDELEN UITVOERING KOERS & OMGEVINGSWET

6.2 Voorbereiding op de Omgevingswet

Op 6 oktober 2017 werd door het ministerie bekendgemaakt dat de invoering van de Omgevingswet is uitgesteld naar 1 januari 2021. De inwerkingtreding van de Omgevingswet is weliswaar een belangrijk richtpunt, maar dient ook te worden gezien in een breder perspectief van de transitie die tot en met 2029 plaatsvindt met betrekking tot de bescherming en ontwikkeling van de fysieke leefomgeving.

De invoering van de Omgevingswet betekent niet alleen een integratie en vereenvoudiging van regelgeving maar vraagt ook om een andere werkwijze van alle (overheids)organisaties die betrokken zijn bij de bescherming en ontwikkeling van de fysieke leefomgeving. Kernbegrippen in de nieuwe werkwijze zijn (onder meer): integraal en gebiedsgericht werken, participatie en bestuurlijke afwegingsruimte. In dit verband zijn goede samenwerking in de keten en digitale ondersteuning belangrijke randvoorwaarden. De implementatie van de Omgevingswet is daarom van cruciaal belang voor de Omgevingsdienst en is één van de speerpunten in de koers van de ODRU.

¹ Het plan voor het programma Omgevingswet wordt momenteel herzien. De verwachte financiële effecten van het gewijzigde plan zijn nog niet opgenomen in deze begroting. Bijstelling van het plan inclusief financiële effecten wordt ten behoeve het AB in juni 2019 aangeboden ter vaststelling. Indien er financiële materiele wijzigingen optreden in dit herziene plan zal een tweede begrotingswijziging 2019 en eerste begrotingswijziging 2020 worden ingediend.

De ODRU wil zich tijdig en zorgvuldig voorbereiden op de inwerkingtreding van de Omgevingswet en de gemeenten (en provincie) vanuit de inhoud faciliteren bij de implementatie ervan. De invoering van de Omgevingswet vraagt van de ODRU een fundamentele verandering: een verandering in zowel de cultuur als in de rol in relatie tot de gemeente. De ODRU blijft partner en uitvoerder voor de gemeenten. Daarbij past ook een bijdrage leveren aan de continue beleidscyclus van onze gemeenten. Het programma biedt de handvaten om die veranderingen zorgvuldig voor te bereiden.

Vanaf 2017 is samen met de gemeenten verkend wat de Omgevingswet betekent voor de gezamenlijke uitvoeringspraktijk (impactanalyse). In 2019 en 2020 gaat de ODRU verder met verkennen, onderzoeken en analyseren. Maar gaat ook oefenen met de Omgevingswet door te starten met een overzichtelijk aantal casussen. De resultaten van de praktijkgerichte werkvorm worden vertaald volgens de lijnen van de vijf thema's naar implementatieacties voor de ODRU. Op basis van deze implementatieacties gaat de ODRU voorbereidingen treffen voor het inrichten van de nieuwe organisatie. De belangrijkste activiteiten die de ODRU gaat verrichten zijn onderverdeeld in de volgende vijf resultaatgerichte projecten:

- Bijdragen aan kennisinstrumenten.
- Helderheid en afspraken over taken en rollen.
- Digitaal samen kunnen werken.
- Verankeren van werkwijze in organisatie en processen.
- Aanpassen van cultuur, houding, gedrag en competenties.

- **Onderbouwing van de kosten**

De raming uit het door het AB vastgestelde implementatieprogramma is goed tegen het licht gehouden. Op basis hiervan is een vernieuwd plan opgesteld voor 2019-2020. De voorbereiding op de Omgevingswet draagt er zorg voor dat ODRU en gemeenten klaar zijn voor de Omgevingswet op het moment van inwerkingtreding. Concreet betekent dit dat gemeenten voor dat geld krijgen:

- Milieubouwstenen ten behoeve van hun omgevingsplannen.
- Gemeenten en ODRU erkennen en herkennen een veranderde rol van ODRU als gevolg van de Omgevingswet.
- Duidelijkheid over welke taken onder de Omgevingswet onder bevoegd gezag van de gemeente vallen.
- Overleg over welke taken onder Omgevingswet wel/niet door ODRU worden uitgevoerd en indien nodig een tijdige overdracht.
- Duidelijkheid over de rol en positie van ODRU in de processen rondom Omgevingsvisies en Omgevingsplannen.
- Regionale afstemming over de invulling van Omgevingsvisies en Omgevingsplannen;
- IT-systemen bij ODRU zijn 'Omgevingswetproof';
- Medewerkers van de ODRU hebben voldoende kennis en beschikken over voldoende vaardigheden om producten te kunnen leveren in de geest van de Omgevingswet.

Het is ook duidelijker geworden over welke aspecten van de Omgevingswet er nu onvoldoende informatie beschikbaar is om een raming van de kosten te kunnen maken. Het gaat om:

- a) De gevolgen voor informatievoorziening en investeringen in informatie en IT. Het tijdspad voor de invoering van het Digitaal Stelsel Omgevingswet is 2024. We volgen actief de ontwikkelingen maar er is nog geen zicht op het inhoudelijk plan vanuit het Rijk en de gevolgen die het heeft.
- b) Onvoorziene ontwikkelingen bij de verdere implementatie, mede als gevolg van bijvoorbeeld de landelijke verkiezingen. Op het moment dat dit leidt tot aan herziening van bijvoorbeeld werkprocessen of de verdeling van taken gaat dit leiden tot meerkosten.

Het is onzeker of het totaalbedrag van € 879.500 over de jaren 2017-2020 voldoende zal zijn. Pas op het moment dat duidelijkheid ontstaat over de bovengenoemde punten kunnen we een nieuwe kostenraming afgeven en zal dit financieel verwerkt worden in de begroting. De komst van de ingrijpende Omgevingswet is een externe factor waarvoor het AB nu incidenteel voor de financiering via een bestemmingsreserve heeft ingesteld.

7 Geprognosticeerde balans 2021 – 2023

Balans - Activa (in euro's)	Balans 2019	Balans 2020	Balans 2021	Balans 2022	Balans 2023
Vaste activa					
<u>Materiele vaste activa</u>					
- Investerings met een economisch nut:					
- Verbouwingen	22.500	17.500	12.500	7.500	2.500
- Apparaten /installaties	621.372	699.580	732.887	736.150	792.600
	643.872	717.080	745.387	743.650	795.100
Vlottende activa					
<u>Uitzetting rente looptijd < 1jaar</u>					
- Vorderingen publiekrechtelijke lichamen	4.500.000	4.500.000	4.500.000	4.500.000	4.500.000
- Vorderingen Overige instanties	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000
- Uitzetting in 's Rijks schatkist	2.441.842	2.084.733	2.113.427	2.118.913	2.071.214
	6.966.842	6.609.733	6.638.427	6.643.913	6.596.214
<u>Liquide middelen</u>					
- Kassaldo	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500
- Banksaldo	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000
	251.500	251.500	251.500	251.500	251.500
<u>Overlopende activa</u>					
- Overige nog te ontvangen bedragen, en vooruitbetaalde bedragen die ten lasten van volgende begrotingsjaren komen	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000
Totaal Activa	8.062.214	7.778.314	7.835.314	7.839.064	7.842.814

TABEL 17A: GEPROGNOSTICEERDE BALANS 2020-2023 - ACTIVA

Balans - Passiva (in euro's)	Balans 2019	Balans 2020	Balans 2021	Balans 2022	Balans 2023
Vaste Passiva					
<u>Eigen vermogen</u>					
<i>Reserves</i>					
- Algemene reserve	703.430	721.004	729.004	817.004	851.754
- Bestemmingsreserve Uitvoering Koers	2.299	-	-	-	-
<i>Saldo rekening</i>					
- Gerealiseerde resultaat	209.175	8.000	88.000	34.750	34.750
	914.904	729.004	817.004	851.754	886.504
<u>Voorzieningen</u>					
- Voorziening boventalligen	276.310	199.310	189.310	179.310	169.310
	276.310	199.310	189.310	179.310	169.310
Vlottende passiva					
<u>Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd <1jr</u>					
- Rekening courant BNG	-	-	-	-	-
- Crediteuren	1.500.000	1.500.000	1.500.000	1.500.000	1.500.000
- Belastingen (BTW) en Premies	1.100.000	1.100.000	1.100.000	1.100.000	1.100.000
	2.600.000	2.600.000	2.600.000	2.600.000	2.600.000
<u>Overlopende passiva</u>					
- Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	175.000	175.000	175.000	175.000	175.000
- De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	4.000.000	4.000.000	4.000.000	4.000.000	4.000.000
- Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen (huurkorting)	96.000	75.000	54.000	33.000	12.000
	4.271.000	4.250.000	4.229.000	4.208.000	4.187.000
Totaal Passiva	8.062.214	7.778.314	7.835.314	7.839.064	7.842.814

TABEL 18B: GEPROGNOSTICEERDE BALANS 2020-2023 - PASSIVA

7.1 Toelichting op de geprognosticeerde balans

De verwachting is dat de ODRU de komende jaren financieel gezien in een stabiele situatie zal verkeren. De onzekerheden rondom het effect van de Omgevingswet op de structurele exploitatie brengen vroegtijdig in kaart en in het AB, zodat we hier aan de voorkant waar mogelijk op kunnen sturen. Het beleid is erop gericht om een stabiel investerings- en afschrijvingsbeleid te volgen en de opgenomen voorziening aan te wenden voor de doelen waarvoor zij zijn bestemd. De verwachting is dat er geen (langlopende) leningen nodig zullen zijn. Eventuele kortdurende liquiditeitstekorten kunnen tijdelijk worden opgevangen met de kredietfaciliteiten van de BNG.

7.1.1 Activa

7.1.1.1 Materiële vaste activa

De balanswaarde van materiële vaste activa stijgt in 2020 naar verwachting tot ruim € 717.000 en zal daarna doorstijgen tot circa € 795.000 in 2023. Met name IT-vervangingsinvesteringen dragen bij aan deze stijging.

De ODRU streeft naar een ideaalcomplex waarbij er een evenwicht bestaat tussen afschrijvingen en investeringen. Voor de komende jaren wordt gestreefd naar een bedrag per jaar van € 360.000. De kantoorinrichting meubilair en dergelijke is niet in de staat van vaste activa opgenomen omdat deze door de verhuurder (provincie Utrecht) zijn aangeschaft. De inrichting voldoet nog aan de gestelde eisen en zal op termijn als vervangingsinvestering worden opgenomen.

7.1.1.2 Vlottende activa

De balanswaarde van vlottende activa zullen naar verwachting de komende jaren uitkomen op circa € 6,6 miljoen. Een belangrijk onderdeel vormen de verplichte "uitzettingen" in 's Rijks schatkist.

Verder is de verwachting dat de liquide middelen en de overlopende activa met respectievelijk € 251.500 en € 200.000 niet in waarde zullen veranderen op de balans.

7.1.2 Passiva

7.1.2.1 Eigen vermogen

De verwachting is dat er de komende jaren geen grote wijzigingen zullen optreden in het eigen vermogen. Het voorstel is om een deel van het behaalde resultaat 2018 op te nemen als bestemmingsreserve Uitvoering Koers en het andere deel te doteren aan de algemene reserve. Deze bestemmingsreserve zal in 2020 voor het grootste deel worden ingezet voor de voorbereiding op de Omgevingswet waardoor er naar verwachting per eind 2020 de reserve volledig benut is. Vanaf 2020 is het de bedoeling dat het bedrijfsresultaat weer wordt ingezet om het weerstandvermogen (algemene reserve) te versterken. In tabel 5 is het verloop van de bestemmingsreserve Uitvoering Koers weergegeven.

De komende verwachte exploitatieresultaten vanaf 2020 worden op voorstel van het AB aan de algemene dan wel de bestemmingsreserves toegevoegd voor bijvoorbeeld innovatie. Zodra het eigen vermogen / de weerstandscapaciteit groter is dan noodzakelijk wordt het overschot uitgekeerd aan de eigenaren. Besluitvorming hierover vindt plaats via een bestuursbesluit.

7.1.2.2 Voorzieningen

In de begroting 2020 is een voorziening boventalligen op de balans opgenomen. Deze voorziening bestaat uit twee delen te weten een deel heeft betrekking op boventalligen vanuit de reorganisatie uit 2014 en een deel heeft betrekking op de organisatiewijziging uit 2017. De verwachting is dat de voorziening de komende jaren kan worden afgebouwd doordat boventallige medewerkers elders een werkkring vinden. Vanuit de organisatie zal getracht worden om boventallige medewerkers hierbij zo goed mogelijk te begeleiden.

7.1.2.3 Vaste Schuld

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

7.1.2.4 Overlopende passiva

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

Onder overige vooruit ontvangen bedragen is de huurkorting opgenomen die is ontvangen van de provincie Utrecht. De ODRU heeft in 2014 per 1 juli 2014 een huurovereenkomst afgesloten voor de periode van 10 jaar. In het contract is opgenomen dat over het eerste jaar (01-07-2014 t/m 30-06-2015) geen huur hoeft te worden betaald. Conform advies van de accountant is de huurkorting verdeeld over de gehele huurperiode van 10 jaar. Het gevolg hiervan is dat de korting als overlopende passiva is opgenomen. Vanaf 2016 wordt deze korting aangewend ten gunste van de huurkosten en loopt deze evenredig af in de jaren.

7.2 Waarderingsgrondslagen

Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

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

Investeringen worden gewaardeerd tegen de werkelijke verkrijgingprijs, zijnde de aanschafwaarde exclusief BTW en eventueel verminderd met ontvangen bijdragen van derden, verminderd met de daarop toegepaste afschrijvingen op basis van de te verwachten economische en/of technische levensduur en met inachtneming van de bepalingen uit de financiële verordening van de Omgevingsdienst zoals vastgesteld door het AB d.d. 28 september 2017.

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

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

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

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

7.2.1 Europese Economische en Monetaire Unie (EMU) saldo

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

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

Bijlage 1 Formatieoverzicht 2020

Formatieoverzicht Begroting 2020	Totale formatie 2020 (01-01-2020)	
Organisatie	Aantal FTE	kosten 2020
Directie, afdelingshoofden en controller	6,40	€ 772.000
Totaal management	6,40	€ 772.000
Bestuursondersteuning	3,22	€ 216.500
Human Resources	2,56	€ 193.000
Communicatie	1,50	€ 133.000
Planning & Control	3,89	€ 281.500
Bedrijfsbureau	20,59	€ 1.409.500
Bedrijfsbureau – uitvoering	-6,70	€ -364.500
Totaal Staf en ondersteuning	25,06	€ 1.869.000
Relatiemanagement	2,85	€ 229.500
Integraal Toezicht & Handhaving	36,50	€ 2.837.000
Beleid & Vergunningen	40,40	€ 3.066.000
Expertise & Advies	28,60	€ 2.338.000
Bedrijfsbureau - uitvoering	6,70	€ 364.500
Totaal Uitvoering	115,05	€ 8.835.000
Totaal ODRU	146,51	€ 11.476.000

Per uniform taakveld	Aantal FTE	kosten 2020
Milieu	87,61	€ 6.867.000
Bouwen en RO (VHROSV)	20,53	€ 1.529.500
Milieueducatie en recreatie (onderwijs)	6,91	€ 438.500
Overhead	31,46	€ 2.641.000
Totaal	146,51	€ 11.476.000

Bijlage 2 Staat van activa

Jaar van aanschaf	Omschrijving	Aanschaf waarde	Afschrijving termijn	Afschrijving 2019	Boekwaarde eind 2019	Afschrijving 2020	Boekwaarde eind 2020
<i>Investerings verbouwingen</i>							
2014	Verbouwing NDC Locatie 'de Boswerf'	50.000	10	5.000	22.500	5.000	17.500
Totaal Investerings verbouwingen				5.000	22.500	5.000	17.500
<i>Investerings apparaten/installaties</i>							
2010	Geluidsmeter	8.334	10	1.042	521	521	-
2014	Investering Applicatielandschap (AL)	485.275	5	48.527	-	-	-
2015	Investering Kantoorautomatisering (AL)	319.463	5	63.893	31.946	31.946	-
2017	Geluidsmeter	12.876	10	1.288	9.657	1.288	8.369
2017	Investering software (office 365/Join/HR)	53.880	5	10.776	26.940	10.776	16.164
2017	Investering Laptops & dockingstations	45.368	3	15.123	7.561	7.561	-
2018	Investering laptops	170.601	3	56.867	85.300	56.867	28.433
2018	Investering mobiele telefoons	36.814	3	12.271	18.407	12.271	6.136
2018	Investering monitoren & toetsenborden	42.035	5	8.407	29.424	8.407	21.017
2018	Investering software	35.944	5	7.189	25.161	7.189	17.972
2018	Investering kantoorinrichting	44.729	10	4.473	38.019	4.473	33.546
2018	Geluidsmeter	9.923	10	992	8.435	992	7.442
2019	Vervangingsinvesteringen 2019- IT	300.000	3	50.000	250.000	100.000	150.000
2019	Vervangingsinvesteringen 2019 - Overig	100.000	5	10.000	90.000	20.000	70.000
2020	Vervangingsinvesteringen 2020 - IT	300.000	3	-	-	50.000	250.000
2020	Vervangingsinvesteringen 2020 - Overig	90.000	5	-	-	9.000	81.000
2020	Vervangingsinvesteringen meetapparatuur	10.000	10	-	-	500	9.500
Totaal apparaten/installaties				290.847	621.372	321.791	699.580
TOTAAL				295.847	643.872	326.791	717.080

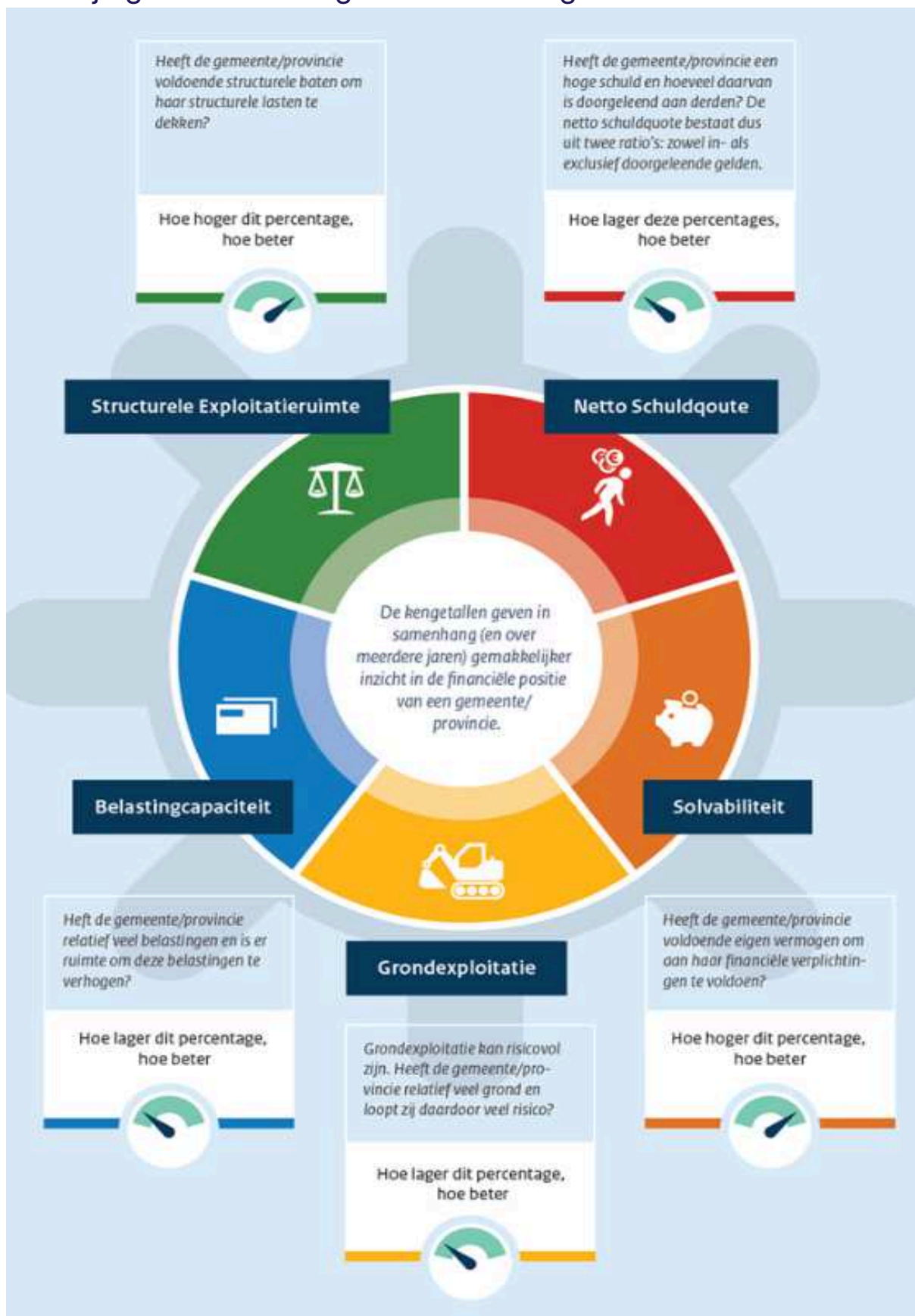
Bijlage 3 Urenoverzicht eigenaar gemeenten

Gemeenten	DVO (G)	T projecten	P projecten	A projecten	Totaal uren	Bijdrage per gemeente
Gemeente Bunnik	4.359				4.359	€ 403.208
Gemeente De Bilt	4.554		2.723		7.277	€ 673.123
Gemeente De Ronde Venen	22.859				22.859	€ 2.114.458
Gemeente IJsselstein	19.346				19.346	€ 1.789.505
Gemeente Montfoort	13.135				13.135	€ 1.214.988
Gemeente Oudewater	4.046				4.046	€ 374.255
Gemeente Renswoude	3.310				3.310	€ 306.175
Gemeente Rhenen	2.417				2.417	€ 223.573
Gemeente Stichtse Vecht	15.128				15.128	€ 1.399.340
Gemeente Utrechtse Heuvelrug	10.178				10.178	€ 941.465
Gemeente Veenendaal	6.291	1.019			7.310	€ 676.175
Gemeente Vijfheerenlanden	13.100				13.100	€ 1.211.750
Gemeente Wijk bij Duurstede	3.351				3.351	€ 309.968
Gemeente Woerden	13.679				13.679	€ 1.265.308
Gemeente Zeist	17.060				17.060	€ 1.578.050
Totaal	152.813	1.019	2.723	0	156.555	€ 14.481.338

Wijzigingen ten opzichte van de begroting 2019

- Uitbreiding taken gemeente De Ronde Venen (10.717 uur) per 2019 (via begrotingswijziging).
- Ophoging DVO uren gemeente Veenendaal (498 uur) per 2019 (via begrotingswijziging).
- Invlechting gemeente Vijfheerenlanden (7.819 uur) per 2019 (via begrotingswijziging).
- Ophoging DVO uren gemeente Wijk bij Duurstede (910 uur) per 2019 (via begrotingswijziging).

Bijlage 4 Toelichting financiële kengetallen



Bijlage 5 Informatie verbonden partijen

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

Informatie verbonden partijen	beginbalans 2020	eindbalans 2020	Geraamd resultaat bijgestelde begroting 2019	Geraamd resultaat begroting 2020	informatie te vinden op blz.
Eigen vermogen	914.904	729.004			blz. 30
Vreemd vermogen	7.147.310	7.049.310			blz. 30
Resultaat			209.175	8.000	blz. 21/26
Risicobeheersing					blz. 15
Financiële kengetallen					blz. 16
Inzicht in overhead en kosten					blz. 21



Begrotingswijziging 2019

OMGEVINGSDIENST REGIO UTRECHT

opgesteld door	Planning & Control
beoordeeld door	managementteam 12 maart 2019
vastgesteld door	dagelijks bestuur 25 maart 2019
besproken door	algemeen bestuur 11 april 2019
vastgesteld door	algemeen bestuur 27 juni 2019
Kenmerk	INT19.9901/3501

Inhoudsopgave

Samenvatting.....	2
1 Inleiding	3
1.1 Algemeen.....	3
1.2 Leeswijzer.....	3
2 Begrotingswijziging 2019.....	4
3 Toelichting	5
3.1 Opdracht UVP.....	5
3.2 (bouw)taakoverdracht gemeente De Ronde Venen.....	6
3.3 Invlechting taken gemeente Vijfheerenlanden	6
3.4 Overige materiele wijzigingen.....	6
3.4.1 Uitbreiding DVO.....	6
3.4.2 Afronding invlechting Vijfheerenlanden	7
3.4.3 IT-uitbreiding.....	7
3.4.4 Omgevingswet & Afronding Uitvoering Koers	7
3.5 Totaal te leveren uren begrotingswijziging	9
4 Bijgestelde Begroting 2019.....	10
Bijlage 1 Bijgesteld formatie overzicht.....	12
Bijlage 2 Structurele en incidentele effecten op begrotingswijziging.....	13
Bijlage 3 begrotingswijziging 2019 per programma	14
Bijlage 4 Geprognosticeerde balans	18
Bijlage 5 Verloop bestemmingsreserve Uitvoering Koers	20

Samenvatting

Voor u ligt de begrotingswijziging 2019. In deze begrotingswijziging is de begroting 2019 verder financieel vertaald op basis van (structurele en incidentele) materiële wijzigingen. De begrotingswijziging bestaat uit vier onderdelen en deze leiden tot een minimaal effect op het resultaat. Het uurtarief wordt niet aangepast. De structurele doorwerking van deze wijzigingen wordt meegenomen in de begroting 2020.

Het betreffen wijzigingen in de begroting van 2019, die het gevolg zijn van:

1. de afspraken met gemeenten over de UVP's 2019;
2. de (bouw)taakoverdracht vanuit de gemeente De Ronde Venen;
3. de invlechting van taken van de nieuw gevormde gemeente Vijfheerenlanden;
4. overige wijzigingen waaronder de uitbreiding van de dienstverleningsovereenkomst (DVO) met de gemeenten Wijk bij Duurstede en Veenendaal.

In 2019 zal, evenals in voorgaande jaren, weer een groot aantal extra taken en projecten door de ODRU worden uitgevoerd. Inmiddels is er zekerheid over de omvang van deze werkzaamheden, omdat de UVP's 2019 zijn afgestemd en bevestigd. Dit levert vanuit de UVP's 33.445 uur aan extra te leveren taken op, wat neerkomt op € 3.001.500 aan extra omzet. Om deze uren te leveren is er circa € 2.754.500 geraamd voor de externe inhuur. De autonome stijging à € 70.000 van de salarislasten als gevolg van de cao-ontwikkeling en de extra verwachte indirecte en bestuurslasten à € 165.000 worden gedekt uit deze extra omzet. Per saldo resulteren deze wijzigingen in een incidentele resultaatverbetering van € 12.000.

Een tweede belangrijke reden tot wijziging van de begroting is de uitbreiding van het DVO voor gemeente De Ronde Venen. Met ingang van 2019 voert de ODRU de bouwtaken uit voor gemeente De Ronde Venen. Dit betekent een structurele uitbreiding met ruim 10.700 uur op jaarbasis. Dit komt neer op ruim € 960.000 aan extra omzet. Door de uitbreiding stijgen de structurele kosten evenredig met een bedrag van € 960.000.

In de derde plaats is er sprake van een belangrijke wijziging door een gemeentelijke en provinciale herindeling van gemeente Vianen. De samenvoeging van gemeenten Zederik, Leerdam en Vianen tot de gemeente Vijfheerenlanden leidt tot een contractuitbreiding voor milieutaken van 7.800 uur wat neerkomt op een omzetstijging van € 700.000. Het betreft een structurele wijziging waarbij ook de salarislasten en overige kosten evenredig stijgen.

Tot slot zijn er ook nog enkele beperkte contractuele wijzigingen bij de gemeenten Veenendaal en Wijk bij Duurstede die een geringe invloed hebben op omzet en resultaat. Ook de afronding van het project invlechting Vijfheerenlanden is opgenomen onder de categorie "overige". Op basis van het projectplan uit 2018 lopen er werkzaamheden door in 2019. Dit betreft een bedrag van € 157.000 en is reeds gefinancierd. Daarnaast zijn er ontwikkelingen op IT gebied in de organisatie die nopen tot een wijziging in de structurele lasten. Het saldo van deze wijzigingen leiden tot een negatieve invloed op het resultaat van € 30.000.

Uitgaande van de bijgestelde begroting 2019 daalt het geraamde resultaat door de wijzigingen per saldo met € 18.125 tot € 209.175 en blijft het basisuurtarief ongewijzigd op € 89,75.

De verwachte lasten voor de Uitvoering Koers zijn ook bijgesteld in deze begrotingswijziging. De lasten zijn incidenteel van aard en als zodanig verwerkt. Deze kosten worden voor € 247.121 gedekt uit de bestemmingsreserve Uitvoering Koers en voor € 191.601 uit het geraamde resultaat 2019.

1 Inleiding

Voor u ligt de begrotingswijziging 2019. In deze begrotingswijziging is de begroting 2019 verder financieel vertaald, met als basis de uitvoeringsprogramma's (UVP), jaarrekening 2018 en de verwachte wijzigingen vanuit de uitvoering koers.

1.1 Algemeen

De begrotingswijziging 2019 dient door de leden van het algemeen bestuur (AB) van Omgevingsdienst Regio Utrecht (ODRU) te worden vastgesteld. Uiterlijk acht weken voor de voorgenomen datum van vaststelling wordt de begroting toegezonden aan de raden van de deelnemende gemeenten. De raden kunnen binnen acht weken hun zienswijzen naar voren brengen bij het dagelijks bestuur (DB). Het DB zal de zienswijzen bij de begrotingswijziging 2019 voegen ten behoeve van de definitieve vaststelling door het AB.

De planning voor de vaststelling van de begrotingswijziging 2019 is als volgt:

- Ontwerp vaststellen door het AB 11 april 2019
- Zienswijze termijn gemeenteraden (8 weken) 07 juni 2019 (uiterlijk retour)
- Vaststelling door het AB 27 juni 2019

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

1.2 Leeswijzer

De begrotingswijziging 2019 bestaat uit de totale wijziging voor het jaar 2019. Vervolgens geven we per onderdeel van de wijziging een toelichting op de financiële effecten. In de bijlage is de wijziging vertaald naar de uniforme taakvelden.

2 Begrotingswijziging 2019

In onderstaande tabel treft u de begrotingswijziging aan. Deze begrotingswijziging is opgebouwd uit de vier kolommen in onderstaande tabel, die nader worden toegelicht in het volgende hoofdstuk. De totale wijziging laat een lichte daling zien van het geraamde exploitatie resultaat. In hoofdstuk vier wordt de totale bijgestelde begroting in beeld gebracht. Hier gaan we in op de wijzigingen op de begroting 2019.

Lasten (in euro's)	UVP-uren 2019	Uitbreiding DVO DRV	Uitbreiding DVO VHL	Overige	Totaal BGW 2019
Directe personele lasten	-29.850	682.351	556.155	142.694	1.351.350
Inhuur derden	2.754.500	24.000	25.000	135.000	2.938.500
Indirecte personele lasten	180.000	36.000	27.100	72.500	315.600
Bestuurskosten	85.000	6.000	4.500	-	95.500
Algemene kosten	-	89.500	49.000	3.000	141.500
Huisvestingskosten	-	44.000	40.000	-	84.000
Kapitaallasten	-	-	-	-40.000	-40.000
Diversen	-	80.000	-	-	80.000
Totaal lasten	2.989.650	961.851	701.755	313.194	4.966.450

Baten (in euro's)	UVP-uren 2019	Uitbreiding DVO DRV	Uitbreiding DVO VHL	Overige	Totaal BGW 2019
Directe personele baten	-	-	-	-	-
Baten eigenaar gemeenten UVP	2.373.426	961.851	701.755	126.369	4.163.401
Baten aanvullende opdrachten	628.224	-	-	156.700	784.924
Overige goederen en diensten	-	-	-	-	-
Huisvestingsbaten	-	-	-	-	-
Kapitaalbaten	-	-	-	-	-
Diversen	-	-	-	-	-
Totaal baten	3.001.650	961.851	701.755	283.069	4.948.325
saldo van baten en lasten	12.000	-	-	-30.125	-18.125

Incidentele lasten Uitvoering Koers	-	-	-	126.362	126.362
Incidentele baten Uitvoering Koers	-	-	-	-	-
Incidenteel saldo van baten en lasten	-	-	-	-126.362	-126.362

Geraamd saldo van baten en lasten	12.000	-	-	-156.687	-144.487
Toevoeging aan reserve Uitvoering Koers	-	-	-	-	-
Onttrekking uit reserve Uitvoering Koers	-	-	-	126.362	126.362
Geraamd resultaat	12.000	-	-	-30.125	-18.125

TABEL 1: BEGROTINGSWIJZIGING (BGW) 2019

3 Toelichting

Per onderdeel vanuit de begrotingswijziging (tabel 1) is in de volgende paragrafen een toelichting gegeven. De kaders uit de vastgestelde Kadernota 2019 zijn in acht genomen. Daarnaast is de inhoudelijke verstaalslag gemaakt op grond van een aantal binnen de ODRU gehanteerde uitgangspunten (bijvoorbeeld een vast percentage van de extra omzet begroten als algemene kosten). Deze dragen bij aan een helder en duidelijk structureel en beheersbaar financieel beleid, dat de afgelopen jaren is ingezet door de ODRU. De structurele¹ doorwerking van deze wijzigingen wordt meegenomen in de begroting 2020.

De volgende onderdelen zijn toegelicht:

1. de afspraken met gemeenten over de UVP's 2019 (§3.1);
2. de (bouw)taakoverdracht vanuit de gemeente De Ronde Venen (§3.2);
3. De invlechting van taken van de nieuw gevormde gemeente Vijfheerenlanden (§3.3);
4. Overige materiele wijzigingen waaronder kleine contractaanpassingen (§3.4).

3.1 Opdracht UVP

Als aanvulling op de standaard DVO werkzaamheden is in 2019, evenals in voorgaande jaren, weer een groot aantal projecten gecontracteerd. Inmiddels is er zekerheid over de omvang van deze werkzaamheden, omdat de UVP's 2019 zijn afgestemd en bevestigd. Hierdoor kan de extra verwachte omzet middels een begrotingswijziging in de begroting voor 2019 worden verwerkt. Conform voorgaande jaren wordt voorzichtigheidshalve gerekend met 80% van de extra uren in het UVP (ten opzichte van de DVO-uren). In de praktijk ontstaan verschillen tussen de in het UVP geplande werkzaamheden en de door de gemeenten feitelijk verstrekte opdrachten. Ook kunnen opdrachten in overleg niet tot uitvoering komen. Voor de zomer en direct na de zomer wordt in samenspraak met de gemeenten een prognose voor de planning voor de rest van het jaar gemaakt.

Lasten

De salarislasten over 2019 laten een lichte daling zien. De daling van de totale salarislast wordt veroorzaakt door verschuiving van budget. In de businesscase young professionals is bepaald de niet-benutte salarislast in te zetten voor opleiding en begeleiding van de young professionals. Dit effect is af te lezen bij de stijging van de indirecte personeelslasten (€ 100.000). Per saldo is deze verschuiving budgettair neutraal. Het effect van de stijging van de CAO en de hogere sociale premies (o.a. pensioenpremie) is net als voorgaande jaren ook in 2019 aanwezig. Dit geeft een hogere salarislast van € 70.150. Per saldo dalen de salarislasten met ruim € 29.000.

Gezien de tijdelijkheid van de extra projecten wordt hiervoor geen extra formatie gecreëerd, maar wordt de ruimte voor inhuur voor de uitvoering en samenhangende overhead hiermee verhoogd. De lasten voor inhuur zijn met € 2.754.500 hoger geraamd. In deze stijging is rekening gehouden met de tariefontwikkeling van personeel van derden.

Bij de indirecte personele lasten is, naast de verschuiving van het young professional budget (€ 100.000) extra budget toebedeeld aan IT-ondersteuning om een aantal vernieuwingen door te kunnen voeren. Het opleidingsbudget is verhoogd om (nieuw) personeel de mogelijkheid te bieden om kennis op te bouwen waar dat nodig is en de bestuurskosten zijn verhoogd om het project Sturing, Monitoring en Verantwoording uit te kunnen voeren.

¹ Met structurele wijziging worden de baten en lasten bedoeld die voor onbepaalde tijd effect hebben op de begroting. Een wijziging met een eindigend karakter wordt als incidenteel aangemerkt.

Baten

Met dit onderdeel vanuit de begrotingswijziging wordt de omzet met € 3.001.650 hoger geraamd. Dit is het gevolg van 26.445 uur extra vanuit de UVP's en 7.000 uur aan extra aanvullende omzet. Niet alle extra gecontracteerde UVP-uren worden opgenomen, maar 80% van de extra uren voor 2019.

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

3.2 (bouw)taakoverdracht gemeente De Ronde Venen

Het DB heeft in september 2018 ingestemd met de taakoverdracht en daar bijbehorende ophoging van de dienstverleningsovereenkomst (DVO) voor de gemeente De Ronde Venen per 1 januari 2019. Het nieuwe DVO is reeds getekend. De structurele effecten worden ook opgenomen in de meerjarenbegroting 2020. Bij de overdracht van de taken komt er structureel 10.717 uur over. Dit heeft een positief structureel effect op de baten in de begroting van circa € 962.000. De formatie wordt uitgebreid met 9,49 fte. Hiervan is 7,89 fte beschikbaar voor de uitvoering en 1,6 fte voor overhead. Het formatieplan is hierop aangepast, zie bijlage 1. De personele lasten (direct & indirect) die hierbij horen komen uit op € 742.500. Aan materiele kosten (onder andere huisvesting, IT en overige overhead kosten) is er € 219.500 geraamd. Per saldo heeft deze wijziging geen financieel effect op de begroting.

3.3 Invlechting taken gemeente Vijfheerenlanden

De nieuwe gemeente Vijfheerenlanden is per 1 januari 2019 in de provincie Utrecht gevormd. Gevolg hiervan is dat er naast de huidige taakuitvoering van gemeente Vianen ook de milieutaken voor de voormalige gemeenten Zederik en Leerdam door de ODRU uitgevoerd worden. Het nieuwe DVO is reeds getekend. De structurele effecten worden ook opgenomen in de meerjarenbegroting 2020. Bij de invlechting van Vijfheerenlanden komt er 7.819 uur aan structurele taken over. Dit heeft een positief structureel effect op de baten in de begroting van circa € 702.000. Dit is bovenop het huidige DVO à 5.281 uur van de gemeente Vianen. Aan formatie komt er 6,90 fte over. Hiervan is 5,75 fte beschikbaar voor de uitvoering en 1,15 fte voor overhead. Het formatieplan is hierop aangepast, zie bijlage 1. De personele lasten (direct & indirect) die hierbij horen komen uit op € 608.500. Aan materiele kosten (onder andere huisvesting, IT en overige overhead kosten) is er € 93.500 geraamd. Per saldo heeft deze wijziging geen financieel effect op de begroting.

3.4 Overige materiele wijzigingen

3.4.1 Uitbreiding DVO

Twee gemeenten, respectievelijk Wijk bij Duurstede en Veenendaal hebben besloten om een aantal extra taken door de ODRU te laten uitvoeren. Het betreft voornamelijk taken op het gebied van bodem en vergunningverlening, voortvloeiend uit het Besluit Omgevingsrecht 2017 (verplichte taakoverdracht aan omgevingsdienst). De gemeente Wijk bij Duurstede heeft reeds het nieuwe DVO getekend en het college van de gemeente Veenendaal heeft akkoord gegeven op het nieuwe DVO. Deze structurele effecten worden ook opgenomen in de meerjarenbegroting 2020.

De DVO ophoging heeft structureel effect op de begroting. Er komt 1.408 uur over aan taken, wat neerkomt op circa € 126.500 aan extra baten. De formatie wordt uitgebreid met 1,20 fte. Hiervan is 1 fte beschikbaar voor de uitvoering en 0,20 fte voor overhead. Het formatieplan is hierop aangepast, zie bijlage 1. De personele lasten (direct & indirect) die hierbij horen komen uit op € 123.500. Aan materiele kosten (onder andere licentie en overige overhead kosten) is er € 3.000 geraamd. Per saldo heeft deze wijziging geen financieel effect op de begroting.

3.4.2 Afronding invlechting Vijfheerenlanden

In paragraaf 3.3 is toegelicht dat de ODRU voor gemeente Vijfheerenlanden per 1 januari 2019 de milieutaken uitvoert. De voorbereidende werkzaamheden zijn via een projectplan inclusief incidentele kostenbegroting in 2018 in rekening gebracht bij de gemeente. Conform het plan wordt een aantal werkzaamheden in 2019 uitgevoerd, waaronder de archiveringswerkzaamheden. Deze incidentele kosten à € 156.700 zijn reeds gefinancierd in 2018 door de gemeente. De ODRU zet het bedrag in ten behoeve van inhuur en IT-ondersteuning. Hier tegenover staat hetzelfde bedrag als baat en daardoor heeft deze wijziging geen financieel effect op de begroting.

3.4.3 IT-uitbreiding

IT wordt een steeds belangrijker factor bij het leveren van diensten door de ODRU. Op korte termijn zit dit vooral in een uniforme werkwijze die zoveel mogelijk wordt ondersteund door goed IT. De invoering van de Omgevingswet op 1 januari 2021 brengt extra eisen met zich mee, zoals het zoveel mogelijk automatiseren van het aanvraagproces van vergunningen. Daarnaast is het hebben van kwalitatief goede informatie een belangrijke voorwaarde voor het uitvoeren van toezicht. Om dit alles mogelijk te maken moet de ODRU eerst de informatievoorziening verder professionaliseren.

In 2019 worden er minder investeringen verwacht dan begroot, daarom worden de kapitaallasten naar beneden bijgesteld. Dit vrijgekomen budget wordt ingezet voor de IT-ondersteuning, zodat de start gemaakt kan worden met de verdere professionaliseringsslag

Tevens zijn een aantal functies geherwaardeerd en wordt binnen het cluster informatievoorziening een formatie uitbreiding van 0,41 voorgesteld. De lasten hiervoor zijn circa € 30.000 en dit is de reden dat de ODRU een negatieve begrotingswijziging doorvoert. Dit betreft een structureel effect op de begroting.

3.4.4 Omgevingswet & Afronding Uitvoering Koers

Het programma voor de Uitvoering Koers 2015-2018 is begin 2019 vervolgd. De zeven programma's gestart in 2016 zijn voor het grootste deel afgerond en worden in de lijnorganisatie opgenomen. Een drietal programma's is in de afrondende fase terwijl voor het programma duurzaamheid de focus ligt in 2019. Het programma Omgevingswet loopt daarentegen nog door in 2020. In april zal het algemeen bestuur de Koers 2019-2022 bespreken.

Voor de dekking van de kosten van het programma is bij de jaarrekening over 2016 een bestemmingsreserve ingesteld. Deze wordt gevoed vanuit de exploitatieresultaten en een incidentele bijdrage. In 2018 zijn een aantal projecten later van start gegaan of uitgesteld, hierdoor wordt het budget voor 2019 bijgesteld (tabel 2). Deze wijziging is incidenteel van aard en ook als zodanig verwerkt in de begrotingswijziging (tabel 1).

Programma (in euro's)	Budget 2019	BGW 2019	Bijgesteld budget 2019
<i>Vorbereid zijn op de toekomst</i>			
Programma Omgevingswet	351.360	-	351.360
<i>Verbeteren kwaliteit van dienstverlening</i>			
Programma Processen	-	101.600	101.600
Programma Nabijheid	-	16.000	16.000
Programma Duurzaamheid	-	11.000	11.000
Coördinator organisatieontwikkeling	-	10.362	10.362
Subtotaal	351.360	138.962	490.322
Dekking uit interne uren	-39.000	-12.600	-51.600
Totaal benodigde middelen organisatieontwikkeling	312.360	126.362	438.722

TABEL 2: WIJZIGING BUDGET UITVOERING KOERS 2019

In tabel 3 is de totale meerjarenbegroting weergegeven van de Uitvoering Koers. In 2018 was de realisatie lager dan begroot. Dit kwam mede doordat een aantal projecten zijn doorgeschoven. In de bijstelling van de budgetten is hier rekening mee gehouden.

Door de bijstelling wordt het totaal budget van uitvoering koers niet gewijzigd². Het totale budget blijft binnen de financiële kaders die hiervoor vorig jaar bij de begroting 2019 afgesproken zijn (zie tabel 3).

In bijlage 5 is het verloop overzicht opgenomen van de bestemmingsreserve Uitvoering Koers. Hieruit valt op te maken dat de totale kosten inclusief de wijziging passend zijn met de bestemmingsreserve. Dit is alleen mogelijk als een deel van het geraamde resultaat 2019 gedoteerd wordt aan de reserve. Het besluit hiertoe is genomen door het algemeen bestuur op 12 april 2018.

Programma (in euro's)	Totaal budget	Realisatie 2017	Realisatie 2018	2019	2020
<i>Voorbereid zijn op de toekomst</i>					
Programma Omgevingswet	879.561	124.305	170.996	351.360	232.900
<i>Verbeteren kwaliteit van dienstverlening</i>					
Programma Processen	565.890	134.968	329.323	101.600	-
Programma Nabijheid	148.789	67.099	65.690	16.000	-
Programma Duurzaamheid	11.000	-	-	11.000	-
Coördinator organisatieontwikkeling	113.700	70.871	32.467	10.362	-
<i>Afgeronde programma's</i>					
Toekomstscenario's en Robuustheid	64.546	40.950	23.596	-	-
#Omgevingsbewust toezicht	133.453	77.840	55.613	-	-
Strategisch personeelsbeleid	71.100	71.100	-	-	-
Subtotaal	1.988.039	587.132	677.684	490.322	232.900
Dekking uit interne uren	-270.600	-90.000	-90.000	-51.600	-39.000
Totaal	1.717.439	497.132	587.684	438.722	193.900

TABEL 3: BENODIGDE INCIDENTELE MIDDELEN UITVOERING KOERS 2019

• Programma Omgevingswet

2017 en 2018 waren vooral de jaren van verkennen, onderzoeken en analyseren. Samen met de gemeenten is verkend wat de Omgevingswet betekent voor de gezamenlijke uitvoeringspraktijk (impactanalyse). In 2019 en 2020 gaat de ODRU verder met verkennen, onderzoeken en analyseren. Maar gaat ook oefenen met de Omgevingswet door te starten met een overzichtelijk aantal casussen. De resultaten van de praktijkgerichte werkvorm worden vertaald volgens de lijnen van de vijf thema's naar implementatieacties voor de ODRU. Op basis van deze implementatieacties gaat de ODRU voorbereidingen treffen voor het inrichten van de nieuwe organisatie.

De belangrijkste activiteiten die de ODRU gaat verrichten zijn onderverdeeld in de volgende vijf resultaatgerichte projecten:

- Bijdragen aan kennisinstrumenten.
- Helderheid en afspraken over taken en rollen.
- Digitaal samen kunnen werken.
- Verankeren van werkwijze in organisatie en processen.
- Aanpassen van cultuur, houding, gedrag en competenties.

• Programma Processen

Dit programma wordt afgerond in het voorjaar 2019 en wordt belegd in de lijn. Het Wabo proces, inclusief Vooroverleg, Bouw, Milieu en ROM is herontworpen. De verbeteracties worden in 2019 geïmplementeerd, en geborgd.

² Het plan voor het programma Omgevingswet wordt momenteel herzien. De verwachte financiële effecten van het gewijzigde plan zijn nog niet opgenomen in deze begrotingswijziging. Bijstelling van het plan inclusief financiële effecten wordt ten behoeve het AB in juni 2019 aangeboden ter vaststelling. Indien er financiële materiele wijzigingen optreden in dit herziene plan zal een tweede begrotingswijziging 2019 en eerste begrotingswijziging 2020 worden ingediend.

We ontwikkelen een methodiek voor het managen (dat wil zeggen het continu verbeteren en borgen) van werkprocessen en het trainen van 'facilitators' die zelfstandig in staat zijn grote(re) procesherontwerp projecten te begeleiden, van begin tot en met continue verbetering. Het continu blijvend ontwikkelen/verbeteren van processen wordt zo geborgd in de lijn.

- **Programma Nabijheid**

Het jaar 2019 staat in het teken van het live gaan van de effectenkaart. We zitten hier in de afrondende fase, vandaar dat we een deel van het budget van 2018 gereserveerd hebben voor 2019. De effectenkaart is een visuele presentatie van de indicatoren, ken- en stuurgetallen die iets zeggen over de mate waarin de ODRU, en daarmee de gemeenten, succesvol is in het realiseren van haar doelstellingen. Omdat de gemeenten ook eigenaar van de ODRU zijn geeft de kaart ook informatie over hoe wij als organisatie er voor staan.

- **Programma Duurzaamheid**

In de vergadering van 14 december 2017 heeft het AB het programma duurzaamheid toegevoegd aan de strategiekaart. Samen met onze gemeenten werken we aan het realiseren van de duurzaamheidsambities waarbij de focus op de energietransitie ligt. Er wordt een programma georganiseerd dat moet leiden tot een 'plan duurzaamheid'. Hierin moet duidelijk worden wat de ODRU op dit terrein te bieden heeft. Op basis van het plan kan met de uitvoering worden begonnen. Voor 2019 is er € 11.000 geraamd om het plan te bekostigen.

3.5 Totaal te leveren uren begrotingswijziging

In tabel 4 zijn de totale begrote uren over 2019 opgenomen. Hier zijn de toevoeging van de gemeente Renswoude en de jaarlijkse extra taken vanuit de UVP's in opgenomen.

Type uur	Begrotingswijziging 2019					Totaal BGW 2019	Bijgestelde begroting 2019
	Begroting 2019	UVP uren 2019	Uitbreiding DRV	Uitbreiding VHL	Uitbreiding WBD/VEE		
DVO uren (G + T)	133.888	9.056	10.717	7.819	1.408	29.000	162.888
Project uren (P)	2.723	16.200	0	0	0	16.200	18.923
Balans uren (B)	0	1.189	0	0	0	1.189	1.189
Totaal eigenaar gemeenten - (UVP)	136.611	26.445	10.717	7.819	1.408	46.389	183.000
Externe Veiligheid (PUEV)	0	1.700	0	0	0	1.700	1.700
Aanvullende uren	0	5.300	0	0	0	5.300	5.300
Totaal	136.611	33.445	10.717	7.819	1.408	53.389	190.000

TABEL 4:TOTAAL AF TE NEMEN UREN O.B.V. DE BIJGESTELDE BEGROTING 2019

4 Bijgestelde Begroting 2019

In tabel 5 staat het overzicht van de bijgestelde begroting 2019. In totaal nemen de baten toe met een bedrag van bijna € 5.000.000 en de lasten met nagenoeg hetzelfde bedrag. De bijgestelde begroting sluit met een positief saldo van € 209.175. De incidentele lasten van de Uitvoering Koers zijn ook gewijzigd en deze sluiten op een negatief saldo à € 438.722. Het saldo van baten en lasten wordt, naast de onttrekking aan de bestemmingsreserve Uitvoering Koers grotendeels ingezet ter dekking van de incidentele lasten van de Uitvoering Koers. Er resteert een positief geraamd resultaat van € 17.574. Dit is conform het AB besluit van 12 april 2018.

De wijzigingen in deze begroting zijn deels structureel en deels incidenteel van aard, zoals toegelicht. De BBV richtlijnen schrijven voor dat deze structurele en incidentele wijzigingen inzichtelijk worden gemaakt. Wij hebben hiervoor in bijlage 2 een tabel opgenomen met de wijzigingen die structureel dan wel een incidenteel effect hebben op de begroting.

Lasten (in euro's)	Begroting 2019	Begrotings- wijziging 2019	Bijgestelde begroting 2019
Directe personele lasten	9.748.650	1.351.350	11.100.000
Inhuur derden	125.000	2.938.500	3.063.500
Indirecte personele lasten	686.400	315.600	1.002.000
Bestuurskosten	77.500	95.500	173.000
Algemene kosten	670.000	141.500	811.500
Huisvestingskosten	576.000	84.000	660.000
Kapitaallasten	361.000	-40.000	321.000
Diversen	5.000	80.000	85.000
Totaal lasten	12.249.550	4.966.450	17.216.000

Baten (in euro's)	Begroting 2019	Begrotings- wijziging 2019	Bijgestelde begroting 2019
Directe personele baten	105.000	-	105.000
Baten eigenaar gemeenten UVP	12.260.850	4.163.401	16.424.251
Baten aanvullende opdrachten	-	784.924	784.924
Overige goederen en diensten	110.000	-	110.000
Huisvestingsbaten	1.000	-	1.000
Kapitaalbaten	-	-	-
Diversen	-	-	-
Totaal baten	12.476.850	4.948.325	17.425.175
saldo van baten en lasten	227.300	-18.125	209.175

Incidentele lasten Uitvoering Koers	312.360	126.362	438.722
Incidentele baten Uitvoering Koers	-	-	-
Incidenteel saldo van baten en lasten	-312.360	-126.362	-438.722

Geraamd saldo van baten en lasten	-85.060	-144.487	-229.547
Toevoeging aan reserve Uitvoering Koers	-	-	-
Onttrekking uit reserve Uitvoering Koers	120.759	126.362	247.121
Geraamd resultaat	35.699	-18.125	17.574

TABEL 5: BIJGESTELDE BEGROTING 2019

Als uitvloeisel van een vernieuwing in het BBV, zijn we verplicht om een uitsplitsing naar uniforme taakvelden op te stellen.

Deze programma's zijn zodanig in de begroting onderscheiden dat gemeenten de bijbehorende taken met baten en lasten kunnen aggregeren in hun eigen begroting.

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

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

- Volksgezondheid & Milieu (V&M); hieronder vallen alle taken op het gebied van vergunningverlening, toezicht en handhaving op het gebied van milieu en de adviestaken
- Volkshuisvesting, Ruimtelijke Ordening en Stedelijke Vernieuwing (VHROSV); hieronder vallen alle bouwtaken en advisering op het gebied van RO
- Onderwijs; hieronder vallen de taken op het gebied van Natuur- en Milieu Educatie (NDC)
- Overhead; hieronder vallen de werkzaamheden en lasten met betrekking tot de overhead. In 2019 vormt de ontwikkeling van de koers en de voorbereiding/implementatie van de omgevingswet een belangrijke onderdeel van de overheadkosten.

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

Overzicht van baten en lasten bijgestelde begroting 2019 (per programma in euro's)	Baten	Lasten	Saldo
V&M (Milieu taken)	14.246.951	9.066.041	5.180.910
VHROSV (Bouwen en RO)	2.194.269	1.829.764	364.505
Onderwijs (Natuur- en Milieu Educatie)	827.280	673.623	153.657
Overhead*	156.674	6.080.294	-5.923.620
Algemene dekkingsmiddelen	-	-	-
Onvoorzien	-	5.000	-5.000
Geraamd saldo van baten en lasten	17.425.175	17.654.722	-229.547
Toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves per programma	-	-	247.121
Geraamd resultaat			17.574

* INCLUSIEF LASTEN UITVOERING KOERS

TABEL 6: BIJGESTELDE BEGROTING PER PROGRAMMA

• **Balans**

Deze begrotingswijziging heeft een verandering in de balans tot gevolg. In bijlage 4 is de geprognosticeerde balans na de begrotingswijziging 2019 weergegeven. De voorgeschreven kengetallen zijn ook in bijlage 4 opgenomen.

Bijlage 1 Bijgesteld formatie overzicht

De totale formatie stijgt van 128,50 fte naar 146,51 fte. De wijziging komt voort uit de diverse taakoverdrachten en DVO ophogingen.

Formatieoverzicht BGW 2019 (in fte's)	Vastgestelde formatie (01-01-2019)	BGW 2019	Totale formatie 2019
Directie, afdelingshoofden en controller	6,40	-	6,40
Totaal managementteam	6,40	-	6,40
Bestuursondersteuning	2,55	0,67	3,22
Human Resources	2,56	-	2,56
Communicatie	1,50	-	1,50
Planning & Control	3,89	-	3,89
Bedrijfsbureau	16,37	4,22	20,59
Bedrijfsbureau - uitvoering	-5,17	-1,53	-6,70
Totaal Staf en ondersteuning	21,70	3,36	25,06
Relatiemanagement	2,69	0,16	2,85
Integraal Toezicht & Handhaving	30,98	5,52	36,50
Beleid & Vergunningen	34,62	5,78	40,40
Expertise & Advies	26,94	1,66	28,60
Bedrijfsbureau - uitvoering	5,17	1,53	6,70
Totaal Uitvoering	100,40	14,65	115,05
Totaal ODRU	128,50	18,01	146,51

Bijlage 2 Structurele en incidentele effecten op begrotingswijziging

In de begrotingswijziging doen zich structurele en incidentele wijzigingen voor. De structurele wijzigingen hebben ook effect op de meerjarenbegroting en worden als zodanig verwerkt in de begroting 2020 en de jaren daarna. Met structurele wijziging worden de baten en lasten bedoeld die voor onbepaalde tijd effect hebben op de begroting. Een wijziging met een eindigend karakter wordt als incidenteel aangemerkt. In onderstaande tabel is de begrotingswijziging vertaald naar de structurele en incidentele wijzigingen.

Structureel	Begroting 2019	Begrotingswijziging 2019	Bijgestelde begroting 2019
Totaal lasten	12.249.550	1.820.100	14.069.650
Totaal baten	12.476.850	1.789.975	14.266.825
Structureel saldo van baten en lasten	227.300	-30.125	197.175

Incidenteel	Begroting 2019	Begrotingswijziging 2019	Bijgestelde begroting 2019
Totaal lasten	-	3.146.350	3.146.350
Totaal baten	-	3.158.350	3.158.350
Incidenteel saldo van baten en lasten	-	12.000	12.000

Incidentele lasten Uitvoering koers	-312.360	-126.362	-438.722
Geraamd saldo van baten en lasten	-85.060	-144.487	-229.547
Toevoeging aan reserve Uitvoering Koers	-	-	-
Onttrekking uit reserve Uitvoering Koers	120.759	126.362	247.121
Geraamd resultaat	35.699	-18.125	17.574

De afspraken met de gemeenten over de UVP's 2019 (§3.1), zijn volledig incidenteel van aard. De taakoverdracht vanuit de gemeente De Ronde Venen (§3.2) en gemeente Vijfheerenlanden (§3.3) zijn volledig structureel van aard. De overige materiele wijzigingen (§3.4) zijn deels structureel en deels incidenteel van aard. Het structurele deel betreft de ophogingen van de DVO's en formatie aanpassingen en het incidentele deel is de afronding van de invlechting Vijfheerenlanden.

Bijlage 3 begrotingswijziging 2019 per programma

Lasten (in euro's)	V&M (Milieu taken)		
	Begroting 2019	Begrotings- wijziging 2019	Bijgestelde begroting 2019
Directe personeelskosten	6.152.125	548.875	6.701.000
Inhuur derden	-	1.994.341	1.994.341
Indirecte personele lasten	258.250	112.450	370.700
Bestuurskosten	-	-	-
Algemene kosten	15.000	-15.000	-
Huisvestingskosten	-	-	-
Kapitaallasten	-	-	-
Diversen	-	-	-
Totaal lasten	6.425.375	2.640.666	9.066.041

Baten (in euro's)	Begroting 2019	Begrotings- wijziging 2019	Bijgestelde begroting 2019
Directe personele baten	105.000	-	105.000
Baten eigenaar gemeenten UVP	10.395.271	3.100.201	13.495.472
Baten aanvullende opdrachten	-	586.479	586.479
Overige goederen en diensten	65.000	-5.000	60.000
Huisvestingsbaten	-	-	-
Kapitaalbaten	-	-	-
Diversen	-	-	-
Totaal baten	10.565.271	3.681.681	14.246.951
Structureel saldo van baten en lasten	4.139.896	1.041.015	5.180.910

Incidentele lasten Uitvoering Koers	-	-	-
Incidentele baten Uitvoering Koers	-	-	-
Incidenteel saldo van baten en lasten	-	-	-

Geraamde saldo van baten en lasten	4.139.896	1.041.015	5.180.910
Toevoeging aan reserve Uitvoering Koers	-	-	-
Onttrekking uit reserve Uitvoering Koers	-	-	-
Geraamd gerealiseerd resultaat	4.139.896	1.041.015	5.180.910

Lasten (in euro's)	VHROSV (Bouwen & RO)		
	Begroting 2019	Begrotings- wijziging 2019	Bijgestelde begroting 2019
Directe personeelskosten	925.000	567.000	1.492.000
Inhuur derden	-	254.764	254.764
Indirecte personele lasten	43.300	39.700	83.000
Bestuurskosten	-	-	-
Algemene kosten	-	-	-
Huisvestingskosten	-	-	-
Kapitaallasten	-	-	-
Diversen	-	-	-
Totaal lasten	968.300	861.464	1.829.764

Baten (in euro's)	Begroting 2019	Begrotings- wijziging 2019	Bijgestelde begroting 2019
Baten eigenaar gemeenten UVP	1.180.898	999.457	2.180.355
Baten aanvullende opdrachten	-	13.914	13.914
Overige goederen en diensten	-	-	-
Huisvestingsbaten	-	-	-
Kapitaalbaten	-	-	-
Diversen	-	-	-
Totaal baten	1.180.898	1.013.371	2.194.269
Structureel saldo van baten en lasten	212.598	151.907	364.505

Incidentele lasten Uitvoering Koers	-	-	-
Incidentele baten Uitvoering Koers	-	-	-
Incidenteel saldo van baten en lasten	-	-	-

Geraamde saldo van baten en lasten	212.598	151.907	364.505
Toevoeging aan reserve Uitvoering Koers	-	-	-
Onttrekking uit reserve Uitvoering Koers	-	-	-
Geraamd gerealiseerd resultaat	212.598	151.907	364.505

Lasten (in euro's)	Onderwijs (NDC)		
	Begroting 2019	Begrotings- wijziging 2019	Bijgestelde begroting 2019
Directe personeelskosten	415.000	13.000	428.000
Inhuur derden	-	75.323	75.323
Indirecte personele lasten	30.450	1.350	31.800
Bestuurskosten	-	-	-
Algemene kosten	75.000	-	75.000
Huisvestingskosten	58.500	-	58.500
Kapitaallasten	5.000	-	5.000
Diversen	-	-	-
Totaal lasten	583.950	89.673	673.623

Baten (in euro's)	Begroting 2019	Begrotings- wijziging 2019	Bijgestelde begroting 2019
Baten eigenaar gemeenten UVP	684.681	63.742	748.423
Baten aanvullende opdrachten	-	27.857	27.857
Overige goederen en diensten	45.000	5.000	50.000
Huisvestingsbaten	1.000	-	1.000
Kapitaalbaten	-	-	-
Diversen	-	-	-
Totaal baten	730.681	96.599	827.280
Structureel saldo van baten en lasten	146.731	6.926	153.657

Incidentele lasten Uitvoering Koers	-	-	-
Incidentele baten Uitvoering Koers	-	-	-
Incidenteel saldo van baten en lasten	-	-	-

Geraamde saldo van baten en lasten	146.731	6.926	153.657
Toevoeging aan reserve Uitvoering Koers	-	-	-
Onttrekking uit reserve Uitvoering Koers	-	-	-
Geraamd gerealiseerd resultaat	146.731	6.926	153.657

Begrotingswijziging 2019

Lasten (in euro's)	Overhead		
	Begroting 2019	Begrotings- wijziging 2019	Bijgestelde begroting 2019
Directe personeelskosten	2.256.525	222.475	2.479.000
Inhuur derden	125.000	614.072	739.072
Indirecte personele lasten	354.400	162.100	516.500
Bestuurskosten	77.500	95.500	173.000
Algemene kosten	580.000	156.500	736.500
Huisvestingskosten	517.500	84.000	601.500
Kapitaallasten	356.000	-40.000	316.000
Diversen	5.000	80.000	85.000
Totaal lasten	4.271.925	1.374.647	5.646.572

Baten (in euro's)	Begroting 2019	Begrotings- wijziging 2019	Bijgestelde begroting 2019
Directe personele baten	-	-	-
Baten eigenaar gemeenten UVP	-	-	-
Baten aanvullende opdrachten	-	156.674	156.674
Overige goederen en diensten	-	-	-
Huisvestingsbaten	-	-	-
Kapitaalbaten	-	-	-
Diversen	-	-	-
Totaal baten	-	156.674	156.674
Structureel saldo van baten en lasten	-4.271.925	-1.217.973	-5.489.898

Incidentele lasten Uitvoering Koers	312.360	126.362	438.722
Incidentele baten Uitvoering Koers	-	-	-
Incidenteel saldo van baten en lasten	-312.360	-126.362	-438.722

Geraamde saldo van baten en lasten	-4.584.285	-1.344.335	-5.928.620
Toevoeging aan reserve Uitvoering Koers	-	-	-
Onttrekking uit reserve Uitvoering Koers	120.759	126.362	247.121
Geraamd gerealiseerd resultaat	-4.463.526	-1.217.973	-5.681.499

Bijlage 4 Gepronosticeerde balans

Balans - Activa (in euro's)	Balans 2018	Balans 2019 (begroting)	Balans 2019 (na bgw)
Vaste activa			
<u>Materiele vaste activa</u>			
- Investerings met een economisch nut:			
- Verbouwingen	27.500	22.500	22.500
- Apparaten /installaties	512.220	601.625	621.372
	539.720	624.125	643.872
<u>Vlottende activa</u>			
<u>Uitzetting rente looptijd < 1jaar</u>			
- Vorderingen publiekrechtelijke lichamen	5.087.535	2.900.000	4.500.000
- Vorderingen Overige instanties	26.659	20.000	25.000
- Uitzetting in 's Rijk's schatkist	2.347.267	2.819.827	2.441.842
	7.461.461	5.739.827	6.966.842
<u>Liquide middelen</u>			
- Kassaldo	908	1.500	1.500
- Banksaldo	250.653	250.000	250.000
	251.561	251.500	251.500
<u>Overlopende activa</u>			
- Overige nog te ontvangen bedragen, en vooruitbetaalde bedragen die ten lasten van volgende begrotingsjaren komen	228.839	100.000	200.000
Totaal Activa	8.481.582	6.715.452	8.062.214

Balans - Passiva (in euro's)	Balans 2018	Balans 2019 (begroting)	Balans 2019 (na bgw)
Vaste Passiva			
<u>Eigen vermogen</u>			
<i>Reserves</i>			
- Algemene reserve	565.853	565.853	703.430
- Bestemmingsreserve Uitvoering Koers	334.095	2.299	2.299
<i>Saldo rekening</i>			
- Gerealiseerde resultaat	244.503	227.300	209.175
	1.144.451	795.452	914.904
<u>Voorzieningen</u>			
- Voorziening boventalligen	344.310	149.000	276.310
	344.310	149.000	276.310
Flottende passiva			
<u>Netto-flottende schulden met een rentetypische looptijd <1jr</u>			
- Rekening courant BNG	-	-	-
- Crediteuren	1.495.769	1.100.000	1.500.000
- Belastingen (BTW) en Premies	1.119.777	1.000.000	1.100.000
	2.615.546	2.100.000	2.600.000
<u>Overlopende passiva</u>			
- Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	159.612	175.000	175.000
- De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	4.100.447	3.400.000	4.000.000
- Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen (huurkorting)	117.217	96.000	96.000
	4.377.276	3.671.000	4.271.000
Totaal Passiva	8.481.582	6.715.452	8.062.214

Kengetallen	Realisatie 2018	Begroting 2019	Bijgestelde Begroting 2019
Netto schuldquote	-6,00%	-2,57%	-3,14%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-6,00%	-2,57%	-3,14%
Solvabiliteitsratio	13,49%	11,85%	11,35%
Grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Structurele exploitatieruimte	9,17%	1,82%	1,13%
Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Bijlage 5 Verloop bestemmingsreserve Uitvoering Koers

In de onderstaande tabel is een overzicht opgenomen van de verloop van de bestemmingsreserve Uitvoering Koers. Voorgesteld is om een deel (€ 209.175 - € 17.574 = € 191.601) van het komende exploitatieresultaat van 2019 toe te voegen aan de bestemmingsreserve.

Verloop reserve Uitvoering Koers	toevoeging	onttrekking	Saldo Reserve
2017			-
Resultaat 2016	738.534	-	
Kosten 2017	-	497.132	
2018			241.402
Bestemming resultaat 2017	238.127	-	
Kosten 2018	-	587.684	
Bijdrage gemeenten 2018	442.250	-	
2019			334.095
Kosten 2019	-	438.722	
Bestemming resultaat 2018	106.927	-	
Bijdrage gemeenten 2019	-	-	
2020			2.299
Kosten 2020	-	193.900	
Bestemming resultaat 2019	191.601	-	
Bijdrage gemeenten 2020	-	-	
2021			0
Totaal	1.717.439	1.717.439	

Bezoekadres:
Archimedeslaan 6
3584 BA Utrecht

Postadres:
Postbus 13101
3507 LC Utrecht

088 - 022 50 00
info@odru.nl
www.odru.nl

kvk 55523544
btw NL85 1750 126 B01
iban NL35 BNGH 0285 1555 71

College van burgemeester en
wethouders gemeente Oudewater
Postbus 100
3420 DC Oudewater

Utrecht, 11 juli 2019

VERZONDEN 11 JULI 2019

Uw kenmerk 19U.10049
Ons kenmerk: INT19.51010/1626
Behandeld door: P. Bouwman

Onderwerp: Zienswijze begroting 2020 en begrotingswijziging 2019

Geacht college,

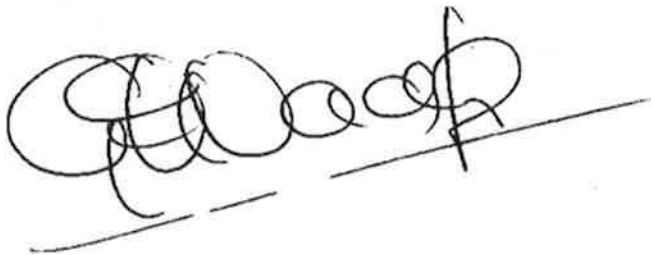
Dank u wel voor uw zienswijze op de begroting 2020 en eerste begrotingswijziging 2019 van de Omgevingsdienst regio Utrecht, welke wij op 10 mei 2019 hebben ontvangen. In de brief geeft u aan akkoord te gaan met de begrotingswijziging 2019 en de begroting 2020. Wij danken u voor het in ons gestelde vertrouwen. In uw brief geeft u ons enkele aandachtspunten. Hieronder een reactie daarop.

- De gemeente Oudewater geeft aan dat de kosten van de Omgevingswet onvoldoende in beeld zijn. Het gaat dan om extra incidentele voorbereidingskosten en de structurele effecten (formatie, huisvesting en IT). De gemeente Oudewater geeft aan in gesprek te willen met de regievoerders en programmamanagers over het samenspel tussen de ODRU en de gemeenten. Inmiddels is nader onderzoek gedaan naar de incidentele implementatiekosten en de structurele effecten van de Omgevingswet en is deze in beeld gebracht en opgenomen op de agenda van het AB van 27 juni 2019. Er is daarbij nauw contact geweest met de regievoerders en de projectleiders van de gemeenten. Tevens zijn de incidentele en structurele kosten van de Omgevingswet behandeld in een bijeenkomst met de financieel expertgroep.
- De gemeente Oudewater vraagt aandacht voor de risico's die betrekking hebben op de overdracht van taken. Het risico 'uitbreiding van taken' is voor een belangrijk deel opgenomen in de notitie weerstandsvermogen en risicomanagement 2018 en ook opgenomen in de begroting 2020 (blz 16). Hierbij is vooral gekeken naar de personele risico's. Deze notitie wordt in dit najaar geactualiseerd en hierin zal ook nadrukkelijk worden ingegaan op de risico's betreffende huisvesting, IT/DIV en de kwaliteit van de dienstverlening.

Tot slot kunnen wij u melden dat op 27 juni 2019 het algemeen bestuur van de Omgevingsdienst regio Utrecht de begroting 2020 en de eerste begrotingswijziging 2019 ongewijzigd en unaniem heeft vastgesteld. Bij haar besluitvorming heeft het algemeen bestuur uw zienswijze betrokken.
In de bijlage treft u de vastgestelde begroting 2020 en eerste begrotingswijziging 2019.

Voor meer informatie kunt u contact opnemen met mevrouw A. Huisman, Controller via telefoonnummer 088 – 02 25 000.

Hoogachtend,
Namens het algemeen bestuur van de Omgevingsdienst regio Utrecht

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'G.F. Naafs', written over a horizontal line. The signature is stylized and cursive.

De heer G.F. Naafs
Voorzitter

Bijlagen:

- Begroting 2020 – AB27062019
- Begrotingswijziging 2019 – AB27062019

c.c. regievoerder