

Bundel - Algemeen Bestuur van 10 april 2025

- 1 opening en mededelingen AB
- 2 vaststellen AB-verslag 19 december 2025
AB 2 - verslag AB 19 december 2024.defcpt
- 3 ingekomen en uitgegane post AB
- 3.a ingekomen post AB
ontvangen brief van college van B&W gemeente Wijk bij Duurstede in zake bijdrage aan de gemeentelijke financiële opgave; deze brief is door het dagelijks bestuur beantwoord (zie AB-agendapunt 6d)
e-mail voorzitter selectiecommissie d.d. 19 maart 2025 inzake bekendmaking beoogd algemeen directeur ODU
AB 3a- WBD - Wijk bij Duurstede; bijdrage aan de gemeentelijke financiële opgave; 27-12-2024-AFAS 21014
AB 3a - e-mail voorzitter selectiecommissie inzake bekendmaking beoogd algemeen directeur ODU
- 3.b uitgegane post AB
aanbieding kadernota aan gemeenten
als voorbeeldbrief is de brief aan de gemeente Bunnik opgenomen
BUN-Aanbiedingsbrief kadernota 2026-INT20.1011-2345
Kadernota 2026 en uurtarief 2025-INT20.1011-2344
- 4 TER BESLUITVORMING
- 4.a ter vaststelling: jaarstukken 2024
de accountant is voor dit agendapunt worden uitgenodigd. Tijdens het AB zal Wayne de Vries aansluiten van Verstegen Accountants
AB 4a2 - NOTITIE algemeen bestuur - Jaarstukken 2024.def
AB 4a2 - bijlage 1 - Jaarstukken 2024-v1
AB 4a2 - bijlage 2 Accountantsverslag 2024 ODRU CONCEPT 26-03-2025
- 4.b ter besluitvorming: gezamenlijke besparingsopties
AB 4b - NOTITIE algemeen bestuur - besparingskeuze.def
- 4.c ter besluitvorming: financiering bodemtaken na 2025
AB 4c - NOTITIE algemeen bestuur - financiering bodemtaken na 2025.def
AB 4c - bijlage - NOTITIE algemeen bestuur bodemtaken 3 oktober 2024.def
AB 4c - bijlage - bijlage 1 Memorandum Stuurgroep financiën juni 2024 def
- 4.d ter besluitvorming: mandatering dagelijks bestuur businesscase bouwtaken Lopik
AB 4d - NOTITIE algemeen bestuur bouwtaken Lopik - ODRU.def
AB 4d - bijlage - Business case Lopik ODRU
- 4.e ter besluitvorming: bestuurlijke lijn vertegenwoordiging bij landelijke partners
AB 4e - NOTITIE algemeen bestuur - bestuurlijke lijn vertegenwoordiging bij landelijke partners.def
- 5 TER BESPREKING
- 5.a ter bespreking: ontwerp eerste bijgestelde begroting 2025
AB 5a - NOTITIE algemeen bestuur-ontwerp Begroting 2025-2029.def
AB 5a - bijlage 1 - (ontwerp) eerste bijgestelde begroting 2025 en begroting 2026-2029
AB 5a - bijlage 2 - Aanbiedingsbrief (ontwerp) eerste bijgestelde begroting 2025 en begroting 2026-2029 ODRU-INT20.1011-2391.def
- 5.b stand van zaken gemeenten
mondeling door directeur
Boswerf
Mogelijke sluiting Woudreus
Registreren milieubelastende activiteiten
- 5.c ter bespreking: stavaza routekaart fase 2 'inrichting Omgevingsdienst Utrecht'
mondeling
o.a. vooruitblik op gezamenlijk AB van 18 april 2025
De stukken voor het gezamenlijke AB van 18 april 2025 worden op vrijdag 4 april gepubliceerd.
- 6 TER KENNISGEVING
- 6.a ter informatie: jaarverslag CISO
AB 6.a - Notitie Informatiebeveiliging.def
AB 6a - bijlage 1 - ODRU CISO RAPPORTAGE JAAR 2024
AB 6a - bijlage 2 - Interne Audit Rapport WPG 2024 versie 0.9
AB 6a - bijlage 3 - NIS2 Quickscan ODRU

- 6.b ter informatie: stavaza programma sanering wegverkeerlawaaai
AB 6b - NOTITIE algemeen bestuur - sanering wegverkeerslawaaai.def
- 6.c ter informatie: stavaza proces papieren archiefoverdracht
AB 6c - proces terugname oude papieren archieven.def
- 6.d ter informatie: brief van DB aan college Wijk bij Duursteden inzake reactie brief college B&W d.d. 17 december 2024
zie ook ingekomen post
AB 6d - Brief DB aan college Wijk bij Duurstede -INT20.1011-2389
- 6.e verslag Auditcommissie
de auditcommissie komt op 31 maart 2025 bijeen.
het verslag is nagezonden op 4 april 2025.
AB 6e - Verslag Auditcommissie 31 maart 2025.defcpt
- 6.f vragen en antwoordenlijst financiële experts
de financiële komen op 31 maart 2025 bijeen.
de vraag en antwoordenlijst is nagezonden op 4 april 2025.
AB 6f - vraag en antwoorden financieel experts
- 7 rondvraag en sluiting AB-vergadering

VERSLAG algemeen bestuur d.d. 19 december 2024

Omgevingsdienst regio Utrecht

aan Leden van het algemeen bestuur
kopie aan Leden van het Regievoerdersoverleg
opsteller M. Waleboer
kenmerk INT20.1011/XXX
doc.ref Verslag AB ODRU 19 december 2024
aantal pag. 7

vergadering AB Omgevingsdienst regio Utrecht
vergaderdatum 19 december 2024

Aanwezig

de heer S. Fröhlich
de heer B.C. Lont
mevrouw H. de Groot
de heer W. van Wikselaar
de heer M. Verloop
de heer D. Polman
de heer R. Jorg
de heer J. Brouwer
de heer P. Bekker
de heer W. Catsburg
de heer R. Luca
mevrouw A. 't Hart
de heer A. van Vuuren
mevrouw M. Waleboer
mevrouw A. Huisman

voorzitter
Oudewater
Bunnik
Montfoort
Veenendaal
Stichtse Vecht
Utrechtse Heuvelrug
Wijk bij Duurstede
IJsselstein
Zeist
Woerden
De Bilt
ODRU
ODRU
ODRU

Directeur/Secretaris
Bestuurssecretaris a.i.
Controller

Verhinderd

de heer H.H. van der Schoor
de heer M. Divendal
de heer J. van Montfoort
de heer B. Fintelman

Renswoude
De Ronde Venen
Vijfheerenlanden
Rhenen

1	opening en mededelingen - Wethouder Huib Zevenhuizen heeft zijn functie als wethouder bij de gemeente De Ronde Venen neergelegd en treedt hierdoor automatisch af als AB- en DB-lid van de ODRU. Burgemeester Maarten Divendal zal tijdelijk als AB-lid toetreden namens De Ronde Venen. Voor deze vergadering is hij verhinderd. - Wethouders Bert Fintelman (Rhenen) en Joop van Montfoort (VHL) hebben zich afgemeld i.v.m. een ander overleg
2	vaststellen verslag AB 3 oktober 2024 en actiepunten <i>Bijlagen:</i> <i>AB 2 - verslag AB 3 oktober 2024.defcpt</i> <i>AB 2 - bijlage -Presentatie Algemeen 3 oktober - Regionale Duurzaamheidsprojecten</i>
Besluit	Het verslag wordt vastgesteld.
3	ingekomen en uitgegane post
3.a	ingekomen post -geen opmerkingen
3.b	uitgegane post -geen opmerkingen
4	TER BESLUITVORMING
4.a	ter vaststelling: invulling vacature DB - benoeming nieuw DB-lid Het DB-lid wethouder Zevenhuizen is eind november afgetreden als wethouder van de gemeente De Ronde Venen. Daarmee houdt ook zijn lidmaatschap van het algemeen en dagelijks bestuur van de ODRU op. Het DB heeft in zijn vergadering van 24 november jl. het ontstaan van de vacature in het DB besproken. Besloten is om de AB leden te informeren en eventuele kandidaten voor het DB lidmaatschap op te roepen zich te melden bij de voorzitter. Enkele dagen voor de AB vergadering wordt het AB geïnformeerd over de laatste stand van zaken en de afhandeling van het agendapunt in de vergadering van het algemeen bestuur van 19 december.
Besluit	Aangezien zich geen andere kandidaat heeft gesteld, wordt de heer D. Polman bij acclamatie benoemd tot lid van het dagelijks bestuur.
4.b	Kadernota 2026 (inclusief uurtarief 2025) in bijzondere omstandigheid
4.b.1	ter vaststelling Kadernota 2026 (inclusief uurtarief 2025) in bijzondere omstandigheid Dit agendapunt wordt samen met agendapunt 6d (besparingsopties op inhoud (gemeenten gezamenlijk) besproken. Portefeuillehouder, de heer Lont, geeft aan dat dit geen standaardkadernota is, waarbij alleen is geïndexeerd. Als ODRU is er veel gedaan, maar ook daar waar mogelijk

Besluit	geknepen. De vraag aan het AB is of het geschetste beeld volledig is en hoe het valt in de gemeente? Mevrouw De Groot merkt op dat het voor 2026 een bijzonder product is, maar dat er voor dat jaar wel meer nodig is. Daarom is het nodig de besparingsopties ook bij deze bespreking mee te nemen. Het is goed dat de ODRU de leiding daarin heeft genomen en verder deze opties uitwerkt, en daarbij ook samen optrekt met de RUD. De heer Jorg vraagt zich af waarom beperkt is tot besparing in de uitvoering van taken als alle gemeenten zich aan deze opties conformeren. Sommige besparingen zijn al in 2025 mogelijk. Hoe gaan we dan om met de uren die al in het UVP zijn opgenomen en geaccordeerd? Het is goed dat deze besparingsopties met de regievoerders en met de RUD zijn en worden afgestemd en uitgewerkt. En is er nog naar de bedrijfsvoering van de ODRU gekeken De heer Bekker geeft aan dat de ODRU en de RUD eenzelfde proces doorlopen. Bij het harmoniseren van processen is het goed om dan naar de kwaliteit te kijken, maar tegelijk ook oog te hebben voor besparingen. De voorzitter brengt onder de aandacht dat besparingen op de bedrijfsvoering een continu proces is, dat de individuele gemeenten een lijst met besparingen zullen hebben, maar dat er ook als gemeenten besparingen mogelijk zijn als op producten/diensten gezamenlijk wordt opgetrokken De heer Van Vuuren geeft aan dat fase twee van de fusie zo efficiënt mogelijk wordt ingericht en dat in die fase vooral de mensen met functies in de overhead de inrichting vorm geven. We doen nu wat we kunnen, eerst in 2026 als er één omgevingsdienst is, wordt verder gekeken naar mogelijkheden. De heer Bekker doet de oproep aan de ODRU om de gemeenten daarin te helpen: in efficiënte processen en harmonisatie tussen gemeenten De heer Jorg vraagt waar het geld voor de fusie aan besteed wordt. De voorzitter licht dit toe aan de hand van de programmabegroting voor fase 2.. Mevrouw De Groot merkt op dat niet duidelijk is wat de ODRU nu bijdraagt aan besparingen. Dat er altijd aan gewerkt wordt is een te dunne motivering. Het zou goed zijn als we een overzicht krijgen van wat er gebeurt met naam en toenaam. De deadline om de besparingen goed te kunnen doorvoeren in de gemeentelijke begroting is 1 april. De voorzitter geeft aan dat er geen verwachting is dat er structureel geld komt vanuit het ministerie, mogelijk wel incidenteel voor de fusie. En de fusie is ook geen bezuinigingsmaatregel. We moeten de besparingen goed en duidelijk opschrijven, zodat in de drie sporen helder is welke stappen er genomen zijn of moeten worden genomen om te kunnen besparen. De kadernota 2026 (inclusief 2025) wordt vastgesteld. De lijst met besparingsopties wordt niet meegestuurd aan de raden.
---------	--

4.b.2	ter informatie: ontvangen reactie op kadernota 2026 (inclusief uurtarief 2025)
4.c	ter vaststelling: Weerstandsvermogen en Risicomanagement 2025 Portefeuillehouder wethouder Lont geeft aan dat het CAO-risico iets hoger wordt. Het tekort is veranderd in een positief saldo eind 2024. Bij de RUD is het weerstandsvermogen iets hoger. Als uitgangspunt wordt gehanteerd dat de CAO-risico's opgevangen zullen worden.
Besluit	Het document "weerstandsvermogen en Risicomanagement 2025 vast te stellen en daarmee het restrisico-bedrag op € 903.000 (peildatum 24 oktober 2024 en volgens eerder vastgestelde systematiek) vast te stellen.
4.d	ter vaststelling: regionale projecten 2025 Portefeuillehouder wethouder Catsburg meldt dat de regionale projecten zijn afgestemd met de regievoerders. De heer Lont oppert dat de bodemtaken voor 2026 nog niet zijn ingevuld en dat daar regionale uren van gemaakt zouden kunnen worden. In de nieuwe omgevingsdienst is het één pot geld om te verdelen. De heer van Vuuren reageert dat dan wel goed gekeken moet worden naar de systematiek en de grondslag.
Besluit	De regionale projecten en de verdeling van de uren voor 2025 worden conform bijlage vastgesteld.
4.e	ter besluitvorming: start opstellen business case overdracht bouwtaken gemeente Lopik Portefeuillehouder wethouder Catsburg geeft aan dat er gesprekken gaande zijn, waarbij het de bedoeling is dat de overdracht per 1 juli 2025 kan plaatsvinden. De risico's van de overdracht zitten vooral in de personele bezetting. Dat risico wordt zoveel mogelijk bij de gemeente Lopik neergelegd. De heer Jorg merkt op dat de rechtmatigheid van deze overdracht een zaak van de gemeente Lopik is. De heer Bekker vindt dat de ODRU-gemeenten geen last mogen hebben van deze overdracht van taken.
Besluit	Ingestemd wordt met het starten van het proces om te komen tot een business case tot overdracht van de bouwtaken van de gemeente Lopik
4.f	hamerstuk: financiële verordening 2025
Besluit	De Financiële verordening 2025 die geactualiseerd is conform het reeds genomen AB-besluit hierover op 11 april 2025 wordt vastgesteld
4.g	hamerstuk: normenkader 2025
Besluit	Het normenkader 2025, zoals opgenomen in de bijlage, wordt vastgesteld.
5	TER BESPREKING
5.a	ter bespreking: terugblik gezamenlijk AB 17 oktober en stavaza routekaart fase 2 mondeling

	De nieuwe programmamanager Fase 2, Charlotte Vandekerckhove van Deloitte, stelt zich online voor en geeft inzicht in de planning en organisatie in het fusieproces, onder meer in het programmateam per thema, medewerkersbijeenkomsten, BOR,BLO en de betrokkenheid van de regievoerders.
5.b	bestuursrapportage tot en met oktober 2024 en eindejaarprognose resultaat 2024
5.b.1	ter bespreking: bestuursrapportage tot en met oktober 2024 De portefeuillehouder geeft aan dat het tekort verholpen is en dat er een positief resultaat wordt verwacht voor eind 2024. Dit komt vooral door de rentebaten en kostenbesparingen. De inhuur wordt verder afgebouwd. De voorzitter van de auditcommissie, mevrouw De Groot, heeft geen opmerkingen. De controller merkt op dat het resultaat tot en met november positief blijft.
5.b.2	ter bespreking: eindejaarprognose resultaat 2024 samen met 5.b.1 besproken.
5.c	ter bespreking: stand van zaken gemeenten De heer Van Vuuren geeft inzicht in de stand van zaken tijdelijke huisvesting Boswerf. De tijdelijke units zijn nog niet geplaatst vanwege een aanvullend bodemonderzoek. De kosten voor de plaatsing zullen waarschijnlijk iets hoger uitpakken en verdeeld worden conform de eerder vastgestelde verdeelsleutel. Over de stand van zaken overheveling papieren archieven meldt hij dat de aanbesteding binnenkort gaat beginnen en dat dan meer inzicht kan worden gegeven in de kosten per gemeente. Tenslotte geeft hij aan dat de 80/20-regel door alle gemeenten is gehaald.
5.d	ter bespreking: terugkoppeling 2-daagse ALV Omgevingsdienst NL (21 en 22 november 2024) In de eerdere instantie werden de uitkomsten van het IBP/VTH-programma gedeeld, waaronder ook de ontwikkeling van de ODNL. Er worden landelijke afspraken gemaakt. De ODNL heeft een eigen bestuur dat daarover gaat. De vereniging wordt een vereniging van omgevingsdiensten met een eigen bestuur en eigen financiën. Voor die omzetting is wel een zienswijzenprocedure bij de raden nodig. Mevrouw De Groot vraagt zich af of deelnemen aan de ODNL verplicht is. De heer Van Vuuren antwoordt dat dat mogelijk formeel niet het geval is, maar dat niet deelnemen uiterst onverstandig zou zijn (kennisinfrastructuur, etc.) . Of deelname aan de Academie ook voor allemaal verplicht is, is nog niet duidelijk. Wel is duidelijk dat de inzet is dat zoveel mogelijk primair gebruik wordt gemaakt van de Academie, omdat dat zorgt voor een kwaliteitsimpuls en -vergroting van het personeel van de omgevingsdiensten. De heer Polman wenst bij verplichte deelname wel een goed, duidelijk verhaal richting de raad in de zienswijzenprocedure.
6	TER INFORMATIE
6.a	ter informatie: monitoring financiële effecten Omgevingswet De heer Bekker geeft aan dat er op dit moment nog geen conclusies zijn te trekken.
6.b	ter informatie: consequentie afgerond IBP-VTH De heer Bekker geeft aan dat er doorgedaan wordt op de huidige voet.

6.c	ter informatie: ureninschatting bodemtaken 2025 Mevrouw 't Hart vraagt of de provincie weer per 2026 geld krijgt voor deze taken. De heer Van Vuuren antwoordt dat dat wel de verwachting is, maar gemeenten, provincies en rijk daar nog geen afspraken over hebben.
6.d	ter informatie: besparingsopties op inhoud (gemeenten gezamenlijk) Zie agendapunt 4.b.1
6.e	verslag Auditcommissie de Auditcommissie is bijeengekomen op 9 december 2024
6.f	vragen en antwoorden financiële experts de financiële experts zijn op 9 december 2024 online bijeengekomen.
7	Rondvraag en sluiting De heer Luca komt terug op de ingekomen brief en bijlage onder 3.a.1. Is de ODRU robuust genoeg omdat er ook onderdelen met de status 'rood' in staan. De heer Van Vuuren antwoordt dat we robuust zullen zijn. Rood betekent dat we dat wel willen, maar er nog niet zijn. De herziene versie van na september ziet er ondertussen al weer anders uit, wat betekent dat er meer groen wordt.

Actielijst

	Vergadering d.d.	Onderwerp	Door wie	Wanneer af
3	14 dec 2023	afstemming grote GRen cycli en inhoud	dir	2024
7	4 juli 2024	Is er ter uitvoering van de basistaak verlaging CO2-uitstoot voldoende dekking van het Rijk?	dir	2024

Wijk bij Duurstede, 17 december 2024

27 DEC. 2024

Betreft: Bijdrage aan de gemeentelijke financiële opgave



Omgevingsdienst Regio Utrecht
T.a.v. het Dagelijks en Algemeen Bestuur
Postbus 13101
3507 LC Utrecht

Behandeld door: Haris Bajric en Jan Gijs van Dooren
Uw kenmerk: -
Ons kenmerk: 934346
Aantal bijlagen: -
Telefoon: 06-42866240

Geacht bestuur,
Geachte colleges van B&W uit de regio,

In de afgelopen jaren hebben het college van B&W en de gemeenteraad van Wijk bij Duurstede de gemeenschappelijke regelingen verzocht financieel scherp aan de wind te varen omdat de gemeentelijke financiën zwaar onder druk staan. Wij hebben de gemeenschappelijke regelingen verzocht om met bezuinigingsvoorstellen te komen om bij te dragen aan onze opgave. Helaas moeten we constateren dat sommige gemeenschappelijke regelingen onvoldoende serieuze stappen hiertoe hebben ondernomen.

Onze financiële situatie is momenteel nog nijpender. Voor de begroting van 2025 hebben wij ingrijpende keuzes moeten maken die onze inwoners en de samenhang en vitaliteit in onze gemeenschap raken. Door de "ravijnjaren" worden wij gedwongen om vergaande voorstellen voor te bereiden voor de begroting van 2026. Wij kunnen geen verhoging van onze bijdragen aan gemeenschappelijke regelingen meer opvangen in onze begroting. Onze gemeente staat hierin niet alleen.

Wij hopen als partner op uw begrip en inzet van onze gemeenschappelijke regelingen om mede bij te dragen aan de financiële opgaven van de gemeenten. Wij roepen daarom onze gemeenschappelijke regelingen op om voor 2026 en verder een begroting te presenteren die resulteert in een verlaging van onze deelnemersbijdrage van tenminste 5% ten opzichte van 2025.

Samen met elkaar, gemeenten en GR'en, kunnen we een financieel ravijn overbruggen. Wij hopen dat alle gemeentebesturen in de regio in de AB en DB vergaderingen onze oproep steunen.

We zien uit naar uw reactie.

Met vriendelijke groet,
Namens het college van burgemeester en wethouders,

André Lokhorst
Gemeentesecretaris

Iris Meerts
Burgemeester

Van: Naar 1 omgevingsdienst
Verzonden: woensdag 19 maart 2025 11:39
Aan: AB-leden RUDU en ODRU incl. secretariaten
CC: Regievoerders RUDU en ODRU
Onderwerp: Hugo Jungen beoogd algemeen directeur van de Omgevingsdienst Utrecht

Categorieën: Algemeen Bestuur

Beste leden van het algemeen bestuur van de ODRU en RUD,

Ik ben verheugd om met jullie te kunnen delen dat Hugo Jungen de beoogd algemeen directeur van de Omgevingsdienst Utrecht is. Hij zal deze rol vanaf 1 januari 2026 vervullen en is tot die tijd kwartiermaker. De selectiecommissie heeft deze keuze gemaakt waarbij de afweging was: wie is de juiste match voor de omgevingsdienst van de toekomst die we met elkaar bouwen. Bij de keuze voor Hugo zijn naast de selectiecommissie, waarin de opdrachtgevers vertegenwoordigd zijn, een adviescommissie als vertegenwoordiger van de organisaties en de BOR betrokken.

De keuze voor Hugo volgt na een zorgvuldig proces waarbij eerst een profiel is opgesteld met de inbreng van de advies- en selectiecommissie. Daarna is de vacature opengesteld en hebben de kandidaten verschillende gesprekken gevoerd. Als selectiecommissie zijn we blij met de inzet vanuit zowel de opdrachtgevers, de organisaties en van de BOR.

Arnold en Hugo blijven tot de Omgevingsdienst Utrecht een feit is directeur van respectievelijk de ODRU en de RUD.

Met vriendelijke groet,
Namens de selectiecommissie,

Sjors Fröhlich (Voorzitter ODRU)



Gemeente Bunnik
Aan de gemeenteraad, ter attentie van
het College van B&W
Postbus 5
3980 CA BUNNIK

DIGITAAL VERZONDEN

23 jan 2025

Utrecht, 23 januari 2025

Uw kenmerk: Zaaknummer 1328862
Ons kenmerk: INT20.1011-2345
Behandeld door: A.E. van Vuuren

Onderwerp: Vastgestelde Kadernota 2026 (incl. uurtarief 2025) en besparingsopties

Geachte college,

Op 7 oktober 2024 hebben wij u de ontwerp kadernota 2026 toegezonden met de mogelijkheid om daarop te reageren. Meerdere gemeenten hebben van die mogelijkheid gebruik gemaakt.

Het algemeen bestuur heeft op 19 december 2024 de Kadernota 2026 met inachtneming van de reacties vastgesteld. Met het vaststellen van de Kadernota 2026 is het uurtarief 2025 gelijk gehouden op het eerder in 2023 vastgestelde tarief van € 123,00, en voor aanvullende opdrachten € 135,25. Besloten is het tarief voor 2026, als de ODRU nog zou bestaan, vast te stellen op € 128,75. Voor aanvullende opdrachten in 2026 is dit € 141,75.

Bijgaand treft u de vastgestelde Kadernota 2026 aan.

Deze Kadernota 2026 staat in een bijzonder daglicht. Vanwege het feit dat Omgevingsdienst regio Utrecht (ODRU) en RUD Utrecht bezig zijn met de vorming van (één nieuwe) Omgevingsdienst Utrecht per 1 januari 2026 is de verwachting dat de ODRU als organisatie in 2026 ophoudt te bestaan. In de brief waarin de ontwerp kadernota werd aangeboden, is daarom aangegeven dat in dit stadium de ODRU voor 2026 u inzicht wenst te verschaffen over hoe de financiële kaders zich zouden ontwikkelen als er geen sprake zou zijn geweest van de nieuwe Omgevingsdienst Utrecht per 1 januari 2026. Dit was van belang voor het opstellen van uw gemeentelijke begrotingen. Daarom is deze kadernota in beknopte vorm aan u aangeboden, waarbij de aandacht op het uurtarief ligt.

De rode draad van de reacties is als volgt samen te vatten:

- Financiële kaders voor de nieuwe Omgevingsdienst
Gevraagd wordt om duidelijke, met de ODRU vergelijkbare financiële kaders, waarbij een transparante verantwoording van de kosten gewenst is. In dat fusietraject is het van belang om financiële risico's en onzekerheden in beeld te hebben en gemeenten transparant daarover te informeren.
- Financiële positie gemeenten (ravijnjaar)
Aan de ODRU wordt gevraagd om in het fusieproces de mogelijke kostenbesparingen mee te nemen en in de nieuwe omgevingsdienst geïnformeerd te worden over de resultaten van mogelijke bezuinigingen. Van de ODRU en de nieuwe Omgevingsdienst wordt verwacht daarin hun eigen verantwoordelijkheid te nemen, te streven naar kostenbesparingen met behoud van een goede dienstverlening voor de inwoners.
- Nadruk op naleving van de 80-20% regel
Gemeenten roepen de ODRU en elkaar op om ervoor te zorgen dat alle deelnemende gemeenten voldoen aan de 80-20% regel met betrekking tot het minimum aantal gegarandeerde uren.
Op dit punt zijn wij verheugd te melden dat alle gemeenten zich hieraan hebben gecommitteerd.

Kostenbesparing

Met het oog op de financiële situatie van gemeenten in de komende jaren wordt aandacht gevraagd voor het in beeld krijgen en hebben van mogelijke kostenbesparingen, ook gedurende het fusieproces. Hoewel de fusie van de twee omgevingsdiensten uitdrukkelijk gemotiveerd is vanuit kwaliteit en robuustheid en niet vanuit bezuinigen, zal de ODRU zijn medeverantwoordelijkheid nemen richting u als eigenaren. Daarbij is aandacht voor enerzijds het cruciale belang van een gezonde financiële huishouding van de omgevingsdienst en anderzijds voldoende aandacht voor de financiële positie van de gemeenten die een bijdrage leveren aan de instandhouding van de omgevingsdienst en de opdrachten die de Omgevingsdienst voor de deelnemers uitvoert.

Het algemeen bestuur is zich ervan bewust dat gemeenten voor stevige financiële opgaven staan. Daarom wordt door de gemeenten, maar ook door de ODRU, gekeken naar de diverse mogelijkheden om kosten te besparen en, waar mogelijk, inkomsten te genereren.

Kosten kunnen worden bespaard via een drietal sporen:

Ten eerste zijn er besparingen die de ODRU realiseert in de bedrijfsvoering en op de primaire processen. Standaard wordt de invulling van vacatures in de overhead kritisch bekeken. Een vacature in het management is daardoor niet vervuld en de invulling van een vacature in het informatiebeheer is uitgesteld. Inhuur wordt verminderd ten gunste van het aannemen van vast personeel. De naleving van contracten wordt strak gemonitord. Het verbeteren van werkprocessen heeft dagelijks de aandacht, omdat het een uitvloeisel is van de dagelijkse praktijk. Het uitvoeren van toezicht met behulp van AI kan mogelijk een verbetering van het proces opleveren en zorgen voor minder ureninzet op de betreffende dossiers. Ook het ontwikkelen van regionale projecten en processen, waar alle gemeenten gebruik van kunnen maken, levert een bijdrage aan de vermindering van kosten op.

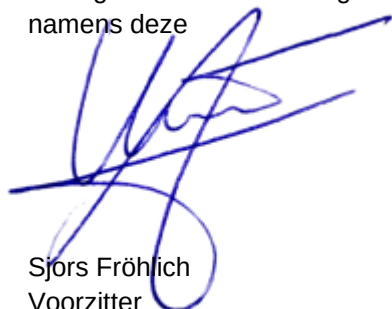
Ten tweede kunnen kosten bespaard worden door als individuele gemeente kwantitatief of kwalitatief minder af te nemen dan in het uitvoeringsprogramma voor 2025 is afgesproken. In de vergadering van 4 juli 2024 heeft het algemeen bestuur hiervoor randvoorwaarden vastgesteld en is er een werkwijze voor afgesproken. Van belang is dat gemeenten niet alleen kijken naar wat bespaard kan worden op de inhoud van de producten en diensten, maar dat eveneens nagegaan wordt in hoeverre er financiën gegenereerd kunnen worden door bijvoorbeeld leges te gaan heffen op diensten waarvoor dat nu nog niet gebeurt terwijl de wettelijke mogelijkheid daarvoor wel bestaat.

Ten derde kunnen kostenbesparingen benaderd worden vanuit het perspectief dat de gemeenten gezamenlijk optrekken in de uitvoering om de kosten zo laag mogelijk te houden. Daarvoor dienen er eerst keuzes gemaakt te worden en kostenbesparingen laten zich het meest voelen als alle gemeenten daartoe gezamenlijk besluiten. In het najaar is met de regievoerders besproken welke mogelijkheden daarvoor zijn. Daarbij kan gedacht worden aan: programmatisch toezicht, risicogerichte behandeling van sloopmeldingen en asbestactiviteiten, besparingen vanuit innovatie door gebruik van AI bij toezicht, behandeling van klachten en informatieverzoeken. Een aantal onderdelen daarvan kunnen dit jaar al uitgevoerd worden en een deel wordt samen met de regievoerders verder ingevuld en aan het algemeen bestuur in april 2025 ter besluitvorming voorgelegd,

Tenslotte zal ook bij de nu lopende inrichtingsfase van het proces naar één omgevingsdienst de efficiency van de nieuwe dienst sterk meewegen.

We vertrouwen erop dat we met deze brief de belangrijkste punten hebben kunnen toelichten. Voor meer informatie kunt u contact opnemen met de heer A.E. van Vuuren, directeur, via telefoonnummer 088 – 02205000 of via het e-mailadres bestuurssecretariaat@odru.nl.

Met vriendelijke groet,
het algemeen bestuur Omgevingsdienst regio Utrecht,
namens deze



Sjors Fröhlich
Voorzitter

bijlage

Vastgestelde Kadernota 2026 en uurtarief 2025

Kadernota 2026 en uurtarief 2025

OMGEVINGSDIENST REGIO UTRECHT



Colofon

Titel	Kadernota 2026 en uurtarief 2025
Revisie	2
Datum	18 november 2024
Aantal pagina's	10 (inclusief titelpagina)
Auteurs	Omgevingsdienst regio Utrecht
Contactpersoon	Planning & Control
ODRU	Archimedeslaan 6, 3584 BA Utrecht
Copyright	© Omgevingsdienst regio Utrecht

opgesteld door	Planning & Control
beoordeeld door	managementteam 29 augustus 2024
beoordeeld door	directeur
besproken door	dagelijks bestuur 12 september 2024
besproken door	algemeen bestuur 3 oktober 2024
aangepast n.a.v.	ontvangen reacties algemeen bestuur
besproken door	dagelijks bestuur 28 november 2024
vastgesteld door	algemeen bestuur 19 december 2024
kenmerk	INT20.1011-2344



Inhoudsopgave

Samenvatting	4
1. Inleiding	6
1.1 Proces	6
1.2 Leeswijzer	6
2. Financiële ontwikkelingen	7
2.1 Uitgangspunten voor de berekening van het uurtarief.....	7
2.2 Ontwikkeling van de lasten en eventuele risico's	8
2.3 Berekening van de gewogen loon-/prijscompensatie	8
2.4 Gegarandeerde uren uit de dienstverleningsovereenkomst.....	9
2.5 Berekening van het uurtarief.....	9



Samenvatting

Vanwege het feit dat Omgevingsdienst regio Utrecht (ODRU) en RUD Utrecht bezig zijn met de vorming van (één nieuwe) Omgevingsdienst Utrecht per 1 januari 2026 is de verwachting dat de ODRU als organisatie in 2026 ophoudt te bestaan. Dat stelt deze Kadernota 2026 in een bijzonder daglicht. Normaal gesproken zou immers het *uurtarief voor 2026* via deze Kadernota worden vastgesteld (zoals bepaald in de Gemeenschappelijke Regeling (GR) ODRU).

De formele besluitvorming over de fusie kent nog diverse stappen, welke op het moment van dit schrijven (4 oktober 2024) nog niet doorlopen zijn. Zo zullen naar verwachting de algemeen besturen van de RUDU en de ODRU in oktober 2024 het plan voor uitvoering van fase twee van de routekaart vaststellen. Onderdeel daarvan is het opstellen van de (ontwerp-) begroting 2026 voor de nieuwe Omgevingsdienst Utrecht, welke in de loop van 2025 voor zienswijze aan de gemeenteraden en Provinciale Staten wordt voorgelegd. Met de fusie in het vizier wordt het uurtarief voor 2026 afhankelijk van de besluiten die komende tijd worden genomen. In dit stadium wil de ODRU ook voor 2026 inzicht verschaffen aan de huidige eigenaren en opdrachtgevers over hoe de financiële kaders zich ontwikkelen indien er geen sprake zou zijn van de nieuwe Omgevingsdienst Utrecht per 1 januari 2026. Daarom wordt deze Kadernota u in beknopte vorm aangeboden waarbij de aandacht op het uurtarief ligt.

Verder wordt het reeds vastgestelde uurtarief 2025 op een aantal punten herijkt, t.w. effectuering van de aanpassing van het functiehuis, de meest recente inflatiecijfers en het effect van het voldoen aan 80-20% regel. Het saldo daarvan is dat het tarief gelijk blijft aan wat in de Kadernota 2025 is vastgesteld, doordat externe prijsopdrijvende effecten kunnen worden opgevangen door interne besparingsmaatregelen.

Het algemeen bestuur is zich ervan bewust dat gemeenten voor stevige financiële opgaven staan. De ODRU bespaart zoveel mogelijk kosten door efficiëncymaatregelen. Deze maatregelen zien zowel op de bedrijfsvoering als op de primaire werkprocessen. De invulling van vacatures in de overhead wordt altijd kritisch bekeken. Zo is binnen het managementteam het ontstaan van een vacature gezamenlijk opgelost. De vaste bezetting wordt verhoogd door inhuur te vervangen door vast personeel. De naleving van de contracten wordt strak gemonitord. En daarnaast wordt continu gekeken naar een meer efficiënte invulling van de vele werkprocessen. Mogelijk zijn voor uw gemeente ook kostenbesparingen noodzakelijk. Deze besparingen zijn mogelijk door enerzijds als deelnemende gemeenten gezamenlijk keuzes te maken (als voorbeeld: een regionale aanpak in plaats van een individuele gemeentelijke aanpak zou bijvoorbeeld tot een kostenbesparing kunnen leiden) en anderzijds als individuele gemeente te bepalen waarop bespaard zou moeten worden. In deze gevallen kunnen de besparingen worden gerealiseerd door te snijden in de kwantiteit en/of kwaliteit van de producten en diensten die door de gemeenten van de ODRU worden gevraagd in 2025 en in 2026. In de vergadering van het algemeen bestuur van 4 juli 2024 is hier een werkwijze voor afgesproken. Tenslotte zal in de volgende fase van het proces naar één nieuwe omgevingsdienst bij het opstellen van de begroting en het inrichten van de nieuwe organisatie de efficiency daarvan sterk meewegen.

De concept Macro Economische Verkenningcijfers (cMEV) van het CPB, die gepubliceerd zijn op 16 augustus 2024, geven aan dat de economische groei aantrekt. Aangezien de inflatie sterker is gestegen dan waar in de Kadernota 2025 mee is rekening gehouden, is er op het tarief voor 2025 een correctie (voor 2024 en 2025) voor de gewogen compensatie toegepast. De gewogen compensatie (voor 2024, 2025 en 2026) ten behoeve van het tarief voor 2026¹ is in totaal:

- Lonen 6,50%;
- Prijzen 4,80%;
- Loon-/prijscompensatie 6,07%.

Het aantal gegarandeerde uren uit de dienstverleningsovereenkomsten 2024 bedraagt 152.955 uur.

¹ Voor de berekening van de loon-/prijscompensatie wordt verwezen naar paragraaf 2.3.



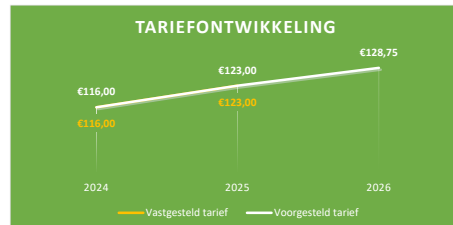
Als de ODRU vanaf 1-1-2026 nog zou bestaan, dan was het voorgestelde tarief voor 2026 €128,75². Voor aanvullende opdrachten is dit €141,75.

Het voorgestelde tarief voor 2025 is €123,00.

Dit is gelijk aan het in december 2023 vastgestelde tarief voor 2025.

Voor aanvullende opdrachten is dit €135,25.

De stijging van de totale bijdrage en/of het uurtarief kan door de gemeenten verminderd worden door het aantal gegarandeerde uren te verhogen door een deel van de tijdelijke uren van de afgelopen jaren als structureel te bestempelen en dus onder te brengen in de dienstverleningsovereenkomst (dus een verschuiving van incidentele uren naar structurele).



² Voor de berekening van het tarief wordt verwezen naar paragraaf 2.5.

1. Inleiding

Vanwege het feit dat Omgevingsdienst regio Utrecht (ODRU) en RUD Utrecht bezig zijn met de vorming van (één nieuwe) Omgevingsdienst Utrecht per 1 januari 2026 is de verwachting dat de ODRU als organisatie in 2026 ophoudt te bestaan. Dat stelt deze Kadernota 2026 in een bijzonder daglicht.

De formele besluitvorming over de fusie kent nog diverse stappen, welke op het moment van dit schrijven (4 oktober 2024) nog niet doorlopen zijn. Zo zullen naar verwachting de algemeen besturen van de RUDU en de ODRU in oktober 2024 het plan voor uitvoering van fase twee van de routekaart vaststellen. Onderdeel daarvan is het bepalen van de financieringssysteematiek en het opstellen van de (ontwerp)Begroting 2026 voor de nieuwe Omgevingsdienst Utrecht, welke voor zienswijze in de loop van 2025 aan de gemeenteraden en Provinciale Staten wordt voorgelegd. Derhalve is het uurtarief voor 2026 – dat normaal gesproken via deze Kadernota zou worden vastgesteld – nog afhankelijk van een aantal besluiten die komende tijd zullen worden genomen.

In dit stadium wil de ODRU ook voor 2026 inzicht verschaffen aan de huidige eigenaren en opdrachtgevers over hoe de financiële kaders zich zouden ontwikkelen indien er geen sprake zou zijn geweest van de nieuwe Omgevingsdienst Utrecht per 1 januari 2026. Daarom wordt deze Kadernota u in beknopte vorm aangeboden, waarbij de aandacht op het uurtarief ligt. Een schets van de meest relevante ontwikkelingen, die u gewend bent van ons te krijgen, ontbreekt in deze Kadernota. Dat komt terug in de begrotingsstukken 2026 voor de nieuwe Omgevingsdienst Utrecht. In deze Kadernota wordt, zoals met het bestuur afgesproken, ook het uurtarief 2025 tegen het licht gehouden.

1.1 Proces

De leden van het algemeen bestuur (AB) stellen de Kadernota 2026 en het uurtarief van 2025 vast. Uiterlijk acht weken voor de voorgenomen datum van vaststelling wordt deze nota toegezonden aan de raden. De raden kunnen binnen acht weken bij het dagelijks bestuur (DB) daarop reageren. Het DB voegt de ingebrachte reacties bij de Kadernota 2026 ten behoeve van de definitieve vaststelling van het uurtarief door het AB. Voor 2026 dient dit proces uitsluitend om gemeenten enig houvast te geven voor hun begrotingsproces voor 2026. Financieel kader en begroting voor de nieuwe Omgevingsdienst Utrecht volgen pas in de loop van 2025.

De planning voor de vaststelling van de Kadernota 2026 en uurtarief 2025 is als volgt:

- Ontwerp wordt besproken door AB op 3 oktober 2024;
- Reactie termijn gemeenteraden (8 weken) op 29 november 2024 (uiterlijk retour)
- Definitief besluit door het AB op 19 december 2024.

1.2 Leeswijzer

In hoofdstuk 2 komt het volgende aan de orde:

- Uitgangspunten voor de berekening van het uurtarief en de meerjarenbegroting;
- Ontwikkeling van de structurele kosten (effectuering van de aanpassing van het functiehuis);
- Loon-prijscompensatie, op basis van de doorrekening van het CPB (zomer 2024);
- Het effect van het voldoen aan de 80-20% regel door alle gemeenten uiterlijk per 1 juli 2024;
- Berekening uurtarieven 2025 en 2026.



2. Financiële ontwikkelingen

Het uurtarief wordt jaarlijks op basis van het structurele gedeelte van de begroting berekend:

begrote toegestane vaste formatie plus structurele overige kosten (bron: meerjarenbegroting)
huidige gegarandeerde (G-) uren (bron: DVO) plus vaste contracten

De financiële bijdrage (p maal q) van de eigenaar gemeenten wordt bepaald door:

- het uurtarief (p);
- het aantal uren (q).

Het aantal uur wordt uiterlijk 1 december 2025 vastgesteld door de gemeente in het uitvoeringsprogramma (UVP). Voor eventuele aanvullende opdrachten geldt een tariefopslag van 10%.

Op het uurtarief hebben de volgende drie factoren een mogelijk effect:

- a. Loon- en prijsontwikkelingen (index opgave CPB).
- b. De ontwikkeling van de structurele lasten³: deze kunnen het gevolg zijn van ontwikkelingen op het gebied van wet- en regelgeving, de interne bedrijfsvoering en de maatschappelijke eisen die aan Omgevingsdiensten worden gesteld.
- c. Aantal gegarandeerde uren uit de dienstverleningsovereenkomsten van de eigenaar gemeenten. Wanneer het aantal door gemeenten gegarandeerde uren stijgt, dan kan het uurtarief dalen (afhankelijk van de oorzaak van stijging: bijvoorbeeld een verschuiving van incidentele naar structurele uren of door een toename van extra werk).

Het eerste effect hebben wij geen invloed op. De andere twee kunnen wij gezamenlijk - ODRU en eigenaar-gemeenten – beïnvloeden.

Het uurtarief dient tenminste de structurele lasten te dekken. Er wordt naar gestreefd om de structurele lasten zo laag mogelijk te houden door heldere afspraken en een efficiënte bedrijfsvoering.

2.1 Uitgangspunten voor de berekening van het uurtarief

Hieronder zijn de uitgangspunten opgenomen:

- a. De meerjarenbegroting 2025-2028 en de structurele effecten nadien vastgesteld vormen de basis.
- b. Bij de berekening van het tarief 2025 en 2026 wordt uitgegaan van de huidige wijze van tariefberekening (gebaseerd op het structurele kostengedeelte van de begroting en de gegarandeerde uren uit de dienstverleningsovereenkomst per 2024).
- c. Formatie wordt doorgerekend op basis van het maximum schaalniveau.
- d. Gewogen loon/ prijscompensatie berekening die sinds jaar en dag wordt gehanteerd.
- e. In de Kadernota 2024 is €2,04⁴ structureel in het tarief opgenomen voor de ontwikkeling van het functiehuis waarover medio 2024 pas definitief besloten wordt aan de hand van concrete uitwerking.
- f. Voor de invoering van de Omgevingswet is afgesproken om de hiermee samenhangende uren als tijdelijke uren in 2025 op te nemen. Effect op de uren voor 2026 is niet meegenomen.
- g. Verkenning van of eventueel samengaan met RUD Utrecht is niet meegenomen, omdat dit incidentele kosten betreffen die niet in uurtariefberekening worden meegenomen. Hiervoor verwachten we financiering van provincie en Rijk te ontvangen.
- h. Als de omvang van de weerstandscapaciteit en bestemmingsreserves het toelaat worden financiële resultaten achteraf verdeeld via het jaarrekeningresultaat over de eigenaren.

³ Kan ook effect hebben op het aantal uren en/of het incidentele gedeelte van de begroting.

⁴ Prijspeil 2022.



2.2 Ontwikkeling van de lasten en eventuele risico's

Onderstaand de onderbouwing van de lasten 2025:

Effect *	Structureel	Incidenteel
Verzwarend functiehuis	-€141.900	-
Uitstellen vacature vaste formatie	-	-€131.000
Totaal	-€141.900	-€131.000

*Prijsniveau 2025 op basis van schatting kadernota 2025

Tabel 1: Onderbouwing van de ontwikkeling van de lasten

Verzwarend functiehuis

Het algemeen bestuur heeft bij het vaststellen van de Kadernota 2024 in december 2022 het uurtarief voor 2024 met €2,04⁵ verhoogd ten behoeve van de verzwarend van het functiehuis. Gezien de krapte op de arbeidsmarkt en de tijd die nodig is om het functiehuis aan te passen, is in december 2023 bij het vaststellen van de Kadernota 2025 en het aangepaste uurtarief voor 2024 een eenmalige korting gegeven aan gemeenten op het uurtarief van €1,00. Ook is afgesproken dat het effect van de verzwarend van het functiehuis bij het herijken van het tarief voor 2025 in het algemeen bestuur inzichtelijk zou worden gemaakt en eventueel zou leiden tot een aanpassing van het tarief. In de vergadering van het MT van 15 augustus 2024 is besloten dat een deel van de stelpost 'Verzwarend functiehuis' niet meer benodigd is. In tabel 1 is dit structurele effect opgenomen.

Uitstellen vacature vaste formatie

De vacature die ontstaan is door het vertrek van het afdelingshoofd Beleid & Vergunningen per 1 augustus 2024, wordt ingevuld door het afdelingshoofd Bestuursbureau. De vacature die hierdoor ontstaan is voor het afdelingshoofd Bestuursbureau wordt - in het kader van besparingen in verband met begroot negatief resultaat 2024 - niet ingevuld en de taken zijn toebedeeld aan de directeur en het afdelingshoofd Bedrijfsbureau. De directeur heeft besloten om deze vacature ook in 2025 niet te vervullen. In tabel 1 is dit incidentele effect opgenomen.

Eventuele risico's

Op dit moment worden globaal de navolgende risico's onderkend die een effect hebben op de lasten:

1. Nieuwe CAO onderhandelingen starten in het najaar van 2024. Dit heeft een eventueel structureel effect op de lasten;
2. Financiering vanuit Rijk en Provincie voor uitvoering van de routekaart naar 1 Omgevingsdienst Utrecht is nog niet geheel rond. Mogelijk geeft dat een incidenteel effect op de lasten;
3. Eventuele extra of minder dotatie voorziening bovenwettelijk verlof dan eerder begroot. Dit heeft een incidenteel effect op de lasten.

De bovenstaande risico's worden (eventueel) meegenomen bij het opstellen van het document 'Weerstandvermogen en Risicomanagement' dit najaar.

2.3 Berekening van de gewogen loon-/prijscompensatie

Onderstaand het overzicht van de loon- en prijscorrectie over de jaren heen om te komen tot de te hanteren gewogen loon-/prijscompensatie voor het tarief van 2026:

	2024			2025			Tarief		2026			Tarief
	Lonen	Prijzen	Gewogen	Lonen	Prijzen	Gewogen	2025	Lonen	Prijzen	Gewogen	2026	
Schatting kadernota				4,70%	3,20%	4,41%		4,70%	4,10%	4,58%		
Voorlopige nacalculatie	6,50%	3,80%	6,03%	4,70%	4,10%	4,57%						
Werkelijke nacalculatie	8,30%	3,60%	7,35%									
Loon correctie	1,80%			0,00%			1,80%	4,70%				4,70%
Prijs correctie		-0,20%			0,90%		0,70%		4,10%			4,10%
Gewogen loon-/prijscompensatie			1,32%			0,17%	1,49%			4,58%		4,58%

Tabel 2: Overzicht van de loon- en prijscorrectie per jaar om te komen tot de gewogen loon-/prijscompensatie

⁵ Prijspeil 2022

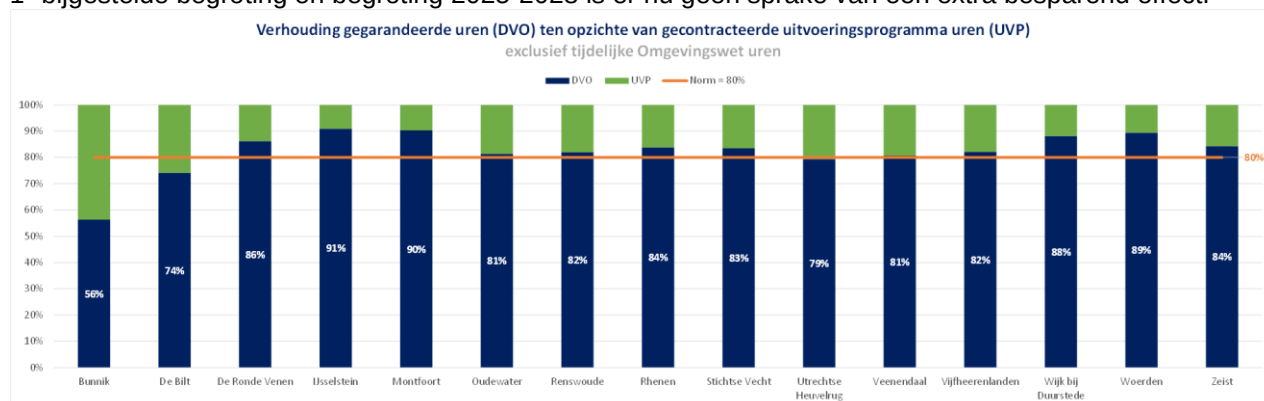
2.4 Gegarandeerde uren uit de dienstverleningsovereenkomst

De stijging van het uurtarief (paragraaf 2.5) kan verminderd worden door het aantal gegarandeerde uren te verhogen door een deel van de tijdelijke uren van de afgelopen jaren als structureel te bestempelen en dus onder te brengen in de dienstverleningsovereenkomst.

Dienstverleningsovereenkomst (DVO)	Aantal uur 2024
Gegarandeerde uren uit DVO	152.955 uur

Tabel 3: Overzicht van de gegarandeerde uren uit de dienstverleningsovereenkomst

Aangezien het aantal DVO uren per 1 juli 2024 gelijk is aan het aantal DVO uren bij het vaststellen van 1^e bijgestelde begroting en begroting 2025-2028 is er nu geen sprake van een extra besparend effect.

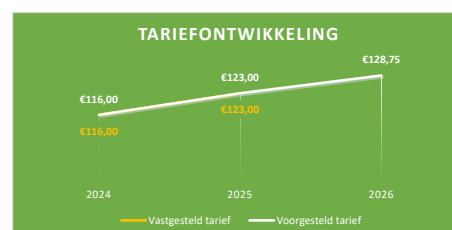


Figuur 1: Verhouding gegarandeerde uren ten opzichte van gecontracteerde uren in het uitvoeringsprogramma

2.5 Berekening van het uurtarief

Onderstaand het overzicht van de berekening van het tarief voor 2025 en 2026.

Voor- en nacalculatie	Tarief
Vastgesteld standaard tarief 2025*	€123,00
Structureel effect 2025*	-€1,00
Incidenteel effect 2025*	-€0,75
Subtotaal	€121,25
Gewogen loon-/prijscompensatie t/m 2025	1,49%
Herkendend standaard tarief 2025**	€123,00
Gewogen loon-/prijscompensatie 2026	4,58%
Standaard tarief 2026**	€128,75



Figuur 2: Ontwikkeling van het uurtarief

Aanvullend tarief 2026**	€141,75
---------------------------------	----------------

*Prijsniveau 2025 op basis van schatting kadernota 2025

**Afgerond op € 0,25

Tabel 4: Overzicht van de berekening van het tarief

Het algemeen bestuur is zich ervan bewust dat gemeenten voor stevige financiële opgaven staan. De ODRU bespaart zoveel mogelijk kosten door efficiencymaatregelen. Deze maatregelen zien zowel op de bedrijfsvoering als op de primaire werkprocessen. De invulling van vacatures in de overhead wordt altijd kritisch bekeken. Zo is binnen het managementteam het ontstaan van een vacature gezamenlijk opgelost. De vaste bezetting wordt verhoogd door inhuur te vervangen door vast personeel. De naleving van de contracten wordt strak gemonitord. En daarnaast wordt continu gekeken naar een meer efficiënte invulling van de vele werkprocessen. Mogelijk zijn voor uw gemeente ook kostenbesparingen noodzakelijk. Deze besparingen zijn mogelijk door enerzijds als deelnemende gemeenten gezamenlijk keuzes te maken (als voorbeeld: een regionale aanpak in plaats van een individuele gemeentelijke aanpak zou bijvoorbeeld tot een kostenbesparing kunnen leiden) en anderzijds als individuele gemeente te bepalen waarop bespaard zou moeten worden. In deze gevallen kunnen de besparingen worden gerealiseerd door te snijden in de

kwantiteit en/of kwaliteit van de producten en diensten die door de gemeenten van de ODRU worden gevraagd in 2025 en in 2026. In de vergadering van het algemeen bestuur van 4 juli 2024 is hier een werkwijze voor afgesproken. Tenslotte zal in de volgende fase van het proces naar één nieuwe omgevingsdienst bij het opstellen van de begroting en het inrichten van de nieuwe organisatie de efficiency daarvan sterk meewegen.



NOTITIE algemeen bestuur (agendapunt 4a2 - ter vaststelling)

Aan	de leden van het algemeen bestuur
Van	dagelijks bestuur
Opsteller	P&C/Controller
DB portefeuillehouder	B.C. Lont
Telefoon	088 – 022 50 00
Datum	26 maart 2025
Onderwerp	Vaststellen Jaarstukken 2024
t.b.v.	Vergadering d.d. 10 april 2025
aantal pag.	4
Bijlagen	Bijlage 1 – Jaarstukken 2024 Bijlage 2 – Accountantsverslag CONCEPT 26-03-2025

voorstel

Voorgesteld wordt om:

1. De Jaarstukken 2024 vast te stellen en daarmee:
 - het resultaat over 2024 vast te stellen op €843.228 positief;
 - in te stemmen met een minimaal benodigde weerstandscapaciteit van €884.000.
2. Te besluiten het volledige positieve resultaat van €843.228 toe te voegen aan de algemene reserve waarmee deze uitkomt op €1.710K.

samenvatting

De jaarstukken bestaan uit het jaarverslag en de jaarrekening. In het jaarverslag wordt er verantwoording afgelegd over de realisatie van de vooraf gestelde doelen.

In 2024 hebben naast de reguliere taken de inwerking getreden Omgevingswet (Ow) en de Wet kwaliteitsborging bouw (Wkb) veel aandacht gekregen. Intern heeft de digitalisering en de informatiebeveiliging de nodige extra aandacht gekregen. Tot slot hebben ook de Kwaliteitscriteria en de Uitvoerings- & Handavingsstrategie (U&H) de nodige aandacht gekregen. In de laatste maanden is er veel energie gestoken in de nieuw te vormen Omgevingsdienst Utrecht (ODU).

In de jaarrekening wordt meer in financiële zin verantwoording afgelegd over het afgelopen jaar, voor zowel de exploitatie als de balans. Het resultaat komt uit op een positief resultaat van €843K en is €1.125K beter dan begroot.

Het betere resultaat komt door de lagere lasten en de hogere overige baten. Bij de lasten gaat het dan om de lagere inhuur en uitbesteding van personeel, de lagere kapitaallasten vanwege lagere investeringen en bij de indirecte personeelslasten gaat het om de lagere toevoeging aan de bestemmingsreserve bovenwettelijk verlof. Bij de overige baten gaat het o.a. om de niet begrote rente-inkomsten. Daarnaast hebben ook de afgesproken kostenbesparingen met het bestuur een positieve invloed op het resultaat (€ 220K).

Het voorstel is om het positieve resultaat toe te voegen aan de algemene reserve t.b.v. de benodigde weerstandscapaciteit en verwachte fusiekosten/risico's. In een latere fase, wanneer er meer helderheid is over de fusiekosten, kan eventueel een deel van de algemene reserve, na een bestuursbesluit worden omgezet naar een bestemmingsreserve en/of teruggestort aan de eigenaar-gemeenten.

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

toelichting

Ad beslispunt 1: Vaststellen Jaarstukken 2024

a. Resultaat en verklaring

Het resultaat over 2024 is veel beter dan begroot en wordt, naast de onderschrijding aan de batenkant, vooral veroorzaakt door forse financiële voordelen en besparingen aan de lastenkant.

De redenen waarom het resultaat afwijkt van de eerste bijgestelde begroting 2024 ziet u in onderstaande tabel.

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

In totaal hebben wij bijna 182.900 uur gerealiseerd, een onderschrijding van ruim 7% op de gecontracteerde uren. Vergelijken we dit met de uren uit de eerste bijgestelde begroting 2024, dan blijkt dat we 11.594 uur minder hebben gerealiseerd. In 2024 zijn er veel uren gemaakt aan subsidieprojecten en aan provinciale taken en hebben bijna alle gemeenten minder contracturen afgenomen dan begroot.

Door de lagere productie was er ook minder inhuur nodig dan geraamd in de gewijzigde begroting. Daarnaast is het ondanks de krapte op de arbeidsmarkt gelukt om de personeelsbezetting licht op te voeren waardoor er ook iets minder inhuur nodig was om de taken uit te voeren.

b. Benodigde weerstandscapaciteit

Nadat het AB de benodigde weerstandscapaciteit voor 2025 op 19 december 2024 heeft vastgesteld, zijn, conform gemaakte afspraak in dit AB, begin 2025 de risico's opnieuw onderzocht. Enkele risico's zijn herzien t.w. :

- Het risico op een hoger verzuim is bijgesteld waarbij de inschatting is dat de mogelijke schade op een hoger verzuim toeneemt waardoor het restrisico stijgt van €95K naar €179K.
- Het risico op de berekening systematiek uurtarief is herzien. In de notitie was voor laatstgenoemd risico een restrisico opgenomen van €368K. De in de kadernota 2026 (inclusief uurtarief 2025) voorgestelde percentages voor de loon- en prijscorrectie worden niet meer opgenomen als risico, maar zijn meegenomen in de bijgestelde begroting 2025. Omdat de cao onderhandelingen nog niet zijn afgerond, wordt desondanks toch nog rekening gehouden met een zeer waarschijnlijke verhoging van de lonen van 1,29%. In de jaarstukken 2024 is nu een restrisico opgenomen van €265K opgenomen.

Volgens de nieuwe berekening komt het totale restrisicobedrag uit op €884K terwijl de weerstandscapaciteit €867K bedraagt. De ratio voor het weerstandsvermogen komt daarmee uit op 0,98. Dit ligt onder de minimale waarde van 1 en is daarmee matig.

c. Rechtmatigheidsverantwoording

Op basis van de gewijzigde kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV (versie oktober 2024) is in de jaarstukken aandacht besteed aan de onderstaande onderwerpen:

- Begrotingscriterium
- Voorwaardencriterium
- Misbruik en oneigenlijk gebruik

Wij zijn van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens. Er is wel een geconstateerde afwijking bij het voorwaardencriterium, t.w. de overschrijding van AFAS met betrekking tot overschrijding van de Europese aanbestedingsgrens. De geconstateerde afwijking valt binnen de tolerantiegrenzen.

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

d. Bevindingen accountant

Conform het controleprotocol dat het algemeen bestuur op 15 december 2022 vaststelde, heeft de accountant de jaarrekening gecontroleerd op getrouwheid en conform de richtlijnen van de verslagleggingsregels Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

De accountant schrijft jaarlijks een accountantsverslag bij de jaarstukken van de ODRU. Hierin licht hij toe hoe hij tot zijn verklaring is komen.

Conclusie uit accountantsverslag:

- Onze accountant Verstegen is voornemens een goedkeurende controleverklaring voor getrouwheid af te geven bij deze jaarrekening, mits de jaarrekening ongewijzigd wordt goedgekeurd door AB;
- Getrouwheid en rechtmatigheid van Sisa bijlagen over 2024 zijn daarbij ook door Verstegen vastgesteld en ze constateren dat uit de rechtmatigheidsverantwoording blijkt dat de rechtmatigheidsfouten onder de - door het AB in controle protocol vastgestelde - verantwoordingsgrens vallen.

Ad beslispunt 2: instemmen toevoegen resultaat aan algemene reserve

De Gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst regio Utrecht bepaalt in artikel 32 lid 1 dat het algemeen bestuur kan besluiten om een batig saldo toe te voegen aan het weerstandsvermogen. Het weerstandsvermogen (algemene reserve) is per 31 december 2024 €867K en lager dan het restrisico van €884K. Het weerstandsvermogen is daarmee lager dan de door het bestuur minimaal vastgestelde benodigde weerstandscapaciteit en dient te worden aangevuld.

In dit verband van belang zijnde kaders zijn de volgende:

- In artikel 32 van de Gemeenschappelijke Regeling is besloten dat het saldo van de weerstandscapaciteit niet meer dan 10% van de jaaromzet mag bedragen. De weerstandscapaciteit boven de 10% wordt gerestitueerd op basis van de in artikel 32 lid 3 opgenomen verdeelsleutel.
- Daarnaast is in de vergadering van het Algemeen Bestuur van 9 april 2020 besloten dat bij een ratio weerstandsvermogen groter dan 1,4 het bestuur kan besluiten tot terugstorten aan de deelnemende gemeenten.

Het advies is om het volledige gerealiseerde resultaat toe te voegen aan de algemene reserve om daarmee de weerstandscapaciteit aan te vullen tot €1.710K. De algemene reserve van €1.710K valt binnen de 10% van de jaaromzet.

Hierdoor wordt het vastgestelde niveau aan restrisico's van €884K gedekt. Met de toevoeging van het restant van €826K aan de algemene reserve, worden ook de risico's gedekt die gepaard gaan met de fusie/doorontwikkeling naar 1 ODU. t.w. :

Onderbouwing toevoeging van €826K aan de algemene reserve		
a.	Bijdrage ODRU deelnemers	€260K
b.	Inschatting kosten liquidatie ODRU in 2026	€100K
c.	Extra onvoorzien FUSIE	€466K
	TOTAAL	€826K

- a) In de routekaart fase 2 is de begroting fase 2 opgenomen die een tekort liet zien van € 789.000. De algemene besturen van de ODRU en de RUD hebben besloten dat dit bedrag zal worden bijgedragen door de deelnemers van de oude diensten en dat hiervoor ook een extra beroep wordt gedaan bij I&W. Er is door I&W een schriftelijke toezegging gedaan van € 270.000. Dit betekent dat voor de ODRU en RUD deelnemers nog samen een bijdrage van € 519.000 nodig is. In bovengenoemde bedrag is uitgegaan van een 50-50 verdeling maar deze is nog niet definitief vastgesteld.
- b) De ODRU moet in 2026 worden opgeheven. Dit brengt liquidatiekosten met zich mee (zoals juridische kosten, accountantskosten en uren). Hiervoor wordt een begroting 2026 opgesteld en voorgelegd aan de het AB (juli 2025). De verwachte kosten kunnen uit deze reserve worden gedekt waardoor er in 2026 geen aanvullende bijdrage van de ODRU deelnemers nodig zal zijn.
- c) Post onvoorzien. Niet ingezette middelen worden bij liquidatie uitgekeerd aan de deelnemers van de ODRU.

In latere fase kan de algemene reserve worden ingezet ter dekking van de fusiekosten en als startkapitaal voor de nieuw op te richten ODU.

Procedure

De gemeenschappelijke regeling van ODRU bepaalt in artikel 36 dat het algemeen bestuur de jaarstukken, voorzien van een controleverklaring uiterlijk op 1 juli vaststelt. Na vaststelling zendt het dagelijks bestuur binnen 14 dagen de jaarstukken naar de raden van de eigenaar gemeenten en gedeputeerde staten van de provincie Utrecht. De datum van vaststelling van de jaarstukken 2024 is gepland op 10 april 2025.



Jaarstukken 2024

- Jaarverslag
- Jaarrekening

Colofon

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

Contactpersoon Planning & Control

ODRU Archimedeslaan 6, 3584 BA Utrecht

Copyright © Omgevingsdienst regio Utrecht

Inhoudsopgave

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

0. Toelichting op de jaarstukken

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

Onze missie

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

Kennisintensieve uitvoeringsorganisatie

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

Algemeen

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

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

Accountant en auditcommissie

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

Leeswijzer

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

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

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

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

1. Uitvoering geven aan de koers

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

Hart onder de riem

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

Werken met de Omgevingswet

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

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

Omzet iets minder, financieel resultaat beter door kostenbesparing en meevallers

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

Samenwerking en samengaan

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

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

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

Arnold van Vuuren, secretaris en directeur





DEEL 1: JAARVERSLAG



2. Koers 2023-2027

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

Koers 2023-2027

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

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

Omgevingswet

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

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

Wet kwaliteitsborging bouw (Wkb)

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

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

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

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

ICT en digitalisering

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

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

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

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

Arbeidsmarktcommunicatie

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

De ODRU stuurt steeds meer op uniforme afspraken

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

Interbestuurlijk toezicht programma (IBP) ter versterking VTH

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

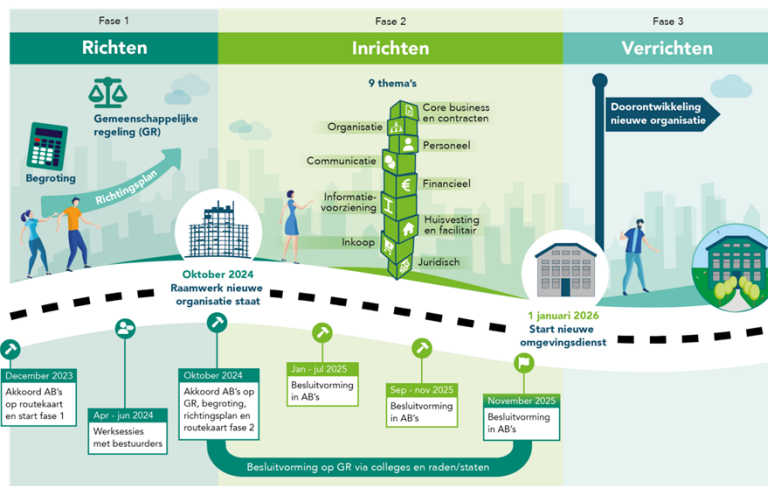
- Omzet van minimaal € 16,5 miljoen aan milieutaken.
- Inhoudelijk een samenhangend werkgebied.
- Voldoen aan de kwaliteitscriteria.

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

Routekaart naar één robuuste omgevingsdienst in Utrecht

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

Tijdspad - de route



Figuur 1: Tijdspad één robuuste omgevingsdienst in Utrecht

Kwaliteitscriteria

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

Uitvoerings- & Handhavingsstrategie (U&H)

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

Op weg naar een nieuwe U&H strategie!

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

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

3. Klachtafhandeling

Aantal klachten

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

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

Aard, uitkomst en opvolging van de klachten

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

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

Tabel 1: Aantal klachten per categorie

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

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

Informele behandeling

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

Meer begrip

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

Formele behandeling

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

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

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

Nationale ombudsman

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

4. Financiële samenvatting

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

4.1.1 Resultaat van januari tot en met december 2024

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

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

Tabel 2: Resultaat

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

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

4.1.2 Besparingen in verband met begroot negatief resultaat 2024

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

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

Tabel 1.2: Monitoring besparingen

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

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

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

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

4.2 Productie (realisatie ten opzichte van contract)

4.2.1 Productie eigenaar gemeenten van januari tot en met december 2024

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

Tabel 3: Realisatie versus gecontracteerde uren eigenaar gemeenten

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

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

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

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

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

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

Tabel 4: Realisatie overige opdrachtgevers en subsidieprojecten

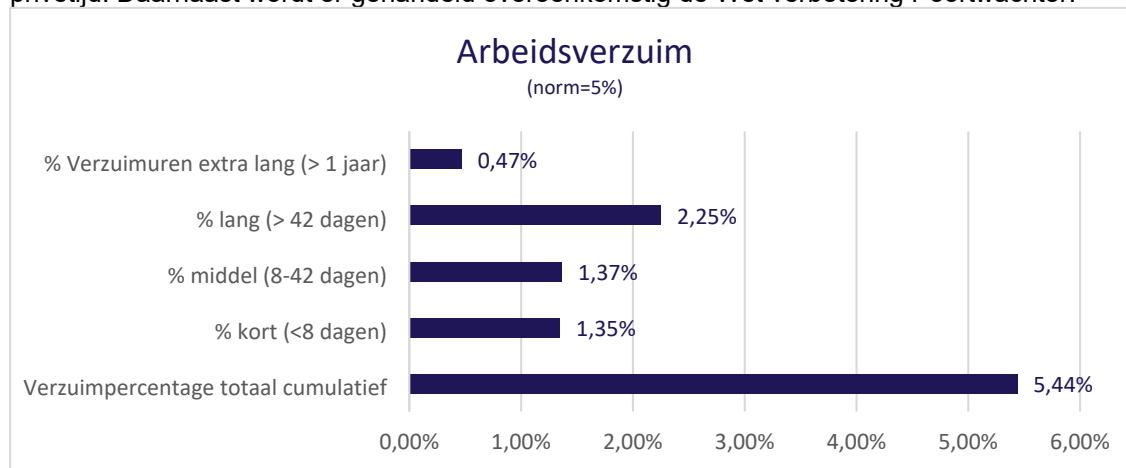
De aanvullende opdrachten voor 'Overige opdrachtgevers' blijven iets achter op de gecontracteerde uren. Er is minder gecontracteerd dan begroot.

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

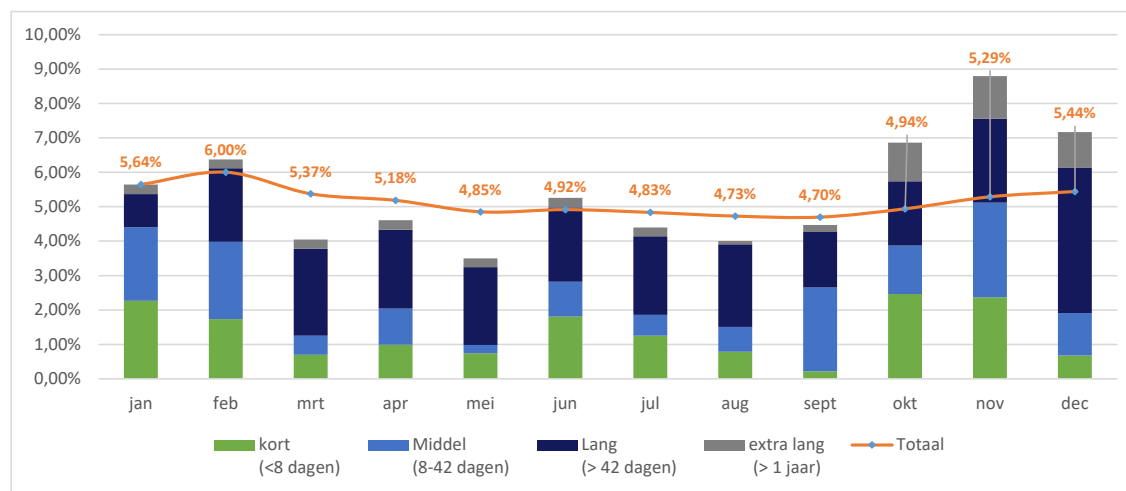
4.3 Personeel

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

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



Figuur 2: Stand van het arbeidsverzuim



Figuur 3: Verloop arbeidsverzuim

4.3.2 Bezetting per 31 december 2024

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

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

Tabel 5: Bezetting

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

5. Verplichte paragrafen

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

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

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

De navolgende paragrafen zijn wel van toepassing bij de ODRU:

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

5.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

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

5.1.1 Risicobeeld

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

5.1.2 Advies over de weerstandscapaciteit

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

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

5.1.3 Berekening van het restrisico

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

* I = Incidenteel / S = Structureel

Tabel 6: Risicomanagement

5.1.4 Berekening en waardering ratio weerstandsvermogen

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

Tabel 7: Weerstandsvermogen

5.1.5 Financiële kengetallen

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

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

Tabel 8: Financiële kengetallen

a. Netto schuldquote

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

b. Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen

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

c. Solvabiliteitsratio

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

d. Grondexploitatie

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

e. Structurele exploitatieruimte

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

f. Belastingcapaciteit

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

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

5.2 Financiering

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

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

5.3 Bedrijfsvoering

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

5.3.1 Duurzame bedrijfsvoering

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

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

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

5.3.2 Huisvesting, facilitair en inkoop

Huisvesting

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

Inkoop

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

5.3.3 ICT

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

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

Processen

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

Verbetering van de informatiehuishouding

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

Wet open overheid (Woo)

Actieve openbaarmaking

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

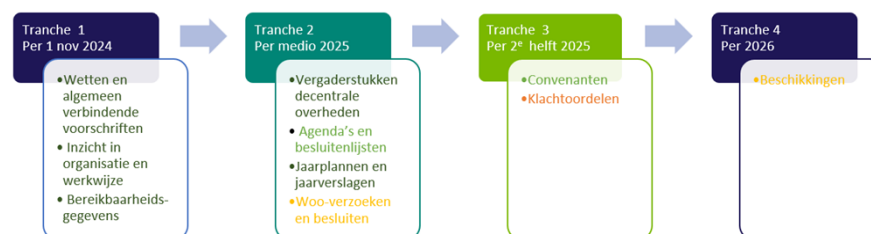
Op onze [website](#) hebben we informatie over de Woo gezet. We hebben een digitaal formulier ontwikkeld zodat we een ingediend Woo-verzoek vlot in behandeling kunnen nemen.

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

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

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

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



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

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

Passieve openbaarmaking (Woo-verzoeken)

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

5.3.4 Personeel

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

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

Tabel 9: Formatie en bezetting

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

Kengetallen strategische personeelsplanning

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

Tabel 10: Kengetallen strategische personeelsplanning

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

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

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

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

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

De definitie luidt: 'De verhouding van het aantal 50- tot 60-jarigen in de werkzame beroepsbevolking ten opzichte van het aantal 30- tot 40-jarigen'. Als de verhouding in evenwicht is, is deze 1. Is deze groter dan 1, dan is het aantal 50- tot 60-jarigen in de meerderheid. In 2024 is onze generatie-index 1,4. Deze is hoger dan de streefwaarde van 1,1, maar dichterbij deze streefwaarde dan in 2023 (1,8). Tot en met 2021 waren er twee instrumenten om de leeftijdsopbouw te beïnvloeden, t.w. de Regeling generatiepact en het Young Professional programma (zie hieronder). De regeling generatiepact is in de CAO 2021 vervangen. De huidige vijf deelnemers mogen gebruik maken van de regeling tot hun pensioen.

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

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

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

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

Arbeidsverzuim

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

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

Tabel 11: Arbeidsverzuim

Arbeidsomstandigheden/ Bedrijfshulpverlening

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

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

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

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

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

5.3.5 Planning & Control

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

5.3.6 Niet-financiële onrechtmatigheden in relatie tot Wet Fido

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

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

a) Kasgeldlimiet

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

b) Renterisiconorm

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

c) Drempelbedrag schatkistbankieren

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

5.3.7 Aanvullende informatie op rechtmatigheidsverantwoording en acties

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

a) Begrotingscriterium

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Acties voortvloeiend uit de rechtmatigheidsverantwoording door het DB

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

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

b) Voorwaardencriterium

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

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

Acties voortvloeiend uit de rechtmatigheidsverantwoording door het dagelijks bestuur

De volgende maatregelen zullen in 2025 worden opgepakt:

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

c) Misbruik en oneigenlijk gebruik

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

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

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

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

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

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

Acties voortvloeiend uit de rechtmatigheidsverantwoording door het dagelijks bestuur

De volgende maatregelen zullen in 2025 worden opgepakt:

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

5.4 Overige paragrafen

5.4.1 Verbonden partijen

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

5.4.2 Grondbeleid

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

5.4.3 Lokale heffingen

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

5.4.4 Onderhoud kapitaalgoederen

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



DEEL 2: JAARREKENING



6. Overzicht van baten en lasten 2024 en toelichting

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

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

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

6.1 Staat van baten en lasten

Onderstaand het totaaloverzicht van de baten en lasten 2024.

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

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

Verklaring van het resultaat

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

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

Tabel 13: Verklaring van het resultaat

Analyse van de begrote en gerealiseerde incidentele baten en lasten

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

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

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

Toelichting incidentele baten en lasten

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

6.2 Toelichting op de baten

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

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

6.2.1 Eigenaar gemeenten UVP

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

6.2.2 Aanvullende opdrachten

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

6.2.3 Overige goederen en diensten

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

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

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

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

³ Vergunningverlening, Toezicht en Handhaving.

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

6.2.4 Overige baten

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

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

De overige baten bestaan uit:

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

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

6.3 Toelichting op de lasten

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

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

6.3.1 Personeel

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

Wet normering bezoldiging topfunctionarissen (WNT)

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

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

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

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

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

Tabel 19: Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking

Toelichting bezoldiging

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

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

Tabel 20: Topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen zonder bezoldiging

6.3.2 Inhuur derden

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

6.3.3 Indirecte personeelskosten

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

6.3.4 Algemene kosten

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

6.3.5 Overige lasten

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

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

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

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

6.3.6 Projecten gefinancierd vanuit de bestemmingsreserves

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

⁷ Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten.

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

⁹ Regeling Specifieke Uitkering voor het Interbestuurlijk Programma VTH.

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

6.4 Overzicht van baten en lasten per taakveld

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

Tabel 22: Indeling naar taakvelden

7. Financiële positie en toelichting

7.1 Balans per 31 december 2024

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

Tabel 23: Balans: Activa

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

Tabel 24: Balans: Passiva

7.2 Waarderingsgrondslagen

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

7.2.1 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

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

Vaste activa

Investeringsen waarden wij tegen de werkelijke verkrijgingprijs. Dit is de aanschafwaarde (exclusief btw), eventueel verminderd met ontvangen bijdragen van derden, verminderd met de daarop toegepaste afschrijvingen op basis van de te verwachten economische en/of technische levensduur en met inachtneming van de bepalingen uit de financiële verordening die betrekking heeft op het jaar 2024 van de ODRU, zoals vastgesteld door het algemeen bestuur op 14 december 2023.

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

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

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

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

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan een jaar

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

Schatkistbankieren

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

Liquide middelen

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

Overlopende activa

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

Eigen vermogen

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

Voorzieningen

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

Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

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

Overlopende passiva

De overlopende passiva worden tegen nominale waarde gewaardeerd.

Resultaatbepaling

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

Resultaat

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

7.2.2 Algemene grondslagen rechtmatigheidsverantwoording

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

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

7.3 Toelichting op de activa

7.3.1 Materiële vaste activa (met economisch nut)

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

Tabel 25: Mutatieoverzicht materiële activa

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

7.3.2 Vlottende activa

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

Tabel 26: Overzicht vlottende activa

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

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

Tabel 27: Mutatieoverzicht schatkistbankieren

7.3.3 Liquide middelen

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

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

Tabel 28: Liquide middelen

7.3.4 Overlopende activa

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

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

Tabel 29: Overlopende activa

7.4 Toelichting op de passiva

7.4.1 Eigen vermogen

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

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

Tabel 30: Mutatieoverzicht algemene reserve

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

Tabel 31: Mutatieoverzicht bestemmingsreserves

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

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

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

Tabel 32: Mutatieoverzicht saldo rekening

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

7.4.2 Voorzieningen

a. Voorziening spaarverlof

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

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

Tabel 33: Mutatieoverzicht voorziening spaarverlof

b. Voorziening bovenwettelijk verlof

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

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

Tabel 34: Mutatieoverzicht voorziening bovenwettelijk verlof

7.4.3 Vlottende passiva

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

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

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

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

b. Overlopende passiva

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

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

Tabel 36: Overlopende passiva (overig)

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

een SISA-bijlage opnemen. In 2024 hebben hiervoor geen bestedingen plaatsgevonden. Voor de twee SPUK-projecten moet ook een SISA verantwoording worden gedaan. Bij beide projecten zijn wel bestedingen geweest in 2024 waarbij één project in 2024 is afgerond. De SISA-verantwoordingsinformatie staat in hoofdstuk 9.

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

Tabel 37: Uitsplitsing ontvangen voorschotbedragen met specifiek bestedingsdoel

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

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

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

7.4.4 Niet in de balans opgenomen financiële verplichtingen

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

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

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

2020:

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

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

2021:

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

In 2022 zijn daar de EU-aanbestedingen bijgekomen:

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

2023 EU aanbestedingen:

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

2024 EU aanbestedingen:

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

7.5 Gebeurtenissen na balansdatum

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

8. Rechtmatigheidsverantwoording

8.1 Verantwoordelijkheid dagelijks bestuur

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

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

8.2 Bevinding

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

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

¹¹ Eerste bijgestelde begroting 2024

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

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

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

Tabel 38: echtmatigheidsverantwoording

De geconstateerde afwijking betreft:

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

a. AFAS:

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

Onderstaand de bedragen per leverancier:

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

Tabel 39: Inkoop onrechtmatigheden

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

8.3 Nadere toelichting bij begrotingsonrechtmatigheden

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

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

9. SISA-verantwoordingsinformatie



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

Tabel 40: SiSa-verantwoordingsinformatie (1/2)



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

Tabel 41: SiSa-verantwoordingsinformatie (2/2)

10. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant



BIJLAGEN



Bijlage 1 Urenrapportage per gemeente

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

Tabel 42: Urenrapportage per gemeente: Gegarandeerde en tijdelijke uren

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

Tabel 43: Urenrapportage per gemeente: Projecturen

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

Tabel 44: Urenrapportage per gemeente: Balans uren

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

Tabel 45: Urenrapportage per gemeente: Aanvullende uren

Bijlage 2 Staat van geactiveerde kapitaaluitgaven

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

Tabel 46: Staat van geactiveerde kapitaaluitgaven

ACCOUNTANTSVERSLAG 2024

26 maart 2025, tweede concept



Aan het algemeen bestuur van
Gemeenschappelijke Regeling Omgevingsdienst Regio Utrecht
Archimedeslaan 6
3584 BA UTRECHT

info@verstegenaccountants.nl
www.verstegenaccountants.nl

Dordrecht, 26 maart 2025

Ref.: GW/LdJ

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Overeenkomstig uw opdracht hebben wij de jaarrekening 2024 van Gemeenschappelijke Regeling Omgevingsdienst regio Utrecht (verder genoemd: Omgevingsdienst regio Utrecht) gecontroleerd. In overeenstemming met artikel 213 van de Gemeentewet en Controlestandaard 260 Communicatie met de met governance belaste personen, brengen wij verslag aan u uit over onze bevindingen.

Onze controle is uitgevoerd in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden, het Controleprotocol WNT 2024 en het controleprotocol en normenkader van Omgevingsdienst regio Utrecht, vastgesteld door het algemeen bestuur op 14 december 2024. Bij de uitvoering van onze controlewerkzaamheden hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel vastgesteld op € 226.000 en de rapporteringstolerantie voor dit accountantsverslag op € 11.302.

Ter informatie en ter identificatie vermelden wij de belangrijkste bedragen zoals die blijken uit de door ons gecontroleerde jaarrekening 2024 en het bedrag van de door ons gehanteerde materialiteit bij de planning en uitvoering van de jaarrekeningcontrole:

Omgevingsdienst regio Utrecht	2024	2023
Jaarrekening		
Balanstotaal	€ 8.294.31	€ 6.363.742
Eigen vermogen	€ 1.710.203	€ 474.848
Totaal lasten inclusief reservemutaties	€ 22.603.538	€ 21.533.607
Totaal baten inclusief reservemutaties	€ 23.446.766	€ 20.858.326
Resultaat (na mutaties in de reserves)	€ 843.228	- € 643.754
Materialiteit	€ 226.000	€ 218.000



Het dagelijks bestuur heeft de jaarrekening 2024 vastgesteld op 20 maart 2025. De jaarrekening wordt ter goedkeuring voorgelegd aan het algemeen bestuur in de vergadering van 10 april 2025. Wij zijn voornemens een goedkeurende controleverklaring voor getrouwheid af te geven bij deze jaarrekening, mits de jaarrekening ongewijzigd wordt goedgekeurd door het algemeen bestuur. Dit leidt indirect tot een oordeel over de rechtmatigheid van alle baten, lasten en balansmutaties, via ons getrouwheidsoordeel over de rechtmatigheidsverantwoording.

Het is de verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur van Omgevingsdienst regio Utrecht om de jaarrekening op te maken in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) en de Wet normering topinkomens (WNT) en de daarop berustende bepalingen. Het dagelijks bestuur is tevens verantwoordelijk voor de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen. Het dagelijks bestuur heeft in de jaarrekening 2024 in hoofdstuk 8 de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen en heeft in de paragraaf Bedrijfsvoering in het jaarverslag onder hoofdstuk 5.3.7 de belangrijkste bevindingen, afwijkingen en verbeterpunten nader toegelicht. Het is onze verantwoordelijkheid een controleverklaring over de getrouwheid van de jaarrekening te verstrekken.

In het geval dat de door ons gecontroleerde jaarrekening nog wordt gewijzigd, verzoeken wij u om zo snel mogelijk contact met ons op te nemen over de dan ontstane situatie.

Onze bevindingen hebben wij op 20 maart 2025 mondeling toegelicht aan het dagelijks bestuur en op 31 maart 2025 aan de Auditcommissie. Het accountantsverslag bespreken wij op 10 april 2025 met het algemeen bestuur.

Wij benadrukken dat dit accountantsverslag uitsluitend is bedoeld om u te informeren over onze controlebevindingen en aanbevelingen. Belanghebbenden kunnen u vragen om een afschrift van onze rapportage(s) voor hun beoordeling van de financiële stand van zaken van Omgevingsdienst regio Utrecht en van de risico's in haar bedrijfsvoering. Wij benadrukken dat wij niet aansprakelijk zijn voor eventuele gevolgen van externe verspreiding.

Wij vertrouwen erop u met dit verslag voldoende te hebben geïnformeerd en zijn graag bereid om het nader toe te lichten.

Hoogachtend,

W.P. de Vries RA



INHOUDSOPGAVE

1. Omgevingsdienst regio Utrecht in beeld	5
2. Onze belangrijkste boodschappen aan Omgevingsdienst regio Utrecht	8
2.1. Opdrachtbevestiging	8
2.2. Goedkeurende controleverklaring getrouwheid	8
2.3. Rechtmatigheidsverantwoording	8
2.4. Belangrijkste bevindingen	9
2.5. Het verloop van onze controlewerkzaamheden	9
3. Vermogen, resultaat en continuïteit	10
3.1. Analyse resultaat en resultaatontwikkeling	10
3.2. Financiële positie en continuïteit	10
3.3. Weerstandsvermogen	11
3.4. Financiële vooruitzichten en continuïteit	12
4. Jaarverslag	13
5. Controlebevindingen bij de jaarverslaglegging 2024	13
5.1. Rechtmatigheid	13
5.3. WNT-verantwoording	17
5.4. SiSa-verantwoording	17
5.5. IT-beheersing	18
5.6. Verwerking van geconstateerde afwijkingen rechtmatigheid en getrouwheid	19
5.7. Naleving van wet- en regelgeving en frauderisicobeheersing	19
6. Overige onderwerpen	20
6.1. Onafhankelijkheid	20
6.2. Duurzaamheid	20
7. Slot	21
Bijlage 1 – SiSa bijlage 2024 Omgevingsdienst regio Utrecht	22



1. Omgevingsdienst regio Utrecht in beeld

In onderstaand overzicht geven wij een totaalbeeld van de financiële positie en interne beheersing van Omgevingsdienst regio Utrecht met verwijzingen naar de verdere uitwerking in dit verslag.

De onder “Financiële positie” opgenomen signalering is uitsluitend een cijfermatige berekening en aansluiting en is geen kwaliteitsaanduiding. De gehanteerde normen onder “Norm” zijn algemene, bruikbare normen waaraan wij Omgevingsdienst regio Utrecht toetsen.

	Geen noemenswaardige bevindingen		Tekortkomingen en/of aandachtspunten met een verhoogd risico/verhoogde impact
	Geen tekortkomingen, wel relevante bevindingen en/of aandachtspunten		Tekortkomingen en/of aandachtspunten met een hoog risico/grote impact
	Beperkte tekortkomingen en/of bijzondere aandachtspunten		

Onderwerp	Bevindingen 2024	Norm / paragraaf	Signalering	
			2024	2023
FINANCIËLE POSITIE				
Saldo van baten en lasten	Saldo van baten en lasten (€ 1.235.000) als % van totale baten (€ 23.447.000) is 5,3%.	> 0% < 0% < -2%		
Gerealiseerde resultaat	Resultaat na reservemutaties (€ 843.000) als % van totale baten (€ 23.447.000) is 3,6%.	> 0% < 0% < -2%		
Vermogenspositie	Eigen vermogen (€ 1.710.000) als % van totale baten (€ 23.447.000) is 7,3%.	> 50% > 25% < 25%		
Vermogenspositie	Eigen vermogen (€ 1.710.000) als % van totaal vermogen (€ 6.364.000) is 26,9%.	> 30% > 10% < 10%		
Weerstandsvermogen	Het beschikbare weerstandsvermogen als factor van de benodigde weerstandscapaciteit heeft Omgevingsdienst regio Utrecht berekend op 0,98 (2023: 1,26). Binnen het bestuur is afgesproken dat de ratio moet liggen tussen de 1,0 en de 1,4. Het weerstandsvermogen dient te worden aangevuld.			



Onderwerp	Bevindingen 2024	Norm / paragraaf	Signalering	
			2024	2023
INTERNE BEHEERSING				
Verslagleggings- en controleproces	De concept-jaarrekening was bij aanvang van onze jaarrekening-controle grotendeels gereed en van voldoende kwaliteit Tijdens de jaarrekeningcontrole is sprake geweest van een aantal aanpassingen in de presentatie en toelichtingen.	2.5		
Risicobeheersings- en controlesysteem	Omgevingsdienst regio Utrecht brengt risico's in kaart als onderdeel van het P&C proces en heeft een frauderisicoanalyse opgesteld. Hierin is een verdere (door)-ontwikkeling en formalisatie van risicobeheersing mogelijk. Wij adviseren de belangrijkste (fraude)risico's te verankeren als onderdeel van de verbijzonderde interne controle.	N.v.t.		
Rechtmatigheid	Uit de rechtmatigheidsverantwoording blijkt dat de omvang van rechtmatigheidsfouten Omgevingsdienst regio Utrecht lager zijn dan de daarvoor gestelde grens.	5.1		
Administratieve processen	Wij vinden dat er binnen Omgevingsdienst regio Utrecht - rekening houdend met de aard en omvang van de (administratieve) organisatie – geen sprake is van ernstige tekortkomingen in de voor de jaarrekening-controle relevante interne beheersingsmaatregelen. Voor onze detailbevindingen en onze aanbevelingen over de interne beheersing verwijzen wij naar onze managementletter 2024 van 17 januari 2025.	N.v.t.		



Onderwerp	Bevindingen 2024	Norm / paragraaf	Signalering	
			2024	2023
IT beheersing	Wij constateren vanuit de controle van de jaarrekening geen grote risico's voor de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Er is voldoende aandacht voor de beheersing van het risico van cybercriminaliteit. Omgevingsdienst regio Utrecht heeft in het kader van de aanstaande Cyberbeveiligingswet nog wel stappen te zetten.	5.5		



2. Onze belangrijkste boodschappen aan Omgevingsdienst regio Utrecht

2.1. Opdrachtbevestiging

In onze opdrachtbevestiging van 7 oktober 2024 hebben wij de tussen Omgevingsdienst regio Utrecht en Verstegen accountants en adviseurs gemaakte afspraken ten aanzien van het controleren van de jaarrekening 2024 bevestigd.

2.2. Goedkeurende controleverklaring getrouwheid

Wij hebben de controle van de jaarrekening 2024 van Omgevingsdienst regio Utrecht vrijwel afgerond. Wij zijn voornemens bij de jaarrekening 2024 een goedkeurende controleverklaring af te geven voor getrouwheid. Dit onder het voorbehoud dat deze jaarrekening ongewijzigd wordt goedgekeurd door het algemeen bestuur. De accountantscontrole over verslagjaar 2024 leidt hiermee indirect tot een oordeel over de rechtmatigheid van alle baten, lasten en balansmutaties, via een getrouwheidsoordeel over de rechtmatigheidsverantwoording.

Bij de uitvoering van onze controlewerkzaamheden hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening 2024 als geheel vastgesteld op € 226.000 voor fouten en € 678.000 voor onzekerheden.

De getrouwheid en rechtmatigheid van de SiSa-bijlage over 2024 is door ons vastgesteld.

2.3. Rechtmatigheidsverantwoording

In hoofdstuk 8 van de jaarrekening is de rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur opgenomen. Het dagelijks bestuur heeft conform het door het algemeen bestuur vastgestelde controleprotocol een verantwoordingsgrens van € 226.000 gehanteerd. Uit de rechtmatigheidsverantwoording blijkt dat de rechtmatigheidsfouten onder deze verantwoordingsgrens zijn.

In de paragraaf bedrijfsvoering als onderdeel van het jaarverslag is een nadere toelichting opgenomen ten aanzien van de rechtmatigheid en zijn rechtmatigheidsfouten en/of onduidelijkheden boven de door het algemeen bestuur vastgestelde rapportagegrens van € 25.000 toegelicht. Wij adviseren het algemeen bestuur en dagelijks bestuur in gesprek te gaan over de geconstateerde onrechtmatigheden en de gerapporteerde maatregelen die worden genomen om deze afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

In paragraaf 5.1 van dit accountantsverslag hebben wij onze bevindingen bij de rechtmatigheidsverantwoording nader uitgewerkt. Op grond van onze controle zijn wij van oordeel dat de rechtmatigheidsverantwoording een getrouw beeld geeft.



2.4. Belangrijkste bevindingen

Op basis van onze interim-controle en jaarrekeningcontrole kwalificeren wij de interne beheersing in opzet voldoende. De belangrijkste aandachtspunten voor Omgevingsdienst regio Utrecht vanuit onze interim-controle en jaarrekeningcontrole hebben wij gerapporteerd. Met betrekking tot de interne beheersingsmaatregelen binnen de administratieve processen zijn door ons geen belangrijke tekortkomingen geconstateerd.

2.5. Het verloop van onze controlewerkzaamheden

Overeenkomstig de tussen Omgevingsdienst regio Utrecht en ons kantoor opgestelde opdrachtbevestiging, bestaat de controle van de jaarstukken uit een proces waarbij:

1. het controleteam Omgevingsdienst regio Utrecht informeert over de benodigde informatie voor het controleren van de jaarstukken;
2. Omgevingsdienst regio Utrecht deze informatie tijdig en volledig (digitaal) oplevert;
3. het controleteam de controlewerkzaamheden uitvoert aan de hand van de door Omgevingsdienst regio Utrecht opgeleverde informatie.

De processtappen 1 en 3 zijn sterk gerelateerd aan onze inschatting welke onderdelen van de jaarstukken het meest vatbaar zijn voor afwijkingen van materieel belang. Met betrekking tot processtap 2 constateerden wij dat Omgevingsdienst regio Utrecht voortvarend de benodigde controle-informatie heeft aangeleverd, maar was deze bij aanvang van de controle niet op alle onderdelen (volledig) beschikbaar en waren niet alle specificaties van het gewenste niveau. Onze controlewerkzaamheden hebben mede hierdoor meer tijd gekost dan vooraf overeengekomen en de hieruit voortvloeiende extra controlekosten vallen hoger uit dan het afgesproken controle-budget. Hierover tijdens de uitvoering van de controlewerkzaamheden reeds gecommuniceerd en afspraken gemaakt.

De samenwerking tussen uw organisatie en Verstegen is wederom goed, prettig en constructief verlopen.

Wij zijn, rekening houdend met het vorenstaande, van mening dat onze gerealiseerde tijdsbesteding en de door ons gerealiseerde controlewerkzaamheden voldoende zijn voor een kwalitatief toereikende uitvoering van onze controlewerkzaamheden, overeenkomstig de voor ons geldende controle- en overige standaarden (COS).



3. Vermogen, resultaat en continuïteit

3.1. Analyse resultaat en resultaatontwikkeling

De jaarrekening 2024 geeft een eigen vermogen aan per 31 december 2024 van € 1.710.203 (2023: € 474.848) en een voordelig resultaat na mutaties in de reserves over 2024 van € 843.228 (nadelig resultaat 2023: € 643.754). Begroot na wijziging was een resultaat geraamd van € 282.000 nadelig. Het verschil tussen de realisatie en de begroting na wijziging kent diverse oorzaken.

Voor een analyse van de verschillen tussen begroting en realisatie verwijzen wij naar de verklaring van het resultaat in de jaarrekening op pagina 32.

De opbouw van het rekeningresultaat 2024 is als volgt:

Bedragen x € 1.000	Begroting 2024	Gewijzigde begroting 2024	Realisatie 2024	Realisatie 2023
<i>Baten</i>	17.251	24.988	23.419	20.858
<i>Lasten</i>	17.251	24.878	22.184	21.534
Saldo van baten en lasten	-	110	1.235	-675
Onttrekkingen aan reserves	-	28	28	363
Toevoegingen aan reserves	-	420	420	331
Saldo reservemutaties	-	-392	-392	32
Resultaat na reservemutaties	-	-282	843	-644

3.2. Financiële positie en continuïteit

Onderstaand overzicht geeft een beeld van de ontwikkeling in het eigen vermogen en de belangrijkste solvabiliteitsindicatoren van Omgevingsdienst regio Utrecht.

Bedragen x € 1.000	2024	2023
Eigen vermogen	1.710	475
Opbrengsten (excl. reservemutaties)	23.419	20.858
Balanstotaal	8.294	6.364
Opbrengstratio (eigen vermogen/opbrengsten)	7,3%	2,3%
Balansratio (eigen vermogen/balanstotaal)	20,6%	7,5%
Netto schuldquote	-9,0%	-3,6%



We merken op dat de kengetallen een verbetering laten zien ten opzichte van 2023.

Onderstaand overzicht, overgenomen uit de jaarstukken 2024 van Omgevingsdienst regio Utrecht (pagina 20) geeft aan de hand van financiële kengetallen en ratio's een beeld van de financiële positie van Omgevingsdienst regio Utrecht per balansdatum en de (financiële) ontwikkeling daarin.

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

De jaarrekening is opgesteld op basis van de continuïteitsveronderstelling. Het dagelijks bestuur bevestigt dat er geen twijfel bestaat ten aanzien van de financiële omvang van het vermogen van Omgevingsdienst regio Utrecht om de continuïteit te waarborgen. Wij hebben de continuïteitsveronderstelling als basis voor de jaarrekening 2024 beoordeeld en wij kunnen ons verenigen met de toepassing van de continuïteitsveronderstelling in de jaarrekening.

3.3. Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen van Omgevingsdienst regio Utrecht heeft de aandacht van management, dagelijks bestuur en het algemeen bestuur.

Risicomanagement vindt onder andere plaats in de vorm van een risicotabel, waarin Omgevingsdienst regio Utrecht de risico's in beeld brengt en periodiek monitort. In de jaarstukken 2024 is een risicotabel opgenomen in de paragraaf "Weerstandsvermogen en risicobeheersing". Ook de structurele exploitatieruimte is in deze paragraaf uitgewerkt. Dit kengetal geeft aan welke ruimte Omgevingsdienst regio Utrecht heeft om eigen lasten te dragen.

Op basis van de huidige inzichten schat Omgevingsdienst regio Utrecht in dat per eind 2024 volgens de vermelde risicotabel in paragraaf 5.1.3 van de jaarrekening, een onderbouwde kans bestaat dat een bedrag van € 884.000 noodzakelijk is om aan de zo reëel mogelijk ingeschatte financiële structurele risico's weerstand te bieden.

Vervolgens is de beschikbare weerstandscapaciteit afgezet tegen weerstandscapaciteit die benodigd zou moeten zijn. Op grond van deze analyse is een weerstandscapaciteit van € 867.000 beschikbaar.

De beschikbare ratio weerstandsvermogen komt uit op 98% (2023: 126%). In de jaarrekening is vermeld dat binnen het bestuur is afgesproken dat de ratio moet liggen tussen de 1,0 en de 1,4. Op basis van het positieve jaarrekeningresultaat over 2024 is er voldoende ruimte het weerstandsvermogen aan te vullen.

Gezien het risicoprofiel van Omgevingsdienst regio Utrecht adviseren wij u de ontwikkeling van de risico's en de ontwikkeling van de reserves die aangewezen zijn als dekking van de risico's tussentijds en nauwlettend te blijven volgen.



Hoewel er geen harde norm is voor de gewenste omvang van het weerstandsvermogen, kan worden gesteld dat uw gemeenschappelijke regeling voldoende weerstandscapaciteit bezit om onvoorziene financiële tegenvallers op te vangen.

3.4. Financiële vooruitzichten en continuïteit

Het begrotingsresultaat op basis van de begroting voor 2025 bedraagt nihil. Voor de jaren 2026 tot en met 2028 is de meerjarenbegroting voor hetzelfde bedrag opgenomen. Vanuit de landelijke en regionale ontwikkelingen bestaat er een financiële uitdaging voor de komende jaren.

Omgevingsdienst regio Utrecht en de Regionale Uitvoeringsdienst (RUD) Utrecht zijn een traject gestart om samen te gaan in één nieuwe omgevingsdienst voor de hele provincie Utrecht. Per 1 januari 2026 moet de Omgevingsdienst Utrecht een feit zijn. In aanloop daarop is onder andere al een rudimentaire begroting 2026 voor de Omgevingsdienst Utrecht opgesteld.

CONCEPT



4. Jaarverslag

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken 2024 andere informatie, die bestaat uit:

-  *toelichting;*
-  *jaarverslag (deel 1);*
-  *bijlagen (achter de jaarrekening).*

Wij hebben de overige informatie gelezen en vastgesteld dat de daarin opgenomen informatie niet strijdig is met de jaarrekening of onze controlebevindingen. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten uit het BBV en de Nederlandse Standaard 720 Nadere Voorschriften Controlestandaarden en de verantwoordelijkheden van de accountant met betrekking tot andere informatie. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het jaarverslag en andere informatie mag geen ander beeld oproepen bij de lezer dan de jaarrekening. Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag 2024 van Omgevingsdienst regio Utrecht de vereiste informatie in voldoende mate weergeeft en niet strijdig is met de jaarrekening of onze controlebevindingen.

5. Controlebevindingen bij de jaarverslaglegging 2024

5.1. Rechtmatigheid

5.1.1. Stand van zaken wetgeving

Boekjaar 2023 was het eerste jaar waarin Omgevingsdienst regio Utrecht in lijn met adviezen van de commissie BBV een rechtmatigheidsverantwoording heeft opgenomen in de jaarrekening. Het wettelijk kader om dit te doen was de gewijzigde Gemeentewet. Het BBV en het BADO waren bij het vaststellen van de jaarrekening 2023 nog niet aangepast. Op moment van schrijven van dit accountantsverslag is dit nog steeds de situatie.

De NBA heeft door middel van Alert 48 richtlijnen gegeven om hier mee om te gaan. Zolang BBV en BADO niet zijn aangepast is deze Alert van toepassing en kan Omgevingsdienst regio Utrecht de rechtmatigheidsverantwoording conform de jaarrekening 2023 vormgeven.

De wijzigingen van BADO en BBV zijn ter advisering voorgelegd aan de Raad van State. Begin november 2024 heeft de Raad van State advies uitgebracht. Dit advies moet verwerkt worden in de toelichting van de wijzigingswet. Onderdeel van het advies van de Raad van State is overigens dat in de nota van toelichting ingegaan moet worden op de uitgebreide reactie van de Algemene Rekenkamer. Naar verwachting hebben de wijzigingen voor de verantwoording over het begrotingsjaar 2024 geen of een beperkt effect.



5.1.2. **Rechtmatigheidsafwijkingen 2024**

In de rechtmatigheidsverantwoording 2024 in de jaarrekening heeft u de rechtmatigheidsafwijkingen opgenomen en de afwijkingen die daarvoor in aanmerking komen nader toegelicht in de paragraaf Bedrijfsvoering.

Hieronder hebben wij het kader van het algemeen bestuur voor de (interne) rechtmatigheidscontrole en rechtmatigheidsverantwoording opgenomen waaraan Omgevingsdienst regio Utrecht moet voldoen. Het kader is uitgebreid met de normen waaraan de accountant moet voldoen.

Onderwerp	Percentage/norm	Bedrag
Totale lasten 2024 Realisatie volgens Jaarrekening 2024	n.v.t.	€ 22.184.000
Toevoegingen aan de reserves 2024 Realisatie volgens Jaarrekening 2024	n.v.t.	€ 420.000
Basis voor berekening goedkeuringstolerantie getrouwheid en verantwoordingsgrens rechtmatigheid	n.v.t.	€ 22.604.000
Accountant		
Materialiteit BADO voor getrouwheidsfouten	1%	€ 226.000
Materialiteit BADO voor onzekerheden in de controle	3%	€ 678.000
Rapporteringstolerantie voor toelichting getrouwheidsfouten en onzekerheden in de controle in het accountantsverslag	5% van materialiteit	€ 11.300
Rechtmatigheid		
Verantwoordingsgrens (regulier) voor de financiële rechtmatigheidstoetsing, vastgesteld door het algemeen bestuur	3%	€ 678.000
Rapporteringsgrens voor individuele rechtmatigheidsfouten en rechtmatigheidsonzekerheden in de paragraaf Bedrijfsvoering	Controleprotocol	€ 25.000

Rechtmatigheidsafwijking	Rechtmatigheidsfout	Rechtmatigheids- onzekerheid	Waarvan acceptabel	Waarvan niet- acceptabel
Begrotingscriterium				
Begrotingsoverschrijding lasten	€ 0	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Overschrijdingen investeringskredieten	€ 0	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Subtotaal begrotingscriterium	€ 0	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Voorwaardencriterium				
Europese aanbesteding	€ 77.580	N.v.t.	N.v.t.	€ 77.580
Subtotaal voorwaardecriterium	€ 77.580	N.v.t.	N.v.t.	€ 77.580
TOTAAL	€ 77.580	N.v.t.	N.v.t.	€ 77.580

Wij hebben vastgesteld dat de rechtmatigheidsverantwoording getrouw is.



5.1.3. Begrotingsonrechtmatigheid

Onderdeel van de (interne) rechtmatigheidscontrole en de rechtmatigheidsverantwoording is begrotingsrechtmatigheid. In het kader van de begrotingsrechtmatigheid beoordeelt Omgevingsdienst regio Utrecht de begrotingsafwijkingen per programma voor zowel de lasten en de baten als de afwijkingen op investeringskredieten. Omgevingsdienst regio Utrecht kent 1 programma.

In totaal heeft Omgevingsdienst regio Utrecht volgens de gewijzigde begroting 2024 € 24.458.000 aan lasten begroot (basis begroting 2024: € 17.251.000) tegenover € 22.604.000 aan werkelijke lasten (2023: € 21.534.000). Aan baten heeft Omgevingsdienst regio Utrecht een bedrag geraamd van € 25.016.000 volgens de gewijzigde begroting (basis begroting 2024: € 17.251.000), tegenover gerealiseerde baten van € 23.447.00 (2023: € 20.858.000). Dit betekent een onderschrijding op de lasten en baten.

In 2024 is geen sprake van (begroting)afwijkingen op de investeringskredieten.

In november 2023 is door de commissie BBV in de gewijzigde Kadernota Rechtmatigheid 2023 een nadere duiding gegeven aan het begrip Begrotingsonrechtmatigheid:

1. Er is hiervan sprake als het dagelijks bestuur bij de realisatie van doelen en het realiseren van activiteiten de door het algemeen bestuur vastgestelde budgetten voor wat betreft de lasten of investeringsbudgetten overschrijdt.
2. Toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves die niet door het algemeen bestuur zijn vastgesteld voor het einde van het boekjaar.
3. Bij onderschrijdingen van lasten of investeringskredieten en ook bij lagere/hogere baten dan begroot de begroting niet tijdig* met begrotingswijzigingen is aangepast.

Het derde onderdeel is een uitbreiding van het begrip begrotingsonrechtmatigheid.

*Hoe niet tijdig wordt geïnterpreteerd, wordt bepaald door de 'spelregels' tussen het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur. De spelregels met betrekking tot het informeren en vaststellen van begrotingswijzigingen bij onderschrijdingen van lasten en investeringsbudgetten (kredieten) en bij lagere/hogere baten ten opzichte van de begroting zijn veelal in de financiële verordening art. 212 Gemeentewet opgenomen.

Omgevingsdienst regio Utrecht heeft aanvullende afspraken gemaakt over wat in dit opzicht tijdig is. In de afspraken is bepaald dat onderschrijdingen van lasten en investeringsbudgetten (kredieten) en afwijkingen van baten per programma ten opzichte van de begroting niet als onrechtmatig worden beschouwd indien deze afwijkingen in de jaarrekening gemeld en toegelicht worden aan het algemeen bestuur.



Voor de toelichting op de begrotingsafwijkingen voor zowel de lasten en de baten verwijzen wij naar uw inhoudelijke analyses in de jaarrekening in hoofdstuk 6 (Overzicht van baten en lasten 2024 en toelichting). Omgevingsdienst regio Utrecht heeft in hoofdstuk 5.3.7 de afwijkingen gewogen en bepaald welke afwijkingen rechtmatig zijn, onrechtmatig zijn en welke onrechtmatigheden volgens het beleid van het algemeen bestuur acceptabel worden verklaard. De conclusie is dat er over boekjaar 2024 geen begrotingsonrechtmatigheden zijn vastgesteld bij Omgevingsdienst regio Utrecht.

Ten opzichte van de laatst gewijzigde begroting is het resultaat van Omgevingsdienst regio Utrecht een stuk hoger dan geraamd. Wij onderschrijven het opgenomen actiepoint in hoofdstuk 5.3.7 om de eindejaarprognose inschattingen verder te optimaliseren.

5.1.4. Voorwaardecriterium

Onderdeel van het vastgestelde normenkader van Omgevingsdienst regio Utrecht zijn regels en voorschriften ten aanzien van Europese aanbestedingsregels. Omgevingsdienst regio Utrecht controleert of juiste naleving van deze Europese (EU) aanbestedingsregels heeft plaatsgevonden. Deze controle is een belangrijk onderdeel van de (interne) rechtmatigheidscontrole en van de rechtmatigheidsverantwoording.

Omgevingsdienst regio Utrecht ziet voorafgaand aan aanbestedingen toe dat bij het aangaan van nieuwe opdrachten de regels ten aanzien van EU-aanbesteding strikt worden nageleefd. Tijdens onze controle en de gesprekken met uw organisatie hierover hebben wij vastgesteld dat dit bewustzijn aanwezig is en dat wij deze aandacht terugzien in uw organisatie op meerdere momenten in het jaar. Uit de (verbijzonderde) interne rechtmatigheidscontrole is één onrechtmatigheid geconstateerd met een totaalbedrag van € 77.580. Op basis van onze externe controle komen wij tot dezelfde conclusie. De onrechtmatige contracten zijn toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering.

5.2. Voorzieningen

5.2.1. Voorziening spaarverlof

Volgens de gemeenten CAO is er vanaf 1 januari 2022 de mogelijkheid om bovenwettelijk verlof te sparen. In 2023 is deze voorziening gevormd voor € 15.661, in 2024 is de voorziening geactualiseerd en aangevuld tot € 48.800.

5.2.2. Voorziening bovenwettelijk verlof

Op grond van een uitspraak van de Commissie BBV moet vanaf 2022 een financiële verplichting worden opgenomen voor spaarverlofuren (zie 4.2.1). Dit geldt eveneens voor saldi van bovenwettelijke verlofuren indien er geen sprake meer is van een jaarlijks vergelijkbare omvang (een voorspelbaar gelijkmatig kostenpatroon). Het vormen van een voorziening bij gelijkblijvende omvang is niet toegestaan op grond van het BBV.

In 2023 is deze verplichting voor het eerst gewaardeerd voor een bedrag van € 599.833. In 2024 is de voorziening geactualiseerd en aangevuld tot € 693.321.



5.3. WNT-verantwoording

5.3.1. Controlebevindingen en aanbevelingen

Wij hebben de in de jaarrekening opgenomen WNT-verantwoording 2024 gecontroleerd overeenkomstig de door de minister vastgestelde [Regeling controleprotocol WNT 2024](#). Daarbij zijn door ons geen afwijkingen geconstateerd.

5.3.2. Beperkingen in de reikwijdte van onze controlewerkzaamheden

Het doel van het controleprotocol WNT is om vast te stellen of de bezoldiging van de directie en het bestuur overeenkomt met de bepalingen van de WNT en juist is gepresenteerd in de WNT-verantwoording.

Het WNT-protocol voorziet niet in het uitvoeren van controlewerkzaamheden die zekerheid geven over de verantwoorde bezoldiging in relatie tot de bezoldigingsafpraak. Dat houdt in dat wij op grond van het protocol deze werkzaamheden niet hoeven uit te voeren en ook niet uitgevoerd hebben. Wij kunnen daarom niet uitsluiten dat er verschillen zijn tussen de uitbetaalde bezoldiging en de daarover gemaakte afspraken tussen de directeur en het algemeen bestuur. Bijvoorbeeld omdat wij geen weet hebben van een separaat gemaakte bezoldigingsafpraak. Het kan daardoor voorkomen dat de WNT correct is toegepast, terwijl de bezoldiging afwijkt van gemaakte afspraken.

Als de in de WNT-verantwoording verantwoorde bezoldiging niet overeenkomt met uw beeld van de gemaakte afspraken of met uw eigen administratie, verzoeken wij u ons zo snel mogelijk daarover te informeren. Wij kunnen dan op grond van uw informatie onze controlebevindingen evalueren.

5.4. SiSa-verantwoording

Bij de jaarrekening 2024 voegt Omgevingsdienst regio Utrecht als bijlage de SiSa-verantwoording over 2024 toe. Omgevingsdienst regio Utrecht heeft de rechtmatige totstandkoming van de SiSa-bijlage getoetst.

Voor deze specifieke uitkeringen is in de wet bepaald dat de accountant in de controleverklaring opneemt of de baten en lasten (alsmede de balansmutaties) met betrekking tot specifieke uitkeringen rechtmatig tot stand zijn gekomen. Dit betekent dat naast het getrouwheidsoordeel bij de jaarrekening als geheel, expliciet nog een oordeel van de accountant wordt gevraagd bij de rechtmatigheid van de specifieke uitkeringen in de SiSa-bijlage. In de controle van de specifieke uitkering (SiSa) is met de komst van de rechtmatigheidsverantwoording hierin niets veranderd. Dat betekent dat wij ook in ons accountantsverslag 2024 rapporteren over de SiSa regelingen en een tabel met bevindingen opnemen per SiSa-regeling.

Het is de taak van de accountant om als onderdeel van de controle van de jaarrekening vast te stellen dat Omgevingsdienst regio Utrecht de SiSa-correct en volledig heeft ingevuld en aan de voorwaarden heeft voldaan.



Wij hebben tijdens onze controle de SiSa-bijlage 2024 gecontroleerd, die door Omgevingsdienst regio Utrecht is opgemaakt, op basis van de nota verwachtingen accountantscontrole SiSa 2024 van 20 februari 2025. Wij benadrukken dat u als gemeenschappelijke regeling zelf verantwoordelijk bent voor de volledigheid van de te verantwoorden indicatoren zoals opgenomen in de SiSa-bijlage.

5.4.1. SiSa-bijlage

Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO), artikel 5, lid 4, rapporteren wij in ons accountantsverslag over de fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen die in 2024 in het kader van SiSa worden verantwoord.

Het is volgens de nota verwachtingen accountantscontrole voorgeschreven dat wij de geconstateerde fouten en onzekerheden per regeling rapporteren door middel van voorgeschreven, verplichte tabel. Deze tabel dient door uw gemeenschappelijke regeling samen met een aantal andere verplicht voorgeschreven verantwoordingsdocumenten elektronisch bij het CBS te worden aangeleverd. Wij hebben de SiSa bijlage van Omgevingsdienst regio Utrecht opgenomen in Bijlage 1 bij dit accountantsverslag.

5.5. IT-beheersing

Vanuit onze controle van de jaarrekening zijn geen aanwijsbare risico's geconstateerd voor de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking.

Onze werkzaamheden richten zich vooral op de IT-beheersingsmaatregelen die relevant zijn in het kader van onze opdracht voor het controleren van de jaarrekening. Wij benadrukken dat onze werkzaamheden zich niet richten op alle IT-risico's en beheersingsmaatregelen, zoals bijvoorbeeld de risico's en beheersingsmaatregelen die voortvloeien uit cybercriminaliteit.

Het huidige IT-landschap wordt gedomineerd door Cloud- en SaaS-oplossingen. Het zwaartepunt van IT-beheersing verschuift daardoor naar toegangsbeheer en het reduceren van het risico van cybercriminaliteit. Hierbij hebben wij nog enkele verbeterpunten geconstateerd. Die hebben wij gerapporteerd in onze managementletter.

In algemene zin merken wij op dat publieke organisaties steeds vaker doelwit zijn van cybercriminaliteit. Uit trainingen die wij verzorgen blijkt dat organisaties vaak onvoldoende zijn voorbereid op een cyberincident (door cybercriminaliteit of anderszins). Direct hiermee samenhangende aspecten zijn de naleving van [NIS2-richtlijn](#) en de in het derde kwartaal 2025 te verwachten [Cyberbeveiligingswet](#). Wij kunnen desgewenst ondersteuning verlenen bij een evaluatie door een IT-specialist van Verstegen.

Voor onze overige bevindingen verwijzen wij naar deze managementletter.



5.6. Verwerking van geconstateerde afwijkingen rechtmatigheid en getrouwheid

Er hebben naar aanleiding van onze controle correcties plaatsgevonden in de jaarstukken, dit betroffen cijfermatige correcties en tekstuele aanpassingen, zoals aanpassingen met betrekking tot presentatie-, rubricerings- en toelichtingsvereisten van het BBV.

Tijdens de jaarrekeningcontrole zijn naar aanleiding van onze controle geen materiële correcties doorgevoerd in de jaarrekening 2024 met effect op vermogen en resultaat.

Inhoudelijk zijn er over de jaarrekening 2024 en de doorgevoerde correcties geen meningsverschillen geweest met uw organisatie.

Naar aanleiding van de door ons uitgevoerde controlewerkzaamheden resteren geen ongecorrigeerde getrouwheidsfouten en onzekerheden in de controle groter dan de rapporteringstolerantie van € 11.300. Onze strekking voor de controleverklaring 2024 is goedkeurend voor getrouwheid.

5.7. Naleving van wet- en regelgeving en frauderisicobeheersing

Wij betrekken bij onze controlewerkzaamheden, overeenkomstig de voor ons geldende standaarden, de naleving van wet- en regelgeving en frauderisico's. Daarbij richten wij ons op risico's die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang in de jaarrekening.

Wij hebben op basis van onze controlewerkzaamheden de risicofactoren voor overtredingen van wet- en regelgeving en fraude geëvalueerd. Frauderisico-factoren kunnen voortvloeien uit bijvoorbeeld leveranciersselectie, (contant) geldverkeer, bewuste beïnvloeding door het bestuur en/of het management van de presentatie (jaar)cijfers teneinde een ander beeld voor te stellen dan de werkelijkheid en misbruik/oneigenlijk gebruik van bedrijfsmiddelen van de Omgevingsdienst regio Utrecht.

Onze controle heeft geen afwijkingen van wet- en regelgeving of aanwijzingen voor fraude aan het licht gebracht.

Omgevingsdienst regio Utrecht heeft beleid dat gericht is op het systematisch identificeren en beheersen van deze risico's. Wij constateren dat er in de bedrijfsvoering belangrijke maatregelen zijn getroffen om dergelijke risico's te beheersen. Deze maatregelen bestaan hoofdzakelijk uit het toewijzen van taken en verantwoordelijkheden, het realiseren van functiescheiding, procedures, intern toezicht en externe controle.

Naar onze mening wordt het risico van (materiële) fraude en overtreding van wet- en regelgeving hierdoor teruggebracht. Wij adviseren hierbij nog wel om als onderdeel van het risicomanagementsysteem periodiek een separate risicoanalyse op deze thema's uit te voeren en daarbij te evalueren of er voldoende beheersingsmaatregelen zijn getroffen. Wij verwijzen hiervoor naar onze bevindingen die wij in onze managementletter hebben gerapporteerd.



Onze eigen controlewerkzaamheden hebben overigens geen relevante afwijkingen van wet- en regelgeving of aanwijzingen voor fraude aan het licht gebracht. Daarbij merken wij nog wel op dat van ons niet verwacht kan worden dat elke overtreding van wet- en regelgeving of fraude door ons ontdekt wordt. Dat heeft onder andere te maken met het mogelijk opzettelijke karakter van dergelijke overtredingen en fraude.

In onze gesprekken met de organisatie is bevestigd dat er geen fraude heeft plaatsgevonden en ook geen vermoeden is van fraude.

6. Overige onderwerpen

6.1. Onafhankelijkheid

Het waken voor onze onafhankelijkheid is primair onze eigen (vaktechnische) verantwoordelijkheid. Daarvoor treffen wij – overeenkomstig onze standaarden en interne kwaliteitsprocedures – diverse maatregelen. Op basis van de uitvoering van deze maatregelen kunnen wij bevestigen dat wij de controleopdracht voor de jaarstukken van Omgevingsdienst regio Utrecht op onafhankelijke wijze hebben kunnen uitvoeren en afronden.

Aanvullend daarop rapporteren wij u jaarlijks – voor uw beoordeling van onze onafhankelijkheid – de werkzaamheden die door ons zijn verricht naast het controleren van financiële verantwoordingen en het uitoefenen van onze natuurlijke adviesfunctie. Met betrekking tot het verslagjaar 2024 hebben wij geen werkzaamheden verricht naast onze controlewerkzaamheden en de direct daaruit voortvloeiende ondersteuning en advisering.

Tot slot bevestigen wij dat geen sprake is van een langdurige betrokkenheid (zeven jaar of meer) van één van de teamleden bij de controleopdracht voor de Omgevingsdienst regio Utrecht.

6.2. Duurzaamheid

Eind 2024 is de 'Handreiking Duurzaamheidsrapportage en -verantwoording voor decentrale overheden' verschenen. Deze handreiking kan Omgevingsdienst regio Utrecht helpen met het opzetten van een duurzaamheidsverantwoording. Advies vanuit de handreiking is om gebruik te maken van een groeimodel. Het is de bedoeling dat op sectorniveau de zogeheten dubbele materialiteitsanalyse (dubbel omdat het enerzijds gaat om de impact op de buitenwereld en anderzijds de impact op de eigen organisatie) wordt uitgevoerd. Hiermee krijgen gemeenten en gemeenschappelijke regelingen collectief inzicht in de onderwerpen die het meest materieel zijn voor de organisatie en de stakeholders.

In lijn met de handreiking adviseren wij u dit onderwerp te agenderen en stapsgewijs te starten, bijvoorbeeld door de CO2 uitstoot inzichtelijk te maken om vervolgens reductiedoelstellingen te formuleren voor de eigen organisatie.



Wij hebben ons een beeld gevormd van de aandacht die Omgevingsdienst regio Utrecht heeft voor het verduurzamen van de bedrijfsvoering en de verantwoording daarover in het jaarverslag. Daarover hebben wij gerapporteerd in onze management-letter. De belangrijkste aandachtspunten die wij daarin hebben vermeld zijn als volgt:

-  Bewaak de informatieverplichtingen omtrent duurzaamheid waaronder personenmobiliteit.
-  Het is mogelijk dat Omgevingsdienst regio Utrecht vanuit ketenaansprakelijkheid gevraagd wordt om duurzaamheidsinformatie aan te leveren

Wij benadrukken graag dat duurzaamheid de komende jaren – in welke vorm dan ook – van toenemend belang zal zijn voor de bedrijfsvoering van overheidsorganisaties.

Dit onderstreept het belang om duurzaamheid te betrekken bij alle facetten van de bedrijfsvoering, al dan niet afgedwongen door wet- en regelgeving of belangrijke contractpartijen in de keten.

7. Slot

Wij vertrouwen erop u met dit accountantsverslag voldoende te hebben geïnformeerd over onze controlebevindingen en u van dienst te zijn geweest met de vermelde ontwikkelingen en aanbevelingen.



Bijlage 1 – SiSa bijlage 2024 Omgevingsdienst regio Utrecht

Nummer specifieke uitkering conform SiSa-bijlage 2024	Specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting Fout of onzekerheid
lenW23 E3	Subsidieregeling sanering verkeerslawaaï	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
lenW E93	Regeling specifieke uitkering Interbestuurlijk programma VTH	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
KGK K21	Eenmalige specifieke uitkeringen ten behoeve van extra ondersteuning voor toezicht op en handhaving van de energiebesparingsplicht	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Rechtmatigheidsoordeel specifieke uitkeringen (zoals blijkt uit de controleverklaring): Goedkeurend
Strekking controleverklaring getrouwheid gehele jaarrekening: Goedkeurend

NOTITIE algemeen bestuur (agendapunt 4b - ter besluitvorming)

aan	de leden van het algemeen bestuur
van	het dagelijks bestuur
opsteller	directeur
DB portefeuillehouder	B.C. Lont
telefoon	088 – 022 50 00
datum	20 maart 2025
onderwerp	Gezamenlijke besparingsopties
t.b.v.	Vergadering d.d. 10 april 2025
aantal pag.	5
bijlagen	Overzicht voorgestelde gezamenlijke besparingsopties

Voorgesteld wordt om:

- 1) Kennis te nemen van de impact van de mogelijke besparingen op inhoud die voor alle gemeenten gelijk is
- 2) De uitwerking van de voorgestelde gezamenlijke besparingen in gang te zetten
 - a. Daar waar mogelijk direct tot uitvoering van de voorgestelde werkzaamheden over te gaan
 - b. Kennis te nemen dat de nadere uitwerking (voor onderdelen) extra tijd en inzet met zich meebrengt
 - c. Consensus hebben over de voorgestelde inhoudelijke besparing
- 3) Kennis te nemen dat de dienstverlening per 2026 mogelijk kan worden gewijzigd i.v.m. Programma Core Business/vorming van één OD
- 4) Kennis te nemen van de reeds gerealiseerde besparingen op de bedrijfsvoering

Gevraagd besluit:

1. In te stemmen met de, in de bijlage, voorgestelde gezamenlijke besparingsopties die de ODRU zelf kan realiseren (ca 1 % van totaal UVP)
2. Aan de ODRU opdracht te verlenen om samen met de gemeenten deze gezamenlijke besparingen op inhoud te gaan realiseren
3. Te besluiten de maatregelen die harmonisatie van beleid en werkprocessen van gemeenten vergen (categorie 2) op dit moment niet verder uit te werken, maar de gedachte hierachter in te brengen in het proces naar de nieuwe omgevingsdienst.

samenvatting

De gemeenten hebben inzicht gevraagd in de besparingen op de bedrijfsvoering door de ODRU en ook gevraagd advies te geven over de mogelijkheden waarop de gemeenten op inhoud kunnen besparen.

In het AB van 4 juli 2024 zijn de randvoorwaarden voor de mogelijkheden van besparingen van kosten vastgesteld. Bij meerdere besprekingen over de besparingsopties is aangegeven, dat de besparingen kunnen worden gerealiseerd via drie sporen, te weten:

- Besparing op bedrijfsvoering door de ODRU
- Besparing die gemeenten individueel op inhoud via hun UVP kunnen realiseren
- De besparingen die gezamenlijk gerealiseerd kunnen worden als alle gemeenten daarmee instemmen

In deze notitie gaat het uitsluitend om de mogelijke gezamenlijke kostenbesparingen. Samen met de regievoerders is gekeken naar mogelijkheden om de kosten voor gemeenten voor 2025 en verder te

beperken, door gezamenlijke keuzes te maken op de inhoud van de opdracht aan de ODRU. Hieruit zijn enkele mogelijkheden naar voren gekomen, die verder uitgewerkt zijn in termen van maatschappelijk risico en een inschatting van de mogelijke besparingen op uren (t.o.v. UVP 2025).

Opgemerkt dient te worden dat in een aantal gevallen het maatschappelijk effect en/ of milieurisico vooraf niet is in te schatten. Dit vanwege het feit dat er onvoldoende ervaring is opgebouwd met het niet uitvoeren van de voorgestelde inhoudelijke besparingsopties. Ook is het aan gemeenten zelf verder na te gaan wat voor hen het maatschappelijke- en lokale effect is.

toelichting

Inleiding

De gemeenten en de ODRU hebben gekeken waar in gezamenlijkheid kostenbesparingen zijn te realiseren. Deze kostenbesparingen vloeien voort uit het hierna weergegeven spoor 3.

Hierbij is geen rekening gehouden met eventuele stijgende kosten, zoals CAO-wijzigingen, ICT-kosten, uitbreiding van (wettelijke) taken en nieuwe ontwikkelingen.

Wel dient ermee rekening te worden gehouden dat per 1 januari 2026 er sprake is van één Omgevingsdienst. Er zijn dan nieuwe deelnemers en bestaande processen van RUD en de ODRU moeten in elkaar worden gevlochten, zodat harmonisatie van de uitvoering ontstaat.

Met de door ons voorgestelde keuzes is onze inschatting dat dit kan binnen de Uniforme Uitvoering- en Handhavingstrategie.

Overwegingen

Spoor 1) Kennis te nemen van de reeds gerealiseerde besparingen op de bedrijfsvoering en de impact hiervan

- Op de bedrijfsvoering heeft de ODRU de afgelopen periode/ jaar bespaard door digitalisering van (verzonden) brieven en daarmee op het aantal DIV- en secretariaatsmedewerkers
- Als gevolg van de mogelijke vorming van één OD is de verzwaring van het functiehuis niet verder uitgerold
- Als gevolg van de mogelijke vorming van één OD worden bepaalde vacatures niet meer ingevuld
- Daar waar mogelijk is tijdelijk personeel vervangen door vast personeel
- Aannemen van een vaste recruiter in plaats van externe wervingsbureaus in te huren of wervingssystemen in te schakelen
- Nieuwe ICT-werkomgeving per 1 jan. 2025, waardoor geen eigen servers meer nodig zijn (data in de cloud)
- Continue verbeteren van werkprocessen. Niet te kwantificeren.

Het totaal aan bespaarde kosten komt neer op ongeveer € 800.000 per jaar. Dit gaat om besparingen en om vermeden kosten. Deze kosten zijn daarom niet direct te zien in de begroting.

Spoor 2) De gemeente maken inhoudelijke keuzes, op basis van de Producten en Diensten catalogus en het vastgestelde Uitvoeringsprogramma (waarbij sprake is van de Gegarandeerde, tijdelijke en projecten)

De gemeente kan op basis van de Producten en Dienstencatalogus producten en diensten inkopen. Het aantal uur per product/dienst is vastgesteld in het Uitvoeringsprogramma. Indien, bij uitvoering, de ingekochte uren worden overschreden, kan besloten worden de uitvoering te stoppen of een aanvullende opdracht (aanvullend tarief) af te sluiten, zodat uitvoering wordt geborgd. Denk hierbij aan het wel of niet uit laten voeren van geluidsmetingen bij evenementen.

De verantwoordelijkheid voor deze keuzes ligt uiteraard bij elke gemeente zelf.

Spoor 3) Kennis te nemen van de impact van de mogelijke besparingen op inhoud voor alle gemeenten gelijk

Om de kosten in uitvoering van de producten en diensten, en daarmee het aantal uur in het contract, te verminderen/ zo laag mogelijk te houden, is een derde spoor: *Door alle gemeenten gezamenlijk keuzes maken in de uitvoering op inhoud*. Het spreekt voor zich dat deze keuzes om op inhoud te verminderen alleen tot kostenbesparingen kunnen leiden als alle gemeenten hiervoor kiezen. Maken één of meer gemeenten een andere keuze, dan is er geen efficiencywinst te behalen.

De opgenomen besparing in de tabel komt neer op circa 9000 uur. Benadrukt wordt dat dit een algehele inschatting is van de besparingen voor alle gemeenten gezamenlijk en voor de hele ketenuitvoering van de betreffende producten/diensten en pas na 2026 grotendeels realiseerbaar. De gemeenten committeren zich daarmee gedurende het jaar aan deze gekozen besparingen en de uitvoering ervan. Het terugkomen gedurende het jaar op de keuzes, om welke reden dan ook, heeft gevolgen voor de efficiency van de uitvoering door de ODRU.

De ODRU heeft datgene opgenomen waar een substantiële besparing, dat wil zeggen een besparing van > 300 uur kan worden gerealiseerd. Vervolgens is aan de regievoerders gevraagd om in hun gemeente, maar ook in gezamenlijkheid te beoordelen of deze keuzes op deze producten/diensten inderdaad door alle gemeenten onderschreven kunnen worden.

Eventuele opmerkingen van een delegatie van de regievoerders is opgenomen in de tabel.

Categorieën maatregelen

De mogelijkheden vallen grofweg in twee categorieën: In de eerste categorie vallen de maatregelen die de ODRU zelf kan doorvoeren, wanneer alle gemeenten hiertoe besluiten. In deze categorie zijn in potentie 1.850 uur te besparen.

Vergunningen en meldingen asbest:	500 uur	(reeds gerealiseerd per 1-1-26)
Toezicht programmatisch toezicht:	675 uur	
Toezicht artificieel intelligentie:	675 uur	
Klachten over bedrijven		(nog te kwantificeren)
Totaal:	1.850 uur	

De tweede categorie bestaat uit maatregelen die gemeenten zelf kunnen nemen door harmonisatie van beleid en smart formuleren van opdrachten. In deze categorie is het besparingspotentieel 7.300 uren. Maar dit is globale inschatting en realisatie ervan vergt beleidsmatige en uitvoerende inzet van vooral de (alle) gemeenten. De ODRU/ODU kan vervolgens samen met de gemeenten de processen daarop afstemmen en inrichten. De efficiencywinst wordt behaald als gemeenten, inwoners en bedrijven en de ODRU de processen volgen. Onderdeel van deze categorie nog nader moeten worden uitgewerkt. Bij APV-gerelateerde maatregelen dient gespecificeerd te worden om welke klachten het precies gaat, of de besparing kwantitatief of kwalitatief is, welke rol de gemeente daarin neemt en wat de ODRU daarin doet. In de bijlage is bij de regionale aanpak en bij algemeen aangegeven welke acties van de gemeenten kan worden verwacht om gezamenlijk te kunnen besparen.

APV particulier gerelateerd:	300 uur	
Regionale aanpak:	3.000 uur	
Algemeen:	4.000 uur	
Vergunningen en meldingen bodem		(nader uit te werken; zie bijlage)
Totaal:	7.300 uur	

Algemene risico

Gemeenten lopen het risico dat de besparingen niet gehaald worden. De kans bestaat dat bij een regionale aanpak, waarbij wordt ingezet op gezamenlijkheid in uitvoering, de lokale inbreng van een gemeente prevaleert boven het belang van de gezamenlijke uitkomst en gemeenten, om welke reden dan ook, wensen af te wijken van hetgeen is vastgesteld.

Ook dient rekening te worden gehouden met het feit dat een doorontwikkeling plaatsvindt naar één OD en dat in de uitwerking van de nieuwe organisatie en ontwikkeling van de producten en diensten er rekening gehouden dient te worden met de inhoudelijke aanpassingen in de uitvoering. Er zijn dan meer gemeenten die onderling processen en beleid moeten harmoniseren.

Financiën

Als alle gemeenten instemmen om op inhoud te besparen dan kan dit een mogelijke besparing opleveren van 9000 uur op de totaal afgenomen uren (totale afname van alle gemeenten circa 190.000 uur).

Daarvan is 1.850 uur (ca 1 % totaal UVP) vrij zeker te realiseren door de ODRU zelf (categorie 1). In welke mate de 7.300 uur uit categorie 2 te realiseren zijn is zeer twijfelachtig, terwijl deze wel een forse inspanning vergt. Daarom raden we deze optie af voor dit moment.

Het uitwerken op detailniveau, van hoe de besparing eruit ziet en wat de consequenties zijn, wat de wens is van de regievoerders, neemt afhankelijk van het uitwerkingsniveau, ook de nodige tijd en inzet in beslag. Een uitwerking kan in een aantal gevallen meer dan 100 uur in beslag nemen.

Tenslotte is van belang dat als gemeenten op de voorgestelde opties bezuinigen op het aantal uur in het UVP, er mogelijk gedurende het jaar toch meer ureninzet nodig is, waardoor er aanvullend dient te worden gecontracteerd tegen het hogere tarief. Dit betekent dat er aan de voorkant sprake is van een bezuiniging maar, doordat de inzet meer is dan afgesproken, de verhouding inhuur en vast personeel in de knel komt. En uiteindelijk de kosten hoger zijn dan dat de besparing oplevert.

Juridisch

De Dienstverleningsovereenkomst (DVO) en het uitvoeringsprogramma (UVP).

Communicatie

Regievoerders van de gemeenten worden via relatiemanagement op de gebruikelijke wijze geïnformeerd over dit besluit. Via intranet en de clusteroverleggen worden de medewerkers verder geïnformeerd om mee te werken aan de uitwerking van de verschillende besparingsopties.

NOTITIE algemeen bestuur (agendapunt 4c – ter besluitvorming)

aan	de leden van het algemeen bestuur
van	het dagelijks bestuur
opsteller	afdelingshoofd Expertise & Advies
DB portefeuillehouder	B.C. Lont
telefoon	088 – 022 50 00
datum	20 maart 2025
onderwerp	Financiering bodemtaken na 2025
t.b.v.	Vergadering d.d. 10 april 2025
aantal pag.	1
bijlage	Notitie algemeen bestuur_ bodemtaken 3 oktober 2024

Voorgesteld wordt om:

Gemeenten op te roepen met provincie en rijk zo spoedig mogelijk financieringsafspraken VTH bodemtaken te maken voor 2026 en verder en ondertussen voor de begroting 2026 als uitgangspunt te kiezen dat er dekking zal komen voor de uitvoering.

Gevraagd besluit:

Het algemeen bestuur besluit bij het opstellen van de begroting 2026 voor de ODU de uitvoering van de VTH-bodemtaken erin op te nemen, hoewel er dan nog geen zekerheid bestaat over de dekking.

toelichting

Voor 2024 en 2025 is afgesproken tussen Rijk, VNG en IPO dat er voor de uitvoering van de VTH-bodemtaken rijksgeld via provincies over gemeenten verdeeld wordt. In uw vergadering van 3 oktober 2024 heeft u ingestemd met de wijze waarop de rijksbijdrage die de ODRU en de RUD ontvangen voor 2024 en 2025 worden verdeeld (zie bijlage; conform notitie is besloten). De afspraken over de wijze van verdelen zijn vastgelegd in de Memorandum 'Afspraken verdeling financiering bodemtaken 2024 en 2025'. Ook is vastgelegd hoe wordt omgegaan met de (taakstellende budgetten) per individuele gemeente en met de monitoring van deze uren.

Voor de dekking van de kosten van de VTH-bodemtaken na 2025 zijn nog geen afspraken gemaakt tussen Rijk, Provincie en Gemeenten. Dit is voor de begroting van de ODU voor 2026 een potentieel risico.

Bij het opstellen van de begroting voor 2026 gaan wij ervan uit dat er voor deze taken gelden zijn bij het Rijk en beschikbaar blijven/komen voor de uitvoering van de VTH-bodemtaken door de Gemeenten. Wij vragen Gemeenten om met de Provincie hierover met het Rijk afspraken te maken. Het potentiële risico per gemeente wordt relatief klein ingeschat, terwijl de taken ook in 2026 dienen te worden uitgevoerd.

NOTITIE algemeen bestuur (agendapunt 4d - ter besluitvorming)

aan	de leden van het algemeen bestuur
van	het dagelijks bestuur
opsteller	relatiemanagement
DB portefeuillehouder	Peter Bekker
telefoon	088 – 022 50 00
datum	27 augustus 2024
onderwerp	Afspraken verdeling financiering bodemtaken 2024 en 2025
t.b.v.	Vergadering d.d. 3 oktober 2024
aantal pag.	
bijlagen	Bijlage 1 - Memorandum 'Afspraken verdeling financiering bodemtaken 2024 en 2025' (separaat document) Bijlage 2 - Verdeelsleutel t.b.v. financiering basistaken onder de Omgevingswet conform besluitvorming AB 29 september 2022 Bijlage 3 - Monitoringssystematiek

voorstel

Voorgesteld wordt om:

1. In te stemmen met de afspraken in 2024 en 2025 hoe om te gaan met de rijksbijdragen die de omgevingsdiensten RUD en ODRU ontvangen voor het uitvoeren van de VTH-bodemtaken conform bijgevoegd Memorandum 'Afspraken verdeling financiering bodemtaken 2024 en 2025'
2. In te stemmen met de opzet voor monitoring van de VTH basistaken en plustaken voor bodem

Gevraagd besluit:

Het algemeen bestuur stemt in met de afspraken vastgelegd in de Memorandum 'Afspraken verdeling financiering bodemtaken 2024 en 2025' over de verdeling van de financiering bodemtaken 2024-2025.

samenvatting

Per 1 januari 2024 is de Omgevingswet in werking getreden. Gemeenten zijn hiermee bevoegd gezag geworden voor Vergunningverlening, Toezicht en Handhaving (VTH) taken op het gebied van bodem(kwaliteit). De ODRU voert deze werkzaamheden uit. De financiering hiervoor komt voor 2024 en 2025 via de Provincie Utrecht rechtstreeks toe aan de ODRU. Hierover worden afspraken gemaakt met de Provincie Utrecht, RUD-Utrecht en gemeenten.

De Provincie Utrecht heeft als voorwaarde gesteld dat het bedrag aan de ODRU kan worden uitgekeerd nadat de algemeen besturen van beide Omgevingsdiensten hebben ingestemd met de afspraken in het Memorandum '**Afspraken verdeling financiering bodemtaken 2024 en 2025**' opgesteld door de ambtelijke stuurgroep Financiën Bodemtaken Omgevingswet. U wordt in dit advies voorgesteld met de afspraken in te stemmen, zodat de werkzaamheden door de ODRU gefinancierd kunnen worden uit het budget dat door de Provincie wordt doorgezet.

toelichting

Inleiding

Het bijgevoegde memorandum (zie bijlage 1) met de afspraken over de verdeling van budgetten bodem zijn op 29 september 2022 al ter kennisname aan het algemeen bestuur aangeboden. Ook het algemeen bestuur van de RUD Utrecht heeft hiervan kennis genomen. Door het algemeen bestuur is besloten dat de ODRU de volgende werkwijze hanteert:

- a. de ODRU zal de budgetten per gemeente (conform verdeelsleutel) als taakstellend hanteren (bijlage 2)
- b. de ODRU zal bij uitputting van het taakstellende budget van een individuele gemeente de uitvoering van de werkzaamheden voor die gemeente alleen continueren als hiervoor door die gemeente een aanvullende opdracht is verleend.

Aangezien het om afspraken over verdeling budget en verantwoording gaat, is het gewenst dat beide algemeen besturen (zowel ODRU als RUD) de afspraken formeel bekrachtigen.

Ten opzichte van de eerder toegestuurde versie is er één relevante aanpassing. De volgende afspraak is toegevoegd.

- Bij de ontwikkeling van ruimtelijke plannen die in aanmerking komen voor SPUK bodem-aanvraag, worden gemeenten verzocht een SPUK bodem-aanvraag in te dienen en deze kosten niet ten laste te brengen van het budget voor uitvoering reguliere VTH-taken.

De ambtelijke stuurgroep Financiën bodemtaken Omgevingswet, verder Stuurgroep genoemd, bestaat uit vertegenwoordigers van RUD-gemeenten, ODRU-gemeenten, provincie Utrecht als opdrachtgever en bevoegd gezag. Deze Stuurgroep geeft advies over de werkafspraken financiering bodemtaken en de monitoring van deze werkafspraken.

Afspraken gelden alleen voor 2024 en 2025

Er zijn alleen voor 2024 en 2025 landelijke afspraken gemaakt. Dat betekent dat de regionale afspraken ook alleen voor 2024 en 2025 gelden. Na 2025 zou op basis van de monitoring nieuwe landelijke afspraken gemaakt moeten worden. De rijksfinanciering voor uitvoering van deze bodemtaken is toegezegd tot 2030. De Stuurgroep houdt de landelijke ontwikkelingen in de gaten.

Monitoring & verantwoording

Er is nog geen uitsluitsel over de landelijk monitoring.

Wel hebben de RUD Utrecht en de ODRU samengewerkt aan een dashboard van waaruit gemonitord kan worden (zie bijlage 3 - Monitoringssystematiek). Het dashboard toont aantallen en uren op activiteitsniveau en taken, zodat een juiste verdeelsleutel per gemeente kan worden gehanteerd. Ook is er duidelijkheid over wat de ex Wbb- taken zijn die onder deze verdeelsleutel vallen. Ook de basistaken en plustaken zijn bekend en hierop kan worden gemonitord.

De ODRU zal op gepaste wijze verantwoorden aan de gemeenten.

Overwegingen

Het betreft de verplichte uitvoering van de Wbb-taken door de ODRU namens de gemeenten. Hierover worden afspraken gemaakt met de RUD, gemeenten en Provincie Utrecht. Door in te stemmen met de uitvoering van de VTH- bodemtaken, conform bijgevoegd Memorandum, kan de Provincie Utrecht het budget doorzetten naar de ODRU. Stemt u niet in, dan moeten de gemeente zelf het uitvoeren van deze bodemtaken in 2024 en 2025 financieren.

Financiën

- Het bedrag van € 770.632 wordt in 2024 als een éénmalige vaste bijdrage overgemaakt aan de Omgevingsdiensten RUD Utrecht en ODRU volgens de verdeelsleutel en voor de werkzaamheden als gemeld in het Memorandum Stuurgroep Financiën.
- Het bedrag is een vaste maximale bijdrage. Eventuele tekorten zijn voor rekening van de gemeenten. Niet bestede middelen worden terugbetaald aan de Provincie Utrecht.
- Volgens de landelijke afspraak zal er door de omgevingsdiensten gemonitord worden hoeveel uur er per gemeente nodig is om de taken onder de Omgevingswet goed te kunnen blijven uitvoeren.
- De bedragen zullen naar de Omgevingsdiensten worden overgemaakt nadat de besturen van beide Omgevingsdiensten hebben ingestemd met de afspraken in het Memorandum Afspraken verdeling financiering bodemtaken 2024 en 2025, (zie bijlage).
- De provincie gaat ervan uit dat de gemeenten met de Omgevingsdiensten nadere afspraken maken over de besteding en verantwoording van deze middelen. De omgevingsdiensten/gemeenten verantwoorden op verzoek van de Stuurgroep de uren die per gemeente benodigd zijn geweest voor de uitvoering van de VTH taken incl. kennisontwikkeling.

Wat is voor de ODRU-gemeenten de financiële consequentie?

De in de tabel opgenomen uren totaal 6136 uur zijn de uren opgenomen zonder overgangsrecht. De verwachting is dat dit jaar de gemaakte uren volledig worden gedekt door de bijdrage van de provincie.

Doordat het overgangsrecht van toepassing is op de tot nu toe ingediende meldingen is het voor de ODRU en RUD lastig te monitoren om hoeveel meldingen en uren het in een 'normaal' jaar zou gaan.

Juridisch

Betreft de verplichte uitvoering van de Wbb-taken door de ODRU namens de gemeenten. De provincie Utrecht wil van alle besturen commitment over de wijze van financiering.

Communicatie

Zodra het AB heeft besloten wordt een afschrift van dit besluit aan de provincie en RUD verzonden.

Bijlage 2 – Verdeelsleutel t.b.v. financiering basistaken onder de Omgevingswet

Afbeelding behorende bij AB besluit 29 september 2022

BASISTAKEN						
RUD						
Opdrachtgever	Subtotaal	Basistaken inclusief 10%	benodigd budget	Verdeelsleutel	beschikbaar budget	verschil
Gemeente Amersfoort		263	€ 29.708	3%	€ 23.119	-€ 6.589
Gemeente Baarn	239	135	€ 15.289	2%	€ 15.413	€ 124
Gemeente Bunschoten	123	55	€ 6.215	1%	€ 7.706	€ 1.491
Gemeente Eemnes	50	246	€ 27.843	3%	€ 23.119	-€ 4.724
Gemeente Houten	224	354	€ 40.025	4%	€ 30.825	-€ 9.199
Gemeente Leusden	322	131	€ 14.792	2%	€ 15.413	€ 621
Gemeente Lopik	119	363	€ 41.019	4%	€ 30.825	-€ 10.194
Gemeente Nieuwegein	330	399	€ 45.121	5%	€ 38.532	-€ 6.589
Gemeente Soest	363	239	€ 26.973	3%	€ 23.119	-€ 3.854
Gemeente Woudenberg	217					
Gemeente Utrecht						
Provincie Utrecht						
Totaal	1987	2186	€ 246.984	27%	€ 208.071	-€ 38.913
uurtarief RUD 2023	€ 113					

ODRU						
Opdrachtgever	Subtotaal	Basistaken inclusief 10%	benodigd budget	Verdeelsleutel	beschikbaar budget	verschil
Gemeente Bunnik	141	155	€ 15.277	2,0%	€ 15.413	€ 135
Gemeente de Bilt	419	461	€ 45.399	6,0%	€ 46.238	€ 839
Gemeente de Ronde Venen	863	949	€ 93.506	11,0%	€ 84.770	-€ 8.737
Gemeente IJsselstein	199	219	€ 21.562	3,0%	€ 23.119	€ 1.557
Gemeente Montfoort	120	132	€ 13.002	2,0%	€ 15.413	€ 2.411
Gemeente Oudewater	109	120	€ 11.810	1,0%	€ 7.706	-€ 4.104
Gemeente Renswoude	90	99	€ 9.752	1,0%	€ 7.706	-€ 2.045
Gemeente Rheden	133	146	€ 14.411	2,0%	€ 15.413	€ 1.002
Gemeente Stichtse Vecht	682	750	€ 73.895	9,0%	€ 69.357	-€ 4.538
Gemeente Utrechtse Heuvelrug	342	376	€ 37.056	5,0%	€ 38.532	€ 1.476
Gemeente Veenendaal	225	248	€ 24.379	3,0%	€ 23.119	-€ 1.260
Gemeente Vijfherenlanden	913	1004	€ 98.924	12,0%	€ 92.476	-€ 6.448
Gemeente Wijk bij Duurstede	187	206	€ 20.261	2,0%	€ 15.413	-€ 4.849
Gemeente Woerden	414	455	€ 44.857	5,0%	€ 38.532	-€ 6.325
Gemeente Zeist	741	815	€ 80.287	10,0%	€ 77.063	-€ 3.224
Totaal	5578	6136	€ 604.376	74%	€ 570.268	-€ 34.109

uurtarief ODRU 2023	€ 98,50
totaal	8321,50
Landelijke bijdrage	€ 770.632
Landelijke bijdrage	€ 770.632

PLUSTAKEN				
RUD				
Opdrachtgever	Plustaken Wbb (Toezicht)	Plustaken Wbb (VV)	Plustaken	+ % plustaken t.o.v. op de basistaken
Gemeente Amersfoort				
Gemeente Baarn	20	198	218	75
Gemeente Bunschoten	16	66	82	49
Gemeente Eemnes	8	53	61	96
Gemeente Houten	28	86	114	35
Gemeente Leusden	32	138	170	39
Gemeente Lopik	16	111	127	85
Gemeente Nieuwegein	28	36	64	10
Gemeente Soest	88	208	296	52
Gemeente Woudenberg	20	205	225	86
Gemeente Utrecht			0	
Provincie Utrecht	0	1200	1200	
Totaal	256	2301	2557	

ODRU				
Opdrachtgever	Plustaken Wbb (Toezicht)	Plustaken Wbb (VV)	Plustaken	+ % plustaken t.o.v. de basistaken
Gemeente Bunnik	56	40	96	62
Gemeente de Bilt	56	154	210	46
Gemeente de Ronde Venen	48	342	390	41
Gemeente IJsselstein	8	65	73	33
Gemeente Montfoort	8	67	75	57
Gemeente Oudewater	8	102	110	92
Gemeente Renswoude	8	39	47	47
Gemeente Rheden	16	73	89	61
Gemeente Stichtse Vecht	84	307	391	52
Gemeente Utrechtse Heuvelrug	40	170	210	56
Gemeente Veenendaal	28	166	194	78
Gemeente Vijfherenlanden	120	166	286	28
Gemeente Wijk bij Duurstede	68	140	208	101
Gemeente Woerden	20	208	228	50
Gemeente Zeist	48	256	304	37
Totaal	616	2295	2911	47

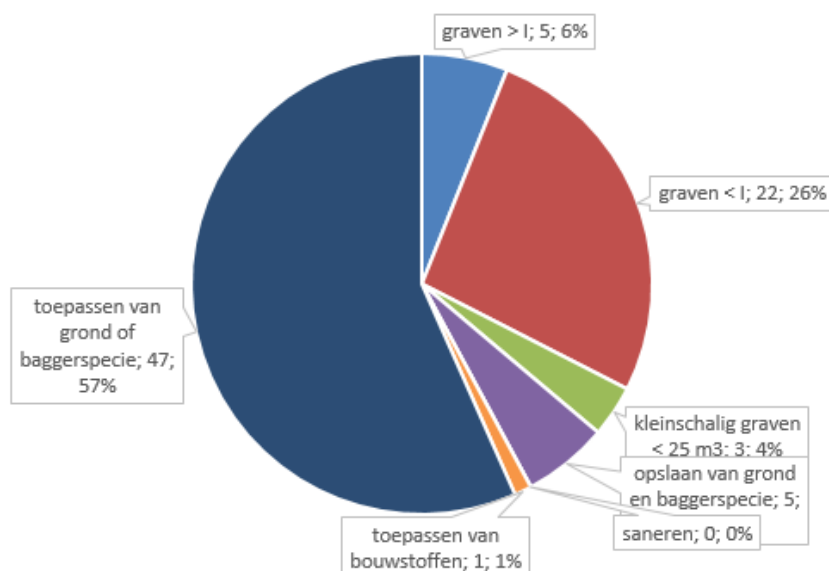
BIJLAGE 3 Monitoringssystematiek

Voorbeeld van de wijze van monitoring. Een zelfde overzicht wordt ook voor toezicht (ex WBB) en informatieplicht (ex WBB) opgesteld.

Overzicht O-wet meldingen per gemeente

zaaktype	aantal
graven > l	5
graven < l	22
kleinschalig graven < 25 m ³	3
opslaan van grond en baggerspecie	5
saneren	0
toepassen van bouwstoffen	1
toepassen van grond of baggerspecie	47
totaal	83

Gemeente X



MEMORANDUM

Afspraken verdeling financiering bodemtaken 2024 en 2025

DATUM	19 – juni 2024
VAN	Stuurgroep Financiën Bodemtaken Omgevingswet
AAN	AB RUD en ODRU (via RVO's RUD en ODRU)
STATUS	Definitief

Voorstel:

In te stemmen met de afspraken hoe we in 2024 en 2025 omgaan met de rijksbijdragen die de omgevingsdiensten RUD en ODRU, ontvangen voor het uitvoeren van de VTH-bodemtaken.

Inleiding

In de regio Utrecht is in 2022 een voorstel geschreven om het budget dat de Provincie Utrecht ontvangt voor de apparaatskosten van de VTH-basistaken op bodemgebied door te zetten naar de omgevingsdiensten. Dit voorstel is ter informatie doorgestuurd naar het AB RUD Utrecht van 15 september 2022 en het AB ODRU van 29 september 2022 en besproken in beide regievoerdersoverleggen (ofwel RVO's).

Op 4 oktober 2022 is de Stuurgroep Financiering Bodemtaken Omgevingswet (ook: de Stuurgroep) bij elkaar gekomen. Zij heeft de reacties vanuit deze overleggen besproken. Belangrijke opmerkingen uit de RVO's waren:

- Meer duidelijkheid over de randvoorwaarden voor de voorgestelde jaarlijkse verrekening;
- Waarom vindt jaarlijkse verrekening plaats, want dit is lastig en complex te organiseren;
- Verdeelsleutel wel of niet afronden;
- De Omgevingsdiensten zijn niet verantwoordelijk voor de verdeling en eventuele verrekening.

Per 1 januari 2024 is de Omgevingswet in werking getreden. Op basis van de Bestuurlijke afspraken Bodem en ondergrond 2023 t/m 2030 en de besluitvorming bij de provincie Utrecht over de verdeling van de apparaatskosten wordt onderstaand een geactualiseerd overzicht gegeven van de afspraken die in de Stuurgroep over de financiering van de gemeentelijke bodemtaken zijn gemaakt.

Landelijke afspraken

De landelijke afspraken tussen IenW, VNG, IPO en UvW op het terrein van bodem en ondergrond zijn eind 2022 vastgelegd in de Bestuurlijke afspraken Bodem en ondergrond 2023 t/m 2030. Hierin is t.a.v. de financiering van de bodemtaken die per 1 januari 2024 door gemeenten moeten worden uitgevoerd het volgende opgenomen:

- We hebben de intentie dat de huidige Rijksbijdragen in de huidige omvang t/m 2030 kunnen worden gecontinueerd;
- 323 gemeenten worden bij de inwerkingtreding van de Omgevingswet bevoegd gezag voor een deel van de bodemtaken die nu nog bij de provincies liggen. Dit zijn grotendeels taken op het gebied van VTH die verplicht worden uitgevoerd door Omgevingsdiensten. We hebben afgesproken dat de provincies en de 29 gemeenten die al bevoegd gezag Wbb zijn hun financiële bijdragen in 2024 continueren aan de Omgevingsdiensten, zoals zij die ontvangen uit de hier bovenbedoelde Rijksbijdragen;
- Daarnaast wordt met monitoring gestart om inzicht te krijgen in de daadwerkelijke inzet, opdracht en uitgaven voor de VTH-bodemtaken.

Voor de jaren ná 2025 zijn nog geen landelijke afspraken gemaakt over de verdeling van de Rijksbijdragen. De monitoring moet hierin meer duidelijkheid brengen. De Stuurgroep volgt de ontwikkelingen op landelijk niveau.

Advies Stuurgroep

De Stuurgroep verzoekt beide DB's om onderstaande afspraken ter besluitvorming te agenderen in AB RUD en AB ODRU. Eerder zijn deze afspraken al wel ter informatie naar de AB RUD en AB ODRU gestuurd.

Uitgangspunten afspraken

- De eerder voorgestelde afspraken om het budget dat de provincie van het Rijk ontvangt voor de uitvoering van de VTH-bodemtaken door te zetten naar de Omgevingsdiensten blijven gehandhaafd;
- Jaarlijks vindt monitoring en evaluatie plaats van de gehanteerde verdeelsleutel;
- We willen de administratieve lasten zo laag mogelijk houden.

Doel afspraken

We maken afspraken over de wijze van financieren en monitoring in relatie tot de hoogte van de financiële middelen voor de uitvoering van de VTH-bodemtaken voor 2024 en 2025. In de provinciebrede Samenwerkingsovereenkomst Omgevingswet, definitieve versie, is t.a.v. de financiering van de bodemtaken de volgende afspraak opgenomen:

- *Voor de haalbaarheid van alle afspraken met betrekking tot het onderwerp bodem geldt, dat deze afhankelijk zijn van een overeenstemming over de financiering van de bodemtaken tussen de betrokken bevoegd gezagen. De financiële afspraken tussen de bevoegde gezagen kunnen pas worden gemaakt, wanneer er vanuit het Rijk duidelijkheid is over de financiering van bodemtaken onder de Omgevingswet.*

De afspraken in dit memo zijn bedoeld als uitwerking van deze afspraak in de samenwerkingsovereenkomst.

Let op: de Stuurgroep geeft een advies op basis van de huidige situatie. Als men op landelijk niveau besluit de financiering anders in te richten, dan komt de Stuurgroep met een nieuw voorstel.

Afbakening

De afspraken richten zich op de basistaken¹ bodem die overgaan van provincie naar de gemeenten. De zogenoemde plustaken worden bij voorkeur wel meegenomen in de monitoring, maar de financiering van deze plustaken wordt niet meegenomen in de afspraken. De bodemtaken van de Wbb-gemeenten Utrecht en Amersfoort en de provincie Utrecht worden alleen meegenomen in de monitoring. In de voorgestelde financiële afspraken spelen zij geen rol.

De afspraken gelden alleen voor 2024 en 2025. De provincie wil zich inzetten om de overgang van de provinciale bodemtaken naar de gemeentelijke bodemtaken zo soepel mogelijk te laten verlopen. Zoals bovenstaand is aangegeven wordt er op landelijk niveau een monitoring opgestart van de gemeentelijke bodemtaken. Mogelijk worden op basis van de resultaten van de monitoring op landelijk niveau aanvullende afspraken over de financiering van de gemeentelijke bodemtaken gemaakt. Pas wanneer deze aanvullende afspraken duidelijk zijn, kunnen na 2025 afspraken over de financiering van de bodemtaken worden gemaakt. Tot slot noodzaakt een periode van 2 jaar ons om alert te blijven de gemeentelijke taken zo efficiënt mogelijk te organiseren en kritisch te blijven op de verdeling van de middelen.

¹ De basistaken zijn de VTH-taken bodem uit de Wbb, waarvoor onder de Omgevingswet de bevoegdheid over gaat van de provincie naar de gemeente. Deze basistaken worden verplicht uitgevoerd door de Omgevingsdiensten.

Analyse

Basistaken

Er een analyse door een projectgroep² gemaakt om te komen tot een voorstel voor de verdeling van de omvang van de werkzaamheden (uren) op basis van de informatie die beschikbaar is bij de RUD.

In onderstaande tabel staat het resultaat van deze verdeling van uren op hoofdlijnen. Zie tabel in bijlage 1 voor de nu voor 2024 voorgestelde verdeling per gemeente. In deze bijlage staan ook de uitgangspunten die voor deze verdeling gehanteerd zijn.

Basistaken (2024)	Vergunningverlening (uren)	Toezicht en handhaving (uren)	Totaal (uren)	Verdeling
RUD	971	1214	2186	26%
ODRU	2725	3411	6136	74%
Totaal			8322	

Let op:

- de gemeenten Utrecht en Amersfoort zijn niet meegenomen in dit overzicht omdat die als Wbb-gemeenten de komende jaren direct financiering vanuit het Rijk zullen ontvangen;
- In eerste instantie vallen veel locaties nog onder het overgangsrecht. Die locaties vallen onder verantwoordelijkheid van de provincie en de taken daarvoor worden door de provincie uitgevoerd en gefinancierd. Naar verwachting zal er pas na een paar jaar een goed beeld zijn hoeveel uur de gemeenten nodig hebben voor het uitvoeren van deze taken op bodemgebied.

De gemeenten kunnen bij grote projecten SPUK-gelden aanvragen. Deze SPUK-gelden zijn inclusief apparaatskosten. Gemeenten worden verzocht om hier gebruik van te maken. De middelen voor VTH-bodemtaken zijn niet toereikend voor grote projecten en zijn er niet voor bestemd.

Op basis van deze verdeling is een berekening te maken wat het benodigd budget is, zie onderstaande tabel. De landelijke bijdrage aan de provincie Utrecht voor de VTH-bodemtaken in 2024 is € 770.632,-. Het tekort op het totaal komt op ca. € 164.251,-. Let op: dit is gebaseerd op een uurtarief dat voor 2024 mogelijk niet actueel is.

	Beschikbaar budget	Uren	Uurtarief 2023	Benodigd budget	Verschil
RUD	€ 200.364	2186	€ 117,50	€ 256.855	€ 56.491
ODRU	€ 570.268	6136	€ 110,50	€ 678.028	€ 107.760
Totaal	€ 770.632	8322		€ 934.883	€ 164.251

Plustaken

Met de overdracht van provincie naar gemeenten verschuift ook een aantal niet basistaken naar de gemeenten. Voor deze taken komt er geen extra financiering. Het zijn deels taken die de gemeenten al doen, maar waarvan de omvang van de taken toeneemt, zoals advisering bij bouw aanvragen, bodemloket gemeente. Dit betreft voornamelijk vraag gestuurde werkzaamheden die de gemeente moet uitvoeren. Deels komen er nieuwe taken bij zoals bijvoorbeeld bodembeleid. Het is onduidelijk of er nog landelijke afspraken komen over de kosten voor beleid en kennisdeling.

Te maken afspraken

De volgende afspraken worden voorgesteld over de verdeling van de financiën voor de uitvoering van de basistaken bodem:

1. Gedeputeerde Staten van Utrecht hebben op 24 oktober 2023 besloten om de apparaatskostenvergoeding van het Rijk van maximaal € 770.632,- per jaar voor 2024 en 2025 door

² Projectgroep bestond uit vertegenwoordigers provincie, RUD, ODRU en gemeenten.

te zetten naar de omgevingsdiensten (RUD en ODRU) voor financiering van de uitvoering van de gemeentelijke bodemtaken;

2. Een eventueel niet besteed deel van het budget voor de gemeentelijke bodemtaken wordt ingezet voor de financiering van de bodemtaken die de provincie uitvoert onder het overgangsrecht;
3. Een eventuele overschrijding van het budget komt voor rekening van de gemeenten volgens de verdeelsleutel zoals opgenomen in bijlage 1;
4. De verdeling zoals opgenomen in bijlage 1 is het uitgangspunt voor de verdeling van de gelden voor 2024;
5. De RUD en ODRU maken met hun gemeenten afspraken in het uitvoeringsprogramma over uitvoering van deze basistaken bodem op grond van de verdeelsleutel opgenomen in bijlage 1. De uitvoering van deze taken worden op uniforme wijze gemonitord door de RUD en de ODRU. Tevens vindt monitoring van de plustaken plaats door de RUD en de ODRU;
6. Jaarlijks vindt evaluatie op basis van de monitoring plaats door de Stuurgroep om te zien of de verdeling nog overeenkomstig het vastgestelde is. De gemeenten Utrecht en Amersfoort worden verzocht dezelfde monitoringsgegevens aan te leveren ten behoeve van de evaluatie. De Stuurgroep informeert de RVO's en AB's over deze evaluatie;
7. Als dit noodzakelijk is, komt de Stuurgroep met een voorstel voor een aanpassing van de verdeelsleutel. Dit is bijvoorbeeld het geval als de uren voor basistaken te veel afwijken (> 5%) van het oorspronkelijke voorstel in bijlage 1 aan beiden RVO's en AB's.
8. Bij de ontwikkeling van ruimtelijke plannen die in aanmerking komen voor SPUK-aanvraag, wordt gemeenten verzocht een SPUK-aanvraag te doen en deze kosten niet ten laste te brengen van het budget voor uitvoering reguliere VTH-taken.

Bijlage 1

RUD	Basistaken oud Wbb (VV)	Basistaken oud Wbb (Toezicht)	Subtotaal	Verdeelsleutel
Gemeente Baarn	97	142	239	3%
Gemeente Bunschoten	59	64	123	2%
Gemeente Eemnes	25	25	50	1%
Gemeente Houten	106	118	224	3%
Gemeente Leusden	152	170	322	4%
Gemeente Lopik	47	72	119	2%
Gemeente Nieuwegein	139	191	330	4%
Gemeente Soest	156	207	363	5%
Gemeente Woudenberg	102	115	217	3%
Totalen	883	1104	1987	
10% op prognose	971	1214	2186	26%

ODRU	Basistaken oud Wbb (VV)	Basistaken oud Wbb (Toezicht)	Subtotaal	Verdeelsleutel
Gemeente Bunnik	70	71	141	2%
Gemeente De Bilt	192	227	419	6%
Gemeente De Ronde Venen	397	466	863	11%
Gemeente IJsselstein	100	99	199	3%
Gemeente Montfoort	60	60	120	2%
Gemeente Oudewater	58	51	109	1%
Gemeente Renswoude	43	47	90	1%
Gemeente Rhenen	64	69	133	2%
Gemeente Stichtse Vecht	307	375	682	9%
Gemeente Utrechtse Heuvelrug	158	184	342	5%
Gemeente Veenendaal	99	126	225	3%
Gemeente Vijfherenlanden	327	586	913	12%
Gemeente Wijk bij Duurstede	70	117	187	2%
Gemeente Woerden	186	228	414	5%
Gemeente Zeist	346	395	741	10%
Totalen	2477	3101	5578	
10% op prognose	2725	3411	6136	74%

Uitgangspunten:

- Betreft ramingen gebaseerd op 2018 en 2019. Percentage van 10% t.o.v. prognose. Is indicatief gezien de toenemend aantal meldingen en als gevolg daarvan toezicht hierop.
- Let op (!): dit betreft de financiering van de oude Wbb taken PU, die straks naar de gemeenten verschuiven als basistaken meldingen en toezicht onder de Ow.
- De basistaken die het hier betreft zijn onder de Ow benoemd als meldingen graven/saneren (VV) en als toezicht/controle op meldingen graven/saneren.
- De taken die verschuiven van de PU naar de gemeenten, niet zijnde basistaken, zijn hierin niet meegenomen (denk hierbij aan bodemloket, beheer bodeminformatie).
- Overige plustaken die al eerder bij de OD's zijn belegd (advisering bij bouw aanvragen, bodemloket gemeente, etc) zijn hierin niet meegenomen.
- De Bbk taken zijn hierin niet meegenomen, deze hebben een andere wijze van financiering.
- De financieringsstroom vanuit gemeente Amersfoort, gemeente Utrecht en de PU zijn hierin niet meegenomen. Deze worden rechtstreeks ingebracht in de RUD.
- Nieuwe taken: toevalsvondst/afstemmen tussen PU/waterschappen zijn niet meegenomen (zijn geen basistaken).
- Nieuwe activiteiten onder bodem (BAL): Melding op of in de bodem brengen van meststoffen en vernietigen zode van gras op weidegronden (BAL) meststoffen , Melding opslaan zeven, mechanisch ontwateren, samenvoegen zonder bewerking herbruikbare grond of baggerspecie (BAL), zijn niet meegenomen.

NOTITIE algemeen bestuur (agendapunt 4d - ter besluitvorming)

aan	de leden van het algemeen bestuur
van	het dagelijks bestuur
opsteller	afdelingshoofd Beleid & Vergunningen
DB portefeuillehouder	Wouter Catsburg
telefoon	088 – 022 50 00
datum	21 maart 2025
onderwerp	Businesscase bouwtaken Lopik
t.b.v.	Vergadering d.d. 10 april 2025
aantal pag.	2
bijlagen	Businesscase bouwtaken Lopik - ODRU

Voorgesteld wordt om:

- 1) In te stemmen met het overdragen van de VTH-taken op het gebied van bouw van de gemeente Lopik naar de ODRU per 1 juli 2025;
- 2) Daartoe het DB het mandaat te geven om te besluiten over de overdracht van de bouwtaken van de gemeente Lopik naar de ODRU op 1 juli 2025

Gevraagd besluit:

Het dagelijks bestuur het mandaat te geven om te besluiten dat een overdracht van de bouwtaken van de gemeente Lopik naar de ODRU op 1 juli 2025 mogelijk is.

samenvatting

Gemeente Lopik heeft aangegeven te willen onderzoeken of de uitvoering van VTH-thuistaken (bouwen en gebruik) bij de ODRU kunnen worden ondergebracht. De belangrijkste reden hiervoor is dat de gemeente grote inspanningen moet leveren om de continuïteit en kwaliteit van de eigen VTH-organisatie te waarborgen. Dit legt grote druk op de organisatie.

In de Koers van de ODRU is opgenomen dat de ODRU open staat voor de overdracht van bouwtaken van een gemeente naar de ODRU. De ODRU heeft naar aanleiding van het verzoek van de gemeente Lopik aangegeven positief tegenover een overdracht van taken te staan van een niet ODRU- eigenaar gemeente. Het algemeen bestuur is op 19 december over deze ontwikkeling geïnformeerd.

Om een beslissing te kunnen nemen over een daadwerkelijke overdracht is een businesscase¹ uitgewerkt. Hierin staat welke taken worden overgedragen, op welke wijze de ODRU deze taken uitvoert, wat daarbij uitgangspunten en randvoorwaarden zijn en welke kosten gemoeid zijn met de uitvoering van de over te dragen taken. Uit de tekst van de businesscase volgt dat met de overdracht van de taken 9232 structurele uren gemoeid zijn. Dit komt uit op een structureel bedrag van. € 1.135.536, - en ongeveer 6,8 fte op jaarbasis. Met dit bedrag kan de ODRU de taken uitvoeren, ook als dit in de beginperiode door middel van externe inhuur ingevuld moet worden.

Het algemeen bestuur is bevoegd het besluit te nemen (vaststelling van de businesscase) over een overdracht van taken aan de ODRU. Aan de kant van Lopik neemt het college van burgemeester en

¹ Voor de gemeente Lopik is dit een echte businesscase. Zij kunnen de afspraken met de ODRU naast hun huidige dienstverlening leggen. Voor de ODRU beschrijft deze 'businesscase' vooral de afspraken die gemaakt zijn met de gemeente Lopik over de overdracht van de bouwtaken op tal van terreinen.

wethouders van de gemeente Lopik een besluit. De gemeenteraad van Lopik wordt geïnformeerd over dit besluit en beslist over de financiële consequenties. De besluitvorming in Lopik is voorzien op 25 maart (college), 22 april (raadscommissie) en 13 mei (besluitvormende raad). Omdat het algemeen bestuur op 10 juli 2025 bij elkaar komt, en de overdracht van taken voorzien is op 1 juli 2025, stellen we voor het dagelijks bestuur te mandateren de benodigde besluiten te nemen om de overdracht te kunnen realiseren.

toelichting

Inleiding

Het algemeen bestuur van de ODRU is op 19 december 2024 geïnformeerd over het opstellen van een businesscase voor de overdracht van de bouwtaken van de gemeente Lopik naar de ODRU. De gemeente Lopik en de ODRU zijn gezamenlijk aan de slag gegaan met de onderdelen uit het plan van aanpak dat hiertoe is opgesteld en vastgesteld door het dagelijks bestuur. Het resultaat is een (voorlopige) businesscase waarin staat welke taken worden overgedragen, op welke wijze de ODRU deze taken uitvoert, wat daarbij uitgangspunten en randvoorwaarden zijn en welke kosten gemoeid zijn met de uitvoering van de over te dragen taken.

Overwegingen

Ambtelijk staan zowel de gemeente Lopik als de ODRU positief tegen de overdracht en zijn er goede en gedegen afspraken gemaakt. Uit de businesscase volgt dat de overdracht van bouwtaken van de gemeente Lopik een omvang van structureel 9232 uur bedraagt. Dat komt met een uurtarief van 123 euro uit op een structureel bedrag van. € 1.135.536, - op jaarbasis. 1 fte staat gelijk aan 1350 productieve uren. Hiermee komt de overdracht van de bouwtaken neer op ongeveer 6,8 fte. Met dit bedrag kan de ODRU de taken uitvoeren, ook als dit in de beginperiode door middel van externe inhuur ingevuld moet worden. Dit betreft de structurele overdracht van taken. Aanvullend worden er in 2025 nog 1010 uur afgenomen wat gelijk staat aan een bedrag van € 124.230, -. Om een tussentijdse begrotingswijziging (inclusief zienswijzeprocedure) te voorkomen, is het voorstel om de overdracht van taken voor 2025 via een aanvullende opdracht te regelen. Lopik wordt vanaf 2026 ook deelnemer aan de ODU. In de op te stellen DVO met Lopik regelen we dat de taken meegaan in de ODU en daarmee structureel worden.

Met de gemeente Lopik zijn vergelijkbare afspraken gemaakt als met de eigenaargemeenten voor vergelijkbare situatie(s). De projectleiding van de overdracht komt voor kosten van de gemeente Lopik. De taken worden voor Lopik volgens de processen en procedures van de ODRU door de ODRU onder mandaat van Lopik uitgevoerd. Met Lopik wordt ook een DVO en UVP afgesproken, vergelijkbaar als voor de eigenaargemeenten. Eventuele terugneming van taken door Lopik op termijn vindt vergelijkbaar plaats als voor de eigenaargemeenten (uittredingsregels).

In het DB is eerder expliciet aan de orde geweest dat met de taken er ook voldoende personeel moet zijn om die taken over te nemen. We merken dat de ODRU een aantrekkelijke werkgever is. Zo is het gelukt om recent 2 fte vergunningverleners bouw aan te trekken (dit staat los van de bouwtaken van Lopik). Ten opzichte van maart 2024 is de ODRU-breed gelukt om in een krappe arbeidsmarkt de bezetting met ongeveer 13 fte op te hogen. Een deel van de taken zal, zeker in het begin, uitgevoerd worden door de flexibele schil. Hiertoe is al contact gelegd met de flexibele schil van Lopik. Hoewel het risico van onvoldoende personeel blijft, hebben we er vertrouwen in dat het gaat lukken om op termijn de mensen aan ons te binden.

Tot slot is in de businesscase een aantal acties benoemd die nog uitgevoerd moeten worden om een overdracht per 1 juli 2025 mogelijk te maken. Het is daarom te vroeg om het algemeen bestuur te vragen om een definitief besluit. Het gaat om:

- Mandaatbesluit ODRU voor gemeente Lopik
- Formatieplan ODRU
- Dienstverleningsovereenkomst (DVO)

Om dit verder af te handelen wordt verzocht het Dagelijks bestuur te mandateren. Het afsluiten van een aanvullende opdracht met Lopik is voorbehouden aan de directeur.

Businesscase Overdracht bouwtaken Lopik

CONCEPT

Colofon

Opdrachtnemer	Omgevingsdienst regio Utrecht
Opdrachtgever	Gemeente Lopik
Opdrachtnummer	Opdrachtnummer
Titel	Businesscase overdracht bouwtaken
Datum	februari 2025
Aantal Pagina's	
Auteurs	Hans Westhoven (Lopik) Liset Brits (ODRU)
ODRU	Archimedeslaan 6, 3584 BA Utrecht
Copyright	© Omgevingsdienst regio Utrecht

Inhoudsopgave

1. Inleiding	4
2. Uitgangspunten	4
3. Resultaten deelprojecten	7
3.1 Taken, werkprocessen & verantwoording	7
3.2 Dossiervorming en archivering	14
3.3 Geen overgang medewerkers van Lopik naar de ODRU	14
3.4 Herpositionering achterblijvende taken	14
3.5 Op orde brengen beleidskaders en verordeningen	15
4. Overzicht van uit te voeren acties	17
5. Bijlagen	18

1. Inleiding

Gemeente Lopik heeft aangegeven te willen onderzoeken of de uitvoering van VTH-thuistaken (bouwen en gebruik) bij de ODRU kunnen worden ondergebracht. De belangrijkste reden hiervoor is dat de gemeente grote inspanningen moet leveren om de continuïteit en kwaliteit van de eigen VTH-organisatie te waarborgen. Dit legt grote druk op de organisatie.

In de Koers van de ODRU is opgenomen dat de ODRU open staat voor de overdracht van bouwtaken van een gemeente naar de ODRU. De ODRU heeft naar aanleiding van het verzoek van de gemeente Lopik aangegeven positief tegenover een overdracht van taken te staan van een niet ODRU- eigenaar gemeente.

Om een beslissing te kunnen nemen over een daadwerkelijke overdracht is deze businesscase uitgewerkt. Hierin staat welke taken worden overgedragen, op welke wijze de ODRU deze taken uitvoert, wat daarbij uitgangspunten en randvoorwaarden zijn en welke kosten gemoeid zijn met de uitvoering van de over te dragen taken.

Definitieve besluitvorming (vaststelling van de businesscase) over een overdracht van taken per 1 juli 2025 vindt plaats door het algemeen bestuur van de ODRU en het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Lopik. De gemeenteraad van Lopik wordt geïnformeerd over dit besluit en beslist over de financiële consequenties. Alvorens een voorstel wordt voorgelegd aan AB en college wordt hierover besloten door respectievelijk de directeur van ODRU en de directie van gemeente Lopik.

In de businesscase is uitgewerkt:

- Welke taken overgaan naar de ODRU.
- Hoe de belangrijkste werkprocessen er uit zien, welke werkafspraken hierbij gelden en hoe de begeleiding en afstemming tussen gemeente en de ODRU verloopt (governance).
- De wijze van controle en verantwoording van de werkzaamheden.
- Welke mandaten worden verstrekt.
- Hoeveel uren en budget nodig is voor de uitvoering en hoe dat gefinancierd gaat worden.
- Welke risico's zijn er en wat zijn de beheersmaatregelen?
- Een klachten- en geschillenregeling.

2. Uitgangspunten

Voor de businesscase zijn in het plan van aanpak uitgangspunten opgenomen. Bij het maken van afspraken over taken, processen en werkwijze zijn deze uitgangspunten in acht genomen en verwerkt. In onderstaande tabel is per uitgangspunt aangegeven of bij een overdracht van taken aan het uitgangspunt wordt voldaan. Daar waar uitgangspunten conflicteren of niet kunnen worden vertaald in concrete afspraken wordt dit in onderstaande tabel expliciet benoemd.

Nr.	Uitgangspunt	Voldoet
1.	In dit plan van aanpak is uitgegaan van een datum van overdracht van taken per 1 juli 2025. Deze datum is onder voorbehoud van tijdige besluitvorming.	Ja Na besluitvorming wordt een aantal onderdelen van deze businesscase verder uitgewerkt en worden afspraken vastgelegd.

2.	De gemeente Lopik is deelnemer van de gemeenschappelijke regeling van de RUD Utrecht. De basis- en plustaken milieu zijn al overgedragen aan de RUD Utrecht. Hierin komt geen verandering. De gemeente heeft het afhandelen van en toezicht op particuliere asbestslopmeldingen al overgedragen aan de ODRU. Deze taak wordt ingepast in het af te sluiten DVO/UVP.	Ja In het UVP, waarin over te dragen taken zijn opgenomen, is de afhandeling van en toezicht op slopmeldingen meegenomen.
3.	Bij de taakuitvoering worden de uniforme processen van de ODRU toegepast en de geldende Producten en Dienstencatalogus, het DVO ODRU-gemeenten voor onbepaalde tijd, de servicenormen van de ODRU en daar waar nodig ter aanvulling de servicenormen van de gemeente Lopik. Het DVO-ODRU wordt als basis gebruikt voor contractering en afgestemd op de afspraken gemaakt in de businesscase.	Ja De PDC van ODRU is vergeleken met de taakbeschrijvingen van de gemeente Lopik om vast te stellen of deze aansluiten en geen 'deeltaken' achterblijven omdat een product van de ODRU hierin niet voorziet. De servicenormen van ODRU en Lopik komen (voor zover relevant) in dit kader overeen.
4.	Het mandaat voor het uitvoeren van de taken wordt vormgegeven op basis van het mandaatbesluit van de ODRU.	Ja
5.	Taken worden voor onbepaalde tijd overgedragen.	Ja
7.	Nog lopende zaken op de datum van overdracht worden door de gemeente zelf afgehandeld.	Ja De wijze waarop wordt omgegaan met lopende dossiers is door de gemeente vastgelegd (zie bijlage). Alle lopende vergunningsdossiers worden door de gemeente zelf afgehandeld. Voor toezicht en handhaving geldt dat een minimaal aantal lopende zaken wordt overgedragen.
8.	De organisatie van de omgevingsdienst voldoet aan de kwaliteitscriteria 3.0.	Ja Bij de vorming van de Omgevingsdienst Utrecht (per 1 januari 2026) is het uitgangspunt dat wordt voldaan aan de kwaliteitscriteria 3.0.
9.	Bij de uitvoering van taken worden minimaal de servicenormen van de gemeente Lopik gehanteerd.	Ja Zie punt 3
10.	Het voeren van vooroverleg (in persoon) op het gemeentehuis blijft mogelijk.	Ja Vooroverleg wordt in dit verband gedefinieerd als overleg geïnitieerd door een initiatiefnemer waarbij geen sprake is van een concreet verzoek of een ingediende aanvraag. Dergelijke vooroverleg gesprekken worden gevoerd door het cluster RO van de gemeente Lopik, eventueel met ondersteuning van een medewerker van de ODRU.

11.	De ODRU is telefonisch en per e-mail bereikbaar voor vragen over lopende aanvragen/zaken, het omgevingsplan en procedures.	Ja De bestaande kanalen (telefoon en email) bij de gemeente Lopik om informatie in te winnen worden door de ODRU ingezet. Ten behoeve van de doorgeleiding van telefonische verzoeken en e-mails wordt aan het KCC een overzicht van contactgegevens verstrekt.
12.	De gemeente Lopik blijft de planologische advisering bij aanvragen omgevingsvergunning die niet in het omgevingsplan passen en niet vallen binnen de beleidsregels voor voormalige kruimelgevallen uitvoeren. Dit wordt door de gemeente zelf uitgevoerd.	Ja Het proces van afhandeling van conceptverzoeken wordt aangepast. Deze worden getoetst aan Omgevingsplan en beleidsregels. Wanneer het conceptverzoek niet aan het omgevingsplan en de beleidsregels van de gemeente voldoet kan het conceptverzoek via SWF doorgestuurd voor naar RO Lopik om de ruimtelijke procedure te doorlopen. Hierdoor hoeft het conceptverzoek niet worden afgewezen maar wordt de behandeldienst gewijzigd van ODRU naar gemeente Lopik.
13.	De gemeente Lopik stelt een regievoerder aan als eerste contactpersoon.	Ja Regievoering wordt ondergebracht bij de bestaande functie Adviseur VTH.
14.	De ODRU levert de vereiste inputgegevens voor een uitvoeringsprogramma en jaarverslag op de uniforme werkwijze zoals deze met de eigenaar gemeenten is vormgegeven .	Ja De verantwoordelijkheid voor de beleidscyclus VTH blijft bij de gemeente Lopik. De adviseur VTH voert hierop de regie.
15.	De gemeente Lopik verklaart de regionale uitvoerings- en handavingsstrategie VTH van toepassing op de overgedragen taken. De ODRU voert haar werkzaamheden uit op basis van de vastgestelde U&H strategie. Bij de uitvoering van toezicht en handhaving blijft specifiek gebiedsgericht uitvoeringsbeleid mogelijk. Indien de gemeente dit wenst, bespreekt zij dit nader met de ODRU en wordt dit indien nodig schriftelijk vastgelegd.	Ja De toezichtsmatrix van de ODRU (voor de uitvoering van bouwtoezicht) wordt opgenomen in de U&H-strategie van de gemeente Lopik.
16.	Het VTH beleid en daarmee ook het gebiedsgericht uitvoeringsbeleid dient aan te sluiten bij de werkwijze van de ODRU.	Ja Zie hiervoor.
17.	De gemeente Lopik blijft verantwoordelijk voor de heffing van leges. De ODRU levert hier informatie voor aan.	Ja Zie hiervoor ook de toelichting in paragraaf 3.1.2
18.	De ODRU hanteert een zaakstelsel dat voldoet aan de eisen van de Archiefwet.	Ja De ODRU maakt gebruik van Rx.Mission. De nieuwe Omgevingsdienst Utrecht zal gebruik gaan maken van

		Powerbrowser. Beide systemen voldoen aan de Archiefwet.
19.	De ODRU richt de afhandeling en besluitvorming volledig digitaal in.	Ja
20.	Complexe initiatieven/aanvragen die niet in het (tijdelijk) Omgevingsplan passen worden besproken bij de intaketafel. Een ODRU-medewerker sluit hier indien nodig (digitaal) bij aan. De gemeente koppelt de informatie uit de intaketafel terug aan de ODRU	Ja
21.	De ODRU rapporteert periodiek aan de hand van vooraf vastgestelde KPI's over de uitvoering. Zie onder punt 14.	Ja

3. Resultaten deelprojecten

In dit hoofdstuk zijn de resultaten van de deelprojecten beschreven. Samen vormen zij de businesscase.

3.1 Taken, werkprocessen & verantwoording

Doel

Vaststellen van de over te dragen taken, de bij de uitvoering te volgen werkprocessen en werkafspraken en de wijze van verantwoording door de ODRU over de uitgevoerde werkzaamheden.

3.1.1 Vastgesteld overzicht van over te dragen taken.

Op basis van de Producten- en Dienstencatalogus (PDC) 2025 van de ODRU en taakbeschrijvingen (processen) van de gemeente Lopik is een overzicht van de over te dragen (deel)taken opgesteld. De daarbij behorende producten van de ODRU zijn opgenomen in het concept Uitvoeringsprogramma (UVP), dat inzicht geeft in de aantallen en de inschatting van de benodigde tijd die bij deze producten horen voor een jaar.

Onderdeel	Taak	Inhoud	Product ODRU
Vergunning verlening	Informatieverstrekking	Het verstrekken van informatie over bouw- en gebruiksmogelijkheden, de mogelijkheden voor verlening van een vergunning zonder dat daarbij een formele beslissing wordt genomen. Het gaat hierbij om verstrekking van informatie per telefoon en per e-mail. En aanwezigheid welstand	V.101 Omgevingsloket (bouw)
	Conceptverzoek	Het schriftelijk conceptverzoek dat voorafgaat aan de aanvraag voor een vergunning of de indiening van een melding activiteit en waarop een formele beslissing volgt.	V.203 Vooroverleg omgevingsvergunning
	Aanvraag omgevingsvergunning	Het behandelen van en een besluit nemen op een aanvraag voor een vergunning, ontheffing of vergelijkbare beschikking voor bouwen, gebruiken, uitvoeren van werkzaamheden, uitwegen en vellen houtopstanden, op basis van een beoordeling	V.302 Behandelen omgevingsvergunning S.101 Specialistische dienstverlening archeologie

		van die aanvraag in een reguliere of uitgebreide procedure en/of met toepassing van een buitenplanse omgevingsplanactiviteit.	
	Melding sloopactiviteit	Meldingen voor sloop met of zonder asbest.	V.405 Meldingen
	Melding brandveilig gebruik	Melding in het kader van het brandveilig gebruik van bouwwerken.	V.405-1 Melding brandveiligheid V.405-2 melding sloop (alleen particulier)
	Meldingen i.k.v. Wkb	Afhandeling van meldingen in het kader van de Wet kwaliteitsborging.	V.405-10 Melding bouwactiviteit/bouwmelding (Wkb)
Toezicht	Toezicht op vergunningen/meldingen	Controleren van / toezicht houden op de verleende vergunningen of verwerkte meldingen en het mogelijk handhavende vervolg. Ook het toezicht op afronden van Wkb meldingen valt hier onder.	T.202 Vergunninggebonden toezicht en handhaving niet Wkb T.204 Toezicht en handhaving sloop/asbest
	Toezicht op het zonder vergunning uitvoeren van vergunningsplichtige activiteiten	Het 'vrije veld toezicht'. wordt veelal gecombineerd met toezicht tijdens de bouw. Reageren op meldingen strijdig gebruik/bouwen Hieronder valt ook toezicht en handhaving van de (samen met) de VRU uitgevoerde brandveiligheidscontroles.	T.101 Bouwklacht / calamiteit (bouw) T.201 Ambtshalve toezicht en handhaving bouw en gebruik
	Toezicht op vergunningsvrij bouwen	Idem als hiervoor	T.101 Bouwklacht/calamiteit (bouw) T.201 Ambtshave toezicht en handhaving bouw
	Themagericht toezicht	Het, in overleg met de gemeente, projectmatig oppakken van een bouwovertreiding op meerdere locaties.	T.203 Themagericht toezicht en handhaving (bouw)
	Intrekken van vergunningen	Het intrekken van verleende omgevingsvergunningen waarvan geen gebruik wordt gemaakt en de termijn waarbinnen met de activiteiten moet zijn gestart is verstreken, dan wel de activiteiten hebben stilgelegd. Afhandeling conform het hiervoor geldende beleid in de gemeente Lopik.	

Handhaving	Last onder dwangsom/bestuursdwang	Opleggen van een last onder dwangsom of bestuursdwang bij een overtreding, inclusief vooroverleg.	T.201 Ambtshalve toezicht en handhaving bouw en gebruik (bouw) T.202 Vergunninggebonden toezicht en handhaving niet Wkb T.203 Themagericht toezicht en handhaving (bouw) T.204 Toezicht en handhaving sloop/asbest
	Handhavingsverzoeken	Afhandelen van handhavingsverzoeken, inclusief de hiermee eventueel samenhangende lastgeving aan een overtreder.	T.103 Handhavingsverzoek bouw/asbest
Bezwaar/be roep/hoger beroep	Vertegenwoordiging en afhandeling van bezwaar-, beroep-, en hoger beroepschriften tegen omgevingsvergunningen en handhavingsbesluiten.	Uitvoeren van alle werkzaamheden inclusief de vertegenwoordiging van het college bij de commissie bezwaarschriften en/of rechtbank en Raad van State	Deze taken zijn gecombineerd in de hierboven genoemde producten.

Bijzonderheden ten aanzien van het proces vergunningverlening

Bij aanvragen omgevingsvergunning die afwijken van het Omgevingsplan toetst de ODRU de aanvraag aan het beleidskader voor toepassing van BOPA's. Indien een aanvraag op basis hiervan niet kan worden vergund wordt de aanvraag geweigerd. Eenzelfde handelwijze geldt bij conceptverzoeken.

Bij initiatieven waarvan in al duidelijk is dat deze niet passen in de geldende beleidskaders wordt ingezet op overleg door de initiatiefnemer met het cluster Ruimtelijke Ontwikkeling van de gemeente, zodat deze ontwikkeling kan worden beoordeeld op haalbaarheid.

Bijzonderheden ten aanzien van toezicht en handhaving

Conform het beleid van de gemeente Lopik wordt geen toezicht uitgevoerd bij gevolgklasse I, nieuwbouw (Wkb). De ODRU beoordeelt wel de afgeronde bouw de gereedmelding op de aanwezigheid van alle gegevens. Ook wordt indien noodzakelijk toezicht gehouden op het bouwveiligheidsplan. Tijdens de bouw houdt de ODRU geen toezicht. Bij het toezicht op de bouw wordt gebruik gemaakt van de toezichtsmatrix van de ODRU.

Bij handhaving wordt eerst geprobeerd de overtreding zonder dwangmiddelen te laten beëindigen. Bij de afweging of legalisatie van de overtreding mogelijk is wordt getoetst aan de bestaande beleidskaders. Indien legalisatie op grond hiervan niet mogelijk is wordt advies aan RO gevraagd om te beoordelen of legalisatie via wijziging van het Omgevingsplan mogelijk is.

Urenomvang en kosten

De uren die structureel worden afgenomen zijn 9.232 uur en worden in de Dienstverleningsovereenkomst opgenomen. Dit zijn structureel jaarlijks af te nemen uren. Dit is ook nodig voor de vaste formatieruimte van de ODRU. Daarnaast kan in lijn met het DVO meer uren worden afgenomen in het UVP. Op basis van het overzicht van af te nemen producten en diensten is een concept uitvoeringsprogramma (UVP) opgesteld. Dit UVP geeft per product inzicht in aantallen

per product en de inschatting van de benodigde tijd per product. In de PDC zijn ook taken zoals relatiemanagement en specialistische beleidsondersteuning opgenomen.

Het totaal af te nemen gegarandeerde uren, opgenomen in het DVO, is gebaseerd op informatie van de gemeente Lopik voor wat betreft de aantallen te verwachten producten. Deze aantallen zijn afkomstig uit de uitvoeringsprogramma's- en jaarverslagen van de gemeente Lopik. De benodigde uren voor de afhandeling per product zijn gebaseerd op de inschatting en informatie van de ODRU.

Het UVP geeft inzicht in de jaarlijks te verwachten kosten van uitvoering van de geraamde aantallen producten. Daarnaast zijn in het UVP te verwachten eenmalige kosten opgenomen. Deze eenmalige kosten hangen samen met de afhandeling van lopende dossiers.

Overdracht van lopende dossiers

In het UVP 2025 is een inschatting gemaakt van het aantal over te dragen dossiers. Lopende dossiers worden zoveel mogelijk afgehandeld door de gemeente Lopik. Dit schoon door de poort principe wordt als volgt uitgewerkt:

Vergunningverlening:

1. aanvragen en meldingen (uitgezonderd sloopmeldingen) die voor 17 juni 2025 binnenkomen worden door de gemeente afgehandeld.
2. Alle aanvragen/meldingen die na 17 juni 2025 binnenkomen worden doorgeleid naar de ODRU.

Toezicht:

Alle lopende bouwprojecten (dus die vergunningen waarbij de uitvoering is gestart) worden afgehandeld door de gemeente.

Alle vergunningen waarbij de bouw nog niet is gestart worden per 1 juli 2025 overgedragen aan de ODRU. Daarbij geldt het volgende:

1. Vergunningen verleend tot en met december 2023 waarbij de uitvoering niet is gestart worden zoveel mogelijk ingetrokken. Dit wordt door de gemeente uitgevoerd.
2. Als intrekking niet gewenst is wordt een verwachte startdatum afgesproken met de vergunninghouder, deze in het dossier geregistreerd en wordt de zaak overgedragen aan de ODRU ter verdere afhandeling.
3. Bij vergunningen waarbij de uitvoering wel is gestart maar stilligt wordt eerst overleg gezocht met de vergunninghouder om te bepalen wanneer de uitvoering wordt hervat. Indien er sprake is van resterende werkzaamheden met een geringe omvang en relevantie wordt het toezichtsdossier gesloten. Alle overige zaken worden vervolgens overgedragen aan de ODRU om verder af te handelen.

Handhaving:

De gemeente Lopik werkt met een prioriteringslijst die bij de ODRU bekend is. De lopende werkvoorraad juridische handhaving wordt zoveel mogelijk door de gemeente afgehandeld. Overdracht van lopende dossiers wordt beperkt tot het minimum om te voorkomen dat door de ODRU tijd en kosten worden gemaakt om het dossier eigen te maken en in te passen in hun processen.

Overdracht van dossiers met hoge prioriteit vindt plaats indien:

1. Het dossier nog niet is gestart.

2. In het dossier een handhavingsbeschikking is opgelegd waartegen geen bezwaar of beroep loopt en de begunstigingstermijn nog niet is verstreken op de datum van overdracht.
3. Het informele (overleg)traject is afgerond en de gemaakte afspraken moeten worden gemonitord (toezicht).

Overdracht dossiers overige prioriteiten

Naast dossiers met een hoge prioriteit omvat de huidige werkvoorraad ook dossiers met een gemiddelde en lage prioriteit. Voor zover het lopende dossiers betreft wordt op eenzelfde wijze hiermee omgegaan als hiervoor beschreven.

Alle overige dossiers met een gemiddelde en lage prioriteit worden door de gemeente gescreend op actualiteit (is er nog sprake van een overtreding), op specifieke omstandigheden (is er sprake van een bijzondere situatie/zwaarwegende belangen/veiligheidsrisico's) en op bestuurlijke prioriteit (is er bestuurlijke draagvlak om te handhaven). De dossiers die na screening overblijven worden overgedragen aan de ODRU ter afhandeling.

Handhavingsverzoeken

Voor 1 juli 2025 ingediende handhavingsverzoeken worden door de gemeente afgehandeld. Alle nadien ingekomen verzoeken worden door ODRU afgehandeld. Lopende handhavingsverzoeken die op 1 juli 2026 nog niet zijn afgerond, worden dan overgedragen aan de ODU.

Meldingen

Meldingen van overtredingen (geen handhavingsverzoeken) die voor 1 juli 2025 worden ingediend worden door de gemeente afgehandeld. Na 1 juli 2025 ingediende meldingen worden door de ODRU afgehandeld. Lopende meldingen die op 1 juli 2026 nog openstaan, worden dan overgedragen aan de ODU.

3.1.2 Inzicht in de te hanteren werkprocessen en wijze van samenwerking en servicenormen die worden gehanteerd.

Algemene werkprocessen

Het werkproces voor de afhandeling van omgevingsvergunningen en handhavingsprocedures worden grotendeels bepaald door wettelijke vereisten. In de basis zijn de werkprocessen van de ODRU en de gemeente Lopik dan ook niet verschillend. Voor zover afwijkende werkprocessen worden gehanteerd zijn deze niet van invloed op de geformuleerde uitgangspunten bij de overdracht. De ODRU voert de werkzaamheden dan ook uit volgens de werkprocessen die ook voor de andere deelnemende gemeenten worden gehanteerd. In een aantal specifieke gevallen wordt toepassing gegeven aan beleidsregels/werkinstructies van de gemeente Lopik. Dit geldt voor:

- De afhandeling van bezwaarschriften via het protocol van de commissie bezwaarschriften van de gemeente Lopik.
- Uitvoeringsbeleid ODRU: indien er nieuwe Rijkswetgeving is (b.v. WKB) die een aanpassing van het uitvoeringsbeleid van de ODRU vergt, dan neemt Lopik deel aan het ambtelijk overleg hierover van de ODRU met de andere gemeenten waarvoor de bouwtaken worden uitgevoerd (nu De Ronde Venen en IJsselstein). De toepassing van dwangsommen verloopt via de beleidsregels zoals opgenomen in de Uitvoerings- en handhavingsstrategie van de gemeente Lopik.
- Het intrekken van omgevingsvergunningen waarbij het huidige door de gemeente vastgestelde beleid wordt gevolgd.

- Voor de afhandeling van conceptverzoeken wordt een afzonderlijk proces vastgesteld. Dit nieuwe werkproces bakent de werkzaamheden die door de ODRU worden afgehandeld en de werkzaamheden die bij het Cluster RO blijven af (zie hiervoor).

Afhandelen beslissingen op bezwaar

Bij gemeente Lopik lopen alle beslissingen op bezwaar (BOB) via het college van b en w. Ook als het advies van de bezwarencommissie wordt overgenomen. Dit is niet in lijn met de werkwijze van de ODRU met andere gemeenten. Als voor elke BOB ook een collegevoorstel moet worden gemaakt, kost dat extra tijd en geld en doorlooptijd. Het is uitdrukkelijk de wens vanuit de ODRU om intern mandaat te regelen bij Lopik. Dit wordt samen met deze businesscase voorgelegd aan het college. Een BOB gaat dan alleen via het college indien echt politiek gevoelig of als het advies van de bezwarencie niet of slechts gedeeltelijk wordt overgenomen (contrair gaan).

Overnemen toezichtsmatrix

De toezichtsmatrix van de ODRU (voor de uitvoering van het vergunninggebonden bouwtoezicht) wordt opgenomen in de U&H-strategie van de gemeente Lopik. Deze toezichtsmatrix wordt ook gehanteerd in de andere bouwgemeenten die de ODRU bedient en wijkt in de basis niet af van de huidige strategie. De toezichtsmatrix is alleen verder uitgewerkt in toezichtsmomenten.

Gebruik zaaksysteem

In het zaaksysteem van de ODRU, Rx.Mission, zijn de werkprocessen voor VTH vastgelegd. Dossiers worden opgebouwd en gearhiveerd vanuit Rx.Mission. Rx.Mission heeft een rechtstreekse koppeling met het DSO. In het DSO wordt de ODRU als behandeldienst aangewezen zodat aanvragen en verzoeken rechtstreeks in Rx.Mission terecht komen.

Legesheffing

De ODRU berekent bij de afhandeling van aanvragen omgevingsvergunning de te heffen leges. Het verdere proces van afhandeling van legesheffing wijzigt op een aantal punten ten opzichte van de huidige situatie. Op dit moment is er een rechtstreekse koppeling tussen de VTH-applicatie Centric Leefomgeving en de financiële applicatie Key2Financien. De ODRU werkt met Rx.Mission zodat deze koppeling niet meer werkt. Voor wat betreft de verwerking van leges wordt gekozen voor de methode die de ODRU ook toepast bij de gemeente IJsselstein en De Ronde Venen. Dit betekent dat ODRU in een af te spreken frequentie een batch aanlevert welke door financiën wordt ingelezen in Key2Financien. Vervolgens kunnen de legesnota's worden verzonden.

Vooralsnog gaan we uit van het inrichten van Rx.Mission voor de legesheffing. De nieuw te vormen Omgevingsdienst Utrecht zal echter gebruik gaan maken van PowerBrowser. Afhankelijk van snelheid en tijdspad te maken keuzes kan het zijn dat we uitwijken naar systeem ODU. De ODRU gaat de volgende stappen uitvoeren (deze zijn ook besproken met team Financiën):

1. Legesverordening inrichten in Rx.Mission pre-productie.
2. Testen gebruikers.
3. Contact met Lopik over aanleveren dump aan gemeente of BGHU en welke applicatie hiervoor gebruikt wordt.
4. (laten) maken export voor Lopik.
5. Aanleveren proefbestand aan Lopik.

Bij akkoord Legesverordening en Leges-exportinstellingen naar Rx.Mission productie.

Afspraken over advisering door de gemeente Lopik

Bij de afhandeling van aanvragen omgevingsvergunning en handhavingsprocedures is advisering door vakspecialisten nodig. Intern zijn er bij de gemeente Lopik de navolgende adviseurs betrokken:

1. Adviseur RO (bij conceptverzoeken, aanvragen omgevingsvergunning en handhaving)
2. Wegbeheerder (voor aanvragen omgevingsvergunningen inrit)
3. Medewerker groen en landschap (vellen houtopstand, uitvoeren werkzaamheden).

De ODRU vraagt de betrokken medewerkers om advies en betreft dit advies bij de beslissing. Een adviesvraag wordt uitgezet via de Samenwerkingsfunctionaliteit (SWF) van het DSO en hierin afgehandeld. De termijnen hiervoor zijn vastgelegd in regionale afspraken.

Advisering door de RUD

De advisering op het gebied van milieu (waaronder ecologie) wordt uitgevoerd door de RUD. Dit betekent dat bij benodigde adviezen in het kader van omgevingsvergunningen en/of handhaving de ODRU advies vraagt aan de RUD. In de gemaakte afspraken tussen de gemeente Lopik en de RUD wijzigt niets.

Service normen

De servicenormen van de ODRU en de door de gemeente Lopik gehanteerde normen komen overeen.

Informatieverstrekking

Net als in de huidige situatie is de ODRU bereikbaar via telefoon en email voor de beantwoording van algemene vragen over vergunningverlening en handhaving. Hiertoe wordt een rechtstreeks telefoonnummer en emailadres bekendgemaakt. Het KCC van de gemeente Lopik krijgt instructies over het doorgeleiden naar de ODRU van bij de gemeente binnenkomende e-mails en telefoon.

Vooroverleg initiatieven

Vooroverleg over initiatieven welke niet in het omgevingsplan passen en niet met toepassing van het Bopa beleidskader kunnen worden vergund wordt gevoerd door cluster RO. Indien wenselijk is het mogelijk dat een medewerker van ODRU aansluit.

3.1.3 Afspraken over de manier waarop verantwoording wordt afgelegd over de uitvoering

Governance

Gemeente Lopik stelt een regievoerder aan als contactpersoon voor de ODRU. De ODRU benoemt een accounthouder die contactpersoon voor de regievoerder is. De regievoerder en accounthouder voeren periodiek overleg (tenminste elk kwartaal) over de uitvoering van de gemaakte afspraken. Aangezien de gemeente Lopik geen deelnemer wordt van de ODRU neemt de regievoerder geen deel aan de regievoerdersoverleggen (RVO) of de ambtelijk vooroverleggen van het algemeen bestuur van de ODRU. Vanaf 1 januari 2026 worden de bouwtaken uitgevoerd door de Omgevingsdienst Utrecht, (ODU) waarvan de gemeente Lopik ook deelnemer wordt. De inrichting van de governance van de ODU is onderdeel van de programmaorganisatie ODU. Dit valt buiten de scope van deze businesscase.

Verantwoording

Met de gemeente wordt jaarlijks een Uitvoeringsprogramma opgesteld (UVP). Dit UVP bevat de concrete werkzaamheden waarvoor aan de ODRU opdracht is gegeven, voor het jaar van uitvoering.

Gemeente Lopik ontvangt twee keer per jaar (in augustus en februari) een inhoudelijke rapportage over de voortgang (zogenaamde Harap) van de uitvoering van het UVP. In februari worden tevens de gegevens voor het jaarverslag geleverd en vindt de afrekening plaats over het afgelopen jaar. Naast

deze inhoudelijk rapportage ontvangt de gemeente zeven keer per jaar een cijfermatig overzicht van de productie (zogenaamde Marap). Deze gegevens stellen de gemeentelijk opdrachtgever in staat te monitoren hoe de voortgang van productie is en of de in het UVP opgenomen verwachtingen ten aanzien van aantallen producten uitkomen.

3.2 Dossiervorming en archivering

3.2.1 Afspraken over dossiervorming en raadpleging en archivering.

Het Dossier Afspraken en Procedures (verder te noemen DAP) bevat afspraken en procedures tussen de deelnemende gemeenten en Gemeenschappelijke Regeling Omgevingsdienst regio Utrecht, hierna ODRU. De afspraken en procedures hebben betrekking op de wederzijdse taken en verantwoordelijkheden in verband met het te voeren informatie- en archiefbeheer. Het doel van het DAP is om deze taken en verantwoordelijkheden goed op elkaar te laten aansluiten. Met de gemeente Lopik wordt op basis van het algemene DAP (zie bijlage) een gemeentespecifiek DAP opgesteld. De afspraken stemmen we zoveel mogelijk af op de lijn die in het DAP tussen gemeente Lopik en de RUD Utrecht is afgesproken.

We gaan nu uit van een conversie van alle benodigde digitale informatie uit het systeem (CLO) van gemeente Lopik naar het systeem van de ODRU (Rx.Mission). De papieren archieven zijn op basis van te maken afspraken opvraagbaar bij de gemeente. De ODRU bouwt in haar systeem dossiers op. Het eigenaarschap van de informatie blijft bij de gemeente.

3.2.2 Afspraken over wijze van vernietiging van gegevensgebruik zaakstelsel.

Idem als hiervoor

3.3 Geen overgang medewerkers van Lopik naar de ODRU

In het team VTH van de gemeente Lopik zijn op dit moment nog 2 medewerkers in vaste dienst werkzaam. De gemeente voert met deze medewerkers gesprekken over een andere functie binnen de eigen organisatie. Er vindt dus geen overgang van medewerkers naar de ODRU plaats.

3.4 Herpositionering achterblijvende taken

Een aantal taken die nu door het cluster VTH Lopik worden uitgevoerd en een aantal taken die samenhangen met de uitvoering van VTH-taken blijven achter in de gemeentelijke organisatie. Deze taken zijn of worden opnieuw belegd in de gemeentelijke organisatie.

- VTH-relevante verordeningen: Gemeente Lopik blijft verantwoordelijk voor het opstellen, wijzigen of intrekken van verordeningen welke van toepassing zijn op de uitvoering van VTH-taken. Het gaat hierbij onder andere om de Verordening uitvoering en handhaving omgevingsrecht (procescriteria), de Erfgoedverordening, legesverordening en bomenvoorziening. Daarnaast wordt een aantal taken (met bijbehorende verordeningen) niet overgedragen aan de ODRU. Het betreft:
 - Vergunningverlening, toezicht en handhaving op de Huisvestingsverordening
 - Straatnaamgeving en huisnummering
 - Aanwijzen monumenten/Subsidiëring gemeentelijke monumenten
 - Nadeelcompensatie
 - Vergunningverlening, toezicht en handhaving APV
 - Vergunningverlening, toezicht en handhaving Alcoholwet
 - Bibob-toetsing
- Beleid: Beleidsvorming op het gebied van de fysieke leefomgeving blijft bij de gemeente Lopik. Dat betekent dat beleidskaders welke van invloed zijn op de uitvoering van VTH-taken in eigen huis wordt gevormd. Afstemming met de ODRU kan daarbij nodig zijn om de uitvoeringspraktijk te waarborgen.

Een deel van de achterblijvende taken is al opnieuw belegd binnen de organisatie. In de komende periode wordt voor alle geïnventariseerde taken, verordeningen en beleidsregels een verantwoordelijk medewerker aangesteld.

3.5 Op orde brengen beleidskaders en verordeningen

Het resultaat is een actueel en volledig regel- en beleidskader, dat de ODRU in staat stelt de overgedragen taken op efficiënte en consistente wijze uit te voeren.

Om een vlotte afhandeling van aanvragen en conceptverzoeken omgevingsvergunningen te bevorderen en de belasting van het cluster RO van gemeente Lopik te beperken is een beleidskader opgesteld voor Buitenplanse omgevingsplanactiviteiten (op basis van de voormalige kruimellijst). Dit maakt het mogelijk dat de ODRU conceptverzoeken en aanvragen omgevingsvergunningen kan toetsen aan een duidelijk afwegingskader (omgevingsplan en beleidskader) en op basis hiervan een aanvraag of verzoek in mandaat kan afdoen.

Voor de overdracht van taken is aanpassing van een aantal verordeningen en beleidskaders nodig. Dit wordt door de gemeente Lopik uitgevoerd. Het betreft:

- U&H-strategie gemeente Lopik
- Beleidsregels intrekken omgevingsvergunning
- Verordening uitvoering en handhaving omgevingsrecht
- Legesverordening tarieventabel (jaarlijks)

4. Risico's

In het Plan van Aanpak is een aantal risico's benoemd die samenhangen met (het proces van) de overdracht. Deze risico's zijn bij de totstandkoming van deze businesscase betrokken. In onderstaande tabel zijn deze risico's weergegeven en is per risico aangegeven of dit risico nog actueel is dan wel wat is gedaan om dit risico te beheersen.

Risico	Toelichting	Invloed op businesscase
Overdracht niet per 1 juli 2025	Door andere besluitvorming kan het voorkomen dat de overdracht later dan 1 juli 2025 plaatsvindt.	Het concept UVP is geraamd op een geheel jaar. De ODRU is in staat om gedurende het jaar taken uit te voeren, mits de dossiers etc. zijn aangeleverd en voldoende personeel aanwezig is.
Voortdurende onduidelijkheid over de inwerkingtreding van de Wkb voor gevolgklasse 1, verbouw. Aard van risico: Financieel /personeel	De Wkb voor gevolgklasse 1, verbouw is nog niet in werking getreden. Bij inwerkingtreding zal een groot deel van de bouwtechnische toetsing wegvallen bij bouwplannen. Dit bemoeilijkt het ramen van uren voor de uitvoering van taken (DVO) en inzet medewerkers en vergt continue onderlinge afstemming om de risico's met	De invoering van de Wkb voor gevolgklasse 1 verbouw is voor onbepaalde tijd uitgesteld. Voor de businesscase is de onduidelijkheid over inwerkingtreding niet van invloed omdat inwerkingtreding in ieder geval niet dit jaar zal plaatsvinden. Voor komende jaren is aanpassing van uren mogelijk aan de orde. Indien de Wkb wordt uitgebreid treedt de omgevingsdienst samen

	elkaar te duiden en er afspraken over te maken.	met de bouwgemeenten, waaronder Lopik, in gesprek om te bezien van de gevolgen zijn voor de dienstverlening en het uitvoeringsprogramma.
De nieuwe omgevingsdienst biedt geen bouwtaken aan of uitbreiding van taken is bij de start van de nieuwe omgevingsdienst niet haalbaar. Aard van risico: Organisatorisch	Per 1 januari 2026 gaan de ODRU en RUD op in een nieuwe Omgevingsdienst Utrecht. Het uitgangspunt is dat de nieuwe OD dezelfde taken aanbiedt als de huidige beide OD's. Dit betekent dat de nieuwe OD ook bouwtaken aanbiedt. De vorming van een nieuwe OD heeft grote organisatorische consequenties. Hierdoor bestaat het risico dat uitbreiding van taken (uren) niet haalbaar is.	De ODU voert het takenpakket uit van de huidige RUD en ODRU. De overdracht van taken per 1 juli 2025 kost tijd en energie, maar is haalbaar voor de ODRU.
Onvoldoende beschikbare middelen Aard van risico: Financieel	De financiering van de overdracht van taken moet plaatsvinden uit het huidige personeelsbudget dat beschikbaar is voor de VTH-taken. Hoewel de overdracht niet bedoeld is als besparingsoperatie kunnen deze middelen niet toereikend zijn.	De ODRU zal tijdig signaleren en rapporteren, niet gemaakte uren worden niet in rekening gebracht (tenzij ze in de DVO zitten en met vaste bezetting bemenst zijn) en over dreigende overschrijding worden tijdig afspraken gemaakt over terugschroeven dienstverlening of bijbetaling.
Geen herplaatsing van medewerkers in vaste dienst mogelijk Aard van risico: Personeel	Bij de overdracht geldt het principe mens volgt werk. Aan een eventuele overgang van medewerkers naar de ODRU worden eisen gesteld. Indien overgang noodzakelijk is en de betreffende medewerkers niet aan de eisen voldoen treedt het risico op dat herplaatsing niet mogelijk is.	Er wordt geen personeel overgedragen aan de ODRU.
Geen overeenstemming over taakafbakening en werkprocessen Aard van risico: organisatorisch	De taken die door de ODRU worden uitgevoerd zijn beschreven in de producten- en dienstencatalogus. Deze kan afwijken van de taakindeling zoals de gemeente die hanteert. Overeenstemming over de exacte taakinhoud is daarom noodzakelijk. Ook over de manier waarop deze taken worden uitgevoerd moeten	Er is overeenstemming over de over te dragen taken. De werkprocessen van de ODRU en de gemeente Lopik zijn vergeleken. De werkprocessen van de ODRU passen grotendeels bij de huidige werkwijze van de gemeente Lopik. Daar waar nodig wordt maatwerk voorgesteld.

	sluitende afspraken worden gemaakt.	
De ODRU kan de benodigde personele capaciteit niet beschikbaar maken Aard van risico: organisatorisch	Voor de uitvoering van de taken moet voldoende personele capaciteit beschikbaar zijn. Indien deze niet beschikbaar is kan dit ertoe leiden dat de datum van overdracht wordt uitgesteld.	Een deel van de taken zal – zeker in het begin – worden uitgevoerd met tijdelijk personeel. Zodra er zicht is op de overdracht van de taken naar de ODRU, wordt een wervingsplan opgesteld voor het vinden van vast personeel om deze taken uit te voeren. Gezien het feit dat het de ODRU gelukt is om per 1 januari 2025 2 fte aan vast personeel te werven voor vergunningverlening bouw, hebben we de verwachting dat het ook in de zomer gaat lukken. Generiek is de bezetting van de ODRU afgelopen jaar gestegen met plm 13 fte, hetgeen laat zien dat mensen het plezierig vinden bij ons te werken.
De gemeente Lopik kan de begeleiding en coördinatie niet op tijd borgen Aard van risico: organisatorisch	Als de taken worden overgedragen is een coördinator binnen de gemeente nodig om de uitvoering te monitoren en de schakel tussen bestuur, organisatie en ODRU te vormen. Tijdige aanstelling van een coördinator is wenselijk om geen valse start te maken.	De rol is geborgd in de formatie maar een vaste medewerker moet nog worden geworven. De rol wordt momenteel ingevuld met een ingehuurd medewerker.
De gemeente Lopik kan minder lopende dossiers afhandelen dan verwacht	Wanneer meer lopende dossiers overkomen dan in het UVP zijn ingeschat, moet de ODRU meer tijd en kosten maken om het dossier eigen te maken en in te passen in hun processen.	Overdracht van lopende dossiers wordt beperkt tot het minimum door de gemeente Lopik. Wanneer dit meer is dan de inschatting in het UVP, moeten extra uren worden opgenomen.
Meer inzet dan verwacht door juristen door langlopende procedures	Door de huidige onderbezetting bij de gemeente Lopik ontstaan langlopende procedures. Wanneer de dossiers zijn overgedragen kan dit leiden tot meer inzet van de juristen.	In het UVP zijn hiervoor in 2025 extra uren beschikbaar. Na de overdracht kan blijken dat dit voor 2026 ook nodig is.

4. Overzicht van uit te voeren acties

- Opstellen mandaatbesluit ODRU voor gemeente Lopik
- Opstellen Dossier Afspraken en Procedures (DAP)

- Aanpassen beleid- en verordeningen
- Dienstverleningsovereenkomst (DVO) tussen de gemeente en de ODRU
- Aanwijzen van ODRU als behandeldienst in het DSO
- Formatieplan
- Overdracht digitale dossiers (conversie).

5. Bijlagen

Als bijlage bij de businesscase wordt tevens ter besluitvorming voorgelegd:

- Plan van Aanpak overdracht VTH-taken ODRU/Gemeente Lopik
- Uitgangspunten overdracht VTH-taken gemeente Lopik
- Concept Uitvoeringsprogramma (UVP) 2025

NOTITIE algemeen bestuur (agendapunt 4e - ter vaststelling)

aan	de leden van het algemeen bestuur
van	het dagelijks bestuur
opsteller	directeur
DB portefeuillehouder	S. Fröhlich
telefoon	088 – 022 50 00
datum	20 maart 2025
onderwerp	Bestuurlijke lijn vertegenwoordiging bij landelijke partners
t.b.v.	Vergadering d.d. 10 april 2025
aantal pag.	2
bijlagen	-

Gevraagd besluit:

Het algemeen bestuur besluit in te stemmen met de lijn dat de bestuurlijke gesprekpartners met landelijke partners primair de belangenbehartigers VNG en IPO zijn.

toelichting

Inleiding

Er is op 16 januari 2025 een samenwerkingsafpraak ondertekend door bestuurlijke partners, te weten de minister van Infrastructuur en Waterstaat, het IPO, VNG, UvW en de ODNL. Dit moet leiden tot voortzetting van het werk van het (inmiddels) afgelopen programma IBP-VTH.

Tijdens de uitvoeringsperiode van het programma IBP-VTH is een informeel overleg ontstaan van de voorzitters van de omgevingsdiensten. Dit overleg heeft als missie om een gezonde en veilige leefomgeving te creëren voor bewoners en wenst daartoe de effectiviteit van doelmatigheid van de omgevingsdiensten te vergroten en daarmee het VTH-stelsel met een passende governance te versterken. Er is in eerste instantie een poging gewaagd om alle voorzitters door ondertekening van een sideletter de samenwerkingsafspraken versterking VTH-stelsel te laten onderschrijven. Dat is niet doorgegaan. De vraag is hoe de ODRU staat ten opzichte van dit voorzittersoverleg en hoe de voorzitter daarin kan acteren. Daarnaast is het de vraag wat de positie van de ODNL als belangenbehartiger richting landelijke partners is.

Overwegingen

De ODRU stelt zich op het standpunt dat de voortzetten en het versterken van de resultaten van het programma VTH-IBP noodzakelijk is. Ook dat daarvoor de afstemming dient plaats te vinden met landelijke partners. Maar ook in bredere zin dient de belangen van de omgevingsdienst te worden behartigd.

Wij zijn van mening dat de meest geëigende bestuurlijke route om dat te realiseren gelopen kan worden via de bestaande belangenverenigingen van de gemeente en de provincie, respectievelijk VNG en het IPO. In aanvulling daarop kan de ODNL zich eveneens ontwikkelen en aansluiten bij die belangenbehartigers. De vraag is of het gewenst is dat een informeel voorzittersoverleg van de omgevingsdiensten als een extra gremium daarin een rol zou moeten of kunnen spelen. Het antwoord daarop luidt in beginsel ontkennend.

De gesprekspartners van de landelijke partners zijn en blijven naar ons oordeel primair de VNG en het IPO.

Tenslotte vertegenwoordigt de voorzitter het standpunt van de omgevingsdienst niet zelfstandig, maar op basis van besluiten van het bestuur. Een informeel voorzittersoverleg kan die plaats niet innemen. De voorzitter van de ODRU kan derhalve terughoudend optreden in dat overleg. Indien toch een bepaalde standpuntbepaling nodig is, omdat dat nodig zou kunnen zijn in het informele circuit, wordt dat afgestemd met het bestuur.

Financiën

Er zijn geen kosten aan verbonden.

Juridisch

Het algemeen bestuur bepaalt de koers in dezen. Het informeel voorzittersoverleg kent geen juridische status en is geen partij bij de samenwerkingsovereenkomst

Communicatie

Bij instemming van dit besluit kan de voorzitter dit standpunt naar buiten toe uitdragen

NOTITIE algemeen bestuur (agendapunt 5a - ter bespreking)

Aan	de leden van het algemeen bestuur
Van	het dagelijks bestuur
Opsteller	P&C/Controller
DB portefeuillehouder	B.C. Lont
Telefoon	088 – 022 50 00
Datum	20 maart 2025
Onderwerp	(ontwerp) Eerste bijgestelde begroting 2025 en (ontwerp) begroting 2026-2029
t.b.v.	Vergadering d.d. 10 april 2025
aantal pag.	4
Bijlagen	Bijlage 1 (ontwerp) eerste bijgestelde begroting 2025 en begroting 2026-2029 Bijlage 2 Aanbiedingsbrief (ontwerp) eerste bijgestelde begroting 2025 en begroting 2026-2029

voorstel

Voorgesteld wordt om:

- De (ontwerp) eerste bijgestelde begroting 2025 en de (ontwerp) begroting 2026-2029 te ondersteunen tijdens het proces van opstellen zienswijzen door gemeenten.

Het dagelijks bestuur heeft ten aanzien van de begrotingen de volgende besluiten genomen:

- 1) De (ontwerp) eerste bijgestelde begroting 2025 vast te stellen met een resultaat van €0K. Hiermee wordt ingestemd met:
 - a. Het verhogen van der baten en lasten met €5.350.2500 als gevolg van de verhoging van het aantal gegarandeerde uren in de dienstverleningsovereenkomst (DVO), het uitvoeren van andere, niet-gegarandeerde uren in het uitvoeringsprogramma (UVP), het uitvoeren van specifieke uitkeringen (SPUK) en andere (provinciale) subsidies en overige wijzigingen.
 - b. De toegestane vaste formatie 2025 van in totaal 150,70fte (was in 2024 148,45fte) conform notitie 'Kadernota 2026 en uurtarief 2025', wijzigingen ten gevolge van DVO 2025 en structurele besparingen vanaf 2025.
 - 2) De (ontwerp) begroting 2026 vast te stellen met een structureel sluitend saldo en een resultaat van €0. Hiermee wordt ingestemd met de structurele totale baten en lasten ter hoogte van €20.560.300 en de incidentele totale baten en lasten ter hoogte van €4.658.700.
 - 3) De meerjarenraming 2027-2029 vast te stellen met een structureel sluitend saldo. Hiermee wordt ingestemd met de totale baten en lasten ter hoogte van €20.202.500.
 - 4) De (ontwerp) eerste bijgestelde begroting 2025 en (ontwerp) begroting 2026-2029 voor zienswijzen aan de raden van de gemeenten voor te leggen en in te stemmen met de in bijlage 2 opgenomen aanbiedingsbrief en de begroting ter bespreking aan het AB te verzenden.
-

samenvatting

Deze notitie bevat de eerste bijgestelde begroting 2025. De kaders uit de door het algemeen bestuur (AB) vastgestelde notitie 'Kadernota 2026 en uurtarief 2025' zijn in acht genomen.

Vanwege het feit dat Omgevingsdienst regio Utrecht (ODRU) en RUD Utrecht bezig zijn met de vorming van (één nieuwe) Omgevingsdienst Utrecht per 1 januari 2026 is de verwachting dat de ODRU als organisatie in 2026 ophoudt te bestaan. De formele besluitvorming over de fusie kent nog diverse stappen, welke op het moment van dit schrijven nog niet geheel doorlopen zijn. Inmiddels hebben de algemeen besturen van de RUDU en de ODRU op 17 oktober 2024 het plan voor uitvoering van fase twee van de routekaart vastgesteld. Onderdeel daarvan is het opstellen van de (ontwerp-) begroting 2026 voor de nieuwe Omgevingsdienst Utrecht (ODU), welke in de loop van 2025 voor zienswijze aan de gemeenteraden en Provinciale Staten wordt voorgelegd.

De doorwerking van de structurele wijzigingen in de eerste bijgestelde begroting 2025 zijn meegenomen in de ODRU-begroting 2026 en op basis van constante prijzen geëxtrapoleerd in de meerjarenraming 2027-2029. Indien het streven wordt gerealiseerd om per 1 januari 2026 de nieuwe Omgevingsdienst Utrecht opgericht te hebben, zullen de hier gepresenteerde cijfers voor de jaren 2026 en verder niet meer van betekenis zijn.

Met betrekking tot het incidentele gedeelte van 2026 wordt hier benadrukt dat het om een inschatting gaat waarbij sprake is van diverse onzekerheden. Zoals wat het aantal T-Ow-uren gaat worden dat overgaat naar de gegarandeerde uren. Ook zijn op het moment van dit schrijven nog geen financieringsafspraken voor de VTH bodemtaken van 2026 gemaakt. In de begroting 2026 zijn daarom deze bodemtaken niet meegenomen.

De eerste bijgestelde begroting 2025, begroting 2026 en de meerjarenraming 2027-2029 hebben zoals is voorgeschreven een structureel sluitend saldo waarin alle opgenomen structurele lasten gedekt worden door structurele baten.

Financiële samenvatting	2025	2026	2027	2028	2029
Totale structurele baten	€19.666.100	€20.560.300	€20.202.500	€20.202.500	€20.202.500
Totale structurele lasten	€19.666.100	€20.560.300	€20.202.500	€20.202.500	€20.202.500
Structureel saldo van baten en lasten	-	-	-	-	-
Totale incidentele baten	€5.021.900	€4.658.700	-	-	-
Totale incidentele lasten	€5.021.900	€4.658.700	-	-	-
Incidenteel saldo van baten en lasten	-	-	-	-	-
Toevoeging aan reserves	-	-	-	-	-
Onttrekking uit reserves	-	-	-	-	-
Resultaat	-	-	-	-	-

Tabel 1: Financiële samenvatting

In de eerste bijgestelde begroting 2025 hebben we de wijzigingen ten opzichte van de op 4 juli 2024 in het algemeen bestuur (AB) vastgestelde begroting 2025 verwerkt. De vastgestelde begroting 2025 was gebaseerd op de gegarandeerde uren uit de dienstverleningsovereenkomst (DVO) 2024 en de daaruit volgende structurele baten en lasten. Tevens is toen voor het jaar 2025 voor de eerste keer een totale begroting gemaakt, dat wil zeggen dat naast het structurele gedeelte ook het incidentele gedeelte is begroot. De volgende ontwikkelingen hebben geleid tot wijzigingen van de totale begroting voor wat betreft de omzet:

- In het structurele gedeelte: een verhoging van het aantal gegarandeerde uren met 2.549 uur in het DVO 2025 ten opzichte van het DVO 2024 in de eerder vastgestelde begroting 2025;
- In het incidentele gedeelte: verlaging van de gecontracteerde opdrachten via het uitvoeringsprogramma (UVP) 2025 voor wat betreft de tijdelijke uren (inclusief Omgevingswet) en projecturen. Deze zijn met 6.279 uur afgenomen ten opzichte van de raming in de eerder vastgestelde begroting 2025.

In 2025 en 2026 is een incidenteel resultaat van €0K begroot.

De ODRU is ervan doordrongen dat, naast een goede dienstverlening, efficiëntie en kostenbesparing van groot belang zijn. De ODRU streeft ernaar de lastenontwikkeling in samenspraak met de gemeenten zo laag mogelijk te houden. ODRU zet daarom verder in op het kosten onderzoek in de keten uit het driesporenbeleid dat de ODRU in 2021 is gestart en op het in samenspraak met gemeenten behouden van de '80/20 verhouding' van de verhouding DVO/UVF.

Verdere toelichting

Hieronder volgt een beknopte toelichting op een aantal onderwerpen die financieel van belang is:

a. Begrote uren en omzet

Net als in voorgaande jaren wordt voorzichtigheidshalve niet alle gecontracteerde uren meegenomen in de eerste bijgestelde begroting 2025. We gaan uit van een inschatting op basis van de realisatie in de afgelopen jaren en de gecontracteerde uren:

Uren en omzet	Begroting 2025	Gecontracteerd 2025	1e Bijgestelde Begroting 2025	Begroting 2025	Begroting 2026
Gegarandeerde uren (DVO)	152.955 uur	155.504 uur	155.504 uur	€19.127.000	€20.021.100
Tijdelijke uren	11.279 uur	9.769 uur	9.769 uur		
Tijdelijke Omgevingswet uren	10.345 uur	10.014 uur	10.014 uur		
Tijdelijke uren (inclusief Omgevingswet)	21.624 uur	19.783 uur	19.783 uur	€2.433.300	€2.547.100
Project uren	18.672 uur	15.234 uur	14.234 uur	€1.750.800	€1.832.500
Subtotaal (inclusief regionale uren)	193.251 uur	190.521 uur	189.521 uur	€23.311.100	€24.400.700
Balans uren	1.000 uur	2.186 uur	1.000 uur	€123.000	€128.800
Aanvullende uren	4.500 uur		1.000 uur	€135.300	€141.800
Provinciale vergoeding bodemtaken	4.916 uur		4.636 uur	€570.200	-
Totaal (exclusief SPUK uren)	203.667 uur	192.707 uur	196.157 uur	€24.139.600	€24.671.300

Tabel 2: Uren en omzet

b. Omgevingswet en Bodemtaken

De Omgevingswet (Ow) die per 1 januari 2024 is ingetreden, wordt in principe in 2024 en 2025 niet opgenomen in de gegarandeerde uren in het DVO. De extra uren worden in eerste instantie via tijdelijke uren Omgevingswet opgenomen in het UVF en in de begroting incidenteel verwerkt. Op die manier kunnen gemeenten en de ODRU ervaren wat daadwerkelijk de invloed is van de Ow op de structurele kosten. De uren worden op nacalculatiebasis in rekening gebracht.

In december 2022 is landelijk de afspraak gemaakt dat het Rijk haar bijdrage voor apparaatskosten VTH bodem aan onder andere de provincie Utrecht tot en met 2030 continueert. De provincie zet de door het Rijk beschikbaar gestelde apparaatskosten VTH Bodem voor de jaren 2024 en 2025 door naar onder andere de ODRU. Dit betreft een incidentele (niet dekkende) financiering en is ten behoeve van de benodigde uren voor inhuur derden en wordt omgerekend tegen het standaard uurtarief voor het betreffende jaar. Voor 2026 en verder werken partijen nog aan nieuwe afspraken.

c. Toegestane vaste formatie

De toegestane vaste formatie neemt van 148,45fte¹ met 2,25fte toe naar 150,70fte en is gerelateerd aan de omvang van de gegarandeerde uren uit de dienstverleningsovereenkomst (DVO). De uitbreiding van het DVO van 152.955 uur met 2.549 uur naar 155.504 uur resulteert in een toename

¹ Zie besluit AB 11 april 2024.

van 1,99fte². Het restant van 0,26fte bestaat uit twee delen die vanaf 2025 structureel wijzigen in de overhead formatie, namelijk:

- neemt met 1,00fte toe conform notitie 'Kadernota 2025 en uurtarief 2024';
- neemt met 0,74fte af door gerealiseerde besparingen door secretariaatsaken te automatiseren.

d. Weerstandscapaciteit/ algemene reserve

De huidige beschikbare weerstandscapaciteit (die gelijk is aan de algemene reserve in 2024) van €867K is onvoldoende om het restrisico van €884K te dekken. De ratio voor de waardering van het restrisico komt uit op 0,98 (zie paragraaf **Error! Reference source not found.**). Binnen het bestuur is afgesproken dat de ratio moet liggen tussen de 1,0 en de 1,4. Het huidige weerstandsvermogen is daarmee onvoldoende om eventuele restrisico's op te vangen en dient aangevuld te worden met €17K tot minimaal €884K.

Het is aan het algemeen bestuur om een besluit te nemen bij de vaststelling van de jaarstukken 2024 over de bestemming van het resultaat.

In 2024 is een resultaat behaald van €843K. Dit resultaat wordt na vaststelling in 2025 toegevoegd aan de algemene reserve om de ratio weerstandsvermogen in 2025 op 1,0 te krijgen, daarvoor is €17K benodigd.

Het restant van het resultaat 2024 van €826K is, conform voorstel aan AB, ook toegevoegd aan de algemene reserve en komt daardoor uit op €1.710K. Deze extra toevoeging aan de algemene reserve is bedoeld om risico's te dekken die gepaard gaan met de fusie/doorontwikkeling naar 1 ODU (zoals extra kosten en het dekkingstekort op de begroting voor de realisatie van de ODU).

In artikel 32 van de Gemeenschappelijke Regeling is besloten dat het saldo van de weerstandscapaciteit niet meer dan 10% van de jaaromzet mag bedragen. De weerstandscapaciteit boven de 10% wordt gerestitueerd op basis van de in artikel 32 lid 3 opgenomen verdeelsleutel. De algemene reserve van €1.710K valt binnen de 10% van de jaaromzet.

Daarnaast is in de vergadering van het Algemeen Bestuur van 9 april 2020 besloten dat bij een ratio weerstandsvermogen:

- Groter dan 1,4 kan teruggestort worden. Het bestuur kan besluiten tot teruggave van het overtollige deel van de algemene reserve aan de deelnemende gemeenten.

:

² Het MT heeft op 9 januari 2025 de toegestane vaste formatie vastgesteld op basis van de destijds bekende gegevens waarbij er nog sprake was van een uitbreiding van het DVO met 2.679 uur. Derhalve is de toegestane vaste formatie met 0,11fte hoger vastgesteld.

(Ontwerp) eerste bijgestelde begroting 2025 en begroting 2026-2029

OMGEVINGSDIENST REGIO UTRECHT

Colofon

Titel: (Ontwerp) eerste bijgestelde begroting 2025 en begroting 2026-2029

Revisie 1

Datum 20 maart 2025

Aantal pagina's 28

Auteurs Omgevingsdienst regio Utrecht

Contactpersoon P&C

ODRU Archimedeslaan 6, 3584 BA Utrecht

Copyright © Omgevingsdienst regio Utrecht

Opgesteld door	Planning & Control
Beoordeeld door	Directeur 13 maart 2025
(Ontwerp) begroting vastgesteld voor aanbieding voor zienswijze door	DB 20 maart 2025
(Ontwerp) begroting besproken door	AB 10 april 2025
Begroting vastgesteld door	AB 10 juli 2025
Kenmerk	INT 20.1011-XXX

Inhoudsopgave

0.	Samenvatting	4
1.	Inleiding	7
1.1	Omgevingsdienst regio Utrecht (ODRU)	7
1.2	Koers 2023-2027	8
1.3	Proces	8
1.4	Leeswijzer	8
DEEL 1 BELEIDSBEGROTING.....		9
2.	Programmaplan.....	10
2.1	Prioriteiten	10
2.2	Uitgangspunten.....	10
3.	Verplichte paragrafen	12
3.1	Weerstandsvermogen en risicobeheersing	12
3.2	Financiering	14
3.3	Bedrijfsvoering	14
DEEL 2: FINANCIËLE BEGROTING		17
4.	Overzicht van baten en lasten 2025 – 2029 en toelichting	18
4.1	Staat van baten en lasten	18
4.2	Toelichting op de baten	19
4.3	Toelichting op de lasten	21
5.	Uiteenzetting van de financiële positie 2025 – 2029 en toelichting.....	24
5.1	Balans	24
5.2	Waarderingsgrondslagen.....	24
5.3	Toelichting op de activa	24
5.4	Toelichting op de passiva	25
Bijlagen.....		26
Bijlage 1 – Overzicht van de baten en lasten per taakveld		26
Bijlage 2 – Overzicht uren en bijdrage per eigenaar gemeente		27
Bijlage 3 – Informatie ten behoeve van eigenaar gemeenten met betrekking tot verbonden partijen ..		28

0. Samenvatting

Deze notitie bevat de eerste bijgestelde begroting 2025. De kaders uit de door het algemeen bestuur (AB) vastgestelde notitie 'Kadernota 2026 en uurtarief 2025' zijn in acht genomen.

Vanwege het feit dat Omgevingsdienst regio Utrecht (ODRU) en RUD Utrecht bezig zijn met de vorming van (één nieuwe) Omgevingsdienst Utrecht per 1 januari 2026 is de verwachting dat de ODRU als organisatie in 2026 ophoudt te bestaan. De formele besluitvorming over de fusie kent nog diverse stappen, welke op het moment van dit schrijven nog niet geheel doorlopen zijn. Inmiddels hebben de algemeen besturen van de RUDU en de ODRU op 17 oktober 2024 het plan voor uitvoering van fase twee van de routekaart vastgesteld. Onderdeel daarvan is het opstellen van de (ontwerp-) begroting 2026 voor de nieuwe Omgevingsdienst Utrecht (ODU), welke in de loop van 2025 voor zienswijze aan de gemeenteraden en Provinciale Staten wordt voorgelegd.

De doorwerking van de structurele wijzigingen in de eerste bijgestelde begroting 2025 zijn meegenomen in de ODRU-begroting 2026 en op basis van constante prijzen geëxtrapoleerd in de meerjarenraming 2027-2029. Indien het streven wordt gerealiseerd om per 1 januari 2026 de nieuwe Omgevingsdienst Utrecht opgericht te hebben, zullen de hier gepresenteerde cijfers voor de jaren 2026 en verder niet meer van betekenis zijn.

De eerste bijgestelde begroting 2025, begroting 2026 en de meerjarenraming 2027-2029 hebben zoals is voorgeschreven een structureel sluitend saldo waarin alle opgenomen structurele lasten gedekt worden door structurele baten.

Financiële samenvatting	2025	2026	2027	2028	2029
Totale structurele baten	€19.666.100	€20.560.300	€20.202.500	€20.202.500	€20.202.500
Totale structurele lasten	€19.666.100	€20.560.300	€20.202.500	€20.202.500	€20.202.500
Structureel saldo van baten en lasten	-	-	-	-	-
Totale incidentele baten	€5.021.900	€4.658.700	-	-	-
Totale incidentele lasten	€5.021.900	€4.658.700	-	-	-
Incidenteel saldo van baten en lasten	-	-	-	-	-
Toevoeging aan reserves	-	-	-	-	-
Onttrekking uit reserves	-	-	-	-	-
Resultaat	-	-	-	-	-

Tabel 1: Financiële samenvatting

In de eerste bijgestelde begroting 2025 hebben we de wijzigingen ten opzichte van de op 4 juli 2024 in het algemeen bestuur (AB) vastgestelde begroting 2025 verwerkt. De vastgestelde begroting 2025 was gebaseerd op de gegarandeerde uren uit de dienstverleningsovereenkomst (DVO) 2024 en de daaruit volgende structurele baten en lasten. Tevens is toen voor het jaar 2025 voor de eerste keer een totale begroting gemaakt, dat wil zeggen dat naast het structurele gedeelte ook het incidentele gedeelte is begroot. De volgende ontwikkelingen hebben geleid tot wijzigingen van de totale begroting voor wat betreft de omzet:

- In het structurele gedeelte: een verhoging van het aantal gegarandeerde uren met 2.549 uur in het DVO 2025 ten opzichte van het DVO 2024 in de eerder vastgestelde begroting 2025;
- In het incidentele gedeelte: verlaging van de gecontracteerde opdrachten via het uitvoeringsprogramma (UVP) 2025 voor wat betreft de tijdelijke uren (inclusief Omgevingswet) en projecturen. Deze zijn met 6.279 uur afgenomen ten opzichte van de raming in de eerder vastgestelde begroting 2025.

In 2025 en 2026 is een incidenteel resultaat van €0K begroot.

De ODRU is ervan doordrongen dat, naast een goede dienstverlening, efficiëntie en kostenbesparing van groot belang zijn. De ODRU streeft ernaar de lastenontwikkeling in samenspraak met de gemeenten zo laag mogelijk te houden. ODRU zet daarom verder in op het kosten onderzoek in de keten uit het driesporenbeleid dat de ODRU in 2021 is gestart en op het in samenspraak met gemeenten behouden van de '80/20 verhouding' van de verhouding DVO/UVP.

Hieronder volgt een beknopte toelichting op een aantal onderwerpen die financieel van belang is:

a. Begrote uren en omzet

Net als in voorgaande jaren wordt voorzichtigheidshalve niet alle gecontracteerde uren meegenomen in de eerste bijgestelde begroting 2025. We gaan uit van een inschatting op basis van de realisatie in de afgelopen jaren en de gecontracteerde uren:

Uren en omzet	Begroting 2025	Gecontracteerd 2025	1e Bijgestelde Begroting 2025	Begroting 2025	Begroting 2026
Gegarandeerde uren (DVO)	152.955 uur	155.504 uur	155.504 uur	€19.127.000	€20.021.100
Tijdelijke uren	11.279 uur	9.769 uur	9.769 uur		
Tijdelijke Omgevingswet uren	10.345 uur	10.014 uur	10.014 uur		
Tijdelijke uren (inclusief Omgevingswet)	21.624 uur	19.783 uur	19.783 uur	€2.433.300	€2.547.100
Project uren	18.672 uur	15.234 uur	14.234 uur	€1.750.800	€1.832.500
Subtotaal (inclusief regionale uren)	193.251 uur	190.521 uur	189.521 uur	€23.311.100	€24.400.700
Balans uren	1.000 uur	2.186 uur	1.000 uur	€123.000	€128.800
Aanvullende uren	4.500 uur		1.000 uur	€135.300	€141.800
Provinciale vergoeding bodemtaken	4.916 uur		4.636 uur	€570.200	-
Totaal (exclusief SPUK uren)	203.667 uur	192.707 uur	196.157 uur	€24.139.600	€24.671.300

Tabel 2: Uren en omzet

b. Omgevingswet en Bodemtaken

De Omgevingswet (Ow) die per 1 januari 2024 is ingetreden, wordt in principe in 2024 en 2025 niet opgenomen in de gegarandeerde uren in het DVO. De extra uren worden in eerste instantie via tijdelijke uren Omgevingswet opgenomen in het UVP en in de begroting incidenteel verwerkt. Op die manier kunnen gemeenten en de ODRU ervaren wat daadwerkelijk de invloed is van de Ow op de structurele kosten. De uren worden op nacalculatiebasis in rekening gebracht.

In december 2022 is landelijk de afspraak gemaakt dat het Rijk haar bijdrage voor apparaatskosten VTH bodem aan onder andere de provincie Utrecht tot en met 2030 continueert. De provincie zet de door het Rijk beschikbaar gestelde apparaatskosten VTH Bodem voor de jaren 2024 en 2025 door naar onder andere de ODRU. Dit betreft een incidentele (niet dekkende) financiering en is ten behoeve van de benodigde uren voor inhuur derden en wordt omgerekend tegen het standaard uurtarief voor het betreffende jaar. Voor 2026 en verder werken partijen nog aan nieuwe afspraken.

c. Toegestane vaste formatie

De toegestane vaste formatie neemt van 148,45fte¹ met 2,25fte toe naar 150,70fte en is gerelateerd aan de omvang van de gegarandeerde uren uit de dienstverleningsovereenkomst (DVO). De uitbreiding van het DVO van 152.955 uur met 2.549 uur naar 155.504 uur resulteert in een toename van 1,99fte². Het restant van 0,26fte bestaat uit twee delen die vanaf 2025 structureel wijzigen in de overhead formatie, namelijk:

- neemt met 1,00fte toe conform notitie 'Kadernota 2025 en uurtarief 2024';
- neemt met 0,74fte af door gerealiseerde besparingen door secretariaats taken te automatiseren.

d. Weerstandscapaciteit/ algemene reserve

De huidige beschikbare weerstandscapaciteit (die gelijk is aan de algemene reserve in 2024) van €867K is onvoldoende om het restrisico van €884K te dekken. De ratio voor de waardering van het restrisico komt uit

¹ Zie besluit AB 11 april 2024.

² Het MT heeft op 9 januari 2025 de toegestane vaste formatie vastgesteld op basis van de destijds bekende gegevens waarbij er nog sprake was van een uitbreiding van het DVO met 2.679 uur. Derhalve is de toegestane vaste formatie met 0,11fte hoger vastgesteld.

op 0,98 (zie paragraaf 3.1.3). Binnen het bestuur is afgesproken dat de ratio moet liggen tussen de 1,0 en de 1,4. Het huidige weerstandsvermogen is daarmee onvoldoende om eventuele restrisco's op te vangen en dient aangevuld te worden met €17K tot minimaal €884K.

In 2024 is een resultaat behaald van €843K. Dit resultaat wordt na vaststelling in 2025 toegevoegd aan de algemene reserve om de ratio weerstandsvermogen in 2025 op 1,0 te krijgen, daarvoor is €17K benodigd.

Het restant van het resultaat van €826K is conform voorstel aan AB ook toegevoegd aan de algemene reserve. Het is aan het algemeen bestuur om een besluit te nemen bij de vaststelling van de jaarstukken 2024 over de bestemming van het resultaat.

De toevoeging van het restant van het resultaat 2024 aan de algemene reserve is bedoeld om risico's te dekken die gepaard gaan met de fusie/doorontwikkeling naar 1 ODU (zoals extra kosten en het dekkingstekort op de begroting voor de realisatie van de ODU) .

1. Inleiding

Het doel van de eerste bijgestelde begroting 2025 is om het bestuur van de Omgevingsdienst regio Utrecht inzicht te geven in een nadere uitwerking van de financiële verwachtingen over de jaren 2025 – 2029 op basis van de uitgangspunten uit de door het algemeen bestuur op 19 december 2024 vastgestelde notitie 'Kadernota 2026 en uurtarief 2025' en het in het UVP-2025 gecontracteerde aantal uren.

1.1 Omgevingsdienst regio Utrecht (ODRU)

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

- de kwaliteit en beleidsneutraliteit van de uitvoering;
- financiële schaalvoordelen;
- een vermindering van kwetsbaarheid.

Door deze 'shared service'-gedachte is de ODRU naast de VTH-taken³ ook kenniscentrum voor milieu en duurzaamheid. Vanuit deze positie heeft de ODRU een breed palet aan adviserende en uitvoerende taken in huis. Denk aan onze centra voor natuur- en duurzaamheidscommunicatie en onze advisering bij ruimtelijke projecten en voor bodembeleid. Voor de gemeenten IJsselstein en De Ronde Venen voeren we ook bouwtaken⁴ uit.

De ODRU houdt toezicht op 15.000 actieve bedrijven. Hun risicoprofiel in de vijftien deelnemende gemeenten is relatief beperkt, omdat er geen sprake is van zware industrie. Dus is het risico op grote incidenten

(milieurampen) laag. Aan de andere kant is het risico op voortdurend doorsijpelende milieuschade - met op langere termijn grote schade - veel meer aan de orde. Het naleefgedrag van de ondernemers is onvoldoende, van administratieve onvolkomenheden tot milieurisico's, waardoor hercontroles en handhaving nodig zijn. Grote risico's bespreken we met de betreffende gemeente. Om efficiënter toezicht te houden, met een zo groot mogelijk maatschappelijk effect, werken we inmiddels met programmatisch en risico gestuurd toezicht, naast keten- en gebiedstoezicht.

Onze gemeenten kennen een diversiteit aan bedrijven. Een beperkt aantal bedrijven valt onder de Brzo-inrichtingen⁵. De Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied verzorgt bij deze bedrijven de vergunningverlening, toezicht en handhaving. De provincie is bevoegd gezag voor de bouw- en milieuaspecten van een bepaalde categorie bedrijven. Een deel van de bijbehorende, uitvoerende bouwtaken is overgebracht van de gemeenten naar de Omgevingsdiensten RUD⁶ en ODRU. Grote verkeersstromen over weg en spoor zorgen voor een forse druk op de fysieke leefomgeving. De ODRU regisseert de uitvoering van projecten voor geluidssanering (c.q. gevelaanpassingen). Ook zijn we alert op ondermijning en de risico's daarvan.



³ Vergunningverlening, toezicht en handhaving.

⁴ Onder deze taken verstaan wij het toetsen van omgevingsvergunningen aan alle onderdelen die nodig zijn: van welstand, bestemmingsplan/omgevingsplan tot constructieveiligheid. En het houden van toezicht op de naleving hiervan en waar nodig handhavend optreden.

⁵ Besluit risico zware ongevallen, waar gevaarlijke stoffen worden opgeslagen in bepaalde omvang.

⁶ Regionale Uitvoeringsdienst Utrecht.

1.2 Koers 2023-2027

Het algemeen bestuur heeft op 6 juli 2023 de Koers voor de jaren 2023-2027 van de ODRU vastgesteld. Deze Koers geeft aan welke toegevoegde waarde van de ODRU gevraagd wordt en wat dat betekent voor de positionering, taken en instrumenten. Hieraan gekoppeld zijn ambities die de agenda voor de verdere ontwikkeling van de organisatie in de genoemde periode vormen.

In de Koers is beschreven met welke ontwikkelingen de ODRU en gemeenten te maken hebben en wat deze ontwikkelingen voor de ODRU betekenen. Zes rode draden zijn benoemd:

- Het beroep op externe samenwerking wordt groter.
- Met de RUD verkennen we de mogelijkheden van één Omgevingsdienst voor heel Utrecht.
- Beoordelingen gebeuren binnen ruimere beleidskaders (Omgevingswet).
- Investeren in specialismen (bijvoorbeeld externe veiligheid, grondwater, stikstof, afval als grondstof, (nieuwe) zeer zorgwekkende stoffen, gedragsbeïnvloeding en effectiviteit van het toezicht, publieke informatievoorziening).
- Vragen komen bij de ODRU binnen via de Regievoerders van de gemeenten. De ontwikkelingen leiden ook tot een complexere opgave voor deze Regievoerders, individueel binnen de eigen gemeente en gezamenlijk als verbond van opdrachtgevers van de ODRU.
- Vereenvoudigen van de bedrijfsvoering en moderniseren van het functiegebouw. Vanuit de maatschappelijke opgaven worden de eisen aan de ODRU - voor een deel van de taken – zwaarder. Dat moet doorwerken in de eisen die aan sommige functies gesteld worden en wij willen medewerkers meer ontwikkelmogelijkheden bieden om de kennis in de organisatie niet alleen te ontwikkelen, maar ook vast te houden.

1.3 Proces

De eerste bijgestelde begroting 2025 en begroting 2026-2029 worden door de leden van het dagelijks bestuur (DB) van de ODRU besproken met als doel deze vast te stellen en voor zienswijze voor te leggen aan de raden van de deelnemende gemeenten.

Nadat de begroting in het DB is vastgesteld wordt deze door het DB naar zowel de raden van de deelnemende gemeenten als het AB verzonden. De raden kunnen binnen twaalf weken hun zienswijzen naar voren brengen bij het DB.

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

De planning voor de vaststelling van de eerste bijgestelde begroting 2025 is als volgt:

- | | |
|--|---------------------------------|
| • (voorlopig) vaststellen ontwerp begroting door DB | 20 maart 2025 |
| • bespreken ontwerp begroting door AB | 10 april 2025 |
| • indienen zienswijze gemeenteraden (termijn 12 weken) | 13 juni 2025 (uiterlijk retour) |
| • vaststellen begroting door AB | 10 juli 2025 |

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

1.4 Leeswijzer

In DEEL 1 BELEIDSBEGROTING worden in hoofdstuk 2 Programmaplan de prioriteiten beschreven en de uitgangspunten van de begroting. De voor ODRU van toepassing zijnde Verplichte paragrafen: weerstandvermogen en risicobeheersing, financiering en bedrijfsvoering zijn opgenomen in hoofdstuk 3.

DEEL 2: FINANCIËLE BEGROTING bevat in hoofdstuk 4 de Overzicht van baten en lasten 2025 – 2029 en een toelichting daarop en in hoofdstuk 5 de Uiteenzetting van de financiële positie 2025 – 2029 en een toelichting daarop.

DEEL 1 BELEIDSBEGROTING

2. Programmaplan

2.1 Prioriteiten

De ODRU kent één programma waarvoor het meerjarenplan is opgesteld in de Koers 2023- 2027 en waarin het algemeen bestuur heeft benoemd dat de agenda die hierin staat omvangrijk is en dat niet alles tegelijk kan. Afsproken is dat er per begrotingsjaar prioriteiten vastgesteld worden.

Samengevat verwachten we dat 2025 in het teken zal staan van:

- 1) Het realiseren van één robuuste omgevingsdienst voor heel Utrecht per 1 januari 2026, waartoe de besturen van de ODRU en de RUD Utrecht in het najaar van 2024 opdracht hebben gegeven.
- 2) Het op peil houden van de dienstverlening ondanks het grote beslag dat het bovenstaande punt op de organisatie legt.
- 3) Personeel en organisatie: het vinden, boeien en binden van medewerkers, inclusief het meer in balans brengen van de verhouding vast en tijdelijk personeel.
- 4) Bedrijfsvoering: het optimaliseren van de werkprocessen en de komende jaren een flinke stap maken in het data gestuurd werken en het investeren in uniforme afspraken met onze gemeenten.
- 5) De overhead brengen naar een niveau dat past bij de jaarlijkse omvang van de opdrachtenportefeuille.
- 6) Voldoen aan wetgeving op gebied van onder andere informatiebeveiliging, Wet DBA, open overheid en archivering.

Alle nieuwe ontwikkelingen staan in het teken van de route naar 1 nieuwe Omgevingsdienst Utrecht. Dat betekent dat ontwikkelingen die hieraan bijdragen samen met de RUD worden opgepakt en dat ontwikkelingen die hieraan niet bijdragen alleen worden opgepakt wanneer dit vanuit wetgeving noodzakelijk is.

De ontwikkelingen moeten worden gefinancierd vanuit de structurele begroting of via aanvullende opdrachten en via externe financiering (voor bijvoorbeeld de Provinciale vergoeding bodemtaken).

De in notitie 'Kadernota 2026 en uurtarief 2025' beschreven richting en voorstellen zijn financieel verwerkt in deze begroting. Eventuele onzekerheden die nog bestaan en niet financieel konden worden vertaald, worden in deze begroting tekstueel toegelicht.

2.2 Uitgangspunten

Hieronder zijn de uitgangspunten opgenomen die als basis dienen voor het begrotingsjaar 2025:

- a. De meerjarenbegroting 2025 en de structurele effecten nadien vastgesteld in de notitie 'Kadernota 2026 en uurtarief 2025' vormen de basis waarin voor 2025 rekening wordt gehouden met een loon- of prijscorrectie van respectievelijk 1,80% en 0,70%.
- b. In de notitie 'Kadernota 2026 en uurtarief 2025' wordt uitgegaan van de huidige wijze van tariefberekening (gebaseerd op het structurele kostengedeelte van de begroting en de gegarandeerde uren uit de dienstverleningsovereenkomsten per 2024).
 - De gemeentelijke bijdragen zijn gebaseerd op 155.504 gegarandeerde uren⁷ uit de dienstverleningsovereenkomsten 2025 met de eigenaar gemeenten en het in de notitie 'Kadernota 2026 en uurtarief 2025' vastgestelde standaard tarief voor 2025 van €123,00 per uur.
 - De structurele begroting 2026 is gelijk aan de optelling van de structurele begroting 2025 en de structurele wijziging 2025. Vervolgens zijn de bedragen vermenigvuldigd met de loon of prijscorrectie uit de notitie 'Kadernota 2026 en uurtarief 2025' respectievelijk 4,70% en 4,10%. De ramingen voor 2026 en verder zijn uitsluitend ter illustratie bedoeld; de verwachting is immers dat de ODRU in 2026 ophoudt te bestaan als zelfstandige organisatie.
- c. De meerjarenbegroting vanaf 2027 is opgesteld in zogenaamde constante prijzen. Er is geen loon- of prijsaanpassing verwerkt voor de jaren na 2026.

⁷ Dit is inclusief de verhogingen van gemeenten: Bunnik 1.171 uur, De Bilt 723 uur, Utrechtse Heuvelrug 500 uur en Woerden 155 uur.

- d. Conform de vereisten van het Besluit begroting en verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV) wordt de begroting ingedeeld naar de voorgeschreven taakvelden.
- e. Alle bedragen in de begroting zijn exclusief btw en de ODRU verricht géén activiteiten die vennootschapsbelasting (vpb) plichtig zijn.
- f. Met inflatie is in het uurtarief voor 2025 rekening gehouden, of dat dekkend is moet in de loop van 2025 blijken. Mocht dit onverhoopt niet het geval zijn dan komt de ODRU met een voorstel voor aanpassing van het tarief.
- g. Voor de invoering van de Omgevingswet is in het algemeen bestuur afgesproken om de hiermee samenhangende uren als tijdelijke uren in het uitvoeringsprogramma (UVP) op te nemen.
- h. Verkenning van of eventueel samengaan met RUD Utrecht is niet meegenomen.. Hiervoor zijn aparte begrotingen opgesteld en/of worden geactualiseerd. Voor de begroting van de verkenning is de RUD penvoerder.
- i. Formatie wordt doorgerekend op basis van het maximum schaalniveau⁸.
- j. Inhuur wordt doorgerekend op basis van gemiddelde inhuurtarieven.
- k. Als de omvang van de weerstandscapaciteit en bestemmingsreserves het toelaat worden financiële resultaten achteraf verdeeld via het jaarrekeningresultaat over de eigenaar gemeenten.
- l. Er loopt een onderzoekstraject met Lopik om de bouwtaken onder te brengen bij de ODRU vanaf juli 2025. Dit is niet in de cijfers opgenomen, omdat daarover nog geen besluit is genomen.

⁸ Op basis van vastgestelde CAO 2024.

3. Verplichte paragrafen

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

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

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

De navolgende paragrafen zijn wel van toepassing bij de ODRU:

- weerstandsvermogen en risicobeheersing (zie paragraaf 3.1);
- financiering (zie paragraaf 3.2);
- bedrijfsvoering (zie paragraaf 3.3).

3.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

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

3.1.1 Risicobeeld

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

3.1.2 Benodigde weerstandscapaciteit

De huidige beschikbare weerstandscapaciteit (die gelijk is aan de algemene reserve in 2024) van €867K is onvoldoende om het restrisico van €884K te dekken. De ratio voor de waardering van het restrisico komt uit op 0,98 (zie paragraaf 3.1.3). Binnen het bestuur is afgesproken dat de ratio moet liggen tussen de 1,0 en de 1,4. Het huidige weerstandsvermogen is daarmee onvoldoende om eventuele restrisico's op te vangen en dient aangevuld te worden met €17K tot minimaal €884K.

3.1.3 Berekening en waardering ratio weerstandsvermogen

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

Tabel 3: Berekening en waardering ratio weerstandsvermogen

3.1.4 Berekening restrisico

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

* I = Incidenteel / S = Structureel

Tabel 4: Berekening restrisico

Er is sprake van een positief jaarresultaat 2024, waardoor er geen extra eenmalige bijdrage benodigd is. Bij de jaarstukken 2024 is een voorstel aan het algemeen bestuur gedaan om het gehele resultaat te bestemmen in de algemene reserve. Hiermee kunnen, naast het bovengenoemde bedrag aan restrisico's, ook de risico's die gepaard gaan met de fusie/doorontwikkeling naar 1 OD gedekt worden (zoals het dekkingstekort en extra fusiekosten). De algemene reserve komt daardoor uit op €1.710K.

3.1.5 Financiële Kengetallen

Kengetallen zijn getallen die de verhouding uitdrukken tussen bepaalde onderdelen van de staat van baten en lasten of de balans en kunnen helpen bij de beoordeling van de financiële positie van de ODRU. Deze kengetallen maken inzichtelijk over hoeveel (financiële) ruimte de ODRU beschikt om structurele en incidentele lasten te kunnen dekken of opvangen. De kengetallen zijn in de onderstaande tabel berekend en toegelicht en zijn afgeleid uit de Uiteenzetting van de financiële positie 2025 – 2029 (zie hoofdstuk 5).

Kengetallen	Realisatie 2024	1e bijgestelde begroting 2025	Begroting 2026
Netto schuldquote	-9,02%	-9,25%	-9,75%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-9,02%	-9,25%	-9,75%
Solvabiliteitsratio	20,62%	20,20%	19,79%
Grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Structurele exploitatieruimte	0,00%	0,00%	0,00%
Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Tabel 3: 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. De netto schuldquote verbetert in de loop van de jaren vanwege de dotaties aan de voorziening bovenwettelijk verlof.

Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen

Dit kengetal wijkt niet af van de netto schuldquote, omdat de ODRU geen verstrekte leningen heeft.

Solvabiliteitsratio

Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin de ODRU in staat is aan zijn financiële verplichtingen te voldoen. Hoe hoger de ratio, hoe groter de weerbaarheid van De ODRU.

Grondexploitatie

Dit kengetal is niet van toepassing, omdat de ODRU geen grond exploiteert.

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 of nihil percentage betekent dat de structurele baten toereikend zijn om de structurele lasten te dekken. Het percentage is vanaf 2024 0%, omdat de structurele baten dekkend zijn voor de structurele lasten.

Belastingcapaciteit

Dit kengetal is niet van toepassing, omdat de ODRU geen belastingen int.

3.2 Financiering

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

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

3.3 Bedrijfsvoering

Het MT en de afdelingen Bestuursbureau, Bedrijfsbureau en Planning & Control leveren de ondersteuning die nodig is voor de realisatie van de doelstellingen van de organisatie en die ten dienste staat van een optimale dienstverlening door de ODRU aan de eigenaar gemeenten, inwoners en bedrijven. Dit gebeurt op verschillende gebieden die in deze paragraaf nader worden toegelicht.

3.3.1 Duurzame Bedrijfsvoering

Het thema Duurzaamheid betreft natuurlijk ook onze eigen bedrijfsvoering. We hebben de ambitie om in 2030 CO₂ neutraal te zijn. De CO₂ footprint is de meetlat waarlangs we onze uitstoot leggen. Het eerste speerpunt ligt op het sterk verminderen van de uitstoot veroorzaakt door woon-werkverkeer en zakelijk verkeer en het eigen energiegebruik van de kantoorlocaties. In 2022 hebben we hiertoe ons eigen wagenpark elektrisch gemaakt, in 2023 zijn wij gestart met het meten van het woon-werkverkeer en hebben wij de mogelijkheden onderzocht om dit duurzamer te maken. In 2024 is dit verder onderzocht en besloten om dit onderwerp mee te nemen naar de nieuwe omgevingsdienst ODU. Het tweede speerpunt is het verduurzamen van onze inkoop. Bij aanbestedingen worden in 2025 altijd duurzaamheidscriteria gebruikt.

3.3.2 Huisvesting, facilitair en inkoop

De ODRU heeft als hoofdvestiging het Provinciehuis in Utrecht. Daarnaast hebben we vier locaties voor natuur- en duurzaamheidscommunicatie.

We hebben in 2023 het besluit genomen in het Provinciehuis te blijven omdat een deel van onze ketenpartners zoals de VRU, Provincie en RUD hier ook gehuisvest zijn. De ODRU is samen met RUD Utrecht in gesprek met de Provincie over de voorwaarden en tarieven van het nieuw huurcontract. De afspraak is om het huidige contract met 5 jaar te verlengen. De geraamde totale structurele huisvestingskosten voor 2025 bedragen €728K en voor 2026 €730K.

3.3.3 ICT

In 2024 hebben we een stap gemaakt in het moderniseren van onze werkplek, waardoor het datacenter in 2025 kan worden uitgefaseerd. Naast extra gebruiksgemak en verhoogde veiligheid, betekent dit een besparing op de ICT-investeringen in 2025. In 2025 zal de aandacht vooral gericht zijn op de ICT-inrichting van de ODU.

De geraamde structurele ICT kosten⁹ voor 2025 bedragen €1.590K en voor 2026 €1.655K.

3.3.4 Personeel

De toegestane vaste formatie voor de ODRU was 148,45fte (door AB vastgesteld op 11 april 2024) . Door de uitbreiding van het DVO is de vaste formatie in de uitvoering met 1,99fte toegenomen en in de tabel hieronder opgenomen. Hiervoor wordt geen extra overhead in de vaste formatie opgenomen. Daarnaast komt er, door de ruimte die is ontstaan door notitie 'Kadernota 2025 en uurtarief 2024', 1,00fte bij (zie verder paragraaf 4.3.1 Personeel). Daarnaast neemt de overhead formatie met 0,74fte af door secretariaats taken te automatiseren. In de jaren 2021 tot en met 2024 is het secretariaat langzaam afgebouwd en is DIV gelijk gebleven, terwijl er een toename in het DVO was. Door het algemeen bestuur is vastgesteld dat het percentage vaste overhead (fte) maximaal 25% mag bedragen. Naast de toegestane vaste formatie heeft de ODRU ook een flexibele schil.

In onderstaande tabel wordt de verhouding declarabele en overhead formatie weergegeven:

Type formatie	Toegestane vaste formatie ruimte per 30-01-2025	Aandeel in totaal
Declarabel	115,31fte	77%
Overhead	35,39fte	23%
Totaal	150,70fte	100%

Tabel 4: Verhouding declarabele en overhead formatie

In de begroting is rekening gehouden met de ODRU-norm van 5% voor arbeidsverzuim. Deze norm is ten opzichte van vorige jaren ongewijzigd gebleven. Ook voor het jaar 2025 streven we ernaar binnen deze norm te blijven.

De verwachting is dat ook in 2025 nog sprake is van een krapte op de arbeidsmarkt. De ODRU behoudt de ambitie om de toegestane vaste formatie volledig in te vullen (100%), maar verwacht dat dit in 2025 nog steeds lastig zal zijn voor vakspecialistische functies. In 2024 is een recruiter in dienst gekomen om zo meer aandacht te hebben voor werving en selectie. De scholing en ontwikkeling van onze medewerkers zal ook in 2025 vooral gericht zijn op het voldoen aan de kwaliteitscriteria, schrijfvaardigheden en effectief en stressvrij werken.

⁹ Dit zijn de ICT kosten in het kader van beheer en ondersteuning, hardware, infrastructuur en software.

De ODRU werkt sinds 2017 met streefcijfers in het kader van strategische personeelsplanning. In onderstaande tabel wordt een overzicht van de kengetallen weergegeven:

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

Tabel 5: Kengetallen strategische personeelsplanning

AD KPI 1. BEZETTINGSGRAAD TEN OPZICHTE VAN DE FORMATIE VAN 100%

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

AD KPI 2. DOORSTROMING NAAR ANDERE FUNCTIE 7,5% (INTERNE MOBILITEIT)

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

AD KPI 3. GENERATIE-INDEX CONFORM LANDELIJK GEMIDDELDE: 1,1

De definitie luidt: 'De verhouding van het aantal 50- tot 60-jarigen in de werkzame beroepsbevolking ten opzichte van het aantal 30- tot 40-jarigen'. Als de verhouding in evenwicht is, is deze 1. Is deze groter dan 1, dan is het aantal 50- tot 60-jarigen in de meerderheid. In 2024 is onze generatie-index 1,4. Deze is hoger dan de streefwaarde van 1,1, maar dichterbij deze streefwaarde dan in 2023 (1,8). Tot en met 2021 waren er twee instrumenten om de leeftijdsopbouw te beïnvloeden, t.w. de Regeling generatiepact en het Young Professional programma (zie hieronder). De regeling generatiepact is in de CAO 2021 vervangen. De huidige vijf deelnemers mogen gebruik maken van de regeling tot hun pensioen.

AD KPI 4. JAARLIJKS GEMIDDELD TWEE TOT DRIE TRAINEES/YOUNG PROFESSIONALS IN DIENST NEMEN

De definitie luidt: 'Aantal trainees of Young Professionals (jonger dan 30 jaar) in dienst op een functie, in vaste dienst of op basis van een tijdelijk contract'. In september 2020 zijn vijf Young Professionals aangenomen. Het Young Professionalsprogramma duurde t/m februari 2022. Dit instrument is daarna niet verder doorgezet. In de tabel is het aantal medewerkers onder de dertig jaar opgenomen.

AD KPI 5. AANTAL MEDEWERKERS DAT EEN OPLEIDING/CURSUS HEEFT GEVOLGD 70-75% (DESKUNDIGHEID)

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

DEEL 2: FINANCIËLE BEGROTING



(Ontwerp) eerste bijgestelde begroting 2025 en begroting 2026-2029

4. Overzicht van baten en lasten 2025 – 2029 en toelichting

4.1 Staat van baten en lasten

In onderstaande tabellen is de staat van baten en lasten voor de jaren 2025 tot en met 2029 weergegeven.

Voor de toelichting wordt verwezen naar paragrafen 4.2 Toelichting op de baten en 4.3 Toelichting op de lasten.

Staat van baten en lasten	Realisatie 2024	Begroting 2025 (structureel)	Structurele wijziging 2025	Incidentele wijziging 2025	1e begrotingswijziging 2025	1e bijgestelde begroting 2025	Begroting 2026 (structureel)	Begroting 2026 (incidenteel)	Begroting 2026 (4+5)	Begroting 2027 (structureel)	Begroting 2028 (structureel)	Begroting 2029 (structureel)	2025 minus 2024	2026 minus 2025
	(a)	(1)	(2)	(3)	(2+3)	(1+2+3) (b)	(4)	(5)	(4+5) (c)				(b-a)	(c-b)
Baten														
Eigenaar gemeenten UVP	€21.095.800	€18.813.500	€313.500	€4.307.100	€4.620.600	€23.434.100	€20.021.100	€4.508.400	€24.529.500	€20.021.100	€20.021.100	€20.021.100	€2.338.300	€1.095.400
Aanvullende opdrachten	€383.900	-	-	€135.300	€135.300	€135.300	-	€141.800	€141.800	-	-	-	€-248.600	€6.500
Overige goederen en diensten	€1.032.200	€418.300	€14.800	€570.200	€585.000	€1.003.300	€433.100	-	€433.100	€75.300	€75.300	€75.300	€-28.900	€-570.200
Overige baten	€907.300	€106.000	-	€9.300	€9.300	€115.300	€106.100	€8.500	€114.600	€106.100	€106.100	€106.100	€-792.000	€-700
Totaal baten	€23.419.200	€19.337.800	€328.300	€5.021.900	€5.350.200	€24.688.000	€20.560.300	€4.658.700	€25.219.000	€20.202.500	€20.202.500	€20.202.500	€1.268.800	€531.000
Lasten														
Personeel	€11.645.800	€15.078.200	€139.500	€-1.651.200	€-1.511.700	€13.566.500	€15.947.600	€-1.345.400	€14.602.200	€15.947.600	€15.947.600	€15.947.600	€1.920.700	€1.035.700
Inhuur derden	€6.663.100	-	-	€6.431.400	€6.431.400	€6.431.400	-	€5.742.000	€5.742.000	-	-	-	€-231.700	€-689.400
Indirecte personele kosten	€951.900	€959.300	€30.200	€241.700	€271.900	€1.231.200	€1.022.200	€262.100	€1.284.300	€1.022.200	€1.022.200	€1.022.200	€279.300	€53.100
Algemene kosten	€1.731.400	€1.829.800	€89.400	-	€89.400	€1.919.200	€2.047.000	-	€2.047.000	€2.047.000	€2.047.000	€2.047.000	€187.800	€127.800
Overige lasten	€1.191.600	€1.470.500	€69.200	-	€69.200	€1.539.700	€1.543.500	-	€1.543.500	€1.185.700	€1.185.700	€1.185.700	€348.100	€3.800
Totaal lasten	€22.183.800	€19.337.800	€328.300	€5.021.900	€5.350.200	€24.688.000	€20.560.300	€4.658.700	€25.219.000	€20.202.500	€20.202.500	€20.202.500	€2.504.200	€531.000
Saldo baten en lasten	€1.235.400	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	€-1.235.400	-
Toevoeging aan reserves	€419.800	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	€-419.800	-
Onttrekking uit reserves	€27.600	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	€-27.600	-
Resultaat	€843.200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	€-843.200	-
Eerste bijgestelde begroting 2025							Begroting 2026			Meerjarenraming 2027-2029			Afwijkingen	

Tabel 6: Staat van baten en lasten

Conclusies:

- Er is een structureel sluitende begroting voor de jaren 2025 tot en met 2029.
- In 2025 en 2026 is een incidenteel resultaat van €0K begroot.

4.2 Toelichting op de baten

4.2.1 Eigenaar gemeenten UVP

Bij de berekening van de Eigenaar gemeenten UVP is uitgegaan van de gegarandeerde uren uit de dienstverleningsovereenkomsten (DVO), de tijdelijke uren (inclusief Omgevingswet) en projecturen uit de uitvoeringsprogramma's (UVP)¹⁰. In onderstaande tabel wordt het aantal uur per jaar per contracttype weergegeven:

UVP contracturen	UVP 2024	UVP 2025	Raming 2026	Raming 2027	Raming 2028	Raming 2029
Gegarandeerde uren (DVO)	152.955 uur	155.504 uur	155.504 uur	155.504 uur	155.504 uur	155.504 uur
Tijdelijke uren	11.279 uur	9.769 uur	9.769 uur			
Tijdelijke Omgevingswet uren	10.345 uur	10.014 uur	10.014 uur			
Tijdelijke uren (inclusief Omgevingswet)	21.624 uur	19.783 uur	19.783 uur			
Project uren	19.672 uur	15.234 uur	15.234 uur			
Totaal UVP uren	194.251 uur	190.521 uur	190.521 uur			

Tabel 7: Aantal uur per jaar per contracttype

Voor een nadere uitwerking per eigenaar gemeente wordt verwezen naar Bijlage 2 – Overzicht uren en bijdrage per eigenaar gemeente.

Voor 2025:

- De gegarandeerde uren 2025 zijn ten opzichte van 2024 toegenomen met 2.549 uur¹¹. Dit leidt tot een structurele wijziging vanaf 2025.
- Daarnaast zijn de tijdelijke uren (inclusief Omgevingswet) en de projecturen zoals gebruikelijk ook incidenteel verwerkt.
- De UVP uren worden gefactureerd tegen het standaard uurtarief van €123.

Voor 2026:

- Wordt uitgegaan van de UVP uren 2025 tegen het standaard uurtarief 2026¹² van €128,75.
- De tijdelijke Omgevingswet uren zijn nog niet opgenomen als gegarandeerde uren en worden in deze begroting vanaf 2026 opgenomen als tijdelijke uren.

In onderstaande tabel wordt de baat Eigenaar gemeenten UVP nader toegelicht voor 2025 en 2026:

Eigenaar gemeenten UVP	Raming 2025	Structureel 2025	Incidenteel 2025	Totaal 2025	Structureel 2026	Incidenteel 2026	Totaal 2026
Gegarandeerde uren (DVO)	155.504 uur	€19.127.100		€19.127.100	€20.021.100	-	€20.021.100
Tijdelijke uren (inclusief Omgevingswet)	19.783 uur	-	€2.433.300	€2.433.300	-	€2.547.100	€2.547.100
Project uren	14.234 uur	-	€1.750.700	€1.750.700	-	€1.832.600	€1.832.600
Totaal UVP uren	189.521 uur	€19.127.100	€4.184.000	€23.311.100	€20.021.100	€4.379.700	€24.400.800

Tabel 8: Eigenaar gemeenten UVP in uren en in euro exclusief balans uren

De balansuren uit voorgaande jaren per 1-1-2025 zijn 2.186 uur. Net als in voorgaande jaren worden voorzichtigheidshalve niet alle gecontracteerde uren meegenomen in de bijgestelde begroting, maar gaan we uit van een inschatting op basis van de realisatie in de afgelopen jaren. In totaal houdt ODRU rekening met 189.521 declarabele UVP uren en 1.000 declarabele balansuren (Totaal 190.521 declarabele uren).

¹⁰ Zie toelichting Bijlage 2 – Overzicht uren en bijdrage per eigenaar gemeente

¹¹ Dit betreft de verhogingen van gemeenten: Bunnik 1.171 uur, De Bilt 723 uur, Utrechtse Heuvelrug 500 uur en Woerden 155 uur.

¹² Zie notitie 'Kadernota 2026 en uurtarief 2025'.

In de praktijk ontstaan verschillen tussen de in het uitvoeringsprogramma (UVP) geplande werkzaamheden en de door de gemeenten feitelijk verstrekte opdrachten, of kunnen opdrachten in overleg niet tot uitvoering komen. Rond de zomer wordt daarom in samenspraak met de gemeenten een prognose voor de planning voor de rest van het jaar gemaakt.

4.2.2 Aanvullende opdrachten

Gedurende het jaar worden zowel door eigenaar gemeenten als overige opdrachtgevers (zoals Provincie Utrecht, RUD Utrecht en Ministerie van I&W) aanvullende opdrachten verstrekt. Deze worden gefactureerd tegen het aanvullend uurtarief.

Voor 2025:

- Wordt incidenteel 1.000 aanvullende uren per jaar geraamd tegen het aanvullend uurtarief van €135,25.

Voor 2026:

- Wordt incidenteel 1.000 aanvullende uren per jaar geraamd tegen het aanvullend uurtarief van €141,75.

In onderstaande tabel wordt dit weergegeven:

Aanvullende opdrachten	2025	2026
Aanvullende uren	1.000 uur	1.000 uur
Totaal aanvullende opdrachten	€135.300	€141.800

Tabel 9: Aanvullende opdrachten in uren en in euro

4.2.3 Overige goederen en diensten

Overige goederen en diensten	Begroting 2025 (structureel) (1)	Structurele wijziging 2025 (2)	Incidentele wijziging 2025 (3)	1e begrotingswijziging 2025 (2+3)	1e bijgestelde begroting 2025 (1+2+3)	Begroting 2026 (structureel) (4)	Begroting 2026 (incidenteel) (5)	Begroting 2026 (4+5)
Apparaatskostenvergoeding bodemtaken	-	-	€570.200	€570.200	€570.200	-	-	-
SPUK Energie	€343.100	€14.800	-	€14.800	€357.900	€357.800	-	€357.800
Overige	€75.200	-	-	-	€75.200	€75.300	-	€75.300
Totaal overige goederen en diensten	€418.300	€14.800	€570.200	€585.000	€1.003.300	€433.100	-	€433.100

Tabel 10: Overige goederen en diensten

De navolgende overige financiering is van toepassing voor 2025:

- **Provinciale vergoeding bodemtaken:** Met de inwerkingtreding van de Omgevingswet zijn de VTH taken¹³ voor bodemsanereringen overgegaan van de provincie naar gemeenten. De taken worden eenvoudiger dan onder de huidige wetgeving maar een precieze inschatting van de kosten is er niet. Daarom is er in december 2022 landelijk de afspraak gemaakt dat het Rijk haar bijdrage voor apparaatskosten aan o.a. de provincie Utrecht tot en met 2030 continueert. Op landelijk niveau zal er een monitoring uitgevoerd gaan worden hoeveel budget gemeenten in de toekomst nodig hebben voor de nieuwe bodemtaken. In afwachting daarop is de afspraak dat de provincie de door het Rijk beschikbaar gestelde apparaatskosten VTH Bodem voor de jaren 2024 en 2025 door zal zetten naar o.a. de ODRU voor uitvoering van de gemeentelijke taken om een goede kwalitatieve uitvoering van de bodemtaken te kunnen garanderen. Dit betreft een incidentele financiering voor 2025. De financiering is ten behoeve van de benodigde uren benodigd voor inhuur derden omgerekend tegen het standaard tarief voor 2025 van €123,00 per uur.

De navolgende overige financiering is van toepassing voor 2025 en 2026:

- **SPUK Energie:** Regeling Specifieke Uitkering additionele capaciteit voor toezicht en handhaving energiebesparing (SPUK Energie) is structureel begroot, omdat het een regeling van 5 jaar betreft. De middelen worden onder andere gebruikt voor extra capaciteit toezicht en handhaving op de energiebesparingsplicht. 2026 zal het laatste jaar zijn dat deze subsidie beschikbaar is.
- **Overige:** Structurele projectinkomsten op het gebied van Volksgezondheid en Milieu en inkomsten vanuit de diverse NDC-locaties.

¹³ Vergunningverlening, Toezicht en Handhaving.

4.2.4 Overige baten

Overige baten	Begroting 2025 (structureel) (1)	Structurele wijziging 2025 (2)	Incidentele wijziging 2025 (3)	1e begrotingswijziging 2025 (2+3)	1e bijgestelde begroting 2025 (1+2+3)	Begroting 2026 (structureel) (4)	Begroting 2026 (incidenteel) (5)	Begroting 2026 (4+5)
Directe personele baten	€105.000	-	-	-	€105.000	€105.000	-	€105.000
Huisvestingsbaten	€1.000	-	-	-	€1.000	€1.100	-	€1.100
Baten t.g.v. (gedeeltelijke) uittreding Montfoort voor de bouwtaken	-	-	€9.300	€9.300	€9.300	-	€8.500	€8.500
Totaal overige baten	€106.000	-	€9.300	€9.300	€115.300	€106.100	€8.500	€114.600

Tabel 11: Overige baten

De navolgende overige baten worden geraamd voor 2025 en 2026:

- **Directe personele baten** betreft structurele baten uit voornamelijk ziektebewerkingen en doorbelasting van interne personele kosten.
- **Huisvestingsbaten** betreft structurele baten uit verhuur van NDC-locatie 'De Boswerf'.
- **Baten t.g.v. (gedeeltelijke) uittreding Montfoort voor de bouwtaken** betreft incidentele baten ter dekking van de kosten zoals besloten in het algemeen bestuur tot en met 2026¹⁴.

4.3 Toelichting op de lasten

4.3.1 Personeel

Deze post bestaat uit de salarislasteren en sociale lasten van vast personeel.

Personeel	Begroting 2025 (structureel) (1)	Structurele wijziging 2025 (2)	Incidentele wijziging 2025 (3)	1e begrotingswijziging 2025 (2+3)	1e bijgestelde begroting 2025 (1+2+3)	Begroting 2026 (structureel) (4)	Begroting 2026 (incidenteel) (5)	Begroting 2026 (4+5)
Personeel	€15.078.200	€139.500	€-1.651.200	€-1.511.700	€13.566.500	€15.947.600	€-1.345.400	€14.602.200
Totaal personeel	€15.078.200	€139.500	€-1.651.200	€-1.511.700	€13.566.500	€15.947.600	€-1.345.400	€14.602.200

Tabel 12: Personeel

Voor 2025:

- Voor de berekening is voor de prijzen uitgegaan van de eindschaal niveaus.
- Verder is voor de aantallen bij de berekening uitgegaan van de toegestane vaste formatie door het MT vastgesteld per 30 januari 2025¹⁵. Deze ligt hoger ten opzichte van de toegestane vaste formatie per 31-12-2024 vanwege de ruimte die is ontstaan door notitie 'Kadernota 2026 en uurtarief 2025'. Vanuit de stijging van de gegarandeerde uren is de declarabele formatie opgehoogd. Daarnaast wordt er een structurele besparing gerealiseerd vanaf 2025 door secretariaats taken te automatiseren. In onderstaande tabel wordt dit nader uitgewerkt:

Type formatie	Formatie ruimte per 31-12-2024	Wijziging t.g.v. Kadernota 2025 inclusief tariefsverhoging 2024	Formatie ruimte in begroting 2025*	Wijziging t.g.v. DVO 2025	Structurele besparingen vanaf 2025	Toegestane vaste formatie ruimte per 30-01-2025	Aandeel in totaal
Declarabel	113,32fte		113,32fte	1,99fte		115,31fte	77%
Overhead	35,13fte	1,00fte	36,13fte	-	-0,74fte	35,39fte	23%
Totaal	148,45fte	1,00fte	149,45fte	1,99fte		150,70fte	100%

* DVO 2024 en 1.350 uur per declarabele FTE.

Tabel 13: Toegestane vaste formatie

- De overhead blijft met 23% binnen de door het algemeen bestuur gestelde fte-norm van 25%.
- De bezetting per 31-1-2024 is niet 100%. Voor declarabel 78% (27,42fte) en voor overhead 91% (103,43fte). Dit leidt tot een incidentele wijziging in 2025, omdat hiervoor inhuur noodzakelijk is.
- Incidenteel betreft verder bovenformatief (declarabel en overhead) personeel.

Voor 2026:

- Voor de berekening zijn de eindschaal niveaus verhoogd met de verwachte loonstijging¹⁶.
- Incidenteel betreft bovenformatief (declarabel en overhead) personeel.

¹⁴ AB 7 april 2022: formele overdracht in verband met de gedeeltelijke uittreding gemeente Montfoort.

¹⁵ Gebaseerd op de gegarandeerde uren uit de dienstverleningsovereenkomsten (DVO) 2025.

¹⁶ Vanuit notitie 'Kadernota 2026 en uurtarief 2025'.

4.3.2 Inhuur derden

Inhuur derden	Begroting 2025 (structureel) (1)	Structurele wijziging 2025 (2)	Incidentele wijziging 2025 (3)	1e begrotings- wijziging 2025 (2+3)	1e bijgestelde begroting 2025 (1+2+3)	Begroting 2026 (structureel) (4)	Begroting 2026 (incidenteel) (5)	Begroting 2026 (4+5)
Inhuur derden	-	-	€6.549.500	€6.549.500	€6.549.500	-	€5.868.600	€5.868.600
Totaal inhuur derden	-	-	€6.549.500	€6.549.500	€6.549.500	-	€5.868.600	€5.868.600

Tabel 14: Inhuur derden

Voor 2025:

- Er wordt incidenteel ingehuurd voor 2025 omdat de bezetting op de toegestane vaste formatie niet 100% is.
- Daarnaast wordt incidenteel ingehuurd voor het uitvoeren van de niet-gegarandeerde uren¹⁷.
- Voor de berekening wordt uitgegaan van de gewogen gemiddelde inhuurtarieven¹⁸.

Voor 2026:

- De gewogen gemiddelde inhuurtarieven zijn verhoogd met de looncorrectie¹⁹.

4.3.3 Indirecte personele kosten

Indirecte personele kosten	Begroting 2025 (structureel) (1)	Structurele wijziging 2025 (2)	Incidentele wijziging 2025 (3)	1e begrotings- wijziging 2025 (2+3)	1e bijgestelde begroting 2025 (1+2+3)	Begroting 2026 (structureel) (4)	Begroting 2026 (incidenteel) (5)	Begroting 2026 (4+5)
Indirecte personele kosten	€959.300	€30.200	€241.700	€271.900	€1.231.200	€1.022.200	€262.100	€1.284.300
Totaal indirecte personele kosten	€959.300	€30.200	€241.700	€271.900	€1.231.200	€1.022.200	€262.100	€1.284.300

Tabel 15: Indirecte personele kosten

Indirecte personele kosten bestaan uit onder andere uit: opleidingskosten, reiskosten woon- en werkverkeer, verzekering personeel, personeelsadministratie, OR kosten en dergelijke.

Voor 2025:

- De indirecte personele kosten zijn structureel verhoogd met €30K. Dit betreft:
 - €50K verhoging voor kosten gerelateerd aan zittend personeel vanwege onder andere Arbokosten en functiewaardering.
 - verlagingen van onder andere €9K huur- en leasekosten auto's en €11K wervingskosten als gevolg van de inzet van de eigen recruiter.
- De incidentele verhoging betreft: lasten bovenwettelijk verlof ad €174K en overige kosten €68K.

Voor 2026:

- De bedragen zijn verhoogd met de prijscorrectie²⁰.

4.3.4 Algemene kosten

Algemene kosten	Begroting 2025 (structureel) (1)	Structurele wijziging 2025 (2)	Incidentele wijziging 2025 (3)	1e begrotings- wijziging 2025 (2+3)	1e bijgestelde begroting 2025 (1+2+3)	Begroting 2026 (structureel) (4)	Begroting 2026 (incidenteel) (5)	Begroting 2026 (4+5)
Algemene kosten	€1.829.800	€89.400	-	€89.400	€1.919.200	€2.047.000	-	€2.047.000
Totaal algemene kosten	€1.829.800	€89.400	-	€89.400	€1.919.200	€2.047.000	-	€2.047.000

Tabel 16: Algemene kosten

Onder deze post zijn onder andere de inkoop-, facilitaire-, ICT-, archief-, communicatiekosten en dergelijke verantwoord.

Voor 2025:

- Per saldo bedraagt de structurele verhoging €89K. Dit bestaat uit:
 - €68K verhoging voor kosten gerelateerd aan ICT kosten.
 - €11K verlaging voor specifiek de ICT kosten die verband houden met de infrastructuur vanwege het feit dat de nieuwe werkomgeving in gebruik is genomen (hierdoor hoeft er ook geen investering meer plaats te vinden voor nieuwe servers en dergelijke).
 - €34K verhoging voor facilitaire kosten.
 - Een structurele verlaging van €2K vanwege prijsaanpassingen en besparingen.

Voor 2026:

- De bedragen zijn verhoogd met de prijscorrectie²¹.

¹⁷ Dus de tijdelijke uren, project uren, balans uren en aanvullende uren.

¹⁸ Peildatum 1 januari 2024.

¹⁹ Vanuit notitie 'Kadernota 2025 en uurtarief 2024'.

²⁰ Vanuit notitie 'Kadernota 2025 en uurtarief 2024'.

²¹ Vanuit notitie 'Kadernota 2025 en uurtarief 2024'.

4.3.5 Overige lasten

Overige lasten	Begroting 2025 (structureel) (1)	Structurele wijziging 2025 (2)	Incidentele wijziging 2025 (3)	1e begrotings- wijziging 2025 (2+3)	1e bijgestelde begroting 2025 (1+2+3)	Begroting 2026 (structureel) (4)	Begroting 2026 (incidenteel) (5)	Begroting 2026 (4+5)
Bestuurskosten	€125.900	€69.000	-	€69.000	€194.900	€197.200	-	€197.200
Huisvestingskosten	€722.500	€5.500	-	€5.500	€728.000	€729.600	-	€729.600
Kapitaallasten	€341.000	€-40.000	-	€-40.000	€301.000	€301.000	-	€301.000
Diversen	€313.500	€2.300	-	€2.300	€315.800	€315.700	-	€315.700
Taakstelling t.g.v. (gedeeltelijke) uittreding Montfoort voor de bouwtaken	€-32.400	€32.400	-	€32.400	-	-	-	-
Totaal overige lasten	€1.470.500	€69.200	-	€69.200	€1.539.700	€1.543.500	-	€1.543.500

Tabel 17: Overige lasten

Voor 2025:

- **Bestuurskosten** is structureel verhoogd met €69K. Dit bestaat uit:
 - €30K vanwege contributie Omgevingsdienst NL.
 - €9K vanwege accountantscontrole.
 - €30K vanwege externe advieskosten in verband met omzetting naar HR21 functieboek.
- **Huisvestingskosten** betreft de kosten voor huur van het Provinciehuis en de NDC-locaties²².
 - Een structurele verhoging van €6K vanwege prijsaanpassingen.
- Voor de **Kapitaallasten** hanteert ODRU een constant structureel niveau. Conform de gehanteerde uitgangspunten blijven de investeringen binnen de 3% van de kosten. Vanaf 2025 is deze ruimte met €40K verlaagd.
- **Diversen** betreft:
 - Conform de voorschriften vanuit het BBV²³ is voor de post onvoorzien structureel een bedrag opgenomen van €5K.
 - Een deel van de begrote lasten voor SPUK Energie²⁴ is hier structureel begroot ad €316K.
- **Taakstelling t.g.v. (gedeeltelijke) uittreding Montfoort voor de bouwtaken** betreft structurele kosten zoals besloten in het algemeen bestuur²⁵. Bij de gedeeltelijke uittreding van de gemeente Montfoort voor de bouwtaken in het 2022 is afgesproken dat dit geen (financiële) gevolgen mag hebben voor de andere eigenaar gemeenten. Daarom heeft ODRU de begroting aangepast op de lagere baten waar mogelijk. Voor een restant van €137K heeft ODRU een taakstelling (=voorgenoemen bezuiniging) opgenomen in de begroting.
De taakstelling is vervolgens in 2024 verlaagd met €106K tot €31K doordat:
 - Per 31-12-2023 de betreffende overvallige medewerker uit dienst is getreden.
 - In 2023 een besparing op de huisvesting is gerealiseerd.
 De taakstelling is vervolgens in 2025 verlaagd met €31K tot €0K doordat:
 - Vanaf 2025 een besparing op de ICT kosten wordt gerealiseerd.
 Daarmee is aan de taakstelling voldaan.

Voor 2026:

- De bedragen zijn verhoogd met de prijscorrectie²⁶.

²² Behoudens NDC-locatie 'De Boswerf' die in eigendom is van de ODRU.

²³ Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten.

²⁴ Regeling Specifieke Uitkering additionele capaciteit voor toezicht en handhaving energiebesparing.

²⁵ AB 7 april 2022: formele overdracht in verband met de gedeeltelijke uittreding gemeente Montfoort.

²⁶ Vanuit notitie 'Kadernota 2026 en uurtarief 2025'.

5. Uiteenzetting van de financiële positie 2025 – 2029 en toelichting

5.1 Balans

In onderstaande tabel is de balans voor de jaren 2025 tot en met 2029 weergegeven:

Balans	Balans 31-12-2024 (Realisatie)	Balans 31-12-2025 (na 1e BGW)	Balans 31-12-2026	Balans 31-12-2027	Balans 31-12-2028	Balans 31-12-2029
Vaste activa						
Materiele vaste activa	€340.000	€340.000	€340.000	€340.000	€340.000	€340.000
Vlottende activa						
Uitzetting rente looptijd < 1jaar	€7.804.100	€7.735.200	€7.908.700	€7.908.700	€7.908.700	€7.908.700
Liquide middelen	€8.600	€251.000	€251.000	€251.000	€251.000	€251.000
Overlopende activa	€141.600	€141.600	€141.600	€141.600	€141.600	€141.600
Totaal Activa	€8.294.300	€8.467.800	€8.641.300	€8.641.300	€8.641.300	€8.641.300
Vaste Passiva						
Eigen vermogen						
-Reserves	€867.000	€1.710.200	€1.710.200	€1.710.200	€1.710.200	€1.710.200
-Saldo rekening	€843.200	-	-	-	-	-
Voorzieningen	€741.100	€914.600	€1.088.100	€1.088.100	€1.088.100	€1.088.100
Vlottende passiva						
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd <1jr	€2.459.700	€2.459.700	€2.459.700	€2.459.700	€2.459.700	€2.459.700
Overlopende passiva	€3.383.300	€3.383.300	€3.383.300	€3.383.300	€3.383.300	€3.383.300
Totaal Passiva	€8.294.300	€8.467.800	€8.641.300	€8.641.300	€8.641.300	€8.641.300

Tabel 18: Balans

5.2 Waarderingsgrondslagen

5.2.1 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

Voor zover niet anders vermeldt zijn de activa en passiva gewaardeerd tegen de nominale, c.q. inbreng waarde.

Investerings worden gewaardeerd tegen de werkelijke verkrijgingprijs, zijnde de aanschafwaarde exclusief btw en eventueel verminderd met ontvangen bijdragen van derden, verminderd met de daarop toegepaste afschrijvingen op basis van de te verwachten economische en/of technische levensduur en met inachtneming van de bepalingen uit de financiële verordening van de Omgevingsdienst, zoals vastgesteld door het algemeen bestuur per 19 december 2024.

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.

5.3 Toelichting op de activa

5.3.1 Vaste activa

De ODRU streeft naar een ideaalcomplex waarbij er een evenwicht bestaat tussen afschrijvingen en investeringen. Voor de komende jaren wordt gestreefd naar een investeringsbedrag per jaar van €301K.

5.3.2 Vlottende activa

De balanswaarde van vlottende activa zullen naar verwachting de komende jaren uitkomen op €8mio.

5.4 Toelichting op de passiva

5.4.1 Vaste passiva

Eigen vermogen bestaat uit de *reserves* en de *saldo rekening*²⁷.

In 2024 is een resultaat behaald van €843K. Dit resultaat wordt na vaststelling in 2025 toegevoegd aan de algemene reserve. Het algemeen bestuur neemt hierover een besluit bij de behandeling van de jaarstukken 2024.

Het begrote resultaat over 2025 en 2026 bedraagt €0K.

Bovenstaande is in onderstaande tabel samengevat:

Eigen vermogen	Saldo 31-12-2024	Resultaat- boek 2024 (1)	Toevoeging 2025 (2)	Onttrekking 2025 (3)	Resultaat 2025 (4)	Saldo 31-12-2025 (a+1-2+3+4) (b)	Resultaat- boek 2026 (5)	Toevoeging 2026 (6)	Onttrekking 2026 (7)	Saldo 31-12-2026 (b+4-5+6+7) (c)
	(a)									
Algemene reserve	€867.000	€843.200	-	-	-	€1.710.200	-	-	-	€1.710.200
Saldo rekening	€843.200	€-843.200	-	-	-	-	-	-	-	-
Totaal eigen vermogen	€1.710.200	-	-	-	-	€1.710.200	-	-	-	€1.710.200

Tabel 19: Eigen vermogen

Voorzieningen betreffen voorziening spaarverlof en de voorziening bovenwettelijk verlof.

De verwachting is dat de voorziening bovenwettelijk verlof in 2025 incidenteel toeneemt met €174K tot €866K zoals weergegeven in onderstaande tabel:

Voorziening bovenwettelijk verlof	Aantal uur	Gemiddeld tarief	Saldo
Saldo per 31-12-2024	-		€692.321
Saldo 1/1/2025 met toekenning 2025	20.238 uur		
Reeds opgenomen tot en met 2024	-12.588 uur		
Verwachte opname in 2025	-5.500 uur		
Verwachte toekenning in 2025	1.004 uur		
Op te nemen in 2025	3.155 uur	€55	€173.500
Saldo per 31-12-2025			€865.821
Op te nemen in 2026			€173.500
Saldo per 31-12-2026			€1.039.321

Tabel 20: Voorzieningen

Voor 2026 wordt op dit moment uitgegaan van eenzelfde stijging als in 2025, zodat de voorziening toeneemt tot €1mio.

5.4.2 Vlottende passiva

De verwachting is dat de komende jaren geen lening(en) nodig zijn voor de financiering van ODRU en dat er bij de vlottende passiva geen grote wijzigingen zullen plaatsvinden.

²⁷ Saldo rekening betreft het resultaat van het betreffende jaar.

Bijlagen

Bijlage 1 – Overzicht van de baten en lasten per taakveld

Overzicht van Baten (per taakveld)	Begroting 2025	1e bijgestelde begroting 2025	Begroting 2026
Taakveld 7.4 Milieubeheer	€20.338.700	€19.522.200	€19.812.900
Taakveld 8.3 Wonen en bouwen	€4.300.700	€4.218.100	€4.415.400
Taakveld 4.1 Openbaar onderwijs	€956.800	€938.400	€982.300
Taakveld 0.4 Overhead	€295.500	€9.300	€8.500
Taakveld 0.8 Overige baten en lasten (onvoorzien)	-	-	-
Taakveld 0.1 Bestuur	-	-	-
Algemene dekkingsmiddelen	-	-	-
Taakveld 0.9 Vennootschapsbelasting	-	-	-
Totale Baten	€25.891.700	€24.688.000	€25.219.100

Overzicht van Lasten (per taakveld)	Begroting 2025	1e bijgestelde begroting 2025	Begroting 2026
Taakveld 7.4 Milieubeheer	€14.007.100	€13.473.200	€13.646.200
Taakveld 8.3 Wonen en bouwen	€3.139.900	€3.015.500	€3.054.500
Taakveld 4.1 Openbaar onderwijs	€791.100	€762.300	€773.700
Taakveld 0.4 Overhead	€7.620.000	€7.376.200	€7.683.900
Taakveld 0.8 Overige baten en lasten (onvoorzien)	€5.800	€5.800	€5.800
Taakveld 0.1 Bestuur	€45.800	€55.000	€55.000
Algemene dekkingsmiddelen	-	-	-
Taakveld 0.9 Vennootschapsbelasting	-	-	-
Totale Lasten	€25.609.700	€24.688.000	€25.219.100

Saldo baten en lasten	€282.000	-	-
------------------------------	-----------------	----------	----------

Overzicht van mutaties reserves	Begroting 2025	1e bijgestelde begroting 2025	Begroting 2026
Toevoeging aan reserves	€282.000	-	-
Onttrekking uit reserves	-	-	-
Resultaat	-	-	-

Tabel 21: Overzicht van baten lasten per taakveld

Uit het overzicht van baten en lasten per taakveld komt naar voren dat voor 2025 bijna 55% (€13,5mio) van de lasten direct wordt besteed aan de uitvoering van taken van op het gebied van Milieubeheer. Daarnaast wordt bijna €3mio besteed aan Wonen en bouwen om de bouwtaken voor de gemeenten De Ronde Venen en IJsselstein mogelijk te maken. Tot slot wordt er ook nog voor een bedrag van €770K besteed aan Onderwijs bij onze NDC locaties. Onder de Overhead vallen niet alleen de personele lasten van overhead maar bijvoorbeeld ook huisvesting en ICT.

Bijlage 2 – Overzicht uren en bijdrage per eigenaar gemeente

Gemeente	Gegarandeerde uren	Tijdelijke uren	Tijdelijke Omgevingswet uren	Tijdelijke uren (inclusief Omgevingswet)	Project uren	UVP uren	Bijdragen 2025	Bijdragen 2026
Bunnik	5.530 uur	370 uur	355 uur	725 uur	950 uur	6.850 uur	€842.550	€881.938
De Bilt	9.230 uur	755 uur	230 uur	985 uur	1.500 uur	11.485 uur	€1.412.655	€1.478.694
De Ronde Venen	22.859 uur	1.576 uur	587 uur	2.163 uur	1.534 uur	25.969 uur	€3.194.187	€3.343.509
IJsselstein	15.626 uur	650 uur	1.084 uur	1.734 uur	1.074 uur	17.350 uur	€2.134.050	€2.233.813
Montfoort	5.553 uur	150 uur	754 uur	904 uur	445 uur	6.148 uur	€756.204	€791.555
Oudewater	4.747 uur	774 uur	115 uur	889 uur	116 uur	5.637 uur	€693.351	€725.764
Renswoude	3.310 uur	270 uur	140 uur	410 uur	411 uur	3.991 uur	€490.893	€513.841
Rhenen	5.099 uur	568 uur	293 uur	861 uur	746 uur	6.413 uur	€788.799	€825.674
Stichtse Vecht	15.923 uur	645 uur	1.255 uur	1.900 uur	1.640 uur	18.208 uur	€2.239.584	€2.344.280
Utrechtse Heuvelrug	10.678 uur	1.018 uur	1.220 uur	2.238 uur	1.299 uur	12.995 uur	€1.598.385	€1.673.106
Veenendaal	7.362 uur	1.084 uur	570 uur	1.654 uur	756 uur	9.202 uur	€1.131.846	€1.184.758
Vijfheerenlanden	13.100 uur	664 uur	1.041 uur	1.705 uur	1.981 uur	15.745 uur	€1.936.635	€2.027.169
Wijk bij Duurstede	5.171 uur	287 uur	365 uur	652 uur	364 uur	5.822 uur	€716.106	€749.583
Woerden	13.834 uur	958 uur	845 uur	1.803 uur	440 uur	15.232 uur	€1.873.536	€1.961.120
Zeist	17.482 uur	-	1.160 uur	1.160 uur	1.978 uur	19.460 uur	€2.393.580	€2.505.475
TOTAAL	155.504 uur	9.769 uur	10.014 uur	19.783 uur	15.234 uur	180.507 uur	€22.202.360	€23.240.276

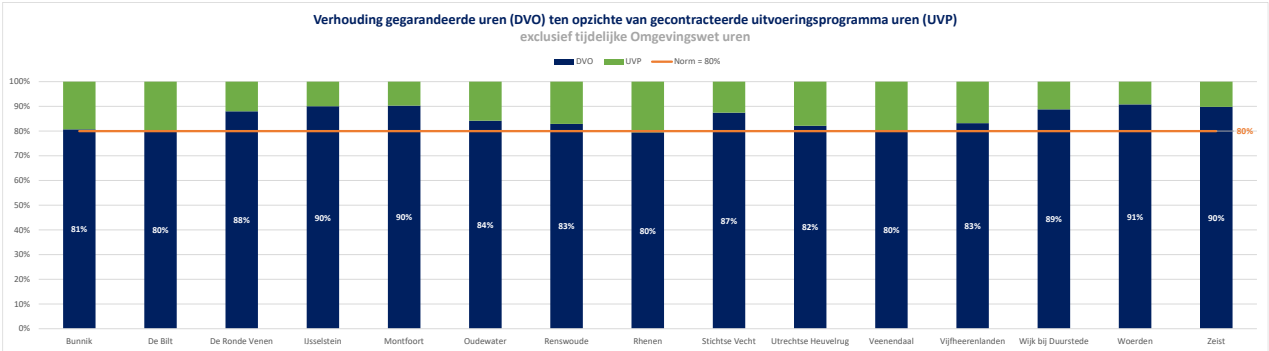
Tabel 22: Overzicht uren en bijdragen per eigenaar gemeente

Bovenstaande uren zijn gebaseerd op de dienstverleningsovereenkomsten (DVO) en uitvoeringsprogramma's (UVP) 2025.

Wijzigingen ten opzichte van 2024:

- Gemeente Bunnik verhoging van de gegarandeerde uren met 1.171 uur;
- Gemeente De Bilt verhoging van de gegarandeerde uren met 723 uur;
- Gemeente Utrechtse Heuvelrug verhoging van de gegarandeerde uren met 500 uur;
- Gemeente Woerden verhoging van de gegarandeerde uren met 155 uur.

De norm is dat de gegarandeerde uren uit de dienstverleningsovereenkomsten (DVO) 80% is van het aantal uren uit de uitvoeringsprogramma's (UVP). Uit onderstaande grafiek blijkt dat alle eigenaar gemeenten hieraan voldoen:



Figuur 2: Verhouding gegarandeerde uren (DVO) ten opzichte van gecontracteerde uitvoeringsprogramma uren (UVP)

Bijlage 3 – Informatie ten behoeve van eigenaar gemeenten met betrekking tot verbonden partijen

Gemeenten zijn conform het BBV²⁸ 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	Balans 31-12-2024	Balans 31-12-2025	Balans 31-12-2026	Resultaat 1 ^e bijgestelde begroting 2025	Resultaat begroting 2026	informatie te vinden op pagina
Eigen vermogen	€1.710.200	€1.710.200	€1.710.200			24
Vreemd vermogen	€6.584.100	€6.757.600	€6.931.100			24
Resultaat				€0	€0	18
Risicobeheersing						12
Financiële kengetallen						13
Inzicht in overhead en kosten						14, 26

Tabel 23: Informatie ten behoeve van eigenaar gemeenten met betrekking tot verbonden partijen

²⁸ Besluit begroting en verantwoording Provincies en Gemeenten.

DIGITAAL VERZONDEN

21 maart 2025



Bezoekadres:
Archimedeslaan 6
3584 BA Utrecht

Postadres:
Postbus 13101
3507 LC Utrecht

088 – 0225000
info@odru.nl
www.odru.nl

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

Gemeente <<gemeente>>
aan de gemeenteraad,
ter attentie van het College van B&W
<<Postbus>>
<<Postcode Plaats>>

Utrecht, 21 maart 2025

Ons kenmerk: INT20.1011-2391
Behandeld door: A.E. van Vuuren

Onderwerp: Mogelijkheid voor zienswijze (ontwerp) eerste bijgestelde
begroting 2025 en begroting 2026-2029

Geacht college,

Hierbij bieden wij de (ontwerp) eerste bijgestelde begroting 2025 en de begroting 2026-2029 van de Omgevingsdienst regio Utrecht aan om u in de gelegenheid te stellen een zienswijze in te dienen.

Proces zienswijze raden

De Wet gemeenschappelijke regelingen bepaalt dat u uw zienswijzen over de ontwerp begrotingen binnen 12 weken na verzending ervan aan ons kenbaar kunt maken. Als we de zienswijzen van de raden ontvangen hebben, reageren we daar schriftelijk en gemotiveerd op. Onze reactie sturen we samen met de vast te stellen begrotingen aan u toe, tijdig vóór de behandeling van de begrotingen in het algemeen bestuur op 10 juli 2025. Van de definitieve vaststelling ontvangt u vervolgens een mededeling.

Bijzondere omstandigheid

De algemeen besturen van de Omgevingsdienst regio Utrecht en de Regionale Uitvoeringsdienst Utrecht hebben besloten op weg te gaan naar één omgevingsdienst Utrecht, waarbij het streven is die op 1 januari 2026 te laten starten. De deelnemende colleges en de gemeenteraden zullen daartoe eerst nog besluiten dienen te nemen. Dat houdt wel in de ODRU op dat moment ophoudt te bestaan.

Dat plaatst de ontwerpbegroting 2026-2029 in een bijzonder licht. Zolang er echter nog geen formele duidelijkheid is over de nieuwe omgevingsdienst, voldoen wij aan onze wettelijke verplichting om een begroting voor 2026 vast te stellen. En het is, ook als er wel een nieuwe omgevingsdienst per 1 januari 2026 komt, voor de gemeenten noodzakelijk te weten met welke financiële uitgaven zij rekening dienen te houden in hun begroting voor 2026.

Op dit moment van de ontwikkeling richting één omgevingsdienst is het nog niet duidelijk wat die nieuwe omgevingsdienst financieel voor de gemeenten gaat betekenen. Het is een separaat proces, waarover u gedurende het proces bent en verder zult worden geïnformeerd. Volgens de huidige planning zal de conceptbegroting van de nieuwe Omgevingsdienst Utrecht in juni a.s. aan de gemeenten bekend worden gemaakt. Deze ontwikkeling maakt geen deel uit van de voorliggende ontwerpbegrotingen.

Vooraf willen we benadrukken ervan doordrongen te zijn dat, naast een goede dienstverlening, efficiëntie en kostenbesparing van groot belang zijn. Wij streven ernaar de lastenontwikkeling in samenspraak met de gemeenten zo laag mogelijk te houden. ODRU zet daarom verder in op het kosten onderzoek in de keten uit

het driesporenbeleid dat de ODRU in 2021 is gestart en op het in samenspraak met gemeenten behouden van de '80/20 verhouding' van de verhouding DVO/UVP.

Toelichting (ontwerp) eerste bijgestelde ontwerpbegroting 2025

In de (ontwerp) eerste bijgestelde begroting 2025 hebben we de wijzigingen ten opzichte van de op 4 juli 2024 in het algemeen bestuur vastgestelde begroting 2025 verwerkt. De vastgestelde begroting 2025 was gebaseerd op de gegarandeerde uren uit de dienstverleningsovereenkomst (DVO) 2024 en de daaruit volgende structurele baten en lasten. Tevens is toen voor het jaar 2025 voor de eerste keer een totale begroting gemaakt, dat wil zeggen dat naast het structurele gedeelte ook het incidentele gedeelte is begroot. De volgende ontwikkelingen hebben geleid tot wijzigingen van de totale begroting voor wat betreft de omzet:

- In het structurele gedeelte: een verhoging van het aantal gegarandeerde uren met 2.549 uur in het DVO 2025 ten opzichte van het DVO 2024 in de eerder vastgestelde begroting 2025;
- In het incidentele gedeelte: verlaging van de gecontracteerde opdrachten via het uitvoeringsprogramma (UVP) 2025 voor wat betreft de tijdelijke uren (inclusief Omgevingswet) en projecturen. Deze zijn met 6.279 uur afgenomen ten opzichte van de raming in de eerder vastgestelde begroting 2025.

Toelichting ontwerp begroting 2026-2029

De doorwerking van de structurele wijzigingen in de eerste bijgestelde begroting 2025 zijn meegenomen in de (ontwerp) begroting 2026-2029 en op basis van constante prijzen geëxtrapoleerd in de meerjarenraming 2027-2029. Indien het streven wordt gerealiseerd om per 1 januari 2026 de nieuwe Omgevingsdienst Utrecht opgericht te hebben, zullen de hier gepresenteerde cijfers voor de jaren 2026 en verder niet meer van betekenis zijn.

Met betrekking tot het incidentele gedeelte van 2026 wordt hier benadrukt dat het om een inschatting gaat waarbij sprake is van diverse onzekerheden. Zoals wat het aantal T-Ow-uren gaat worden dat overgaat naar de gegarandeerde uren. Ook zijn op het moment van dit schrijven nog geen financieringsafspraken voor de VTH bodemtaken van 2026 gemaakt. In de begroting 2026 zijn daarom deze bodemtaken niet meegenomen.

De (ontwerp) eerste bijgestelde begroting 2025, begroting 2026 en de meerjarenraming 2027-2029 hebben zoals is voorgeschreven een structureel sluitend saldo waarin alle opgenomen structurele lasten gedekt worden door structurele baten.

Een uitgebreide toelichting op de beide (ontwerp) begrotingen treft u in de bijlage aan.

Hoe maakt u uw zienswijze bekend?

U kunt uw zienswijze schriftelijk aan ons toezenden **tot en met 13 juni 2025**. Hebben wij dan geen reactie ontvangen, dan gaan we ervan uit dat u geen zienswijze wenst in te dienen. De zienswijze kunt u digitaal toesturen via het mailadres bestuurssecretariaat@odru.nl. o.v.v. zienswijze (ontwerp) begrotingen ODRU.

Met vriendelijke groet,
het dagelijks bestuur van de Omgevingsdienst regio Utrecht,
namens deze,

Sjors Fröhlich
Voorzitter

bijlage(n) (ontwerp) eerste bijgestelde begroting 2025 en begroting 2026-2029 ODRU
cc. Regievoerder

NOTITIE algemeen bestuur (agendapunt 6a - ter kennisgeving)

aan	de leden van het algemeen bestuur
van	het dagelijks bestuur
opsteller	Hoofd Bedrijfsbureau & Informatiemanager
DB portefeuillehouder	Sjors Fröhlich
telefoon	088 – 022 50 00
datum	7 maart 2024
onderwerp	Update informatiebeveiliging
t.b.v.	Vergadering d.d. 10 april 2026
aantal pag.	2
bijlagen	bijlage 1 Ciso rapportage 2024 bijlage 2 Interne audit WPG 2024 bijlage 3 NIS2 Quickscan

Voorgesteld wordt om:

Kennis te nemen van de rapportages over de staat van de informatiebeveiliging van de ODRU:

- Ciso rapportage 2024
- Interne audit WPG, ter voorbereiding op de externe audit samen met de RUD in Q1 2025
- NIS2 QuickScan

Samenvatting

Verhogen van digitale weerbaarheid is voor gemeenten een belangrijke opgave. Het gaat hierbij om de verantwoordelijkheid om de informatievoorziening te beveiligen en veilig te houden.

De ODRU verbetert stapsgewijs de beveiliging van onze informatievoorziening. Ter informatie zijn drie stukken aangeboden, CISO-rapportage 2024, interne audit WPG en NIS2 QuickScan, met daarin aanbevelingen voor vervolgacties op het gebied van informatiebeveiliging.

In 2025 voeren we een deel van deze aanbevelingen bij de ODRU uit, de overige aanbevelingen zullen we meenemen in de ICT-projecten die lopen om de informatievoorziening van de RUD Utrecht en de ODRU te integreren ten behoeve van de ODU.

Toelichting

Inleiding

De ODRU verbetert stapsgewijs de informatiebeveiliging en neemt bij alle wijzigingen in de informatievoorziening de aspecten van privacy en informatiebeveiliging standaard mee.

Infrastructuur

Onze ICT-infrastructuur wordt beheerd door een externe partij (Avantage, dochter van Ricoh).

In 2018 en in 2022 is op deze ICT-infrastructuur een audit uitgevoerd door SecureMe2. De aanbevelingen uit deze audits zijn de basis voor de doorontwikkeling van de technische infrastructuur van de ODRU. In 2024 is de moderne werkplek ingericht en het eigen datacenter opgeheven.

Applicaties

Vrijwel alle applicaties die door de ODRU worden gebruikt, zijn inmiddels omgezet naar SAAS applicaties met goede afspraken met leveranciers over de informatiebeveiliging via Gibit-contracten.

Bezetting

Sinds april 2024 zijn alle rollen op het gebied van informatiebeveiliging weer ingevuld.

In april 2024 is een trainee voor adviseur informatiebeveiliging en privacy gestart in de rol van Privacy Officer (PO) en Information Security Officer (ISO). Zij komt per 1 mei 2025 in vaste dienst.

Onze bestuurssecretaris is tevens Functionaris gegevensbescherming (FG). We maken gebruik van een externe Corporate Information Security Officer (CISO).

Beleid en control

Omdat we in het verleden vooral vanuit risico perspectief aan de technische infrastructuur hebben gewerkt, heeft de CISO voor zijn eerste rapportage over 2024 zich geconcentreerd op de beleidsmatige en control perspectieven van informatiebeveiliging..

In voorbereiding op de invoering van NIS2 regelgeving in het derde kwartaal van 2025 hebben we een QuickScan uitgevoerd. NIS2 is de opvolger van de oude Europese richtlijn voor 'Network Information Security' (NIS). Deze richtlijn is in Nederland opgenomen in de Wet beveiliging netwerk- en informatiesystemen (Wbni).

De aanbevelingen in de CISO-rapportage en de QuickScan leveren input voor de acties op gebied van informatiebeveiliging in de komende periode.

Audits

We hebben een interne audit uitgevoerd op de Wet Politiegegevens (WPG). Uit deze audit zijn geen grote auditpunten gekomen. In Q1 2025 wordt ook een (verplichte) externe audit hiervoor uitgevoerd.

Fusie met de RUD Utrecht

In 2025 zullen we onze informatievoorziening samenvoegen met de RUD Utrecht. De focus ligt hierbij in eerste instantie op het zaakstelsel, het stelsel voor de overhead processen (Afas) en ICT-infrastructuur/kantoorautomatisering. Dit zijn ingrijpende projecten.

Daarnaast zullen we beleid en control maatregelen moeten inrichten voor de Omgevingsdienst Utrecht. Hierbij gebruiken we de aanbevelingen van de CISO en de aanbevelingen uit de NIS2 Quickscan.

Acties voor 2025 voor de ODRU

Omdat we in 2025 de informatievoorziening ingrijpend gaan veranderen als gevolg van de fusie concentreren we ons in 2025 voor de ODRU op de punten die het meest bijdragen aan het verhogen van onze digitale weerbaarheid c.q. verlagen van ons risico:

- Testen van het Business Continuity Plan (BCP)
- Bewustzijn van medewerkers en managers vergroten, zeker gezien de verhoogde risicodreiging door de komende NAVO-top.
- Rapportage van incidenten en datalekken
- Verder ontwikkelen van risicomanagement en dataclassificatie vanuit procesbeheer.
- 2e Ciso rapportage, gericht op meer technische onderwerpen zoals autorisatiebeheer, back-ups etc.
- Toetsen of de softwareleveranciers zich houden aan de contractueel afgesproken eisen aan informatiebeveiliging, indien deze software nog bij de ODU gebruikt gaat worden.
- Externe audit, samen met de RUD Utrecht, op de WPG.

Alle overige aanbevelingen nemen we mee in de informatievoorziening projecten in het kader van de integratie van ODRU en RUD Utrecht.

Datum 20 januari 2025
Van Serhat Celik, CISO
Voor Robert Groenendijk
CC:
Onderwerp CISO rapportage over het jaar 2024

Inleiding

Dit is een CISO rapportage informatiebeveiliging voor het hele jaar van 2024 van de organisatie. Deze rapportage is een overzicht die elk jaar wordt uitgebracht zodat het management kennis kan nemen van de stand van zaken.

In de rapportage geven wij aan welke ontwikkelingen zich hebben voorgedaan en welke verbeteringen zijn doorgevoerd.

De rapportage is opgesteld door de Chief Information Security Officer (CISO) in het kader van zijn toezichthoudende functie op de informatiebeveiliging van de organisatie.

Ontwikkelingen

De Nederlandse samenleving en de overheid digitaliseren. Dat biedt veel nieuwe kansen, maar geeft ook nieuwe bedreigingen voor de informatieveiligheid. U kent de voorbeelden uit het nieuws. Organisaties die gegijzeld worden door hackers, en niet meer bij hun eigen gegevens kunnen zonder betaling; ze kunnen hun taken niet meer uitvoeren. Of vertrouwelijke gegevens liggen na een datalek op straat. Die bedreigingen worden steeds groter en dat stelt hogere eisen aan de organisatie. Daarnaast worden ook de richtlijnen voor informatiebeveiliging steeds strenger.

Er zijn meerdere richtlijnen en wetten voor informatiebeveiliging die belangrijk en relevant zijn. Dit rapport heeft drie richtlijnen/wetten in scope:

- Baseline Informatieveiligheid Overheid (BIO)
- NIS2
- WPG audit

BIO

De Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO) is het basisnormenkader voor informatiebeveiliging binnen alle overheidslagen (Rijk, gemeenten, provincies en waterschappen). Had voorheen iedere overheidslaag zijn eigen baseline, nu is er met gezamenlijke inspanning 1 BIO voor de gehele overheid. De BIO is gebaseerd op de ISO27001 en bevat controles en maatregelen.

NIS2

De Europese Network and Information Security-directive, ook bekend als de NIS2-richtlijn, is bedoeld om de cyberbeveiliging en de weerbaarheid van essentiële diensten, waaronder lokale overheden, in EU-lidstaten te verbeteren. Met NIS2 worden ook de verschillen in informatiebeveiligingseisen, risicobeheermaatregelen en rapportageverplichtingen tussen EU-lidstaten geharmoniseerd.

De ODRU heeft voor de NIS2 een quickscan uitgevoerd. Op basis van deze gap-analyse is een plan van aanpak gemaakt en taken zijn uitgezet in de organisatie om deze taken uit te voeren. De quickscan wordt als bijlage toegevoegd aan dit rapport. In het rapport van 2025 zal er een gedetailleerde update gegeven worden over de NIS2.

WPG

Eens in de vier jaar moeten werkgevers van buitengewoon opsporingsambtenaren (boa's) een externe audit uit laten voeren. Dat staat in de nieuwe Wet politiegegevens (Wpg) die sinds 1 mei 2022 van kracht is. Aan de externe audit gaat een interne audit vooraf. Deze dient eens in het jaar te worden gedaan.

De interne audit is als bijlage toegevoegd.

Governance

De ODRU heeft drie belangrijke rollen die relevant zijn voor informatiebeveiliging:

- CISO
- Functionaris Gegevensbescherming (FG)
- Adviseur informatiebeveiliging en privacy

Deze drie rollen zijn op dit moment vervuld.

Scope

Het CISO-rapport behandelt niet alle onderwerpen die in de BIO, NIS2 en WPG zijn opgenomen. Voor de NIS2 en WPG is er in 2024 een quickscan en een interne audit uitgevoerd. De BIO heeft meerdere onderwerpen. Op basis van prioriteit zijn de volgende onderwerpen geselecteerd:

- Beleid
- Naleving
- BCP
- Incidenten
- Risicomanagement
- Dataclassificatie

In het volgende rapport zullen andere onderwerpen zoals encryptie, autorisaties, MDM, back-ups ter bod komen.

Update

Er is vorig jaar vooral gewerkt aan het vaststellen van beleid en procedures. De kaders voor het uitvoeren van taken. In audittermen 'opzet'. Van daaruit wordt doorontwikkelt naar 'bestaan' en 'werking'. 'Bestaan' betekent aan kunnen tonen dat de opzet een keer is toegepast. En 'werking' wil zeggen het kunnen aantonen dat het structureel wordt toegepast, dus geïntegreerd in het werkproces. Zie onderstaande tabel voor een overzicht van acties die zijn uitgevoerd of nog uitgevoerd moeten worden. Dit heeft niet de hele BIO in scope maar belangrijke onderwerpen voor 2024.

	Onderwerp	Actie	Status
		Beleid en procedures	
1	Beleid	Vastgesteld Informatiebeveiligingsbeleid	Gereed
2	Beleid	Vastgestelde Governance structuur	In de praktijk werken we volgens een bepaalde governance. Dit wordt ook beschreven in verschillende beleidstukken maar geen aparte governance document.
		Naleving	
3	Naleving	Verplichte audits uitvoeren	De interne audits voor WPG worden jaarlijks uitgevoerd en de externe audit zal plaatsvinden in 2025
4	Naleving	Vastgesteld auditplan	Er is geen vastgesteld auditplan voor anderen normen zoals de BIO. Voor de NIS2 is een quikscan uitgevoerd.
5	Naleving	Rapportages	Rapportages worden opgesteld.
		BCP	
7	BCP	Vastgesteld BCP plan	Aanwezig
8	BCP	BCP scenario's	Aanwezig
9	BCP	Strcutureel uitvoeren van BCP tests	Niet aanwezig
10	BCP	Afspraken met leveranciers	Deels aanwezig.
		Incidenten	
14	Incidenten	Datalek procedure	Aanwezig
15	Incidenten	Datalek meldingen	Datalekken worden gemeld en opgepakt door de adviseur informatiebeveiliging en procedure

16	Incidenten	Kwartaalrapportages incidenten en datalekken	Niet aanwezig
----	------------	--	---------------

Risicomanagement & dataclassificatie

Informatiebeveiliging een continu, risicogedreven verbeterproces. De ontwikkeling naar risico's vanuit bedrijfsprocessen gaat gradueel. Mijn voorstel is om te beginnen met de Top Kritische Processen en gaan vandaaruit groeien. Dataclassificatie kunnen we daaraan koppelen.

	Onderwerp	Actie	Status
		Risicomanagement	
1	RM	Procesbeheer centraal belegd	Belegd
2	RM	Overzicht processen	Aanwezig
3	RM	Eigenaarschap bedrijfsprocessen belegd	Belegd
6	RM	Goedgekeurd PvA risicomanagement op processen	Niet beschreven
7	RM	Top 10 Kritische processen vastgesteld	Niet vastgelegd
8	RM	Risicoanalyse Top 10 Kritische processen	Niet uitgevoerd
		Dataclassificatie	
10	DC	Richtlijn Dataclassificatie	Niet aanwezig
11	DC	Toepassen Dataclassificatie op BIV in risico analyse van de Top Kritische processen	Niet uitgevoerd
12	DC	Implementatie documentlabeling	Niet aanwezig

Conclusie

Op basis van de huidige status van de verschillende onderwerpen binnen informatiebeveiliging, risicomanagement en dataclassificatie kunnen we concluderen dat er al aanzienlijke vooruitgang is geboekt, maar dat er ook nog belangrijke stappen moeten worden gezet om de informatiebeveiliging verder te versterken.

Beleid en Procedures zijn grotendeels vastgesteld, maar er ontbreekt nog een apart governance document. Dit kan leiden tot onduidelijkheden in de uitvoering en naleving van het beleid.

Naleving van verplichte audits is deels op orde, met jaarlijkse interne audits voor WPG en een geplande externe audit in 2025. Echter, er is geen vastgesteld auditplan voor andere normen zoals de BIO, wat een risico kan vormen voor de consistentie en volledigheid van de audits.

Business Continuity Planning (BCP) heeft een solide basis met een vastgesteld BCP plan en scenario's, maar er ontbreken structurele BCP tests en volledige afspraken met leveranciers. Dit kan de effectiviteit van de BCP in geval van een incident beperken.

Incidentenbeheer is goed georganiseerd met een aanwezige datalekprocedure en meldingen die worden opgepakt. Echter, de afwezigheid van kwartaalrapportages over incidenten en datalekken kan de monitoring en verbetering van incidentenbeheer belemmeren.

Risicomanagement en Dataclassificatie zijn nog in ontwikkeling. Hoewel procesbeheer en eigenaarschap van bedrijfsprocessen zijn belegd, ontbreken er goedgekeurde plannen van aanpak, vastgestelde kritische processen en uitgevoerde risicoanalyses. Ook de richtlijnen en implementatie van dataclassificatie zijn nog niet aanwezig.

Samenvattend, hoewel er al veel werk is verzet, zijn er nog belangrijke verbeterpunten die moeten worden aangepakt om de informatiebeveiliging, risicomanagement en dataclassificatie binnen de organisatie te optimaliseren. Het is essentieel om deze gebieden verder te ontwikkelen en te implementeren om de weerbaarheid en continuïteit van de organisatie te waarborgen

Interne Audit Rapport WPG ODRU

Uitvoerend Interne Auditor: Serhat Celik

Uitgebracht aan: Omgevingsdienst regio Utrecht

Datum uitgifte: 16-12-2024

Versie: 0.9

Classificatie: Vertrouwelijk

1. Interne audit van de interne auditor

1.1 Opdracht

Ingevolge de opdracht van Omgevingsdienst regio Utrecht heb ik een onderzoek uitgevoerd naar de opzet, het bestaan en de werking van beheersingsmaatregelen die de wettelijke eisen van de in de Wet Politiegegevens (Wpg) en het Besluit politiegegevens buitengewoon opsporingsambtenaren (Bpgboa) gestelde bepalingen waarborgen.

In de Wpg en het Bpgboa zijn vereisten en regels opgenomen voor het verwerken van persoonsgegevens die nodig zijn om de opsporing van strafbare feiten goed te kunnen uitvoeren. De Wpg zorgt daarbij voor een evenwicht tussen de belangen die met het uitvoeren van de opsporing van strafbare feiten gemoeid zijn en het beschermen van de privacy van burgers.

Om te kunnen beoordelen of dit evenwicht wordt gehandhaafd, is in artikel 33 van de Wpg bepaald dat de verwerkingsverantwoordelijke voor het verwerken van politiegegevens periodiek, door middel van het uitvoeren van audits, moet controleren of de bij of krachtens deze wet gegeven regels worden nageleefd. Dit is een interne audit die de organisatie jaarlijks gaat uitvoeren. De organisatie voert de interne audit dit jaar uit in Q4.

1.2 Object van onderzoek

Het object van onderzoek van deze privacy audit Wpg bestaat uit de beheersingsmaatregelen voor de verwerkingen van politiegegevens die onder verantwoordelijkheid van de verwerkingsverantwoordelijke worden verwerkt. Verwerkingen kunnen plaatsvinden in de volgende domeinen:

BOA-werkterrein ; Milieu, welzijn en infrastructuur

1.3 Scope

De scope van ons onderzoek bij Omgevingsdienst regio Utrecht bestond uit de hierna genoemde verwerkingen van politiegegevens:

Organisatieonderdeel: Toezicht en handhaving

Processen: Procesverbaal (PV) ,Bestuurlijke Strafbeschikking milieu (BSBm) en Strafrechtelijke waarschuwing

Applicatie: BRS & afdelingsdirectory

1.4 Verantwoordelijkheden ODRU

Omgevingsdienst regio Utrecht is verantwoordelijk voor de opzet, het bestaan en de werking van de relevante beheersingsmaatregelen gedurende 2024.

2. Bevindingen van de vorige audit

Tijdens de audit van 2023 had de ODRU 10 verbetermogelijkheden geconstateerd. Deze bevindingen zijn door de ODRU opgepakt en er zijn maatregelen genomen om deze verbetermogelijkheden door te voeren door de organisatie.

Zie onderstaand alle verbetermogelijkheden en een status:

	Verbetermogelijkheid	Status
1.	Verbetermogelijkheid: betrek de proceseigenaren bij de jaarlijkse controle op actualiteit van het register.	Er is een actueel register van verwerkingen aanwezig voor 2024 en de controle is met de proceseigenaren gedaan.
2.	Verbetermogelijkheid: overweeg om processen ook lager in de organisatie te beleggen als dit relevant is. Bepaalde processen kunnen ook bij teamleiders/medewerkers liggen.	De verbetermogelijkheid is besproken maar de ODRU kiest er voor om geen uitzondering te maken op het WPG proces. Dit is niet nodig/noodzakelijk, de organisatie heeft proceseigenaarschap op afdelingshoofdniveau bepaald. Dit is een vorm van formele verantwoordelijkheid. Dit is een interne beleidskeuze en is acceptabel.
3.	Verbetermogelijkheid: Benoem archiefkast specifiek in het proces.	Dit is op dit moment niet gedaan en komt dit jaar weer terug als verbetermogelijkheid
4.	Verbetermogelijkheid: De rol BF is niet expliciet benoemd in het proces. Overweeg om dit ook hierin op te nemen en ook op andere relevante plekken te benoemen en te borgen.	De rol van BF wordt benoemd wordt benoemd in de DPIA.
5.	Verbetermogelijkheid : benoem de minimale maatregelen die genomen worden in BRS in proces	De collegiale toets wordt op dit moment benoemd in het proces.
6.	Verbetermogelijkheid : de functiebeschrijving van de BOA is niet aanwezig. Overweeg om deze op te stellen en op te slaan.	Er is een functiebeschrijving aanwezig van de BOA's.
7.	Verbetermogelijkheid: leg de DPIA formeel vast en voeg het verslag van BRS toe. Overweeg om dit jaar ook een nieuwe DPIA uit te voeren.	De DPIA is in concept klaar en zal dit jaar of begin volgend jaar vastgesteld worden.
8.	Verbetermogelijkheid; overweeg om ook de autorisaties binnen BRS jaarlijks te controleren.	Dit is een technische controle die wordt uitgevoerd door de leverancier. Dit is terug te zien in de TPM.
9.	Verbetermogelijkheid; overweeg om jaarlijks een logging controle uit te voeren en afwijkend gedrag te constateren.	Dit is een technische controle die wordt uitgevoerd door de leverancier. Dit is terug te zien in de TPM.

10.	Verbetermogelijkheid: overweeg om de FG ook te betrekken bij logging en autorisatie controles.	De organisatie had geen FG WPG voor 2024 om deze controles te doen. Er zijn verkennende gespreken geweest met de huidige FG AVG om de functie ook uit te breiden naar FG WPG.
-----	--	---

3. Onderwerpen van de interne audit

Onderwerpen en beheersingsmaatregelen

1. Reikwijdte

De verwerkingsverantwoordelijke heeft bestanden met politiegegevens binnen de organisatie geïdentificeerd en gedocumenteerd.

2. Doelbinding

Politiegegevens worden alleen verwerkt als dat nodig is voor de in de wet genoemde doeleinden. Geborgd is dat bij het verwerken van politiegegevens altijd sprake is van doelbinding en dat de gegevens niet op een, met die doeleinden onverenigbare wijze, worden verwerkt.

3. Noodzakelijkheid en rechtmatigheid, vermelding herkomst

Er wordt geborgd dat de politiegegevens daartoe toereikend, ter zake dienend en beperkt zijn tot wat noodzakelijk is (niet bovenmatig) en dat de herkomst van gegevens voor art 9 verwerkingen wordt vermeld.

4. Juistheid en volledigheid politiegegevens

- De verwerkingsverantwoordelijke heeft controles op de kwaliteit ingericht ten behoeve van de borging van de juistheid en nauwkeurigheid van politiegegevens.
- Er zijn procedures opgesteld voor het vernietigen en rectificeren van politiegegevens.

5. Onderscheid feiten en oordeel

Er zijn maatregelen genomen om politiegegevens die op feiten zijn gebaseerd, voor zover mogelijk, te onderscheiden van politiegegevens die op een persoonlijk oordeel zijn gebaseerd.

6. Gegevensbescherming door beveiliging en ontwerp

- Er is (aantoonbaar) een risicoanalyse uitgevoerd waaruit het risiconiveau blijkt en identificeert, evalueert en mitigeert systematisch en periodiek factoren die het beschermen van politiegegevens tegen ongeoorloofde of onrechtmatige verwerking en tegen opzettelijk verlies, vernietiging of beschadiging in gevaar brengen en past de maatregelen hierop aan.
- De organisatie heeft gegevensbeschermingsbeleid en procedures ontwikkeld en vastgesteld. De verwerkingsverantwoordelijke heeft de maatregelen die nodig zijn om het risico te beperken (passende technische en organisatorische maatregelen) aantoonbaar geïmplementeerd.
- Privacy by design wordt toegepast/geborgd (bijv. bij ontwikkelingen/ wijzigingen).
- De verwerkingsverantwoordelijke kan aantonen dat de verwerking van politiegegevens wordt verricht in overeenstemming met wat bepaald is in de wet.

7. Gegevensbescherming door standaardinstellingen

De verwerkingsverantwoordelijke treft passende technische en organisatorische maatregelen om te waarborgen dat standaard:

alleen die politiegegevens worden verwerkt die noodzakelijk zijn voor elk specifiek doel van de verwerking;

politiegegevens niet zonder tussenkomst van een natuurlijke persoon voor een onbeperkt aantal natuurlijke personen toegankelijk worden gemaakt.

8. Gegevensbeschermings-effectbeoordeling / Data protection impact assessment (DPIA)

- Indien een verwerking waarschijnlijk een hoog risico voor de rechten en vrijheden van personen oplevert worden binnen de organisatie de risico's systematisch geïdentificeerd, beoordeeld en aangepakt door middel van een DPIA die ten minste aan de eisen gesteld in de wet voldoet.
- De verwerkingsverantwoordelijke beoordeelt, indien nodig of wanneer sprake is van een verandering van het risico, of de verwerking in overeenstemming met de DPIA wordt uitgevoerd en past de DPIA zo nodig aan.

9. Bijzondere categorieën van politiegegevens

Er vindt geen verwerking van bijzondere categorieën van politiegegevens plaats, tenzij:

Dat onvermijdelijk is voor het doel van de verwerking.

Dit in aanvulling is op de verwerking van andere politiegegevens betreffende de persoon.

De gegevens afdoende zijn beveiligd.

10. Autorisaties en toegang tot politiegegevens

- Er is een systeem van autorisaties dat voldoet aan de vereisten van zorgvuldigheid en evenredigheid. Dit houdt in dat: De verwerkingsverantwoordelijke heeft die personen die vanuit hun functie en de wet toegang mogen hebben tot bepaalde politiegegevens geautoriseerd voor alleen die gegevens (need-to-know).
- Er is een proces voor het toewijzen, wijzigen en intrekken van autorisaties t.b.v. de toegang tot politiegegevens.
- Er zijn maatregelen vastgesteld en geïmplementeerd die de identiteit en de toegangsrechten van een gebruiker controleert en rechtmatige toegang tot de gegevens borgt.

11. Autorisaties: aanwijzen functionarissen

Er is een actuele lijst van, door de verwerkingsverantwoordelijke aangewezen, bevoegde functionarissen.

12. Onderscheid tussen verschillende categorieën van betrokkenen

De verwerkingsverantwoordelijke heeft geborgd dat, voor zover mogelijk, duidelijk onderscheid wordt gemaakt in de verschillende categorieën van betrokkenen.

13. Verwerker en Verwerkersovereenkomst

- De verwerker stelt de verwerkingsverantwoordelijke alle informatie ter beschikking die nodig is om aantoonbaar te maken dat de verplichtingen in de verwerkersovereenkomst en de Wpg worden nageleefd en die nodig is om audits mogelijk te maken.
- De verwerking door een verwerker vindt alleen plaats als een verwerkingsverantwoordelijke afdoende garanties heeft over de toereikendheid van de geïmplementeerde technische en organisatorische maatregelen.
- Bij elke uitvoering van een gegevensverwerking door een verwerker zijn de taken en afspraken schriftelijk vastgesteld en vastgelegd in een (toereikende) overeenkomst of andere rechtshandeling.

- Er zijn afspraken vastgesteld en vastgelegd m.b.t. de handelswijze bij een inbreuk op de beveiliging.
- Een andere partij is alleen ingeschakeld bij de uitvoering van de verwerking met toestemming van de verwerkingsverantwoordelijke. Aan deze andere verwerker (subverwerker) is bij een overeenkomst dezelfde verplichtingen inzake gegevensbescherming opgelegd.

14. Geheimhoudingsplicht

Er is geborgd dat de ambtenaar van politie of de persoon aan wie politiegegevens ter beschikking zijn gesteld formeel bekend is met de plicht tot geheimhouding en de consequenties bij schending van deze plicht.

15. Geautomatiseerde individuele besluitvorming

- Besluiten gebaseerd uitsluitend op geautomatiseerde verwerking dat voor de betrokkene nadelige rechtsgevolgen heeft of hem in aanmerkelijke mate treft, worden niet genomen tenzij voorzien is in de voorwaarden genoemd in de wet.
- Het verbod op het gebruik van profilering die leidt tot discriminatie van personen op grond van de bijzondere categorieën van politiegegevens (art 5) is bekend binnen de organisatie. Dit beperkte verbod op profilering is onderwerp van de bewustwordingssessies binnen de organisatie.

16. Uitvoering van de dagelijkse politietaak

- Geborgd is dat art 8 politiegegevens één jaar na de datum van de eerste verwerking zodanig worden opgeslagen (achter een schot worden geplaatst) dat ze alleen nog beschikbaar komen voor verdere verwerking op basis van de vergelijking van gegevens (hit-no-hit basis).
- Geborgd is voor zover dat noodzakelijk is met het oog op de uitvoering van de dagelijkse politietaak politiegegevens ten aanzien waarvan in art 8 lid 1 genoemde termijn is verstreken geautomatiseerd worden vergeleken met politiegegevens die worden verwerkt op grond van art 8 lid 1 teneinde vast te stellen of verbanden bestaan tussen de betreffende gegevens. De gerelateerde gegevens kunnen verder worden verwerkt met het oog op de uitvoering van de dagelijkse politietaak.

17. Ter Beschikking stellen (voor verdere verwerking)

- Geborgd is dat de verdere verwerking van art 9 gegevens alleen plaats vindt na toestemming (aantoonbaar) van de daartoe bevoegde functionaris.

- Geborgd is dat de ter beschikking stellen van politiegegevens aan bevoegde autoriteiten in andere lidstaten van de Europese Unie of aan organen en instanties belast met de taken, bedoeld in art 1, onderdeel a conform de richtlijnen gesteld in de wet plaatsvindt.

18. Geautomatiseerd vergelijken en in combinatie zoeken

- Geborgd is dat gegevens alleen geautomatiseerd worden vergeleken met andere politiegegevens of met andere dan politiegegevens binnen de richtlijnen gesteld in art 11.
- Geborgd is dat gegevens alleen in combinatie met elkaar worden verwerkt binnen de richtlijnen gesteld in art 11 lid 4.
- Geborgd is dat het in combinatie verwerken van art 8 politiegegevens beperkt is tot de ambtenaren van politie die daarvoor geautoriseerd zijn.
- Geborgd is dat de ambtenaren die geautomatiseerd vergelijken en ambtenaren die in combinatie zoeken over voldoende kennis en vaardigheden beschikken.

19. Ondersteunende taken

Geborgd is dat voor de verwerkingen bedoeld in art 13 lid 1 t/m 3, van tevoren is voldaan aan de schriftelijke vereisten (art 13 lid 4).

20. Bewaartermijnen, verwijderen en vernietigen

- Politiegegevens worden niet langer bewaard dan de minimale tijd die nodig is, zoals vereist door de toepasselijke wet- en regelgeving, of voor de doeleinden waarvoor deze zijn verwerkt.
- De verwerkingsverantwoordelijke voorziet in voldoende waarborgen om te bewerkstelligen dat de gegevens conform de wet worden gecontroleerd, verwijderd en vernietigd.
- Geborgd is dat Politiegegevens na verwijdering maximaal vijf jaar worden bewaard. Indien van cultureel of historisch belang kan worden afgezien van vernietiging van de gegevens. Er wordt dan aan de bewaareisen zoals genoemd in de Archiefwet voldaan.

21. Verstrekking van politiegegevens aan anderen dan politie en Koninklijke marechaussee

- Geborgd is dat politiegegevens alleen worden verstrekt aan personen of instanties buiten het politiedomein, voor zover dit noodzakelijk is voor de doeleinden zoals deze in de Wet politiegegevens en het Besluit politiegegevens zijn genoemd.
- Geborgd is dat wanneer gegevens verstrekt worden er wordt voldaan aan de documentatieplicht (conform 6 lid 4 Bpg).
- Geborgd is dat verstrekking alleen plaatsvindt in overeenstemming met het bevoegd gezag indien dit vereist is in de wet.
- Bij verstrekkingen is geborgd dat de ontvangende partij wordt gewezen op zijn geheimhoudingsplicht.
- De juistheid, volledigheid, actualiteit en betrouwbaarheid van politiegegevens bij verstrekking wordt, voor zover mogelijk, gecontroleerd en inzichtelijk gemaakt voor de ontvangende partij.
- Er is een procedure voor het onverwijld in kennis stellen van de ontvanger van politiegegevens indien geconstateerd wordt dat onjuiste politiegegevens zijn verstrekt of dat politiegegevens op onrechtmatig wijze zijn verstrekt.

22. Doorgiften aan derde landen

- De doorgifte van gegevens aan verwerkingsverantwoordelijke in derde landen vindt alleen plaats indien er een adequaatsheidsbesluit is van de Commissie van de Europese Unie of indien één van de uitzonderingsgronden zoals genoemd in de wet van toepassing is.
- De doorgifte van gegevens aan derde landen wordt vastgelegd (documentatieplicht).
- Indien doorgifte plaatsvindt op basis van art 17a lid 2 onderdeel a of b, lid 3 of lid 5 is (aantoonbaar) voldaan aan de gestelde eisen in de wet.
- Indien politiegegevens van een andere lidstaat afkomstig worden doorgegeven aan derde landen is de toestemming van de verantwoordelijke autoriteit van deze lidstaat beschikbaar.

23. Verstrekking aan derden structureel voor samenwerkingsverbanden

- De verwerkingsverantwoordelijke heeft inzicht in de samenwerkingsverbanden waarbij politiegegevens worden verstrekt.
- In de beslissing voor het verstrekken van politiegegevens t.b.v. een samenwerkingsverband wordt vastgelegd:
 - o Ten behoeve van welk zwaarwegend algemeen belang de verstrekking noodzakelijk is,
 - o Ten behoeve van welk samenwerkingsverband de politiegegevens worden verstrekt,
 - o Het doel waartoe dit is opgericht,

- o Welke gegevens worden verstrekt,
 - o De voorwaarden onder welke de gegevens worden verstrekt en
 - o Aan welke personen of instanties de gegevens worden verstrekt.
- De daadwerkelijke verstrekking van gegevens wordt vastgelegd.

24. Rechtstreekse verstrekking

- De organisatie heeft geborgd dat rechtstreekse verstrekking uitsluitend plaatsvindt voor zover noodzakelijk op grond van art 23 en alleen voor zover voldaan kan worden aan de beveiligingseisen.
- De rechtstreekse verstrekking op basis van art 23 lid 2 vindt alleen plaats aan de aangewezen personen.

25. Informatie aan de betrokkene, recht op inzage, rectificatie en verwijdering

- De verwerkingsverantwoordelijke biedt de betrokkene informatie over de verwerking van persoonsgegevens en doet dit beknopt, toegankelijk en duidelijk, zodat de betrokkene zijn rechten kan uitoefenen. De informatievoorziening voldoet aan de eisen gesteld in art 24b lid 1 en 2.
- Bij uitstel, beperking of achterwege laten van de verstrekking van informatie bedoeld in 24b lid 2 is de uitstel, beperking of achterwege laten alsmede de duur van deze maatregel onderbouwd.
- Verzoeken tot inzage, rectificatie, vernietiging van betrokkenen worden - met inachtneming van het gestelde in artikel 27 - tijdig en adequaat afgehandeld.
- De organisatie borgt dat bij een verzoek tot inzage (art 25 lid 1) of rectificatie (art 28 lid 1) dat de betrokkene zonder onnodige vertraging in kennis wordt gesteld van de ontvangst van het verzoek, de termijn voor uitsluitel en de mogelijkheid een klacht in te dienen bij de AP.

Een weigering gevolg te geven aan het verzoek conform art 24a lid 4 is onderbouwd. Elke weigering of beperking van de inzage wordt aan de betrokkene toegelicht, met vermelding van de feitelijke of juridische gronden die aan het besluit ten grondslag liggen.

26. Register

- De verwerkingsverantwoordelijke houdt een register bij dat de gegevens bevat zoals aangegeven in art 31d lid 1.

- De verwerker houdt een register bij dat de gegevens bevat zoals aangegeven in art 31d lid 2.

27. Documentatie

- De verwerkingsverantwoordelijke borgt een volledige en toegankelijke schriftelijke vastlegging (documentatieplicht) van de onderdelen genoemd in art 32 lid 1. De bedoelde politiegegevens worden conform art 32 lid 4 bewaard.
- De verwerkingsverantwoordelijke borgt een volledige en toegankelijke schriftelijke vastlegging (documentatieplicht) van de doorgifte van politiegegevens aan een verwerkingsverantwoordelijke in een derde land of aan een internationale organisatie.
- De schriftelijke melding van een gemeenschappelijke verwerking van politiegegevens aan de AP is geborgd.

28. Logging

- De verwerkingsverantwoordelijke en de verwerker dragen zorg voor de logging van verwerkingen zoals opgenomen in art 32a lid 1.
- De organisatie gebruikt de logging uitsluitend ter controle van de rechtmatigheid van de gegevensverwerkingen, interne controles, ter waarborging van de integriteit en de beveiliging van politiegegevens en voor strafrechtelijke procedures.

29. Audits

Er wordt uitvoering gegeven aan de eisen zoals gesteld in de Regeling periodieke audit politiegegevens.

30. Melding datalekken

- De organisatie detecteert en behandelt privacy gerelateerde incidenten op gepaste wijze om de gevolgen te beperken en maatregelen te nemen om toekomstige inbreuken te voorkomen.
- De verantwoordelijkheden van de behandeling van datalekken zijn belegd in de organisatie, de daadwerkelijke uitvoering wordt beheerst, gedocumenteerd en geëvalueerd.
- De melding van een datalek aan de Autoriteit Persoonsgegevens vindt tijdig en volledig plaats.

- Betrokkenen worden, indien vereist, tijdig en volledig in kennis gesteld van een inbreuk op de beveiliging als deze inbreuk waarschijnlijk een hoog risico voor hun rechten en vrijheden betekent.

31. Functionaris voor gegevensbescherming

- Er is een functionaris voor gegevensbescherming aangesteld die toezicht houdt op: o het naleven van de Wpg; o het beleid van de verwerkingsverantwoordelijke met betrekking tot de bescherming van persoonsgegevens; o de toewijzing van de autorisaties, bedoeld in art 6; o de bewustmaking en opleiding van de ambtenaren van politie betrokken bij de verwerking van politiegegevens; o de audits; o de uitvoering van de DPIA's.
- De Functionaris Gegevensbescherming stelt jaarlijks een verslag op van zijn bevindingen en stelt het ter beschikking aan de verwerkingsverantwoordelijke.
- De Functionaris voor Gegevensbescherming is aangemeld bij de Autoriteit Persoonsgegevens.

4. Interne audit verslag per onderwerp

Het verslag is opgesteld op basis van interviews met relevante personeel en documentonderzoek. Per onderwerp wordt aangegeven wat de stand van zaken is en of er verbetermogelijkheden zijn.

Onderwerpen en beheersingsmaatregelen

1. Reikwijdte

ODRU als organisatie is verplicht om een verwerkingsregister. Het register in kwestie is aanwezig en de verwerkingen zijn actueel.

ODRU heeft de relevante processen beschreven in Sensus en deze zijn ook beschikbaar en zijn ingezien tijdens de interviews. Het gaat om primair proces: strafrecht toepassen. Binnen het proces worden deelprocessen uitgewerkt en per deelproces wordt ook aangegeven wat dit precies is en de bijzonderheden van deze deelprocessen worden uitgewerkt. Deze processen zijn ook formeel goedgekeurd door proceseigenaren. Afdelingseigenaren zijn standaard proceseigenaren. De directie van ODRU is eindverantwoordelijke van alle processen.

Archiefkast van de Boa's is nu ook opgenomen in het proces. De organisatie heeft de keuze gemaakt om dit niet specifiek in het register van verwerkingen maar om dit op te nemen in het proces.

- 1. Verbetermogelijkheid: Op dit moment wordt de archiefkast niet specifiek benoemd in het proces. Er staat wel iets over fysieke dossiers, logging van dossiers staat ook specifiek benoemd.**

2. Doelbinding

Er worden geen politiegegevens verwerkt en opgeslagen op de afdelingsdirectory. Tijdens de interviews is door relevant personeel aangegeven dat er geen gegevens op de directory worden opgeslagen. Ik heb zelf ook gekeken in de directory en ik heb dit ook bevestigd. Overleg notulen zijn anoniem. Er is een DPIA uitgevoerd en hier worden de doeleinden ook beschreven. Er is een BF benoemd en hij heeft ook de relevante diploma's. In het beleid WPG is deze rol ook benoemd en beschreven.

3. Noodzakelijkheid en rechtmatigheid, vermelding herkomst

Alle verwerkingen vinden plaats in BRS en er is een verwerkersovereenkomst afgesloten tussen de partijen. Binnen BRS zijn de nodige maatregelen genomen om de noodzakelijkheid en rechtmatigheid te borgen. Dit zijn maatregelen zoals:

- Loggen
- Vernietigen
- Toegang alleen voor Boa's

En andere relevante maatregelen. Er vindt jaarlijks een interne audit plaats en de leverancier voert zelf ook audits uit. Er vindt ook een collegiale toets plaats door de BOA coördinator en tevens ook door de BF.

- 2. Verbetermogelijkheid : Benoem de 4 ogen principe in het proces en check ook of dit wordt uitgevoerd.**

4. Juistheid en volledigheid politiegegevens

Er zijn koppelingen aanwezig met andere bronnen die de juistheid en volledigheid van politiegegevens verbeteren. Er is een adres check en ook een check op BSN.

- 3. Verbetermogelijkheid: check of er andere koppelingen mogelijk zijn met andere bronsystemen en de technische mogelijkheid om dit te verwezenlijken. Denk hierbij aan KVK en BRP.**

5. Onderscheid feiten en oordeel

Er zijn maatregelen genomen om politiegegevens die op feiten zijn gebaseerd, voor zover mogelijk, te onderscheiden van politiegegevens die op een persoonlijk oordeel

zijn gebaseerd. Voor zwaardere zaken vindt ook een controle plaats vanuit de OM. Dus dit is ook een onderwerp die door een externe partij wordt gecheckt. Er is ook ondersteuning vanuit de applicatie BRS door middel van expliciete vragen.

6. Gegevensbescherming door beveiliging en ontwerp

- Er is (aantoonbaar) een DPIA uitgevoerd waaruit het risiconiveau blijkt en identificeert, evalueert en mitigeert systematisch en periodiek factoren die het beschermen van politiegegevens tegen ongeoorloofde of onrechtmatige verwerking en tegen opzettelijk verlies, vernietiging of beschadiging in gevaar brengen en past de maatregelen hierop aan.
- De organisatie heeft gegevensbeschermingsbeleid en procedures ontwikkeld en vastgesteld. De ODRU heeft een WPG beleid en een procesbeschrijving. Daarnaast is er een verwerkersovereenkomst met Natuurnetwerk en een SLA met Avantage.

7. Gegevensbescherming door standaardinstellingen

De verwerkingsverantwoordelijke treft passende technische en organisatorische maatregelen om te waarborgen dat standaard:

alleen die politiegegevens worden verwerkt die noodzakelijk zijn voor elk specifiek doel van de verwerking;

politiegegevens niet zonder tussenkomst van een natuurlijke persoon voor een onbeperkt aantal natuurlijke personen toegankelijk worden gemaakt.

De ODRU verwezenlijkt dit onderdeel door alle gegevens op te slaan in BRS en de juiste autorisaties toe te passen.

8. Gegevensbeschermings-effectbeoordeling / Data protection impact assessment (DPIA)

De ODRU heeft een DPIA uitgevoerd op dit onderdeel.

9. Bijzondere categorieën van politiegegevens

De ODRU verwerkt in beginsel geen bijzondere persoonsgegevens. Dit is ook vastgelegd in het privacy beleid hoofdstuk 5.2 blz. 18.

10. Autorisaties en toegang tot politiegegevens

De autorisaties zijn standaard vastgelegd in BRS. De directory is uit scope omdat er geen gegevens plaats vinden.

11. Autorisaties: aanwijzen functionarissen

Er is een actuele lijst van, door de verwerkingsverantwoordelijke aangewezen, bevoegde functionarissen. Dit is een verbetermogelijkheid die eerder is benoemd. De BF moet toegevoegd worden in het proces met zijn taken en verantwoordelijkheden.

4. Verbetermogelijkheid: stel een autorisatieprocedure op voor BRS algemeen om de indienst- en uitdiensttreding goed te regelen.

12. Onderscheid tussen verschillende categorieën van betrokkenen

De verwerkingsverantwoordelijke heeft geborgd dat, voor zover mogelijk, duidelijk onderscheid wordt gemaakt in de verschillende categorieën van betrokkenen. De directory is niet meer in gebruik dus uit scope.

13. Verwerker en Verwerkersovereenkomst

Er is een verwerkersovereenkomst aanwezig. De verwerkersovereenkomst is inhoudelijk beoordeeld en goed bevonden.

14. Geheimhoudingsplicht

Er is geborgd dat de ambtenaar van politie of de persoon aan wie politiegegevens ter beschikking zijn gesteld formeel bekend is met de plicht tot geheimhouding en de consequenties bij schending van deze plicht. Dit is bekend bij de boa's.

15. Geautomatiseerde individuele besluitvorming

- Besluiten gebaseerd uitsluitend op geautomatiseerde verwerking dat voor de betrokkene nadelige rechtsgevolgen heeft of hem in aanmerkelijke mate treft, worden niet genomen tenzij voorzien is in de voorwaarden genoemd in de wet.
- Het verbod op het gebruik van profilering die leidt tot discriminatie van personen op grond van de bijzondere categorieën van politiegegevens (art 5) is bekend binnen de organisatie. Dit beperkte verbod op profilering is onderwerp van de bewustwordingssessies binnen de organisatie.

16. Uitvoering van de dagelijkse politietaak

Geborgd is dat art 8 politiegegevens één jaar na de datum van de eerste verwerking zodanig worden opgeslagen (achter een schot worden geplaatst) dat ze alleen nog beschikbaar komen voor verdere verwerking op basis van de vergelijking van gegevens (hit-no-hit basis).

17. Ter Beschikking stellen (voor verdere verwerking)

Geborgd is dat de verdere verwerking van art 9 gegevens alleen plaats vindt na toestemming (aantoonbaar) van de daartoe bevoegde functionaris. Dit komt niet voor binnen de ODRU maar mocht dit het geval zijn dan wordt dit wel aangehouden.

- Geborgd is dat de ter beschikking stellen van politiegegevens aan bevoegde autoriteiten in andere lidstaten van de Europese Unie of aan organen en instanties belast met de taken, bedoeld in art 1, onderdeel a conform de richtlijnen gesteld in de wet plaatsvindt. Dit is ook niet het geval geweest in 2024.

18. Geautomatiseerd vergelijken en in combinatie zoeken

De ODRU deelt geen politiegegevens met andere partijen en er vindt ook geen vergelijking plaats.

19. Ondersteunende taken

Geborgd is dat voor de verwerkingen bedoeld in art 13 lid 1 t/m 3, van tevoren is voldaan aan de schriftelijke vereisten (art 13 lid 4).

20. Bewaartermijnen, verwijderen en vernietigen

Politiegegevens worden niet langer bewaard dan de minimale tijd die nodig is, zoals vereist door de toepasselijke wet- en regelgeving, of voor de doeleinden waarvoor deze zijn verwerkt. Dit is standaard geregeld in BRS. De directory is zoals gezegd hier ook uit scope.

21. Verstrekking van politiegegevens aan anderen dan politie en Koninklijke marechaussee

Geborgd is dat politiegegevens alleen worden verstrekt aan personen of instanties buiten het politiedomein, voor zover dit noodzakelijk is voor de doeleinden zoals deze in de Wet politiegegevens en het Besluit politiegegevens zijn genoemd. Dit wordt zowel in het WPG beleid als privacy beleid bepaald. De interne werkwijze is ook in lijn met deze bepaling.

22. Doorgiften aan derde landen

Dit is niet van toepassing en wordt ook uitgesloten in zowel WPG beleid als in het privacy beleid.

23. Verstrekking aan derden structureel voor samenwerkingsverbanden

De ODRU heeft inzicht in de samenwerkingsverbanden waarbij politiegegevens worden verstrekt. Er is een samenwerkingsverband met natuurnetwerk.

24. Rechtstreekse verstrekking

Dit is niet van toepassing.

25. Informatie aan de betrokkene, recht op inzage, rectificatie en verwijdering

De ODRU heeft een aparte procedure voor rechten van betrokkenen. Er is geen aparte procedure voor BRS. Als er een verzoek plaatsvindt dan moet dit gebeuren voor de algemene procedure.

26. Register

De ODRU heeft een register van verwerkingen. Dit is eerder benoemd in het rapport. Er is ook een verbetermogelijkheid.

27. Documentatie

Alle documentatie vindt plaats in BRS , daarnaast zijn er fysieke dossiers. BRS borgt dat de documentatie volledig is.

28. Logging

Er vindt logging plaats binnen BRS daarnaast wordt de fysieke toegang tot de archiefkast ook gelogd.

5. Verbetermogelijkheid: controleer halfjaarlijks de logging van de archiefkast.

29. Audits

Er wordt uitvoering gegeven aan de eisen zoals gesteld in de Regeling periodieke audit politiegegevens.

30. Melding datalekken

De organisatie heeft een aparte procedure voor datalekken. Er zijn de afgelopen jaar geen datalekken plaatsgevonden met politiegegevens.

31. Functionaris voor gegevensbescherming

Er is een functionaris voor gegevensbescherming aangesteld die toezicht houdt op: o het naleven van de AVG;

6. Verbetermogelijkheid: Stel een FG vast voor de WPG.

De Functionaris voor Gegevensbescherming is aangemeld bij de Autoriteit Persoonsgegevens.

5. Conclusie

De ODRU heeft het afgelopen jaar hard gewerkt om de bevindingen van de interne audit op te lossen. Er zijn een aantal bevindingen geconstateerd met de audit van dit jaar. Het is goed te zien dat er stappen worden gemaakt.

Nummer	Normelement	Status
1.	Reikwijdte	Voldoet deels
2.	Doelbinding	Voldoet
3.	Noodzakelijkheid en rechtmatigheid, vermelding herkomst	Voldoet deels
4.	Juistheid en volledigheid politiegegevens	Voldoet deels
5.	Onderscheid feiten en oordeel	Voldoet
6.	Gegevensbescherming door beveiliging en ontwerp	Voldoet
7.	Gegevensbescherming door standaardinstellingen	Voldoet
8.	Gegevensbeschermings-effectbeoordeling / Data protection impact assessment (DPIA)	Voldoet
9.	Bijzondere categorieën van politiegegevens	Voldoet
10.	Autorisaties en toegang tot politiegegevens	Voldoet
11.	Autorisaties: aanwijzen functionarissen	Voldoet deels
12.	Onderscheid tussen verschillende categorieën van betrokkenen	Voldoet
13.	Verwerker en Verwerkersovereenkomst	Voldoet
14.	Geheimhoudingsplicht	Voldoet
15.	Geautomatiseerde individuele besluitvorming	Voldoet
16.	Uitvoering van de dagelijkse politietaak	Voldoet
17.	Ter Beschikking stellen (voor verdere verwerking)	Voldoet
18.	Geautomatiseerd vergelijken en in combinatie zoeken	Voldoet
19.	Ondersteunende taken	Voldoet
20.	Bewaartermijnen, verwijderen en vernietigen	Voldoet
21.	Verstrekking van politiegegevens aan anderen dan politie en Koninklijke marechaussee	Voldoet
22.	Doorgiften aan derde landen	Voldoet
23.	Verstrekking aan derden structureel voor samenwerkingsverbanden	Voldoet
24.	Rechtstreekse verstrekking	n.v.t.
25.	Informatie aan de betrokkene, recht op inzage, rectificatie en verwijdering	Voldoet
26.	Register	Voldoet
27.	Documentatie	Voldoet
28.	Logging	Voldoet deels
29.	Audits	Voldoet
30.	Melding datalekken	Voldoet
31.	Functionaris voor gegevensbescherming	Voldoet deels

Er zijn 6 verbetermogelijkheden geconstateerd:

1. **Verbetermogelijkheid: Op dit moment wordt de archiefkast niet specifiek benoemd in het proces. Er staat wel iets over fysieke dossiers , logging van dossiers staat ook specifiek benoemd.**
2. **Verbetermogelijkheid : Benoem de 4 ogen principe in het proces en check ook of dit wordt uitgevoerd.**
3. **Verbetermogelijkheid: check of er andere koppelingen mogelijk zijn met andere bronsystemen en de technische mogelijkheid om dit te verwezenlijken. Denk hierbij aan KVK en BRP.**
4. **Verbetermogelijkheid: stel een autorisatieprocedure op voor BRS algemeen om de indienst- en uitdiensttreding goed te regelen.**
5. **Verbetermogelijkheid: controleer halfjaarlijks de logging van de archiefkast.**
6. **Verbetermogelijkheid: Stel een FG vast voor de WPG.**

NIS2 Quickscan

Uitkomsten

Dit rapport is gemaakt via <https://regelhulpenvoorbedrijven.nl/NIS2-Quickscan> met publicatiedatum 04-03-2024.

De uitkomsten en adviezen zijn gebaseerd de Europese NIS2-richtlijn. Deze gelden totdat NIS2 is omgezet naar Nederlandse wetgeving. De scores en het aangereikte handelingsperspectief zijn bedoeld als eerste hulp in de voorbereiding en geven geen garantie dat de organisatie al voldoet aan de toekomstige NIS2-wetgeving.

Bereid je organisatie alvast voor

Voor de voorbereiding op de nieuwe NIS2-wetgeving, vind je hieronder meerdere suggesties, handvatten en aandachtspunten. Het uitvoeren of volgen van het aangereikte handelingsperspectief vergroot je cyberveiligheid.

Legenda Scores

Referentie Score is gelijk aan het maximum aantal vragen per onderwerp.

Scores:

o Groen = 'Goed op weg'

o Geel = 'Behoeft aandacht'

o Rood = 'Werk aan de winkel'

Scores

Onderwerp	Uw Score	Referentie Score
Governance: Goedkeuren maatregelen bestuursorgaan	1	2
Governance: Bestuursorganen opleiden	0	3
Beleid risicoanalyse en beveiliging van informatiesystemen	1	4
Incidentbehandeling	3	3
Bedrijfscontinuïteit	3	4
De beveiliging van de toeleveringsketen	1	3
Beveiliging van netwerk- en informatiesystemen	3	3
Beoordelen effectiviteit van maatregelen	0	3



Cyberhygiëne en opleiding	2	3
Cryptografie en encryptie	2	3
Beveiligingsaspecten voor personeel, toegangsbeleid en beheer van activa	3	4
Authenticatieoplossingen en communicatiesystemen binnen de organisatie	3	3
Meldingsprocedure: Significante incidenten	1	1
Rapportageverplichtingen: Ze snel mogelijk meedelen maatregelen	0	1



Relevante sector(en)

Sector Overheid is geselecteerd

Governance: Goedkeuren maatregelen bestuursorgaan

Score: Behoeft aandacht

Doel en wat kan ik doen?

Het doel van een **governancebeleid** voor netwerk- en informatiebeveiliging is dat de verantwoordelijkheden voor het initiëren en/of beslissen van de uit te voeren cybersecurity beheersmaatregelen zijn belegd. Beschrijf in een governancebeleid minimaal:

- hoe je stuurt,
- handelt,
- beheert,
- verantwoordt en
- toezicht houdt

op de cybersecurity doelstellingen. (conform artikel 20 lid 1 van de NIS2-richtlijn).

Governance: Bestuursorganen opleiden

Score: Werk aan de winkel

Doel en wat kan ik doen?

NIS2-richtlijn in artikel 20 lid 2 schrijft voor dat de leden van bestuursorganen voldoende **cybersecuritykennis en -ervaring** hebben om weloverwogen beslissingen te kunnen nemen. Stel daarom een passend opleidingsplan of individueel loopbaantraject op om de leden van je bestuursorgaan voldoende kennis en vaardigheden te laten verwerven om cyberrisico's te kunnen identificeren en te beoordelen. Daarnaast verlangt de richtlijn dat organisaties ook werknemers aanmoedigt om soortgelijke kennis te verwerven.

Beleid risicoanalyse en beveiliging van informatiesystemen

Score: Werk aan de winkel

Doel en wat kan ik doen?

Een **beleid inzake risicoanalyse** beschrijft dat je op basis van een risicobeoordeling de risico's monitort en waar nodig risicobeheersmaatregelen implementeert. Het maken van een risicoanalyse is een belangrijke stap in het verhogen van de cyberweerbaarheid van jouw organisatie en om jouw organisatie voor te bereiden. Het correct uitvoeren van een risicoanalyse over de gehele organisatie en ketenpartners, is essentieel om alle risico's in kaart te brengen. Conform artikel 21 lid 2 sub a.

Het beleid inzake risicoanalyses kan per organisatie verschillen. Een [beleidsplan](#) bevat minimaal:

- wat het doel en scope van het document is,
- de rollen en verantwoordelijkheden,
- de risicocriteria,
- frequentie van het uitvoeren van risicoanalyses en
- wanneer het beleidsplan wordt herzien.

Bij het uitvoeren van risicoanalyses worden risico's geïdentificeerd, geanalyseerd en geëvalueerd. Bekijk het [Stappenplan Risicoanalyse](#) of check de [risicoklasse van jouw organisatie](#).

Incidentenbehandeling

Score: Goed op weg

Doel en wat kan ik doen?

Incident response is het proces dat jouw organisatie doorloopt tijdens een cyberincident. Het is van belang om rollen, verantwoordelijkheden en procedures te definiëren voor het tijdig detecteren, analyseren, beheersen of reageren op, herstellen, documenteren en rapporteren van incidenten op het gebied van netwerk- en informatiebeveiliging. Door dit in een Incident Response Plan (IRP) op te nemen, stimuleer je gecoördineerde actie bij cyberincidenten. Conform Artikel 21 lid 2 sub b.

Een IRP is een set instructies om medewerkers te helpen om beveiligingsincidenten te detecteren, hierop te reageren en mogelijke schade te herstellen. Bijvoorbeeld bij een verstoring, een datalek of een digitale aanval. Het doel is om snel, kalm en adequaat te kunnen reageren om schade te beperken en herstelwerkzaamheden te minimaliseren. Heeft jouw organisatie nog geen IRP? Bekijk de [IRP tips en aandachtspunten](#) en ga er snel mee aan de slag.

Bedrijfscontinuïteit

Score: Behoeft aandacht

Doel en wat kan ik doen?

Een **business continuity plan** (BCP) is een beleidsplan dat uiteenzet hoe je omgaat met het herstellvermogen van jouw organisatie bij potentiële rampen of (cyber)incidenten. Het doel van een BCP is om personeel en vitale processen of primaire bedrijfsprocessen te beschermen en ervoor te zorgen dat deze blijven functioneren op het moment van een incident. Conform artikel 21 lid 2 sub c.

Zonder IT- en OT-systemen vallen veel vitale processen in uw organisatie stil. Het is daarom essentieel om de (cyber)beveiliging van deze IT- en OT-systemen mee te nemen in het BCP. Inspiratie nodig? Bekijk hoe je een [bedrijfsimpactanalyse \(BIA\)](#) uitvoert en wat er in een [BCP](#) thuishoort.

De beveiliging van de toeleveringsketen

Score: Werk aan de winkel

Doel en wat kan ik doen?

Artikel 21 lid 2 sub d vereist dat een entiteit beleid opstelt om de **beveiliging van de toeleveringsketen** te borgen.

Door de risico's van de leveranciers van IT & OT-producten en diensten in kaart te brengen en te beoordelen, kan je de risicobeoordeling verder aanscherpen en passende maatregelen (laten) nemen. Als onderdeel van dit toeleveringsketenbeleid stelt de organisatie criteria vast voor het selecteren en contracteren van de ketenpartners. Deze criteria moeten worden vastgelegd in afspraken. De afspraken worden periodiek gecontroleerd (bijvoorbeeld via audits) en herzien, rekening houdend met de veranderingen in alle betrokken organisaties. Hulp nodig? Bekijk de [tips voor beveiliging van de toeleveringsketen](#).

Beveiliging van netwerk- en informatiesystemen

Score: Goed op weg

Doel en wat kan ik doen?

Er moet **securitybeleid** zijn op de gehele levenscyclus van netwerk- en informatiesystemen. In het geval van kwetsbaarheden moet er procedure zijn om de (potentiële) kwetsbaarheden op het eigen netwerk te mitigeren. Conform artikel 21 lid 2 sub e.

Organisaties kunnen dit doen door over de gehele levenscyclus van de software, hardware, netwerken en systemen de procedures, rollen en verantwoordelijkheden te beschrijven in beleid. Daarnaast moet er een proces zijn om het eigen netwerk te monitoren op kwetsbaarheden. Lees [hier](#) hoe je dit aanpakt.

Beoordelen effectiviteit van maatregelen

Score: Werk aan de winkel

Doel en wat kan ik doen?

Een organisatie moet een **toetsings- of conformiteitsbeleid** opstellen over de onafhankelijke beoordeling van de effectiviteit van de cyberbeheersmaatregelen. Conform artikel 21 lid 2 sub f.

Wanneer jouw organisatie beheersmaatregelen heeft genomen, is het belangrijk dat je de maatregelen regelmatig toetst op effectiviteit. Dit zorgt ervoor dat je weet of maatregelen voldoende effect hebben zodat het risico binnen de acceptatiecriteria blijft. Het is gebruikelijk dat een onafhankelijke toetsing plaatsvindt en dit gerapporteerd wordt aan de directie of bestuur. Lees meer informatie over het opstellen van

[Effectiviteitsbeleid](#).

Cyberhygiëne en opleiding

Score: Behoeft aandacht

Doel en wat kan ik doen?

Een organisatie moet een **cyberhygiënebeleid** opstellen met als doel een minimale set van beveiligingsmaatregelen voor de IT- en OT-omgeving op orde te hebben (c.q. te borgen). Conform artikel 21 lid 2 sub g.

In een cyberhygiënebeleid beschrijf je hoe de organisatie bewust blijft van bestaande beveiligingsmaatregelen, bijvoorbeeld het melden van informatiebeveiligingsincidenten. Het beleid bevat contactpersonen en materiaal voor aanvullende informatie en advies over informatiebeveiliging, evenals trainingen over naleving van het cybersecuritybeleid voor eindgebruikers. Bekijk uit welke onderdelen jouw [Cyberhygiënebeleid](#) kan bestaan. Via de [Basisscan Cyberweerbaarheid](#) kan je beoordelen of je de basismaatregelen in de organisatie hebt geïmplementeerd.

Cryptografie en encryptie

Score: Behoeft aandacht

Doel en wat kan ik doen?

Het doel van **beleid en procedures inzake cryptografie en/of encryptie** is dat de vertrouwelijkheid, integriteit, onweerlegbaarheid, authenticiteit en authenticatie van data gewaarborgd wordt.

Door cryptografie en encryptie te gebruiken, verhoog je de weerbaarheid van je systemen. Met encryptie hebben alleen bevoegden toegang tot een asset (mens of middel) en de mogelijkheid om deze data te zien en te veranderen. Conform artikel 21 lid 2 sub h.

Onderdeel van beleid rond encryptie is dat alle vitale assets in de organisatie in beeld worden gebracht en dat deze de goedgekeurde standaard en lengte van encryptie gebruiken. De standaard en lengte moet het juiste niveau van bescherming hebben, zodat assets goed beschermd zijn. Daarnaast dient sleutelbeheer in het encryptiebeleid (of versleutelingsbeleid) te zijn opgenomen. Daarnaast moet het beheer van encryptiesleutels gedurende de hele levenscyclus worden beschreven in het beleid. Bekijk een voorbeeld van [Beleid Cryptografie of Encryptie](#).

Beveiligingsaspecten voor personeel, toegangsbeleid en beheer van activa

Score: Behoeft aandacht

Doel en wat kan ik doen?

Het doel van **asset management** is dat alle assets (mensen en middelen) van een organisatie de juiste bescherming krijgen. In een beleid vat een organisatie welke belangrijke assets het heeft en welke beheersmaatregelen nodig zijn om te zorgen dat de assets adequaat beveiligd zijn. Het doel van een **beveiligingsbeleid ten aanzien van personeel** is dat iedere werknemer bewust is van de eigen verantwoordelijkheid en acteert naar het (cyber)beveiligingsbeleid van de organisatie. Het doel van **toegangsbeleid** is dat de organisatie ervoor zorgt dat ongeautoriseerde toegang tot assets wordt voorkomen. Conform artikel 21 lid 2 sub i.

Het beleid op asset management bevat de rollen en verantwoordelijkheden voor de bescherming van de assets. Daarnaast de criteria voor de verschillende assets classificaties en de [bijbehorende beheersmaatregelen](#).

Beleid ten aanzien van personeel en toegangsbeveiliging bevat beheersmaatregelen over toekenning van rollen en verantwoordelijkheden van personeel. Screening kan onderdeel zijn van het sollicitatieproces in een organisatie. In het beleid moet duidelijk beschreven zijn welke verantwoordelijkheid bij welke functie of rol hoort. Gebruik dit [voorbeeld van in- en uitdiensttreding van medewerkers](#) als hulpmiddel bij deze maatregel. Welke toegangsrechten heeft de specifieke werknemer nodig heeft voor het uitoefenen van zijn of haar functie of rol? Bekijk dit [voorbeeld van een rechtenmatrix](#).

Authenticatieoplossingen en communicatiesystemen binnen de organisatie

Score: Goed op weg

Doel en wat kan ik doen?

Het doel van de maatregel van artikel 21 lid 2 sub j is dat de gegevens binnen een organisatie beschermd worden en niet zichtbaar zijn voor ongeautoriseerde personen of andere assets.

Naast [beleid op toegangsbeheer](#) kan het invoeren van [multifactorauthenticatie](#) (MFA) bijdragen aan het realiseren van dit doel. MFA zorgt ervoor dat gebruikers zich meerdere keren moeten authenticeren om toegang tot de gegevens te krijgen. Lees waar je op let bij het [selecteren van een MFA-oplossing](#). Besteed ook aandacht aan een veilige gegevensoverdracht door bijvoorbeeld veilige VPN-verbindingen.



Meldingsprocedure: Significante incidenten

Score: Goed op weg

Doel en wat kan ik doen?

Artikel 23 lid 1 beschrijft de **meldplicht**. NIS2-organisaties moeten cyberincidenten melden bij de sectorale CSIRT en de bevoegde nationale autoriteit.

Om dit te kunnen doen moet er een proces of procedure ingericht worden om incidenten te kunnen melden. Meer over deze meldplicht lees je bij het Nationaal Cyber Security Centrum (NCSC). De meldplicht kan worden opgenomen in het [Incident Response Plan](#) van jouw organisatie. Een praktische afgeleide van deze meldplicht is de [bellijst](#).

Rapportageverplichtingen: Zo snel mogelijk meedelen maatregelen

Score: Werk aan de winkel

Doel en wat kan ik doen?

Artikel 23 lid 2 beschrijft dat NIS2-organisaties cyberincidenten en handelingsperspectief melden bij ontvangers van essentiële of belangrijke diensten.

Om dit te kunnen doen moet je in kaart hebben welke klanten van de organisatie ontvangers zijn van essentiële of belangrijke diensten. Er moet een procedure zijn om deze ontvangers te informeren over [incidenten](#). Deze meldverplichting kan worden opgenomen in het [Incident Response Plan](#). Een handig hulpmiddel kan de [bellijst](#) zijn.

NOTITIE algemeen bestuur (agendapunt 6b – ter kennisgeving)

aan	de leden van het algemeen bestuur
van	het dagelijks bestuur
opsteller	afdelingshoofd Expertise & Advies
DB portefeuillehouder	W. Catsburg
telefoon	088 – 022 50 00
datum	20 maart 2025
onderwerp	Stand van Zaken Sanering wegverkeerslawaaï bij de ODRU gemeenten
t.b.v.	Vergadering d.d. 10 april 2025
aantal pag.	2
bijlagen	-

Voorgesteld wordt:

Kennis te nemen van de stand van zaken Sanering wegverkeerslawaaï bij ODRU gemeenten.

toelichting

Sinds 1986 worden in de ODRU-gemeenten saneringsprojecten in het kader van de Wet geluidhinder (Wgh) uitgevoerd. Het gaat hierbij om woningen die een te hoge geluidsbelasting op gemeentelijke en provinciale wegen ondervinden. De verantwoordelijkheid voor deze saneringen ligt bij de beheerder van de weg waaraan deze woningen liggen. Het Rijk stelt voor de aanpak van de geluidshinder subsidies beschikbaar. In zijn totaliteit moesten er bij de ODRU gemeenten op grond van de Wgh 7908 woningen worden gesaneerd.

Wettelijke basis

Gemeenten zijn op grond van de Wgh verplicht om voor deze woningen een zogenaamd geluidsaneringsprogramma op te stellen en ervoor te zorgen dat maatregelen worden genomen zodanig dat de geluidhinder bij de woningen afneemt. Dit kan zijn door de aanpak van de verkeersstromen (snelheidsbeperkende maatregelen), door aanleg van 'stil asfalt', door de aanleg van geluidswallen of door geluidsisolerende maatregelen aan de woningen zelf.

Te saneren woningen in onze regio

De ODRU voert deze projecten voor haar gemeenten uit.

Van de totale saneringsvoorraad zijn inmiddels 4952 gesaneerd. Bij 4000 woningen bleken na onderzoek geen maatregelen nodig, circa 1000 woningen zijn gesaneerd door het treffen van maatregel aan de weg of aan de woning.

Per 01-01-2025 is de resterende saneringsvoorraad nog 2956 woningen, verdeeld over 35 projecten. Op basis van ervaring schatten wij in dat bij circa 600 woningen nog daadwerkelijk maatregelen nodig zijn.

Subsidie

Om gemeenten te helpen bij de aanpak van deze sanering verleent het Ministerie van Infrastructuur en Waterstaat via hun uitvoeringsorganisatie Bureau Sanering verkeerslawaaï (BSV) subsidie op basis van de *Subsidieregeling sanering verkeerslawaaï* (Ssv).

Dit betreft twee typen subsidies:

- 1) een voorbereidingssubsidie (VBT-subsidie) en
- 2) een uitvoeringssubsidie.

In de praktijk blijkt dat de voorbereidingssubsidie in veel gevallen niet toereikend is. Dit komt o.a. door de lange doorlooptijd van de projecten (met veel tussentijdse vertragingen door bijvoorbeeld afstemming met de provincie rondom N- wegen) en de gedurende de looptijd gestegen kosten.

De subsidies voor de daadwerkelijke saneringsmaatregelen, de uitvoeringssubsidies, zijn wel kostendekkend.

Stand van zaken per januari 2025

Begin 2025 hebben wij van nog alle nog lopende projecten op grond van de Wgh de stand van zaken in beeld gebracht en met de gemeenten gecommuniceerd. Dit zowel inhoudelijk als financieel. Bij een aantal projecten is de VBT-subsidie niet meer toereikend om de totale kosten van de voorbereiding en toezicht te dekken. De gemeenten die projecten hebben waar dit nu speelt zijn door ons geïnformeerd en verwachten daarvoor een factuur. Hierover bestaat geen verschil van inzicht.

Samenwerking Provincie, ODRU, RUD bij resterende Wgh-saneringsopgave.

De saneringsopgave onder de Wgh loopt sinds 1986 en is nog niet afgerond. Zowel bij de provincie, de ODRU, de gemeente Utrecht en mogelijk ook bij RUD-gemeenten moeten op grond van de Wgh nog woningen gesaneerd worden. De totale resterende saneringsopgave op grond van de Wgh bedraagt circa 9000 woningen. Daarnaast zorgt de Omgevingswet voor een nieuwe saneringsopgave.

Wij zijn aan het onderzoeken of een gezamenlijke aanpak schaalvoordelen biedt. Denk daarbij bijvoorbeeld aan meer continuïteit voor in te kopen en in te schakelen derden (adviesbureaus/aannemers). Die specialistische capaciteit is namelijk erg beperkt aanwezig in de markt en wordt ook weggekocht door grote spelers als Rijkswaterstaat. Schaalvergroting en verbeterde planning kan dan zorgen voor meer voortgang voor onze regionale opgave.

Sanering verkeerslawaaï onder de Omgevingswet.

Onder de Omgevingswet is de wijze waarop wegbeheerders moeten omgaan met verkeerslawaaï als gevolg van wegverkeer veranderd.

Gemeenten, provincies en waterschappen zijn verplicht om de verkeersbelasting op wegen te gaan monitoren. Voor gemeentelijke wegen met meer dan 2500 motorvoertuigen per etmaal moet voor 2029 een Basis Geluid Emissie (BGE) worden vastgesteld. Voor de provinciale wegen geldt een vergelijkbare verplichting. Zowel bij de RUD als bij de ODRU hebben de gemeenten de OD gevraagd de BGE op te stellen.

Op dit moment wordt er samen met de provincie, de RUD en de ODRU een pilot uitgevoerd om te onderzoeken hoe voor alle wegen in de provincie op een kosteneffectieve wijze aan deze verplichting kan worden voldaan.

Als blijkt dat de geluidsbelasting als gevolg van een weg met meer dan 1,5 dB toeneemt, is de wegbeheerder verplicht maatregelen te nemen. (Dit komt overeen met een toename van het verkeer met circa 40% maar kan ook andere oorzaken hebben zoals een ander wegdek).

NOTITIE algemeen bestuur (agendapunt 6c – ter informatie)

aan	de leden van het algemeen bestuur
van	het dagelijks bestuur
opsteller	Afdeling bedrijfsvoering
DB portefeuillehouder	Informatiebeheer; S. Fröhlich
telefoon	088 – 022 50 00
datum	12 maart 2025
onderwerp	proces teruggave oude archieven
t.b.v.	Vergadering d.d. 10 april 2025
aantal pag.	1
bijlagen	-

Voorgesteld wordt om:

- 1) Kennis te nemen van de globale planning van het proces van teruggave van oude papieren archieven aan de gemeenten en hiermee rekening te houden in de eigen financiële planningen.
-

toelichting

In de AB-vergadering van 3 oktober 2024 is de teruggave van het oude archief besproken, een schatting gemaakt van de kosten hiervan en voor de dekking een verdeelsleutel tussen de gemeenten afgesproken.

Het aanbestedingsproces voor uitvoering van dit werk is gestart en kent een flinke doorlooptijd. We verwachten dat in september van dit jaar met de uitvoering kan worden gestart. Hierover is overleg met de archiefbeheerders van de gemeenten.

Tijdens de uitvoering worden de kosten gemaakt en deze zullen door de ODRU conform de afspraken worden gefactureerd aan de gemeenten. Naar verwachting zal een deel hiervan in de tweede helft van 2025 vallen en een deel in 2026. De verdeling hiervan in de tijd en per gemeente kennen we nog niet. Daar komen we op terug als de uitvoering start en er een meer gedetailleerde planning beschikbaar is.

Het college van Wijk bij Duurstede
Postbus 83
3960 BB Wijk bij Duurstede



Bezoekadres:
Archimedeslaan 6
3584 BA Utrecht

Postadres:
Postbus 13101
3507 LC Utrecht

088 – 0225000
info@odru.nl

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

Utrecht, 6 maart 2025

Uw kenmerk: 934346
Ons kenmerk: INT20.1011-2389
Behandeld door: A.E. van Vuuren

DIGITAAL VERZONDEN 6 maart 2025

Onderwerp: Reactie brief college B&W d.d. 17 december 2024

Geachte college,

Bij brief van 17 december 2024 heeft u ons, en andere gemeenschappelijke regelingen, verzocht om mede bij te dragen aan de financiële opgaven waar de gemeente Wijk bij Duurstede voor staat voor 2026 en verder. U roept ons op om voor die jaren een begroting te presenteren die resulteert in een verlaging van deelnemersbijdrage ten minste 5% ten opzichte van 2025.

Vooropgesteld wordt dat wij begrip hebben voor de financiële situatie waarin de gemeente verkeert en dat dit vraagt om ingrijpende beslissingen. Uiteraard willen wij daarin onze bijdrage leveren, zoals we dat ook bij andere gemeenten doen.

In onze brief waarbij wij de vastgestelde kadernota 2026 aan u hebben toegestuurd, hebben wij reeds aangegeven in welke bijzondere situatie de ODRU zich thans bevindt vanwege de komende fusie met de RUD Utrecht. Dit jaar worden de financiële kaders ontwikkeld voor de nieuwe Omgevingsdienst. Ten aanzien van eventuele kostenbesparingen hebben wij in die brief aangegeven langs welke drie sporen het mogelijk is om die besparingen in beeld te krijgen. Met het oog daarop stellen wij voor met u in overleg te treden om te bezien welke keuzes u lokaal of gezamenlijk met andere gemeenten wenst te maken om bezuinigingen door te kunnen voeren en in hoeverre wij kunnen bijdragen aan de realisatie daarvan.

Dit speelt overigens ook al voor het Uitvoeringsprogramma 2025, welke door uw College nog steeds niet definitief is gemaakt. Hierdoor hebben we ook nog geen gemeenschappelijk duidelijk referentiepunt voor de kosten besparingen. Ook dat element nemen we graag mee in de besprekingen.

We vertrouwen erop dat we met deze brief de belangrijkste punten hebben kunnen toelichten. Voor meer informatie kunt u contact opnemen met de heer A.E. van Vuuren, directeur, via telefoonnummer 088– 2205000 of via het e-mailadres bestuurssecretariaat@odru.nl.

Met vriendelijke groet,
het dagelijks bestuur Omgevingsdienst regio Utrecht,
namens deze,

Sjoers Fröhlich
voorzitter

VERSLAG Auditcommissie d.d. 31 maart 2025

aan De leden van de Auditcommissie
t.a.v. Auditcommissie, leden algemeen bestuur
kopie aan portefeuillehouder Financiën DB, directeur
opsteller M. Waleboer
kenmerk INT20.XXXX
aantal pag. 4

vergadering Auditcommissie Omgevingsdienst regio Utrecht
vergaderdatum 31 maart 2025

Aanwezig

De mevrouw H. de Groot	Bunnik	Lid Auditcommissie (voorzitter)
De heer B. Fintelman	Rhenen	Lid Auditcommissie
De heer R. Jorg	Utrechtse Heuvelrug	Lid Auditcommissie
De heer B.C. Lont	Oudewater	portefeuillehouder DB
De heer A.E. van Vuuren	ODRU	directeur, secretaris
Mevrouw A. Huisman	ODRU	controller
De heer M. Waleboer	ODRU	plv. bestuurssecretaris

Bij agendapunt 3.1 ~~Verstegen~~ ~~accountants~~
De heren W. de Vries en M. Azzaimi ~~Accountants en~~ Verstegen Accountants en
~~Belastingadviseurs~~ Belastingadviseurs

1	Opening en vaststellen agenda De voorzitter opent de vergadering. De agenda wordt ongewijzigd vastgesteld. Op de vraag van de heer Van Vuuren over de eerdere toezending van de stukken aan de auditcommissie zodat de leden meer tijd hebben voor een goede voorbereiding, antwoorden de leden van de auditcommissie dit een fijne werkwijze te vinden.
2	vaststellen verslag 9 december 2024 Besluit De Auditcommissie stelt het verslag vast. Actie Naar aanleiding van het verslag geeft mevrouw Huisman aan dat het inrichten en borgen van politieke risico's onderdeel zijn van de interne controles en in VIC plan 2026 voor ODU wordt geactualiseerd. Wordt op de actiepuntenlijst geplaatst.
3	Financiële stukken AB vergadering 10 april 2025
3.1.	Ter vaststelling Jaarstukken 2024

Advies AC	De auditcommissie adviseert het AB akkoord te gaan met de jaarstukken. Portefeuillehouder Lont geeft aan dat in de notitie voor het AB in de tabel inzichtelijk is gemaakt waarom en welk bedrag aan de reserves zou moeten worden toegevoegd. Het restrisico wordt toegevoegd en daar kan een oordeel over geveld worden. De heer De Vries geeft aan dat de jaarcontrole is afgerond, er een concept accountantsverslag is opgeleverd met daarin een verkeerslichtmodel. De heer Lont merkt eerst ten aanzien van het stoplichtmodel op dat de accountant streger is dan de normen die de ODRU zelf heeft gesteld. De bevindingen blijven echter binnen de door onszelf vastgestelde bandbreedte. Mevrouw Huisman vult aan dat bijvoorbeeld de norm voor solvabiliteitsratio hoog is en wij te maken hebben met onze eigen kaders zoals dat de weerstandscapaciteit (zit in algemene reserve wat deel uitmaakt van het EV) maximaal 10% van de jaaromzet mag zijn. De heer De Vries stelt dat zij uitgaan van de gangbare normen bij gemeenten en GR-en. De ODRU kan een andere norm hebben vastgesteld. Een andere kleur is daarom niet fout. Belangrijk is dat een andere norm goed gemotiveerd is. Bij de verslaglegging zijn twee kleuren aangegeven, omdat er een verbetering is ten opzichte van de vorige keer in het opstellen, voorbereiden en de controle. Dat proces verloopt dus naar tevredenheid. Verder is het belangrijk op te merken dat zowel het controleteam van de accountants als dat van de ODRU stabiel is, en dat de samenwerking goed verloopt, wat bijdraagt aan de goede jaarcontrole. Bij de risicobeheersing staan ook twee kleuren. In dit geval gaat het erom de frauderisicoanalyse in kaart te brengen en te actualiseren. Mevrouw Huisman merkt op dat dat reeds is gebeurd en ook is afgestemd in het MT. Daarbij is de vraag welke risico's zijn we bereid om te accepteren. Dat zal onderdeel zijn van de VIC. Mevrouw Huisman voegt aan de actielijst dit punt toe: de frauderisicoanalyse verder inbedden in de VIC is een volgende stap die genomen gaat worden. De heer Flinterman vraagt of er eisen worden gesteld aan bestuurders qua trainingsvoorwaarden. De heer De Vries antwoordt dat dit hem niet bekend is. Wel is het onderwerp NIS2 in ontwikkeling en daaraan zal in het derde kwartaal aan moeten worden voldaan. Daaraan is gekoppeld een bestuurdersaansprakelijkheid. Het is echter nog een zoektocht wat precies de spelregels daarbij zijn en welke boetes dat zou kunnen opleveren. Hij zal dit nog uitzoeken en bij het AB erop terugkomen. Desgevraagd hebben de leden van de auditcommissie geen vragen aan de accountant over de financiële quickscan (agendapunt 4.2). De Voorzitter dankt de accountants voor hun bijdrage. De heer Jorg vraagt zich af waarom 7% onderschrijding op gecontracteerde uren geen verlies betekent. Mevrouw Huisman zegt dat er sprake is van meevallers. De rentebaten zijn niet begroot, het bovenwettelijk verlof is meegevallen en er zijn
------------------	--

	besparingen gerealiseerd. De heer Lont voegt daaraan toe dat door de vaste uren (naleving 80/20-regel) er flink minder inhuur is. De voorzitter verbaast zich erover dat we het grote positieve resultaat niet eerder zagen aankomen. Mevrouw Huisman geeft aan dat einde van het jaar duidelijk werd wat daadwerkelijk wel/niet wordt opgenomen aan bovenwettelijk verlof. Daarvoor is het een inschatting geweest en daa zijn we voorzichtig mee omgegaan in de zin niet te weinig doteren aan de voorziening bovenwettelijk verlof. De heer Flinterman vraagt of we niet een te groot risico lopen als we de voorziening bovenwettelijk verlof te hoog inschatten. Mevrouw Huisman antwoordt daarop dat er meerdere malen de vinger aan de pols is gehouden om te kijken wat er gerealiseerd was en of de inschatting terecht was. De heer Jorg vraagt zich af hoe dat zit in de nieuwe organisatie. De heer Van Vuuren antwoordt daarop dat de rechten van de werknemers, dus ook het verlof, meegaat, en dat de nieuwe ODU eenzelfde voorziening bovenwettelijk verlof moet aanleggen. De heer Flinterman geeft aan dat de WNT-controle door de accountant maar gedeeltelijk is en dat er aanvullende afspraken gemaakt zouden moeten worden. Zijn die er? De heer Lont antwoordt dat dat niet in de begroting zit en er dus geen controle door de accountant plaatsvindt. Overigens, zo merkt de heer Van Vuuren op, doet zich geen WNT-situatie voor aanvullende afspraken voor. Hij is slechts onbezoldigd bestuurslid bij één stichting De auditcommissie stelt voor om het grote positieve resultaat bij de behandeling in het AB goed te introduceren.
3.2 Advies AC	Ter besluitvorming: gezamenlijke besparingsopties De AC adviseert het AB het voorgestelde besluit over te nemen, waarbij beslispoint 3 scherper wordt geformuleerd met als uitgangspunt dat ingezet moet worden op één werkwijze voor alle gemeenten om de verwachte besparingen te kunnen realiseren. De AC adviseert op meer besparingsopties en de wettelijke taken in kaart te laten brengen. De heer Flinterman vindt dat de optie goed in beeld zijn gebracht. De heer Jorg merkt op dat er een fusietraject gaande is, wat het wel lastiger maakt om een goed besluit te kunnen nemen, ook voor de toekomst. Hij vindt het goed om kennis te nemen van de reeds gerealiseerde besparingen. De heer Lont geeft aan dat de 1% een besparing is die gerealiseerd kan worden en dat een verdere besparing niet uitgewerkt is. Die verdere besparing is wel een kans om verder de werkwijzen in de nieuwe omgevingsdienst te ontwikkelen. Het is mogelijk 3-5% te besparen (waar de 1% onderdeel van uitmaakt) als er ingezet wordt op een efficiencyslag. De opdracht is dan een gemeenschappelijke werkwijze te ontwikkelen. De Voorzitter stelt voor de laatste zinsnede in beslispoint 3 ook zo te verwoorden. De heer Jorg oppert een vergelijking te maken tussen de kosten van de nieuwe omgevingsdienst en de kosten van de huidige omgevingsdiensten. De heer Lont merkt op dat het uitgangspunt van de nieuwe omgevingsdienst is zoveel als mogelijk te harmoniseren en dat daarom de besparingen verwacht worden van de inzet om één werkwijze voor alle gemeenten te regelen.

De heer Van Vuuren geeft aan dat het, gelet op de huidige situatie, irreëel is te verwachten dat alle gemeenten daarin zullen meegaan. De praktijk is dat een aantal gemeenten altijd afwijken en dat daardoor besparingen niet gerealiseerd worden.

De heer Jorg vult aan: dat niet iedereen meedoet, geeft niet, als er maar een prijskaartje aan gehangen wordt, bijvoorbeeld door te rekenen met tarieven voor basistaken en meerwerk.

De heer Flinterman wenst de formulering aan te scherpen op de aangegeven wijze.

De heer Van Vuuren zegt dat dat past bij het uitgangspunt uit fase 1 van de fusie: zoveel als mogelijk harmonisatie.

De auditcommissie geeft de portefeuillehouder mee na te denken over een formulering in beslispunt 3.

De voorzitter vindt het resultaat van de besparingsopties teleurstellend, want het is bijna niets.

Portefeuillehouder de heer Lont ziet dat anders: de ODRU heeft op de bedrijfsvoering bespaard, de gemeente zelf bespaart via de uren in de UVP en wat in de huidige ODRU gezamenlijk mogelijk is, wordt nu bespaard. Wat nu niet gezamenlijk bespaard kan worden, zal in de nieuwe omgevingsdienst verder bekeken worden.

De voorzitter ziet geen voorstellen voor besparing op de bedrijfsvoering.

De heer Van Vuuren geeft aan dat de opdracht en deze notitie zit op spoor 3: de gezamenlijke besparingsopties.

Volgens **de voorzitter** hadden er meer voorstellen tot besparing gedaan kunnen worden.

De heer Lont merkt op dat de 1% de samenwerkingsopties zijn, maar dat de totale besparingen een optelsom zijn van de drie sporen.

De heer Flinterman oppert om als auditcommissie aan het algemeen bestuur mee te geven dat de voorstellen tot besparingen te weinig zijn.

De heer Van Vuuren sluit zich aan bij de opmerkingen dat het resultaat teleurstellend is, maar dat dit de uitkomst is van het proces van de ODRU en de gemeentelijke regievoerders op de aangedragen en beoordeeld opties.

De heer Jorg ziet graag dat ook het onderscheid tussen wettelijke en niet-wettelijke taken in dit spoor worden meegenomen. Een lijstje van wettelijke taken zou fijn.

De heer Van Vuuren reageert dat wettelijke taken uiteraard bij alle gemeenten bekend zijn en overigens al meerdere malen vanuit de ODRU zijn gecommuniceerd.

De heer Flinterman stelt voor aan het AB de aanbeveling te doen om de wettelijke taken in kaart te laten brengen.

De heer Lont maakt nog wel de kanttekening dat de wettelijke taken niet door alle gemeenten worden dan wel op dezelfde manier worden uitgevoerd.

De heer Jorg stelt voor om 3-5% mee te geven voor het aangepaste beslispunt. Dat betekent dat in het vervolgproces van de fusie financien, er een besparing meegenomen wordt.

De voorzitter sluit zich hierbij aan.

De heer Flinterman wil geen percentages.

De heer Lont wil het beslispunt wel aanscherpen, maar vindt percentages lastig omdat de nulsituatie niet helder is bij een fusie.

Op de vraag van **de voorzitter** waarom de besparing van 8 ton niet in de begroting te zien is, geeft de heer Van Vuuren met een paar voorbeelden aan dat het niet direct zichtbaar is, tenzij de begroting op detailniveau wordt doorgenomen. Bijvoorbeeld bij

	digitalisering gaan de personeelslasten omlaag, maar de ICT-kosten omhoog, waardoor per saldo er wel een positief resultaat is.
3.3	Ter bespreking: ontwerp eerste bijgestelde begroting 2025 en (ontwerp)begroting 2026-2029
Advies AC	De AC adviseert het AB akkoord te gaan met het voorstel. Portefeuillehouder de heer Lont geeft aan dat de wijziging van de begroting 2025 een 'normale' reguliere wijziging is, waarin de uitkomsten van de uitvoeringsplannen opgenomen zijn. De voorzitter vraagt hoe het zit met de 2 fte extra in relatie tot de 1800 uur die bij de besparingsopties staat. De heer Lont antwoordt dat alle gemeenten voldoen aan de 80/20-regel en dat daarmee de toegestane vaste formatie toeneemt. Dat wil niet zeggen dat de 2 fte ook daadwerkelijk extra is. Het gaat om het totaal toegestane fte. Bij de 1800 uur besparing is het gevolg dat er minder inhuur nodig is; dat betreft geen vast formatie. De heer Jorg vraagt zich af waarom niet alle gecontracteerde uren zijn meegenomen. Mevrouw Huisman legt uit dat het gaat om de voorzichtige aanname die is gemaakt bij de aanvullende uren, omdat dat aantal uren vorig jaar ook minder afgenomen werd. Dat zijn ook gecontracteerde uren, maar niet de gegarandeerde uren, want die worden uiteraard wel volledig meegenomen.
3.4	Ter informatie: stavaza programma sanering wegverkeerslawaaï De heer Van Vuuren geeft aan dat dit onderwerp geagendeerd is vanwege een potentieel financieel risico dan wel meevaller. Het saneringsprogramma loopt al vele jaren. Er is nu als het ware een nulsituatie in kaart gebracht om vandaaruit de sanering beter te kunnen inrichten en monitoren.
4.1	Ter informatie: mogelijke sluiting Woudreus De heer Lont en de heer Van Vuuren geven aan dat dit onderwerp nu al op de agenda wordt gezet, zodat er – als het besluit van de gemeente definitief wordt – rekening mee kan worden gehouden en er dan volgens de regels van taakvermindering en de kosten die daarmee gepaard gaan, gehandeld zal gaan worden.
4.2	Ter informatie: opdrachtverstrekking aan accountant Financiële quickscan bij RUD Utrecht De heer Jorg geeft aan dat het goed is dat over en weer deze quickscan plaatsvindt. Mevrouw Huisman meldt dat er ook vanuit hun controleteam iemand wordt toegevoegd aan het accountantsteam vanwege de bekendheid met de organisatie. De heer Van Vuuren zegt dat het DB formeel toestemming heeft verleend dat de quickscan bij de ODRU door de accountant van de RUD mag worden uitgevoerd.
4	Rondvraag en sluiting De heer Jorg vraagt zich af of de beide auditcommissies een -technische- rol zou moeten krijgen bij het ontwerp van de begroting van de nieuwe omgevingsdienst. De heer Van Vuuren zegt dat de RUD geen auditcommissie heeft. Hij geeft aan dat onze auditcommissie deze rol wel zou kunnen nemen en de auditcommissie dit als suggestie aan het AB kan meegeven.

	De heer Jorg vraagt of er voor de nieuwe omgevingsdienst ook gekeken wordt naar een nieuwe accountant. De heer Van Vuuren antwoordt dat dit onderdeel is van de totale beoordeling van alle contracten en dus onder de aandacht is. De voorzitter dankt de aanwezigen en sluit de vergadering.
--	--

Actielijst

	Vergadering d.d.	Onderwerp	Door wie	Wanneer af
	31 maart 2025	Inbedding en borging van politieke risico's in VIC	Controller	2025
	31 maart 2025	Inbedding frauderisico-analyse in VIC	Controller	2025

Opmerkingen vanuit de vergadering van de financieel expertgroep van 31 maart 2025 ten behoeve van AB vergadering 10 april 2025

Op 31 maart 2025 heeft er een teams-vergadering plaatsgevonden met daarbij aanwezig de medewerkers van P&C van de ODRU en een aantal financiële experts van de deelnemende gemeenten. In totaal waren hierbij 10 gemeenten vertegenwoordigd.

In het overleg zijn geen inhoudelijke opmerkingen gemaakt over de financiële stukken die op de AB agenda van 10 april zijn opgenomen. Wel zijn er vragen gesteld en beantwoord.