

Bundel - Algemeen Bestuur van 2 oktober 2025

- 1 opening en mededelingen AB
- 2 vaststellen verslag AB 10 juli 2025
AB 2 - verslag AB 10 juli 2025.defcpt
- 3 ingekomen en uitgegane post AB
uitgegane post:
aanbiedingsbrief aan gemeenten inzake vastgestelde begrotingen (ODRU); als voorbeeld brief is de brief van de gemeente Wijk bij Duurstede toegevoegd.
AB 3 - Aanbiedingsbrief aan gemeenten iz vastgestelde begrotingen ODRU-INT20.1011-2463-WBD
AB 3 - Eerste bijgestelde begroting ODRU 2025 en begroting ODRU 2026-2029-INT20.1011-2462
- 4 TER BESLUITVORMING
- 4.a ter vaststelling: financiële verordening 2025 en normenkader 2025
AB 4a - NOTITIE algemeen bestuur - Wijziging Financiële Verordening en Normenkader 2025.def
AB 4a - bijlage 1 - Financiële verordening ODRU 2025
AB 4a - bijlage 2 - Normenkader 2025
- 4.b ter vaststelling: vergaderschema 2026 ODRU
AB 4b - NOTITIE algemeen bestuur - vergaderschema 2026.def
AB 4b - bijlage 1 - Vergaderschema AB DB AC 2026 ODRU.cpt
AB 4b - bijlage 2 - Jaarcyclusplanning ODRU versie 1 sept 25
- 5 TER BESPREKING
- 5.a ter bespreking: bestuursrapportage t/m juli 2025 en tweede prognose resultaat 2025
AB 5a - Bestuursrapportage januari tot en met juli 2025.def
- 5.b ter bespreking: stand van zaken gemeenten
mondeling door directeur
o.a.
Boswerf
- 5.c ter bespreking: voortgang routekaart fase 2 'inrichting Omgevingsdienst Utrecht'
- 5.c.1 ter bespreking: terugblik gezamenlijk AB 26 september 2025
mondeling
- 5.c.2 ter bespreking: voortgang uitwerking uitgangspunten liquidatieplan
toelichting door de controller
- 6 TER KENNISGEVING
- 6.a verslag Auditcommissie
het verslag van de Auditcommissie is nagezonden op 29 sept 2025
de Auditcommissie is op 22 september online bijeengekomen.
AB 6a - Verslag Auditcommissie 22-09-2025.defcpt
AB 6a - bijlage - Presentatie ODRU DB 11 sept
- 6.b vragen en antwoordenlijst financiële experts
de vragen en antwoordenlijst financiële experts is op 29 sept 2025 nagezonden.
de financiële experts zij op 22 september online bijeengekomen.
AB 6b - Vragen en antwoorden vanuit de financieel expertgroep.def
- 7 rondvraag en sluiting

VERSLAG algemeen bestuur d.d. 10 juli 2025

Omgevingsdienst regio Utrecht

aan Leden van het algemeen bestuur
kopie aan Leden van het Regievoerdersoverleg
opsteller M. Waleboer
kenmerk INT
doc.ref Verslag AB ODRU 10 juli 2025
aantal pag.

vergadering AB Omgevingsdienst regio Utrecht
vergaderdatum 10 juli 2025

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
de heer H. van der Schoor

voorzitter
Oudewater
Bunnik
Montfoort
Veenendaal
Stichtse Vecht
Utrechtse Heuvelrug
Wijk bij Duurstede
IJsselstein
Zeist
Woerden
Renswoude

de heer J. van Montfoort
de heer B. Fintelman
de heer A. van Vuuren
mevrouw A. Huisman
de heer M. Waleboer

Vijfheerenlanden
Rhenen
ODRU
ODRU
ODRU

Directeur/Secretaris
Controller
Bestuurssecretaris a.i.

Verhinderd

de heer M. Divendal
mevrouw A. 't Hart

De Ronde Venen
De Bilt

1	opening en mededelingen AB De voorzitter opent de vergadering en heet iedereen welkom.
2 besluit	vaststellen AB-verslag 19 december 2025 Het verslag van 10 april 2025 wordt ongewijzigd vastgesteld.
3	ingekomen en uitgegane post AB geen
4	TER BESLUITVORMING
4.a.1 Besluit	ter vaststelling: eerste bijgestelde begroting 2025 en begroting 2026-2029 De Voorzitter geeft in dit kader aan dat het dagelijks bestuur heeft besloten geen kadernota 2027 ODRU aan het AB voor te leggen in verband met de fusie. Het AB gaat hiermee akkoord De heer Lont merkt op dat de bijgestelde begroting 2025 een standaardwijziging is. De begroting 2026-2029 is wettelijk verplicht, maar vanwege de fusie inhoudelijk minder relevant. Alleen de negatieve zienswijze van Wijk bij Duurstede springt eruit. De vraag is hoe die zienswijze te lezen? De voorzitter van de auditcommissie, mevrouw De Groot, geeft aan dat de begroting 2025 een standaardwijziging betreft en de andere begroting wettelijk verplicht is. Er worden geen wijzigingen voorgesteld en geadviseerd wordt deze vast te stellen. De heer Brouwer heeft geen aanvulling op de ingediende zienswijze van Wijk bij Duurstede en wenst vooral vooruit te kijken. besluit Het AB besluit de eerste bijgestelde begroting 2025 en de begroting 2026-2029 vast te stellen.
5	TER BESPREKING
5.a	Ter bespreking: vooruitblik gezamenlijk AB RUD en ODRU 11 juli 2025 De Voorzitter legt de rol van de auditcommissie voor dit onderdeel uit De voorzitter van de auditcommissie, mevrouw De Groot, geeft aan dat in deze ontwerpbegroting verwerkt is dat: - aan de robuustheidscriteria wordt voldaan - de indexatie laag is - de schaalvoordelen van een fusie zijn meegenomen - de bijdrage lager is dan als de ODRU zelfstandig zou blijven voortbestaan en - er een goede organisatie staat. De auditcommissie adviseert deze argumenten in de aanbiedingsbrief naar de raden te vermelden. Met betrekking tot het vormen van een voorziening wettelijk verlot wordt aangeraden de motivering ervoor niet allen getalsmatig aan te vliegen, maar vooral inhoudelijk te onderbouwen.

	Mevrouw Huisman merkt op dat de voorziening vorig jaar het <i>bovenwettelijk</i> verlof betrof, maar de vraag nu gaat over het wettelijk verlof. Het BBV geeft meerdere richtingen daarvoor aan. De heer Lont geeft aan dat de voorziening kan worden getroffen als het resultaat het toelaat. Het BBV beweegt wel steeds meer richting het treffen van een voorziening voor dit verlof. Bij de RUD is dit een belangrijk punt, ook om dat het wettelijk verlof toeneemt. De vraag is of het bestuurlijk aanvaardbaar is om de voorziening nu te treffen of niet. De heer Catsburg merkt op dat als de voorziening niet genoeg blijkt te zijn, er aan het begin van de nieuwe organisatie aan de deelnemers geld bijgevraagd zal moeten worden. De heer Luca heeft al meerdere keren om een risico-analyse gevraagd en dit is een voorbeeld van de invulling ervan over meerdere jaren. De heer Jorg wenst wel een voorziening te treffen. Liever nu eenmalig een tegenvaller incasseren, dan straks weer geld bij te vragen. Wel dient er een inhoudelijk onderbouwing te zijn voor deze voorziening. De heer Lont krijgt het mandaat van het AB om in het gezamenlijk AB voor te stellen de voorziening te treffen, het voorbehoud weg te laten en het niet afhankelijk te laten zijn van het resultaat. De heer Lont geeft de boodschap weer dat het een goed onderbouwde begroting is met de argumentatie die ook de auditcommissie aangeeft. De heer Jorg merkt op dat het Rijk ook subsidie geeft voor de robuustheidscriteria. Die is praktisch toch niet uitgegeven? De Voorzitter reageert dat in het kader van de fusie zeker de subsidiegekleden zijn aangewend. De Voorzitter raadt een door de heer Lont opgeworpen amendement af om de bijdrageverordening te wijzigen qua systematiek
5.b	Ter bespreking: bestuursrapportage tot en met mei 2025 en eerste prognose resultaat 2025 De Voorzitter meldt dat het DB in september besluit of er voor de rest van het jaar nog een prognose zal worden gemaakt. Er wordt uiteraard wel de vinger aan de pols gehouden en als daar aanleiding voor is, zal het AB geïnformeerd worden. Gemeenten worden uiteraard wel geïnformeerd over de voortgang van de productie voor hen. Mevrouw Huisman licht toe dat het positieve resultaat het gevolg is van een hogere bezetting en daardoor minder inhuur, mindere kosten als gevolg van de CAO-wijziging, positieve rentebaten. Verder zal de hoogte van de wettelijke voorziening aan het eind van het jaar worden berekend. Het ziekteverzuim daalt. Mevrouw De Groot geeft aan dat het er goed uitziet, maar vraagt wel de productie continu te monitoren.

5.c	stand van zaken gemeenten De heer Van Vuuren deelt mee dat de tijdelijke units op de Boswerf er staan, en goed bevallen. Er wordt nu samen met Zeist en andere betrokken gemeenten een procedure opgestart voor nieuwe huisvesting Per 1 juli worden de nieuwe bouwtaken voor de gemeente Lopik uitgevoerd. Het benodigde personeel is er. De oude dossiers handelen ze zelf af. De gemeente Nieuwegein heeft gevraagd of de ODRU archeologische diensten voor hen wil uitvoeren. De gemeente Utrecht vindt ons proces rond geluidsanering interessant. Mogelijk liggen daar kansen voor de ODRU.
6	TER INFORMATIE
6.a	ter kennisgeving: resultaten medewerkers tevredenheidsonderzoek ODRU De Voorzitter deelt mee dat het MTO er geweldig uitziet. Bij de RUD heeft eenzelfde onderzoek plaatsgevonden met vergelijkbaar resultaat. Dat belooft veel goeds voor het cultuurproject
7	rondvraag en sluiting AB-vergadering Er zijn geen vragen voor de rondvraag. Vanwege het vertrek van de controller danken de voorzitter en de portefeuillehouder de heer Lont namens het AB de controller voor de fijne samenwerking en de goede advisering in de afgelopen jaren.

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
1	10 april 25	Annoteren ontvangen brief Ministerie I&W iz robuustheid	dir	GEREED (zie gezamenlijk AB- vergadering van 25 mei 2025)

Gemeente Wijk bij Duurstede
Aan de gemeenteraad,
ter attentie van het College van B&W
Postbus 83
3960 BB Wijk bij Duurstede



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

DIGITAAL VERZONDEN op 10 juli 2025

Utrecht, 10 juli 2025

Ons kenmerk: INT20.1011-2463
Behandeld door: M. Waleboer

Onderwerp: vaststelling eerste bijgestelde begroting ODRU 2025 en begroting ODRU 2026-2029

Geacht college,

Op 20 juni 2025 stuurde het dagelijks bestuur u een reactie op de ontvangen zienswijzen op de eerste (ontwerp) bijgestelde begroting 2025 en de (ontwerp) begroting 2026-2029. Het algemeen bestuur heeft in zijn vergadering van 10 juli 2025 zowel de bijgestelde begroting 2025 als de begroting 2026-2029 unaniem vastgesteld.

Zoals wij bij de aanbidding van de begrotingen en de jaarstukken hebben geschetst, is de begroting 2026-2029 opgesteld in de bijzondere omstandigheid dat naar verwachting de ODRU in de loop van 2026 ophoudt te bestaan en opgaat in de nieuwe omgevingsdienst. 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. Deze wordt vervangen door een nieuwe (liquidatie-) begroting zodra de oprichting van de ODU gerealiseerd is.

Op het moment dat de nieuwe omgevingsdienst Utrecht een feit is, zal ook een begroting 2026 van de ODU zijn vastgesteld. Deze begroting van de ODU 2026 wordt na het gezamenlijke AB van 11 juli aan alle deelnemers voor zienswijze voorgelegd.

In de bijlage treft u aan de vastgestelde eerste bijgestelde begroting ODRU 2025 en de begroting ODRU 2026-2029. Voor meer informatie kunt u contact opnemen met de heer A.E. van Vuuren, directeur, via telefoonnummer 088 – 0220 50 00 of via het e-mailadres bestuurssecretariaat@odru.nl.

Met vriendelijke groet,

het algemeen bestuur Omgevingsdienst regio Utrecht,
namens deze

Sjors Fröhlich
voorzitter

bijlage
cc.

Eerste bijgestelde begroting ODRU 2025 en begroting ODRU 2026-2029-INT20.1011-2462
Regievoerder(s)

Eerste bijgestelde begroting 2025 en begroting 2026-2029

OMGEVINGSDIENST REGIO UTRECHT

Colofon

Titel: 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 20.1011-2462



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 secretariaatskosten 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 – 202 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. Afgesproken 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 secretariaatsaken 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

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 bodemsaneringen 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 ziektebewinduitkeringen 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)	Resultaat- boek 2026 (5)	Toevoeging 2026 (6)	Onttrekking 2026 (7)	Saldo 31-12-2026 (b+4-5+6+7)
	(a)					(b)				(c)
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

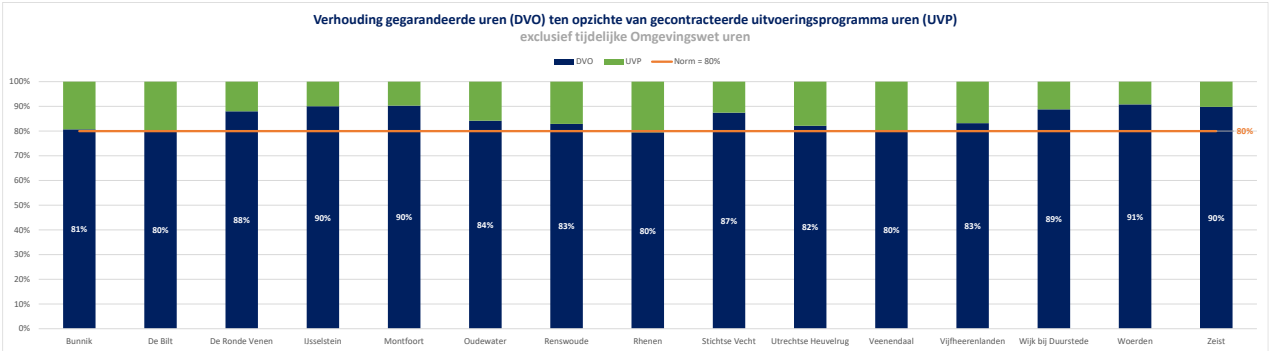
Tabel 22: Overzicht uren en bijdragen per eigenaar gemeente

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.




NOTITIE algemeen bestuur (agendapunt 4a - ter besluitvorming)

Aan	de leden van het algemeen bestuur
Van	het dagelijks bestuur
Opsteller	controller
DB portefeuillehouder	B.C. Lont
Telefoon	088 – 022 50 00
Datum	15 september 2025
Onderwerp	Wijziging Financiële verordening 2025 en Normenkader 2025
t.b.v.	Vergadering d.d. 2 oktober 2025
aantal pag.	1
Bijlagen	Bijlage 1 - Financiële verordening artikel 212 Gemeentewet 2025 Bijlage 2 - Normenkader 2025

Gevraagd besluit:

Het algemeen bestuur stelt de gewijzigde financiële verordening 2025 en het gewijzigde normenkader 2025 vast

samenvatting

Vanaf verslagjaar 2025 gelden nieuwe regels voor de begroting, verantwoording en accountantscontrole bij gemeenten, provincies en gemeenschappelijke regelingen. De wijzigingen hebben vooral gevolgen voor de rechtmatigheidsverantwoording en de wijze waarop de accountant de jaarrekening beoordeelt.

Aanleiding is de aanpassing van de Besluit Begroting Verantwoording (BBV) en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado). Deze gewijzigde besluiten zijn op 16 april 2025 gepubliceerd in het Staatsblad.

Deze wijzigingen hebben invloed op de financiële verordening 2025 en, omdat de verordening wijzigt, op het normenkader 2025.

toelichting

Belangrijkste wijziging is:

- Vanaf boekjaar 2025 hanteert de controlerend accountant een materialiteit voor de jaarrekeningcontrole van 2% van de totale lasten, exclusief dotaties aan de reserves.
- Voorheen was de materialiteit voor fouten 1% en voor onzekerheden 3%. Vanaf 2025 moeten de fouten en onzekerheden door de accountant bij elkaar opgeteld worden en betrokken worden in de oordeelsvorming.

Deze wijziging is doorgevoerd in artikel 15, lid 4, van de Financiële Verordening

Het normenkader wordt gewijzigd door te verwijzen naar de meest recente versie van de Financiële Verordening.

Financiën

Er zijn geen financiële gevolgen van dit besluit.

Juridisch

Het AB is bevoegd tot vaststelling van de Financiële Verordening.

Communicatie

Documenten worden bekendgemaakt op de daartoe gebruikelijke wijze in het Blad gemeenschappelijke regeling ODRU..

Financiële verordening artikel 212 Gemeentewet (2025)

OMGEVINGSDIENST REGIO UTRECHT

opgesteld door	Planning & Control
besproken door	Dagelijks bestuur 11 september 2025
vastgesteld door	Algemeen bestuur 2 oktober 2025
kenmerk	INT

Het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Omgevingsdienst regio Utrecht (ODRU),

gelet op:

- artikel 212 Gemeentewet;
- het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV);

besluit:

vast te stellen de verordening op de uitgangspunten voor het financieel beleid, alsmede de regels voor het financieel beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie van de Gemeenschappelijke Regeling Omgevingsdienst regio Utrecht, hierna te noemen "ODRU".

Inhoudsopgave

1	Inleidende bepalingen	3
	Artikel 1. Definities	3
2	Begroting en verantwoording	5
	Artikel 2. Bestuurlijke planning	5
	Artikel 3. Kadernota	5
	Artikel 4. Begroting	5
	Artikel 5. Uitvoering begroting	5
	Artikel 6. Interne controle	6
	Artikel 7. Bestuursrapportage	6
	Artikel 8. Jaarstukken	6
3	Financiële positie	7
	Artikel 9. Financiële positie	7
	Artikel 10. Waardering en afschrijving vaste activa	7
	Artikel 11. Kostprijsberekening	7
	Artikel 12. Financieringsfunctie	7
	Artikel 13. Registratie van bezittingen, activa en vermogen	8
	Artikel 14. Wijze van omgaan met begrotingsonrechtmatigheden	8
	Artikel 15. Wijze van omgaan met Rechtmatigheidsverantwoording	8
4	Paragrafen	9
	Artikel 16. Weerstandsvermogen en risicomanagement	9
	Artikel 17. Financiering	9
	Artikel 18. Bedrijfsvoering	9
5	Financiële organisatie en administratie	10
	Artikel 19. Administratie	10
	Artikel 20. Financiële administratie	10
	Artikel 21. Financiële organisatie	10
	Artikel 22. Aanbesteding en inkoop	11
6	Slotbepalingen	11
	Artikel 23. Inwerkingtreding	11
	Artikel 22. Citeertitel	11

1 Inleidende bepalingen

Artikel 1. Definities

In deze verordening wordt verstaan onder:

Algemeen bestuur (AB)	algemeen bestuur van de Omgevingsdienst regio Utrecht.
Dagelijks bestuur (DB)	dagelijks bestuur van de Omgevingsdienst regio Utrecht.
Managementteam (MT)	managementteam van de Omgevingsdienst regio Utrecht waarin de directeur, afdelingshoofden en de controller zitting hebben.
Afdeling	iedere organisatorische eenheid binnen ODRU die als zodanig een eigen rechtstreekse verantwoordelijkheid heeft aan het daarvoor verantwoordelijke MT lid.
Administratie	het systematisch verzamelen, vastleggen, verwerken en verstrekken van informatie ten behoeve van het besturen, het functioneren en het beheersen van (onderdelen van) de organisatie van ODRU en ten behoeve van de verantwoording die daarover moet worden afgelegd.
Financiële administratie	het onderdeel van de administratie dat het systematisch maken en verwerken van mutaties betreffende de financiële gegevens van de organisatie van ODRU omvat, teneinde te komen tot een goed inzicht in: ▪ de financieel economische positie; ▪ het financiële beheer; ▪ de uitvoering van de begroting; ▪ het afwikkelen van vorderingen en schulden; ▪ alsmede tot het afleggen van rekening en verantwoording daarover.
Administratieve organisatie	het stelsel van organisatorische maatregelen gericht op het tot stand brengen en het in stand houden van de goede werking van de bestuurlijke en ambtelijke informatieverzorging ten behoeve van de verantwoordelijke leiding.
Financieel beheer	het uitoefenen van bestuur over, en toezicht op, het beheer van middelen en het uitoefenen van rechten van ODRU.
Rechtmatigheid	het in overeenstemming zijn met relevante en vigerende wet- en regelgeving, waaronder verordeningen en besluiten van het AB voor zover deze financiële gevolgen hebben.
Rechtmatigheidsverantwoording	in dit onderdeel in de jaarrekening legt het dagelijks bestuur verantwoording af over de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties. Hierbij dient getoetst te worden op een drietal criteria: Begrotingscriterium, Voorwaardencriterium en Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium.
Begrotingsonrechtmatigheid	afwijkingen van de (aangepaste) begroting zonder dat het AB hier een besluit over heeft genomen.

Begrotingscriterium	financiële beheershandelingen die ten grondslag liggen aan de baten en lasten, alsmede de balansposten, dienen tot stand te zijn gekomen binnen de grenzen van de geautoriseerde begroting. De begroting heeft één programma, waarin meerdere taakvelden worden onderkend. In de begroting zijn de maxima voor de lasten vermeld die door het algemeen bestuur zijn vastgesteld. Dit houdt in dat de financiële beheershandelingen dienen te passen binnen de begroting, waarbij de toereikendheid van het begrotingsbedrag, alsmede het begrotingsjaar van belang zijn.
Voorwaardencriterium	het voorwaardencriterium heeft betrekking op de eisen die worden gesteld aan de uitvoering van de financiële beheershandelingen. De eisen/voorwaarden zijn afkomstig uit diverse wet- en regelgevingen en hebben betrekking op aspecten als doelgroep, termijn, grondslag, administratieve bepalingen, normbedragen, bevoegdheden, bewijsstukken, recht, hoogte en duur.
Misbruik & Oneigenlijk gebruik criterium	de toetsing op juistheid en volledigheid van de gegevens, die door de belanghebbenden zijn verstrekt om het voldoen aan voorwaarden aan te tonen. Dit ter voorkoming en bestrijding van misbruik en oneigenlijk gebruik van wet- en regelgeving.
Misbruik	het opzettelijk niet, niet tijdig, onjuist of onvolledig verstrekken van gegevens met als doel ten onrechte overheidssubsidies of -uitkeringen te verkrijgen of het niet dan wel een te laag bedrag betalen aan heffingen aan de overheid. Misbruik van overheidsgelden kan gelijk worden gesteld met het plegen van fraude om zich onrechtmatig overheidsgelden toe te eigenen. Bij fraude passen beheersmaatregelen zoals fraudepreventie, handhaving, fraudeopsporing en sancties.
Oneigenlijk gebruik	het door het aangaan van rechtshandelingen, al dan niet gecombineerd met feitelijke handelingen, verkrijgen van overheidsbijdragen of het niet dan wel een te laag bedrag betalen van heffingen aan de overheid, in overeenstemming met de bewoordingen van de regelgeving maar in strijd met het doel en de strekking daarvan. De beheersmaatregelen die daarbij passen zijn: handhaving, voorlichting, analyse toepassing en actualisering wet- en regelgeving.
Doelmatigheid	het realiseren van bepaalde prestaties met een zo beperkt mogelijke inzet van middelen.
Doeltreffendheid	de mate waarin de beoogde maatschappelijke effecten van het beleid ook daadwerkelijk worden behaald.
Indicator	de streefwaarde die aangeeft wat bereikt moet worden c.q. bereikt is binnen een bepaalde periode en voor een bepaald budget, voor de beoogde beleidsdoelen, maatschappelijke effecten en te leveren prestaties.
Bedrijfsvoering	de zorg voor de organisatie met alle elementen die een bijdrage leveren aan het juist en adequaat functioneren van de organisatie.

2 Begroting en verantwoording

Artikel 2. Bestuurlijke planning

1. Het algemeen bestuur stelt jaarlijks vóór 1 december een bestuurlijke planning met betrekking tot het opstellen en vaststellen van de kadernota, begroting, bestuursrapportage en de jaarstukken vast.

Artikel 3. Kadernota

1. Het dagelijks bestuur biedt aan het algemeen bestuur de kadernota aan. In de kadernota zijn de beleidsmatige en budgettaire uitgangspunten alsmede de vertaling daarvan naar de budgettaire kaders voor het volgende begrotingsjaar (T+2¹) en de meerjarenraming opgenomen.
2. Het algemeen bestuur stelt deze kadernota vast.

Artikel 4. Begroting

1. Het dagelijks bestuur biedt aan het algemeen bestuur de begroting aan. In de begroting wordt, naast wat wettelijk bepaald is, tevens duidelijk aangeven wat de verwachte inkomsten zijn op basis van de vigerende dienstverleningsovereenkomsten (DVO's). De DVO's worden in een overzicht opgenomen waaruit de toedeling van uren aan de afzonderlijke gemeenten blijkt.
2. Het algemeen bestuur stelt de begroting vast.

Artikel 5. Uitvoering begroting

1. Het dagelijks bestuur zorgt er voor dat de doelstellingen, zoals opgenomen in de begroting, binnen de beschikbare middelen worden gerealiseerd.
2. Het dagelijks bestuur kan nadere regels stellen om te waarborgen dat de uitvoering van de begroting rechtmatig, doelmatig en doeltreffend verloopt.
3. Het dagelijks bestuur draagt ten aanzien van de begroting zorg voor dat:
 - a. de budgetten uit de begroting en kredieten voor investeringen passen binnen de besluiten van het algemeen bestuur en de algemene norm zoals neergelegd in de (bijgestelde) begroting.
 - b. de productie niet dusdanig wordt overschreden dat de realisatie van overige productie binnen hetzelfde begrotingsjaar onder druk komt.
4. Het dagelijks bestuur draagt er zorg voor dat de lasten zoals geautoriseerd in de (bijgestelde) begroting niet worden overschreden.
5. Door het dagelijks bestuur kunnen, indien dit voor een rechtmatige uitvoering van de begroting noodzakelijk is, voorstellen tot wijziging van de begroting worden ingediend bij het algemeen bestuur.
6. Het dagelijks bestuur informeert in ieder geval vooraf het algemeen bestuur en neemt pas een besluit, nadat het algemeen bestuur in de gelegenheid is gesteld zijn wensen en bedenkingen ter kennis van het dagelijks bestuur te brengen voor zover het betreft niet bij begroting vastgestelde afzonderlijke verplichtingen inzake:
 - a. investeringsuitgaven groter dan € 25.000;
 - b. aankoop van goederen en diensten groter dan € 25.000, voor zover niet gedekt door aanvullende baten;
 - c. het verstrekken van leningen, waarborgen en garanties groter dan € 25.000.
7. Wanneer budgetten aan het jaareinde niet volledig zijn besteed doordat activiteiten in het volgende jaar doorlopen, dan neemt de ODRU dit op in de begrotingswijziging die jaarlijks aan het begin van het jaar daarop wordt opgesteld.

¹ T = huidig jaar, T+1 = volgend jaar, T+2 = huidig jaar +2

8. Wanneer investeringskredieten een langere looptijd kennen dan gepland of de investeringen anders dan begroot over de jaarschijven verdeeld blijken, dan neemt de ODRU dit op in de begrotingswijziging die jaarlijks aan het begin van het jaar wordt opgesteld.

Artikel 6. Interne controle

1. Het dagelijks bestuur draagt ten behoeve van het getrouwe beeld en de rechtmatigheid van de jaarrekening zorg voor de interne toetsing van de getrouwheid van de informatieverstrekking en de rechtmatigheid van de beheershandelingen. Bij afwijkingen neemt het dagelijks bestuur maatregelen tot herstel;
2. Het dagelijks bestuur draagt zorg voor een stelsel van interne controle dat een adequate onderbouwing van de rechtmatigheidsverantwoording waarborgt.
3. Het dagelijks bestuur draagt zorg voor de periodieke interne toetsing van de bedrijfsonderdelen op juistheid, volledigheid en tijdigheid van de bestuurlijke informatievoorziening en op de rechtmatigheid van de beheershandelingen.
4. De resultaten van alle toetsen en plannen voor verbetering worden ter kennisgeving aan het dagelijks bestuur aangeboden.

Artikel 7. Bestuursrapportage

1. Het dagelijks bestuur informeert het algemeen bestuur minimaal twee keer per jaar over de voortgang van de begroting voor het lopende boekjaar door middel van de bestuursrapportage.
2. De bestuursrapportage bevat minimaal de actuele begroting, de realisatie ultimo rapportagedatum en een prognose eindejaar en gaat in op de budgettaire en beleidsmatige afwijkingen ten opzichte van de vastgestelde begroting.
3. De inrichting van de tussentijdse rapportage sluit aan bij de indeling van de begroting.

Artikel 8. Jaarstukken

1. In de verantwoording besteedt het dagelijks bestuur, naast wat wettelijk bepaald is, tevens aandacht aan:
 - a. de gerealiseerde uren in relatie tot de in de vastgelegde Uitvoeringsprogramma's vastgelegde uren;
 - b. de gerealiseerde omzet op basis van de gegarandeerde uren zoals opgenomen in het Uitvoeringsprogramma en de gerealiseerde omzet op basis van de overige uren.
2. Het algemeen bestuur stelt de jaarstukken, zijnde de jaarrekening en het jaarverslag, voorzien van een accountantsverklaring, vast.

3 Financiële positie

Artikel 9. Financiële positie

1. Het dagelijks bestuur draagt er zorg voor dat al het beleid, waartoe het algemeen bestuur heeft besloten, in de uiteenzetting van de financiële positie is opgenomen.
2. Het totaalbedrag aan verleende garanties en waarborgen wordt bij de uiteenzetting van de financiële positie expliciet vermeld.
3. Het algemeen bestuur autoriseert met het vaststellen van de financiële positie de investeringskredieten.

Artikel 10. Waardering en afschrijving vaste activa

1. Kosten voor het afsluiten van geldleningen worden direct ten laste van de exploitatie gebracht.
2. De materiële investeringen met een economisch nut, zoals bedoeld in het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten, worden lineair afgeschreven.
3. Voor afschrijvingen op investeringen met een economisch nut gelden de volgende afschrijvingstermijnen:
 - a. technische installaties in bedrijfsgebouwen: 15 jaar
 - b. veiligheidsvoorzieningen bedrijfsgebouwen; kantoormeubilair: 10 jaar
 - c. software; automatiseringsapparatuur; telefooninstallaties: 3 tot 5 jaar
4. Investeringen of activa met een verkrijgingsprijs van minder dan € 5.000 afzonderlijk worden niet geactiveerd.
5. Activa worden voor 50% van het jaarlijkse afschrijvingsbedrag afgeschreven in het jaar van aanschaf en/of de technische of economische ingebruikname.

Artikel 11. Kostprijsberekening

1. Voor het bepalen van de geraamde kostprijs van producten en diensten van de ODRU wordt een systeem van kostentoerekening gehanteerd. Bij de kostentoerekening worden, naast de directe kosten, alleen die indirecte kosten betrokken die rechtstreeks samenhangen met de door ODRU verleende diensten.
2. Bij de indirecte kosten worden in ieder geval betrokken de bijdragen aan reserves voor de noodzakelijke vervanging van de betrokken activa en de kapitaallasten van de in gebruik zijnde activa.

Artikel 12. Financieringsfunctie

1. Het dagelijks bestuur draagt bij de uitoefening van de financieringsfunctie zorg voor:
 - a. het aantrekken van voldoende financiële middelen en het uitzetten van overtollige gelden om het programma binnen de door het algemeen bestuur vastgestelde kaders van de begroting uit te kunnen voeren;
 - b. het beheersen van de risico's verbonden aan de financieringsfunctie zoals renterisico's, koersrisico's en kredietrisico's;
 - c. het zo veel mogelijk beperken van de kosten van de leningen en het bereiken van een voldoende rendement op de uitzettingen;
 - d. het beperken van de interne verwerkingskosten en externe kosten bij het beheren van de geldstromen en financiële posities.
2. Het dagelijks bestuur neemt bij de uitvoering van de financieringsfunctie de volgende richtlijnen in acht:
 - a. het uitzetten van overtollige geldmiddelen gebeurt uitsluitend bij een overheidsbank binnen het EMU-gebied met minimaal een AA-rating en de Staat, conform de Wet Schatkistbankieren;

- b. overtollige geldmiddelen worden uitsluitend uitgezet tegen vastrentende waarden, dan wel in producten waarbij de hoofdsom tenminste aan het eind van de looptijd intact is.
 - c. het gebruik van derivaten is niet toegestaan;
 - d. voor het aantrekken van financieringen voor langer dan 1 jaar worden tenminste twee prijsopgaven bij verschillende financiële instellingen gevraagd;
 - e. overeenkomsten voor het aangaan van leningen, het uitzetten van middelen of het verlenen van garanties luiden in euro;
 - f. voor de kasgeldlimiet en de renterisiconorm gelden de wettelijke waarden. Het dagelijks bestuur informeert het algemeen bestuur indien de kasgeldlimiet of de renterisiconorm dreigen te worden overschreden.
3. Het verstrekken van leningen en garanties en het aangaan van financiële participaties anders dan genoemd in het tweede lid worden uitsluitend gedaan na goedkeuring door het algemeen bestuur.
4. Het algemeen bestuur stelt regels op ter uitvoering van het gestelde onder het eerste tot en met het derde lid en legt deze regels alsmede de regels voor taken en bevoegdheden, de verantwoordingsrelaties en de bijbehorende informatievoorziening vast in een Treasury statuut.

Artikel 13. Registratie van bezittingen, activa en vermogen

1. Het dagelijks bestuur draagt zorg voor een actuele en volledige registratie van bezittingen.
2. Het dagelijks bestuur draagt er zorg voor dat de registratie en de ontwikkeling van de bezittingen en het vermogen van ODRU systematisch worden gecontroleerd.
3. Bij afwijkingen in de registratie van bezittingen neemt het dagelijks bestuur maatregelen voor herstel van de tekortkomingen. De resultaten van de controle en eventuele plannen van verbetering worden ter kennisgeving aan het algemeen bestuur aangeboden.

Artikel 14. Wijze van omgaan met begrotingsonrechtmatigheden

1. De begrotingsrechtmatigheid wordt beoordeeld op het niveau waarop de begroting door het algemeen bestuur is geautoriseerd. De begroting heeft één programma, waarin meerdere taakvelden worden onderkend.
2. Uitgangspunt is dat begrotingsafwijkingen zijnde overschrijdingen van baten en/of onderschrijdingen van lasten, investeringen en baten, op zich zelf niet onrechtmatig 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:
 - tijdig met begrotingswijziging zijn aangepast of;
 - zo spoedig mogelijk en uiterlijk bij de jaarrekening worden gemeld en toegelicht.
3. Uitgangspunt is dat begrotingsafwijkingen zijnde overschrijdingen van lasten of investeringen altijd onrechtmatig zijn maar kan wel door het algemeen bestuur als acceptabel worden beschouwd indien er sprake is van een of meer van de volgende opties:
 - er is wel tijdig een voorstel ingediend om de begroting te wijzigen;
 - de overschrijding past wel binnen het door het algemeen bestuur geaccordeerde beleid;
 - er is sprake van compensatie via direct te relateren baten;
 - er is sprake van een open-einde-regeling;
 - het algemeen bestuur is wel geïnformeerd, maar er is geen begrotingswijziging vastgesteld;
 - het algemeen bestuur wordt in staat gesteld om hier vragen over te kunnen stellen en in een reactie aan te geven dat zij deze overschrijdingen acceptabel vindt.

Artikel 15. Wijze van omgaan met Rechtmatigheidsverantwoording

1. Het dagelijks bestuur verstrekt bij de jaarstukken een rechtmatigheidsverantwoording. 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.

2. 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.
3. De rapportagegrens bedraagt € 25.000.
4. De verantwoordingsgrens voor fouten en onzekerheden in de rechtmatigheidsverantwoording bedraagt 2% van de totale lasten exclusief dotaties aan reserves, volgens de BBV-richtlijnen.

4 Paragrafen

Artikel 16. Weerstandsvermogen en risicomanagement

1. Het dagelijks bestuur actualiseert jaarlijks de notitie weerstandsvermogen en risicomanagement, waarin de kaders zijn uitgewerkt met betrekking tot de gewenste hoogte van het weerstandsvermogen.
2. Het dagelijks bestuur neemt in de paragraaf weerstandsvermogen en risico's van de begroting en van de jaarstukken de risico's van materieel belang op alsmede een inschatting van de kans dat deze risico's zich voordoen.
3. Het dagelijks bestuur geeft in de paragraaf weerstandsvermogen en risico's van de begroting en van de jaarstukken de weerstandscapaciteit aan en in hoeverre schade en verliezen als gevolg van de risico's van materieel belang met de weerstandscapaciteit kunnen worden opgevangen.

Artikel 17. Financiering

1. Bij de begroting en de jaarstukken doet het dagelijks bestuur in de paragraaf financiering in ieder geval verslag van:
 - a. de kasgeldlimiet;
 - b. de renterisico norm;
 - c. de liquiditeitsplanning en de financieringsbehoefte voor de komende drie jaar;
 - d. de rentevisie en
 - e. de rentekosten en renteopbrengsten verbonden aan de financieringsfunctie.

Artikel 18. Bedrijfsvoering

1. In de bedrijfsvoeringparagraaf bij de begroting en de jaarstukken wordt ingegaan op de tijdelijke en actuele onderwerpen die aandacht behoeven. In de paragraaf bedrijfsvoering bij de begroting en de jaarstukken neemt het dagelijks bestuur, naast de verplichte onderdelen op grond van artikel 14 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten, in ieder geval op;
 - a. de omvang, opbouw en ontwikkeling van het personeelsbestand en de loonkosten;
 - b. de kosten van inhuur derden;
 - c. de huisvestingskosten;
 - d. de automatiseringskosten.
2. Daarnaast wordt in de paragraaf bedrijfsvoering bij de jaarstukken ook opgenomen:
 - a. een toelichting op niet-financiële onrechtmatigheden vanwege het niet naleven van de wet Fido en bijbehorende Regelingen;
 - b. aanvullende informatie over de individueel geconstateerde fouten en onzekerheden uit de rechtmatigheidsverantwoording die boven de rapportagegrens komen;

- c. acties die het dagelijks bestuur neemt om de geconstateerde fouten en onzekerheden uit de rechtmatigheidsverantwoording in de toekomst te voorkomen.

5 Financiële organisatie en administratie

Artikel 19. Administratie

1. De administratie is zodanig van opzet en werking, dat zij in ieder geval dienstbaar is voor:
 - a. het sturen en het beheersen van activiteiten en processen bij de ODRU;
 - b. het verstrekken van informatie over ontwikkelingen in de omvang van activa met economisch nut, voorraden, vorderingen en schulden, enzovoorts;
 - c. het verschaffen van informatie aan het managementteam voor het maken van kostencalculaties;
 - d. het bevorderen van de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het gevoerde bestuur in relatie tot de gestelde beleidsdoelen, de begroting en ter zake geldende wet- en regelgeving;
 - e. het afleggen van verantwoording over de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het gevoerde bestuur in relatie tot de gestelde beleidsdoelen, de begroting en ter zake geldende wet- en regelgeving;
 - f. de controle van de registratie van gegevens als zodanig en van de daaraan ontleende informatie alsmede voor de controle op de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het gevoerde bestuur in relatie tot de gestelde beleidsdoelen.

Artikel 20. Financiële administratie

1. Het dagelijks bestuur draagt er zorg voor dat:
 - a. de inrichting en de werking van de financiële administratie voldoet aan het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten en andere relevante wet- en regelgeving;
 - b. de vereiste informatie verstrekt wordt aan het rijk, de provincie, alsmede aan andere instellingen die specifieke verantwoordingsverplichtingen opleggen aan de ODRU.

Artikel 21. Financiële organisatie

1. Het dagelijks bestuur draagt de zorg voor:
 - a. een eenduidige indeling van de organisatie van ODRU en een eenduidige toewijzing van de taken van ODRU aan de afdelingen;
 - b. een adequate scheiding van taken, functies, bevoegdheden, verantwoordelijkheden, zodat aan de eisen van interne controle wordt voldaan en de betrouwbaarheid van de verstrekte informatie aan beleids- en beheersorganen is gewaarborgd;
 - c. de verlening van mandaten en volmachten voor het aangaan van verplichtingen ten laste van de toegekende budgetten en investeringskredieten;
 - d. de te maken afspraken met de afdelingen over de te leveren prestaties, de daarvoor beschikbare middelen en de wijze en frequentie van rapportage over de voortgang van de activiteiten en uitputting van middelen;
 - e. een actueel beleid rondom Misbruik & Oneigenlijk gebruik;
 - f. een jaarlijkse frauderisicoanalyse welke tot doel heeft de mogelijkheden van doelbewust frauduleus handelen van in- en externe partijen te voorkomen of te beperken.

Artikel 22. Aanbesteding en inkoop

1. Het dagelijks bestuur draagt zorg voor het beleid en de interne regels voor de inkoop en de aanbesteding van goederen, werken en diensten.
2. De regels waarborgen dat wordt gehandeld in overeenstemming met de regels ter zake van de Europese Unie.

6 Slotbepalingen

Artikel 23. Inwerkingtreding

1. Deze regeling treedt in werking op de dag van bekendmaking en werkt terug tot en met per 1 januari 2025.
2. Per gelijke datum komt de "Financiële verordening Omgevingsdienst regio Utrecht 2025" vastgesteld op 19 december 2024 te vervallen.

Artikel 24. Citeertitel

1. Deze verordening kan worden aangehaald onder de naam "Financiële verordening Omgevingsdienst regio Utrecht 2025.2".

Aldus vastgesteld in vergadering van het algemeen bestuur van 2 oktober 2025.

Voorzitter

Secretaris

S. Fröhlich

A.E. van Vuuren

Normenkader 2025

OMGEVINGSDIENST REGIO UTRECHT



Colofon

Titel	Normenkader 2025
Revisie	0
Datum	20 augustus 2025
Aantal Pagina's	8
Auteurs	Planning & Control
Contactpersoon	P&C
ODRU	Archimedeslaan 6, 3584 BA Utrecht
Copyright	© Omgevingsdienst regio Utrecht

opgesteld door	Planning & Control
beoordeeld door	Controller augustus 2025
besproken door	dagelijks bestuur 11 september 2025
vastgesteld door	algemeen bestuur 4 oktober 2025
Kenmerk	INT

Inhoudsopgave

1.	Inleiding	4
2.	Normenkader	4

1. Inleiding

Over het verslagjaar 2025 legt het dagelijks bestuur (DB) zelfstandig verantwoording af over de rechtmatigheid aan het algemeen bestuur (AB). De rechtmatigheidsverantwoording is onderdeel van de jaarrekening. De accountant voert de controle uit op de getrouwheid van de jaarstukken 2025 (dus of deze conform de realiteit is). De accountant controleert dus straks ook of de rechtmatigheidsverantwoording getrouw is en dient de beschikking te hebben over een actueel normenkader.

Het normenkader geeft een opsomming van de wet- en regelgeving per ultimo 2024, die in 2025 bij de uitvoering van taken van de ODRU van toepassing zijn. Het normenkader wordt jaarlijks door het algemeen bestuur vastgesteld.

2. Normenkader

In onderstaande tabel is de inventarisatie gegeven van de, in het kader van de rechtmatigheidscontrole bij de ODRU, relevante algemene wet- en regelgeving.

In de eerste kolom wordt een algemene omschrijving gegeven. In de tweede kolom wordt e.e.a. nader uitgewerkt naar de specifieke taken. In de derde kolom worden de te toetsen externe wet- en regelgeving aangegeven, die direct een relatie heeft met het financieel beheer en de inrichting van de financiële organisatie van ODRU. In de vierde kolom staat de interne regelgeving weergegeven. De randvoorwaarden waarbinnen uitgaven mogen worden verricht, worden onder meer ontleend aan de begroting, de beheers verordening en het delegatie- en mandaatbesluit. In de tabel staat in het rood wat er in 2025 is aangevuld en/of aangepast t.o.v. het normenkader 2024.

Betreft	Omschrijving taak	Externe wet- en regelgeving	Interne regelgeving
Algemeen bestuur en ondersteunende processen	Algemeen financieel middelenbeheer	- Grondwet - Burgerlijk Wetboek - Gemeentewet - Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten - Wet gemeenschappelijke regelingen - Algemene wet bestuursrecht - Wet open overheid - Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer - Wet voor digitale toegankelijkheid	- Gemeenschappelijke regeling 18-6-2024 - Financiële verordening ex art 212 02-10-2025 - Controleverordening ex art. 213: 15-12-2022 - Controleprotocol 15-12-2022 - Reglement auditcommissie 16-04-2015 - Mandaatregeling organisatie ODRU 2024 28-11-2024 - Besluit tijdelijk mandaat plaatsvervangende directeuren 2017 DB 11-05-2017/bekrachtigd AB 29-06-2017/DB 07-09-2017 - Ondermandaatregeling directiestatuut

Betreft	Omschrijving taak	Externe wet- en regelgeving	Interne regelgeving
			12-11-2012 - Klachtenregeling 28-11-2024 - Verbijzonderd intern controleplan 2025 28-11-2024
	Treasurybeheer	Wet financiering decentrale overheden	Treasurystatuut 28-09-2017
	Arbeidsvoorwaarden en personeelsbeleid	- Burgerlijk Wetboek - Wet normalisering rechtsposities ambtenaren (WNRA) - Cao SGO - Ambtenarenwet - Fiscale wetgeving - Sociale verzekeringswetten - Wet Normering Topinkomens (WNT) - Wet werk en zekerheid - Wet verbetering poortwachter - Arbeidstijdenwet - Wet arbeid en zorg - Arbeidsomstandighedenwet (Arbo)	- Directiestatuut 10-12-2015 - Besluit tijdelijk mandaat plaatsvervangende directeuren 2017 DB 11-05-2017/bekrachtigd AB 29-06-2017/DB 07-09-2017 - Personeelshandboek o.a. regeling en beleid: beloning, functiewaarderingssysteem, ADV, verlof, IKB, generatiepact, attenties, opleiding, sociaal statuut, sociaal plan, klokkenluider, werktijden, geschillen, consignatiedienst 19-12-2019 Plus aanpassing op: Verlenging generatiepact; Werktijdenregeling. Nieuw: Beleidskader Plaats- en tijdonafhankelijk werken t/m april 2022 Tijdelijke regeling thuiswerken en tegemoetkoming reiskosten woon-werkverkeer; Bijlage tijdelijke regeling thuiswerken en tegemoetkoming reiskosten woon-werkverkeer vanaf mei 2022 Regeling Plaats- en tijdonafhankelijk werken ODRU 2022 Regeling tegemoetkoming reiskosten en verhuiskosten Omgevingsdienst regio Utrecht 2022 DB 17-12-2020 t/m DB 28-10-2021 26-04-2022, DB 16 maart 2023
		Aanbestedingswet	- Ondermandaatregeling directiestatuut 06-07-2012 - Inkoop- en aanbestedingsbeleid 21-03-2024 - Budgethoudersregeling 28-11-2024

Betreft	Omschrijving taak	Externe wet- en regelgeving	Interne regelgeving
			Budgethouderslijst 2025 28-11-2024
	Archief- en documentenbeheer	- Archiefwet 1995 - Archiefbesluit 1995 - Archiefregeling 2009 - Wet Open Overheid (WOO)	- Gemeenschappelijke regeling 18-6-2024 - Archiefverordening 20-12-2018 - Besluit informatiebeheer 29-11-2018
	Informatiebeveiliging en -beheer	- Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO) - Wet digitale overheid 2020 - Network and Information Security Directive (NIS en NIS2) - Wet Modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer (Wmebv, ingangsdatum 1 jan 2025) - Wet digitale overheid (Wdo)	- Besluit Informatiebeheer ODRU 2019 29-11-2018 - Informatiebeveiligingsbeleid 16 -11-2020 - Informatiebeveiligingsmaatregelen 16 -11-2020 - Procedure beveiligingsincidenten en datalekken 2020 18-02-2020
	Privacy	- Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) - Uitvoeringswet Algemene Verordening Gegevensbescherming (UAVG) - Wet politiegegevens (Wpg) - Besluit politiegegevens	- Privacybeleid 01-12-2020/08-09-2022 - Procedure beveiligingsincidenten en datalekken 2020 18-02-2020
Omgevingsdienst	Het uitvoeren van gemeentelijke milieutaken, voor zover daartoe door gemeenten gemandateerd	- Algemene wet bestuursrecht - Gemeentewet - Erfgoedwet	- Gemeenschappelijke regeling 18-6-2024 - Mandaatbesluit Omgevingsdienst regio Utrecht (per gemeente) - Ondermandaatbesluit directeur

Betreft	Omschrijving taak	Externe wet- en regelgeving	Interne regelgeving
		• Wet milieubeheer • Omgevingswet • Wet kwaliteitsborging voor het bouwen • Wet bodembescherming • Wet vervoer gevaarlijke stoffen • Woningwet • Waterwet • De uit de hiervoor genoemde wetten voortvloeiende uitvoeringsregelgeving (waaronder de AMvB's en de daarop gebaseerde ministeriele regelingen) én gemeentelijke verordeningen.	27-5-2019 • Dienstverleningsovereenkomsten per gemeente incl. de bijbehorende Uitvoeringsovereenkomsten en de uitvoeringsprogramma's • Aanvullende opdrachten per gemeente

NOTITIE algemeen bestuur (agendapunt 4b – ter vaststelling)

aan	de leden van het algemeen bestuur
van	het dagelijks bestuur
opsteller	bestuurssecretariaat
DB portefeuillehouder	S. Frohlich
telefoon	088 – 022 50 00
datum	11 september 2025
onderwerp	Vaststelling vergaderschema 2026
t.b.v.	Vergadering d.d. 2 oktober 2025
aantal pag.	1
bijlagen	bijlage 1 Vergaderschema AB DB AC 2026 ODRU bijlage 2 Jaarcyclus ODRU

Gevraagd besluit:

Het AB besluit het vergaderschema 2026 van het algemeen en dagelijks bestuur en de auditcommissie vast te stellen.

toelichting

Dit jaar zullen de ODRU en de RUD samen opgaan in één nieuwe omgevingsdienst. Dat betekent dat de ODRU geliquideerd dient te worden. Het bestuur blijft in functie zolang het nodig is om de liquidatie af te ronden. Tijdens deze fase dient een liquidatieplan en een jaarrekening te worden vastgesteld in 2026 en de accountant dient nog verslag uit te brengen over 2025. Met het oog daarop zullen er in 2026 besluiten genomen dienen te worden door het DB en AB met advies van de auditcommissie.

In maart 2026 vinden er gemeenteraadsverkiezingen plaats. Dat kan betekenen dat de samenstelling van het AB en DB kunnen wijzigen en de benoemingen van voorzitter, leden DB en Auditcommissie ook nog dienen plaats te vinden.

Ondertussen is de ODU een feit en zullen het AB en DB van de nieuwe ODU vergaderen. In het voorgestelde vergaderschema is getracht zoveel mogelijk aan te sluiten bij die vergaderingen. Het AB van de ODRU kan dan plaatsvinden voor of na de vergadering van het AB van de ODU.

Juridisch

Het vergaderschema is in lijn met de reglementen van orde van het AB en DB.

Communicatie

De vergaderschema wordt op internet en ontranet geplaatst.

Vergaderschema 2026 Dagelijks Bestuur (DB), Auditcommissie (AC), Ambtelijk vooroverleg, Algemeen Bestuur (AB) en AB-Heidagen

DB- Vergadering	Audit- commissie	Ambtelijk vooroverleg AB agenda	AB- Vergadering	<u>Bijzonderheden</u>
Donderdag (online)	Maandag (online)	Donderdag (online; 3 kwartier)		
Do 19 maart (9.30-10.30 uur)	Ma 30 maart (9.30-10.30 uur)	Do 2 april (9.30-10.15 uur)	Do 9 april (09.30-10.30 uur) Provinciehuis	<u>DB:</u> • reactie op ontvangen zienswijzen Liquidatieplan en 'Eerste bijgestelde (ontwerp) begroting ODRU 2026' t.b.v. raden en AB • Voorbereiding AB 9 april 25 <u>AB:</u> • Vaststellen Liquidatieplan ODRU • Vaststellen 'Eerste bijgestelde begroting ODRU 2026' • vaststellen jaarrekening 2025 ODRU en bestemming resultaat
Do 18 juni (9.30-10.30 uur)	Ma 29 juni (9.30-10.30 uur)	Do 3 juli (9.30-10.15 uur)	Vrij 10 juli (9.00-9.30 uur) Provinciehuis	<u>DB</u> • voorbereiding AB-vergadering ODRU 10 juli 25 <u>AB:</u> • Benoeming voorzitter ODRU, leden dagelijks bestuur ODRU, plaatsvervangend voorzitter en leden auditcommissie • Optioneel: vaststellen Jaarrekening ODRU 2026 (Liquidatie rekening)
Do 27 augustus (9.30-10.30 uur)	Ma 27 augustus (9.30-10.30 uur)	Do 7 september (9.30-10.15 uur)	Vrij 18 september (9.00-9.30 uur) Provinciehuis	<u>DB</u> • voorbereiding AB-vergadering ODRU 18 september 25 <u>AB:</u> • Optioneel: Jaarrekening ODRU 2026 (Liquidatie rekening)

Toelichting

- In 2026 zal voor het DB en het AB van de ODRU in het tekenen staan van de financiële afronding van de omgevingsdienst.
- In 2026 vinden gemeenteraadsverkiezingen plaats welke zal leiden tot een gewijzigde samenstelling van het AB.
- Daar waar mogelijk is aangesloten op het vergaderschema van de ODU. De AB-vergadering van de ODRU zal voorafgaand aan de AB-vergadering van de ODU plaatsvinden.
- Het vergaderschema is afgestemd op het Reglement van Orde AB ODRU, Reglement van Orde DB ODRU en Reglement AC ODRU.
- Bij het opstellen van het vergaderschema is zoveel mogelijk rekening is gehouden met (adviesdata) schoolvakanties (zie bijlage) en feestdagen.

Stukken ten behoeve van college/raden deelnemende gemeenten

2026	DB/AB vergadering	College/Raden deelnemende gemeenten
Jan		
Feb		
Mrt	19 maart 2026 – DB-vergadering	(uiterlijk) vrijdag 13 maart 2026 Deadline ontvangst zienswijzen raden op 'Eerste bijgestelde (ontwerp) begroting 2026 ODRU' door het dagelijks bestuur. Het dagelijks bestuur stelt reactie op ontvangen zienswijzen op en biedt dit aan aan de raden voorafgaand aan besluitvorming over het Liquidatieplan ODRU en de 'Eerste bijgestelde (ontwerp) begroting ODRU' door het algemeen bestuur van de ODRU. Deze reactie zal 20 of 23 maart aan de raden gezonden worden
	9 april 2026 – AB-vergadering • Vaststellen Liquidatieplan ODRU • Vaststellen 'Eerste bijgestelde begroting ODRU 2026' • vaststellen jaarrekening 2025 ODRU en bestemming resultaat	De vastgestelde stukken zullen binnen 2 weken na vaststelling verzonden worden aan de colleges/raden: • Liquidatieplan ODRU • Mededeling aan de raden van besluit inzake vaststelling eerste bijgestelde begroting 2026 door algemeen bestuur (AB->raden) tezamen met de vastgestelde begrotingen. • Mededeling aan college van Gedeputeerde Staten provincie Utrecht eerste bijgestelde begroting 2026 (DB->GS)
April		
Mei		
Juni		
Juli / sept	10 juli 2026 – AB-vergadering of 18 september 2026 – AB-vergadering Vaststellen Jaarrekening ODRU 2026 (Liquidatie rekening)	De vastgestelde stukken zullen binnen 2 weken na vaststelling door het dagelijks bestuur verzonden worden aan de colleges/raden: • Mededeling aan de raden van besluit inzake vaststelling Jaarrekening ODRU 2026 door algemeen bestuur (DB->raden) tezamen met de vastgestelde begrotingen. • Mededeling aan college van Gedeputeerde Staten provincie Utrecht van vaststelling begroting 2026 en eerste bijgestelde begroting 2025, binnen 14 dagen na vaststelling (DB->GS)

Bijlage schoolvakanties 2026

School vakanties 2026			
	Regio Noord	Regio Midden	Regio Zuid
Voorjaarsvakantie	21 februari t/m 1 maart 2026	14 februari t/m 22 februari 2026	14 februari t/m 22 februari 2026
Meivakantie	24 april t/m 3 mei 2026	24 april t/m 3 mei 2026	24 april t/m 3 mei 2026
Zomervakantie	14 juli t/m 16 augustus 2026	18 juli t/m 30 augustus 2026	11 juli t/m 23 augustus 2026
Herfstvakantie	10 t/m 18 oktober 2026	17 t/m 25 oktober 2026	17 t/m 25 oktober 2026
Kerstvakantie	19 december 2026 t/m 3 januari 2027	19 december 2026 t/m 3 januari 2027	19 december 2026 t/m 3 januari 2027

	Jaarcyclusplanning 2026 ODRU																																										
	Januari					Februari				Maart				April					Mei				Juni				Juli					Augustus					September						
Weeknummer	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39				
Liquidatieplan ODRU	12 weken zienswijzetermijn 19-12 t/m vrijdag 13 maart												DB do 19-03		AC ma 30-04	AB do 09-04																											
Bijgestelde eerste begroting ODRU 2026	12 weken zienswijzetermijn 19-12 t/m vrijdag 13 maart														AC ma 30-04	AB do 09-04																											
Jaarstukken ODRU 2025		Opstellen jaarstukken 2025 voor ODRU (periode opstellen jaarstukken RUD loopt tot week 8)										DB do 19-03		AC ma 30-04	AB do 09-04																												
Jaarverslag ODRU 2025		Opstellen jaarverslag 2025 ODRU (periode voor jaarverslag RUD loopt t/m week 8)										DB do 19-03		AC ma 30-04	AB do 09-04																												
Jaarrekening ODRU 2026 (Liquidatie rekening)																									DB do 18-06		AC ma 29-06	AB vr 10-07							DB do 27-08		AC ma 07-09	AB vr 18-09					
DB ODRU en AC benoemen																									DB do 18-06		AC ma 29-06	AB vr 10-07															
Bestuurlijke overleggen ODRU												DB do 19-03		AC ma 30-03	AB do 09-04											DB do 18-06		AC ma 29-06	AB vr 10-07							DB do 27-08		AC ma 07-09	AB vr 18-09				
Overige overleggen ODRU														AV do 02-04													AV do 02-07										AV do 10-09						
														Fin. Experts 30-03													Fin. Experts 30-03										Fin. Experts 30-03						
Zienswijze periode	MT ODU		Algemeen Bestuur ODRU			Dagelijks Bestuur ODRU			Audit commissie ODRU		Ambtelijk Vooroverleg ODRU		Bijeenkomst Fin.Experst ODRU		Vakantie		Controle accountant																				RESERVE DB/AC/AB						

NOTITIE algemeen bestuur (agendapunt 5a - ter bespreking)

aan	de leden van het algemeen bestuur
van	het dagelijks bestuur
opsteller	P&C
DB portefeuillehouder	B.C. Lont
telefoon	088 – 022 50 00
datum	15 september 2025
onderwerp	Bestuursrapportage januari tot en met juli 2025
t.b.v.	Vergadering d.d. 2 oktober 2025
aantal pag.	4
bijlagen	-

Voorgesteld wordt om:

- De bestuursrapportage januari tot en met juli 2025 te bespreken.

samenvatting

Het resultaat januari tot en met juli 2025 bedraagt €719K.

In juli is het resultaat met €380K toegenomen ten opzichte van het resultaat tot en met juni 2025.

Vergeleken met de 1^e bijgestelde begroting 2025 is het resultaat januari tot en met juli 2025 verbeterd met €719K en is €282K hoger over dezelfde periode vorig jaar.

De productie van januari tot en met juli 2025 is vergeleken met januari tot en met juni 2025 met 1,29% ingelopen op het gestelde target. Dit heeft een positief effect op het resultaat. Dit wordt met name veroorzaakt door (geplande) verhoogde inzet bij met name clusters:

- ITH Cluster MKB en agrarisch;
- E&A Cluster Bodem en archeologie.

Het dagelijks bestuur heeft eerder besloten om in 2025 een verplichting op te nemen voor het uitstaande wettelijk verlot. Tot op heden is dat gezien het stabiele verloop van de saldi niet verplicht te waarderen. Vanuit de bevindingen uit de financiële quickscan en met het oog op de samenvoeging met de ODU zal dat nu wel gedaan worden, omdat er bij de RUD Utrecht geen stabiel verloop bij het wettelijk verlot is vanwege verschil in CAO. De incidentele kosten zijn in deze cijfers nog niet doorgevoerd. Dit zal naar verwachting een kostenpost van €200K tot €250K zijn. Er is geen nieuwe prognose voor 2025 nodig, het verwachte resultaat 2025 zal in lijn liggen met de eerste prognose. Dat wil zeggen dat we verwachten uit te komen op een eindresultaat van €600K positief, waar de nieuwe voorziening voor het wettelijk verlot (ruim 200K naar verwachting) dan nog vanaf gaat.

De productie van januari tot en met juli 2025 loopt met 55,41% achter op het gestelde target van 57,75%.

Het arbeidsverzuim van januari tot en met juli 2025 bedraagt 6,74% (van januari tot en met juli 2024 4,80%) en is met 0,45% afgenomen ten opzichte van juni 2025. Dit zit voornamelijk in het (extra) langverzuim. Het middelverzuim is in juli 2025 toegenomen ten opzichte van juni 2025.

De bezetting van de formatie per 31 juli 2025 is 144,11 fte en met 7,80 fte toegenomen ten opzichte van de bezetting per 1 januari 2025. De bezettingsgraad is met 96% onder de norm van 100%.

toelichting

In deze notitie wordt de MT-rapportage januari tot en met juni 2025 toegelicht. De cijfers uit de 1^e bijgestelde begroting 2025 zijn in deze rapportage verwerkt en hiermee wordt de realisatie vergeleken. In deze toelichting komen de volgende onderwerpen aan de orde:

1. **Financieel totaal ODRU (realisatie ten opzichte van 1^e bijgestelde begroting)**
 - 1.1. Resultaat van januari tot en met juli 2025
2. **Productie (realisatie ten opzichte van contract)**
 - 2.1. Productie eigenaar gemeenten van januari tot en met juli 2025
 - 2.2. Productie overige opdrachtgevers en subsidieprojecten van januari tot en met juli 2025
3. **Personeel**
 - 3.1. Stand en verloop van het arbeidsverzuim van januari tot en met juli 2025
 - 3.2. Bezetting per 31 juli 2025

1. Financieel totaal ODRU (realisatie ten opzichte van 1^e bijgestelde begroting)

1.1. Resultaat van januari tot en met juli 2025

Het resultaat januari tot en met juli 2025 bedraagt €719K.

In juni is het resultaat met €380K toegenomen ten opzichte van het resultaat tot en met juni 2025.

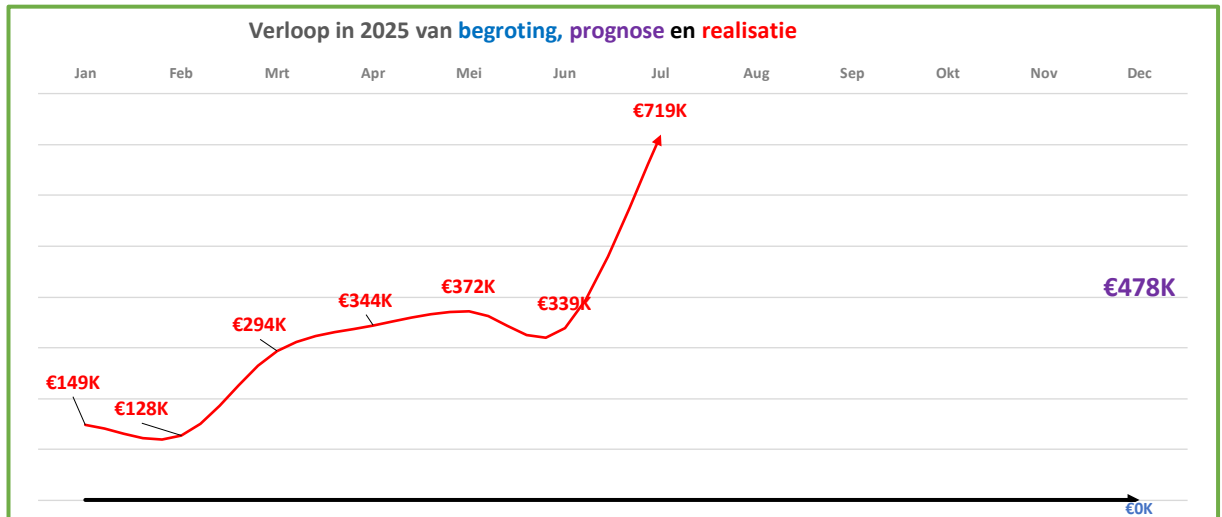
Vergeleken met de 1^e bijgestelde begroting 2025 is het resultaat januari tot en met juli 2025 verbeterd met €719K en is €282K hoger over dezelfde periode vorig jaar.

Baten en lasten overzicht	1e Bijgestelde begroting 2025 (a)	Realisatie t/m rapportagem maand (b)	% realisatie t.o.v. 1e bijgestelde begroting 2025 (b / a x 100%)	1e prognose 2025 (c)	% realisatie t.o.v. 1e prognose 2025 (b / c x 100%)
Baten					
Eigenaar gemeenten UVP	€23.434.100	€13.159.321	56%	€23.185.500	57%
Aanvullende opdrachten (eigenaar gemeenten en overige opdrachtgevers)	€135.300	-	0%	€135.200	0%
Overige goederen en diensten (subsidies en vergoedingen)	€1.003.300	€591.919	59%	€735.000	81%
Overige baten	€115.300	€143.553	125%	€105.000	137%
Totale Baten	€24.688.000	€13.894.793	56%	€24.160.700	58%
Lasten					
Personeel	€13.566.500	€7.581.442	56%	€13.308.450	57%
Inhuur derden	€6.431.400	€3.140.221	49%	€5.795.000	54%
Indirecte personele kosten	€1.231.200	€647.416	53%	€1.249.100	52%
Algemene kosten	€1.919.200	€996.478	52%	€2.019.300	49%
Overige lasten (huisvestingskosten, kapitaallasten, diversen)	€1.539.700	€810.136	53%	€1.311.000	62%
Totale Lasten	€24.688.000	€13.175.692	53%	€23.682.850	56%
Saldo van Baten en Lasten	-	€719.101	0%	€477.850	150%
Toevoeging aan reserves	-	-	0%	-	0%
Onttrekking uit reserves	-	-	0%	-	0%
Resultaat	-	€719.101	0%	€477.850	150%
Investerings	€340.000	€22.613	7%		0%
Liquiditeit	€4.900.000	€10.582.163	216%		0%

* Target is: 57,75%

Tabel 1.1: Realisatie versus 1e bijgestelde begroting

De realisatie van de baten en lasten lopen ten opzichte van de 1^e bijgestelde begroting 2025 achter op het gestelde target van 57,75%.



Figuur 1.1: Verloop van resultaat

De verwachting is dat het resultaat zich volgens 1^e prognose 2025 naar €478K beweegt.

2. Productie (realisatie ten opzichte van contract)

2.1. Productie eigenaar gemeenten van januari tot en met juli 2025

De productie van januari tot en met juli 2025 loopt met 55,41% achter op het gestelde target van 57,75%.

Eigenaar gemeenten (UVP en aanvullende opdrachten)	1e Bijgestelde begroting 2025	Gecontracteerde uren 2025 (a)	Realisatie t/m rapportagemaand (b)	Verschil gecontracteerde uren met realisatie (a - b)	% realisatie t.o.v. gecontracteerde uren (b / a × 100%) [signalering t.o.v. target*]	Gecontracteerde uren t/m rapportagemaand (c)	Verschil gecontracteerde uren t/m rapportagemaand met realisatie (c - b)
Gemeente Bunnik	7.205 uur	7.703 uur	3.685 uur	4.018 uur	↓ 47,84%	4.448 uur	763 uur
Gemeente De Bilt	11.715 uur	12.017 uur	6.891 uur	5.126 uur	→ 57,35%	6.940 uur	49 uur
Gemeente De Ronde Venen	26.556 uur	26.556 uur	15.487 uur	11.069 uur	↑ 58,32%	15.336 uur	-151 uur
Gemeente IJsselstein	18.434 uur	18.543 uur	11.254 uur	7.289 uur	↑ 60,69%	10.709 uur	-546 uur
Gemeente Montfoort	6.902 uur	6.902 uur	3.158 uur	3.744 uur	↓ 45,75%	3.986 uur	828 uur
Gemeente Oudewater	5.752 uur	5.872 uur	2.670 uur	3.202 uur	↓ 45,47%	3.391 uur	721 uur
Gemeente Renswoude	4.131 uur	4.161 uur	2.222 uur	1.939 uur	→ 53,40%	2.403 uur	181 uur
Gemeente Rhenen	6.706 uur	6.706 uur	3.471 uur	3.235 uur	↓ 51,76%	3.873 uur	402 uur
Gemeente Stichtse Vecht	19.463 uur	20.790 uur	10.473 uur	10.317 uur	↓ 50,38%	12.006 uur	1.533 uur
Gemeente Utrechtse Heuvelrug	14.215 uur	14.215 uur	8.718 uur	5.497 uur	↑ 61,33%	8.209 uur	-509 uur
Gemeente Veenendaal	9.772 uur	9.772 uur	5.752 uur	4.020 uur	↑ 58,86%	5.643 uur	-108 uur
Gemeente Vijfheerenlanden	16.786 uur	16.969 uur	9.316 uur	7.653 uur	→ 54,90%	9.800 uur	483 uur
Gemeente Wijk bij Duurstede	6.187 uur	6.245 uur	3.245 uur	3.000 uur	↓ 51,96%	3.606 uur	361 uur
Gemeente Woerden	16.077 uur	16.232 uur	8.996 uur	7.236 uur	→ 55,42%	9.374 uur	378 uur
Gemeente Zeist	20.620 uur	20.660 uur	11.789 uur	8.871 uur	→ 57,06%	11.931 uur	142 uur
Totaal eigenaar gemeenten	190.521 uur	193.343 uur	107.128 uur	86.215 uur	→ 55,41%	111.656 uur	4.528 uur

* Target is: 57,75%

Tabel 2.1: Realisatie versus gecontracteerde uren

De productie van januari tot en met juli 2025 is vergeleken met januari tot en met juni 2025 met 1,29% ingelopen op het gestelde target. Dit wordt met name veroorzaakt door (geplande) verhoogde inzet bij met name clusters:

- ITH Cluster MKB en agrarisch;
- E&A Cluster Bodem en archeologie.

Er zijn meer zaken binnengekomen op het onderdeel adviseren vergunningen en meldingen (V303) vergeleken met dezelfde periode in 2024. Het gaat om 161 zaken extra die vooral gerelateerd zijn aan advies aanvragen op afwijkingen van het omgevingsplannen.

Bij de bouwgemeenten was in de maand juni 2025 minder inzet vanwege minder capaciteit op het vergunningendeel. In juli is dit bijgetrokken. Bij de gemeente De Ronde Venen vooral op het bouwtoezicht.

Bij de gemeenten Utrechtse Heuvelrug en Veenendaal zien we vooral veel inzet op vergunningen.

2.2. Productie overige opdrachtgevers en subsidieprojecten van januari tot en met juli 2025

Niet-eigenaar gemeenten (aanvullende opdrachten en subsidieprojecten)	1e 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%) [signalering t.o.v. target*]	Gecontracteerde uren t/m rapportagemaand (c)	Verschil gecontracteerde uren t/m rapportagemaand met realisatie (c - b)
Overige opdrachtgevers	1.000 uur	2.542 uur	709 uur	1.833 uur	27,89%	1.468 uur	759 uur
Totaal overige opdrachtgevers	1.000 uur	2.542 uur	709 uur	1.833 uur	27,89%	1.468 uur	759 uur
SPUK Energie	-	-	1.712 uur	-	-	-	-
Provinciale vergoeding bodemtaken	4.636 uur	-	858 uur	-	-	-	-
Geluidsaneringsprojecten	-	-	46 uur	-	-	-	-
Totaal subsidieprojecten	4.636 uur	-	2.616 uur	-	-	-	-

* Target is: 57,75%

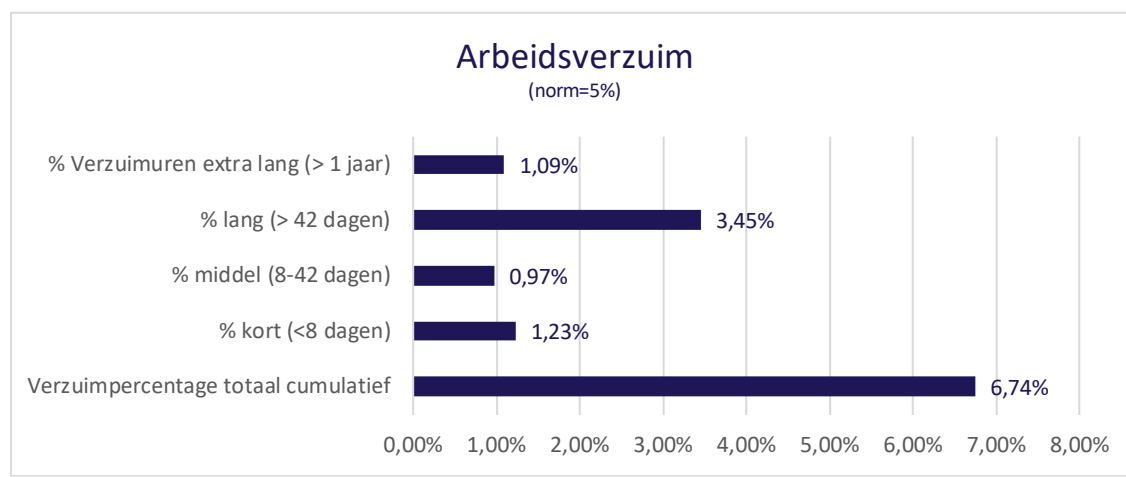
Tabel 2.3: Realisatie versus gecontracteerde uren

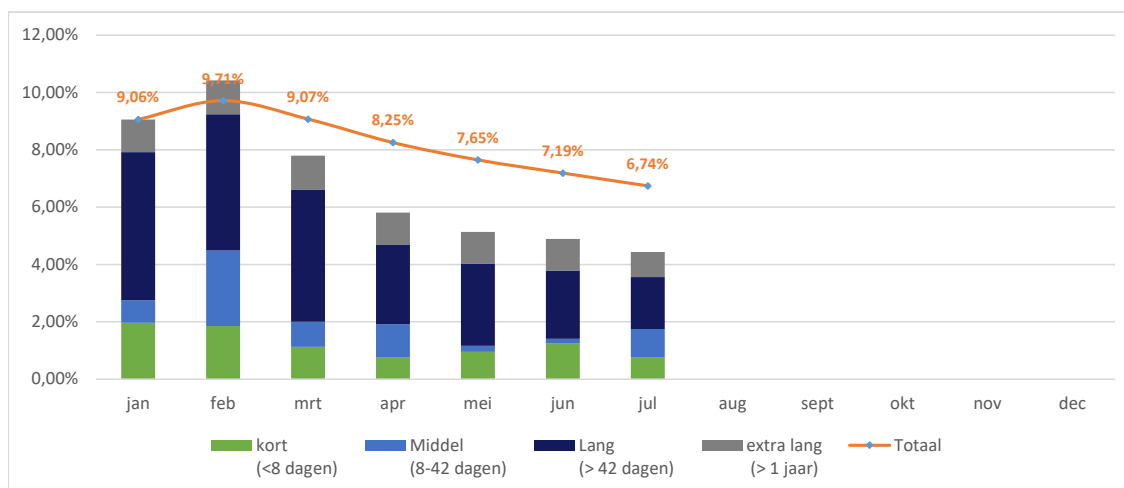
De aanvullende opdrachten voor 'Overige opdrachtgevers' blijven achter op de gecontracteerde uren. De SPUK subsidies lopen volgens plan. De werkzaamheden voor de 'Provinciale vergoeding bodemtaken' lopen achter net als vorig jaar.

3. Personeel

3.1. Stand en verloop van het arbeidsverzuim van januari tot en met juli 2025

Het arbeidsverzuim van januari tot en met juli 2025 bedraagt 6,74% (van januari tot en met juli 2024 4,80%) en is met 0,45% afgenomen ten opzichte van juni 2025. Dit zit voornamelijk in het (extra) langverzuim. Het middelverzuim is in juli 2025 toegenomen ten opzichte van juni 2025.





Figuur 3.1: Arbeidsverzuim

3.2. Bezetting per 31 juli 2025

De bezetting van de formatie per 31 juli 2025 is 144,11 fte en met 7,80 fte toegenomen ten opzichte van de bezetting per 1 januari 2025. De bezettingsgraad is met 96% onder de norm van 100%.

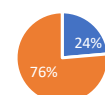
De bezetting van de formatie bij de uitvoering per 31 juli 2025 is 116,02 fte en ligt daarmee boven de toegestane vaste formatie uit de eerste begrotingswijziging 2025. De reden hiervoor is dat er extra formatie vanuit het DVO voor Lopik vanaf 1 jul 2025 beschikbaar is gekomen.

Formatie overzicht norm bezettingsgraad = 100%	Formatie	Bezetting per 1-1-2025	31-7-2025	Bezettings graad
Overhead	35,39 fte	28,09 fte	28,09 fte	79%
Uitvoering	115,31 fte	108,22 fte	116,02 fte	101%
Totaal	150,70 fte	136,31 fte	144,11 fte	96%

Tabel 3.1: Formatie overzicht

Verhouding formatie

■ Overhead ■ Uitvoering



Figuur 3.2: Verhouding formatie

De verhouding in fte overhead formatie ten opzichte van totale formatie is 24% (norm is 25%).

VERSLAG Auditcommissie d.d. 22 september 2025

aan De leden van de Auditcommissie
 t.a.v. leden algemeen bestuur
 kopie aan portefeuillehouder Financiën DB, directeur, controller
 opsteller M. Waleboer
 kenmerk INT20.XXXX
 aantal pag. 4

vergadering Auditcommissie Omgevingsdienst regio Utrecht
 vergaderdatum 22 september 2025

Aanwezig

De mevrouw H. de Groot	Bunnik	Voorzitter Auditcommissie
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 Marcel van Steijn	ODRU	controller
De heer M. Waleboer	ODRU	plv. bestuurssecretaris
Afwezig met bericht van verhindering		
De heer A. van Vuuren	ODRU	directeur, secretaris

1	Opening en vaststellen agenda De voorzitter opent de vergadering. De controller stelt zich voor. De agenda wordt ongewijzigd vastgesteld.
2	vaststellen verslag 9 december 2024
Besluit	De Auditcommissie stelt het verslag vast.
Actie	Beide actiepunten worden samen met de RUD worden onderzocht en verkend met het oog op de inbedding ervan in het VIC-plan van de Omgevingsdienst Utrecht. De controller zal dit verifiëren.

3	Ter bespreking: voortgang uitwerking uitgangspunten liquidatieplan Aan de hand van de bij dit verslag gevoegd presentatie wordt het verdere proces van de invulling van het liquidatieplan (waar staan we en wat kunnen de eigenaren verder verwachten?) door de controller toegelicht. Verder geeft de controller aan dat de liquidatiekosten maximaal op € 100k zijn ingeschat. Dat zal leiden tot een wijziging van de ODRU begroting 2026. Daar zitten o.a. de kosten van de accountant in. Verwacht wordt dat het bedrag veel lager zal uitvallen. Het startkapitaal vergt geen aparte financiële bijdrage van de gemeenten voor 2026 voor de ODRU, dus daar hoeven de raden zich niet over te buigen. In het liquidatieplan zullen ook de afspraken over de kosten van de overdracht oud-archief worden meegenomen.
4.1 Advies	Ter vaststelling: financiële verordening 2025 en normenkader 2025 De auditcommissie adviseert het algemeen bestuur de gewijzigde financiële verordening 2025 en het gewijzigde normenkader 2025 vast te stellen. De heer Jorg en de voorzitter: De materialiteit voor de jaarcontrole is nu 2% in plaats van voorheen 3%. Het risico is dus hoger en daardoor kunnen we eerder spreken van onrechtmatigheden. Hoe is dat risico ingeschat? De controller heeft dit na de vergadering uitgezocht: De conclusie luidt dat de ODRU met de verhoging van het percentage geen risico loopt. Als we dit bijvoorbeeld zouden berekenen over 2024, dan zou de grens niet 1% €226.035, maar 2% €452.070 bedragen. Uit de jaarstukken 2024: “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 €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.”
4.2 Advies AC	Ter vaststelling: vergaderschema 2026 ODRU De auditcommissie adviseert het algemeen bestuur het vergaderschemavast te stellen. De controller antwoordt op de vraag van de heer Jorg dat ervan uitgegaan is dat de huidige bestuurder ook nog in april/mei er zijn om het jaarverslag vast te stellen. Daarna zullen naar verwachting ‘nieuwe’ bestuurders zich bezig moeten houden met de uitvoering van het liquidatieplan.
4.3	Ter bespreking: bestuursrapportage t/m juli 2025 en tweede prognose resultaat 2025 De heer Lont geeft aan dat het goed gaat. De voorziening van het verlof is in deze rapportage t/m juli nog niet meegenomen. De toegestane bezetting van de formatie is ruim gevuld, waardoor de inhuur laag is en de kosten dus ook lager uitvallen. Daarnaast

	zijn de kosten voor de fusie vooral ingevuld door de indirecte uren en niet ten koste van productie-uren. De controller merkt op dat de incidentele kosten voor het vormen van de voorziening wettelijk verlof nog niet meegenomen zijn, maar een tweede prognose is niet te verwachten, want de productie loopt volgens verwachting. In augustus zal het iets lager zijn, maar dat is normaal vanwege de vakanties. De bezetting van de formatie is toegenomen, er wordt meer met vast personeel gewerkt, wat leidt tot een financiële plus. De heer Jorg merkt op dat vanwege het stabiele verloop en de verschillende CAO's de voorziening ook lager zou kunnen uitvallen, maar dat kan dan op een later moment beter worden ingeschat.
5	Rondvraag en sluiting De Voorzitter dankt de aanwezigen en sluit de vergadering.

Actielijst

	Vergadering d.d.	Onderwerp	Door wie	Wanneer af
	31 maart 2025	Onderzoeken met RUD hoe we de inbedding en borging van politieke risico's in de VIC van de nieuwe ODU kunnen verwerken	Programmaorganisatie	2025
	31 maart 2025	Onderzoeken met de RUD hoe we de Inbedding frauderisico-analyse in VIC van de nieuwe ODU kunnen verwerken	Programmaorganisatie	2025

Plan van aanpak liquidatieplan

Dagelijks Bestuur, 11 september 2025

Marcel van Steijn
Controller/Werkstroomleider financiën

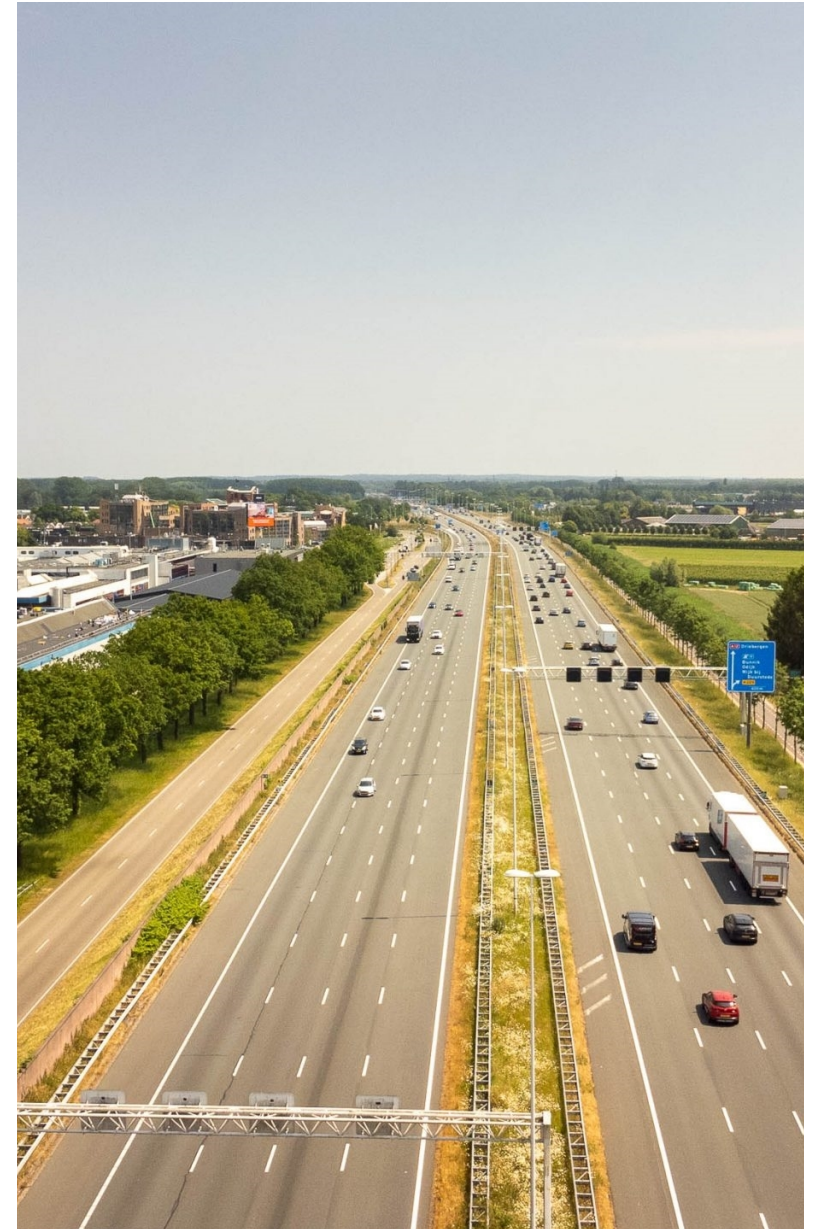
Plan van aanpak Liquidatieplan (1/2)

- Besluit deelname in de nieuwe ODU heeft als gevolg dat de ODRU moet gaan worden beëindigd.
- De financiële uitgangspunten voor afwikkeling zijn al op 23 mei jl. afgesproken door de gezamenlijke Algemene Besturen
- Op te stellen Liquidatieplan (AB-vergadering 18 december '25):
 - Overgang van onderneming voor personeel;
 - Bepalen welke balansonderdelen over te dragen aan de ODU;
 - Schoon door de poort/financiële quickscan;
 - Voor zienswijze naar Gemeenteraden.
- Liquidatiebegroting = eerste begrotingswijziging 2026
- Penvoerderschap voor de fusie (nu RUD) moet worden geregeld worden (overdragen aan de ODU)

Plan van aanpak

Liquidatieplan (2/2)

- Belangrijkste vragen:
 - ❑ Afspraken over de activa-passivatransactie: per balanspost
 - ❑ Hoe de transactie formeel vastleggen (advies advocaat)
 - ❑ Hoe gaan we afrekenen met deelnemers, rekening te houden met:
 - Innen van eigen bijdrage deelnemers fusiebegroting € 260k
 - Startkapitaal ODU
 - eindafrekening per deelnemer bij liquidatie (medio 2026)
- Rol van de accountant
 - Advies bij traject
 - Eindbalans medio 2026 controleren? *Peilen nut en noodzaak*



Opmerkingen vanuit de vergadering van de financieel expertgroep van 22 september 2025 ten behoeve van AB vergadering 2 oktober 2025

Op 22 september 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 zes gemeenten vertegenwoordigd.

In het overleg zijn geen inhoudelijke opmerkingen gemaakt over de financiële stukken die op de AB agenda van 2 oktober zijn opgenomen. Wel zijn er vragen gesteld en beantwoord. Dit leidde niet tot adviezen aan het AB.