(ontwerp)Begroting 2022

OMGEVINGSDIENST REGIO UTRECHT

Omgevingsdienst regio Utrecht
april 2021

Colofon

Titel	(ontwerp)Begroting 2022
Revisie	2
Datum	12 april 2021
Aantal Pagina's	41
Auteurs	Omgevingsdienst regio Utrecht
Contactpersoon	P&C
ODRU	Archimedeslaan 6, 3584 BA Utrecht
Copyright	© Omgevingsdienst regio Utrecht

opgesteld door	Planning & Control
beoordeeld door	managementteam 2 maart 2021
besproken door	dagelijks bestuur 18 maart 2021
Besproken	algemeen bestuur 8 april 2021
vastgesteld door	algemeen bestuur 1 juli 2021
Kenmerk	INT 20.xxxx

Akkoord voorzitter: Akkoord secretaris:

Inhoudsopgave

Samenvatting **4**

1. Inleiding **6**

1.1 Algemeen 6
1.2 Leeswijzer 6

2. De omgeving: Wat willen we bereiken en wat gaan we doen **7**

2.1 Omgevingsdienst regio Utrecht (ODRU) 7
2.2 Ontwikkelingen 8
2.2.1 Algemeen 8
2.2.2 Beleidsontwikkelingen 2021 en verder 9
2.3 Samenwerking met de RUD 10

3. Wat mag het kosten **11**

3.1 Financiering 11
3.2 Financiële uitgangspunten begroting 2022 12
3.3 Financiële ontwikkeling 13
3.4 Efficiency 15
3.5 Effecten van de Uitvoering Koers op de begroting 2022 16

4. Paragrafen **17**

4.1 Treasury paragraaf / financiering 17
4.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing 17
4.2.1 Weerstandsvermogen 17
4.2.2 Risicobeheersing 17
4.2.3 Financiële Kengetallen 18
4.3 Bedrijfsvoering & personeel 19
4.3.1 ICT en processen 20
4.3.2 Inkoop, huisvesting en facilitair 20
4.3.3 Personeel 20
4.3.4 Duurzaamheid 23
4.4 Overige Paragrafen 23

5. begroting 2022, meerjarenbegroting 2023 – 2025 ..... **24**

5.1 Overzicht van de baten en lasten 2021 24
5.2 Toelichting op overzicht van baten en lasten 24
5.2.1 Lasten 25
5.2.2 Baten 26
5.3 Toelichting op de financiële positie 27
5.4 Meerjarenbegroting 2023-2025 28

6. Omgevingswet **30**

6.1 Uitvoering geven aan de Omgevingswet 30
6.2 Onderbouwing van de kosten 30
6.3 Structurele impact 31
6.4 Bodemtaken 31

Akkoord voorzitter: Akkoord secretaris:

7. Geprognosticeerde balans 2023 – 2025 32
7.1 Toelichting op de geprognosticeerde balans 34
7.1.1 Activa 34
7.1.2 Passiva 34
7.2 Waarderingsgrondslagen 35
7.2.1 Europese Economische en Monetaire Unie (EMU) saldo 35
BIJLAGE 1. Formatieoverzicht 2022 37
BIJLAGE 2. Staat van activa 38
BIJLAGE 3. Urenoverzicht eigenaar gemeenten 39
BIJLAGE 4. Toelichting financiële kengetallen 40
BIJLAGE 5. Informatie verbonden partijen 41

Samenvatting

Hierbij bieden wij u de begroting 2022 van de Omgevingsdienst Regio Utrecht (ODRU) aan. De begroting 2022 is opgesteld vanuit de meerjarenkaders uit de begroting 2021 en de in de Kadernota 2022 beschreven uitgangspunten. Deze Kadernota is op 17 december 2020 vastgesteld door het algemeen bestuur (AB). De begroting 2022 wordt door het AB van de ODRU vastgesteld.

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

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

Ook de komende jaren krijgen gemeenten te maken met veel extra taken en budgettaire beperkingen. De ODRU blijft ernaar streven de lastenontwikkeling in samenspraak met de gemeenten zo laag mogelijk te houden.

De begroting 2022 gaat uit van een loonkostenstijging van 2,0%. De overige kosten zijn waar nodig aangepast aan de recente ontwikkelingen. Voor 2022 is uitgegaan van een gegarandeerde omzet vanuit de eigenaar gemeenten van 155.576 gegarandeerde uren en 319 tijdelijke en projecturen. Het verkooptarief voor 2022 is vastgesteld op € 96,75 per uur.

Het jaar 2022, waar deze begroting betrekking op heeft, staat in het teken van de Omgevingswet. Na meerdere keren uitgesteld te zijn, is het waarschijnlijk dat dit jaar de wet in werking treedt. Voor de deelnemende gemeenten en de ODRU heeft dit grote impact. Op de grote onzekerheden en risico's die Omgevingswet met zich meebrengt zullen de gemeenten en de ODRU bedacht moeten zijn. In deze begroting 2022 is nog geen rekening gehouden met de structurele effecten van de Omgevingswet vanaf 2022. Parallel aan het proces van de begroting 2022 wordt vanuit het programma een nieuwe berekening opgesteld van de structurele kosten, waarna de effecten samen met de gemeenten worden verwerkt in de Uitvoeringsprogramma's 2022. De financiële gevolgen op de begroting van de ODRU worden verwerkt in de begrotingswijziging 2022. Dit wordt gedaan op basis van de best mogelijke inschattingen, maar door de gepaard gaande onzekerheid kan de werkelijkheid mee- of tegenvallen.

Naast de Omgevingswet treedt ook de Wet Kwaliteitsborging bouwen in werking per 2022. Dit betekent een verschuiving naar private kwaliteitsborging van aangewezen bouwprojecten. Wanneer de effecten hiervan verder in kaart zijn gebracht, worden deze, evenals de effecten van de Omgevingswet, opgenomen in een begrotingswijziging. De effecten van de nieuwe wet maken derhalve geen onderdeel uit van de begroting 2022.

In de begroting is een taakstelling opgenomen van € 100.000, te besparen op de kosten van inhuur derden. In deze begroting is inhuur derden nog niet begroot. Inhuur wordt conform de begrotingssystematiek pas opgenomen in de bijgestelde begroting na vaststelling van de Uitvoeringsprogramma's (UVP's) voor 2022. De taakstelling is daarom opgenomen als stelpost, welke in mindering wordt gebracht op inhuur derden bij de begrotingswijziging die zal worden opgesteld naar aanleiding van de vastgestelde UVP's. De beoogde besparing zal bij realisatie leiden tot een korting voor gemeenten, die zal worden verwerkt in de eindafrekeningen 2022, conform een verdeling op basis van de hoogte van de DVO's. Er volgt geen aanpassing van het reeds vastgestelde uurtarief.

Het totale saldo van de structurele geraamde baten en lasten komt uit op € 5.000.

Geraamd Resultaat 2022	Begroting 2022
Totale structurele lasten	15.194.000
Totale structurele baten	15.199.000
Structureel saldo van baten en lasten	**5.000**
Geraamd resultaat	**5.000**

TABEL 1: GERAAMD RESULTAAT

1. Inleiding

Voor u ligt de begroting 2022 en de meerjarenbegroting tot en met 2025. In deze begroting zijn de uitgangspunten uit de vastgestelde Kadernota 2022 verder financieel vertaald. Tevens is als basis uitgegaan van de meerjarencijfers uit de begroting 2021, inclusief de structurele doorwerking van de bijgestelde begroting.

1.1 Algemeen

De begroting 2022 dient door de leden van het algemeen bestuur (AB) van de Omgevingsdienst regio Utrecht (ODRU) te worden vastgesteld. Uiterlijk acht weken voor de voorgenomen datum van vaststelling wordt de begroting toegezonden aan de raden van de deelnemende gemeenten. Deze raden kunnen binnen acht weken hun zienswijzen naar voren brengen bij het dagelijks bestuur (DB). Het DB zal de zienswijzen bij de begroting 2022 voegen ten behoeve van de definitieve vaststelling door het AB.

De planning voor de vaststelling van de begroting 2022 is als volgt:

- Ontwerp vaststellen door AB — 8 april 2021
- Zienswijze termijn gemeenteraden (8 weken) — 7 juni 2021 (uiterlijk retour)
- Vaststelling door AB — 1 juli 2021

Het AB stelt de begroting uiterlijk 1 juli voor het eerstkomende begrotingsjaar vast. De begroting moet uiterlijk 14 dagen na vaststelling door het AB worden toegezonden aan Gedeputeerde Staten (GS) van de provincie Utrecht.

1.2 Leeswijzer

De begroting 2022 bestaat uit een algemeen kader; wat is de missie van de ODRU en welke taken voert ze uit voor haar gemeenten. Daarnaast gaat de begroting in op de ontwikkelingen in het fysieke domein die we voorzien, waar we op moeten inspelen en wat ze betekenen voor de uitvoering van de taken voor de ODRU, alsmede voor de gemeenten. Dit kunt u vinden in hoofdstuk 2.

Hoofdstuk 3 beschrijft de gehanteerde kaders voor de uitwerking van de begroting 2022 en kostenontwikkeling. De verplichte paragrafen met verantwoordingsinformatie worden in hoofdstuk 4 beschreven. Een belangrijk onderdeel hiervan zijn de beschreven risico's.

In hoofdstuk 5 is de financiële vertaling van de begroting weergegeven. Dit betreft onder andere het begrote overzicht van de baten en lasten voor 2022 en de meerjarenbegroting 2023-2025, met de bijbehorende toelichting. In hoofdstuk 6 wordt ingegaan op de voorbereidingen van de Omgevingswet. Tot slot staat in hoofdstuk 7 de geprognosticeerde balans voor de jaren 2022 tot en met 2025.

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

2.1 Omgevingsdienst regio Utrecht (ODRU)

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



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

Onze visie luidt:

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

Voorop staat het denken in mogelijkheden, met behoud van de waarden in de fysieke leefomgeving.

Onze Kernwaarden:

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

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

2.2 Ontwikkelingen

Sinds de begroting van 2019 is de paragraaf beleidsontwikkelingen een vast onderdeel van de begroting. Deze paragraaf heeft als doel te informeren over actuele ontwikkelingen die zich nu en in de toekomst voordoen en mogelijk financiële gevolgen met zich meebrengen. In deze paragraaf gaan we in op algemene ontwikkelingen op de bedrijfsvoering van de ODRU, gevolgd door beleidsontwikkelingen, die samen met de eigenaargemeenten zijn verzameld in het Document nieuwe ontwikkelingen (DNO).

2.2.1 Algemeen

Een aantal ontwikkelingen in Nederland heeft duidelijk een financieel effect op de ODRU, denk aan de gevolgen van de economische crisis voor de arbeidsmarkt en inhuurtarieven. Hier gaan we kort in op een aantal ontwikkelingen, waarop de ODRU zich moet voorbereiden, die innovatie en investeringen vragen en/of die een effect kunnen hebben op onze begroting.

De financiële druk waar gemeenten mee te maken hebben betekent voor de ODRU en andere uitvoeringsorganisaties: we moeten ‘het’ anders doen, meer met minder. En scherp zijn op kostenverhogende effecten van ontwikkelingen.

Koers 2019-2022

De Koers die het bestuur voor de ODRU heeft vastgesteld kent een aantal thema’s waarmee afgelopen jaren al mooie resultaten zijn behaald. Begin 2020 heeft een extern onderzoek (de ‘foto’) en een beoordeling van de beleefde werkdruk bij de medewerkers plaats gevonden. Wij herkenden ons in het beeld en hebben de aanpak van de Koers herijkt met een nieuwe opzet van ons werkplan. Hetgeen heeft geresulteerd in de volgende acht thema’s (zes bestaande en twee nieuwe):

1. Omgevingswet;
2. Duurzaamheid;
3. Eenduidige afspraken;
4. ICT en digitalisering;
5. Sturing monitoring en verantwoording;
6. Stroomlijnen;
7. Kwaliteit van dienstverlening;
8. Vinden, boeien, binden.

De Koers kent een interne veranderopgave: van activiteiten- naar procesgericht, meer integrale advisering en resultaatsturing en -verantwoording. Daarin staan een strakkere resultaatsturing en transparantie naar de eigenaargemeenten voorop: contractering en verantwoording op cijfers en normen (op aantallen, duur en doorlooptijden). Wij verwachten hiermee organisatiekosten beheersbaar te houden of op onderdelen zelfs te verminderen.

De grootste winst is te behalen in verdergaande uniformiteit in producten en diensten voor gemeenten en het realiseren van schaalvoordelen. In de afspraken tussen de ODRU en de gemeenten kan nog veel bereikt worden. Dit heeft een aantoonbaar gunstig effect op de organisatiekosten en mogelijk op het toekomstig uurtarief.

In het kader van de Koers zijn voor de professionalisering van de ODRU in de afgelopen jaren extra structurele en incidentele ICT-kosten gebudgetteerd. Extra structurele kosten zijn gemaakt om de ICT up-to-date te maken, voor de digitalisering van onze documentenstromen en het GIS/GEO-loket. Ook zijn er ten behoeve van passende kantoorfaciliteiten, extra structurele kosten gebudgetteerd voor de huisvestingskosten op de tweede verdieping. Deze structurele kosten zijn gedekt uit het ontstane structurele resultaat dat door de DVO-uitbreidingen van de afgelopen jaren is ontstaan als gevolg van schaalvergroting. Deze structurele en noodzakelijke uitbreidingen in de kosten hebben door een adequaat financieel beleid niet geleid tot een hoger uurtarief. Ook voor 2022 (en gedeeltelijk al in 2021)

worden als gevolg van nieuwe ontwikkelingen extra structurele en noodzakelijke kosten verwacht om verder te professionaliseren.

Daarnaast zijn er twee bestuurlijke ontwikkelingen die effect kunnen hebben op onze begroting voor 2022:

- De commissie van Aartsen onderzocht het stelsel van vergunningverlening, toezicht en handhaving (VTH) in het milieudomein. De hoofdvraag voor de commissie was hoe milieuhandhaving, -toezicht en vergunningverlening effectiever en slagvaardiger kan worden gemaakt. Begin maart publiceerde de commissie het rapport. De commissie-Van Aartsen noemt tien maatregelen om het VTH-stelsel te verbeteren. Zo moet onder meer de ondergrens voor de omvang van de omgevingsdiensten worden verhoogd. Er moet meer prioriteit, capaciteit en inzet komen voor strafrechtelijke handhaving en vervolging. Takenpakket en financiering van omgevingsdiensten moeten landelijk worden afgestemd. Verder stelt de commissie dat omgevingsdiensten moeten worden verplicht tot informatie-uitwisseling en tot investeren in kennisontwikkeling. Ook moet er Rijkstoezicht komen op het functioneren van de omgevingsdiensten.
- De Raad van State heeft afgelopen juli haar advies gepubliceerd over de wetswijziging om de politieke verantwoording over gemeentelijke samenwerkingen te versterken. De wijziging heeft betrekking op maatregelen die de betrokkenheid van raadsleden statenleden en inspraak van inwoners en maatschappelijke organisaties verbeteren. Dit kan gevolgen hebben voor de werkwijze de producten en de diensten van de ODRU.

2.2.2 Beleidsontwikkelingen 2021 en verder

De ontwikkelingen voor 2022 die afkomstig zijn uit het DNO, verdelen wij in deze paragraaf onder naar vier onderdelen: *duurzaamheid*; *het klimaat*; *vergunningverlening, toezicht en handhaving* (VTH) en *overige wettelijke ontwikkelingen*. De ontwikkelingen in het kader van de Omgevingswet zijn separaat beschreven in hoofdstuk 6.

Duurzaamheid en klimaat
In de energie- duurzaamheidsopgave zijn er wettelijke taken met financiële consequenties die mogelijk een effect op het uurtarief van de ODRU hebben.

- In 2021 stellen de RES-regio's de definitieve Regionale Energiestrategie (RES 1.0) vast en borgen ze de besluiten en doelstellingen in de gemeentelijke omgevingsplannen en omgevingsvergunningen. De besluitvorming is twee jaar van kracht.
- Als trekker van het transitieproces stellen de gemeenten in 2021 een Transitievisie Warmte op. De gemeenten concretiseren de Transitievisies in wijkuitvoeringsplannen warmtetransitie. De Transitievisie Warmte en de wijkuitvoeringsplannen zijn een programma binnen het Omgevingsplan van de gemeente.
- Gemeenten hebben in 2020 een Duurzaam mobiliteitsplan voor de vervoersregio's opgesteld en werken dat vanaf 2021 uit in projecten. Dat vergt investeringen in duurzame mobiliteit bij bedrijven. Omgevingsdiensten krijgen een rol in het toezicht op duurzaam vervoersmanagement bij bedrijven.
- De klimaatadaptatie gaat over de thema's waterveiligheid/overstromingen, wateroverlast, droogte en hittestress. Vanaf 2021 voeren de gemeenten de uitvoeringsagenda's uit van adaptatiestrategie. De agenda kan voor iedere gemeente anders zijn, afhankelijk van de lokale situatie. De ODRU kan, vanwege gebiedskennis en beschikbare data, de gemeenten en provincie hierbij ondersteunen.
- De bodemdaling in een groot gedeelte van deze regio verergert de kwetsbaarheid van dit gebied. De ODRU neemt momenteel actief deel aan het Nationaal Kennisprogramma Bodemdaling. Er lopen diverse pilots in de regio Midden-Holland om bodemdaling te beperken. De Omgevingswet biedt kansen voor de toepassing van specifieke innovaties voor specifieke problemen.

Vergunningverlening, toezicht en handhaving
Ook in het kader van vergunningverlening, toezicht en handhaving zijn er ontwikkelingen met betrekking tot wettelijke taken met mogelijk financiële consequenties.

- Vanaf 1 januari 2023 moet een kantoorgebouw, vanaf een bepaalde minimale grootte, minimaal een geregistreerd energielabel C hebben. Het bevoegd gezag voor het Bouwbesluit – meestal de gemeente waar het kantoorgebouw staat – is verantwoordelijk voor de handhaving van de label C-verplichting.
- Op moment van opstellen van deze begroting zijn de ontwikkelingen rondom PAS en stikstofemissie nog volop in beweging. De impact hiervan is veelomvattend en zal ook in 2021 nog zijn weerslag hebben. Veel hangt af van de landelijke regelgeving en de besluitvorming in beide Kamers. Uiteraard zal de ODRU hierbij aanhaken en de consequenties verwerken in onze aanpak en uitwerking.

Overige wettelijke ontwikkelingen
- De beoogde ingangsdatum van de Wet kwaliteitsborging voor het bouwen is op dit moment 1 januari 2022. De hoofddoelen van de Wkb zijn de positie van de bouwconsument ten opzichte van de bouwende partijen te versterken en een nieuw systeem van kwaliteitsborging bij bouwactiviteiten. Dit houdt onder andere in dat de bouwbesluittoets bij gevolgklasse 1 bouwwerken niet meer door de gemeente (of de ODRU) wordt uitgevoerd, maar door een gecertificeerde partij.
- Naar alle waarschijnlijkheid treedt de Wet open overheid per 1 januari 2022 in werking. De Woo zal de Wet openbaarheid van bestuur (Wob) vervangen. Het uitgangspunt is dat informatie in principe openbaar wordt gemaakt en kan worden hergebruikt. Informatie moet digitaal en duurzaam toegankelijk zijn. De ODRU zal vergunningen, andere beschikkingen en documenten openbaar moeten maken (geanonimiseerd) en contactfunctionarissen aanstellen die burgers wegwijs maken in de overheidsinformatie.
- Door een wijziging van de Wet Bibob kan de aanpak van ondermijnende criminaliteit worden versterkt. De ODRU kan voor de gemeenten een grotere rol spelen met betrekking tot dit onderwerp, vanwege inhoudelijke expertise en de regionale kennis.

De genoemde ontwikkelingen kunnen leiden tot verschuiving van accenten en een verandering in uren van het DVO. Wanneer de DVO's in 2021 gewijzigd worden zal dit via een begrotingswijziging meegenomen worden in de bijgestelde begroting van 2022. Dit geldt ook voor tijdelijke en projecturen die opgenomen worden in de uitvoeringsprogramma's van 2022. In voorbereiding op 2022 worden de beschreven ontwikkelingen met de regievoerders van de gemeenten gedeeld. We blijven samen in gesprek om ambities op de ontwikkelingen te bepalen, afspraken te maken en deze vast te leggen in DVO's en UVP's zodat we hier in 2022 uitvoering aan kunnen geven. Doordat kwantificatie op dit moment niet goed mogelijk is – vooral voor de structurele impact van de Omgevingswet – is een eventuele ophoging door de ontwikkelingen niet opgenomen in deze begroting.

2.3 Samenwerking met de RUD

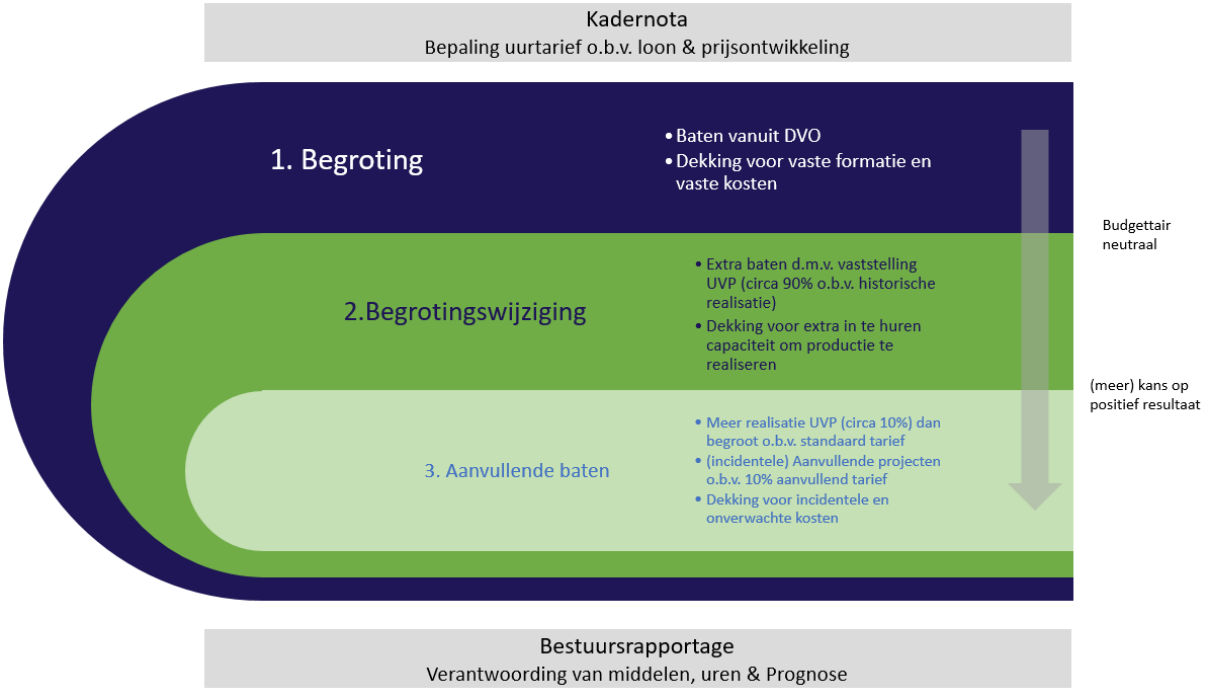
In de provincie Utrecht is een tweetal omgevingsdiensten actief, te weten de ODRU en de RUD Utrecht. De laatste jaren is er vanuit de werkvloer van beide diensten samenwerking op inhoud ontstaan. De laatste maanden is er ook op directie en bestuursniveau de wens uitgesproken om deze samenwerking meer te formaliseren. Op dit moment wordt er gezamenlijk aan een bestuursovereenkomst gewerkt. Deze bestuursovereenkomst zal de basis vormen voor eventuele verdere formele afspraken. Voor de komende periode is de wens uitgesproken de samenwerking te intensiveren. Vanuit het maatschappelijk belang is het wenselijk dat er in de regio Utrecht gezamenlijk wordt opgetrokken om zo burgers en bedrijven op een zelfde manier te benaderen en een level playing field te creëren. Daarnaast is het voor de efficiëntie van beide diensten wenselijk daar waar mogelijk de samenwerking te zoeken, zowel op inhoud als op bedrijfsvoering.

3. Wat mag het kosten

3.1 Financiering

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

Figuur 2 geeft de systematiek van begroten grafisch weer.



FIGUUR 2: BEGROTINGSMETHODIEK BIJ DE ODRU

1. Jaarlijks wordt een begroting opgesteld op basis van de gegarandeerde (G) gecontracteerde uren die voor onbepaalde tijd per gemeente zijn vastgelegd in de dienstverleningsovereenkomst (DVO). Daarnaast worden langlopende contracten begroot. De formatie en vaste kosten zijn hierop afgestemd, de begroting is zo tenminste budgettair neutraal. Dit geeft een stabiele financiële basis voor de ODRU en de gemeenten.
2. Afhankelijk van de rechtmatigheid en noodzaak wordt jaarlijks een begrotingswijziging (BGW) gemaakt. In de begrotingswijziging worden extra baten vanuit de vastgestelde UVP's (T+P-uren) opgenomen tegen het afgesproken basistarief. Hierdoor ontstaat dekking voor incidentele lasten, voornamelijk in te huren capaciteit om de productie te realiseren. De BGW wordt opgesteld met een mate van voorzichtigheid. Hiermee wordt bedoeld dat niet alle extra gecontracteerde UVP-uren worden opgenomen, maar gemiddeld 90% van de extra uren. Dit percentage is in recente jaren opgehoogd vanaf 70%. De systematiek van BGW draagt bij aan de financiële solide basis. Mocht er onverhoopt iets minder worden gerealiseerd en zijn er dus minder inkomsten, dan staan daar vanuit dit voorzichtigheidsbeginsel geen uitgaven tegenover die tot een negatief resultaat kunnen leiden.
3. Naast de DVO (G-uren), UVP (T+P uren) is het gebruikelijk dat in het lopende jaar de gemeente of andere opdrachtgevers aanvullende taken afnemen bij de ODRU. Voor deze aanvullende uren wordt het basistarief met een opslag van 10% gehanteerd.
4. Daarnaast is het mogelijk dat er meer UVP uren worden gerealiseerd dan vooraf gecalculeerd, omdat deze UVP uren (de uren die bovenop het DVO worden afgenomen) voorzichtig worden

begroot (+/-90%). De extra baten geven dekking voor inhuur van tijdelijke capaciteit, de organisatie van deze inhuur en onvoorziene kosten.

3.2 Financiële uitgangspunten begroting 2022

De begroting 2022 van ODRU is opgesteld met inachtneming van de vereisten van het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV). Cijfermatig vormen de Kadernota 2022 en de meerjarenbegroting 2022-2024 de basis voor het opstellen van de begroting 2022. Hierbij is, in lijn met de wijze van begroten in eerdere jaren de basisbegroting (formatie en kosten) afgestemd op de zekere omzet. Evenals vorig jaar en in het kader van rechtmatigheid wordt jaarlijks een begrotingswijzing opgesteld waarmee we materiële wijzigingen formaliseren en toevoegen aan de vastgestelde begroting. De meerjarenbegroting 2023-2025 van de ODRU is opgesteld onder de verantwoordelijkheid van de directeur en het dagelijks bestuur.

De begroting 2022 borduurt voort op de huidige manier van begroten (zie figuur 2). De producten- en dienstencatalogus (PDC) is de basis voor de vertaling van de DVO in de jaarlijkse uitvoeringsprogramma's (UVP). Het aantal uren uit de DVO's vormt de basis voor de toegestane formatie. Wanneer de vaste formatie niet volledig is ingevuld en dus onze streefwaarde van 100% niet wordt gerealiseerd, werkt de ODRU met inhuur om deze plekken op te vullen.

Binnen de verschillende taakvelden, is er nadrukkelijk aandacht voor de juiste inzet van in te huren personeel in relatie tot het vaste personeel. Dit is mede gerelateerd aan de aard en omvang van de aanvullende omzet. Op dit moment zijn er verschillen tussen de gemeenten met betrekking tot de verhouding DVO/UVP. We streven naar een verhouding van "80/20". Deze wordt niet bij alle gemeenten gerealiseerd. En in 2022 kan de verhouding toch al verschuiven richting meer tijdelijke uren, vanwege de komst van de nieuwe taken als gevolg van de Omgevingswet, welke niet direct in de DVO's worden opgenomen (vooral: de bodemtaken). Deze verhouding heeft zowel invloed op de efficiency als de kwaliteit en continuïteit. Tevens kent de inhuurmarkt steeds hogere inhuurkosten; flexibiliteit kent derhalve zijn grenzen.

Alle bedragen in de begroting zijn exclusief btw. De ODRU is door de Belastingdienst aangemerkt als ondernemer in de zin van de Wet op de Omzetbelasting. Hierdoor worden alle facturen die de ODRU voor haar dienstverlening verzendt, verzwaard met het vigerende tarief voor de omzetbelasting. De ODRU kan zelf geen beroep doen op het BTW Compensatiefonds. Verder is in 2016 het officiële standpunt van de Belastingdienst ontvangen dat de ODRU géén activiteiten verricht die vennootschapsbelasting (VpB) plichtig zijn. Het beleid is er op gericht om ook in 2022 en de jaren daarna geen activiteiten te verrichten die niet vrijgesteld zijn van VpB.

Voor 2022 is uitgegaan van een gegarandeerde omzet vanuit de eigenaargemeenten van 155.576 gegarandeerde uren en 319 tijdelijke en projecturen.

De belangrijkste gehanteerde kaders vanuit de vastgestelde Kadernota 2022 zijn:

- de meerjarenkaders uit de begroting 2021 vormen de basis voor de begroting 2022;
- voor de begroting 2022 wordt uitgegaan van de zekere gecontracteerde omzet, de contractaanpassingen als gevolg van de Wet kwaliteitsboring bouwen (Wkb), de Omgevingswet en alle overige genoemde ontwikkelingen in paragraaf 2.2 maken hier zodoende geen deel vanuit;
- het vastgestelde formatieplan is doorgerekend op basis van het maximum schaalniveau conform CAO en verwachte loonontwikkeling van 2,0% voor 2022;
- en de meerjarenbegroting is opgesteld in zogenaamde constante prijzen. Er is geen loon- of prijsaanpassing verwerkt voor de jaren na 2022.

Daarnaast zijn de volgende uitgangspunten gehanteerd:

- Naar verwachting wordt de bestemmingsreserve Omgevingswet in 2021 volledig benut en wordt het programma afgerond. De Omgevingswet is per 2022 ondergebracht in de lijn.

- Uitdagingen op het gebied van de organisatiethema's, inclusief de Omgevingswet, worden in 2022 gedekt vanuit interne uren.

Het basistarief voor 2022 is vastgesteld op € 96,75 per uur.

Net zoals de gemeenten, is de ODRU bezig kostenbesparingen te realiseren. In de zienswijzen op de kadernota hebben gemeenten aangegeven dat zij graag zien dat kostenbesparingen waar mogelijk in de begroting zijn verwerkt. Vanwege alle onzekerheden omtrent de Omgevingswet, de Wet kwaliteitsborging voor het bouwen en de veranderopgaven die dit met zich meebrengt, is het in dit stadium nog niet verstandig de beoogde besparingen volledig in de begroting te verwerken. De ODRU werkt aan kostenbesparingen door actief te werven om de vaste personele bezetting meer aan te laten sluiten op de toegestane formatie. Er is door het bestuur een taakstelling opgenomen in de begroting van € 100.000, te besparen op inhuur derden vanaf 2022. Dit werkt door in de meerjarenbegroting 2023-2025. De ODRU blijft zich hiernaast inzetten om meer besparingen te realiseren, bijvoorbeeld door de processen te optimaliseren en door in de samenwerking en taakverdeling met gemeenten dingen slimmer te organiseren.

De gemeenten kunnen hieraan bijdragen door structurele uren zoveel mogelijk onder te brengen in de gegarandeerde (DVO-) uren en door uniformiteit na te streven in wat van de ODRU gevraagd wordt. Het omgaan met financiële beperkingen is een gedeelde verantwoordelijkheid van de ODRU en de eigenaargemeenten.

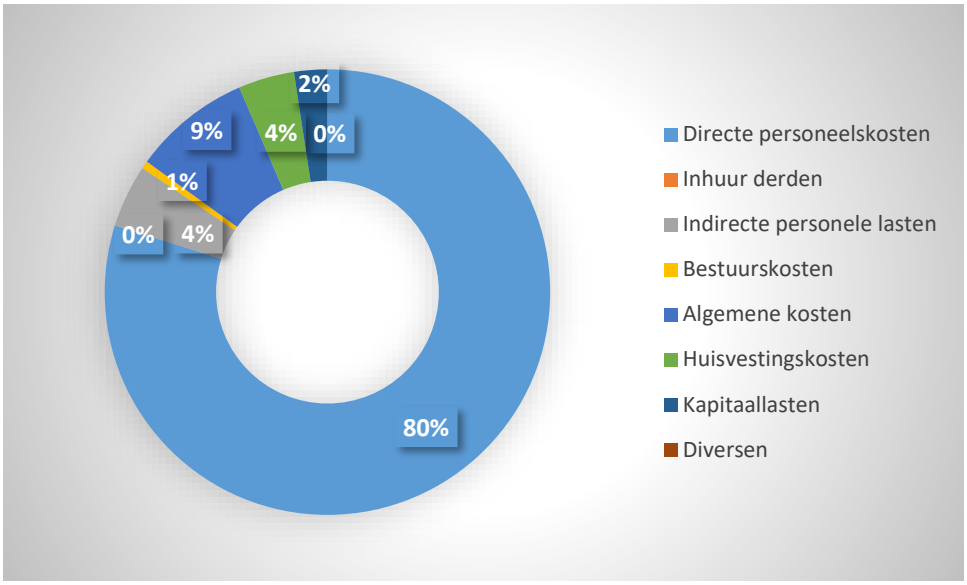
Naast de normale bedrijfsuitoefening wordt in deze begroting nadrukkelijk ingegaan op het inwerking treden van de Omgevingswet. Dit is opgenomen in hoofdstuk 6.

3.3 Financiële ontwikkeling

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

Ook de komende jaren krijgen gemeenten te maken met veel extra taken en budgettaire beperkingen. De ODRU zal ernaar streven de lastenontwikkeling in samenspraak met de gemeenten zo laag mogelijk te houden.

Loonkosten vormen voor de ODRU het hoofdbestanddeel van de kosten. Voor de begroting 2022 is uitgegaan van een loonkostenstijging van 2,0% (conform de Kadernota 2022). De overige kosten zijn waar nodig aangepast aan de recente ontwikkelingen. De huisvestingskosten blijven ongewijzigd ten opzichte van de begroting 2021. De indexering van de huur- en servicekosten en de kapitaallasten zijn doorgerekend op basis van het investeringsplan (bijlage 3). De algemene kosten zijn vanaf de begrotingswijziging 2021 toegenomen als gevolg van een verschuiving vanuit inhuur derden en indirecte personele lasten voor verschillende IT-gerelateerde kosten. De grafiek geeft de onderliggende verdeling weer van de begrote kosten in 2022.

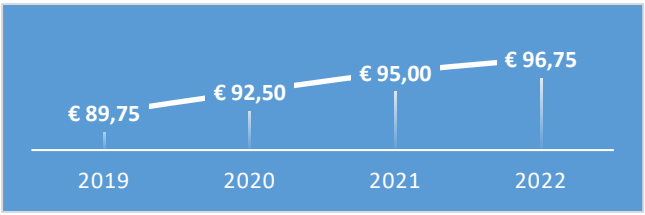


FIGUUR 3: KOSTENVERDELING BEGROTING 2022

- Tariefontwikkeling

  Het uurtarief zoals opgenomen in de begroting 2022 wordt, op basis van de in de afgelopen jaren gehanteerde rekenmethodiek, als volgt berekend: begrote vaste kosten voor 2022 verminderd met de 'niet uren gerelateerde opbrengsten' (meerjarenbegroting) gedeeld door de gegarandeerde G-uren (huidige DVO's/vaste contracten). In 2022 is dit 155.895 uur (= 155.576 G-uren + 319 T+P-uren).

  In figuur 4 is de tariefontwikkeling van de afgelopen vier jaar opgenomen. Rekening houdend met de nacalculatie voor 2020 en voorlopige nacalculatie voor 2021 van respectievelijk +1,25% en -1,23% volgens de systematiek in de kadernota (zie tabel 2) stijgt het tarief voor 2022 daardoor met 1,92%. Het tarief komt daarmee uit op: € 96,75. Voor uren boven de in de contracten vastgelegde uren (veelal aanvullende opdrachten) geldt een opslag van 10%.



FIGUUR 1: ONTWIKKELING UURTARIEF

Eind 2021 verwachten wij dat de eigenaargemeenten ons meer duidelijkheid kunnen geven over het extra af te nemen aantal uren (projecturen en tijdelijke uren) voor 2022. In een begrotingswijziging zullen de financiële consequenties van de eventueel meer af te nemen uren afzonderlijk aan het AB worden voorgelegd.

- Loon- en prijsontwikkeling

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

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

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

TABEL 2:LOON- EN PRIJSONTWIKKELINGSMETHODIEK

De volgende gegevens zijn conform de Kadernota 2022. In het gehanteerde rekenmodel voor de ODRU zijn deze mutaties verwerkt tot en met 2021. In de Kadernota 2022 is voorgesteld om de voorcalculatie voor de verwachte loonontwikkeling in 2021 op 2,0% te zetten en die voor de prijsontwikkeling ook op 1,5%. De bovenstaande percentages zijn in tabel 3 weergegeven.

	2020			2021			2022			Tarief
Voor- en nacalculatie	Lonen	Prijzen	Gewogen	Lonen	Prijzen	Gewogen	Lonen	Prijzen	Gewogen	2022
Schatting Kadernota				2,50%	1,80%	2,35%	2,00%	1,50%	1,90%	
Voorlopige Nacalculatie	2,90%	1,50%	2,59%	1,00%	1,60%	1,12%				
Verminderd	4,50%	1,50%	3,84%							
Loon correctie	**1,60%**			**-1,50%**			**2,00%**			**2,10%**
Prijs correctie		**0%**			**-0,20%**			**1,50%**		**1,30%**
Gewogen L/P			**1,25%**			**-1,23%**			**1,90%**	**1,92%**

TABEL 3: BEREKENING VOOR- EN NACALCULATIE (BRON: KADERNOTA 2022)

3.4 Efficiency

De ODRU is zich bewust van de huidige precaire financiële situatie bij onze gemeenten, terwijl alle landelijke (wettelijke) ontwikkelingen die op de gemeenten en de ODRU afkomen, dit beeld nog verder bemoeilijken. Dat geeft nog meer belang aan het zo efficiënt mogelijk werken, waar de ODRU altijd al mee bezig is.

Mogelijkheden tot efficiencyverbetering ziet de ODRU middels een drie-sporentraject, hetgeen ook besproken is met het algemeen bestuur op 1 oktober 2020. Dit betreft (1) het realiseren van kostenbesparingen in de sfeer van de interne bedrijfsvoering, (2) kostenbesparingen door minder besteding van uren en (3) kostenbesparingen in de keten.

Binnen de interne bedrijfsvoering is het belangrijkste aandachtspunt het vergroten van het aandeel vast personeel ten opzichte van het aandeel tijdelijk personeel. In de huidige situatie opereert de ODRU structureel met een 10% lagere bezetting dan de formatie. Daarnaast kunnen verdere besparingen worden gerealiseerd in bijvoorbeeld het verder afbouwen van papierwerk door digitalisering.

Binnen het tweede spoor kunnen minder uren benodigd zijn op twee verschillende wijzen. Ten eerste kunnen minder uren nodig zijn met dezelfde kwaliteit en omvang van de dienstverlening door middel van standaardisering, digitalisering in combinatie met procesoptimalisatie en door werkstructuur, rolvastheid en sturing te verbeteren. Een tweede wijze waarop het aantal benodigde uren kan worden

verlaagd is door bewust de kwaliteitseisen te verlagen en/of taken te schrappen (binnen de wettelijke mogelijkheden). Dit is afhankelijk van de keuzes die gemeenten willen maken.

Als derde spoor kunnen binnen de keten besparingen worden gerealiseerd door het beter inrichten en harmoniseren van processen en procedures en het behalen van voordeel uit schaalvergroting ten behoeve van de vijftien aangesloten gemeenten. Diverse trajecten lopen op dit gebied om te komen tot andere samenwerkingsvormen en/of taakverdelingen. Zowel bij de gemeente als bij de ODRU kunnen als gevolg hiervan minder uren benodigd zijn voor hetzelfde resultaat op bestaande taken. Ook kunnen aan de gemeentezijde besparingen realiseerbaar zijn, door taken te beleggen bij de ODRU die wij vanuit schaalvoordelen en uitvoeringsoriëntatie efficiënter kunnen uitvoeren. Daarnaast zullen voor nieuwe taken vanuit bijvoorbeeld de Omgevingswet onnodige kosten zoveel mogelijk worden voorkomen.

In het voorjaar van 2021 zou ODRU bekijken of en welke besparingen in de begroting kunnen worden opgenomen (hiertoe is ook een separate notitie ‘voortgangsrapportage kostenbesparing’ opgesteld). Ten aanzien van de inschatting van netto-kostenbesparingen bestaan op dit moment grote onzekerheden voor de jaren 2021 en 2022. Bijvoorbeeld door de aanbesteding van een nieuw VTH-zaaksysteem, de introductie van de Omgevingswet, de Wet Kwaliteitsborging Bouw en de mogelijkheden die de arbeidsmarkt biedt om voldoende vast personeel te werven. Daarom worden mogelijke kostenbesparingen nu nog niet volledig in de begroting verwerkt. Dat past bij het voorzichtige begrotingsbeleid van de ODRU, dat negatieve verassingen wil voorkomen. Een deel van de beoogde besparingen waarvan realisatie aanneembaar wordt geacht, is wel opgenomen in de begroting 2022. Dit betreft een taakstelling op inhuur derden van € 100.000, welke structureel te realiseren valt vanaf 2022 en doorwerkt in de meerjarenbegroting.

De efficiencyverbetering van de bedrijfsvoering van de ODRU kan deels door de interne organisatie zelf worden gerealiseerd en deels alleen door én met onze gemeenten, door het maken van slimme keuzes. In samenwerking met de gemeenten is de koers ingezet op meer uniformiteit, standaardisatie en schaalvoordelen. Dat is in 2021 extra belangrijk in verband met de voorbereiding op de Omgevingswet, die per 1 januari 2022 in werking treedt. Een gemeente (raad en college) kan de efficiency bevorderen door het maken van heldere beleidskeuzes, de sturing op de verhouding DVO/UVP (projecturen en aanvullende uren zijn duurder voor de ODRU), het verlenen van mandaat aan de ODRU en een goede samenwerking door accurate invulling van opdrachtgeverschap en opdrachtnemerschap. Vervolgens mag de gemeente verwachten dat de ODRU doorgaat met het zo efficiënt mogelijk uitvoeren van de opgedragen taken, met behoud van de noodzakelijke kwaliteit.

3.5 Effecten van de Uitvoering Koers op de begroting 2022

Sinds de start van de Uitvoering Koers in 2015 is de bestemmingsreserve benut om de opgerichte programma’s te financieren ten aanzien van de organisatieontwikkeling. Het laatste programma uit de Uitvoering Koers dat in 2021 loopt, is de Omgevingswet. Dit programma komt in 2021 ten einde, waarna de bestemmingsreserve naar verwachting volledig benut is. De Omgevingswet wordt per 2022 verder vormgegeven in de lijn. Het programma heeft derhalve geen effect op de begroting 2022.

De ODRU zet de vastgestelde Koers 2019-2022 wel gewoon voort. In het verleden is de organisatieontwikkeling gefinancierd door extra middelen vanuit de gemeenten. Wij willen in staat zijn om uit de reguliere financiering door gemeenten voldoende middelen te generen om de verdere ontwikkeling van de organisatie mogelijk te maken. Door besparingen die de ODRU realiseert (deels) in te zetten om de organisatieontwikkeling mogelijk te maken, is structurele organisatieontwikkeling geborgd, waaruit verdere schaalvoordelen kunnen worden gerealiseerd.

4. Paragrafen

Dit hoofdstuk bevat de verplichte paragrafen volgens het BBV.

4.1 Treasury paragraaf / financiering

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

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

4.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

4.2.1 Weerstandsvermogen

In december 2020 heeft het AB de geactualiseerde notitie Weerstandsvermogen en Risicomanagement vastgesteld. Volgens de gemeentelijke regelgeving dient de omvang van de weerstandscapaciteit gerelateerd te zijn aan de omvang van de risico's die de organisatie loopt. Met de weerstandscapaciteit kunnen alle voorziene risico's worden opgevangen zonder dat de exploitatie daarbij in het geding komt. In deze geactualiseerde notitie zijn de risico's in kaart gebracht en gekwantificeerd op € 672.000. Hierin wordt aangesloten op de methodiek van het Nederlands Adviesbureau voor Risicomanagement (NAR). In deze methodiek wordt gewerkt met waarderingscijfers en bandbreedte in de ratio's voor het weerstandsvermogen. Conform de systematiek wordt uitgegaan van waarderingscijfer C, wat een weerstandsvermogen betekent met een bandbreedte tussen 1,0 tot 1,4. Het huidige weerstandsvermogen van € 703.000 valt binnen deze bandbreedte met een ratio van 1,1.

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

4.2.2 Risicobeheersing

In de geactualiseerde notitie Weerstandsvermogen en Risicomanagement heeft ODRU de beheersing van risico's meer vormgegeven via uit te voeren interne controles. In december 2020 heeft het DB in dit verband het geactualiseerd (verbijzonderd) intern controleplan ((VB)IC) 2021 vastgesteld. Hierin staan de uit te voeren activiteiten om de getrouwheid en rechtmatigheid van de interne beheersing binnen de ODRU te toetsen en daarmee te waarborgen.

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

De risico's die in de tabel zijn opgenomen bevatten risico's die binnen het risicoprofiel van de ODRU vallen en redelijkerwijs kwantificeerbaar zijn. Er is een aantal risico's dat direct voortvloeit uit de operationele werkzaamheden van de ODRU (a t/m d), de risico's e t/m g komen voort uit externe ontwikkelingen, zoals corona, marktontwikkeling en economische groei, andere risico's komen voort uit (vernieuwde) wet- en regelgeving (risico h). De risico's i en j komen voort uit de ICT-voorzieningen. De risico's vanuit de vernieuwde wet- en regelgeving en economische ontwikkelingen hebben we per heden waar mogelijk getracht te kwantificeren, echter de onzekerheden hierin zijn groot. De huidige actuele risico's uit de notitie Weerstandsvermogen en Risicomanagement zijn in tabel 6 weergegeven inclusief de kwantificering van deze risico's.

Risico's	Beheersingsmaatregel	I/S*	Risico x € 1.000	Kans %	Restrisico x € 1.000
a. Hoger ziekteverzuim dan de norm	Sturing op het verzuimbeleid	S	200	50%	100
b. Personele frictiekosten	Strategisch personeelsbeleid, regeling 'generatiepact' en mobiliteitsbevordering en loopbaanbegeleiding	S	165	75%	124
c. Risico op claim asbestslachtoffers	Protocol en instructie om contact te vermijden	I	240	10%	24
d. Berekeningsmethodiek uurtarief (loon- en prijsindexatie)	Het effect van loon of prijs stijging/daling opnemen in de begrotingswijziging en uitgaan van reële kostenstijging	S	170	25%	43
e. Onderbezetting op formatieplan	Strategisch personeelsbeleid, Young professional programma, stagebeleid	I	300	25%	75
f. Conjunctuurgevoeligheid	Tijdige communicatie en afspraken met de klant maken	I	300	50%	150
g. Stop op buitenwerkzaamheden als gevolg van corona	Werkzaamheden mogelijk maken in aangepaste vorm	I	190	25%	48
h. Verandering van wettelijke milieunormen	Strategisch personeelsbeleid, rekening houden met ruimere flexibele schil bij gevoelige taakgebieden	S	150	10%	15
i. Informatiebeveiliging / privacy	Strategisch ICT-plan opgesteld en functies geformaliseerd voor informatiebeveiliging	S	600	10%	60
j. Beveiliging IT-omgeving	Actief werken aan implementatie beveiligingsmaatregelen Periodiek uitvoeren van risico-inventarisaties conform Baseline Informatiebeveiliging Overheid	S	327	10%	33
k. Uitvoering omgevingswet	De uitvoering van de Omgevingswet brengt gegarandeerd risico's met zich mee, die in dit stadium nog niet te kwantificeren zijn. Beheersingsmaatregel is de investering in de implementatie.	I	Pm	Pm	Pm
l. Wet Kwaliteitsborging Bouw	Met de inwerkingtreding van de Wet Kwaliteitsborging Bouwen in 2022 is nog niet duidelijk welke risico's dit met zich meebrengt. Zowel de implementatie, alsook de uitvoering.	I	Pm	Pm	Pm
Totaal restrisico					**672**

* I = INCIDENTEEL / S = STRUCTUREEL ** DEZE RISICO'S ZIJN IN NAJAAR 2020 BEPAALD

TABEL 6: OVERZICHT RISICO'S

4.2.3 Financiële Kengetallen

Kengetallen zijn getallen die de verhouding uitdrukken tussen bepaalde onderdelen van de resultatenrekening of de balans en kunnen helpen bij de beoordeling van de financiële positie van de ODRU. Deze kengetallen maken inzichtelijk(er) over hoeveel (financiële) ruimte de ODRU beschikt om structurele en incidentele lasten te kunnen dekken of opvangen. De kengetallen bedoelt in artikel 11, tweede lid, onderdeel d uit het BBV, zijn in de onderstaande tabel berekend en toegelicht en zijn afgeleid

uit de geprognosticeerde balans over meerdere jaren (zie hoofdstuk 7). Zie voor een nadere toelichting ook bijlage 5.

Kengetallen	Realisatie 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
Netto schuldquote	-6,28%	-1,90%	-1,08%	-0,66%	-0,04%	0,71%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-6,28%	-1,90%	-1,08%	-0,66%	-0,04%	0,71%
Solvabiliteitsratio	12,83%	7,99%	8,14%	8,17%	8,19%	8,20%
Grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Structurele exploitatieruimte	-0,53%	0,37%	0,49%	0,49%	0,49%	0,49%
Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

TABEL 7: FINANCIËLE KENGETALLEN

- Netto schuldquote
  De netto schuld weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van de ODRU ten opzichte van de eigen middelen. De netto schuldquote geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie. Zoals uit de tabel is af te lezen is de quote licht negatief in 2022, en zal deze licht positief zijn vanaf 2024.

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

- Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen
  De ODRU heeft geen verstrekte leningen, waardoor het kengetal niet afwijkt van het eerste kengetal, de netto schuldquote.

- Solvabiliteitsratio
  Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin de ODRU in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Hoe hoger de ratio, hoe groter de weerbaarheid van De ODRU. De solvabiliteit zal in 2021 afnemen ten opzichte van 2020, als gevolg van de volledige uitputting van de huidige bestemmingsreserves, waarna de ratio richting 2025 minimaal stijgt.

- Grondexploitatie
  De ODRU exploiteert geen grond, waardoor dit kengetal niet van toepassing is.

- Structurele exploitatieruimte
  Dit kengetal geeft aan hoe groot de structurele exploitatieruimte is, doordat wordt gekeken naar de structurele baten en structurele lasten en deze worden vergeleken met de totale baten. Een positief percentage betekent dat de structurele baten toereikend zijn om de structurele lasten te dekken. Het percentage blijft de komende jaren ongeveer stabiel, hetgeen betekent dat ook in komende jaren structurele lasten met structurele baten worden opgevangen.

- Belastingcapaciteit
  Dit kengetal is niet van toepassing voor de ODRU, omdat ze zelf geen belastingen int.

4.3 Bedrijfsvoering & personeel

Het Bedrijfsbureau en Staf leveren de ondersteuning die nodig is voor de realisatie van de doelstellingen van de organisatie die ten dienste staan van een optimale de dienstverlening door de ODRU aan de eigenaar gemeenten. Dit gebeurt op het onderdeel ICT en processen, maar ook op personeel, huisvesting, facilitair en inkoop. Hierna worden deze afzonderlijk toegelicht.

4.3.1 ICT en processen

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

ICT is een steeds belangrijker factor bij het leveren van diensten door de ODRU. Op de korte termijn zit dit vooral in een uniforme werkwijze die zoveel mogelijk wordt ondersteund door goede ICT-middelen. De invoering van de Omgevingswet op 1 januari 2022 brengt extra eisen met zich mee zoals het zoveel mogelijk automatiseren van het aanvraagproces van vergunningen. Daarnaast is het hebben van kwalitatief goede informatie een belangrijke voorwaarde voor het uitvoeren van toezicht.

Binnen het Thema ICT en digitalisering worden in 2022 de volgende programma's uitgevoerd:

- Digitalisering van documentenstromen
  Digitaal ontvangen, versturen, archiveren en vernietigen van alle documenten. Volledig transparant maken waar stukken te vinden zijn en documenten snel toegankelijk maken.
- Processen / continu verbeteren
  De ODRU als lerende organisatie, waarbij iedereen continu aandacht heeft voor het verder optimaliseren van processen. Uitgangspunt hierbij is dat we een eenduidig procesmodel hebben met zo min mogelijk afwijkingen voor de individuele gemeenten en de interne afdelingen. Ons in 2021 aanbesteed VTH/Zaaksysteem vormt de basis voor onze primaire processen.
- Geografische informatie
  Alle informatie binnen de ODRU is geografisch te relateren. Dit maakt het mogelijk om alle informatie ook via een geografische applicatie te benaderen en eventueel te muteren. We gaan ons GEO-platform verder ontwikkelen zodat deze een centrale rol heeft in het eenvoudig toegankelijk maken van onze informatie voor gemeenten, ketenpartners en burgers om het gelijk speelveld voor burgers en bedrijven en de overheid te realiseren.
- Business Intelligence en datakwaliteit
  Naast geografische informatie is onze data van belang voor het sturen van de processen in de eigen organisatie. Denk hierbij aan KPI's voor vergunningverlening, maar ook aan informatie gestuurd toezicht.

4.3.2 Inkoop, huisvesting en facilitair

In 2022 vindt er mogelijk een verhuizing plaats binnen het Provinciehuis vanwege renovatie en herindeling door de verhuurder. De consequenties hiervan zullen in de loop van 2021 duidelijk worden.

4.3.3 Personeel

Hoewel bij de ODRU sinds enkele jaren gewerkt wordt met strategische personeelsplanning zal in de komende periode het gebruik van dit instrument geïntensiveerd worden. Daarnaast zal verder diepgang worden gegeven aan het spanningsveld tussen openstaande vacatures en het vinden van vakspecialistische medewerkers.

Voor de vakspecialistische vacatures wordt al gebruik gemaakt van een wervingsbureau. Daarnaast is in 2020 een themagroep Vinden Boeien en Binden ingesteld. Het doel van deze themagroep is o.a. om de instroom van nieuw (gekwalificeerd) personeel te bevorderen en te behouden. Hierbij komen o.a. de

volgende deelthema's aan bod: arbeidscommunicatie (gericht op werving en selectie); introductie nieuw personeel; inzetten stagiaires; begeleiden van mentoren t.b.v. het inwerken van nieuw personeel.

Strategische personeelsplanning dient om de personen met de juiste kwaliteiten, kosten en flexibiliteit op de juiste momenten aanwezig te hebben op de juiste plaats in de organisatie. In 2021 wordt ten aanzien van dit sturingsinstrument een actualiseringsslag gedaan. Dit is nodig om te sturen op het behalen van de strategische doelen en uitvoering van de koers ODRU 2019-2022. De te behalen doelen zijn uitgewerkt en uitgedrukt in streefwaarden (Kritische Prestatie Indicatoren KPI). Sinds 2017 wordt er gewerkt met deze streefcijfers (KPI's) die ook in 2022 zullen worden nagestreefd. In de komende twee jaar zal de aandacht van het personeelsbeleid met name worden gericht op het invullen van een 100% formatie.

In onderstaande tabel wordt een overzicht van de KPI's weergegeven.

KPI	KPI + streefwaarde	Streefwaarde	Resultaat 2019	Resultaat 2020
1.	Bezettingsgraad t.o.v. formatie	100%	86%	87%
2.	Doorstroming naar andere functie	7,5%	6,2%	2,0%
3.	Generatie index conform landelijk gemiddelde	1,1	1,90	1,6
4.	Aantal YP in dienst < 30 jaar	2 à 3	7	5
5.	Aantal medewerkers dat een opleiding/cursus heeft gevolgd	70-75%	100%	65%

TABEL 8: KENGETALLEN STRATEGISCHE PERSONEELSPLANNING

Hoewel er sprake is van een spanningsveld tussen vraag en aanbod op de arbeidsmarkt en daarnaast vakspecialistische vacatures moeilijk vervulbaar zijn, worden de komende periode de volgende acties ondernomen om er zorg voor te dragen dat de bezettingsgraad wordt verhoogd.

Voor de vakspecialistische vacatures wordt al gebruik gemaakt van een wervingsbureau. Tijdens een wervingscampagne wordt zowel de vakspecialistische vacatures alsmede de ODRU-organisatie door middel van een korte film gepromoot. Daarnaast wordt tijdens een wervingscampagne doelgericht gezocht naar geschikte en potentiële kandidaten. Ook zal in 2020 opnieuw het project Young Professionals worden opgestart, dat ertoe moet leiden dat wederom jongeren instromen op vacatures, zoals dat ook in 2017 heeft plaatsgevonden.

Met betrekking tot stagiaires zal in plaats van het aanbod gericht werken *(bij ontvangst van een stageverzoek wordt de mogelijkheid voor een stageplaats bekeken),* meer vraaggericht worden gewerkt *(het investeren in stageplaatsen en het zoeken daarvoor naar geschikte stagiaires)*. Het doel hierbij is dat studenten na voltooiing van hun opleiding mogelijk kunnen instromen binnen de ODRU-organisatie. Hiervoor wordt in 2020 beleid ontwikkeld.

Daarnaast zal in het kader van arbeidsmarktcommunicatie in 2021 een plan van aanpak worden opgesteld en uitgevoerd. Dit moet ertoe leiden dat door planmatige integratie en inzet van verschillende communicatiedisciplines de communicatie wordt beheerst en bestuurd. Dit gebeurt met potentieel personeel en met die personen en instellingen die voor de ODRU-organisatie van belang zijn voor het aantrekken daarvan.

De personele formatie daalt in 2022 van 148,95 fte naar 146,55 fte. Dit wordt veroorzaakt door het beëindigen van het langdurig handhavingscontract van de gemeente De Bilt. Het percentage formatieve overhead wijkt in 2022 nauwelijks af van de situatie in 2021 (zie tabel 9).

Als gevolg van mogelijke DVO-verlagingen, de Omgevingswet en de Wet kwaliteitsborging bouw zal naar verwachting een nieuwe situatie ontstaan. Wanneer hier meer duidelijkheid over is, zal dit worden verwerkt in een begrotingswijziging.

Onderdeel	Aantal fte begroting 2021	%	Aantal fte bijgestelde begr. 2021	%	Aantal fte begroting 2022	%
Productie	115,97	79%	116,59	78%	114,59	78%
Overhead	31,71	21%	32,36	22%	31,96	22%
Totaal	147,68	100%	148,95	100%	146,55	100%

TABEL 9: FTE VERHOUDING PRODUCTIE & OVERHEAD

- Flexibilisering

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

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

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

- Ontwikkeling

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

  De basis voor kwaliteit is het beschikken over de juiste vakkennis. Kennis als vereiste dus, maar dat is nog niet voldoende. Goede inzet van kennis is pas mogelijk als de medewerkers ook beschikken over de benodigde competenties. Enerzijds betreft dat ervaring en vaardigheden, anderzijds houding en gedrag. Met name zal dit de komende jaren gericht zijn op de Omgevingswet. De Omgevingswet betekent een andere manier van werken wat inhoudt andere kennis en vaardigheden vereist wordt voor de functie. Dit geldt ook voor de wet Kwaliteitsborging Bouwen. Alle medewerkers dienen minimaal te voldoen aan de kennisvereisten voor hun eigen functie. Voor medewerkers met groeipotentieel is gerichte investering in (persoonlijke) ontwikkeling mogelijk, mits passend binnen het budget. De aandacht voor kennisontwikkeling blijkt ook uit tabel 8 over het aantal medewerkers dat een opleiding volgt en uit de benutting van het budget over 2020. Deze ingezette lijn zal de komende jaren worden vastgehouden en blijft belangrijk.

- Productiviteit

  Bij de berekening van het aantal productieve uren is uitgegaan van 1.360 uur per productieve fte. Het uitgangspunt binnen de organisatie is dat de formatieve overhead en bezetting onder de 25% blijft. Van de overhead levert 6,75 fte van de formatieve overhead een bijdrage aan de uitvoering. Voor wat betreft de interne uren wordt per medewerker onderscheid gemaakt in individuele en collectieve uren. De individuele uren per afdeling kan het afdelingshoofd bestemmen voor bijvoorbeeld werkoverleg, opleiding, etc. De collectieve interne uren kunnen worden ingezet voor organisatie-brede projecten (bijvoorbeeld IT-project, organisatieontwikkeling). Afstemming over de besteding van de interne uren vindt plaats met het afdelingshoofd.

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

TABEL 10: BEREKENING PRODUCTIEVE UREN

- Arbeidsverzuim
  In de begroting is rekening gehouden met een arbeidsverzuim van 5%. Het ingezette beleid om het verzuim onder controle te brengen en te houden en waar mogelijk te reduceren zal in 2022 verder worden voortgezet.

4.3.4 Duurzaamheid

Een belangrijk thema voor de organisatie is de aandacht voor duurzaamheid. De ODRU vervult hierin een voorbeeldfunctie. Op het provinciehuis wordt zoveel mogelijk papierloos gewerkt en vervoer wordt uitgevoerd met elektrische of hybride auto's. Voor de korte afstanden wordt gebruik gemaakt van de (dienst)fiets of elektrische scooter. Op de nevenlocaties is ook veel aandacht voor duurzaamheid. Dit is zeker zo belangrijk, omdat daar ook veel bezoekers komen die veel leren over duurzaamheid en de natuur. In 2021 is een project opgestart om de duurzaamheid van onze eigen bedrijfsvoering nog beter te borgen, zodat in 2022 alle inkoop voldoet aan MVI criteria.

4.4 Overige Paragrafen

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

Voor onze eigenaar gemeenten hebben we in bijlage 6 een overzicht opgesteld met de belangrijkste kengetallen die overgenomen kunnen worden in de paragraaf verbonden partijen.

5. begroting 2022, meerjarenbegroting 2023 – 2025

5.1 Overzicht van de baten en lasten 2021

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

- Volksgezondheid & Milieu (V&M); hieronder vallen alle taken op het gebied van vergunningverlening, toezicht en handhaving op het gebied van milieu en de adviestaken.
- Volkshuisvesting, Ruimtelijke Ordening en Stedelijke Vernieuwing (VHROSV); hieronder vallen alle bouwtaken en advisering op het gebied van RO.
- Onderwijs; hieronder vallen de taken op het gebied van Natuur- en Milieu Educatie (NDC).
- Overhead; hieronder vallen de werkzaamheden en lasten m.b.t. de overhead en de kosten voor het programma Omgevingswet.

Overzicht van Baten en Lasten 2022 (per programma in euro's)	Baten	Lasten	Saldo
Milieu taken (V&M)	11.630.000	7.496.000	4.134.000
Bouwen en RO (VHROSV)	2.845.000	1.677.500	1.167.500
Natuur- en Milieu Educatie (Onderwijs)	724.000	630.000	94.000
Overhead	-	5.385.500	-5.385.500
Algemene dekkingsmiddelen	-	-	-
Onvoorzien	-	5.000	-5.000
Geraamd saldo van baten en lasten	**15.199.000**	**15.194.000**	**5.000**
Geraamd resultaat			**5.000**

TABEL 11: OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN 2022 PER PROGRAMMA

5.2 Toelichting op overzicht van baten en lasten

Uit het onderstaande overzicht, conform de eisen uit het BBV, van baten en lasten komt naar voren dat ruim 49% van de kosten, ofwel circa € 7,6 miljoen van de totale kosten, direct wordt besteed aan de uitvoering van taken van op het gebied van Volksgezondheid en Milieu. Dit betreft voornamelijk vergunningverlening, toezicht en handhaving. Daarnaast wordt bijna € 1,7 miljoen besteed aan VHROSV voor de ODRU. Dit om bouwtaken voor de gemeenten IJsselstein, Montfoort en De Ronde Venen mogelijk te maken. Tot slot wordt er ook nog voor een bedrag van € 635.000 besteed aan onderwijstaken. Voor de ODRU gaat het om taken die we uitvoeren in het kader van Natuur- en Milieu Educatie. Onder de overhead vallen niet alleen de personele kosten van overhead maar ook van ICT, huisvesting en anderen kosten zoals beschreven in de notitie overhead conform het BBV.

Lasten (in euro's)	Realisatie 2020	Begroting 2021	Begrotings wijziging 2021	Bijgestelde Begroting 2021	Begroting 2022
Directe personeelskosten	9.738.182	11.894.500	431.500	12.326.000	12.255.000
Inhuur derden	5.869.508	40.000	3.570.000	3.610.000	-
Indirecte personele lasten	708.051	736.500	67.000	803.500	668.500
Bestuurskosten	272.417	91.000	-	91.000	86.000
Algemene kosten	1.100.380	1.250.000	289.500	1.539.500	1.298.500
Huisvestingskosten	605.106	670.000	-50.000	620.000	640.000
Kapitaallasten	222.711	361.000	-140.000	221.000	341.000
Diversen	135.661	5.000	-	5.000	5.000
Inhuurtaakstelling	-	-	-	-	-100.000
Totaal structurele lasten	**18.652.016**	**15.048.000**	**4.168.000**	**19.216.000**	**15.194.000**

Baten (in euro's)	Realisatie 2020	Begroting 2021	Begrotings wijziging 2021	Bijgestelde Begroting 2021	Begroting 2022
Directe personele baten	45.682	105.000	-	105.000	105.000
Baten eigenaar gemeenten UVP	17.389.300	14.988.500	3.251.500	18.240.000	15.083.000
Baten aanvullende opdrachten	1.302.538	-	760.000	760.000	-
Overige goederen en diensten	35.324	110.000	-	110.000	110.000
Huisvestingsbaten	245	1.000	-	1.000	1.000
Kapitaalbaten	4.692	-	-	-	-
Diversen	-	-	-	-	-
Inhuurtaakstelling	-	-	-	-	-100.000
Totaal structurele baten	**18.777.780**	**15.204.500**	**4.011.500**	**19.216.000**	**15.199.000**
Saldo van structurele baten en lasten	**125.764**	**156.500**	**-156.500**	**0**	**5.000**

TABEL 12: OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN 2022 NAAR PROGRAMMA EN KOSTENSOORT

5.2.1 Lasten

5.2.1.1 Directe personeelskosten

De kosten bestaan uit salaris- en sociale lasten vast personeel en bedragen ruim € 12 miljoen. Bij de berekening van deze lasten is uitgegaan van de gewijzigde formatie in 2021 na de begrotingswijziging van 2021, en het wegvallen van het handhavingscontract De Bilt te weten 2,4 fte. Verder zijn in lijn met eerdere jaren de eindschaal niveaus voor 2021 inclusief cao-wijzigingen aangehouden. Reden om te kiezen voor de eindschaal niveaus is dat circa 80% van de medewerkers is ingeschaald op eindschaal niveau. De resterende ruimte wordt vanuit het voorzichtigheidsprincipe aangehouden voor de opvang van overuren, consignatietoeslag, piketdienst en verkoop van verlof ed. In 2022 houden we rekening met een stijging van cao en sociale lasten met 2,0%. Voor nadere gegevens: zie bijlage 1 formatieoverzicht. De salarislasten voor de overhead komen uit op ruim 2,85 miljoen (23%) en blijven daarmee onder de norm van 25%.

5.2.1.2 Inhuur derden

Hieronder vallen de inhuurkosten van medewerkers en uitbesteden van werk aan derden. De hoogte voor het inhuurbudget bij de uitvoerende taken is nul, immers de vaste formatie is nauwkeurig afgestemd op de DVO's. Bij de vaststelling van de UVP's over 2022 kan de verhoging ervan aan de orde zijn. Bijstelling van het budget dient te gebeuren via een begrotingswijziging.

5.2.1.3 Indirecte personeelskosten

Indirecte personeelskosten bestaan uit: opleidingskosten, reiskosten woon- en werkverkeer, verzekering personeel, personeelsadministratie, OR kosten en overige kosten. Voor 2022 bedragen deze ongeveer € 668.500.

Een aantal kosten heeft betrekking op zowel de uitvoerende taken als op de overhead. Het gaat hierbij onder andere om de kosten voor opleiding en reiskosten. Met het oog op lage reiskostenvergoedingen na corona, is deze post lager ingeschat. Hierbij is rekening gehouden met mogelijke nieuwe onkostenvergoedingen die worden genoemd in de huidige CAO-onderhandelingen. Er is ook een aantal kosten dat alleen betrekking heeft op de overhead zoals: personele administratie, Arbokosten, leaseauto's, verzekering personeel en kosten OR.

5.2.1.4 Bestuurskosten

Het budget voor bestuurskosten in 2022 komt uit op € 86.000. Dit omvat accountantskosten, externe advieskosten en overige bestuurskosten.

5.2.1.5 Algemene kosten

Onder deze post zijn onder andere de kantoorartikelen, telefonie-, inkoop-, porto- en ICT-kosten verantwoord. Het beschikbare budget bedraagt € 1.298.500.

5.2.1.6 Huisvestingskosten

Voor de kosten van huisvesting is in totaal € 640.000 gebudgetteerd. Een deel van de kosten is direct toe te rekenen aan de NDC-locaties. De meeste kosten staan opgenomen als overheadkosten.

5.2.1.7 Kapitaallasten

De kapitaallasten zijn naar raming € 341.000 in 2022. Het bedrag is met € 20.000 naar beneden bijgesteld ten opzichte 2021. De laatste jaren is er een tendens dat software bij de leverancier wordt geplaatst. Dit heeft tot gevolg dat er minder hoeft te worden geïnvesteerd in hardware (storage, opslag en servers). Hierdoor zijn de kapitaallasten niet evenredig meegestegen na de contractuitbreidingen per 2019 en later. De licentiekosten nemen als gevolg hiervan wel toe. Deze zijn opgenomen als onderdeel van de algemene kosten. Conform de gehanteerde uitgangspunten blijven de investeringen binnen de 3% van de kosten. Een staat van activa is opgenomen in bijlage 3. Bij het taakveld onderwijs is een bedrag opgenomen van € 5.000,- en dit betreft de afschrijving van een verbouwing van de NDC-locatie ‘De Boswerf’.

5.2.1.8 Diversen

Conform de voorschriften vanuit de BBV is voor de post onvoorzien in 2022 een bedrag opgenomen van € 5.000.

5.2.1.9 Inhuurtaakstelling

Het bestuur neemt een taakstelling op in de begroting om vanaf 2022 € 100.000 te besparen op inhuurkosten. De besparing is te realiseren door waar mogelijk vast personeel in dienst te nemen, in plaats van inhuur. Inhuur wordt conform de begrotingssystematiek pas opgenomen in de bijgestelde begroting na vaststelling van de Uitvoeringsprogramma’s (UVP’s) voor 2022. De taakstelling is daarom nu opgenomen als stelpost, welke in mindering wordt gebracht op inhuur derden bij de begrotingswijziging die zal worden opgesteld naar aanleiding van de vastgestelde UVP’s.

5.2.2 Baten

5.2.2.1 Directe personele baten

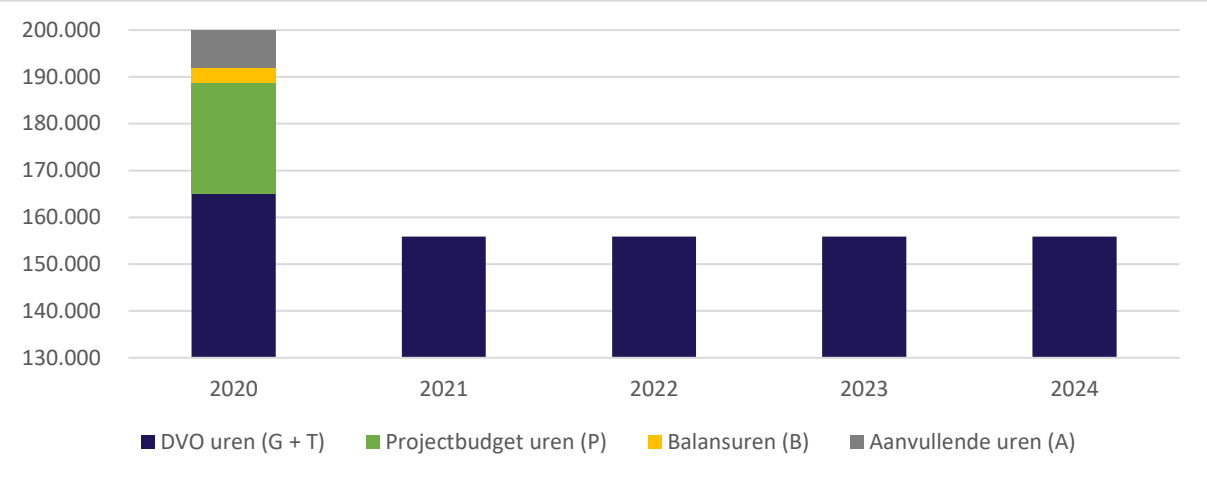
De post directe baten is in 2022 geraamd op € 105.000. Deze raming is gebaseerd op ervaringen uit vorige jaren en betreft voornamelijk ziektewetuitkeringen en doorbelasting van interne personele kosten.

5.2.2.2 Gemeentelijke bijdragen eigenaar gemeenten

Bij de berekening van de gemeentelijke bijdragen, die in totaal ruim € 15 miljoen omvatten, is uitgegaan van 155.895 contracturen. Dit zijn de DVO-uren, plus de meerjarige gecontracteerde uren. De gegarandeerde en tijdelijke uren worden gefactureerd tegen het uurtarief van € 96,75.
Bijlage 4 bevat de raming van 155.895 uur, die is verdeeld over de eigenaar gemeenten conform de contracten. Het totaalaantal uren van de eigenaar gemeenten voor het jaar 2022 en volgende jaren is inzichtelijk gemaakt in tabel 13.

Uur type / jaar	2021*	2022	2023	2024	2025
DVO uren (G + T)	165.000	155.895	155.895	155.895	155.895
Projectbudget uren (P) en balansuren (B)	27.000	-	-	-	-
Totaal gemeenten	**192.000**	**155.895**	**155.895**	**155.895**	**155.895**
Aanvullende uren	8.000	-	-	-	-
Totaal	**200.000**	**155.895**	**155.895**	**155.895**	**155.895**

TABEL 13: OVERZICHT MEERJARIGE CONTRACTUREN
* AANTAL UREN IN 2022 IS OP BASIS VAN DE BIJGESTELDE BEGROTING 2021



FIGUUR 5: AANTAL UUR PER CONTRACTTYPE

5.2.2.3 Projecturen en aanvullende opdrachten

In 2022 zijn er geen aanvullende uren begroot.

5.2.2.4 Overige goederen en diensten

Voor deze niet uren gerelateerde opbrengsten is in 2022 € 110.000 geraamd. Voor Volkshuisvesting en Milieu gaat het voornamelijk om overige projectinkomsten en voor onderwijs gaat het om inkomsten vanuit de diverse NDC-locaties.

5.2.2.5 Huisvestingsbaten

Dit betreft verhuur van de NDC-locatie ‘De Boswerf’.

5.2.2.6 Inhuurtaakstelling

De beoogde besparing zal bij realisatie leiden tot een korting voor gemeenten, die wordt verwerkt in de eindafrekeningen 2022 conform een verdeling op basis van de hoogte van de DVO’s per 1 januari 2022. Er volgt geen aanpassing op het reeds vastgestelde uurtarief.

5.3 Toelichting op de financiële positie

Investeringen & ontwikkelingen
Investering vinden met name plaats voor ICT en Facilitaire voorzieningen. Al geruime tijd is binnen ICT een ontwikkeling gaande van het zelf aanschaffen van software en centrale hardware naar het afnemen van applicatiesoftware als een service (SAAS). Deze ontwikkeling beïnvloed de investeringsbehoefte.

Voor begin 2022 is gepland om de huidige decentrale hardware (laptops en telefoons) van alle medewerkers te vervangen. Hiermee is een bedrag gemoeid van ruim EUR 200.000. Verder lopen er projecten waarin veranderingen in de infrastructuur worden doorgevoerd. Hiervoor kan een beperkte investeringsvraag nodig zijn.

In 2022 bestaat er tevens de mogelijkheid van een noodzakelijke verhuizing binnen het Provinciehuis, door een voorgenomen renovatie en herindeling door de verhuurder. Hiervoor kan nog geen inschatting worden gemaakt voor de kosten.

Bijlage 3 gaat over de vaste activa en investeringen. Omdat exacte investeringsbedragen per onderdeel nog niet bekend zijn, is een stelpost opgenomen. Deze is vastgesteld op basis van ervaringscijfers en de bovengenoemde ICT vervanging.

Wanneer door groei van de organisatie of de eerdergenoemde verhuizing aanvullende investeringen nodig zijn, zal dit worden geformaliseerd via een begrotingswijziging.

5.4 Meerjarenbegroting 2023-2025

De meerjarenbegroting 2023 – 2025 sluit de komende jaren steeds met een positief saldo. In 2022 wordt er een resultaat verwacht van € 5.000,-. In de meerjarenbegroting 2023-2025 blijft het geraamde resultaat gelijk met € 5.000.

Volgens het huidige inzicht waarover zekerheid bestaat, zullen de komende jaren de kosten en baten ongeveer gelijk blijven. Deze zijn dan ook ongewijzigd opgenomen in de meerjarenbegroting. De meerjarenbegroting laat elk jaar een positief geraamd resultaat zien. Dit geeft de solide en betrouwbare financiële sturing van de ODRU weer.

Lasten (in euro's)	Bijgestelde Begr. 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
Directe personeelskosten	12.326.000	12.255.000	12.255.000	12.255.000	12.255.000
Inhuur derden	3.610.000	-	-	-	-
Indirecte personele lasten	803.500	668.500	668.500	668.500	668.500
Bestuurskosten	91.000	86.000	86.000	86.000	86.000
Algemene kosten	1.539.500	1.298.500	1.298.500	1.298.500	1.298.500
Huisvestingskosten	620.000	640.000	640.000	640.000	640.000
Kapitaallasten	221.000	341.000	341.000	341.000	341.000
Diversen	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
Inhuurtaakstelling	-	-100.000	-100.000	-100.000	-100.000
Totaal lasten	**19.216.000**	**15.194.000**	**15.194.000**	**15.194.000**	**15.194.000**

Baten (in euro's)	Bijgestelde Begr. 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
Directe personele baten	105.000	105.000	105.000	105.000	105.000
Baten eigenaar gemeenten UVP	18.240.000	15.083.000	15.083.000	15.083.000	15.083.000
Baten aanvullende opdrachten	760.000	-	-	-	-
Overige goederen en diensten	110.000	110.000	110.000	110.000	110.000
Huisvestingsbaten	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
Kapitaalbaten	-	-	-	-	-
Diversen	-	-	-	-	-
Inhuurtaakstelling	-	-100.000	-100.000	-100.000	-100.000
Totaal baten	**19.216.000**	**15.199.000**	**15.199.000**	**15.199.000**	**15.199.000**
Saldo van baten en lasten	**-**	**5.000**	**5.000**	**5.000**	**5.000**

Vervolg tabel op volgende pagina

Incidentele lasten Uitvoering Koers	314.607	-	-	-	-
Incidentele baten Uitvoering Koers	-	-	-	-	-
Incidenteel saldo van baten en lasten	**-314.607**	**-**	**-**	**-**	**-**
Geraamd totaal saldo van baten en lasten	**-314.607**	**5.000**	**5.000**	**5.000**	**5.000**
Toevoeging aan reserve Uitvoering Koers	-	-	-	-	-
Onttrekking uit reserve Uitvoering Koers	314.607	-	-	-	-
Geraamd gerealiseerd resultaat	**-**	**5.000**	**5.000**	**5.000**	**5.000**

TABEL 14: MEERJARENBEGROTING 2023-2025

6. Omgevingswet

6.1 Uitvoering geven aan de Omgevingswet

Op 1 januari 2022 treedt naar verwachting de Omgevingswet in werking. Het programma Omgevingswet van de ODRU is erop gericht dat de gemeenten en de ODRU per die datum voldoende voorbereid zijn om de Wet uit te voeren. Het programma Omgevingswet van de ODRU loopt in 2021 af. Verdere ontwikkeling die na 1 januari 2022 nodig is, moet vorm krijgen vanuit de lijnorganisatie. Want de inwerkingtreding van de Omgevingswet is weliswaar een belangrijk richtpunt, maar dient ook te worden gezien in een breder perspectief van de transitie die tot en met 2029 plaatsvindt met betrekking tot de bescherming en ontwikkeling van de fysieke leefomgeving.

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

De invoering van de Omgevingswet vraagt van de ODRU een fundamentele verandering: een verandering in zowel de cultuur als in de rol in relatie tot de gemeente. De ODRU blijft partner en uitvoerder voor de gemeenten. Daarbij past ook een bijdrage leveren aan de continue beleidscyclus van onze gemeenten.

In 2022 gaat de ODRU voortbouwen op wat het programma Omgevingswet in 2021 heeft opgeleverd in de volgende vier projecten van het programma:

- Helderheid en afspraken over taken en rollen;
- Bijdragen aan kennisinstrumenten;
- (Digitaal) samen kunnen werken;
- Ontwikkelen van kennis en anders werken.

6.2 Onderbouwing van de kosten

Bij het opstellen van de begroting 2022 is het programma Omgevingswet nog vol in uitvoering. Concreet betekent dit dat in 2021 nog op verschillende punten nadere uitwerking nodig is:

- Gemeenten en ODRU erkennen en herkennen een veranderde rol van de ODRU als gevolg van de Omgevingswet;
- Duidelijkheid over de consequenties van taken die onder de Omgevingswet onder bevoegd gezag van de gemeente vallen;
- Welke taken onder de Omgevingswet wel/niet door de ODRU worden uitgevoerd voor een individuele gemeente en indien nodig vindt een tijdige overdracht plaats;
- De mate waarin gemeentelijke beleidskeuzes zodanig zijn of worden gemaakt dat deze samen zoveel mogelijk uniformiteit in de uitvoeringsprocessen van de ODRU mogelijk maken;
- Duidelijkheid over de rol en positie van de ODRU in de processen rondom Omgevingsvisies en Omgevingsplannen;
- Bijdrage van de ODRU in de vorm van bouwstenen over milieuthema’s en de bruidsschat ten behoeve van gemeentelijke omgevingsplannen;
- IT-systemen bij ODRU zijn ‘Omgevingswetproof’;
- Medewerkers van de ODRU hebben voldoende kennis en beschikken over voldoende vaardigheden om producten te kunnen leveren in de geest van de Omgevingswet.

Het feit dat bovenstaande onderwerpen nog zo in ontwikkeling zijn heeft als consequentie dat de begroting meer kan afwijken van de situatie die in het jaar van uitvoering (2022) daadwerkelijk optreedt,

dan in andere jaren het geval is. Dit effect wordt nog vergroot doordat we nog niet (kunnen) weten welk effect de Wet in 2022 heeft op inwoners en bedrijven die ermee te maken hebben en wat dat betekent voor de uitvoeringspraktijk van de ODRU en de gemeenten. Dit vereist goede afspraken over de kaders vooraf, goede monitoring van de feitelijke gang van zaken in 2022 en flexibiliteit bij zowel de ODRU als de gemeenten voor tijdige bijsturing.

Conform de begrotingssystematiek van de ODRU is de initiële begroting van de ODRU gebaseerd op de structurele baten en lasten, op basis van de langlopende contracten. Vanwege de onzekerheden is in de begroting 2022 van de ODRU nog geen rekening gehouden met de eerste inschattingen van de structurele impact (zie paragraaf 6.3). In de komende maanden gaan we de nieuwe en gewijzigde taken voor zover mogelijk ook concretiseren naar de gemeenten; het te verwachten aantal producten en uren per nieuw product per gemeente. Deze cijfers zijn nodig om een betrouwbaar uitvoeringsprogramma 2022 te kunnen opstellen. Op basis hiervan zal een begrotingswijziging 2022 plaatsvinden waarin de financiële effecten zijn verwerkt.

6.3 Structurele impact

De Omgevingswet brengt verandering in de taken van de omgevingsdienst en de gemeenten. Het verandert niet alleen wat we doen, maar ook hoe we dat doen. Deze veranderingen leveren een wijziging op in de structurele bijdrage aan de ODRU. In februari 2021 hebben we in een notitie aan het Algemeen Bestuur een derde inschatting gemaakt, op basis van de op dat moment beschikbare informatie en kennis. De verwachting is, dat de structurele bijdrage (voor het aantal te maken uren en/of producten) stijgt met circa 13%. Een belangrijk deel wordt veroorzaakt door de uitvoering van nieuwe taken rondom bodem, milieu en VTH. Voor uitvoering van de bodemtaken krijgen gemeenten extra financiering vanuit het Rijk. Op het moment van het opstellen van deze begroting is de omvang van deze financiële dekking voor gemeenten echter nog niet duidelijk.

In alle verwachtingen hebben gemeenten en omgevingsdiensten te maken met grote onzekerheid over de daadwerkelijke impact van de Omgevingswet. Met de aanwezige kennis is het doel geweest om zo goed mogelijk inschattingen te maken van de impact van de wet op ons werk en ons hierop voor te bereiden. De echte impact wordt duidelijk wanneer de wet in werking treedt. De impact kan dan mee- of tegenvallen. Dit is een onzekerheid waar de ODRU en gemeenten op bedacht moeten zijn.

6.4 Bodemtaken

Met de komst van de Omgevingswet is de verwachting dat bodemtaken die voorheen bij de provincie waren belegd, via de gemeenten bij de ODRU belegd kunnen worden. De ODRU wil zich voorbereiden om vanaf 1 januari 2022 deze taken uit te kunnen voeren. Het bestuur constateert dat op dit moment onduidelijk is of er vanuit het Rijk voldoende middelen richting de gemeenten vloeien om de bodemtaken te financieren. De komende tijd zal hier meer duidelijkheid over moeten ontstaan, voordat gemeenten zich hieraan kunnen committeren. Zonder dekkingsmiddelen kan de ODRU deze taken niet uitvoeren.

7. Geprognosticeerde balans 2022 – 2025

Balans - Activa (in euro's)	Balans 2021 (na bgw)	Balans 2022	Balans 2023	Balans 2024	Balans 2025
Vaste activa					
Materiele vaste activa					
- Investeringen met een economisch nut:					
- Verbouwingen	12.500	7.500	2.500	-	-
- Apparaten /installaties	616.979	735.562	794.607	881.977	985.964
	629.479	**743.062**	**797.107**	**881.977**	**985.964**
Vlottende activa					
Uitzetting rente looptijd < 1jaar					
- Vorderingen publiekrechtelijke lichamen	4.200.000	4.200.000	4.200.000	4.200.000	4.200.000
- Vorderingen Overige instanties	29.000	29.000	29.000	29.000	29.000
- Uitzetting in 's Rijks schatkist	3.558.398	3.336.677	3.251.632	3.145.762	3.031.775
	7.787.398	**7.565.677**	**7.480.632**	**7.374.762**	**7.260.775**
Liquide middelen					
- Kassaldo	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
- Banksaldo	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000
	251.000	**251.000**	**251.000**	**251.000**	**251.000**
Overlopende activa					
- Overige nog te ontvangen bedragen, en vooruitbetaalde bedragen die ten lasten van volgende begrotingsjaren komen	**140.000**	**140.000**	**140.000**	**140.000**	**140.000**
Totaal Activa	**8.807.877**	**8.699.739**	**8.668.739**	**8.647.739**	**8.637.739**

TABEL 15A: GEPROGNOSTICEERDE BALANS 2022-2025 – ACTIVA

Balans - Passiva (in euro's)	Balans 2021 (na bgw)	Balans 2022	Balans 2023	Balans 2024	Balans 2025
Vaste Passiva					
Eigen vermogen					
Reserves					
- Algemene reserve	703.429	703.429	703.429	703.429	703.429
- Bestemmingsreserve Uitvoering Koers	-	-	-	-	-
Saldo rekening					
- Gerealiseerde resultaat	-	5.000	5.000	5.000	5.000
	703.429	**708.429**	**708.429**	**708.429**	**708.429**
Voorzieningen					
- Voorziening boventalligen	291.170	199.310	189.310	179.310	169.310
	291.170	**199.310**	**189.310**	**179.310**	**169.310**
Vlottende passiva					
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd <1jr					
- Rekening courant BNG	-	-	-	-	-
- Crediteuren	1.250.000	1.250.000	1.250.000	1.250.000	1.250.000
- Belastingen (BTW) en Premies	1.300.000	1.300.000	1.300.000	1.300.000	1.300.000
	2.550.000	**2.550.000**	**2.550.000**	**2.550.000**	**2.550.000**
Overlopende passiva					
- Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	360.000	360.000	360.000	360.000	360.000
- De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	4.850.000	4.850.000	4.850.000	4.850.000	4.850.000
- Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen (huurkorting)	53.278	32.000	11.000	-	-
	5.263.278	**5.242.000**	**5.221.000**	**5.210.000**	**5.210.000**
Totaal Passiva	**8.807.877**	**8.699.739**	**8.668.739**	**8.647.739**	**8.637.739**

TABEL 15B: GEPROGNOSTICEERDE BALANS 2022-2025 – PASSIVA

7.1 Toelichting op de geprognosticeerde balans

De begroting 2022 is gericht op de structurele baten en lasten van de ODRU, met als grondslag de langdurig afgesloten contracten met onze eigenaargemeenten. De structurele effecten van de Omgevingswet zijn ten tijde van het opstellen van deze begroting nog onvoldoende concreet, en zodoende nog niet opgenomen in deze meerjarenbegroting. Parallel lopend aan het opstellen van de begroting, wordt vanuit het programma Omgevingswet een inschatting gemaakt van de structurele effecten van de Omgevingswet. Hierop volgend vinden gesprekken plaats tussen de ODRU en de gemeenten over de invulling van de UVP's 2022. Mogelijke effecten op de structurele baten en lasten zullen vervolgens in een begrotingswijziging 2022 worden verwerkt en worden opgenomen in de meerjarenbegroting 2023-2026. Op basis van de huidige langlopende contracten is de verwachting dat de ODRU de komende jaren financieel gezien in een stabiele situatie zal verkeren. Het beleid is erop gericht om een stabiel investerings- en afschrijvingsbeleid te volgen en de opgenomen voorziening aan te wenden voor de doelen waarvoor zij zijn bestemd. De verwachting is dat er geen (langlopende) leningen nodig zullen zijn. Eventuele kortdurende liquiditeitstekorten kunnen tijdelijk worden opgevangen met de kredietfaciliteiten van de BNG.

7.1.1 Activa

7.1.1.1 Materiële vaste activa

De balanswaarde van materiële vaste activa is begin 2022 naar verwachting gestegen tot ruim € 629.479 en zal daarna doorstijgen tot circa € 985.964 in 2025. Met name IT-vervangingsinvesteringen dragen bij aan deze stijging.

De ODRU streeft naar een ideaalcomplex waarbij er een evenwicht bestaat tussen afschrijvingen en investeringen. Voor de komende jaren wordt gestreefd naar een bedrag per jaar van € 400.000. De kantoorinrichting meubilair en dergelijke is niet in de staat van vaste activa opgenomen omdat deze door de verhuurder (provincie Utrecht) zijn aangeschaft. De inrichting voldoet nog aan de gestelde eisen en zal op termijn als vervangingsinvestering worden opgenomen.

7.1.1.2 Vlottende activa

De balanswaarde van vlottende activa zullen naar verwachting de komende jaren uitkomen op circa € 7,7 miljoen. Een belangrijk onderdeel vormen de verplichte "uitzettingen" in 's Rijksschatkist.

De verwachting is dat de liquide middelen en de overlopende activa als onderdeel van de vlottende activa, met respectievelijk € 251.000 en € 140.000 niet in waarde zullen veranderen op de balans.

7.1.2 Passiva

7.1.2.1 Eigen vermogen

De verwachting is dat er de komende jaren geen grote wijzigingen zullen optreden in het eigen vermogen. Door de doorloop van het programma Omgevingswet naar 2022 wordt dit jaar ook nog de bestemmingsreserve Uitvoering Koers aangewend voor de dekking van het programma. Sinds 2020 werkt de ODRU met een bandbreedte voor het weerstandsvermogen. Hierbij is het de bedoeling dat het weerstandsvermogen tussen 1,0 en 1,4 uitkomt. Wanneer het weerstandsvermogen onder de 1,0 uitkomt, wordt de algemene reserve aangevuld, boven de 1,4 wordt een deel van de algemene reserve uitgekeerd. Het bestuur houdt altijd de mogelijkheid de algemene reserve op te hogen naar 1,4. Besluitvorming hierover vindt plaats via een bestuursbesluit.

7.1.2.2 Voorzieningen

In de begroting 2022 is een voorziening boventalligen op de balans opgenomen. Deze voorziening bestaat uit drie delen. Het eerste deel heeft betrekking op een boventallige vanuit de reorganisatie uit 2014 waarvoor de ODRU mogelijk een langdurige WW-verplichting heeft en het tweede deel heeft betrekking op de organisatiewijziging uit 2019. Het derde deel is ontstaan in 2020, na het vertrek van

een drietal medewerkers, dat een mogelijk effect kan hebben op de begroting 2022. De verwachting is dat de voorziening de komende jaren kan worden afgebouwd doordat boventallige medewerkers elders een werkkring vinden. Vanuit de organisatie zal getracht worden om boventallige medewerkers hierbij zo goed mogelijk te begeleiden.

7.1.2.3 Vaste Schuld

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

7.1.2.4 Overlopende passiva

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

Onder overige vooruit ontvangen bedragen is de huurkorting opgenomen die is ontvangen van de provincie Utrecht. De ODRU heeft in 2014 per 1 juli 2014 een huurovereenkomst afgesloten voor de periode van 10 jaar. In het contract is opgenomen dat over het eerste jaar (01-07-2014 t/m 30-06-2015) geen huur hoeft te worden betaald. Conform advies van de accountant is de huurkorting verdeeld over de gehele huurperiode van 10 jaar. Het gevolg hiervan is dat de korting als overlopende passiva is opgenomen. Vanaf 2016 wordt deze korting aangewend ten gunste van de huurkosten en loopt deze evenredig af in de jaren tot en met 2023.

7.2 Waarderingsgrondslagen

Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

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

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

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

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

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

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

7.2.1 Europese Economische en Monetaire Unie (EMU) saldo

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

Het EMU-saldo is een saldo op kasbasis en gemeenten hanteren een stelsel van baten en lasten. Toch is beheersing van het EMU-saldo de afgelopen jaren steeds prominenter op de agenda komen te staan. Op grond van de in Europa gemaakte afspraken is in economisch slechte tijden een EMU-tekort toegestaan (de overheidsschuld mag groeien), maar in economisch goede tijden moet de overheidsschuld afnemen, en daarvoor is een EMU-overschot nodig. Rijk en decentrale overheden zijn

gezamenlijk verantwoordelijk voor de beheersing van het Nederlandse EMU-tekort. De uitsplitsing van deze macronorm naar de verschillende overheidslagen is dan ook een discussie tussen Rijk, gemeenten, provincies en waterschappen die nog volop gaande is. De uitkomst ervan beïnvloedt met name de ruimte die gemeenten hebben om investeringen te doen.

BIJLAGE 1. Formatieoverzicht 2022

Formatieoverzicht tbv Begroting 2022	Formatie BGW 2021 (01-07-2021)		Totale formatie 2022 (01-01-2022)	
Organisatie	**Aantal FTE**	**kosten 2021** (Bijgestelde begroting)	**Aantal FTE**	**kosten 2022**
Directie en controller	6,40	€ 808.000	6,40	€ 824.500
Totaal management	**6,40**	**€ 808.000**	**6,40**	**€ 824.500**
Bestuursondersteuning	3,22	€227.000	3,22	€231.500
Human Resources	2,56	€202.500	2,56	€206.500
Communicatie	1,50	€139.500	1,50	€142.500
Planning & Control	3,89	€294.500	3,89	€300.500
Bedrijfsbureau	20,89	€1.477.000	20,49	€1.484.500
Bedrijfsbureau – uitvoering	-6,10	€-328.500	-6,10	€-336.500
Totaal Staf en ondersteuning	**25,96**	**€ 2.012.000**	**25,56**	**€ 2.029.000**
Relatiemanagement	2,85	€240.000	2,85	€245.000
Integraal Toezicht & Handhaving	37,20	€3.029.500	35,20	€2.926.500
Beleid & Vergunningen	41,41	€3.306.500	41,41	€3.372.500
Expertise & Advies	29,03	€2.471.500	29,03	€2.521.000
Bedrijfsbureau – uitvoering	6,10	€328.500	6,10	€336.500
Totaal Uitvoering	**116,59**	**€ 9.376.000**	**114,59**	**€ 9.401.500**
Totaal ODRU	**148,95**	**€ 12.196.000**	**146,55**	**€ 12.255.000**

Per uniform taakveld	Aantal FTE	kosten 2021	kosten 2022
Milieu	87,06	7.297.500	7.281.500
Bouwen en RO (VHROSV)	20,53	1.603.500	1.635.500
Milieu-educatie en recreatie (onderwijs)	7,00	475.000	484.500
Overhead	31,96	2.820.000	2.853.500
Totaal	**146,55**	**12.196.000**	**12.255.000**

BIJLAGE 2. Staat van activa

Jaar	Omschrijving	Aanschaf waarde	Afschrijving termijn	Afschrijving 2021	Boekwaarde eind 2021	Afschrijving 2022	Boekwaarde eind 2022
Investeringen verbouwingen							
2014	Verbouwing NDC Locatie 'de Boswerf'	50.000	10	5.000	12.500	5.000	7.500
Totaal Investeringen verbouwingen				**5.000**	**12.500**	**5.000**	**7.500**
Investeringen apparaten/installaties							
2017	Geluidsmeter	12.876	10	1.288	7.082	1.288	5.794
2017	Investering software (office 365/Join/HR)	53.880	5	10.776	5.388	5.388	-
2018	Investering monitoren & toetsenborden	42.035	5	8.407	12.610	8.407	4.203
2018	Investering software (OLO-koppeling/Inspectieview/platform jaarverslag)	35.944	5	7.189	10.783	7.189	3.594
2018	Investering kantoorinrichting	44.729	10	4.473	29.074	4.473	24.601
2018	Geluidsmeter	9.923	10	992	6.450	992	5.458
2019	Investering laptops	35.196	3	11.732	5.866	5.866	-
2019	Investering Kantoorautomatisering (servers, storage)	178.239	5	35.648	89.119	35.648	53.472
2019	Investering software (BI-tool, squit/join/afas koppelingen)	62.941	5	12.588	31.470	12.588	18.882
2020	Investering Transitie Kantoorautomatisering	23.456	3	7.819	11.728	7.819	3.909
2020	Investering software (migratie servers/ /signaaltoezicht app/etc)	96.298	5	19.260	67.409	19.260	48.149
2021	Vervangingsinvesteringen 2020 - IT (oa Laptops & telefoons etc)	300.000	3	50.000	250.000	100.000	150.000
2021	Vervangingsinvesteringen 2021 – Overig	100.000	5	10.000	90.000	20.000	70.000
2022	Vervangingsinvesteringen 2022 – IT	300.000	3	-	-	50.000	250.000
2022	Vervangingsinvesteringen 2022 – Overig	100.000	5	-	-	10.000	90.000
Totaal apparaten/installaties				**214.740**	**616.979**	**288.916**	**728.062**
	TOTAAL			**219.740**	**629.479**	**293.916**	**735.562**

Akkoord voorzitter: Akkoord secretaris:

BIJLAGE 3. Urenoverzicht eigenaar gemeenten

Gemeenten	DVO (G)	T-uren	P-uren	A-uren	Totaal uren	Bijdrage per gemeente
Gemeente Bunnik	4.359				4.359	€421.733
Gemeente De Bilt	4.554		0		4.554	€440.600
Gemeente De Ronde Venen	22.859				22.859	€2.211.608
Gemeente IJsselstein	19.346				19.346	€1.871.726
Gemeente Montfoort	13.135				13.135	€1.270.811
Gemeente Oudewater	4.046				4.046	€391.451
Gemeente Renswoude	3.310				3.310	€320.243
Gemeente Rhenen	3.263				3.263	€315.695
Gemeente Stichtse Vecht	15.923				15.923	€1.540.550
Gemeente Utrechtse Heuvelrug	10.178				10.178	€984.722
Gemeente Veenendaal	6.991	319			7.310	€707.243
Gemeente Vianen	13.100				13.100	€1.267.425
Gemeente Wijk bij Duurstede	3.773				3.773	€365.038
Gemeente Woerden	13.679				13.679	€1.323.443
Gemeente Zeist	17.060				17.060	€1.650.555
	155.576	**319**	**0**	**0**	**155.895**	**€15.082.841**

Wijzigingen ten opzichte van de begroting 2021

- Afloop handhavingscontract gemeente De Bilt (2.723 uur) per 2022.
- Ophoging DVO uren gemeente Rhenen (847 uur) per 2021, via begrotingswijziging.
- Verschuiving contracturen gemeente Veenendaal (700 uur) van Tijdelijk naar DVO per 2021, via begrotingswijziging.

BIJLAGE 4. Toelichting financiële kengetallen



BIJLAGE 5. Informatie verbonden partijen

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

Informatie verbonden partijen	beginbalans 2022	eindbalans 2022	Geraamd resultaat bijgestelde begroting 2021	Geraamd resultaat begroting 2022	informatie te vinden op blz.
Eigen vermogen	922.737	708.429			blz. 33
Vreemd vermogen	8.048.198	7.935.060			blz. 33
Resultaat			5.000	5.000	blz. 25 en 29
Risicobeheersing					blz. 17
Financiële kengetallen					blz. 19
Inzicht in overhead en kosten					blz. 24