(ontwerp)Kadernota 2023

OMGEVINGSDIENST REGIO UTRECHT

Omgevingsdienst regio Utrecht
1 oktober 2021

Colofon

Titel	(ontwerp)Kadernota 2023
Revisie	8
Datum	1 oktober 2021
Aantal Pagina's	24 (inclusief titelpagina)
Auteurs	Omgevingsdienst regio Utrecht

Contactpersoon	**Planning & Control**
ODRU	Archimedeslaan 6, 3584 BA Utrecht

Copyright © Omgevingsdienst regio Utrecht

opgesteld door	Planning & Control
beoordeeld door	managementteam 24 en 31 augustus 2021
beoordeeld door	dagelijks bestuur 9 september 2021
besproken door	algemeen bestuur 30 september 2021
vastgesteld door	algemeen bestuur 16 december 2021
Kenmerk	INT21.10

Inhoudsopgave

Samenvatting **3**

1. Inleiding **5**

1.1 Omgevingsdienst regio Utrecht (ODRU) 5
1.2 Proces 6
1.3 Leeswijzer 6

2. Ontwikkelingen **7**

2.1 Algemeen 7
2.2 Omgevingswet (Ow) 7
2.3 Beleidsontwikkelingen 2023 en verder 7
2.4 Economische ontwikkelingen 8
2.5 Vernieuwingen BBV 9

3. Wat mag het kosten **9**

3.1 Wijze van financiering 9
3.2 Financiële uitgangspunten begroting 2023 10
3.3 Financieel beleid 11
3.4 Baten en Lasten 13
3.4.1 Toelichting op de lasten 13
3.4.2 Toelichting op de baten 14

4. Loon- en prijsontwikkeling **15**

4.1 Inleiding 15
4.2 Loon- en prijsontwikkeling 15
4.3 Tarief 2023 16

5. Planning en tijdschema **18**

6. Verantwoording **18**

6.1 Rapportages 18
6.2 Jaarrekening 18

BIJLAGE 1. Uren per gemeente 19
BIJLAGE 2. Berekening loon- en prijsontwikkeling 22

Samenvatting

Voor u ligt de (ontwerp)Kadernota 2023 voor de Omgevingsdienst regio Utrecht (ODRU). In deze (ontwerp)Kadernota beschrijven we de uitgangspunten die worden gehanteerd bij het opstellen van de begroting 2023. Het belangrijkste uitgangspunt in deze (ontwerp)Kadernota is de vaststelling van het uurtarief voor 2023. Het uurtarief wordt, net als voorgaande jaren, op basis van het structurele gedeelte van de begroting als volgt berekend (en gecorrigeerd voor de loon- en prijsontwikkeling (CPB-index)):

begrote vaste toegestane formatie plus vaste overige kosten voor 2023 (meerjarenbegroting)
huidige gegarandeerde (G-) uren (= DVO) plus vaste T-contracten

Financiële situatie

De ODRU kende afgelopen jaren een structureel gezonde exploitatie, hetgeen meegenomen is in de, in het voorjaar van 2021 gemaakte, (financiële) uitwerking van de meerjarenbegroting. Doordat de ODRU met een integraal uurtarief werkt waaruit alle vaste kosten van de uitvoering en overhead worden gedekt, ontstaat, bij een gelijk blijvende DVO-uren omvang, een stabiele financieel gezonde basis. Op dit moment is, door meerdere factoren, zoals de Omgevingswet (Ow) en besparingen bij gemeenten, onzeker wat met de omvang van het aantal DVO-uren gaat gebeuren.

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

a. Loon- en prijsontwikkelingen (index opgave CPB): hierop heeft de ODRU geen invloed.
b. DVO-uren omvang: wanneer het aantal door gemeenten gegarandeerde/vaste uren daalt, stijgt het uurtarief (en vice versa).
c. Besparingen: het drie-sporentraject voor de kostenbesparingen. Deze worden in principe ‘ingeboekt’ bij realisatie.
d. Wet- en regelgeving: zoals beknopt beschreven in hoofdstuk 2.

In de afgelopen jaren is alleen de factor ‘loon- en prijsontwikkelingen’ meegenomen in de berekening van het uurtarief, met uitzondering in het uurtarief van 2020. In dat jaar was de stijging van de DVO-uren dusdanig dat we het uurtarief met 1 euro hebben verlaagd. Op dit moment zijn vooral factor a. en b. van groot belang voor het uurtarief van 2023. Factor c. en d. kunnen namelijk ook effect hebben op het aantal uren en/of het incidentele gedeelte van de begroting.

Met IJsselstein en Montfoort is in 2020 geconstateerd dat er oneigenlijke taken aan de ODRU waren toebedeeld, waardoor een herschikking in het belang van alle partijen nodig was. Het betreft hier de teruggave van RO- en DHW-taken hetgeen tot een verlaging van de DVO leidt bij de gemeenten IJsselstein en Montfoort. Dit is structureel van aard en resulteert in een tekort in de meerjarenbegroting. Dit tekort is relatief gemakkelijk en nagenoeg geheel op te lossen indien alle gemeenten die nu nog minder dan 80% van de af te nemen uren in het DVO hebben opgenomen, zich houden aan de 80/20 regel. Deze is in 2016 overeengekomen en houdt in dat een gemeente 80% van zijn af te nemen uren in de DVO plaatst (gegarandeerde uren) en 20% flexibel afneemt. De 80/20 regel heeft ook een positief effect op de continuiteit en kwaliteit van de dienstverlening van de ODRU. Immers, op basis daarvan kan voldoende vast personeel worden ingezet, en kan een te grote flexibele schil worden voorkomen.
Het effect van dit structurele tekort is vooralsnog niet meegenomen in de berekening van het uurtarief voor 2023. De ODRU heeft er voor gekozen om nu nog niet het uurtarief 2023 te verhogen en dus daarmee het structurele tekort op te lossen. Argumentatie hiervoor luidt als volgt:
Op dit moment is er sprake van diverse ontwikkelingen, die mogelijk een substantieel effect in neerwaartse of opwaartse zin hebben op de omvang van het DVO en het uurtarief. Aangezien deze nu nog onvoldoende bekend zijn, zal de ODRU medio 2022 een overzicht van deze effecten maken. Op

basis hiervan zal bekeken moeten worden of het uurtarief en de meerjarenbegroting dient te worden aangepast via een begrotingswijziging.

De ODRU is vorig jaar een drie-sporen traject (factor c.) gestart om de kostenbesparingen zichtbaar te maken en te realiseren. De ODRU werkt nauwgezet aan het spoor 'het verhogen van de vaste bezetting en verminderen van de inhuur' als ook aan het spoor 'minder uren voor tenminste dezelfde kwaliteit en omvang van de dienstverlening.

In deze (ontwerp)Kadernota wordt een aantal externe ontwikkelingen genoemd die van belang zijn voor de ODRU, omdat deze uiteindelijk effect zullen hebben op het uurtarief (en/of de uren van de gemeenten). Deze externe ontwikkelingen zijn niet verwerkt in het uurtarief van 2023 in deze (ontwerp)Kadernota, omdat het exacte financiële effect nog niet bekend is en de kosten niet zijn meegenomen in de meerjarenbegroting. Gezien de grote betekenis van deze ontwikkelingen voor de ODRU, behoeven deze tevens een nauwgezette monitoring, sturing en verantwoording. De belangrijkste ontwikkelingen die invloed zullen hebben op de totale bijdrage die gemeenten betalen (dus op uurtarief en/of uren) zijn de Omgevingswet (o.a. bodemtaken), de WKB, klimaat, energie en duurzaamheid en energielabel C verplichting voor kantoren. Deze ontwikkelingen kunnen wijzigingen in de DVO-uren omvang tot gevolg hebben en derhalve effect op het uurtarief.

Naast het uurtarief sec is het van belang om te kijken naar de totale bijdrage die de gemeenten betalen en het voldoen aan de gestelde kwaliteitscriteria VTH, die richtlijnen geeft voor de inrichting van de organisatie qua kwantiteit en kwaliteit (KC-2).

Tarief 2023

De tarieven van de ODRU dienen tenminste kostendekkend te zijn, waarbij ernaar wordt gestreefd deze zo laag mogelijk te houden door heldere afspraken en een efficiente bedrijfsvoering. Indien de *verwachtingen* van het CPB worden doorgevoerd resulteert dit in een tariefstijging van 1,87%. Hierin is tevens over het jaar 2021 en 2022 een correctie berekend op basis van de *werkelijke* loon- en prijsontwikkeling.

Het tarief voor 2023 is als volgt berekend:

Voor- en nacalculatie	Tarief 2023
Loon correctie	1,80%
Prijs correctie	2,10%
Gewogen L/P	**1,87%**
Stijging (€ 96,75 * 1,87%)	€ 1,75
Berekend tarief 2023	**€ 98,50**

1. Inleiding

Voor u ligt de (ontwerp)Kadernota 2023 van de Omgevingsdienst regio Utrecht (ODRU). In deze (ontwerp)Kadernota beschrijven we de uitgangspunten die worden gehanteerd bij het opstellen van de begroting 2023. Het belangrijkste doel van de Kadernota is de vaststelling van het uurtarief voor 2023.

In deze (ontwerp)Kadernota worden diverse interne en externe ontwikkelingen beschreven die effect hebben op het uurtarief en/of de R&D kosten van de ODRU. Er kunnen ook externe ontwikkelingen zijn die niet van invloed zijn op het uurtarief, maar wel op het aantal uren (producten en diensten) dat door gemeenten van de ODRU gevraagd wordt.

Gezien de betekenis hiervan voor de ODRU vergen deze ontwikkelingen voorbereidingen en behoeven een nauwgezette monitoring, sturing en verantwoording. Deze externe ontwikkelingen zijn niet verwerkt in het uurtarief van 2023 omdat het exacte financiële effect nog niet bekend is en de kosten niet zijn meegenomen in de meerjarenbegroting.

1.1 Omgevingsdienst regio Utrecht (ODRU)

De ODRU is een gemeenschappelijke regeling (GR) van vijftien 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 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. Wij werken in opdracht van vijftien gemeenten in de provincie Utrecht. De deelnemende 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.



FIGUUR 1: MISSIE ODRU

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.

1.2 Proces

De leden van het algemeen bestuur (AB) van de ODRU stellen de Kadernota 2023 vast. Uiterlijk acht weken voor de voorgenomen datum van vaststelling wordt de (ontwerp)Kadernota toegezonden aan de raden van de deelnemende gemeenten. Deze raden kunnen binnen acht weken bij het dagelijks bestuur (DB) hun zienswijzen naar voren brengen. Het DB voegt de ingebrachte zienswijzen bij de Kadernota 2023 ten behoeve van de definitieve vaststelling door het AB. In het kader van versimpeling, waar ook het bestuur om heeft gevraagd, gaat de ODRU onderzoeken hoe dit proces van zienswijzen kan worden vereenvoudigd.

De planning voor de vaststelling van de Kadernota 2023 is als volgt:

- Ontwerp vaststellen door AB 30 september 2021
- Zienswijze termijn gemeenteraden (8 weken) 26 november 2021 (uiterlijk retour)
- Vaststelling door AB 16 december 2021

De Kadernota 2023 vormt hierna het financiële kader voor de Begroting 2023, die in het voorjaar van 2022 wordt opgesteld. Het AB stelt de Kadernota en Begroting vast vanuit de rol van eigenaar. De gemeenten hebben de rol van opdrachtgever bij de totstandkoming van de dienstverlenings-overeenkomst en het jaarlijkse uitvoeringsprogramma.

1.3 Leeswijzer

In deze (ontwerp)Kadernota zetten we in hoofdstuk 2 eerst de ontwikkelingen uiteen in het fysieke domein die op ons afkomen. De Omgevingswet, beleidsontwikkelingen, economische ontwikkelingen en vernieuwingen in het BBV worden hierin behandeld. Hoofdstuk 3 beschrijft hoe de ODRU wordt gefinancierd en wat de financiële uitgangspunten voor de begroting 2023 zijn. In hoofdstuk 4 gaan we in op de verwachte loon- en prijsontwikkelingen. Hierin wordt het tarief berekend op basis van de nacalculatiemethode. Afsluitend vindt u in de hoofdstukken 5 en 6 de tijdsplanning en de verantwoordingsrapportages.

2. Ontwikkelingen

2.1 Algemeen

Een aantal voor ons relevante ontwikkelingen op bouw en milieu in Nederland kan een financieel effect op de ODRU hebben, maar naar verwachting (vooralsnog) niet op het uurtarief.

Inhoudelijk zijn ook in 2023 de Omgevingswet (Ow) en Klimaat, Energietransitie en Duurzaamheid de belangrijkste thema's voor de ODRU. En voor de bouwtaken is dat de Wet Kwaliteitsborging bouw, waarvan de inwerkingtreding ook is uitgesteld naar 1 juli 2022. Wat de ODRU in de komende jaren moet ontwikkelen wordt grotendeels daardoor bepaald. Hoe de ODRU dat gaat doen wordt enerzijds beïnvloed door de corona pandemie. Parttime thuiswerken bijvoorbeeld is in 2023 een structureel gegeven voor veel medewerkers. Anderzijds kan de beperkte arbeidsmarktcapaciteit leiden tot hogere kosten voor het vaste personeel en hogere tarieven voor inhuur. De ODRU zal daarom in 2023 doorgaan met het reeds ingezette beleid om alle vacatures te vervullen, opdat de totale kosten voor personeel lager zijn en waarmee de beoogde kostenbesparing verder wordt gerealiseerd. De ODRU verwacht vooralsnog dat de krappe arbeidsmarkt geen effect zal hebben op het uurtarief.

2.2 Omgevingswet (Ow)

In het bestuurlijk overleg van de landelijke koepels is besloten dat zij de Eerste en Tweede Kamer gaan voorstellen de inwerkingtreding van de Omgevingswet met een halfjaar uit te stellen naar 1 januari 2023. De ODRU heroverweegt daarom haar implementatietraject van de Omgevingswet. Voortschrijdend inzicht op de implementatie op de Omgevingswet en het uitstel maken dat de invoering van de Omgevingswet duurder is dan geraamd.

Tegelijk heeft de laatste raming van de ODRU van de structurele financiële gevolgen van de Omgevingswet een lagere stijging van het benodigde aantal uren en/of te maken aantal producten opgeleverd dan in de eerdere raming. Dit is een indicatie; de werkelijk stijging is afhankelijk van nog te maken keuzes en meer inzicht in de gevolgen van de Omgevingswet. Voor 2022 worden de gevolgen van Ow meegenomen in een aangepast Uitvoeringsprogramma per gemeente per 1 juli 2022.

Er zijn (nog) geen afspraken over de gevolgen die de Ow kan hebben voor de Dienstverlenings-overeenkomsten (DVO), en daarmee dus ook niet over het uurtarief.

2.3 Beleidsontwikkelingen 2023 en verder

Gemeenten en beleid

In 2022 zijn er gemeenteraadsverkiezingen. De uitkomsten daarvan kunnen leiden tot verandering, versnelling of uitstel van beleidskeuzes op VTH gebied.

Er is nu sprake van financiële druk bij de gemeenten. Gemeenten willen daarom meer inzicht hebben in de kosten van de ODRU. Daar werkt de ODRU hard aan, nog in 2021 zullen bijvoorbeeld alle standaardproducten een eerste kengetal hebben. Tegelijkertijd zijn landelijk extra structurele gelden vrijgekomen voor gemeentelijke taken in de jeugdzorg en het onderwijs. Dat kan gemeenten lucht geven op het budget voor de VTH taken. Steeds vaker worden overheden, landen en zelfs internationale organisaties als de EU gedwongen hun klimaatbeleid waar te gaan maken. Rapporten als die van de Rekenkamer (juni 2021) zijn kritisch op het beleid en het toezicht. Er is meer druk dan ooit om de gemaakte afspraken (Parijs b.v.) echt te halen dan wel om de afspraken aan te scherpen. Dit kan leiden tot aanvullende regelgeving en nieuwe prioriteiten voor de provincies en gemeenten, en daarmee de ODRU.

De vervuiling (PFAS, stikstof) in combinatie met energietransitie is echt een maatschappelijk thema. De aandacht voor een gezonde leefomgeving neemt onder de inwoners stevig toe. De burger betrekt daar ook steeds meer zijn persoonlijke gezondheid bij. Hierdoor komt het werk van een omgevingsdienst dichter bij die van zorg- en veiligheidsorganisaties als de GGD en het RIVM.

Per 1 januari 2023 zijn alle kantoren verplicht te voldoen aan de eisen van energielabel c. Voor het toezicht hierop zijn de gemeenten verantwoordelijk en zij krijgen daarvoor financiële middelen van het rijk. Mogelijk besluit het AB van de ODRU dat dit toezicht een koerstaak is, waardoor alle gemeenten deze taak bij de ODRU gaan beleggen. En omdat het structureel is, zou dit kunnen leiden tot een verhoging van de DVO-uren. In 2023 zullen waarschijnlijk ook effecten te zien zijn van het rapport van de Commissie van Aartsen. Denk hierbij aan de opdrachtgeversrol van de gemeenten en het onafhankelijk toezicht op omgevingsdiensten. Verdere organisatorische vernieuwingen, die door mogelijk extra werk effect heeft op overhead (uurtarief/kosten), zullen worden vereist in:

- Wet Open Overheid als vervanger van WOB: alles is openbaar tenzij;
- Wet Elektronische Publicaties (WEP);
- Wet Gemeenschappelijke regeling.

Technologische ontwikkelingen

De technologische ontwikkeling zet door. Enerzijds betreft het de informatiepositie voor inwoner en overheid. Die moet gelijk zijn. Dat heeft voor de ODRU veel consequenties die gaan over datakwaliteit en privacy gevoeligheid. Ervoor zorgen dat informatie digitaal beschikbaar is. Wie legt wat vast, wie is de eigenaar van de bronbestanden. Dat moet goed afgebakend worden.

Daarnaast komen er nieuwe technologische mogelijkheden in het werk van de ODRU, zoals drones voor toezicht. In combinatie met meer thuiswerken zijn dit, zoals hierboven al genoemd, ook mogelijkheden om beter om te kunnen gaan met de krapte op de arbeidsmarkt en de organisatiekosten beheersbaar te houden, opdat er vanuit de bedrijfsvoering geen ophogend effect op het uurtarief is.

2.4 Economische ontwikkelingen

Het Centraal Plan Bureau (CPB) verwacht dat de economie in 2021 groeit met bijna 4%, gevolgd door ruim 3% groei in 2022. Hoewel de economie als geheel snel herstelt, blijft de aanwezigheid van het coronavirus wel een factor van betekenis en deze pandemie is ook de belangrijkste onzekerheid bij de economische vooruitzichten. Indien onverhoopt weer grootschalige beperkingen in het economisch verkeer noodzakelijk worden, zal dit de economische ontwikkeling direct raken.

De overheidsfinanciën herstellen in lijn met de ontwikkeling van de economie. In 2021 is er nog een begrotingstekort van 5,3%, maar in 2022 daalt dit door het wegvallen van de steun en het aantrekken van de belastinginkomsten tot 1,8%. Door de snelle groei daalt de overheidsschuld, gemeten als percentage van de economie, alweer.

Arbeidsmarkt

Het UWV verwacht een herstel van de arbeidsmarkt in 2021 en 2022. Dit blijkt uit de UWV Arbeidsmarktprognose 2021 – 2022, waarin een grote mate van onzekerheid zit vanwege de coronacrisis. Het CPB spreekt van spanning op de arbeidsmarkt. Bij de ODRU is de spanning op de arbeidsmarkt merkbaar. De ODRU heeft de ambitie om de formatie zoveel mogelijk in te vullen maar merkt de spanning op de arbeidsmarkt waarbij het vooral voor de bouw- en milieutaken moeilijk is om vacatures in te vullen. De verwachting is dat deze spanning de komende jaren aanhoudt. De situatie wordt verergerd door de toenemende uitstroom wegens leeftijd en arbeidsmobiliteit.

Huizenmarkt

De verwachtingen voor de prijzen op de huizenmarkt zijn de laatste tijd door de meeste banken naar boven bijgesteld. De verwachting is dat de prijzen in 2022 een bescheiden stijging zullen laten zien. Bestemmingsplannen, omgevingsvergunningen en milieuvergunningen zijn direct gelinkt aan investeringen, gebiedsontwikkeling en bedrijvigheid. Dit betekent dat de komende jaren weinig veranderingen zullen zijn in de vraag naar WABO-vergunningaanvragen en wijzigingen van bestemmingsplannen. Hieruit vloeit ook een stabiel niveau van toezicht en handhaving en klachtafhandeling voort.

Het is belangrijk om samen met de gemeenten de ontwikkeling van de conjunctuur en het effect hiervan op de vraagkant te blijven volgen in de aanloop naar de contractbesprekingen voor 2023.

2.5 Vernieuwingen BBV

De begroting 2023 wordt ingedeeld naar de laatste inzichten in het BBV, de ervaringen met de jaarcijfers 2021 en de begroting 2022. De afgelopen periode zijn er geen grote wijzigingen geweest in het BBV waardoor de opzet van de begroting 2023 op dezelfde wijze kan plaatsvinden zoals de begroting 2022. De beoogde wijziging om per 2021 een rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening op te nemen, is uitgesteld naar 2022 en blijft ook voor 2023 relevant.

Vanaf begrotingsjaar 2022 vindt er een verandering plaats in de verantwoordelijkheden met betrekking tot de rechtmatigheid van de jaarrekening van gemeenten, provincies en gemeenschappelijke regelingen. Niet langer is het de accountant die vaststelt dat in lijn met wet- en regelgeving wordt gehandeld, maar is het dagelijks bestuur aan zet. Het dagelijks bestuur dient immers te kunnen steunen op een adequaat functionerend systeem van interne beheersing en -controle, om (primair) te waarborgen dat de ODRU bij alle (financiële) beheers handelingen en transacties de wet- en regelgeving naleeft.

Als gevolg hiervan heeft de ODRU per 2021 het interne controleplan aangescherpt, om als basis te dienen voor de rechtmatigheidsparagraaf. Indien er na vaststelling van deze (ontwerp)Kadernota wijzigingen in het BBV worden doorgevoerd, dan wordt dit meegenomen bij het opstellen van de begroting 2023.

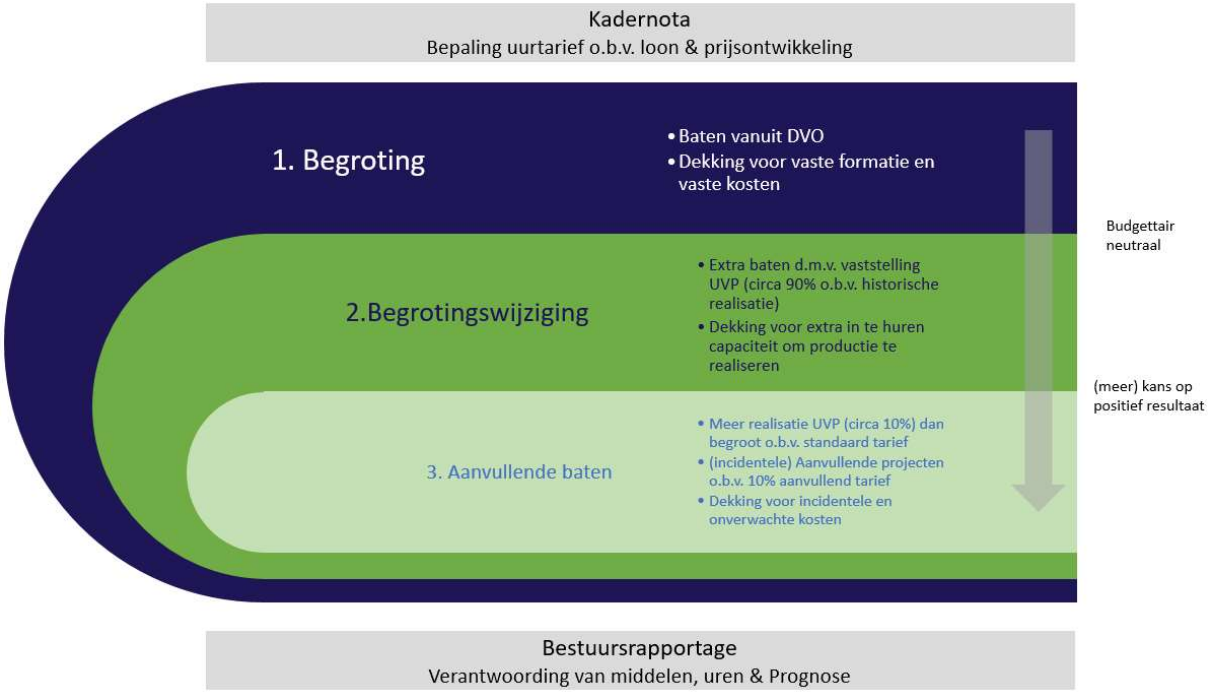
3. Wat mag het kosten

3.1 Wijze van financiering

De financiële exploitatie van de ODRU is gebaseerd op de bijdragen van de deelnemende gemeenten. Die kent op dit moment de vorm van inputsturing: per gemeente worden de uren afgestemd op de verwachte uit te voeren taken, 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.

In het AB is de wijze van financiering en verantwoording besproken waarbij besloten is te werken op basis van outputsturing en inputfinanciering. Dit houdt in dat er een uitgebreidere verantwoording plaatsvindt van de output maar dat voor de financiering de ureninkoop de basis blijft.

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 DVO en de vaste contracten. 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. De systematiek van BGW draagt bij aan de financiële solide basis. Mocht er onverhoopt iets minder worden gerealiseerd en zijn er dus minder inkomsten, dan staan daar vanuit dit voorzichtigheidsbeginsel geen uitgaven tegenover die tot een negatief resultaat kunnen leiden.
3. Naast de DVO (G-uren), UVP (T+P-uren) is het gebruikelijk dat in het lopende jaar de gemeente of andere opdrachtgevers aanvullende taken afnemen bij de ODRU. Voor deze aanvullende uren wordt het basistarief met een opslag van 10% gehanteerd.

Daarnaast is het mogelijk dat er meer UVP-uren worden gerealiseerd dan vooraf gecalculeerd, omdat deze UVP-uren voorzichtig worden begroot (+/-90%). De aanvullende baten geven dekking voor inhuur van tijdelijke capaciteit, de organisatie van deze inhuur en onvoorziene kosten.

3.2 Financiële uitgangspunten begroting 2023

De meerjarige budgetten voor 2023-2025 uit de begroting 2022 en de structurele wijzigingen uit de tweede bijgestelde begroting 2021 vormen de basis voor het opstellen van de begroting 2023 met inachtneming van de vereisten van het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV).

Op grond van de in deze (ontwerp)Kadernota 2023 opgenomen uitgangspunten zullen de meerjarige budgetten worden aangepast. De methodiek van de voor- en nacalculatie op de loon- en prijsontwikkeling, zoals afgelopen jaren gehanteerd, wordt ook in deze (ontwerp)kadernota gevolgd.

De begroting 2023 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 vaste toegestane formatie.

Conform de vereisten van het BBV wordt de begroting 2023 ingedeeld naar de voorgeschreven taakvelden. Voor de ODRU zijn dat:

- Volksgezondheid & Milieu (V&M); hieronder vallen alle taken op het gebied van vergunningverlening, toezicht en handhaving die betrekking hebben op 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.

De taakvelden worden als zodanig in de begroting 2023 onderscheiden zodat gemeenten de bijbehorende taken met baten en lasten kunnen aggregeren in hun eigen begroting.

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. In 2016 heeft de Belastingdienst het officiële standpunt ingenomen dat de ODRU niet vennootschapsbelasting (VpB) plichtig is. Dit is bepaald op basis van de activiteiten zoals toe en nu worden verricht. Het beleid is om ook in 2023 en de jaren daarna de vrijstelling te behouden en alleen nieuwe activiteiten te overwegen als deze de vrijstelling niet in gevaar brengen.

Het bestuur en het managementteam wordt zoals te doen gebruikelijk periodiek geïnformeerd over de voortgang van de realisatie conform de Planning & Control kalender.

3.3 Financieel beleid

De ODRU kende afgelopen jaren een structureel gezonde exploitatie, hetgeen meegenomen is in de, in het voorjaar van 2021 gemaakte, (financiële) uitwerking van de meerjarenbegroting. Doordat de ODRU met een integraal uurtarief werkt waaruit alle vaste kosten van de uitvoering en overhead worden gedekt, ontstaat, bij een gelijk blijvende DVO-uren omvang, een stabiele financieel gezonde basis. Op dit moment is, door meerdere factoren, zoals de Omgevingswet (Ow) en besparingen bij gemeenten, onzeker wat met de omvang van het aantal DVO-uren gaat gebeuren.

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

a. Loon- en prijsontwikkelingen (index opgave CPB): hierop heeft de ODRU geen invloed.
b. DVO-uren omvang: wanneer het aantal door gemeenten gegarandeerde/vaste uren daalt, stijgt het uurtarief (en vice versa).
c. Besparingen: het drie-sporentraject voor de kostenbesparingen. Deze worden in principe 'ingeboekt' bij realisatie.
d. Wet- en regelgeving: zoals beknopt beschreven in hoofdstuk 2.

In de afgelopen jaren is alleen de factor 'loon- en prijsontwikkelingen' meegenomen in de berekening van het uurtarief, met uitzondering in het uurtarief van 2020. In dat jaar was de stijging van de DVO-uren dusdanig dat we het uurtarief met 1 euro hebben verlaagd. Op dit moment zijn vooral factor a. en b. van groot belang voor het uurtarief van 2023. Factor c. en d. kunnen namelijk ook effect hebben op het aantal uren en/of het incidentele gedeelte van de begroting.

Door de DVO-verlagingen bij Montfoort en IJsselstein, als gevolg van teruggave van RO- en DHW -taken, is een structureel tekort ontstaan in de meerjarenbegroting. Dit tekort is relatief gemakkelijk en nagenoeg geheel op te lossen indien alle gemeenten die nu nog minder dan 80% van de af te nemen uren in het DVO hebben opgenomen, zich houden aan de 80/20 regel. Deze is in 2016 overeengekomen en houdt in dat een gemeente 80% van zijn af te nemen uren in de DVO plaatst (gegarandeerde uren) en 20% flexibel afneemt. De 80/20 regel heeft ook een positief effect op de continuiteit en kwaliteit van de dienstverlening van de ODRU. Immers, op basis daarvan kan voldoende vast personeel worden ingezet, en kan een te grote flexibele schil worden voorkomen.
Het effect van dit structurele tekort is vooralsnog niet meegenomen in de berekening van het uurtarief voor 2023. De ODRU heeft er voor gekozen om nu nog niet het uurtarief 2023 te verhogen en dus daarmee het structurele tekort op te lossen. Argumentatie hiervoor luidt als volgt:
Op dit moment is er sprake van diverse ontwikkelingen, die mogelijk een substantieel effect in neerwaartse of opwaartse zin hebben op de omvang van het DVO en het uurtarief. Aangezien deze nu nog onvoldoende bekend zijn, zal de ODRU medio 2022 een overzicht van deze effecten maken. Op basis hiervan zal bekeken moeten worden of het uurtarief en de meerjarenbegroting dient te worden aangepast via een begrotingswijziging.

De ODRU is vorig jaar een drie-sporen traject gestart om de kostenbesparingen zichtbaar te maken en te realiseren. Afgelopen tijd is nauwgezet gewerkt aan het spoor 1 *'het verhogen van de vaste bezetting en verminderen van de inhuur'* als ook aan het spoor 2a *'minder uren voor tenminste dezelfde kwaliteit en omvang van de dienstverlening'.* Onder het laatste spoor valt o.a. standaardisering, digitalisering in combinatie met procesoptimalisatie en door werkstructuur (wie is waarvan), rolvastheid en sturing op afgesproken kwaliteit, productie en kentallen met normtijden te verbeteren.

In de vorige Kadernota van 2022 is aangegeven dat wij voornemens zijn om, bij een gelijkblijvende DVO-omvang, in 2021 € 200.000 (bruto) en in 2022 daarbovenop € 500.000 (bruto) te besparen (totaal ca 4 % van de totale bijgestelde begrote kosten voor 2020). Door de ODRU is aangekaart in o.a. de vorige Kadernota dat er naast besparingen ook sprake is van, naast de impact van de Omgevingswet, stijging van de structurele lasten. Dit betreft extra noodzakelijke kosten vooral als gevolg van toenemende digitalisering en bijbehorende stijging in kosten voor ICT-beheer. Afgesproken is om uit de besparingen de extra structurele kosten te dekken. Daarnaast is ingestemd om in 2021, mits er een saldo van de besparingen overblijft, dit restant bedrag te gebruiken om verdere besparingen te kunnen realiseren. Inmiddels is hiertoe in het AB van april 2021 besloten om het resultaat over 2020 van € 126.000 positief te bestemmen voor de uitvoering van interne projecten die gericht zijn op realisatie van voorgenomen structurele kostenbesparingen (zgn. bestemmingsreserve ''Efficiëntieverbeteringen ODRU'). Verder is in dit zelfde AB afgesproken alvast € 100.000 aan besparingen in de begroting van 2022 in te boeken. Deze besparing is opgenomen als inhuurtaakstelling in het incidentele gedeelte van de begroting van 2022. Deze besparing is derhalve niet verwerkt in het uurtarief van 2023 omdat het uurtarief wordt berekend op basis van het structurele gedeelte van de begroting.

Naast het uurtarief is het van belang om vanuit meerdere invalshoeken te kijken naar de bedrijfsvoering van de ODRU, zoals:

- De totale bijdrage die de gemeente betaalt in relatie met de afgenomen diensten en producten (het totale effect van een uren- en/of tariefswijziging).
- DVO uren verlagingen leiden, indien hier geen compensatie tegenover staat, niet tot uurtariefverlaging omdat de vaste kosten niet (meteen) zijn gereduceerd. Daarnaast heeft de

ODRU de (zorg) plicht om te voldoen aan de gestelde kwalitietscriteria VTH (KC-2 die richtlijnen geeft voor de inrichting van de organisatie qua kwantiteit en kwaliteit).
- Het maken van business cases om 'het verdieneffect' voor onze eigenaar gemeenten te bepalen als bepaalde taken door meer gemeenten bij de ODRU worden belegd. Dit in samenhang met eventuele taken die niet bij de ODRU worden belegd.

De ODRU wil in staat zijn om uit de reguliere financiering door onze gemeenten voldoende middelen te genereren om de verdere ontwikkeling van de organisatie (R&D, innovatie ten behoeve van verdere besparingen) mogelijk te maken. In ons onderzoek naar de financieringssystematiek wordt, het betalen van innovatie/continue R&D, naast de randvoorwaardelijke- en overhead taken, beschouwd. In het AB van 30 september 2021 zullen de resultaten hiervan worden besproken (notitie 'Correcties BBV en vervolg financieringssytematiek').

Jaarlijks wordt op basis van een risicoanalyse de gewenste omvang van het vermogen bepaald. In 2015 heeft het algemeen bestuur besloten de omvang van het weerstandsvermogen te relateren aan de omvang van de risico's die de ODRU loopt. Sinds de laatste, in december 2020 vastgestelde, notitie Risico's en Weerstandsvermogen heeft het AB besloten hierbij een ratio te hanteren van tussen de 1,0 en 1,4. In de praktijk betekent dit dat met de huidige vastgestelde risico's, de weerstandscapaciteit tussen de € 672.000 en € 941.000 bedraagt. Komt het ratio onder 1,0 te liggen, dan volgt een ophoging. Boven een ratio van 1,4 volgt een uitbetaling aan de eigenaren.

Vermogensontwikkeling	Stand 1-1-2021	Toevoeging n.a.v. AB-besluit april 2021	Onttrekkingen 1e helft 2021	Stand 1-7-2021
Algemene reserve	703.429	-	-	703.429
Bestemmingsreserves:				
- Omgevingswet	314.617	-	-126.318	188.299
- PFAS	13.980	-	-12.315	1.665
- Efficiëntie verbeteringen ODRU	-	125.764	-	125.764
Totaal eigen vermogen	**1.032.026**	**125.764**	**-138.633**	**1.019.157**
Benodigde weerstandscapaciteit	672.000			672.000

TABEL 1: VERMOGENSONTWIKKELING

* DE BESTEMMINGSRESERVES MAKEN GEEN ONDERDEEL UIT VAN HET WEERSTANDSVERMOGEN.

Op dit moment bedraagt de weerstandscapaciteit € 703.429. Hiermee ligt de ratio boven 1,0. Een ophoging van de weerstandscapaciteit is op dit moment niet nodig want is van voldoende niveau om de huidige risico's af te dekken wanneer deze zich niet gelijktijdig voordoen. Naast de eerstandscapaciteit zijn er in 2021 drie bestemmingsreserves. Voor de Omgevingswet is een bestemmingsreserve om de voorbereidingskosten te financieren. Dit geldt ook voor de bestemmingsreserve PFAS. Beide reserves zijn in het eerste halfjaar aangewend om de gemaakte kosten op te vangen. Het resultaat 2020 heeft de bestemming gekregen voor efficiëntie verbeteringen. Plannen hiervoor en verantwoording hiervan zal aan het bestuur woerden voorgelegd.

3.4 Baten en Lasten

3.4.1 Toelichting op de lasten

Loonkosten

De medewerkers van de ODRU vallen onder de cao van de Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties (SGO). De huidige cao liep t/m 31 december 2020. De genormaliseerde cao kent ook lokale ruimte en daarom kunnen er afspraken komen in het lokale overleg. Het is nog onduidelijk wat

de loonontwikkelingen zullen zijn in 2021 en 2022. Waarschijnlijk zal er sprake zijn van een beperkte loonstijging aangevuld met een vergoeding voor thuiswerken. Daarnaast is er discussie over bovenwettelijke vakantiedagen.
De verwachting is dat de pensioenpremie stijgt met 1.5% in 2022[1] en dat ook de gedifferentieerde premie WGA en Ziektewet zullen stijgen vanwege instroom van enkele medewerkers. Bij de berekening van de salarislasten voor de begroting 2023 wordt uitgegaan van het vastgestelde formatieplan en volgen we de verwachte loonontwikkeling vanuit het CPB.

In de concept Macro Economische Verkenningscijfers (MEV) van het CPB, gepubliceerd op 20 augustus 2021, wordt de verwachte loonvoet voor de sector overheid voor 2022 ingeschat op 2,1%. Dit is 0.10% hoger dan opgegeven in de voorgaande kadernota. Dit effect zien we terug in de berekening van de voor- en nacalculatie. Voor 2023 zijn nog geen betrouwbare cijfers voorhanden. Wij gaan daarom voor de begroting 2023 uit van een geleidelijke verhoging van de loonkosten. Met het oog op een nieuw af te spreken cao in 2021 en de verwachtingen van het CPB stellen wij voor om voor 2023 uit te gaan van een gematigde loonbijstelling van 2%.

Overige (materiële)kosten

Voor de overige kosten wordt per onderdeel een budget gereserveerd in de begroting. Deze posten worden begroot op basis van structurele uitgaven en een inschatting van toekomstige structurele uitgaven. Waarbij we de meerjarige budgetten uit de vastgestelde begroting 2022 als basis nemen. Getracht wordt om de uitgavenstructuur zodanig in te richten dat er sprake is van flexibiliteit en een zo beperkt mogelijk structureel uitgavenpatroon. Het belangrijkste uitgangspunt is hierbij dat structurele uitgaven uit structurele inkomsten worden gefinancierd. Deze posten bedragen doorgaans een, historisch bepaald, percentage van de directe personele lasten.
Prijsstijgingen en indexeringen op inhuurcontracten worden opgevangen in het uurtarief. Hierin is de stijging van de inhuurtarieven gecompenseerd. De prijscorrectie in de voor- en nacalculatieberekening van het uurtarief voorziet hierin.

3.4.2 Toelichting op de baten

Gemeentelijke baten

De baten uit de gemeentelijke bijdragen die in de begroting 2023 van de ODRU worden opgenomen, staan gelijk aan de afname van uren die zijn opgenomen in de DVO's. Dit is conform de begrotingssystematiek uitgewerkt in figuur 2. Naast vaste DVO-uren worden ook de langlopende contracten aan de baten toegevoegd. Met extra omzet vanuit aanvullende opdrachten en uren uit het UVP wordt vooralsnog geen rekening gehouden. Als dit zich voordoet, wordt het financieel verwerkt in een begrotingswijziging. Met de huidige vastgestelde DVO's en vaste contracten komt de afname van uren in 2023 uit op een totaal van **148.896**. In bijlage 1 is de verdeling per gemeente weergegeven. Hierbij is rekening gehouden met de in 2021 geformaliseerde DVO-verlagingen van IJsselstein en Montfoort en het aflopende handhavingscontract van De Bilt in 2022.

Overige baten

Voor de overige baten wordt in de begroting een budget gereserveerd. Deze posten worden begroot op basis van historische kennis met inachtneming van het voorzichtigheidsbeginsel. Hier worden baten bedoeld die onder andere voortvloeien uit vrijval of ontvangst van subsidies en activiteiten op het gebied van natuur- en milieueducatie.

[1] https://wsgo.nl/nieuws/abp-verwacht-stijging-pensioenpremies-2022

4. Loon- en prijsontwikkeling

4.1 Inleiding

In dit hoofdstuk zijn de effecten van de verwachte loon- en prijsontwikkeling op het tarief doorgerekend.

4.2 Loon- en prijsontwikkeling

De voor- en nacalculatie op de methodiek van loon- en prijsontwikkeling die in 2016 is geïntroduceerd, blijven we handhaven. 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 concept Macro Economische Verkenningscijfers (MEV) van het CPB, gepubliceerd op 20 augustus 2021, geven een groeiende economische ontwikkeling weer in 2021 en in 2022. De ontwikkeling van de pandemie is een belangrijke onzekere factor. Als onverhoopt weer grootschalige beperkingen in het economisch verkeer noodzakelijk worden, zal dit de economische ontwikkeling direct raken. De verwachting is dat de economie groeit met bijna 4%. Volgend jaar is de verwachting dat deze groeit met 3%. De cijfers vanuit de concept MEV zijn als volgt verwerkt:

- **2021**
  In het gehanteerde rekenmodel voor de ODRU zijn de mutaties verwerkt tot en met 2021. De loonvoet over 2021 is 0,70%. De verwachte consumentenindex prijscijfer (CPI) over 2021 komt uit op 1,90%. Gewogen voor de ODRU is dit 0,95% over 2021.

  De voorlopige nacalculatie kwam uit op een gewogen percentage van 1,13%. Dit geeft voor 2021 een definitieve, gewogen nacalculatie van -/- 0,18%.

- **2022**
  In verband met de vele onzekerheden wordt gewerkt met de verwachte loonvoet voor de sector overheid. Op basis van de concept MEV van het CPB wordt voor 2022 een loonvoet van 2,10% verwacht voor de sector overheid en een consumentenindex prijscijfer (CPI) van 1,80%. Gewogen is dit voor de ODRU 2,04% voor 2022.

  Aangezien in de Kadernota 2022 en de begroting 2022 is uitgegaan van een loonindex van 2,0% en een prijsindex van 1,50% betekent dit een voorlopige nacalculatie van 0,14% over dit jaar.

- **2023**
  Gezien de actuele ontwikkelingen in de economie stellen wij voor om de voorcalculatie voor de verwachte loonontwikkeling in 2023 op 2% en die voor de prijsontwikkeling op 1,50% te zetten.

In lijn met de lange termijn visie van het CPB, wordt er verwacht dat de economie beperkt aantrekt in de aankomende jaren. Hierdoor zetten wij ook in op een beperkte loon- en prijsontwikkeling. De voorlopige percentages worden uiteindelijk verrekend in de Kadernota 2024 en de definitieve worden berekend in de Kadernota 2025.

In tabel 3 zijn de voorgaande percentages weergegeven. De volledige berekening is terug te vinden in bijlage 2.

Voor- en nacalculatie	2021			2022			2023			Tarief 2023
	Lonen	Prijzen	Gewogen	Lonen	Prijzen	Gewogen	Lonen	Prijzen	Gewogen	
schatting Kadernota				2,00%	1,50%	1,90%	2,00%	1,50%	1,90%	
Voorlopige Nacalculatie	1,00%	1,60%	1,13%	2,10%	1,80%	2,04%				
Werkelijke nacalculatie	0,70%	1,90%	0,95%							
Loon correctie	**-0,30%**			**0,10%**			**2,00%**			1,80%
Prijs correctie		**0,30%**			**0,30%**			**1,50%**		2,10%
Gewogen L/P			**-0,17%**			**0,14%**			**1,90%**	**1,87%**

TABEL 3: BEREKENING VOOR- EN NACALCULATIE

Rekening houdend met de definitieve nacalculatie voor 2021 en voorlopige nacalculatie voor 2022 van respectievelijk -/-0,18% en +0,14% stijgt het tarief door de loon- en prijscorrecties over 2023 daardoor met 1,87%.

4.3 Tarief 2023

Het uurtarief zoals wij dat berekenen is op basis van de begrote vaste kosten van de toegestane formatie, ICT, huisvesting en overige materiële kosten (gecorrigeerd voor de overige neveninkomsten die niet uur gerelateerd zijn). Deze netto kosten worden gedeeld door de gegarandeerde (G) gecontracteerde uren die voor onbepaalde tijd per gemeente zijn vastgelegd in de DVO/vaste contracten. Het resultaat hiervan is het uurtarief dat we hanteren voor het desbetreffende jaar.

In dit tarief zijn dus de structurele kosten van de toegestane formatie en de overige vaste kosten afgestemd op de verwachtte omzet vanuit de DVO's (basis-begroting). Dit geeft een stabiele financiële basis voor de ODRU en de gemeenten. Jaarlijks wordt in de Kadernota het tarief geïndexeerd via de voor- en nacalculatie methodiek op de loon- en prijsontwikkeling, waardoor het tarief nooit hoger kan uitvallen dan de werkelijke prijsontwikkelingen. Dit sluit aan bij de manier waarop er bij de Rijksoverheid en bij de lokale overheden, door middel van een bijstelling van het gemeentefonds, met de loon- en prijsontwikkeling wordt omgegaan. Met deze correctie wordt de stijging van de reële lasten in 2021 en 2022 opgevangen. In de bijlage bij deze (ontwerp)Kadernota zijn de exacte berekeningen opgenomen

Bij bovengenoemde uurtariefberekening wordt geen rekening gehouden met de gevolgen van groei of krimp van de organisatie. Groei leidt tot schaalvoordelen. Binnen een bepaalde bandbreedte van groei hoeft de overhead immers niet evenredig mee te groeien met het aantal uren. Als dit zich voordoet kan het tarief dan gecorrigeerd worden voor deze schaalvoordelen. (Zoals in het tarief van 2020 is gebeurd). Bij het terugnemen van taken geldt het omgekeerde. Er ontstaat dan 'overhead schade' die moet worden opgevangen (vaste overhead kosten kunnen niet geheel en/of niet zo snel verlaagd worden waardoor voor deze kosten geen volledige dekking is). In de gemeenschappelijke regeling is bepaald dat deze schade wordt verhaald bij de deelnemer die de taken terugneemt. De ODRU krijgt daarmee de tijd om de formatie en kosten aan te passen aan de nieuwe situatie en de overige deelnemende gemeenten draaien niet op voor de gemaakte frictiekosten.

Voor 2023 is de stijging zoals berekend in de vorige paragraaf 1,87%. Dit komt neer op een afgeronde ophoging van €1,75 op het tarief van 2023. Het uurtarief van 2023 komt daarmee uit op € 98,50.

Door de DVO-verlagingen ontstaat er in de meerjarenbegroting een structureel te kort van circa € 1 op het uurtarief. Het uurtarief 2023 is dus niet afdoende voor een sluitende begroting. De ODRU heeft, vanwege de reeds genoemde grote onzekerheid omtrent de toekomstige DVO omvang, er nu nog niet voor gekozen om het uurtarief van 2023 te verhogen en daarmee het structurele tekort op te lossen.

Indien de gemeenten met een DVO/UVP verhouding lager dan 80% (o.b.v. UVP's 2021) de DVO's verhogen naar 80%, wordt het structurele tekort nagenoeg voorkomen. Dit benadrukt nogmaals het belang voor een 80/20 DVO/UVP verhouding bij alle gemeenten.

In de volgende grafiek (figuur 3) is de tariefontwikkeling opgenomen van de afgelopen vier jaar. Hierin is af te lezen dat afgelopen vier jaar het tarief steeds matiger is gegroeid. In het eerste jaar was er een stijging van vanwege de loon- en prijsontwikkelingen € 2,50 per uur en dit jaar wordt er, net als vorig jaar, een stijging voorgesteld van € 1,75 per uur.



FIGUUR 3: TARIEFONTWIKKELING 2020 - 2023

Hieronder zijn de uitgangspunten opgenomen die als basis dienen voor het begrotingsjaar 2023:

- De meerjarenkaders uit de begroting 2022 en de structurele wijzigingen voortkomend uit de tweede begrotingswijziging 2021 vormen de basis voor de begroting 2023.
- De begroting 2023 zal voortborduren op de huidige wijze van tariefberekening.
- Voor de begroting 2023 wordt uitgegaan van de zekere omzet vanuit de DVO´s.
- Het vastgestelde formatieplan wordt doorgerekend op basis van het maximum schaalniveau.
- Het voorstel is om het tarief voor 2023 vast te stellen op € 98,50 per uur.
- Als de omvang van de weerstandscapaciteit en bestemmingsreserves het toelaat worden financiële resultaten achteraf verdeeld via het jaarrekeningresultaat over de eigenaren.
- De komst van de Omgevingswet heeft een grote impact op de dienstverlening in 2023. De hiermee samenhangende volumewijzigingen zijn nog niet bekend en zullen, daar waar nog onzekerheid is in het UVP van 2023 worden vastgelegd en waar wel zekerheid is in het DVO worden opgenomen en doormiddel van een begrotingswijziging voor 2023 worden voorgelegd.

5. Planning en tijdschema

De uitgangspunten voor de begroting 2023, zoals in deze (ontwerp)Kadernota 2023 beschreven, worden op 9 september 2021 vastgesteld in het dagelijks bestuur en op 30 september 2021 besproken in het algemeen bestuur. Daarna volgt de toezending aan het college voor de zienswijzetermijn van acht weken.

De zienswijzen worden in het dagelijks bestuur van 25 november 2021 behandeld. Op 16 december 2021 wordt de Kadernota 2023 – rekening houdend met de zienswijzen - vastgesteld in het algemeen bestuur.

Medio april, doch uiterlijk acht weken voor de bestuursvergadering van juni 2022, wordt de begroting 2023 aan alle deelnemende gemeenten toegezonden. Hierna kan de begroting in de vergadering van het algemeen bestuur van eind juni/ begin juli 2022 worden vastgesteld en voor 15 juli 2022 aan de toezichthouder worden verstuurd.

6. Verantwoording

6.1 Rapportages

Binnen de P&C-cyclus worden jaarlijks aan het algemeen bestuur de jaarrekening, de begroting en twee rapportages, inclusief prognose, aangeleverd. De auditcommissie beoordeelt deze rapportages, en de werking van de P&C-cyclus en rapporteert hierover aan het algemeen bestuur.

De deelnemende gemeenten ontvangen eenmaal per kwartaal een productrapportage. Hierin staat welke activiteiten er per project zijn uitgevoerd, welke vergunningsprocedures en handhaving-activiteiten er zijn uitgevoerd en welke procedures nog in behandeling zijn.

6.2 Jaarrekening

De jaarrekening wordt opgesteld in het eerste kwartaal volgend op het begrotingsjaar conform de bepalingen van het BBV. De jaarrekening wordt door de accountant gecontroleerd. Deze jaarrekening wordt, samen met de begroting voor het daaropvolgende jaar, aan de deelnemende gemeenten toegezonden waarna zij definitief zal worden vastgesteld door het algemeen bestuur van de ODRU.

BIJLAGE 1. Uren per gemeente

Gemeenten	DVO (G)*	(vaste) T Projecten	(vaste) P Projecten	A projecten	Totaal uren	Bijdrage per gemeente**
Gemeente Bunnik	4.359				4.359	€ 429.362
Gemeente De Bilt	4.554				4.554	€ 448.569
Gemeente De Ronde Venen	22.859				22.859	€ 2.251.612
Gemeente IJsselstein	15.626				15.626	€ 1.539.161
Gemeente Montfoort	9.856				9.856	€ 970.816
Gemeente Oudewater	4.046				4.046	€ 398.531
Gemeente Renswoude	3.310				3.310	€ 326.035
Gemeente Rhenen	3.263				3.263	€ 321.406
Gemeente Stichtse Vecht	15.923				15.923	€ 1.568.416
Gemeente Utrechtse Heuvelrug	10.178				10.178	€ 1.002.533
Gemeente Veenendaal	6.991	319			7.310	€ 720.035
Gemeente Vijfheerenlanden	13.100				13.100	€ 1.290.350
Gemeente Wijk bij Duurstede	3.773				3.773	€ 371.641
Gemeente Woerden	13.679				13.679	€ 1.347.382
Gemeente Zeist	17.060				17.060	€ 1.680.410
Totaal	**148.577**	**319**	**-**	**-**	**148.896**	**€ 14.666.256**

* BETREFT DE DVO'S PER BOEKJAAR 2022, VOOR ZOVER PER SEPTEMBER 2021 GEFORMALISEERD. NIET GEFORMALISEERDE OPHOGINGEN/VERLAGINGEN ZIJN NOG NIET VERWERKT.

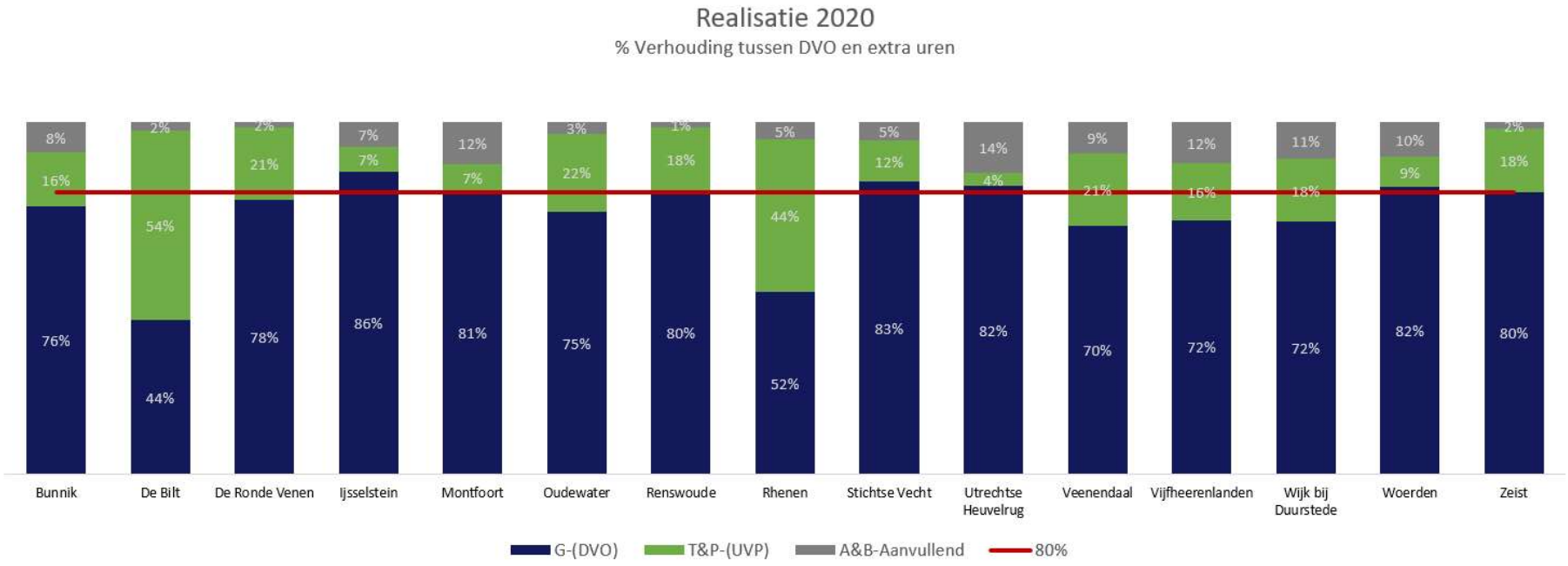
** BIJDRAGE PER GEMEENTE IS BEREKEND OP BASIS VAN HET NIEUWE VOORGESTELDE TARIEF 2023

Gemeenten	Ontwikkeling DVO-uren (G)					
	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Gemeente Bunnik	4.359	4.359	4.359	4.359	4.359	4.359
Gemeente De Bilt	4.554	4.554	4.554	4.554	4.554	4.554
Gemeente De Ronde Venen	12.142	22.859	22.859	22.859	22.859	22.859
Gemeente IJsselstein	19.346	19.346	19.346	15.626*	15.626	15.626
Gemeente Montfoort	13.135	13.135	13.135	9.856*	9.856	9.856
Gemeente Oudewater	4.046	4.046	4.046	4.046	4.046	4.046
Gemeente Renswoude	3.102	3.310	3.310	3.310	3.310	3.310
Gemeente Rhenen	2.417	2.417	2.417	3.263**	3.263	3.263
Gemeente Stichtse Vecht	15.128	15.128	15.923	15.923	15.923	15.923
Gemeente Utrechtse Heuvelrug	10.178	10.178	10.178	10.178	10.178	10.178
Gemeente Veenendaal	5.793	6.291	6.291	6.991***	6.991	6.991
Gemeente Vijfheerenlanden	5.281	13.100	13.100	13.100	13.100	13.100
Gemeente Wijk bij Duurstede	2.441	3.351	3.773	3.773	3.773	3.773
Gemeente Woerden	13.679	13.679	13.679	13.679	13.679	13.679
Gemeente Zeist	13.885	17.060	17.060	17.060	17.060	17.060
Totaal	**129.486**	**152.813**	**154.030**	**148.577**	**148.577**	**148.577**

* Teruggave RO- en DHW-taken bij gemeenten IJsselstein en Montfoort

** Gemeente Rhenen heeft in 2021 haar DVO opgehoogd met 846 uur

*** Gemeente Veenendaal heeft een deel van haar langlopende T-uren verschoven naar het DVO.



IN DE GRAFIEK IS WEERGEGEVEN WAT DE VERHOUDING IS TUSSEN HET AANTAL DVO UREN EN HET TOTAAL AANTAL GEREALISEERDE UREN IN 2020. DE STREEFWAARDE VAN DE ODRU IS DAT DE VERHOUDING 80% DVO IS EN 20% UVP. AF TE LEZEN IS DAT 7 GEMEENTEN HIERAAN VOLDOEN, 6 GEMEENTEN BINNEN DE 70% ZITTEN EN DAT 2 GEMEENTEN ZICH VER ONDER DE STREEFWAARDE BEVINDEN. GEMEENTEN RHENEN HEEFT IN 2021 HAAR DVO OPGEHOOGD EN KOMT IN HET JAAR 2021 O.B.V. DE GECONTRACTEERDE UREN OP EEN VERHOUDING VAN 74%

BIJLAGE 2. Berekening loon- en prijsontwikkeling

Ontwikkeling kosten obv CPB (MEV) verwachtingen

	2021				2022				2023			
	mutatie volume	*mutatie loon/prijs*	*% l/p*	*begroting na L/P correctie*	*mutatie volume*	*mutatie loon/prijs*	*% l/p*	*begroting na L/P correctie*	*mutatie volume*	*mutatie loon/prijs*	*% l/p*	*begroting na L/P correctie*
Personele lasten	€ 128.390	€ 83.262	*0,70%*	€ 11.977.762	€ 120.206	€ 254.057	*2,10%*	€ 12.352.025	€ -	€ 247.040	*2,00%*	€ 12.599.065
Personeel van derden	€ -300.707	€ 760	*1,90%*	€ 40.760	€ -40.000	€ 14	*1,80%*	€ 774	€ -	€ 12	*1,50%*	€ 785
Overige lasten	€ 184.948	€ 59.157	*1,90%*	€ 3.172.657	€ -217.933	€ 53.185	*1,80%*	€ 3.007.908	€ -	€ 45.119	*1,50%*	€ 3.053.027
Totale lasten	**€ 12.631**	**€ 143.178**	*0,95%*	**€ 15.191.178**	**€ -137.728**	**€ 307.256**	*2,04%*	**€ 15.360.706**	**€ -**	**€ 292.171**	*1,90%*	**€ 15.652.877**

De loonontwikkeling voor 2021 is conform de vastgestelde werkelijke loonvoet overheid à 0,70%. De consumentenprijsindex is 1,90% voor 2021 op grond van de concept MEV-cijfers van het CBP. De loon- en consumentprijsindex voor 2021 zijn ook op grond van dezelfde concept MEV-cijfers.

Begrote lasten vlgs. huidige meerjarenbegroting 2022

	2021				2022				2023			
	mutatie volume	*mutatie loon/prijs*	*% l/p*	*Begroting*	*mutatie volume*	*mutatie loon/prijs*	*% l/p*	*Begroting*	*mutatie volume*	*mutatie loon/prijs*	*% l/p*	*Begroting*
Personele lasten	€ 128.390	€ 290.110	*2,50%*	€ 11.894.500	€ 120.206	€ 240.294	*2,00%*	€ 12.255.000	€ -	€ -	*0,00%*	€ 12.255.000
Personeel van derden	€ -300.707	€ 707	*1,80%*	€ 40.000	€ -40.000	€ 0	*1,50%*	€ 0	€ -	€ -	*0,00%*	€ 0
Overige lasten	€ 184.948	€ 55.052	*1,80%*	€ 3.113.500	€ -217.933	€ 43.433	*1,50%*	€ 2.939.000	€ -	€ -	*0,00%*	€ 2.939.000
Totale lasten	**€ 12.631**	**€ 345.869**	*2,35%*	**€ 15.048.000**	**€ -137.728**	**€ 283.728**	*1,90%*	**€ 15.194.000**	**€ -**	**€ -**	*0,00%*	**€ 15.194.000**

In bovenstaande tabel is de meerjarige begroting van de ODRU opgenomen. Hieruit valt af te leiden dat in het huidige meerjarige begroting de geraamde lasten voor 2023 lager uitvallen dan we de werkelijke loon- prijs ontwikkeling gaat doen volgens de verwachting van het CPB, zie de donkergrijze cel in de tabel. Hierdoor wordt voorgesteld om het tarief te herzien. Dit staat in de volgende tabel.

Voorstel Kadernota 2023

	2021				2022				2023			
	mutatie volume	*mutatie loon/prijs*	*% l/p*	*begroting na L/P correctie*	*mutatie volume*	*mutatie loon/prijs*	*% l/p*	*begroting na L/P correctie*	*mutatie volume*	*mutatie loon/prijs*	*% l/p*	*begroting na L/P correctie*
Personele lasten	€ 128.390	€ 118.945	*1,00%*	€ 12.013.445	€ 120.206	€ 242.673	*2,00%*	€ 12.376.324	€ -	€ 222.774	*1,80%*	€ 12.599.098
Personeel van derden	€ -300.707	€ 640	*1,60%*	€ 40.640	€ -40.000	€ 10	*1,50%*	€ 650	€ -	€ 14	*2,10%*	€ 663
Overige lasten	€ 184.948	€ 49.816	*1,60%*	€ 3.163.316	€ -217.933	€ 44.181	*1,50%*	€ 2.989.563	€ -	€ 62.781	*2,10%*	€ 3.052.344
Totale lasten	**€ 12.631**	**€ 169.401**	***1,13%***	**€ 15.217.401**	**€ -137.728**	**€ 286.863**	***1,90%***	**€ 15.366.537**	**€ -**	**€ 285.568**	***1,87%***	**€ 15.652.105**

Het voorstel voor het tarief 2023, zoals in deze (ontwerp)Kadernota is doorgerekend in de totale lasten, zie bovenstaande tabel. Hieruit blijkt dat de voorgestelde correctie op van de loon- en prijsontwikkeling in het tarief voldoende zijn om de verwachte ontwikkeling op te vangen. Dit is het vertrekpunt voor het opstellen van de nieuwe meerjarige begroting 2023-2026.

Eerste (ontwerp)Begrotings-wijziging 2022

OMGEVINGSDIENST REGIO UTRECHT

Omgevingsdienst regio Utrecht
1 oktober 2021

Colofon

Titel	Eerste (ontwerp)Begrotingswijziging 2022
Revisie	7
Datum	1 oktober 2021
Aantal Pagina's	22
Auteurs	Omgevingsdienst regio Utrecht
Contactpersoon	P&C
ODRU	Archimedeslaan 6, 3584 BA Utrecht
Copyright	© Omgevingsdienst regio Utrecht

opgesteld door	Planning & Control
beoordeeld door	managementteam 24 augustus 2021
besproken door	dagelijks bestuur 9 september 2021
besproken door	algemeen bestuur 30 september 2021
vastgesteld door	algemeen bestuur 16 december 2021
Kenmerk	INT20.xxxx

Akkoord voorzitter: Akkoord secretaris:

Inhoudsopgave

Samenvatting **4**

1. Inleiding **6**

1.1 Algemeen 6
1.2 Leeswijzer 6

2. Eerste (ontwerp)begrotingswijziging 2022 ..... **7**

3. Toelichting **9**

3.1 Aanpassingen DVO's IJsselstein en Montfoort 9
3.2 Overige materiële wijziging 9
3.3 Totaal te leveren uren (ontwerp)begrotingswijziging 10

4. Bijgestelde Begroting 2022 ..... **11**

BIJLAGE 1. Bijgesteld formatie overzicht Formatieoverzicht 2022 13
BIJLAGE 2. Structurele en incidentele effecten op de begroting 14
BIJLAGE 3. (ontwerp)begrotingswijziging 2022 per taakveld 15
BIJLAGE 4. Geprognosticeerde balans en kengetallen 19
BIJLAGE 5. Geactualiseerde begroting & verloop bestemmingsreserve Omgevingswet 21

Samenvatting

Voor u ligt de eerste (ontwerp)Begrotingswijziging 2022. In deze (ontwerp)Begrotingswijziging op de begroting 2022 zijn de DVO-verlagingen verwerkt naar aanleiding van het terugvloeien van de RO- en DHW-taken naar de gemeenten IJsselstein en Montfoort per eind 2020 en is een aanpassing verwerkt van de kosten van het programma Omgevingswet. Deze wijzigingen waren bij het opstellen van de begroting 2022 nog niet geformaliseerd en derhalve destijds ook niet verwerkt. Met IJsselstein en Montfoort is in 2020 geconstateerd dat er oneigenlijke taken aan de ODRU waren toebedeeld, waardoor een herschikking in het belang van alle partijen nodig was. Dit is structureel van aard en resulteert in een tekort in de meerjarenbegroting. In 2021 wordt dit goedgemaakt door een incidenteel resultaat. In de jaren na 2021 leidt dit tot een begrotingstekort. Dit kan relatief gemakkelijk en nagenoeg geheel worden opgelost indien alle gemeenten die nu nog minder dan 80% (van het totale jaarlijkse opdrachtenvolume) DVO uren afnemen, zich gaan houden aan de 80/20 regel (zie ontwerp eerste Begrotingswijziging 2022 en ontwerp Kadernota 2023). Er is geen bestemmingsreserve gevormd waaruit de tekorten in komende jaren kunnen worden gedekt en indirecte kosten geleidelijk kunnen worden afgebouwd.

De (ontwerp)Begrotingswijziging leidt als gevolg hiervan tot een bijgestelde begroting met daarin een verwacht structureel negatief resultaat van € 143.500. Om dit negatieve resultaat op te vangen is er een aantal scenario's mogelijk, t.w.: a) hoger uurtarief doorberekenen, b) verdere overhead besparingen of c) in het eerst volgende jaar het tekort dekken uit de algemene reserve en vervolgens alle effecten, van onder andere de Omgevingswet, goed financieel in kaart te brengen. Er is ondanks het negatieve resultaat, niet voor gekozen het uurtarief van € 96,75 aan te passen ten opzichte van de begroting, maar het tekort voor 2022 te dekken uit de algemene reserve, of indien mogelijk, uit het incidentele resultaat van 2021 (dit betreft twee AB besluiten). Hiervoor is gekozen omdat er mogelijk meer DVO-wijzigingen plaats zullen vinden, ophogingen enerzijds en verlagingen anderzijds. Door medio 2022 het saldo van deze wijzigingen in beeld te krijgen en te formaliseren, kan in 2022 het structurele tekort worden opgelost voor de jaren 2023 en verder. Indien er na alle DVO-wijzigingen nog steeds sprake is van een begrotingstekort, zal de oplossing liggen in het alsnog doorvoeren van een tariefsverhoging en/of kostenreducties. Deze oplossing is financieel rechtmatig en kan rekenen op goedkeuring van de accountant en de provincie. De structurele doorwerking van de DVO-wijzigingen van Montfoort en IJsselstein zullen worden meegenomen in de meerjarenbegroting 2023-2026.

Om het tekort te verkleinen is het van belang dat eigenaargemeenten hun DVO's gaan aanpassen voor uren die in de praktijk structureel worden afgenomen (zoals t.z.t. als gevolg van de Ow voor de bodemtaken). Het bestuur van de ODRU geeft daarnaast al langere tijd aan dat de verhouding tussen DVO en UVP bij nog niet alle gemeenten voldoet aan de eis van 80/20-regel. Indien de gemeenten met een DVO/UVP verhouding lager dan 80% (o.b.v. UVP's 2021) de DVO's verhogen naar 80%, wordt het structurele tekort nagenoeg voorkomen. Dit benadrukt nogmaals het belang voor een 80/20 DVO/UVP verhouding bij alle gemeenten.Daarbij komt dat ook aanvullende opdrachten bij een aantal gemeenten meer regel dan uitzondering zijn. Deze baten komen ten goede van het incidentele resultaat en biedt derhalve geen structurele dekking voor vaste kosten zoals huisvesting en ICT-capaciteit.

Als gevolg van het uitstellen van de inwerkingtreding van de Omgevingswet loopt het voorbereidingsprogramma door in 2022. Het uitstel geeft de ODRU en de gemeenten en ketenpartners de gelegenheid zich beter voor te bereiden en meer doorlooptijd voor kritische activiteiten. Tegelijk betekent elk uitstel het doorlopen van coördinatiekosten, kosten voor het bijhouden van kennis en kunde en andere kosten die het programmabudget ontoereikend maken.

Ook vinden er werkzaamheden plaats waarvan eerder onduidelijkheid bestond over de urgentie en omvang. Conform de notitie ‘PVA uitstel’ dat op 30 september 2021 wordt behandeld in het AB, leidt dit tot een tekort in de bestemmingsreserve Koers van € 165.500. Dit bedrag is in kosten en dekking verwerkt in deze (ontwerp)Begrotingswijziging. Hierbij is vooralsnog het uitgangspunt dat het AB op 30 september 2021 instemt met het programmavoorstel om een incidentele aanvullende bijdrage te vragen in 2022 aan de eigenaargemeenten ter dekking van het tekort uit de bestemmingsreserve.

1. Inleiding

Voor u ligt de eerste (ontwerp)Begrotingswijziging 2022. In deze (ontwerp)Begrotingswijziging zijn de structurele DVO-verlagingen van IJsselstein en Montfoort verwerkt en is een aanpassing van de verwachte lasten voor het programma Omgevingswet opgenomen.

1.1 Algemeen

De begrotingswijziging 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. De raden kunnen binnen acht weken hun zienswijzen naar voren brengen bij het dagelijks bestuur (DB). Het DB zal de zienswijzen bij de begrotingswijziging 2022 voegen ten behoeve van de definitieve vaststelling door het AB.

De planning voor de vaststelling van de eerste begrotingswijziging 2022 is als volgt:

- Ontwerp vaststellen door AB 30 september 2021
- Zienswijze termijn gemeenteraden (8 weken) 26 november 2021 (uiterlijk retour)
- Vaststelling door AB 16 december 2021

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

1.2 Leeswijzer

De (ontwerp)begrotingswijziging 2022 bevat wijzigingen op de reeds vastgestelde begroting voor het jaar 2022. Per onderdeel van de wijzigingen geven we een toelichting op de financiële effecten. In de bijlage is de wijziging vertaald naar de uniforme taakvelden.

2. Eerste (ontwerp)begrotingswijziging 2022

In onderstaande tabel treft u de (ontwerp)Begrotingswijziging aan. Deze (ontwerp)Begrotingswijziging is opgebouwd uit de drie kolommen in onderstaande tabel, die nader worden toegelicht in het volgende hoofdstuk. De totale wijziging heeft een negatief effect op het geraamde exploitatieresultaat. In hoofdstuk vier wordt de bijgestelde begroting in beeld gebracht. Hier gaan we in op de wijzigingen op de begroting 2022.

Lasten (in euro's)	Overige materiële wijzigingen	DVO verlaging IJS	DVO verlaging MON	Totaal BGW 2022
Directe personele lasten	-	-267.250	-236.250	**-503.500**
Inhuur derden	-	-	-	**-**
Indirecte personele lasten	-	-13.500	-11.500	**-25.000**
Bestuurskosten	-	-	-	**-**
Algemene kosten	-	-	-	**-**
Huisvestingskosten	-	-	-	**-**
Kapitaallasten	-	-	-	**-**
Diversen	-	-	-	**-**
Inhuurtaakstelling	-	-	-	**-**
Totaal lasten	**-**	**-280.750**	**-247.750**	**-528.500**

Baten (in euro's)	Overige materiële wijzigingen	DVO verlaging IJS	DVO verlaging MON	Totaal BGW 2022
Directe personele baten	-	-	-	**-**
Baten eigenaar gemeenten UVP	-	-360.000	-317.000	**-677.000**
Baten aanvullende opdrachten	-	-	-	**-**
Overige goederen en diensten	-	-	-	**-**
Huisvestingsbaten	-	-	-	**-**
Kapitaalbaten	-	-	-	**-**
Diversen	-	-	-	**-**
Inhuurtaakstelling	-	-	-	**-**
Totaal baten	**-**	**-360.000**	**-317.000**	**-677.000**
saldo van baten en lasten	**-**	**-79.250**	**-69.250**	**-148.500**

Incidentele lasten Uitvoering Koers	-200.517	-	-	**-200.517**
Incidentele baten Uitvoering Koers	165.500	-	-	**165.500**
Incidenteel saldo van baten en lasten	**-35.017**	**-**	**-**	**-35.017**

Vervolg tabel op volgende pagina

Geraamd saldo van baten en lasten	**-35.017**	**-79.250**	**-69.250**	**-183.517**
Toevoeging aan reserve Koers (Ow)	-	-	-	**-**
Onttrekking uit reserve Koers (Ow)	35.017	-	-	**35.017**
Geraamd effect op resultaat	**-**	**-79.250**	**-69.250**	**-148.500**

TABEL 1: (ONTWERP)BEGROTINGSWIJZIGING (BGW) 2022

3. Toelichting

Per onderdeel vanuit de (ontwerp)Begrotingswijziging (tabel 1) is in de volgende paragrafen een toelichting gegeven. De kaders uit de vastgestelde Kadernota 2022 zijn in acht genomen. Daarnaast is de inhoudelijke vertaalslag gemaakt op grond van een aantal binnen de ODRU gehanteerde uitgangspunten (bijvoorbeeld een vast percentage van de extra omzet begroten als algemene kosten). Deze werkwijze draagt bij aan een helder en duidelijk structureel en beheersbaar financieel beleid, dat de afgelopen jaren is ingezet en vastgehouden door de ODRU. De structurele doorwerking van deze wijzigingen wordt meegenomen in de begroting 2022.

De volgende onderdelen zijn toegelicht:

1. Aanpassingen DVO's (§3.1);
2. en overige materiële wijzigingen (§3.2).

3.1 Aanpassingen DVO's IJsselstein en Montfoort

Naar aanleiding van de teruggave van de RO- en DHW-taken aan de gemeenten IJsselstein en Montfoort in 2020, zijn in 2021 de DVO's aangepast. De DVO-verlaging van IJsselstein betreft 3.720 uur, wat in 2022 gelijk is aan een omzetafname van € 360.000. De verlaging leidt tot € 267.250 lagere salarislasten en een afname van € 13.500 in de overige personele lasten. Dit heeft per saldo een negatief effect op de structurele begroting van € 79.250.

De DVO verlaging van Montfoort betreft 3.279 uur, wat in 2022 gelijk is aan een omzetafname van € 317.000. De verlaging leidt tot € 236.250 lagere salarislasten en een afname van € 11.500 in de overige personele lasten. Dit heeft per saldo een negatief effect op de structurele begroting van € 69.250.

Samen resulteren de DVO-verlagingen in een negatief effect van € 148.500 op de structurele begroting. Dit wijkt licht af van de tweede begrotingswijziging 2021, door 2 procent hogere salarislasten en een 1,8 procent hoger verkooptarief in 2022, conform de Kadernota 2022.

3.2 Overige materiële wijziging

De overige materiële wijziging komt voort uit de gewijzigde begroting van het programma Omgevingswet. De Omgevingswet is formeel uitgesteld naar 1 juli 2022. Dit heeft tot gevolg dat de voorbereidingen wederom langer doorlopen dan eerder voorzien. Bepaalde onderdelen uit het Programma Omgevingswet schuiven door van 2021 naar 2022, terwijl de langere voorbereidingstijd op zichzelf ook leidt tot hogere kosten. Initieel was het uitgangspunt bij de begroting 2022 dat de Omgevingswet per 1 januari 2022 in werking zou treden en het programma dan ook was afgerond. Daartoe was er geen budget opgenomen voor het programma. Met het gewijzigde programmaplan en de begroting, is de verwachting dat de voorbereidingskosten van het programma Omgevingswet in 2022 netto zullen uitkomen op € 200.517. Om deze kosten te dekken is een aanvulling van de bestemmingsreserve Koers (Ow) benodigd van € 165.500. In de notitie 'PVA Uitstel' die in het AB van 30 september 2021 wordt behandeld en besluitvorming over plaatsvindt, wordt er door de ODRU een incidentele aanvullende bijdrage gevraagd in 2022 aan de eigenaargemeenten ter dekking van het tekort uit de bestemmingsreserve. Deze ophoging is in de (ontwerp)begrotingswijziging verwerkt. In bijlage 5 is de geactualiseerde begroting opgenomen alsook het verloop overzicht van de bestemmingsreserve en de verdeling van de aanvullende bijdrage naar eigenaargemeenten.

Per saldo heeft de genoemde overige materiële wijziging geen effect op de bijgestelde begroting 2022, er van uitgaande dat voldoende gelden beschikbaar zullen zijn vanuit de bestemmingsreserve. Over de ophoging van de bestemmingsreserve neemt het AB op 30 september 2021 een besluit.

3.3 Totaal te leveren uren (ontwerp)Begrotingswijziging

In tabel 2 zijn de totale begrote uren over 2022 opgenomen. Hierin zijn de DVO-verlagingen van de gemeenten IJsselstein en Montfoort verwerkt.

		(ontwerp)begrotingswijziging 2022				
Uur type / jaar	**Realisatie 2020**	**Begroting 2022**	**DVO verlaging IJS**	**DVO verlaging MON**	**Totaal BGW 2022**	**Bijgestelde begroting 2022**
DVO en tijdelijke uren (G + T)	163.698	155.576	-3.720	-3.279	-6.999	148.577
Project uren (P)	20.740	319	-	-	-	319
Totaal eigenaar gemeenten - (UVP)	**184.439**	**155.895**	**-3.720**	**-3.279**	**-6.999**	**148.896**
Balans uren (B)	3.554	-	-	-	-	-
Aanvullende uren (A)	14.116	-	-		-	-
Totaal	**202.108**	**155.895**	**-3.720**	**-3.279**	**-6.999**	**148.896**

TABEL 2:TOTAAL AF TE NEMEN UREN O.B.V. DE BIJGESTELDE BEGROTING 2022

4. Bijgestelde Begroting 2022

In tabel 3 staat het overzicht van de bijgestelde begroting 2022. In totaal nemen de baten af met een bedrag van € 528.500 en de lasten met € 677.000. Na aftrek van de structurele ruimte in de basisbegroting 2022 á € 5.000 leidt dit tot een structureel tekort van € 143.500. De wijzigingen in deze begroting zijn deels structureel en deels incidenteel van aard, zoals toegelicht. De BBV richtlijnen schrijven voor dat deze structurele en incidentele wijzigingen inzichtelijk worden gemaakt. Wij hebben hiervoor in bijlage 2 een tabel opgenomen met de wijzigingen die structureel dan wel een incidenteel effect hebben op de begroting. De structurele effecten worden ook verwerkt in de bijgestelde begroting 2022.

Lasten (in euro's)	Begroting 2022	Begrotings-wijziging 2022	Bijgestelde begroting 2022
Directe personele lasten	12.255.000	-503.500	**11.751.500**
Inhuur derden	-	-	**-**
Indirecte personele lasten	668.500	-25.000	**643.500**
Bestuurskosten	86.000	-	**86.000**
Algemene kosten	1.298.500	-	**1.298.500**
Huisvestingskosten	640.000	-	**640.000**
Kapitaallasten	341.000	-	**341.000**
Diversen	5.000	-	**5.000**
Inhuurtaakstelling	-100.000	-	**-100.000**
Totaal lasten	**15.294.000**	**-528.500**	**14.765.500**

Baten (in euro's)	Begroting 2022	Begrotings-wijziging 2022	Bijgestelde begroting 2022
Directe personele baten	105.000	-	**105.000**
Baten eigenaar gemeenten UVP	15.083.000	-677.000	**14.406.000**
Baten aanvullende opdrachten	-	-	**-**
Overige goederen en diensten	110.000	-	**110.000**
Huisvestingsbaten	1.000	-	**1.000**
Kapitaalbaten	-	-	**-**
Diversen	-	-	**-**
Inhuurtaakstelling	-100.000	-	**-100.000**
Totaal baten	**15.299.000**	**-677.000**	**14.622.000**
saldo van baten en lasten	**5.000**	**-148.500**	**-143.500**
Incidentele lasten Uitvoering Koers	-	200.517	**200.517**
Incidentele baten Uitvoering Koers	-	165.500	**165.500**
Incidenteel saldo van baten en lasten	**-**	**-35.017**	**-35.017**

Vervolg tabel op volgende pagina

Geraamd saldo van baten en lasten	**5.000**	**-183.517**	**-178.517**
Toevoeging aan reserve Koers (Ow)	-	-	-
Onttrekking uit reserve Koers (Ow)	-	35.017	**35.017**
Geraamd resultaat	**5.000**	**-148.500**	**-143.500**

TABEL 3: BIJGESTELDE BEGROTING 2022

De ODRU is verplicht om conform het BBV een uitsplitsing naar uniforme taakvelden op te stellen. Deze taakvelden zijn zodanig in de begroting onderscheiden dat gemeenten de bijbehorende taken met baten en lasten kunnen aggregeren in hun eigen begroting.

In het BBV worden baten en lasten van overhead niet meer onder de afzonderlijke beleidstaakvelden geregistreerd, maar centraal onder een afzonderlijk taakveld voor overhead. In deze (ontwerp)begrotingswijziging zijn de wijzigingen ook vertaald naar deze taakvelden, conform de richtlijnen uit de notitie overhead van de Commissie BBV.

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

- Volksgezondheid & Milieu (V&M); hieronder vallen alle taken op het gebied van vergunningverlening, toezicht en handhaving op het gebied van milieu en de adviestaken
- Volkshuisvesting, Ruimtelijke Ordening en Stedelijke Vernieuwing (VHROSV); hieronder vallen alle bouwtaken en advisering op het gebied van RO
- Onderwijs; hieronder vallen de taken op het gebied van Natuur- en Milieu Educatie (NDC)
- Overhead; hieronder vallen de werkzaamheden en lasten met betrekking tot de overhead. In 2022 vormen de ontwikkeling van de koers, en de voorbereiding/implementatie van de omgevingswet een belangrijk onderdeel van de overheadkosten.

Per taakveld is de wijziging op de begroting opgenomen in bijlage 3. Het totaaloverzicht van de bijgestelde begroting is als volgt.

Overzicht van baten en lasten bijgestelde begroting 2022 (per taakveld in euro's)	**Baten**	**Lasten**	**Saldo**
V&M (Milieu taken)	11.630.000	7.496.000	4.134.000
VHROSV (Bouwen en RO)	2.168.000	1.243.000	925.000
Onderwijs (Natuur- en Milieu Educatie)	724.000	630.000	94.000
Overhead	165.500	5.492.017	-5.326.517
Algemene dekkingsmiddelen	-	-	-
Onvoorzien	-	5.000	-5.000
Geraamd saldo van baten en lasten	**14.687.500**	**14.866.017**	**-178.517**
Toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves per programma	-	-	35.017
Geraamd resultaat			**-143.500**

* INCLUSIEF LASTEN UITVOERING KOERS

TABEL 4: BIJGESTELDE BEGROTING PER TAAKVELD

Balans

Deze (ontwerp)Begrotingswijziging heeft een verandering in de balans tot gevolg. In bijlage 4 is de geprognosticeerde balans op basis van de eerste bijgestelde begroting 2022 weergegeven. De voorgeschreven kengetallen zijn ook in bijlage 4 opgenomen.

BIJLAGE 1. Bijgesteld formatie overzicht Formatieoverzicht 2022

De totale formatie daalt van 146,55 fte naar 140,37 fte. De wijziging komt voort uit de DVO-verlagingen door de gemeenten IJsselstein en Montfoort.

Formatieoverzicht BGW 2022 (in fte's)	**Vastgestelde formatie** (01-01-2022)	**2e BGW 2022**	**Totale formatie 2022**
Directie en controller	6,40	-0,11	6,29
Totaal managementteam	**6,40**	**-0,11**	**6,29**
Bestuursondersteuning	3,22	-0,15	3,07
Human Resources	2,56	-	2,56
Communicatie	1,50	-0,30	1,20
Planning & Control	3,89	-0,15	3,74
Bedrijfsbureau	20,49	-0,32	20,17
Bedrijfsbureau – uitvoering	-6,10	-	-6,10
Totaal Staf en ondersteuning	**25,56**	**-0,92**	**24,64**
Relatiemanagement	2,85	-	2,85
Integraal Toezicht & Handhaving	35,20	-	35,20
Beleid & Vergunningen	41,41	-5,11	36,30
Expertise & Advies	29,03	-0,04	28,99
Bedrijfsbureau – uitvoering	6,10	-	6,10
Totaal Uitvoering	**114,59**	**-5,15**	**109,44**
Totaal ODRU	**146,55**	**-6,18**	**140,37**

BIJLAGE 2. Structurele en incidentele effecten op de begroting

In de (ontwerp)Begrotingswijziging doen zich structurele en incidentele wijzigingen voor. De structurele wijzigingen hebben ook effect op de meerjarenbegroting en zullen als zodanig worden verwerkt in de meerjarenbegroting 2023-2026. Met de structurele wijziging worden de baten en lasten bedoeld die voor onbepaalde tijd effect hebben op de begroting. Een wijziging met een eindigend karakter wordt als incidenteel aangemerkt. In onderstaande tabel is de (ontwerp)begrotingswijziging vertaald naar de structurele en incidentele wijzigingen.

Structureel	Begroting 2022	Begrotings-wijziging 2022	Bijgestelde begroting 2022
Totaal Lasten	15.294.000	-528.500	**14.765.500**
Totaal Baten	15.299.000	-677.000	**14.622.000**
Structureel saldo van baten en lasten	**5.000**	**-148.500**	**-143.500**

Incidenteel	Begroting 2022	Begrotings-wijziging 2022	Bijgestelde begroting 2022
Totaal lasten	-	-	**-**
Totaal baten	-	-	**-**
Incidenteel saldo van baten en lasten	**-**	**-**	**-**
Incidentele lasten Uitvoering koers	-	-200.517	**-200.517**
Incidentele Baten Uitvoering koers	**-**	165.500	**165.500**
Geraamd saldo van baten en lasten	**5.000**	**-183.517**	**-178.517**
Toevoeging aan reserve Koers (Ow)	-	-	-
Onttrekking uit reserve Koers (Ow)	-	35.017	**35.017**
Geraamd resultaat	**5.000**	**-148.500**	**-143.500**

De aanpassingen van de DVO's en formatie aanpassingen zijn structureel van aard (§3.1). De overige materiële wijziging die is opgenomen heeft een incidenteel karakter (§3.2).

BIJLAGE 3. (ontwerp)Begrotingswijziging 2022 per taakveld

	V&M (Milieu taken)		
Lasten (in euro's)	**Begroting 2022**	**Begrotings-wijziging 2022**	**Bijgestelde begroting 2022**
Directe personeelskosten	7.281.500	-	**7.281.500**
Inhuur derden	-	-	**-**
Indirecte personele lasten	292.500	-	**292.500**
Bestuurskosten	-	-	**-**
Algemene kosten	-	-	**-**
Huisvestingskosten	-	-	**-**
Kapitaallasten	-	-	**-**
Diversen	-	-	**-**
Inhuurtaakstelling	-78.000	-	**-78.000**
Totaal lasten	**7.496.000**	**-**	**7.496.000**

Baten (in euro's)	**Begroting 2022**	**Begrotings-wijziging 2022**	**Bijgestelde begroting 2022**
Directe personele baten	105.000	-	**105.000**
Baten eigenaar gemeenten UVP	11.543.000	-	**11.543.000**
Baten aanvullende opdrachten	-	-	**-**
Overige goederen en diensten	60.000	-	**60.000**
Huisvestingsbaten	-	-	**-**
Kapitaalbaten	-	-	**-**
Diversen	-	-	**-**
Inhuurtaakstelling	-78.000	-	**-78.000**
Totaal baten	**11.630.000**	**-**	**11.630.000**
Structureel saldo van baten en lasten	**4.134.000**	**-**	**4.134.000**
Incidentele lasten Uitvoering Koers	-	-	**-**
Incidentele baten Uitvoering Koers	-	-	**-**
Incidenteel saldo van baten en lasten	**-**	**-**	**-**
Geraamde saldo van baten en lasten	**4.134.000**	**-**	**4.134.000**
Toevoeging aan reserve Koers (Ow)	-	-	**-**
Onttrekking uit reserve Koers (Ow)	-	-	**-**
Geraamd resultaat	**4.134.000**	**-**	**4.134.000**

	VHROSV (Bouwen & RO)		
Lasten (in euro's)	**Begroting 2022**	**Begrotings-wijziging 2022**	**Bijgestelde begroting 2022**
Directe personeelskosten	1.635.500	-417.000	**1.218.500**
Inhuur derden	-	-	**-**
Indirecte personele lasten	59.000	-17.500	**41.500**
Bestuurskosten	-	-	**-**
Algemene kosten	-	-	**-**
Huisvestingskosten	-	-	**-**
Kapitaallasten	-	-	**-**
Diversen	-	-	**-**
Inhuurtaakstelling	-17.000	-	**-17.000**
Totaal lasten	**1.677.500**	**-434.500**	**1.243.000**

Baten (in euro's)	**Begroting 2022**	**Begrotings-wijziging 2022**	**Bijgestelde begroting 2022**
Directe personele baten	-	-	**-**
Baten eigenaar gemeenten UVP	2.862.000	-677.000	**2.185.000**
Baten aanvullende opdrachten	-	-	**-**
Overige goederen en diensten	-	-	**-**
Huisvestingsbaten	-	-	**-**
Kapitaalbaten	-	-	**-**
Diversen	-	-	**-**
Inhuurtaakstelling	-17.000	-	**-17.000**
Totaal baten	**2.845.000**	**-677.000**	**2.168.000**
Structureel saldo van baten en lasten	**1.167.500**	**-242.500**	**925.000**
Incidentele lasten Uitvoering Koers	-	-	**-**
Incidentele baten Uitvoering Koers	-	-	**-**
Incidenteel saldo van baten en lasten	**-**	**-**	**-**
Geraamde saldo van baten en lasten	**1.167.500**	**-242.500**	**925.000**
Toevoeging aan reserve Koers (Ow)	-	-	**-**
Onttrekking uit reserve Koers (Ow)	-	-	**-**
Geraamd resultaat	**1.167.500**	**-242.500**	**925.000**

	Onderwijs (NDC)		
Lasten (in euro's)	**Begroting 2022**	**Begrotings-wijziging 2022**	**Bijgestelde begroting 2022**
Directe personeelskosten	484.500	-	**484.500**
Inhuur derden	-	-	**-**
Indirecte personele lasten	25.000	-	**25.000**
Bestuurskosten	-	-	**-**
Algemene kosten	67.000	-	**67.000**
Huisvestingskosten	58.500	-	**58.500**
Kapitaallasten	-	-	**-**
Diversen	-	-	**-**
Inhuurtaakstelling	-5.000	-	**-5.000**
Totaal lasten	**630.000**	**-**	**630.000**

Baten (in euro's)	**Begroting 2022**	**Begrotings-wijziging 2022**	**Bijgestelde begroting 2022**
Directe personele baten	-	-	**-**
Baten eigenaar gemeenten UVP	678.000	-	**678.000**
Baten aanvullende opdrachten	-	-	**-**
Overige goederen en diensten	50.000	-	**50.000**
Huisvestingsbaten	1.000	-	**1.000**
Kapitaalbaten	-	-	**-**
Diversen	-	-	**-**
Inhuurtaakstelling	-5.000	-	**-5.000**
Totaal baten	**724.000**	**-**	**724.000**
Structureel saldo van baten en lasten	**94.000**	**-**	**94.000**
Incidentele lasten Uitvoering Koers	-	-	**-**
Incidentele baten Uitvoering Koers	-	-	**-**
Incidenteel saldo van baten en lasten	**-**	**-**	**-**
Geraamde saldo van baten en lasten	**94.000**	**-**	**94.000**
Toevoeging aan reserve Koers (Ow)	-	-	**-**
Onttrekking uit reserve Koers (Ow)	-	-	**-**
Geraamd resultaat	**94.000**	**-**	**94.000**

	Overhead		
Lasten (in euro's)	**Begroting 2022**	**Begrotingswijziging 2022**	**Bijgestelde begroting 2022**
Directe personeelskosten	2.853.500	-86.500	**2.767.000**
Inhuur derden	-	-	**-**
Indirecte personele lasten	292.000	-7.500	**284.500**
Bestuurskosten	86.000	-	**86.000**
Algemene kosten	1.231.500	-	**1.231.500**
Huisvestingskosten	581.500	-	**581.500**
Kapitaallasten	341.000	-	**341.000**
Diversen	5.000	-	**5.000**
Totaal lasten	**5.390.500**	**-94.000**	**5.296.500**

Baten (in euro's)	**Begroting 2022**	**Begrotingswijziging 2022**	**Bijgestelde begroting 2022**
Directe personele baten	-	-	**-**
Baten eigenaar gemeenten UVP	-	-	**-**
Baten aanvullende opdrachten	-	-	**-**
Overige goederen en diensten	-	-	**-**
Huisvestingsbaten	-	-	**-**
Kapitaalbaten	-	-	**-**
Diversen	-	-	**-**
Totaal baten	**-**	**-**	**-**
Structureel saldo van baten en lasten	**-5.390.500**	**94.000**	**-5.296.500**
Incidentele lasten Uitvoering Koers	-	200.517	**200.517**
Incidentele baten Uitvoering Koers	-	165.500	**165.500**
Incidenteel saldo van baten en lasten	**-**	**-35.017**	**-35.017**
Geraamde saldo van baten en lasten	**-5.390.500**	**58.983**	**-5.331.517**
Toevoeging aan reserve Koers (Ow)	-	-	**-**
Onttrekking uit reserve Koers (Ow)	-	35.017	**35.017**
Geraamd resultaat	**-5.390.500**	**94.000**	**-5.296.500**

BIJLAGE 4. Geprognosticeerde balans en kengetallen

Kengetallen	Realisatie 2020	2e Bijgestelde begroting 2021	Begroting 2022	1e Bijgestelde Begroting 2022
Netto schuldquote	-6,28%	-5,22%	-1,90%	-1,23%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-6,28%	-5,22%	-1,90%	-1,23%
Solvabiliteitsratio	12,83%	11,35%	9,45%	7,90%
Grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Structurele exploitatieruimte	-0,53%	-0,40%	0,03%	-0,98%
Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Balans - Activa (in euro's)	Balans 2020	Balans 2021 (na 2e bgw)	Balans 2022 (begroting)	Balans 2022 (na bgw)
Vaste activa				
Materiele vaste activa				
- Investeringen met een economisch nut:				
- Verbouwingen	17.500	12.500	7.500	7.500
- Apparaten /installaties	431.720	340.146	735.562	697.562
	449.220	**352.646**	**743.062**	**705.062**
Vlottende activa				
Uitzetting rente looptijd < 1jaar				
- Vorderingen publiekrechtelijke lichamen	4.052.015	4.200.000	4.200.000	4.200.000
- Vorderingen Overige instanties	29.020	29.000	29.000	29.000
- Uitzetting in 's Rijk's schatkist	4.127.899	4.169.512	3.462.441	3.351.941
	8.208.935	**8.398.512**	**7.691.441**	**7.580.941**
Liquide middelen				
- Kassaldo	825	1.000	1.000	1.000
- Banksaldo	250.557	250.000	250.000	250.000
	251.382	**251.000**	**251.000**	**251.000**
Overlopende activa				
- Overige nog te ontvangen bedragen, en vooruitbetaalde bedragen die ten lasten van volgende begrotingsjaren komen	**111.814**	**140.000**	**140.000**	**140.000**
Totaal Activa	**9.021.351**	**9.142.158**	**8.825.503**	**6.677.003**

Balans - Passiva (in euro's)	Balans 2020	Balans 2021 (na 2e bgw)	Balans 2022 (begroting)	Balans 2022 (na bgw)
Vaste Passiva				
Eigen vermogen				
Reserves				
- Algemene reserve	703.429	703.429	703.429	703.429
- Bestemmingsreserve Koers (Ow)	314.617	35.017	-	-
- Bestemmingsreserve PFAS	13.980	-	-	-
- Bestemmingsreserve Efficiëntie verbeteringen ODRU	-	125.764	125.764	125.764
Saldo rekening				
- Gerealiseerde resultaat	125.764	173.500	5.000	-143.500
	1.157.790	**1.037.710**	**834.193**	**685.693**
Voorzieningen				
- Voorziening boventalligen	476.535	291.170	199.310	199.310
	476.535	**291.170**	**199.310**	**199.310**
Vlottende passiva				
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd <1jr				
- Rekening courant BNG	-	-	-	-
- Crediteuren	908.015	1.250.000	1.250.000	1.250.000
- Belastingen (BTW) en Premies	1.203.575	1.300.000	1.300.000	1.300.000
	2.111.590	**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	363.783	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	4.837.062	4.850.000	4.850.000	4.850.000
- Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen (huurkorting)	74.591	53.278	32.000	32.000
	5.275.436	**5.263.278**	**5.242.000**	**5.242.000**
Totaal Passiva	**9.021.351**	**9.142.158**	**8.825.503**	**8.677.003**

BIJLAGE 5. Geactualiseerde begroting & verloop bestemmingsreserve Omgevingswet

In de onderstaande tabel is een overzicht opgenomen van de verloop van de bestemmingsreserve Koers (Ow) alsmede de geactualiseerde begroting die voorligt ter besluitvorming in het AB van 30 september 2021. In 2021 wordt niet de gehele bestemmingsreserve benut. Het resterende deel loopt, net als het programma, door naar 2022. De totale voorbereidingskosten in 2022 bedragen € 200.517 die ten laste gaan van de bestemmingsreserve. Voor 2022 is een ophoging van de bestemmingsreserve benodigd van € 165.500. Deze incidentele aanvullende bijdrage wordt gevraagd aan de eigenaargemeenten en hierover zal worden besloten in de genoemde AB notitie 'PVA uitstel'.

Programma (in euro's)	2021 (2e BGW)	Bijgestelde begroting 2022
Programma Omgevingswet		
Programmabreed	103.700	51.717
Helderheid en afspraken over taken en rollen	55.000	45.000
Bijdragen aan kerninstrumenten	223.160	122.400
Digitaal samen kunnen werken	143.160	162.000
Ontwikkelen van kennis en anders werken	112.060	132.100
Kosten	**637.080**	**513.217**
Dekking uit:		
Regionale uren	36.000	60.000
Interne uren/budgetten	169.320	145.300
UVP uren	147.960	103.200
Dekking Provincie warme overdracht bodemtaken	4.200	4.200
Totaal benodigd uit bestemmingsreserve Omgevingswet	**279.600**	**200.517**

Bestemmingsreserve Koers (Ow)	beschikbare middelen	kosten programma	saldo reserve
2017			**0**
Resultaat 2016	738.534	-	
Kosten 2017	-	497.132	
2018			**241.402**
Bestemming resultaat 2017	238.127	-	
Kosten 2018	-	587.684	
Bijdrage gemeenten 2018	442.250	-	
2019			**334.095**
Kosten 2019	-	379.283	
Bestemming resultaat 2018	106.927	-	

Vervolg tabel op de volgende pagina

2020			**61.738**
Kosten 2020	-	235.863	
Bestemming resultaat 2019	191.601	-	
Bijdrage gemeenten 2020	297.141	-	
2021			**314.617**
Kosten 2021	-	279.600	
2022			**35.017**
Kosten 2022	**-**	200.517	
Bijdrage gemeenten 2022	165.500	**-**	
Saldo ultimo 2022			**-**
Totaal	**2.180.080**	**2.180.080**	**-**

Gemeente	UVP 2021	%	Incidentele bijdrage 2022
Gemeente Bunnik	6.370	3%	€ 5.750
Gemeente De Bilt	11.543	6%	€ 10.500
Gemeente De Ronde Venen	26.679	15%	€ 24.000
Gemeente IJsselstein	17.464	10%	€ 15.750
Gemeente Montfoort	9.856	5%	€ 9.000
Gemeente Oudewater	5.160	3%	€ 4.750
Gemeente Renswoude	4.348	2%	€ 4.000
Gemeente Rhenen	4.405	2%	€ 4.000
Gemeente Stichtse Vecht	18.957	10%	€ 17.250
Gemeente Utrechtse Heuvelrug	11.028	6%	€ 10.000
Gemeente Veenendaal	9.630	5%	€ 8.750
Gemeente Vijfheerenlanden	15.642	9%	€ 14.250
Gemeente Wijk bij Duurstede	5.036	3%	€ 4.500
Gemeente Woerden	15.599	9%	€ 14.000
Gemeente Zeist	21.416	12%	€ 19.000
Totaal	**183.133**	**100%**	**€ 165.500**

Tweede (ontwerp)Begrotings-wijziging 2021

OMGEVINGSDIENST REGIO UTRECHT

Omgevingsdienst regio Utrecht
1 oktober 2021

Colofon

Titel	tweede (ontwerp)Begrotingswijziging 2021
Revisie	12
Datum	1 oktober 2021
Aantal Pagina's	22
Auteurs	Omgevingsdienst regio Utrecht
Contactpersoon	P&C
ODRU	Archimedeslaan 6, 3584 BA Utrecht
Copyright	© Omgevingsdienst regio Utrecht

opgesteld door	Planning & Control
beoordeeld door	managementteam 24 augustus 2021
besproken door	dagelijks bestuur 9 september 2021
besproken door	algemeen bestuur 30 september 2021
vastgesteld door	algemeen bestuur 16 december 2021
Kenmerk	INT20.xxxx

Akkoord voorzitter: Akkoord secretaris:

Inhoudsopgave

Samenvatting **4**

1. Inleiding **4**

1.1 Algemeen 4
1.2 Leeswijzer 5

2. Tweede (ontwerp)begrotingswijziging 2021 ..... **6**

3. Toelichting **7**

3.1 Aanpassingen DVO's IJsselstein en Montfoort 7
3.2 Overige materiële wijzigingen 7
3.3 Totaal te leveren uren (ontwerp)Begrotingswijziging 9

4. Tweede bijgestelde Begroting 2021 ..... **10**

BIJLAGE 1. Bijgesteld formatie overzicht Formatieoverzicht 2021 13
BIJLAGE 2. Structurele en incidentele effecten op tweede (ontwerp)Begrotingswijziging 14
BIJLAGE 3. (ontwerp)Begrotingswijziging 2021 per taakveld 15
BIJLAGE 4. Geprognosticeerde balans en kengetallen 19
BIJLAGE 5. Verloop bestemmingsreserve Omgevingswet 2017-2022 21
BIJLAGE 6. Overzicht DVO / UVP verhouding per gemeente 22

Samenvatting

Voor u ligt de tweede (ontwerp)Begrotingswijziging 2021. In deze (ontwerp)begrotingswijziging op de eerste bijgestelde begroting 2021 zijn de DVO-verlagingen verwerkt naar aanleiding van het terugvloeien van de RO- en DHW-taken naar de gemeenten IJsselstein en Montfoort. Naast verwerking van de structurele DVO-verlagingen, zijn nieuwe inzichten vanuit de realisatie van het eerste half jaar 2021 in deze (ontwerp)Begrotingswijziging verwerkt. De (ontwerp)Begrotingswijziging leidt tot een bijgestelde begroting met daarin een verwacht resultaat van € 173.500. Dit verwachte resultaat is samengesteld uit een positief incidenteel resultaat van € 248.130 en een negatief structureel resultaat van € 74.630. Het uurtarief van € 95,00 is niet aangepast ten opzichte van de begroting (de berekening van ons uurtarief in de Kadernota is, conform bestuursbesluit, gebaseerd op het structurele gedeelte van de begroting).

Met IJsselstein en Montfoort is in 2020 geconstateerd dat er oneigenlijke taken aan de ODRU waren toebedeeld, waardoor een herschikking in het belang van alle partijen nodig was. Dit is structureel van aard en resulteert in een tekort in de meerjarenbegroting. In 2021 wordt dit goedgemaakt door een incidenteel resultaat. In de jaren na 2021 leidt dit tot een begrotingstekort. Dit kan relatief gemakkelijk en nagenoeg geheel worden opgelost indien alle gemeenten die nu nog minder dan 80% (van het totale jaarlijkse opdrachtenvolume) DVO uren afnemen, zich gaan houden aan de 80/20 regel (zie ontwerp eerste Begrotingswijziging 2022 en ontwerp Kadernota 2023).

In deze (ontwerp)Begrotingswijziging 2021 zijn hiernaast tevens nieuwe inzichten vanuit de realisatie van het eerste half jaar verwerkt. Als gevolg van een hoge productiviteit van het eigen personeel en een kostenbesparing bij de inhuur vallen de personele kosten lager uit. Tevens zijn ook de overige personele kosten lager, als gevolg van de langer aanhoudende thuiswerksituatie. De eerder begrote algemene kosten op het gebied van voornamelijk ICT, zullen niet volledig worden gerealiseerd. Achterblijvende investeringen leiden tot slot tot lagere kapitaallasten.

Per saldo hebben de wijzigingen een positieve invloed op het eerder bijgestelde resultaat, wat leidt tot een verhoging van het verwachte resultaat tot € 173.500.

De structurele doorwerking van deze wijzigingen wordt meegenomen in de eerste begrotingswijziging 2022.

1. Inleiding

Voor u ligt de tweede (ontwerp)Begrotingswijziging 2021. In deze (ontwerp)Begrotingswijziging zijn de structurele DVO-verlagingen van IJsselstein en Montfoort verwerkt en zijn de inzichten vanuit de tweede prognose opgenomen.

1.1 Algemeen

De begrotingswijziging 2021 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. De raden kunnen binnen acht weken hun zienswijzen naar voren brengen bij het dagelijks bestuur (DB). Het DB zal de zienswijzen bij de begrotingswijziging 2021 voegen ten behoeve van de definitieve vaststelling door het AB.

De planning voor de vaststelling van de tweede begrotingswijziging 2021 is als volgt:

- Ontwerp vaststellen door AB 30 september 2021
- Zienswijze termijn gemeenteraden (8 weken) 26 november 2021 (uiterlijk retour)
- Vaststelling door AB 16 december 2021

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

1.2 Leeswijzer

De tweede (ontwerp)Begrotingswijziging 2021 bevat wijzigingen op de reeds vastgestelde begroting voor het jaar 2021. Per onderdeel van de wijzigingen geven we een toelichting op de financiële effecten. In de bijlage is de wijziging vertaald naar de uniforme taakvelden.

2. Tweede (ontwerp)begrotingswijziging 2021

In onderstaande tabel treft u de (ontwerp)Begrotingswijziging aan. Deze (ontwerp)Begrotingswijziging is opgebouwd uit de drie kolommen in onderstaande tabel, die nader worden toegelicht in het volgende hoofdstuk. De totale wijziging heeft een positief effect op het geraamde exploitatieresultaat. In hoofdstuk vier wordt de bijgestelde begroting in beeld gebracht. Hier gaan we in op de wijzigingen op de eerste bijgestelde begroting 2021.

Lasten (in euro's)	DVO wijziging IJS	DVO wijziging MON	Overige wijzigingen	Totaal 2e BGW 2021
Directe personele lasten	-262.500	-232.000	-1.291.500	**-1.786.000**
Inhuur derden	-	-	1.290.000	**1.290.000**
Indirecte personele lasten	-13.500	-11.500	-25.000	**-50.000**
Bestuurskosten	-	-	5.000	**5.000**
Algemene kosten	-	-	-113.000	**-113.000**
Huisvestingskosten	-	-	-	**-**
Kapitaallasten	-	-	-44.500	**-44.500**
Diversen	-	-	-	**-**
Totaal lasten	**-276.000**	**-243.500**	**-179.000**	**-698.500**

Baten (in euro's)	DVO wijziging IJS	DVO wijziging MON	Overige wijzigingen	Totaal 2e BGW 2021
Directe personele baten	-	-	-50.000	**-50.000**
Baten eigenaar gemeenten UVP	-353.000	-312.000	190.000	**-475.000**
Baten aanvullende opdrachten	-	-	-	**-**
Overige goederen en diensten	-	-	-	**-**
Huisvestingsbaten	-	-	-	**-**
Kapitaalbaten	-	-	-	**-**
Diversen	-	-	-	**-**
Totaal baten	**-353.000**	**-312.000**	**140.000**	**-525.000**
saldo van baten en lasten	**-77.000**	**-68.500**	**319.000**	**173.500**

Incidentele lasten Omgevingswet	-	-	-35.017	**-35.017**
Incidentele baten Omgevingswet	-	-	-	**-**
Incidentele lasten PFAS	-	-	-	**-**
Incidentele baten PFAS		-	-	**-**
Incidenteel saldo van baten en lasten	**-**	**-**	**35.017**	**35.017**

Vervolg tabel op volgende pagina

Geraamd saldo van baten en lasten	**-77.000**	**-68.500**	**354.017**	**208.517**
Toevoeging aan reserve Koers (Ow)	-	-	-	**-**
Onttrekking uit reserve Koers (Ow)	-	-	-35.017	**-35.017**
Toevoeging aan reserve PFAS	-	-	-	**-**
Onttrekking uit reserve PFAS	-	-	-	**-**
Geraamd effect op resultaat	**-77.000**	**-68.500**	**319.000**	**173.500**

TABEL 1: (ONTWERP)BEGROTINGSWIJZIGING (BGW) 2021

3. Toelichting

Per onderdeel vanuit de (ontwerp)Begrotingswijziging (tabel 1) is in de volgende paragrafen een toelichting gegeven. De kaders uit de vastgestelde Kadernota 2021 zijn in acht genomen. Daarnaast is de inhoudelijke vertaalslag gemaakt op grond van een aantal binnen de ODRU gehanteerde uitgangspunten (bijvoorbeeld een vast percentage van de extra omzet begroten als algemene kosten). Deze werkwijze draagt bij aan een helder en duidelijk structureel en beheersbaar financieel beleid, dat de afgelopen jaren is ingezet en vastgehouden door de ODRU. De structurele doorwerking van deze wijzigingen wordt meegenomen in de eerste begrotingswijziging 2022.

De volgende onderdelen zijn toegelicht:

1. Aanpassingen DVO's (§3.1);
2. en overige materiële wijzigingen (§3.2).

3.1 Aanpassingen DVO's IJsselstein en Montfoort

Naar aanleiding van de teruggave van de RO- en DHW-taken aan de gemeenten IJsselstein en Montfoort in 2020, zijn in 2021 de DVO's aangepast. De DVO-verlaging van IJsselstein betreft 3.720 uur, wat gelijk is aan een omzetafname van € 353.000. De verlaging leidt tot € 262.500 lagere salarislasten en een afname van € 13.500 in de overige personele lasten. Dit heeft per saldo een negatief effect op de structurele begroting van € 77.000.

De DVO verlaging van Montfoort betreft 3.279 uur, wat gelijk is aan een omzetafname van € 312.000. De verlaging leidt tot € 232.000 lagere salarislasten en een afname van € 11.500 in de overige personele lasten. Dit heeft per saldo een negatief effect op de structurele begroting van € 68.500.

Samen resulteren de DVO-verlagingen in een negatief effect van € 145.500 op de structurele begroting.

3.2 Overige materiële wijzigingen

Overige wijzigingen komen voort uit inzichten vanuit de inzichten van de realisatie over het eerste half jaar en zijn incidenteel van aard. Normaliter verwerkt de ODRU deze niet in een begrotingswijziging halverwege het jaar, maar de begrotingswijziging naar aanleiding van de DVO-verlagingen biedt in dit geval de mogelijkheid om de bijgestelde begroting aan te passen aan de verwachte realisatie conform nieuwe inzichten. De hierna toegelichte wijzigingen, komen bovenop de structurele wijzigingen die zijn toegelicht onder paragraaf 3.1. De verandering in de lasten, baten en in de bestemmingsreserve Koers (Ow) worden hier na elkaar toegelicht.

Lasten
De directe personele lasten zijn € 1.291.500 lager dan in de eerste bijgestelde begroting als gevolg van niet volledige invulling van de formatie. Deze salarislasten vallen vrij om in te huren. In 2021 zien we dat door een hogere productie van eigen personeel, en door kostenbesparing op de inhuur, de vrijgevallen salarislasten niet volledig zullen worden benut.

Als gevolg van de langer aanhoudende thuiswerksituatie is de post indirecte personele lasten verder verlaagd. De reiskostenvergoeding blijft achter en is zodoende verder verlaagd. Ook zien we lagere personele uitgaven op onderdelen als teamactiviteiten. Daarnaast zijn de kosten voor de begeleiding van de young professionals lager. Tegenover verlagingen op deze onderdelen staan kostenstijgingen als gevolg van werving en selectiekosten. Deze kosten zijn nodig om de doelstelling te realiseren van 100% formatie. Ook de arbokosten zullen in 2021 iets hoger uitvallen dan eerder voorzien. Samen resulteren deze onderdelen in € 25.000 lagere indirecte personele lasten.

De bestuurskosten vallen € 5.000 hoger uit als gevolg van een ophoging van de accountantskosten. In verband met een nieuwe accountant vanaf 2021, houden we rekening met onvoorziene kosten voor eenmalige extra benodigde inspanningen vanuit de accountant en vanuit de ODRU als gevolg van de nieuwe samenwerking.

De gebudgetteerde algemene kosten zijn met € 113.000 verlaagd. Dit is het gevolg van lagere verwachte kosten voor ICT ondersteuning, lagere telecom- en internetkosten, lagere kosten voor archiefbeheer en lager kosten voor activiteiten op de NDC-locaties. Tegenover de verlagingen staat een verhoging van de verwachte licentiekosten in 2021.

Nieuw inzicht in de verwachte investeringen in 2021 en 2022 leidt tot een aanpassing van de verwachte kapitaallasten. Doordat vervangingsinvesteringen van computers en telefoons naar waarschijnlijkheid pas begin 2022 plaatsvinden, vallen de afschrijvingskosten lager uit dan eerder verwacht. Anderzijds leidt de negatieve rente tot iets hogere rentelasten dit jaar. Per saldo zijn de kapitaallasten zodoende verlaagd met € 44.500.

Baten
De directe personele baten vallen in 2021 € 50.000 lager uit, doordat er geen doorbelasting van personeelskosten plaatsvindt. Er zijn geen medewerkers geplaatst in andere organisaties, en er zijn geen concrete signalen dat dat dit jaar nog plaats zal vinden.

De baten vanuit eigenaargemeenten zijn naast de structurele verlaging vanuit de DVO's, incidenteel verhoogd in 2021. Dit is het gevolg van extra tijdelijke uren die zijn opgenomen door IJsselstein in het UVP, waarmee in 2021 nog sprake is van een overgangsfase. Daarnaast is de verwachting dat meer uren uit de UVP's zullen worden gerealiseerd dan eerder werd verwacht, bij andere gemeenten. Samen leidt dit tot € 190.000 hogere incidentele baten vanuit de eigenaargemeenten.

Bestemmingsreserve Koers (Ow)
De Omgevingswet is formeel uitgesteld naar 1 juli 2022. Dit heeft tot gevolg dat de voorbereidingen wederom langer doorlopen dan eerder voorzien. De programmamanager heeft hiervoor het plan van aanpak en bijbehorende programmabegroting geactualiseerd. Deze staat ook geagendeerd ter besluitvorming voor het AB van 30 september 2021. Bepaalde onderdelen uit het Programma Omgevingswet schuiven door naar 2022. Dit heeft tot gevolg dat de verwachte lasten en dekking € 35.017 lager uitvallen in 2021. Het doorschuiven van activiteiten uit het programma heeft ook gevolgen voor de begroting 2022, die in een eerste begrotingswijziging 2022 worden uitgewerkt.

Per saldo hebben de genoemde overige materiële wijzigingen een positief effect van € 319.000 op de incidentele begroting.

3.3 Totaal te leveren uren (ontwerp)Begrotingswijziging

In tabel 2 zijn de totale begrote uren over 2021 opgenomen. Hierin zijn enerzijds de DVO-verlagingen van de gemeenten IJsselstein en Montfoort verwerkt en zijn anderzijds voor 2021 incidenteel te realiseren uren opgenomen.

Uur type / jaar	Realisatie 2020	1e Bijgestelde begroting 2021	DVO wijziging IJS	DVO wijziging MON	Overige wijzigingen	Totaal 2e BGW 2021	2e Bijgestelde begroting 2021
DVO en tijdelijke uren (G + T)	163.698	165.000	-3.720	-3.279	1.838	-5.161	159.839
Project uren (P)	20.740	23.600	-	-	161	161	23.761
Totaal eigenaar gemeenten - (UVP)	**184.439**	**188.600**	**-3.720**	**-3.279**	**1.999**	**-5.000**	**183.600**
Balans uren (B)	3.554	3.400	-	-	-	-	3.400
Aanvullende uren (A)	14.116	8.000	-	-	-	-	8.000
Totaal	**202.108**	**200.000**	**-3.720**	**-3.279**	**1.999**	**-5.000**	**195.000**

TABEL 2:TOTAAL AF TE NEMEN UREN O.B.V. DE BIJGESTELDE BEGROTING 2021

4. Tweede bijgestelde Begroting 2021

In tabel 3 staat het overzicht van de bijgestelde begroting 2021. In totaal nemen de baten af met een bedrag van € 525.000 en de lasten met € 698.500. De bijgestelde begroting is met een saldo van baten en lasten van € 173.500 positief. De wijzigingen in deze begroting zijn deels structureel en deels incidenteel van aard, zoals toegelicht. De BBV richtlijnen schrijven voor dat deze structurele en incidentele wijzigingen inzichtelijk worden gemaakt. Wij hebben hiervoor in bijlage 2 een tabel opgenomen met de wijzigingen die structureel dan wel een incidenteel effect hebben op de begroting. De structurele effecten worden ook verwerkt in de bijgestelde begroting 2022.

Lasten (in euro's)	1e Bijgestelde begroting 2021	2e Begrotings-wijziging 2021	2e Bijgestelde begroting 2021
Directe personele lasten	12.326.000	-1.786.000	**10.540.000**
Inhuur derden	3.610.000	1.290.000	**4.900.000**
Indirecte personele lasten	803.500	-50.000	**753.500**
Bestuurskosten	91.000	5.000	**96.000**
Algemene kosten	1.539.500	-113.000	**1.426.500**
Huisvestingskosten	620.000	-	**620.000**
Kapitaallasten	221.000	-44.500	**176.500**
Diversen	5.000	-	**5.000**
Totaal lasten	**19.216.000**	**-698.500**	**18.517.500**

Baten (in euro's)	1e Bijgestelde begroting 2021	2e Begrotings-wijziging 2021	2e Bijgestelde begroting 2021
Directe personele baten	105.000	-50.000	**55.000**
Baten eigenaar gemeenten UVP	18.240.000	-475.000	**17.765.000**
Baten aanvullende opdrachten	760.000	-	**760.000**
Overige goederen en diensten	110.000	-	**110.000**
Huisvestingsbaten	1.000	-	**1.000**
Kapitaalbaten	-	-	**-**
Diversen	-	-	**-**
Totaal baten	**19.216.000**	**-525.000**	**18.691.000**
saldo van baten en lasten	**-**	**173.500**	**173.500**

Incidentele lasten Omgevingswet	314.617	-35.017	**279.600**
Incidentele baten Omgevingswet	-	-	**-**
Incidentele lasten PFAS	13.980	-	**13.980**
Incidientele baten PFAS	-	-	**-**
Incidenteel saldo van baten en lasten	**-328.597**	**35.017**	**-293.580**

Vervolg tabel op volgende pagina

Geraamd saldo van baten en lasten	**-328.597**	**208.517**	**-120.080**
Toevoeging aan reserve Koers (Ow)	-	-	**-**
Onttrekking uit reserve Koers (Ow)	314.617	-35.017	**279.600**
Toevoeging aan reserve PFAS	-	-	**-**
Onttrekking uit reserve PFAS	13.980	-	**13.980**
Geraamd resultaat	**-**	**173.500**	**173.500**

TABEL 3: BIJGESTELDE BEGROTING 2021

De ODRU is verplicht om conform het BBV een uitsplitsing naar uniforme taakvelden op te stellen. Deze taakvelden zijn zodanig in de begroting onderscheiden dat gemeenten de bijbehorende taken met baten en lasten kunnen aggregeren in hun eigen begroting.

In het BBV worden baten en lasten van overhead niet meer onder de afzonderlijke beleidstaakvelden geregistreerd, maar centraal onder een afzonderlijk taakveld voor overhead. In deze (ontwerp)Begrotingswijziging zijn de wijzigingen ook vertaald naar deze taakvelden, conform de richtlijnen uit de notitie overhead van de Commissie BBV.

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

- Volksgezondheid & Milieu (V&M); hieronder vallen alle taken op het gebied van vergunningverlening, toezicht en handhaving op het gebied van milieu en de adviestaken
- Volkshuisvesting, Ruimtelijke Ordening en Stedelijke Vernieuwing (VHROSV); hieronder vallen alle bouwtaken en advisering op het gebied van RO
- Onderwijs; hieronder vallen de taken op het gebied van Natuur- en Milieu Educatie (NDC)
- Overhead; hieronder vallen de werkzaamheden en lasten met betrekking tot de overhead. In 2021 vormen de ontwikkeling van de koers, en de voorbereiding/implementatie van de omgevingswet een belangrijk onderdeel van de overheadkosten.

Per taakveld is de wijziging op de begroting opgenomen in bijlage 3. Het totaaloverzicht van de bijgestelde begroting is als volgt.

Overzicht van baten en lasten bijgestelde begroting 2021 (per taakveld in euro's)	**Baten**	**Lasten**	**Saldo**
V&M (Milieu taken)	14.794.569	10.069.200	4.725.369
VHROSV (Bouwen en RO)	3.014.482	1.735.000	1.279.482
Onderwijs (Natuur- en Milieu Educatie)	881.949	609.800	272.149
Overhead	-	6.392.080	-6.392.080
Algemene dekkingsmiddelen	-	-	-
Onvoorzien	-	5.000	-5.000
Geraamd saldo van baten en lasten	**18.691.000**	**18.811.080**	**-120.080**
Toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves per programma	-	-	293.580
Geraamd resultaat			**173.500**

* INCLUSIEF LASTEN UITVOERING KOERS

TABEL 4: BIJGESTELDE BEGROTING PER TAAKVELD

Balans

Deze (ontwerp)begrotingswijziging heeft een verandering in de balans tot gevolg. In bijlage 4 is de geprognosticeerde balans op basis van de tweede bijgestelde begroting 2021 weergegeven. De voorgeschreven kengetallen zijn ook in bijlage 4 opgenomen.

BIJLAGE 1. Bijgesteld formatie overzicht Formatieoverzicht 2021

De totale formatie daalt van 148,95 fte naar 142,77 fte. De wijziging komt voort uit de DVO-verlagingen door de gemeenten IJsselstein en Montfoort.

Omdat dit formatieoverzicht betrekking heeft op 2021, is hierin nog niet de reeds vastgestelde verlaging van 2,4 fte per 1 januari 2022 uit de Begroting 2022 verwerkt. Die verlaging heeft betrekking op de afloop van het langdurig handhavingscontract met de gemeente De Bilt.

Formatieoverzicht BGW 2021* (in fte's)	**Vastgestelde formatie** (01-07-2021)	**2e BGW 2021**	**Totale formatie 2021** (16-12-2021)
Directie en controller	6,40	-0,11	6,29
Totaal managementteam	**6,40**	**-0,11**	**6,29**
Bestuur ondersteuning	3,22	-0,15	3,07
Human Resources	2,56	-	2,56
Communicatie	1,50	-0,30	1,20
Planning & Control	3,89	-0,15	3,74
Bedrijfsbureau	20,89	-0,32	20,57
Bedrijfsbureau – uitvoering	-6,10	-	-6,10
Totaal Staf en ondersteuning	**25,96**	**-0,92**	**25,04**
Relatiemanagement	2,85	-	2,85
Integraal Toezicht & Handhaving	37,20	-	37,20
Beleid & Vergunningen	41,41	-5,11	36,30
Expertise & Advies	29,03	-0,04	28,99
Bedrijfsbureau – uitvoering	6,10	-	6,10
Totaal Uitvoering	**116,59**	**-5,15**	**111,44**
Totaal ODRU	**148,95**	**-6,18**	**142,77**

*IN DIT FORMATIEOVERZICHT IS NIET DE FORMATIEVERLAGING OPGENOMEN VAN 2,4 FTE NAAR AANLEIDING VAN DE BEGROTING 2022 PER 1 JANUARI 2022 VOOR DE AFLOOP VAN HET LANGDURIG HANDHAVINGSCONTRACT MET DE GEMEENTE DE BILT.

BIJLAGE 2. Structurele en incidentele effecten op tweede (ontwerp)Begrotingswijziging

In de (ontwerp)Begrotingswijziging doen zich structurele en incidentele wijzigingen voor. De structurele wijzigingen hebben ook effect op de meerjarenbegroting en worden als zodanig verwerkt in de begroting 2022 en de jaren daarna. Met de structurele wijziging worden de baten en lasten bedoeld die voor onbepaalde tijd effect hebben op de begroting. Een wijziging met een eindigend karakter wordt als incidenteel aangemerkt. In onderstaande tabel is de (ontwerp)begrotingswijziging vertaald naar de structurele en incidentele wijzigingen.

Structureel	1e Bijgestelde begroting 2021	2e Begrotings-wijziging 2021	2e Bijgestelde begroting 2021
Totaal Lasten	15.214.000	-519.500	**14.694.500**
Totaal Baten	15.284.870	-665.000	**14.619.870**
Structureel saldo van baten en lasten	**70.870**	**-145.500**	**-74.630**

Incidenteel	1e Bijgestelde begroting 2021	2e Begrotings-wijziging 2021	2e Bijgestelde begroting 2021
Totaal lasten	4.002.000	-179.000	**3.823.000**
Totaal baten	3.931.130	140.000	**4.071.130**
Incidenteel saldo van baten en lasten	**-70.870**	**319.000**	**248.130**
Incidentele lasten Uitvoering koers	-314.617	35.017	**-279.600**
Incidentele lasten PFAS	-13.980	-	**-13.980**
Geraamd saldo van baten en lasten	**-328.597**	**208.507**	**-120.080**
Toevoeging aan reserve Koers (Ow)	-	-	**-**
Onttrekking uit reserve Koers (Ow)	314.617	-35.017	**279.600**
Toevoeging aan reserve PFAS	-	-	**-**
Onttrekking uit reserve PFAS	13.980	-	**13.980**
Geraamd resultaat	**-**	**173.500**	**173.500**

De aanpassingen van de DVO's en formatie aanpassingen zijn structureel van aard (§3.1). De overige materiële wijzigingen die zijn opgenomen hebben een incidenteel karakter (§3.2).

BIJLAGE 3. (ontwerp)Begrotingswijziging 2021 per taakveld

	V&M (Milieu taken)		
Lasten (in euro's)	**1e Bijgestelde begroting 2021**	**2e Begrotings-wijziging 2021**	**2e Bijgestelde begroting 2021**
Directe personeelskosten	7.187.667	-37.667	**7.150.000**
Inhuur derden	2.342.033	242.967	**2.585.000**
Indirecte personele lasten	389.200	-55.000	**334.200**
Bestuurskosten	-	-	**-**
Algemene kosten	-	-	**-**
Huisvestingskosten	-	-	**-**
Kapitaallasten	-	-	**-**
Diversen	-	-	**-**
Totaal lasten	**9.918.900**	**150.300**	**10.069.200**

Baten (in euro's)	**1e Bijgestelde begroting 2021**	**2e Begrotings-wijziging 2021**	**2e Bijgestelde begroting 2021**
Directe personele baten	105.000	-50.000	**55.000**
Baten eigenaar gemeenten UVP	13.958.029	-4.131	**13.953.898**
Baten aanvullende opdrachten	749.880	-24.209	**725.671**
Overige goederen en diensten	60.000	-	**60.000**
Huisvestingsbaten	-	-	**-**
Kapitaalbaten	-	-	**-**
Diversen	-	-	**-**
Totaal baten	**14.872.909**	**-78.340**	**14.794.569**
Structureel saldo van baten en lasten	**4.954.009**	**-228.640**	**4.725.369**
Incidentele lasten Uitvoering Koers			**-**
Incidentele baten Uitvoering Koers			**-**
Incidentele lasten PFAS			**-**
Incidentele baten PFAS			**-**
Incidenteel saldo van baten en lasten	-	-	**-**
Geraamde saldo van baten en lasten	**4.954.009**	**-228.640**	**4.725.369**
Toevoeging aan reserve Omgevingswet	-	-	-
Onttrekking uit reserve Omgevingswet	-	-	-
Toevoeging aan reserve PFAS	-	-	-
Onttrekking uit reserve PFAS	-	-	-
Geraamd resultaat	**4.954.009**	**-228.640**	**4.725.369**

	VHROSV (Bouwen & RO)		
Lasten (in euro's)	**1e Bijgestelde begroting 2021**	**2e Begrotings-wijziging 2021**	**2e Bijgestelde begroting 2021**
Directe personeelskosten	1.656.892	-1.246.892	**410.000**
Inhuur derden	616.442	668.558	**1.285.000**
Indirecte personele lasten	50.500	-10.500	**40.000**
Bestuurskosten	-	-	**-**
Algemene kosten	-	-	**-**
Huisvestingskosten	-	-	**-**
Kapitaallasten	-	-	**-**
Diversen	-	-	**-**
Totaal lasten	**2.323.834**	**-588.834**	**1.735.000**

Baten (in euro's)	**1e Bijgestelde begroting 2021**	**2e Begrotings-wijziging 2021**	**2e Bijgestelde begroting 2021**
Directe personele baten	-	-	**-**
Baten eigenaar gemeenten UVP	3.461.859	-447.376	**3.014.482**
Baten aanvullende opdrachten	-	-	**-**
Overige goederen en diensten	-	-	**-**
Huisvestingsbaten	-	-	**-**
Kapitaalbaten	-	-	**-**
Diversen	-	-	**-**
Totaal baten	**3.461.859**	**-447.376**	**3.014.482**
Structureel saldo van baten en lasten	**1.138.025**	**141.458**	**1.279.482**
Incidentele lasten Uitvoering Koers	**-**	**-**	**-**
Incidentele baten Uitvoering Koers	**-**	**-**	**-**
Incidentele lasten PFAS	**-**	**-**	**-**
Incidentele baten PFAS	**-**	**-**	**-**
Incidenteel saldo van baten en lasten	**-**	**-**	**-**
Geraamde saldo van baten en lasten	**1.138.025**	**141.458**	**1.279.482**
Toevoeging aan reserve Omgevingswet	-	-	-
Onttrekking uit reserve Omgevingswet	-	-	-
Toevoeging aan reserve PFAS	-	-	-
Onttrekking uit reserve PFAS	-	-	-
Geraamd resultaat	**1.138.025**	**141.458**	**1.279.482**

	Onderwijs (NDC)		
Lasten (in euro's)	**1e Bijgestelde begroting 2021**	**2e Begrotings-wijziging 2021**	**2e Bijgestelde begroting 2021**
Directe personeelskosten	564.941	-124.941	**440.000**
Inhuur derden	126.525	-86.525	**40.000**
Indirecte personele lasten	24.300	-500	**23.800**
Bestuurskosten	-	-	**-**
Algemene kosten	69.500	-22.000	**47.500**
Huisvestingskosten	58.500	-	**58.500**
Kapitaallasten	-	-	**-**
Diversen	-	-	**-**
Totaal lasten	**843.766**	**-233.966**	**609.800**

Baten (in euro's)	**1e Bijgestelde begroting 2021**	**2e Begrotings-wijziging 2021**	**2e Bijgestelde begroting 2021**
Directe personele baten	-	-	**-**
Baten eigenaar gemeenten UVP	820.113	-23.493	**796.620**
Baten aanvullende opdrachten	10.120	24.209	**34.329**
Overige goederen en diensten	50.000	-	**50.000**
Huisvestingsbaten	1.000	-	**1.000**
Kapitaalbaten	-	-	**-**
Diversen	-	-	**-**
Totaal baten	**881.233**	**716**	**881.949**
Structureel saldo van baten en lasten	**37.467**	**234.683**	**272.149**
Incidentele lasten Uitvoering Koers	**-**	**-**	**-**
Incidentele baten Uitvoering Koers	**-**	**-**	**-**
Incidentele lasten PFAS	**-**	**-**	**-**
Incidentele baten PFAS	**-**	**-**	**-**
Incidenteel saldo van baten en lasten	**-**	**-**	**-**
Geraamde saldo van baten en lasten	**37.467**	**234.683**	**272.149**
Toevoeging aan reserve Koers (Ow)	-	-	-
Onttrekking uit reserve Koers (Ow)	-	-	-
Toevoeging aan reserve PFAS	-	-	-
Onttrekking uit reserve PFAS	-	-	-
Geraamd resultaat	**37.467**	**234.683**	**272.149**

	Overhead		
Lasten (in euro's)	**1e Bijgestelde begroting 2021**	**2e Begrotings-wijziging 2021**	**2e Bijgestelde begroting 2021**
Directe personeelskosten	2.916.500	-376.500	**2.540.000**
Inhuur derden	525.000	465.000	**990.000**
Indirecte personele lasten	339.500	16.000	**355.500**
Bestuurskosten	91.000	5.000	**96.000**
Algemene kosten	1.470.000	-91.000	**1.379.000**
Huisvestingskosten	561.500	-	**561.500**
Kapitaallasten	221.000	-44.500	**176.500**
Diversen	5.000	-	**5.000**
Totaal lasten	**6.129.500**	**-26.000**	**6.103.500**

Baten (in euro's)	**1e Bijgestelde begroting 2021**	**2e Begrotings-wijziging 2021**	**2e Bijgestelde begroting 2021**
Directe personele baten	-	-	**-**
Baten eigenaar gemeenten UVP	-	-	**-**
Baten aanvullende opdrachten	-	-	**-**
Overige goederen en diensten	-	-	**-**
Huisvestingsbaten	-	-	**-**
Kapitaalbaten	-	-	**-**
Diversen	-	-	**-**
Totaal baten	**-**	**-**	**-**
Structureel saldo van baten en lasten	**-6.129.500**	**26.000**	**-6.103.500**
Incidentele lasten Uitvoering Koers	314.617	-35.017	279.600
Incidentele baten Uitvoering Koers	-	**-**	**-**
Incidentele lasten PFAS	13.980	-	13.980
Incidentele baten PFAS	-	**-**	**-**
Incidenteel saldo van baten en lasten	**-328.597**	**35.017**	**-293.580**
Geraamde saldo van baten en lasten	**-6.458.097**	**61.017**	**-6.397.080**
Toevoeging aan reserve Koers (Ow)	-	-	**-**
Onttrekking uit reserve Koers (Ow)	314.617	-35.017	279.600
Toevoeging aan reserve PFAS	-	-	**-**
Onttrekking uit reserve PFAS	13.980	-	13.980
Geraamd resultaat	**-6.143.480**	**26.000**	**-6.103.500**

BIJLAGE 4. Geprognosticeerde balans en kengetallen

Kengetallen	Realisatie 2020	Begroting 2021	Bijgestelde Begroting 2021	2e Bijgestelde Begroting 2021
Netto schuldquote	-6,28%	-1,43%	-2,55%	-5,22%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-6,28%	-1,43%	-2,55%	-5,22%
Solvabiliteitsratio	12,83%	10,16%	9,28%	11,35%
Grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Structurele exploitatieruimte	-0,53%	0,81%	0,37%	-0,40%
Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Balans - Activa (in euro's)	Balans 2020	Balans 2021 (begroting)	Balans 2021 (na 1e bgw)	Balans 2021 (na 2e bgw)
Vaste activa				
Materiele vaste activa				
- Investeringen met een economisch nut:				
- Verbouwingen	17.500	12.500	12.500	12.500
- Apparaten /installaties	431.720	771.843	616.979	340.146
	449.220	**784.343**	**629.479**	**352.646**
Vlottende activa				
Uitzetting rente looptijd < 1jaar				
- Vorderingen publiekrechtelijke lichamen	4.052.015	3.500.000	4.200.000	4.200.000
- Vorderingen Overige instanties	29.020	20.000	29.000	29.000
- Uitzetting in 's Rijk's schatkist	4.127.899	3.731.696	3684.162	4.169.512
	8.208.935	**7.251.696**	**7.913.162**	**8.398.512**
Liquide middelen				
- Kassaldo	825	1.200	1.000	1.000
- Banksaldo	250.557	250.000	250.000	250.000
	251.382	**251.200**	**251.000**	**251.000**
Overlopende activa				
- Overige nog te ontvangen bedragen, en vooruitbetaalde bedragen die ten lasten van volgende begrotingsjaren komen	**111.814**	**175.000**	**140.000**	**140.000**
Totaal Activa	**9.021.351**	**8.462.239**	**8.933.641**	**9.142.158**

Balans - Passiva (in euro's)	Balans 2020	Balans 2021 (begroting)	Balans 2021 (na bgw)	Balans 2021 (na 2e bgw)
Vaste Passiva				
Eigen vermogen				
Reserves				
- Algemene reserve	703.429	703.429	703.429	703.429
- Bestemmingsreserve Koers (Ow)	314.617	-	-	35.017
- Bestemmingsreserve PFAS	13.980	-	-	-
- Bestemmingsreserve Efficiëntie verbeteringen ODRU	-	-	125.764	125.764
Saldo rekening				
- Gerealiseerde resultaat	125.764	156.500	-	173.500
	1.157.790	**859.929**	**829.193**	**1.037.710**
Voorzieningen				
- Voorziening boventalligen	476.535	199.310	291.170	291.170
	476.535	**199.310**	**291.170**	**291.170**
Vlottende passiva				
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd <1jr				
- Rekening courant BNG	-	-	-	-
- Crediteuren	908.015	1.350.000	1.250.000	1.250.000
- Belastingen (BTW) en Premies	1.203.575	1.000.000	1.300.000	1.300.000
	2.111.590	**2.350.000**	**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	363.783	200.000	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	4.837.062	4.800.000	4.850.000	4.850.000
- Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen (huurkorting)	74.591	53.000	53.278	53.278
	5.275.436	**5.053.000**	**5.263.278**	**5.263.278**
Totaal Passiva	**9.021.351**	**8.462.239**	**8.933.641**	**9.142.158**

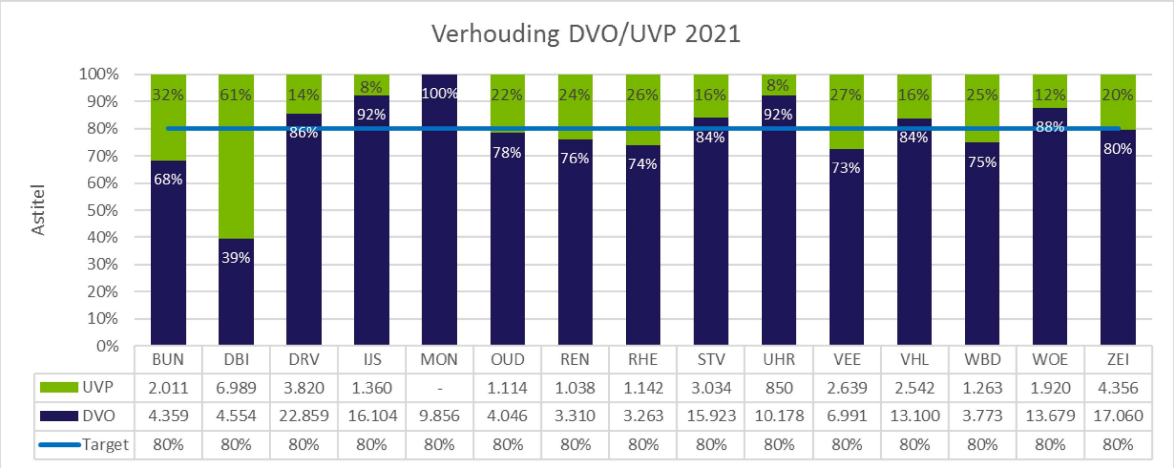
BIJLAGE 5. Verloop bestemmingsreserve Omgevingswet 2017-2022

In de onderstaande tabel is een overzicht opgenomen van de verloop van de bestemmingsreserve Koers (Omgevingswet). De verwachte kosten in 2021 bedragen € 279.600. Dit is € 35.017 lager dan de eerste bijgestelde begroting 2021, als gevolg van delen van het programma die zijn doorgeschoven van 2021 naar 2022. In 2021 wordt niet de gehele bestemmingsreserve benut. Het resterende deel loopt, net als het programma, door naar 2022.

Bestemmingsreserve Koers (Ow)	beschikbare middelen	kosten programma	saldo reserve
2017			**0**
Resultaat 2016	738.534	-	
Kosten 2017	-	497.132	
2018			**241.402**
Bestemming resultaat 2017	238.127	-	
Kosten 2018	-	587.684	
Bijdrage gemeenten 2018	442.250	-	
2019			**334.095**
Kosten 2019	-	379.283	
Bestemming resultaat 2018	106.927	-	
2020			**61.738**
Kosten 2020	-	235.863	
Bestemming resultaat 2019	191.601	-	
Bijdrage gemeenten 2020	297.141	-	
2021			**314.617**
Kosten 2021	-	279.600	
Saldo ultimo 2021			**35.017**
Totaal	**2.014.579**	**1.979.563**	**35.017**

BIJLAGE 6. Overzicht DVO / UVP verhouding per gemeente

In onderstaande grafiek is de verhouding tussen het UVP en het DVO opgenomen. Het DVO staat gelijk aan de basis begroting van de ODRU en de extra afgenomen uren in het UVP zijn verwerkt in deze tweede (ontwerp)begrotingswijziging. De UVP's zijn binnen de gemeenten afgestemd en passen binnen hun kaders van de begroting.



	BUN	DBI	DRV	IJS	MON	OUD	REN	RHE	STV	UHR	VEE	VHL	WBD	WOE	ZEI
UVP	2.011	6.989	3.820	1.360	-	1.114	1.038	1.142	3.034	850	2.639	2.542	1.263	1.920	4.356
DVO	4.359	4.554	22.859	16.104	9.856	4.046	3.310	3.263	15.923	10.178	6.991	13.100	3.773	13.679	17.060
Target	80%	80%	80%	80%	80%	80%	80%	80%	80%	80%	80%	80%	80%	80%	80%

Gemeente Montfoort
Aan de gemeenteraad,
ter attentie van het College van B&W
Postbus 41
3417 ZG MONTFOORT

Omgevingsdienst regio Utrecht

Bezoekadres:
Archimedeslaan 6
3584 BA Utrecht

Postadres:
Postbus 13101
3507 LC Utrecht

088 – 0225000
info@odru.nl
www.odru.nl

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

DIGITAAL VERZONDEN 1-10-2021

Utrecht, 1 oktober 2021

Uw kenmerk:	-
Ons kenmerk:	INT20.1011/4018
Behandeld door:	A.E. van Vuuren

Onderwerp: Verzoek tot zienswijze (ontwerp)Begrotingswijzigingen en (ontwerp)Kadernota 2023

Geachte raad,

Hierbij bieden wij u, op grond van artikel 34 van de gemeenschappelijke regeling, de (ontwerp) Kadernota 2023 alsmede de eerste (ontwerp) begrotingswijziging 2022 en de tweede (ontwerp) begrotingswijziging 2021 van de Omgevingsdienst regio Utrecht (ODRU) voor zienswijze aan.

Het algemeen bestuur van de ODRU heeft in zijn vergadering van 30 september 2021 unaniem ingestemd met deze drie documenten. Wij zijn ons ervan bewust dat de gemeenten zich voor stevige financiële opgaven gesteld zien en hebben hiermee rekening gehouden. Onderstaand lichten wij de belangrijkste punten toe.

De ODRU heeft vorig jaar aangekondigd extra inzet te plegen op kostenbesparingen. De eerste resultaten daarvan zijn dit jaar te zien en een deel van de verwachte kostenbesparing in 2022 is verwerkt in de begroting 2022 en daarmee ook in de bijgaande eerste (ontwerp) begrotingswijziging 2022.

Ook is er sprake van een aantal externe onzekerheden die invloed kunnen hebben op de begrotingen voor 2022 en 2023. Dat betreft vooral mogelijke verhogingen of juist verlagingen van de structurele opdrachtenportefeuille (DVO-uren) als gevolg van (vooral) het in werking treden van de Omgevingswet en de Wet Kwaliteitsborging bouw. Dit wordt in de (ontwerp-) kadernota 2023 uitgebreider beschreven.

Tegen deze achtergrond van onzekere externe ontwikkelingen, is er ook sprake van een effect op de begroting door de overheveling van oneigenlijke taken naar de gemeenten IJsselstein en Montfoort. Met IJsselstein en Montfoort is in 2020 geconstateerd dat er oneigenlijke taken aan de ODRU waren toebedeeld, waardoor een herschikking in het belang van alle partijen nodig was (n.b. niet te verwarren met de gedeeltelijke uittreding waartoe Montfoort in 2021 besloten heeft; hiervoor geldt dat dit voor de ODRU budget-neutraal moet gebeuren).
Deze overheveling van oneigenlijke taken leidt tot een structureel lagere DVO van deze gemeenten en leidt volgens de begrotingsregels waar wij mee werken tot een relatief beperkt structureel tekort op de begroting. In de tweede (ontwerp) begrotingswijziging 2021 is dit effect verwerkt en wordt het jaar 2021 naar verwachting toch met een positief financieel resultaat afgesloten vanwege lagere uitgaven, onder andere als gevolg van gerealiseerde kostenbesparingen.

De eerste (ontwerp) begrotingswijziging 2022 laat nog wel een tekort te zien. Dit is op te vangen vanuit de algemene reserve en/of door het te verwachten positieve resultaat van 2021 hiervoor aan te wenden.

Structureel (2023 en verder) kan het tekort worden opgelost wanneer de gemeenten die nu nog niet voldoen aan de afspraak om tenminste 80 % van hun jaarlijkse opdrachtenvolume in hun DVO op te nemen, dit alsnog doen. Dit in aanvulling op de effecten van verdere kostenbesparingen. Hoe meer gemeenten van hun jaarlijkse opdrachtenvolume onderbrengen in de DVO, hoe beter de ODRU in staat is om de efficiency en kwaliteit te verhogen.

Gezien de reeds genoemde externe onzekerheden, heeft het algemeen bestuur besloten om medio 2022 de balans op te maken ten aanzien de effecten van deze ontwikkelingen op de DVO-omvang. Dan zal het algemeen bestuur bezien of dit aanleiding geeft om het uurtarief voor 2023 aan te passen ten opzichten van de nu aan u voorgelegde (ontwerp) kadernota en/of voor een tweede begrotingswijziging 2022. Deze handelswijze wordt ook gesteund door de accountant van de ODRU en de toezichthoudende provincie Utrecht.

Ten slotte heeft het programma Omgevingswet onvermijdelijk een langere doorlooptijd vanwege het uitstel van de introductie van de Wet (tot 1-7-2022). Daarom wordt hiervoor in de gewijzigde begroting 2022 een extra bedrag van gemeenten gevraagd. In de bijlage van deze begrotingswijziging is gespecificeerd om welk bedrag het per gemeente gaat.

De (ontwerp)Kadernota van ODRU wordt niet alleen gebruikt bij de opstelling van de begroting 2023 van de ODRU, maar ook bij de zogenaamde voorjaarsnota en begroting van uw eigen gemeente. Op deze wijze zijn de begrotingscycli van uw gemeente en ODRU op elkaar afgestemd.

Wij verzoeken u – indien u gebruik wilt maken van uw recht op het geven van een zienswijze – deze ons uiterlijk acht weken na verzenddatum, zoals vermeld in deze brief te doen toekomen (tot en met vrijdag 26 november 2021). Wij zullen alle tijdig ontvangen zienswijzen van gemeenten betrekken bij het betreffende agendapunt in de vergadering van het algemeen bestuur op 16 december a.s..
Indien wij binnen deze termijn van acht weken geen reactie hebben ontvangen, gaan wij ervan uit dat u geen opmerkingen heeft bij de drie voorgelegde stukken.

Uw zienswijze kunt u, bij voorkeur digitaal, richten aan het dagelijks bestuur, ter attentie van de bestuurssecretaris, mevr. B.J.N. Behrens-Benne of per e-mail bestuurssecretariaat@odru.nl ter attentie van mevr. B.J.N. Behrens-Benne.
Na definitieve vaststelling van de stukken zullen wij u informeren en de vastgestelde stukken aan de gemeenten doen toekomen.

Met vriendelijke groet,
het dagelijks bestuur Omgevingsdienst regio Utrecht,

Namens deze,



G.F. Naafs
Voorzitter

bijlage:	tweede (ontwerp) begrotingswijziging 2021 eerste (ontwerp) begrotingswijziging 2022 (ontwerp) Kadernota 2023
c.c.	Regievoerders