Jaarstukken 2020

Jaarverslag

Jaarrekening

Omgevingsdienst regio Utrecht
Vastgesteld 8 april 20210INT20-1014/3898

Colofon

opgesteld door	Planning & Control & Communicatie
beoordeeld door	managementteam d.d. 2 maart 2021
besproken door	dagelijks bestuur d.d. 18 maart 2021
vastgesteld door	algemeen bestuur d.d. 8 april 2021
Kenmerk	INT20/3898

Contactpersoon P&C
ODRU Archimedeslaan 6, 3584 BA Utrecht
Copyright © Omgevingsdienst regio Utrecht

Inhoudsopgave

1. Toelichting op de jaarstukken 4

2. Samen veel goed werk verzet 6

3. Mooie resultaten ondanks corona 7

DEEL 1: PROGRAMMAVERANTWOORDING 9

4. Koers 2019-2022 9

4.1 Omgevingswet 9
4.2 Duurzaamheid, klimaat en energietransitie: passend aanbod producten en diensten 11
4.3 Uniformiteit en schaalvoordelen 12
4.4 IT en digitalisering 13
4.5 Programma Sturing, monitoring en verantwoording (SMV) 14
4.6 Kwaliteit van dienstverlening 15

5. Klachtafhandeling 16

6. Financiële samenvatting 17

7. Verantwoording per gemeente 21

7.1 Gemeente Bunnik 21
7.2 Gemeente De Bilt 23
7.3 Gemeente De Ronde Venen 25
7.4 Gemeente IJsselstein 28
7.5 Gemeente Montfoort 30
7.6 Gemeente Oudewater 32
7.7 Gemeente Renswoude 34
7.8 Gemeente Rhenen 36
7.9 Gemeente Stichtse Vecht 38
7.10 Gemeente Utrechtse Heuvelrug 41
7.11 Gemeente Veenendaal 43
7.12 Gemeente Vijfheerenlanden 45
7.13 Gemeente Wijk bij Duurstede 47
7.14 Gemeente Woerden 49
7.15 Gemeente Zeist 52

DEEL 2: VERPLICHTE PARAGRAFEN 54

8. Paragrafen 54

8.1 Treasury / financiering 54
8.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing 54
8.2.1 Weerstandsvermogen 54
8.2.2 Risicobeheersing 55
8.3 Risico’s niet afgedicht door middel van weerstandsvermogen 64
8.4 Financiële kengetallen 65
8.5 Bedrijfsvoering en personeel 66

8.5.1 Bedrijfsbureau ... 66
8.5.2 Personeel ... 66
8.5.3 Kengetallen strategische personeelsplanning ... 67
8.5.4 Arbeidsverzuim ... 68
8.5.5 Arbo / BHV ... 69
8.6 Overige paragrafen ... 69
8.6.1 Planning- & Control-producten ... 69
8.6.2 Verbonden partijen ... 69
8.6.3 Grondbeleid ... 69
8.6.4 Lokale heffingen ... 70
8.6.5 Onderhoud kapitaalgoederen ... 70

DEEL 3: JAARREKENING ... 70

9. Overzicht van baten en lasten 2020 totaal ... 70

10. Toelichting op overzicht van baten en lasten 2020 ... 71

10.1 Lasten ... 74
10.1.1 Directe personeelskosten ... 74
10.1.2 Indirecte personeelskosten ... 77
10.1.3 Bestuurskosten ... 78
10.1.4 Algemene kosten ... 78
10.1.5 Huisvestingskosten ... 78
10.1.6 Kapitaallasten ... 78
10.1.7 Milieutaakuitvoering ... 78
10.1.8 Omgevingswet en PFAS ... 78
10.1.9 Diversen ... 78
10.2 Baten ... 79
10.2.1 Gemeentelijke bijdragen eigenaar-gemeenten ... 79
10.2.2 Overige goederen en diensten ... 79

11. Baten en lasten 2020 naar programma ... 80

11.1 Programma Milieutaken (V&M) ... 83
11.2 Programma Bouwen & Ruimtelijke Ordening (VHROSV) ... 84
11.3 Programma Natuur- en Duurzaamheidscommunicatie (onderwijs) ... 85
11.4 Programma Overhead ... 86

12. Balans per 31 december 2020 ... 88

13. Waarderingsgrondslagen ... 90

13.1 Algemeen ... 90
13.2 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling ... 90
13.2.1 Investeringen ... 90
13.2.2 Vorderingen ... 90
13.2.3 Schatkistbankieren ... 90
13.2.4 Liquide middelen en overlopende posten ... 90
13.2.5 Voorzieningen ... 91
13.2.6 Vlottende passiva ... 91
13.2.7 Resultaatbepaling ... 91

13.2.8 Resultaat ... 91

14. Toelichting op de balans ... 92

14.1 Activa ... 92
14.1.1 Materiële vaste activa (met economisch nut) ... 92
14.1.2 Vlottende activa ... 92
14.2 Passiva ... 94
14.2.1 Eigen vermogen ... 94
14.2.2 Voorzieningen ... 95
14.2.3 Vlottende passiva ... 96
14.2.4 Overlopende passiva ... 96

Bijlage 1 Urenverantwoording ... 99

Bijlage 2 Omgevingswet en PFAS ... 101

Bijlage 3 Staat van geactiveerde kapitaaluitgaven 2020 ... 103

Bijlage 4 SiSa-verantwoordingsinformatie ... 104

Bijlage 5 Controleverklaring ... 105

1. Toelichting op de jaarstukken

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

Onze missie

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

Kennisorganisatie

De ODRU is een proactieve, klantgerichte kennisorganisatie. Onze experts werken in opdracht van de deelnemende gemeenten en trekken als een gelijkwaardige partner met hen op. Ruim 145 vaste en 94 ingehuurde vakspecialisten ondersteunen gemeenten en andere samenwerkingsorganisaties, zoals de veiligheidsregio, Waterschappen en GGD, bij hun milieu- en omgevingstaken. Dat doen wij met een breed aanbod van producten en diensten op het gebied van bodem, milieu-, bouw- en woningtoezicht, vergunningen en meldingen, geluid en lucht, natuur- en milieueducatie, ruimtelijke ordening, klimaat, energie en duurzaamheid. Onze dienstverlening bestaat uit vergunningverlening, toezicht en handhaving en het beschikbaar stellen van expertise en advies. Daarbij horen ook de vier centra voor Natuur- en Duurzaamheidscommunicatie (NDC) in Maarssen, Wilnis, Woerden en Zeist.

Algemeen

De vijftien gemeenten vormen samen de Gemeenschappelijke Regeling Omgevingsdienst Regio Utrecht. Deze bepaalt in artikel 36 dat het algemeen bestuur de jaarstukken, voorzien van een controleverklaring, uiterlijk op 1 juli vaststelt. Na vaststelling stuurt het dagelijks bestuur binnen veertien dagen de jaarstukken naar de raden van de eigenaar-gemeenten en Gedeputeerde Staten van de Provincie Utrecht. De datum van vaststelling van de jaarstukken 2020 is gepland op 8 april 2021. Met ingang van 19 juni 2012 is de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst regio Utrecht ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder nummer: 55523544 met als rechtsvorm: Publiekrechtelijke rechtspersoon; Openbaar Lichaam op basis van gemeenschappelijke regeling. Alle bedragen in de jaarrekening zijn exclusief btw. De ODRU is door de Belastingdienst aangemerkt als ondernemer in de zin van de Wet op de Omzetbelasting. Hierdoor worden alle facturen die wij voor onze dienstverlening verzenden, verzwaard met het geldende tarief voor de omzetbelasting. Zelf kunnen wij geen beroep doen op het btw-compensatiefonds. Verder is het officiële standpunt van de Belastingdienst (in 2016 ontvangen), dat de ODRU géén activiteiten verricht die vennootschapsbelastingplichtig (VpB) zijn. Al onze activiteiten in 2020 waren vrijgesteld van VpB.

Rechtmatigheid

Conform het controleprotocol dat het algemeen bestuur op 28 september 2017 vaststelde, heeft de accountant de jaarrekening gecontroleerd op getrouwheid en rechtmatigheid en conform de richtlijnen van de verslagleggingsregels Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). In november 2020 vond de interim-controle plaats door de accountant. De uitkomsten zijn uitgewerkt in de managementletter en op 17 december 2020 is het dagelijks bestuur hierover geïnformeerd. Het algemeen bestuur heeft uit zijn midden een Auditcommissie aangewezen. Het reglement van de Auditcommissie is op 16 april 2015 vastgesteld. De Auditcommissie adviseert het algemeen bestuur over onder andere de jaarstukken en speelt een rol bij verbeteringen in sturing en opzet van de financiële bedrijfsvoering.

Leeswijzer

De jaarstukken 2020 bestaan uit twee onderdelen: jaarverslag en jaarrekening (artikel 24 lid 1 BBV). Het jaarverslag omvat de programmaverantwoording en de verplichte paragrafen. De jaarrekening omvat het overzicht van baten en lasten (op totaalniveau en per programma) en de toelichting, de balans en de toelichting en bijlagen. In hoofdstuk 2 wordt het algemeen bestuur omschreven. In de programmaverantwoording komt een terugblik over 2020 en een vooruitblik naar 2021 aan de orde (hoofdstuk 3), vervolgens de uitvoering van de Koers (hoofdstuk 4), klachtafhandeling (hoofdstuk 5) en financiële samenvatting (hoofdstuk 6). In hoofdstuk 7 geven we cijfers per gemeente, zoals dienstverleningsovereenkomsten (DVO), uitvoeringsprogramma's (UVP) en afname van producten en diensten. Hoofdstuk 8 bestaat uit de verplichte paragrafen met verantwoordingsinformatie die zijn voorgeschreven in artikel 9 van de BBV. In hoofdstuk 9 (en verder) staat de jaarrekening: de verantwoording en toelichting over het financiële beleid.
In de bijlagen zijn opgenomen: de urenverantwoording, de verantwoording van de Uitvoering Koers Omgevingswet en de PFAS verantwoording, een overzicht van de kapitaallasten, de Sisa-verantwoordingsinformatie en de goedkeurende controleverklaring van de accountant.
Conform het controleprotocol dat het algemeen bestuur op 28 september 2017 vaststelde, heeft de accountant de jaarrekening gecontroleerd op getrouwheid en rechtmatigheid en conform de richtlijnen van de verslagleggingsregels Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

2. Samen veel goed werk verzet

Met alle leden van het algemeen bestuur van de ODRU zijn we in februari 2020 gestart met een heisessie. We wisten toen nog niet dat het voorlopig de laatste keer zou zijn dat wij fysiek konden samenkomen. Tijdens deze bijeenkomst hebben we geprobeerd om het onderscheid in de rol van opdrachtgever en eigenaar duidelijk te krijgen. Die duiding is nodig om tot goede besluiten te kunnen komen. Bijvoorbeeld bij het besluit over de voortzetting van het programma Duurzaamheid. Als eigenaar wil je dat de ODRU nieuwe producten en diensten ontwikkelt maar als individuele opdrachtgever weet je nog niet zeker of je die ook gaat afnemen. Door duidelijk in rollen kunnen wij het goede gesprek over de inhoud voeren en verschillen van inzicht overbruggen.. Het besluit over hoe we het programma gaan voortzetten konden we dan ook met groot draagvlak nemen.

Volgend uit de Koers 2019-2022 hebben wij een richtinggevend besluit genomen over de financieringsstructuur voor de ODRU. Wij blijven bij de input-financiering en ontwikkelen output-sturing en -verantwoording. Wij zijn van mening dat dit het beste is van twee werelden.

In 2020 evalueerde het dagelijks bestuur (DB) de onderlinge taakverdeling in de vorm van portefeuilles. Ieder bestuurslid heeft een eigen rol en verantwoordelijkheid richting de organisatie en het AB voor een specifiek taakgebied (portefeuille). Het DB is erg tevreden over deze manier van werken en wordt hierin vanuit de organisatie goed ondersteund.
Het DB heeft samen met de bestuurders van de RUD-Utrecht in een gezamenlijke vergadering een traject uitgezet om te onderzoeken waarin de beide Omgevingsdiensten elkaar nog beter kunnen versterken. Om te beginnen door afspraken te maken over de uitvoering van nieuwe bodemtaken onder de Omgevingswet. We verwachten in 2021 de oogst hiervan binnen te kunnen halen.

Er is veel goed werk verzet door de collega's van de ODRU. We zijn trots dat dit ondanks de moeilijke omstandigheden door de coronamaatregelen toch is gelukt. De organisatie is goed op koers gebleven en wij hebben belangrijke besluiten kunnen nemen die richting geven voor volgende jaren.

Het is fijn dat ook de digitale vergaderingen in een goede, constructieve sfeer zijn verlopen. Het besluitvormingsproces van het algemeen bestuur kon zo gelukkig gewoon doorgang vinden.
Ik ben daar heel blij mee.

Namens het algemeen bestuur,
Frits Naafs, voorzitter

3. Mooie resultaten ondanks corona

Op afstand samenwerken; daar werd in het afgelopen jaar opeens een groot beroep op gedaan. Thuiswerken was immers een van de maatregelen om de verspreiding van het coronavirus tegen te gaan. Al was en is dat nog steeds moeilijk, het is ons boven verwachting gelukt. U kunt dat zien aan de resultaten in dit jaarverslag. De omvang van de gerealiseerde productie en dienstverlening is zelfs iets hoger dan bij de laatste begrotingswijziging was verwacht. Ook het financieel resultaat is positief.

De pandemie had ook inhoudelijke effecten op ons werk. Zo kwamen er bijvoorbeeld veel meer verzoeken binnen om omgevingsklachten van inwoners af te handelen. Wij verklaren dat doordat er meer werd geklust en gebouwd in combinatie met het feit dat veel meer mensen thuis waren. De uitvoeringscontracten met veel gemeenten zijn vanwege deze onverwachte ontwikkeling in goed overleg tussentijds bijgesteld.

Inhoudelijk prachtige resultaten

Ook inhoudelijk zijn er prachtige resultaten geboekt. Bijvoorbeeld met de ontwikkeling van het informatiegestuurde en programmatisch toezicht. Met onze drie bouwgemeenten hebben wij afspraken gemaakt over een nieuwe taakverdeling en over een betere afhandeling van bouwvergunningen. Het programma Sturing, Monitoring en Verantwoording (SMV) maakt het ons maar ook onze opdrachtgevers mogelijk om beter te sturen op de productie. Hiermee zijn we voorlopig nog niet klaar al zijn de eerste mooie stappen gezet. Op basis van de producten die binnen het programma Omgevingswet zijn ontwikkeld, nam het algemeen bestuur richtinggevende besluiten om ons goed voor te bereiden op de veranderingen die de inwerkingtreding van deze wet op 1 januari 2022 met zich mee brengt. De voorbereiding op de komst van nieuwe bodemtaken als gevolg van de Omgevingswet gaf de samenwerking met onze collega omgevingsdienst in Utrecht, de RUD, een extra impuls. Dit heeft ertoe geleid dat we nadenken over een verbreding van de samenwerking naar andere terreinen waarop de beide omgevingsdiensten elkaar kunnen versterken. Wij denken daarbij aan de energietransitie en – nog breder – de ontwikkeling naar een duurzame samenleving. Hoe onze bijdrage aan deze transitie eruit zou kunnen zien, daarover werd in ons algemeen bestuur verschillend gedacht. Dat werd duidelijk bij de presentatie van de resultaten en voortzetting van ons programma Duurzaamheid. Hierover werd een door het algemeen bestuur toch een gedragen besluit genomen..

Nieuw werkplan voor de organisatieontwikkeling

Passend bij de bestuurlijke koers voor de ODRU en bij de nieuwe organisatorische en maatschappelijke inzichten hebben we voor de periode 2020 tot 2022 een nieuw werkplan voor de organisatieontwikkeling opgesteld en in uitvoering gebracht. Het uiteindelijke resultaat moet zijn dat de organisatie zakelijker, transparanter en meer proces- en opgavegericht wordt. Daarnaast hopen we op deze manier de door de medewerkers breed gevoelde werkdruk te verbeteren. Ook al is het ziekteverzuim in 2020 gedaald, de werkdruk is nog steeds te hoog.
De doelen van ons werkplan zijn ook van belang in het licht van de moeilijke financiële situatie waarin veel van onze gemeenten verkeren. Die kan ertoe leiden dat onze taakuitvoering onder druk komt te staan. Het realiseren van ons werkplan heeft onder andere het effect dat we meer werk voor onze gemeenten kunnen doen tegen dezelfde kosten.

De ODRU is een verzameling van inhoudelijk gedreven mensen met een enorm hoog ambitieniveau als het gaat om het leveren van een maatschappelijke bijdrage. Dat is een groot goed dat ertoe heeft bijgedragen dat we het afgelopen jaar onze afspraken hebben gerealiseerd. Dat is mooi, maar we zien het ook als onze taak om die ambities te beteugelen daar waar we het maximale willen bereiken en daardoor aan de realisatie van “het goede” soms niet toekomen. Wij gaan het komend jaar graag weer voor het goede!

Arnold van Vuuren, Directeur

DEEL 1: PROGRAMMAVERANTWOORDING

4. Koers 2019-2022

Op weg naar een procesgerichte organisatie
'Wij zijn voor onze gemeenten het kenniscentrum op het gebied van milieu en duurzaamheid. Wij voeren in mandaat VTH-taken in het omgevingsrecht uit.' Zo luidt de ambitie in onze hernieuwde strategische Koers 2019-2022. Onze kernwaarden samen, dichtbij, deskundig, anticiperend, objectief en maatschappelijk bewust stonden en staan nog steeds stevig overeind. Zij zijn de blijvende basis van waaruit we werken aan onze missie: een veilige, gezonde en duurzame leefomgeving voor inwoners en bedrijven.

De Koers 2019-2022 heeft zes speerpunten:
- De Omgevingswet
- Duurzaamheid, klimaat en energietransitie
- Uniformiteit en schaalvoordelen
- ICT en digitalisering
- Sturing, monitoring en verantwoording
- Kwaliteit van dienstverlening

Hierna leest u per onderwerp een korte terugblik.

4.1 Omgevingswet

In mei 2020 hoorden we dat de inwerkingtreding van de Omgevingswet is uitgesteld naar 1 januari 2022. Dat gaf extra ruimte maar vooral extra doorlooptijd. We hebben daarom kritisch gekeken welke activiteiten we in 2020 al moesten doorzetten en welke we naar 2021 of later konden doorschuiven.

Resultaat actualisering financiële gevolgen
De clusters verwachten dat de totale structurele bijdrage (voor het aantal te maken uren en/of producten door de ODRU) stijgt met ongeveer 16%. Hierbij is het scenario 'ODRU rechtdoor' aangehouden: De ODRU gaat op de huidige voet door maar dan in de geest van de Omgevingswet. De stijging wordt veroorzaakt door nieuwe taken die onder bevoegd gezag van de gemeente komen te vallen (ongeveer 6%) en door de andere manier van werken (ongeveer 10%). Deze inschatting is 10% lager dan in 2019. Belangrijker is dat er veel inhoudelijke argumenten zijn aangescherpt en vastgelegd die onze gemeenten gaan helpen keuzes te maken over de manier van implementatie van de Omgevingswet. Denk hierbij aan de vergunningplicht, regels in het omgevingsplan of participatie. Bestuurders daagden elkaar en de ODRU uit na te denken waar we keuzes kunnen maken die een besparing opleveren. In het voorjaar van 2021 actualiseren we opnieuw de raming met de inzichten die we dan hebben opgedaan.

Besluit koers- en menutaken ODRU.
In 2020 is ook hard gewerkt aan een overzicht van de taken onder de Omgevingswet. Hierbij is de Koers verder uitgewerkt en onderscheid gemaakt in koers- en menutaken. Koerstaken zijn taken bovenop de basistaken die alle ODRU-gemeenten in lijn met onze koers onderbrengen bij de ODRU na de inwerkingtreding van de Omgevingswet, bijvoorbeeld milieutoezicht bij activiteiten. Dat gaan we dus voor alle ODRU-gemeenten doen. Gemeenten kunnen er hiernaast voor kiezen om ook extra taken onder te brengen bij de ODRU, de menutaken. Denk hierbij bijvoorbeeld aan het opstellen van bodembeleid. Het overzicht is in december 2020 vastgesteld door het algemeen bestuur om verder uit te werken in onze producten- en dienstencatalogus (PDC).

Strategie op uitvoering bodemtaken.
In de visie op uitvoering van bodemtaken van de ODRU is vastgelegd dat we de bodemtaken adequaat willen uitvoeren, vanuit één loket, met de meest maatschappelijke meerwaarde voor onze gemeenten, initiatiefnemers en inwoners. Daarvoor is het nodig om tot een duidelijke taakverdeling te komen. De taken die straks onder gemeentelijk bevoegd gezag vallen worden nu grotendeels uitgevoerd door de RUD Utrecht. De ODRU en de RUD zijn in gesprek om te bekijken wie welke taak gaat uitvoeren na de inwerkingtreding.

Conclusie regionale bouwsteen
In een brede bijeenkomst met gemeenten, VRU, GGD en interne collega's hebben we in januari 2020 het gezamenlijk ontwikkelen van een 'regionale staalkaart' verkend. Het idee was om een regionale handreiking te ontwikkelen die inzicht geeft in de afwegingsruimte die de Omgevingswet biedt op diverse thema's en hoe we hier als regio mee om willen gaan. Hier bleek geen behoefte aan te zijn, wel wilde men meer inzicht in bestaande kennis, informatie en tools. Een belangrijk instrument voor zowel de ODRU als voor de gemeenten is het GEO-portaal en we kwamen tot de conclusie dat het gebruik van dit loket juist door de Omgevingswet nog belangrijker wordt. Het delen van regionale informatie, themagericht en gebiedsgericht, het doen van (vraaggerichte) data-analyses en het ontwikkelen van toepassingen met deze data is een mooie kans voor de ODRU en haar gemeenten.

Aangepast projectplan digitaal samen kunnen werken gedeeld
Het uitstel van de Omgevingswet gaf de kans om de koppeling met het DSO te realiseren in combinatie met een nieuw VTH/zaaksysteem. Om gemeenten hierover te informeren stelden we een projectplan op voor (Digitaal) samen kunnen werken. Dat bleek een mooi vertrekpunt voor het vervolggesprek.

Ontwikkelen van kennis en anders werken
Voor het project Ontwikkelen van kennis en anders werken misten we een groot deel van het jaar een projectleider. Toch konden in 2020 vijf collega's starten met het online Train de trainer traject voor de basis cursus Omgevingswet van de ODNL Academie (coproductie met VNG, Aan de Slag met de Omgevingswet en het Ministerie van Binnenlandse Zaken). Ook organiseerden we diverse interne themabijeenkomsten om elkaar op de hoogte te houden van ontwikkelingen bij onder andere de voorbereiding op het DSO, de Omgevingstafel en de Bruidsschat.

Regiosamenwerking Omgevingswet
De komst van de Omgevingswet betekent voor de ODRU een veranderopgave. Gelukkig staan we er niet alleen voor! In de regio zijn meerdere werkgroepen aan de slag met onderwerpen waarvoor we samenwerking goed kunnen gebruiken. Elke paar maanden vond daarom een bijeenkomst plaats en die moesten dit jaar opeens digitaal. Dat bood ook mogelijkheden om de collega's van ruim 40 organisaties in de regio efficiënt samen te laten komen.

4.2 Duurzaamheid, klimaat en energietransitie: passend aanbod producten en diensten

Het algemeen bestuur heeft eind 2019 zeven punten vastgesteld om op te focussen. Wij hebben een programmateam samengesteld dat hiermee aan de slag is gegaan (zie tabel hieronder).

Projecten	Stand van zaken 2020		
Duurzaamheid in milieuvergunningen en –meldingen	Plan	Uitwerking	Realisatie
Toezicht energielabel C-verplichting kantoren	Plan	Uitwerking	Realisatie
Toezicht energiebesparing bedrijven	Plan	Uitwerking	Realisatie
Energiebesparing en duurzame opwek nieuwbouw	Plan	Uitwerking	Realisatie
De rol van de ondergrond in de energietransitie	Plan	Uitwerking	Realisatie
Milieuadvies voor de RES-regio's	Plan	Uitwerking	Realisatie
Verduurzaming bedrijfsvoering ODRU	Plan	Uitwerking	Realisatie

Duurzaamheid in milieuvergunningen

Ons cluster vergunningen en meldingen heeft, per gemeente, een inventarisatie gemaakt van milieuvergunningen waarin (nog) geen actuele energievoorschriften zijn opgenomen De gemeenten hebben vervolgens een voorstel ontvangen voor het actualiseren van een deel van deze vergunningen.

Wat houdt dit in?
In vergunningen van midden- en grootverbruikers wordt de verplichting opgenomen dat alle erkende energiebesparende maatregelen moeten worden genomen die voor de betreffende branche zijn vastgesteld. Hiermee wordt voorkomen dat bedrijven met vergunningen minder maatregelen hoeven te treffen dan bedrijven die onder de landelijke regels van het Activiteitenbesluit milieubeheer vallen.

Toezicht energielabel C-verplichting kantoren

Er is een startnotitie gemaakt ter voorbereiding op het toezicht op de energielabel C-verplichting. Het algemeen bestuur is op 1 oktober 2020 akkoord gegaan met het voorstel om deze nieuwe toezichtstaak in principe bij de ODRU te beleggen. In 2021 wordt een plan van aanpak uitgewerkt voor het toezicht op de energielabel C-verplichting.

Toezicht energiebesparing bedrijven

De ODRU heeft in 2020 een aanpak ontwikkeld voor de collectieve benadering van de achterblijvers van de Informatieplicht Energiebesparing. Het is essentieel in het traject naar een energieneutraal Utrecht dat wij van alle meldingsplichtige bedrijven een melding ontvangen. In de loop van 2020 zijn we begonnen met het aanschrijven van potentieel meldingsplichtige bedrijven.Een groot aantal van deze bedrijven heeft vervolgens energie- en andere bedrijfsgerelateerde gegevens gedeeld, zodat wij de informatieplichtige bedrijven erop konden wijzen dat zij nog aan de Informatieplicht Energiebesparing moeten voldoen. Voor het toezicht op de achterblijvers en het uitvoeren van energiecontroles hebben wij bij het Rijk subsidie aangevraagd en gekregen (Versterkte uitvoering energiebesparing 2021).

Energiebesparing en duurzame opwek nieuwbouw

Wij hebben ons voorbereid op de nieuwe BENG-eisen (Bijna Energieneutrale Gebouwen) Ook is met het ontwikkelen van een meer eenduidige werkwijze bij het toezicht op de uitvoering van duurzaamheidsmaatregelen op de bouwplaats gestart.

De rol van de ondergrond in de energietransitie
Sinds medio 2018 nieuwbouw niet meer op aardgas mag worden aangesloten, is het aantal aangelegde bodemenergiesystemen snel gestegen. We verwachten dat dit aantal de komende jaren verder zal stijgen. Zeker als ook bestaande bouw van het aardgas gaat, zal bodemenergie snel belangrijker worden. Deze ontwikkeling leidt tot nieuwe vraagstukken over het gebruik van de ondergrond. Op 4 juni 2020 is hier met de gemeenten over gesproken. Vervolgens is intern een projectplan opgesteld om aan de slag te gaan met proefprojecten die als doel hebben de kennis te vergroten en nieuwe producten te ontwikkelen die aansluiten bij de behoefte van de gemeenten. Het project wordt in 2021 voortgezet.

Milieuadvies voor de Regionale Energie Strategie (RES)-regio's
Bij de drie RES- regio's in de provincie Utrecht is de behoefte aan objectieve milieuadviezen geïnventariseerd. Er is onderzocht hoe de ODRU deze rol kan vervullen. Daarbij zijn de mogelijkheden tot samenwerking met de RUD Utrecht op dit onderwerp verkend.

Verduurzaming eigen bedrijfsvoering
Het MT van de ODRU heeft op 8 december 2020 het plan van aanpak voor de verduurzaming van de bedrijfsvoering goedgekeurd. Hierop is begonnen met het bepalen van onze CO2 footprint. Op basis daarvan kunnen we bepalen hoe de route naar een CO2 neutrale organisatie eruit ziet. In 2021 maken we deze keuzes en vernieuwen tegelijkertijd ons inkoopbeleid. Vanaf dat moment zijn maatschappelijk verantwoorde en duurzame keuzes hier integraal onderdeel van. In dit (transitie)proces communiceren we met de organisatie over de aanpak en halen we ideeën op hoe we de bedrijfsvoering verder kunnen verduurzamen.

Kennisontwikkeling
In juni en november hebben wij twee online themabijeenkomsten georganiseerd om de informatie-uitwisseling met de gemeenten te verbeteren. Ook hebben we een webinar over kleine windturbines bij agrarische bedrijven georganiseerd. Aan dit webinar, waarbij presentaties zijn gegeven over vergunningverlening, planologie en de techniek van kleine windmolens, werd door zowel medewerkers van de ODRU als duurzaamheidsmedewerkers van gemeenten deelgenomen

Door te participeren in landelijke netwerken en deelname aan diverse webinars en trainingen hebben we geïnvesteerd in het vergroten van kennis en vaardigheden. Zo hebben de toezichthouders deelgenomen aan een basis/opfriscursus Energiebesparing en zijn alle toezichthouders persoonlijk begeleid tijdens twee gerichte energiecontroles. Omdat het programmateam als gevolg van COVID-19 geen incompany trainingen voor medewerkers van andere clusters op locatie kon organiseren, is er minder tijd aan kennisontwikkeling besteed dan was gepland.

4.3 Uniformiteit en schaalvoordelen

Samen met onze gemeenten streven we naar volumevoordelen door meer uniformiteit, standaardisatie en harmonisatie.

Uniform Vergunningverlening Toezicht en Handhaving (VTH)-beleid
Het provinciaal VTH-samenwerkingsverband geeft invulling aan de wettelijke eis om uniform beleid vast te stellen dat voldoet aan de criteria uit het Besluit omgevingsrecht (Bor) en in de toekomst aan het Omgevingsbesluit. Het gaat om de volgende producten: een risicoanalyse, een uniforme uitvoeringsstrategie (VTH-beleid) en een handhavingsuitvoeringsprogramma (HUP) inclusief een eigen jaarverslag (JV). In 2020 hebben wij onze gemeenten begeleid bij het invullen en vaststellen van het VTH-beleid begeleid en is er gewerkt aan VTH onder de Omgevingswet (Ogw): een Ogw-proof risicoanalyse en een opzet voor het Regionaal Uitvoeringskader (ROK). Dit ROK borgt de uniformiteit en kwaliteit van de uitvoering zodat schaalvoordelen worden gerealiseerd.

Omgevingsvergunningverlening met mandaat

Het proces voor het verlenen van de omgevingsvergunning is vanuit verschillende invalshoeken onder de loep genomen en efficiënter ingericht. Publicaties van verleende vergunningen zijn gedigitaliseerd en we werken met gestandaardiseerde producten. Ook hebben wij bij de activiteit Bouw bouwcategorieën en kengetallen ingericht waarop we sturen.

In 2020 hebben we met zeven gemeenten een akkoord bereikt over het in mandaat behandelen van omgevingsvergunningen onderdeel enkelvoudig milieu. Er is bij deze omgevingsvergunning alleen sprake van de activiteit milieu. De ODRU handelt de aanvraag van A t/m Z af. Met het verkrijgen van mandaat zorgen we ervoor dat ons proces efficiënter is. Zonder dit mandaat moeten we documenten over en weer delen met de gemeente waardoor er een grotere kans is dat er fouten in de overdracht worden gemaakt. Voor hetzelfde aantal uren dat we voorheen ook nodig hadden voor de afhandeling van de adviesvraag krijgt de gemeente nu een compleet product waar ze zelf geen uren meer aan hoeft te besteden.

4.4 ICT en digitalisering

Het is onze ambitie om van een activiteiten- naar een procesgerichte organisatie te gaan. Wij brengen de informatievoorziening en bedrijfsvoering op het hogere professionele plan dat past bij de toegenomen omvang van de organisatie. Ook zijn wij voorbereid op de komst van de Omgevingswet.

ICT wordt steeds belangrijker bij het leveren van diensten, met name in het ondersteunen van een uniforme werkwijze. De invoering van de Omgevingswet op 1 januari 2022 brengt extra eisen met zich mee, zoals voor het automatiseren van vergunningaanvragen. Daarnaast is kwalitatief goede informatie een belangrijke voorwaarde voor het uitvoeren van toezicht en voor een helder zicht op onze KPI's. Op basis van het werkplan ICT en Digitalisering realiseerden wij in volgorde van prioriteit de volgende thema’s:

Digitalisering van documentenstromen

In het Digitaliseren van documentenstromen (Digitaal ontvangen, versturen, publiceren, archiveren en vernietigen van alle documenten) hebben wij grote vorderingen gemaakt. Wij hebben onderliggende processtappen geüniformeerd, wij publiceren digitaal en zijn gestart met het digitaal versturen van brieven.

Processen

De ODRU wil zich ontwikkelen als lerende organisatie waarbij iedereen voortdurend aandacht heeft voor het verder uniformeren en optimaliseren van processen. Uitgangspunt is ons bedrijfsprocesmodel. In 2020 hebben wij enkele processen beschreven en ingevoerd voor Vergunningverlening, Advisering en Toezicht. Ook hebben we bij Vergunningverlening procesverbeteringen doorgevoerd. Op dit terrein verwachten we in 2021 verdere resultaten te boeken.

GEO-portaal

Alle informatie binnen de ODRU is geografisch terug te vinden. In 2020 jaar hebben wij het nieuwe GEO-portaal in productie genomen. In 2021 wordt dit doorontwikkeld. Hiermee maken wij onze informatie eenvoudig toegankelijk en creëren we een gelijk speelveld voor burgers, bedrijven en overheid.

Om dit alles mogelijk te maken, werken wij aan verbetering en professionalisering van onze ICT-organisatie. In 2020 is een nieuwe ICT-beheerleverancier aanbesteed.

Ten slotte hebben wij veel aandacht voor datakwaliteit. Wij zorgen dat onze data integer, beschikbaar en veilig zijn en voldoen aan de eisen voor informatiebeveiliging, archiefeisen en AVG.

4.5 Programma Sturing, monitoring en verantwoording (SMV)

Het programma 'Sturing, monitoring en verantwoording' (SMV) is in 2018 gestart. Het omvat een professionaliseringslag om betere keuzes en besluiten te maken en onze doelstellingen uit de Koers te realiseren. Op die manier kunnen we met elkaar beter richting geven aan de ODRU en het op koers houden (in control zijn). Om dat te realiseren moeten we zowel intern als voor ons algemeen bestuur over adequate informatie kunnen beschikken. Aangezien het algemeen bestuur een andere informatiebehoefte heeft dan de interne organisatie spreken wij van 'onder de motorkap' en 'boven de motorkap'. Zo kunnen wij onder meer naar onze eigenaren en opdrachtgevers steeds beter verantwoording afleggen over ons werk, de resultaten en de maatschappelijke effecten.

Anders denken en doen: een leer- en ontwikkeltraject

SMV heeft in 2019 de basis gelegd voor een nieuw tijdschrijfsysteem en een nieuwe producten- en dienstencatalogus met onderscheid in standaardproducten, projecten en diensten. In 2020 zijn wij op deze weg verder gegaan om met name het kwantitatief inzicht per product te vergroten. Met een aantal veranderingen in ons bedrijfssysteem konden wij 2020 beginnen met productgericht en dus zaakgericht tijdschrijven in plaats van dit uitsluitend taakgericht te doen. Ook hebben wij verder gewerkt aan een nieuwe business intelligence-tool (BI-tool), waarmee wij stuur- en verantwoordingsinformatie (per product) kunnen leveren. Hierin koppelen wij kengetallen voor output en productie aan de afspraken in het uitvoeringsprogramma (UVP).

2020: keuzes in het programma

Binnen het programma SMV hebben wij ons gericht op de volgende drie thema's:

1. **Grip op je werk**

Met behulp van productie/operationele dashboards willen wij meer grip op ons werk krijgen. Resultaten hiervan zijn onder andere de planningstool (met inzicht in benodigde en beschikbare capaciteit per cluster) en productendashboards (met zicht op prestaties per product). In 2021 werken wij verder aan betrouwbare kengetallen en een betere interne sturing.

2. **Financieringssystematiek**

In 2020 onderzochten wij onze wijze van financiering (inputfinanciering) via deskresearch en interviews met andere Omgevingsdiensten. Eind 2020 presenteerden wij onze bevindingen aan het bestuur. Dat stemde vervolgens in met onze voorstellen. Een belangrijk akkoord is de vormgeving van de combinatie van inputfinanciering en outputsturing. Het jaar 2021 staat dan ook vooral in het teken van het onderzoeken en verbeteren (zoals beschouwing van de overhead en tariefdifferentiatie).

3. **Besparingen/efficiency**

In 2020 droeg SMV bij aan het inventariseren en waar mogelijk monitoren van de besparingsmogelijkheden. De uitvoering van de besparingen is vervolgens in de lijnorganisatie uitgezet.

Wat merkt een inwoner, een bedrijf of de maatschappelijke omgeving ervan hoe de ODRU werkt aan een veilige, gezonde en duurzame fysieke leefomgeving? Met behulp van de juiste instrumenten, relevante informatie en met aandacht voor de menskant wil SMV bijdragen aan 'betekenisgeving'. Stonden de afgelopen jaren nog vooral in het teken van de techniek, de komende jaren richten wij - samen met het bestuur en de medewerkers – onze aandacht op een betere Planning & Control-cyclus, het ontwerp van BSC-rapportages (Balance ScoreCard) en een strategisch gebruik van de instrumenten.

4.6 Kwaliteit van dienstverlening

Hoe tevreden zijn onze eigenaren over onze maandrapportages en kwartaalrapportages? De kwaliteit van de dienstverlening is in 2020 verder onderzocht. In een aantal digitale bijeenkomsten is aan de regievoerders gevraagd om aan te geven wat zij willen teruglezen in een maand- of kwartaalrapportage. Het blijkt dat gemeenten groot belang hechten aan de doorontwikkeling van rapportages met aantallen en kengetallen. Hiervoor is in 2020 een aanzet gedaan. In 2021 werken we de andere uitkomsten verder uit. Zeven gemeenten gaven aan de ODRU het mandaat voor de uitvoering van Omgevingsvergunning milieu. Hiermee is het proces efficiënter geworden en is het niet langer nodig om over en weer documenten te delen.

Nieuw team relatiemanagement

In 2020 bestaat het team van relatiemanagement grotendeels uit nieuwe mensen. Ook zijn er binnen de gemeente nieuwe regievoerders aangesteld. Er is dan ook geïnvesteerd in het aanhalen van de relaties. Daar waar dat nodig was, zijn er nieuwe afspraken gemaakt.

Uitvoeringsprogramma 2021 en Toelichtingsdocument

Elk cluster binnen de ODRU is vertegenwoordigd in een regiokring samen met de regievoerders en/of beleidsmedewerkers van onze gemeenten. Dit jaar gingen we voor het eerst digitaal met elkaar in overleg en werden onze gemeenten over de plannen in 2021 geïnformeerd. Hierbij werd ook een verantwoordelijkheid bij de gemeenten, in hun rol als opdrachtgever, gelegd: wat willen ze wel bij de ODRU beleggen en wat niet. De gemaakte afspraken zijn in het toelichtingsdocument, behorende bij Uitvoeringprogramma (UVP) 2021, vastgelegd. Dit toelichtingsdocument is nieuw. Daarmee hebben we een stap gezet in het verbeteren van opdrachtgeverschap en opdrachtnemersrol.

5. Klachtafhandeling

In 2020 hebben wij zeven klachten ontvangen over de manier waarop medewerkers handelden of dat juist niet deden.

Informele afhandeling

Na de ontvangst van een klacht gaan wij eerst in gesprek met de klager. We kijken wat er precies aan de hand is en waarmee klager geholpen is. In twee van de zeven gevallen was hierdoor voor de klager geen formele procedure nodig. In één geval is de klacht niet ontvankelijk verklaard. In een ander geval is er wel schriftelijk een klacht ingediend, maar heeft de klager niet gereageerd op verzoeken voor afhandeling. De overige drie klachten kregen een formele afhandeling (zie onder)

Meer begrip

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

Formele afhandeling

Drie klachten hebben wij in een formele procedure behandeld. De klager kon zijn klacht mondeling toelichten en ook de betrokken medewerkers werden gehoord. Op basis van alle verzamelde informatie geeft de functionaris, die de klacht behandelt, een advies aan de directeur van de ODRU. Deze neemt vervolgens een besluit.
De drie klachten die in 2020 in een formele procedure zijn beoordeeld, zijn ongegrond verklaard. Wel is dit voor de ODRU aanleiding om met leidinggevenden en medewerkers te blijven reflecteren op het ontstaan van klachten. Ook werden wij gestimuleerd om de verbale en non-verbale communicatie te verbeteren bij met name controles op locatie. Ook werden wij gevraagd om nog alerter te zijn op het nakomen van de eigen werkafspraken, zoals het legitimatiebeleid. Dit om vormfouten bij procesvoering te voorkomen.

Nationale Ombudsman

Als een klager het niet eens is met hoe de klacht is behandeld, kan deze zich richten tot de Nationale Ombudsman. Dat kan hij doen tot één jaar na de formele klachtafhandeling.
Naar aanleiding van de behandeling van de klachten hebben we besloten om enkele interne procedures nog eens tegen het licht te houden om herhaling te voorkomen.

6. Financiële samenvatting

De ODRU sloot 2020 af met een positief resultaat van € 125.764. Dit is inclusief een onttrekking uit de reserves van € 301.883 voor de Omgevingswet en PFAS. Het resultaat is € 117.764 hoger dan de bijgestelde begroting 2020 (zie tabel 1). In tabel 2 zijn de resultaten per programma opgenomen. In overleg met het algemeen bestuur besluiten we over de bestemming van het resultaat à € conform artikel 32 uit de Gemeenschappelijke regeling (GR).

De geactualiseerde notitie Weerstandsvermogen en Risicomanagement 2020 hebben wij op 17 december in het algemeen bestuur vastgesteld. In de notitie hebben wij de risico's in kaart gebracht en een berekening gemaakt van de benodigde omvang van de weerstandscapaciteit. De ratio voor het benodigde weerstandsvermogen moet volgens de notitie liggen tussen de bandbreedte van 1,0 en 1,4. Dit komt neer op een wenselijke weerstandscapaciteit van minimaal € 672.000 en maximaal € 941.000. Eind 2020 bedroeg de weerstandscapaciteit € 703.429 en daarmee bevindt de ratio van 1,05 zich binnen de afgesproken bandbreedte. Eind 2021 actualiseren wij de notitie Weerstandsvermogen en Risicomanagement opnieuw.

Resultaat 2020 (in euro's)	**Bijgestelde begroting 2020**	**Realisatie 2020**	**Verschil**
Totale lasten	18.766.370	19.033.411	-267.041
Totale baten	18.253.500	18.857.293	603.793
Saldo van baten en lasten	**-512.870**	**-176.118**	**336.752**
Onttrekking uit bestemmingsreserve Uitvoering Koers OGW en PFAS	520.870	301.883	-218.987
Vrijval Algemene Reserve		-347.548	-347.548
Dotatie bestemmingsreserve Uitvoering Koers OGW		297.140	297.140
Dotatie bestemmingsreserve PFAS		50.408	50.408
Gerealiseerd resultaat	**8.000**	**125.764**	**117.764**

Tabel 1: Gerealiseerd resultaat 2020 totaal

Overzicht van baten 2020 (per programma in euro's)	**Bijgestelde begroting 2020**	**Realisatie 2020**	**Saldo**
V&M (Milieutaken)	14.404.815	14.406.867	2.052
VHROSV (Bouwen en Ruimtelijke Ordening)	3.007.499	3.505.366	497.867
Onderwijs (Natuur- en Duurzaamheidscommunicatie)	841.186	917.699	76.513
Overhead	-	27.361	27.361
Algemene dekkingsmiddelen	-	-	-
Onvoorzien	-	-	-
Totale Baten	**18.253.500**	**18.857.293**	**603.793**

Overzicht van Lasten 2020 (per programma in euro's)	Bijgestelde begroting 2020	Realisatie 2020	Saldo
V&M (Milieu taken)	9.084.700	9.753.244	-668.544
VHROSV (Bouwen en RO)	2.411.000	2.075.052	335.948
Onderwijs (Natuur- en Milieu Educatie)	720.300	790.441	-70.141
Overhead	6.550.370	6.279.013	271.357
Algemene dekkingsmiddelen	-	-	-
Onvoorzien	-	135.661	-135.661
Totale Lasten	**18.766.370**	**19.033.411**	**-267.041**
Onttrekking uit bestemmingsreserve Uitvoering Koers OGW en PFAS	520.870	301.883	-218.987
Vrijval Algemene Reserve		-347.548	-347.548
Dotatie bestemmingsreserve Uitvoering Koers OGW		297.140	297.140
Dotatie bestemmingsreserve PFAS		50.408	50.408
Gerealiseerd resultaat	**8.000**	**125.764**	**117.764**

Tabel 2: Gerealiseerd resultaat 2020 per programma

Het positieve resultaat is vooral het gevolg van onderschrijdingen bij een aantal kostenposten en door de hogere baten. De salarislasten, de indirecte personele kosten, de algemene kosten, de huisvestingskosten en de kapitaallasten zijn lager dan begroot. Daarnaast kreeg de ODRU hogere opbrengsten vanuit de uitvoeringsprogramma's (UVP) en extra aanvullende opdrachten van eigenaar-gemeenten en overige opdrachtgevers.

Negatief effect op het resultaat hadden vooral de overschrijdingen bij de kosten zoals de extra kosten voor inhuur met doorgaans hogere tarieven, de hogere bestuurskosten(advieskosten).Daarnaast was er sprake van lagere directe personele baten en overige goederen en diensten.

Onze medewerkers hebben een grote bijdrage geleverd aan de omzet. Ondanks de inzet voor de Omgevingswet en de coronacrisis is het ons bijna gelukt om de productiviteitsnorm te halen (norm 1.360 uur en realisatie 1.294 uur).

De liquiditeitspositie is nog steeds op orde. Het positieve resultaat draagt hieraan bij, evenals de goede betalingsmoraal van de gemeenten. De kosten in het kader van de Uitvoering Koers (vooral voorbereiding op de Omgevingswet) vielen lager uit dan begroot. De kosten van de Omgevingswet zijn onttrokken aan de gevormde bestemmingsreserve 'Omgevingswet'.

Het totaalaantal uren dat in 2020 is gecontracteerd, was 209.005 (zie tabel 3 'Totaal urenoverzicht'). De vaste uren uit de dienstverleningsovereenkomsten (DVO) met de gemeenten hebben hierin het grootste aandeel. Vanuit de vastgestelde uitvoeringsprogramma's (UVP) hebben we daarnaast te maken met tijdelijke en projectbudgetten. De tijdelijke uren zijn bij de DVO-uren opgeteld, omdat deze dezelfde financieringsstructuur hebben. De projectbudgetten komen vaak bij de gemeenten uit een ander budget dan milieu (bouwen, ruimtelijke ordening, etc.). Het laatste onderdeel van tabel 3 toont de aanvullend afgenomen uren in 2020. Dit is opgebouwd uit taken en diensten die aanvullend zijn gecontracteerd op het UVP à 16.801 uur. Ook de projecten die zijn doorgezet (Balans) vanuit 2019 maken onderdeel uit van de extra afgenomen uren, namelijk 3.554 uur gerealiseerd.

Urenrapportage	Contract uren 2020	Bijgestelde begroting 2020	Gerealiseerde uren 2020	Verschil contract gerealiseerd	Realisatie 2020 (in euro's)
1 Jaarlijks Uitvoeringsovereenkomst (UVP):					
DVO (G) & Tijdelijk budget (T)	159.339	162.888	163.698	4.360	€15.142.094
Projectbudget (P)	26.002	18.923	20.740	-5.262	€1.918.488
2 Aanvullend afgenomen:					
Aanvullend (A)	16.801	7.000	14.116	-2.685	€1.302.535
Balans (B)	6.864	1.189	3.554	-3.310	€328.717
Totaal	**209.005**	**190.000**	**202.108**	**-6.897**	**€18.691.834**

Tabel 3: Totaal urenoverzicht

In totaal hebben wij ruim 202.000 uur gerealiseerd, een onderschrijding van ruim 3% op de gecontracteerde uren. Vergelijken we dit met de uren uit de bijgestelde begroting, dan blijkt dat we ruim 12.000 uur meer hebben gerealiseerd (verschil in de kolommen 'Bijgestelde begroting 2020' en 'Gerealiseerde uren 2020'). Bij een vergelijking met onze uitvoeringsprogramma's blijken de verschillen op totaalniveau klein te zijn.

Begin 2021 hebben wij per gemeente de eindafrekening van de uren opgemaakt. Onze afdeling Relatiemanagement heeft de afwikkeling van de over- en/of onderschrijdingen met de deelnemende gemeenten gecommuniceerd. De totale bijdrage van gemeenten aan de ODRU staat in tabel 4. Een nadere toelichting staat in de verantwoording per gemeente en in bijlage 1.

Dekkingsmiddelen (in euro's)	Realisatie 2020
Gemeente Bunnik	533.302
Gemeente De Bilt	964.042
Gemeente De Ronde Venen	2.716.041
Gemeente IJsselstein	1.863.563
Gemeente Montfoort	1.459.470
Gemeente Oudewater	502.011
Gemeente Renswoude	380.432
Gemeente Rhenen	434.146
Gemeente Stichtse Vecht	1.775.638
Gemeente Utrechtse Heuvelrug	1.145.071
Gemeente Veenendaal	926.110
Gemeente Vijfheerenlanden	1.695.921
Gemeente Wijk bij Duurstede	473.292
Gemeente Woerden	1.558.205
Gemeente Zeist	1.934.166
Overige opdrachtgevers	330.424
Totaal	**18.691.834**

Tabel 4: Dekkingsmiddelen per gemeente

Analyse van het uurtarief

Tabel 5 toont een analyse van het uurtarief. In de kadernota 2020 is vastgesteld dat in de begroting 2020 wordt gerekend met een uurtarief van € 92,50. Bij de realisatie 2020 is de omzet gestegen naar 202.108 uur. Een uitgebreide toelichting op de ontwikkeling van de baten en lasten staat in hoofdstuk 15. Het werkelijke uurtarief voor 2020 komt - op basis van nacalculatie - uit op € 91,89. De komende jaren werken wij aan beter inzicht en kwaliteit van de dienstverlening. Dit gebruiken we bij de calculaties van uren en tarieven. De nacalculatie van het tarief hebben wij niet gebruikt voor de eindafrekeningen per gemeente. De bestemming van het exploitatieresultaat is voorbehouden aan het algemeen bestuur.

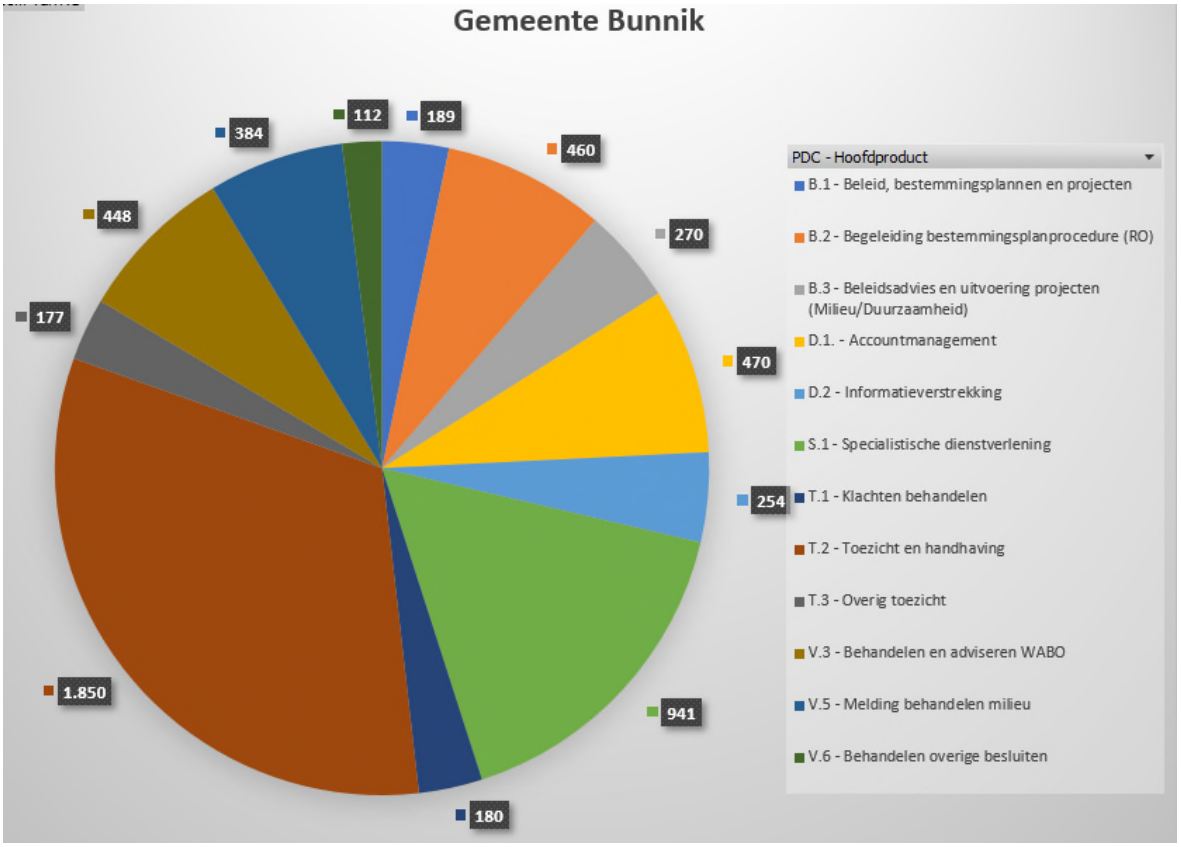
Nacalculatie uurtarief (in euro's)	Begroting 2020	Bijgestelde begroting 2020	Realisatie 2020
Totale lasten	**14.883.400**	**18.766.370**	**19.033.411**
af: Baten niet-urengerelateerd:			
- Milieutaakuitvoering			79.512
- Kosten betaald door derden (UWV, subsidies)	216.000	216.000	81.250
- Omgevingswet en onttrekking reserve	193.900	520.870	301.883
Totale lasten na correctie	**14.473.500**	**18.029.500**	**18.570.766**
Aantal productieve uren	156.555	195.000	202.108
Uurtarief afgerond	**92,45**	**92,46**	**91,89**

Tabel 5: Nacalculatie uurtarief

7. Verantwoording per gemeente

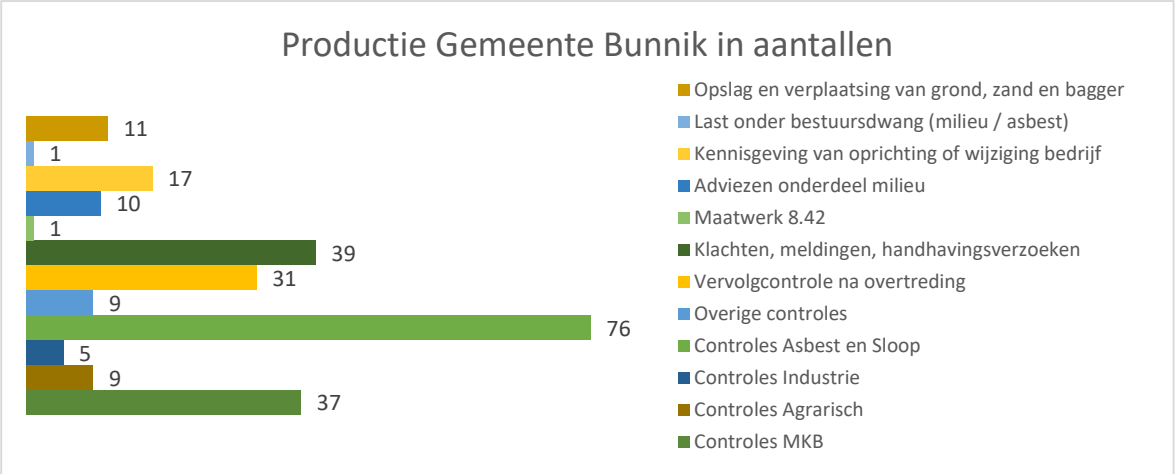
7.1 Gemeente Bunnik

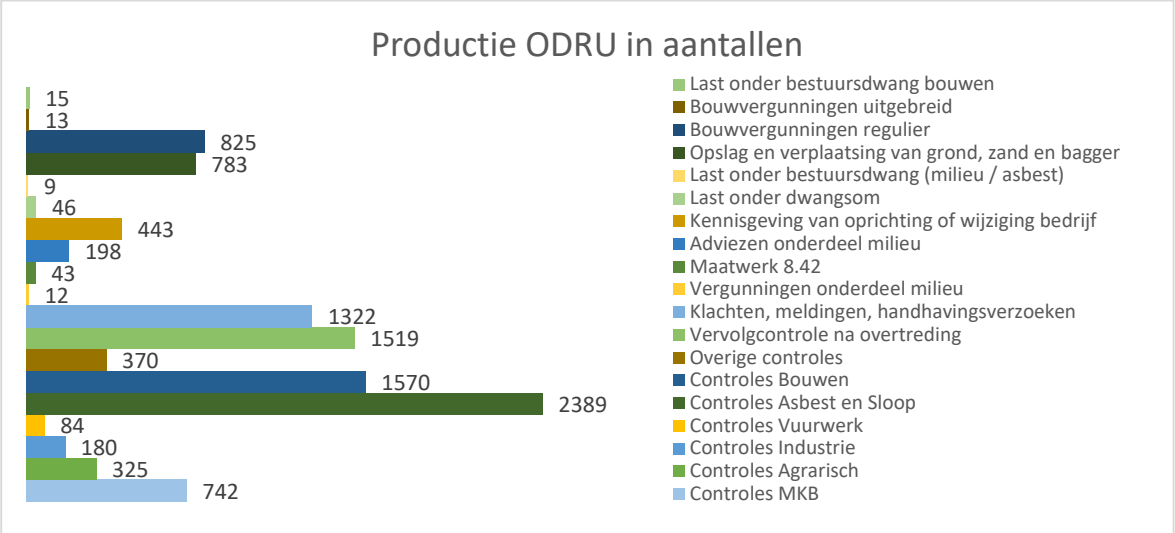
Afname producten en diensten



Gemeente Bunnik

Bijdrage per gemeente (in euro's)	Budget 2020	Gerealiseerd 2020
1 DVO (G) & Tijdelijk budget (T)	470.825	457.431
2 Projectbudget (P)	47.083	28.615
3 Aanvullend afgenomen (A+B)	78.040	47.256
Totaal	**595.947**	**533.302**

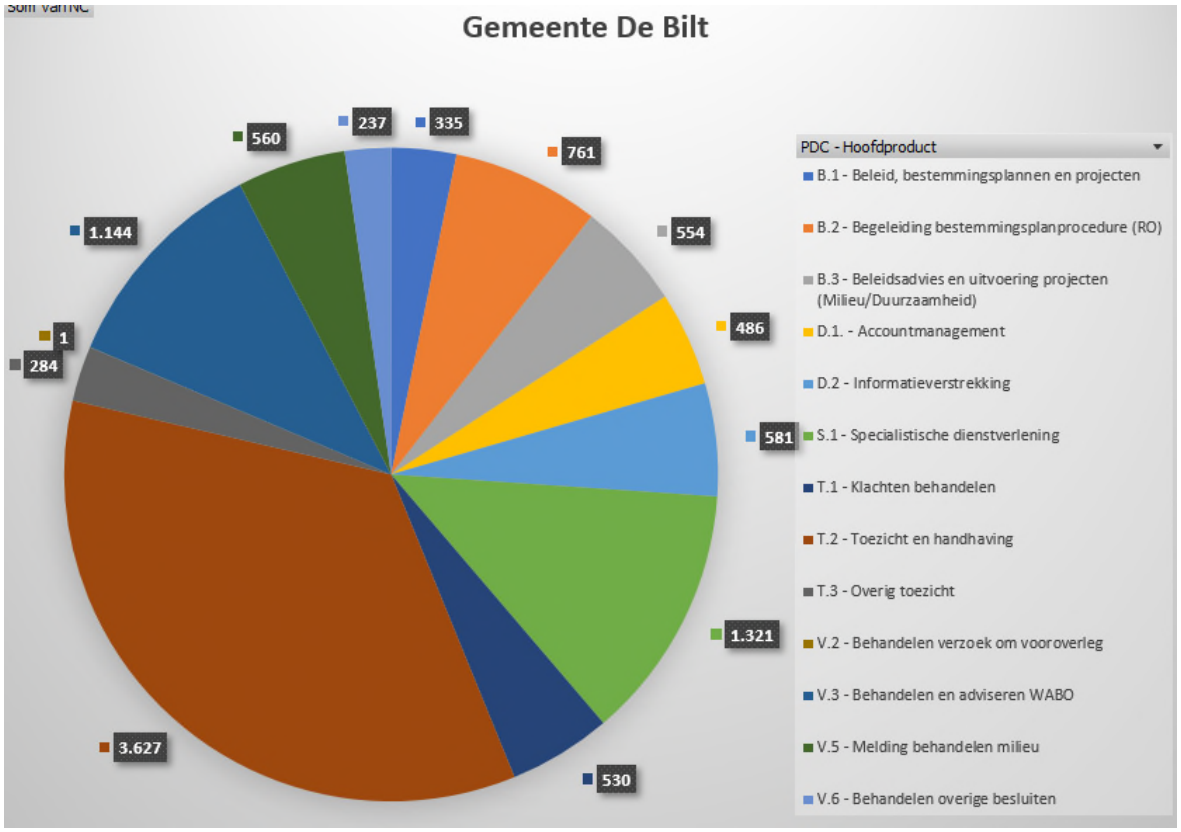




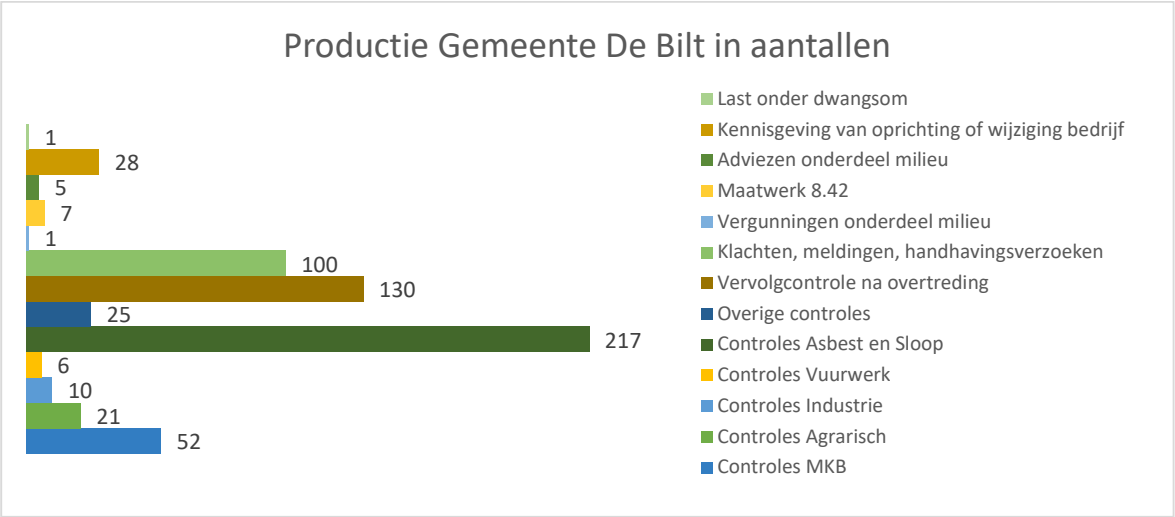
Educatie	Aantal
Leerlingen Primair Onderwijs	467
Scholen	4
Producten/activiteiten	34
Excursies (incl. boerderijbezoek)	150

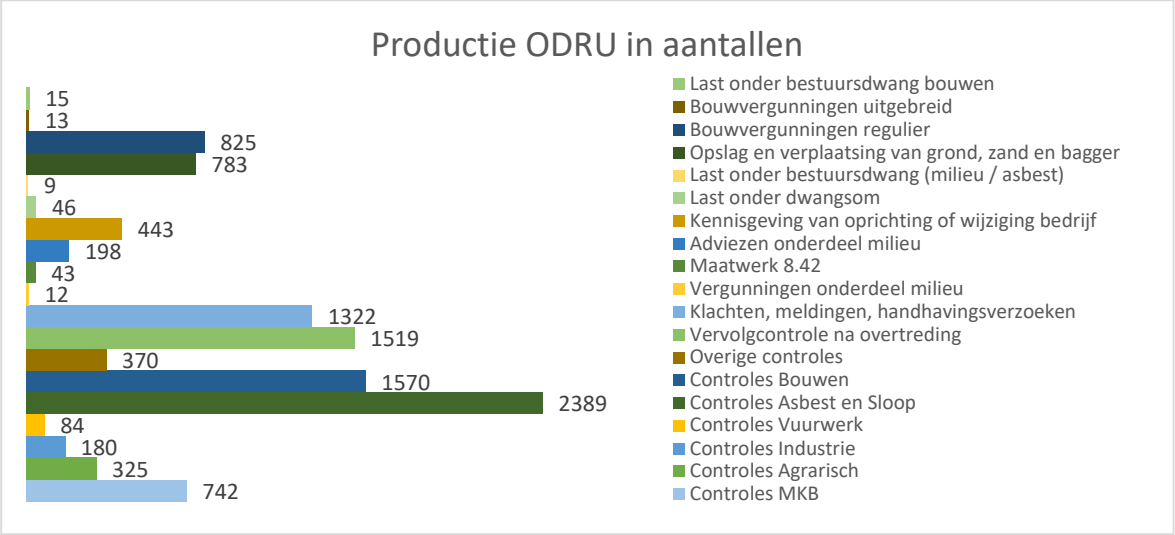
7.2 Gemeente De Bilt

Afname producten en diensten



Bijdrage per gemeente (in euro's)	Budget 2020	Gerealiseerd 2020
1 DVO (G) & Tijdelijk budget (T)	607.818	537.379
2 Projectbudget (P)	492.933	403.430
3 Aanvullend afgenomen (A+B)	28.725	23.234
Totaal	**1.129.475**	**964.042**

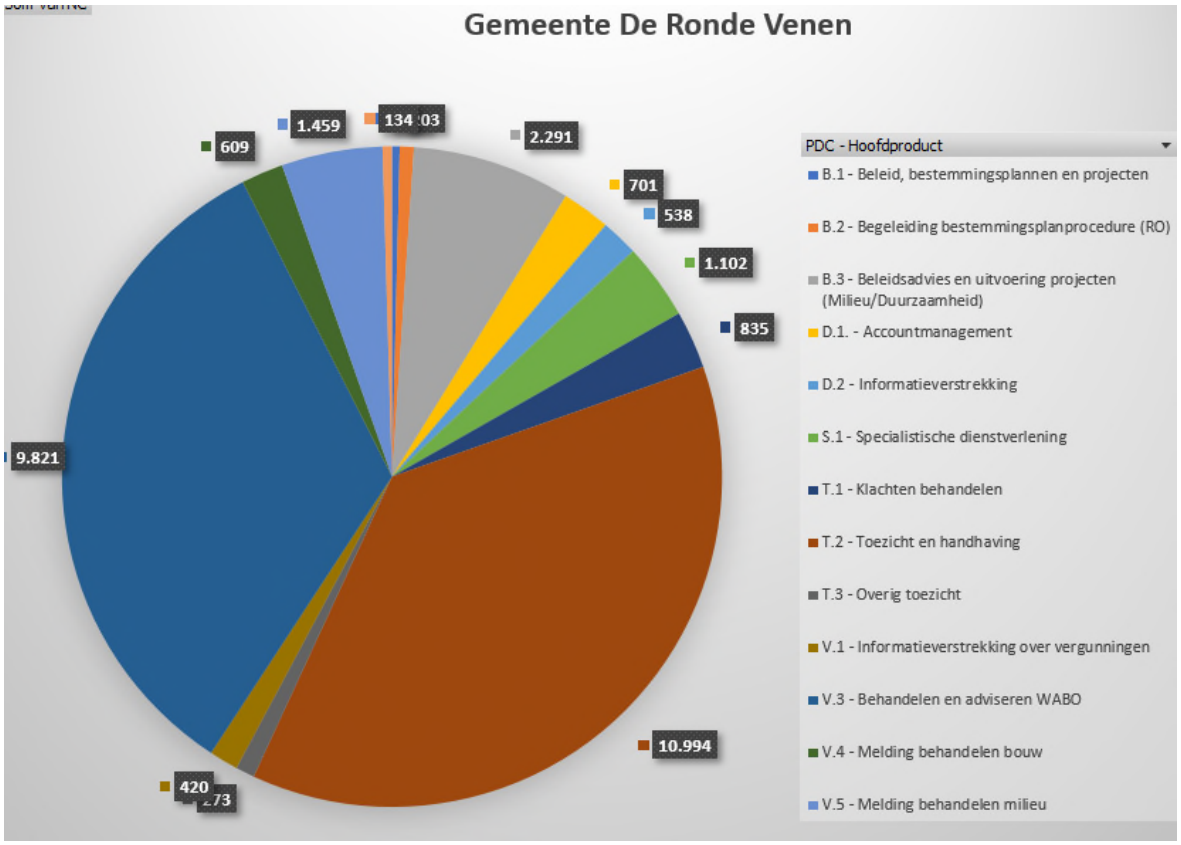




Educatie	Aantal
Leerlingen Primair Onderwijs	953
Scholen	15
Producten/activiteiten	63
Excursies (incl. boerderijbezoek)	52
Gemist aantal leerlingen door corona	793
Geschat bereik via projecten (Afvalvrije scholen)	1000

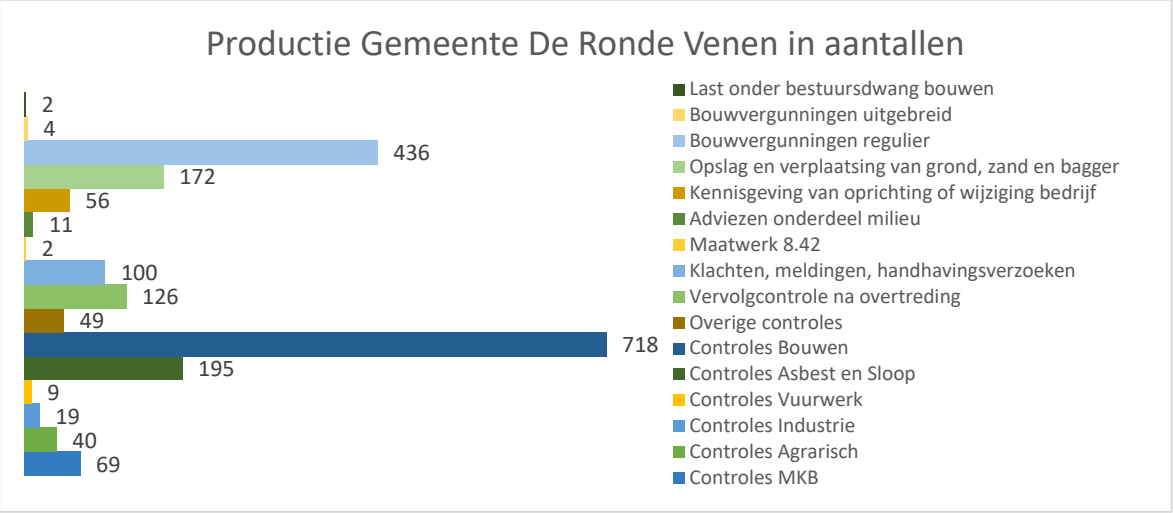
7.3 Gemeente De Ronde Venen

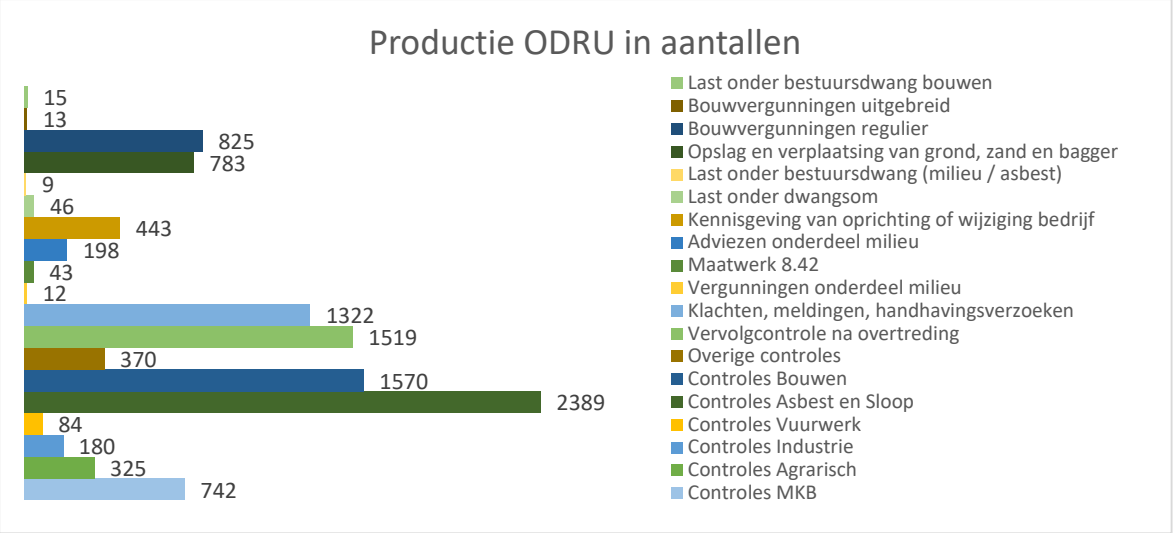
Afname producten en diensten



Bijdrage per gemeente (in euro's)	Budget 2020	Gerealiseerd 2020
1 DVO (G) & Tijdelijk budget (T)	2.114.458	2.364.883
2 Projectbudget (P)	467.403	308.372
3 Aanvullend afgenomen (A+B)	104.615	43.295
Totaal	**2.686.475**	**2.716.041**

Productiecijfers



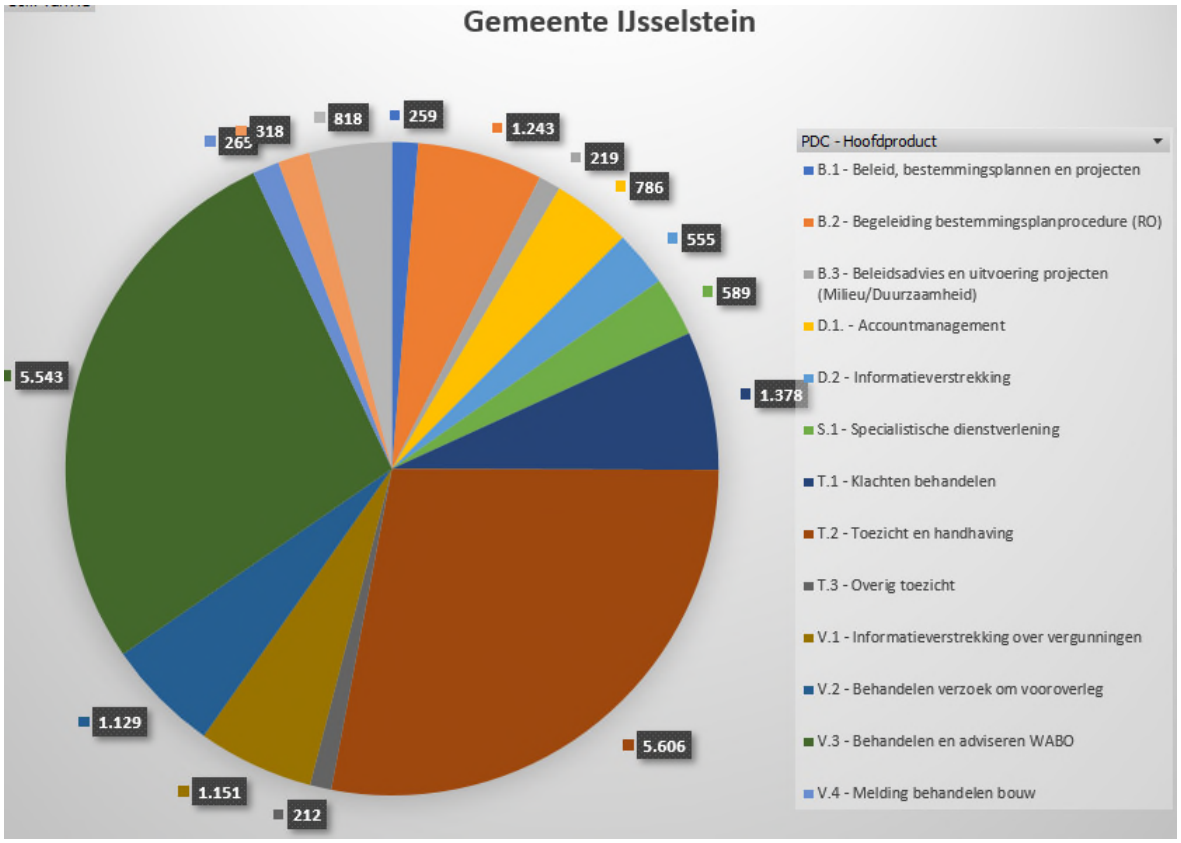


Educatie en Recreatie	Aantal
Leerlingen Primair Onderwijs (incl. projecten)	10.391
Scholen	19
Producten/activiteiten	399
Leerlingen Voortgezet Onderwijs veldwerkproject	geannuleerd door corona
Excursies (incl. boerderijbezoek)	1431/gemist door corona 2754
Gemist aantal leerlingen door corona	3.375
Geschat bereik via projecten (Afvalvrije scholen, adoptiescholen, Groen doet goed, Boomfeestdag)	2.820

NME-centrum De Woudreus	Aantal
Bezoekers	360
Vrijwilligers	46
Stagiaires	0
Vrijwillige uren	2131

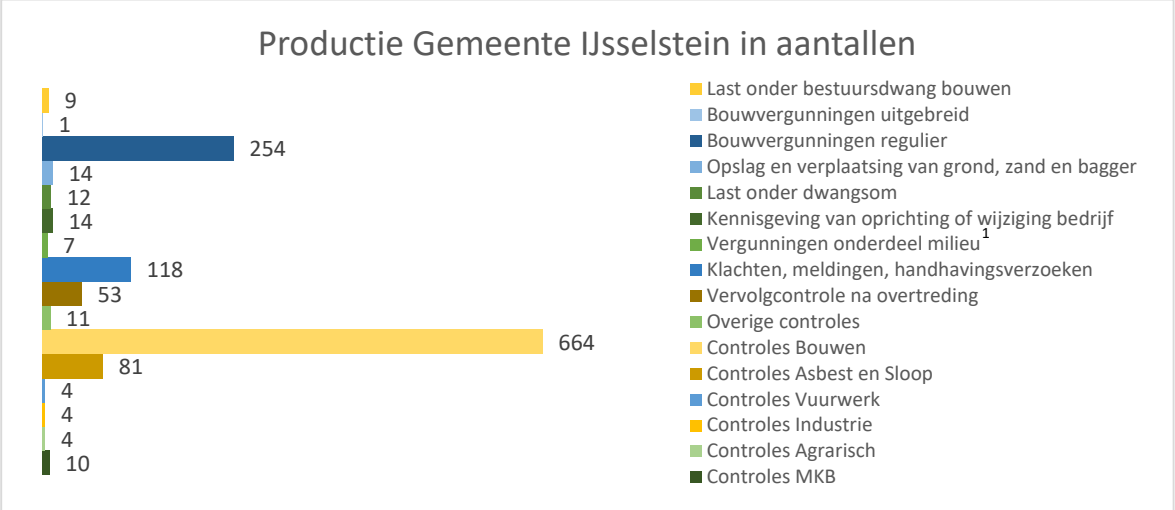
7.4 Gemeente IJsselstein

Afname producten en diensten

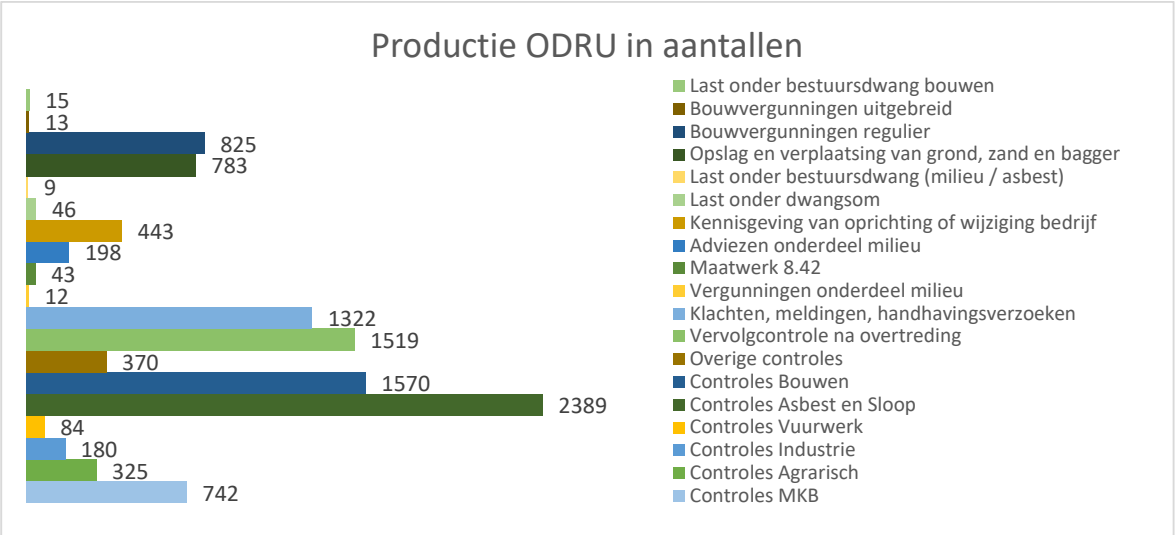


Bijdrage per gemeente (in euro's)	Budget 2020	Gerealiseerd 2020
1 DVO (G) & Tijdelijk budget (T)	1.596.319	1.716.523
2 Projectbudget (P)	33.115	9.134
3 Aanvullend afgenomen (A+B)	159.169	137.906
Totaal	**1.788.602**	**1.863.563**

Productiecijfers



1

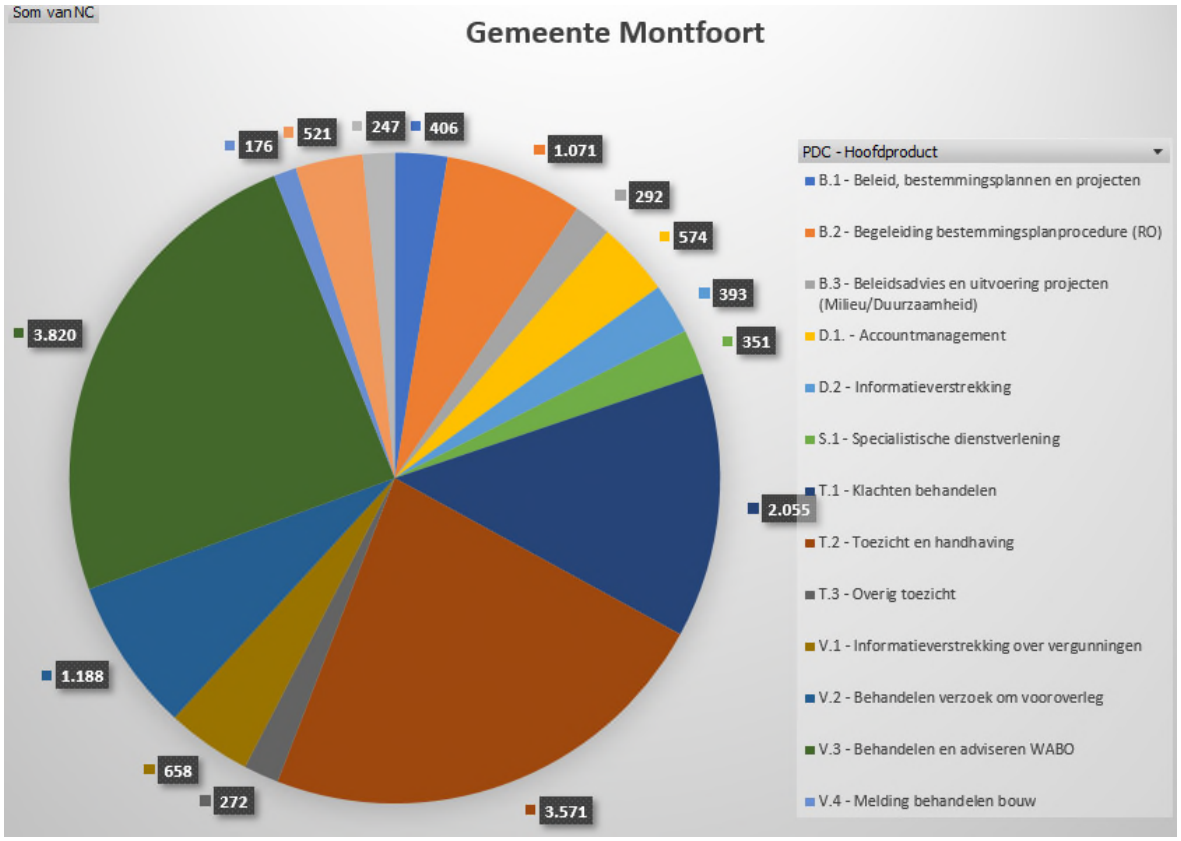


Educatie	Aantal
Adviestaak basisonderwijs; scholen	11

[1] Aantal vergunningen onderdeel milieu zijn voor IJsselstein inclusief Maatwerk 8.42, in lijn met voorgaande jaren

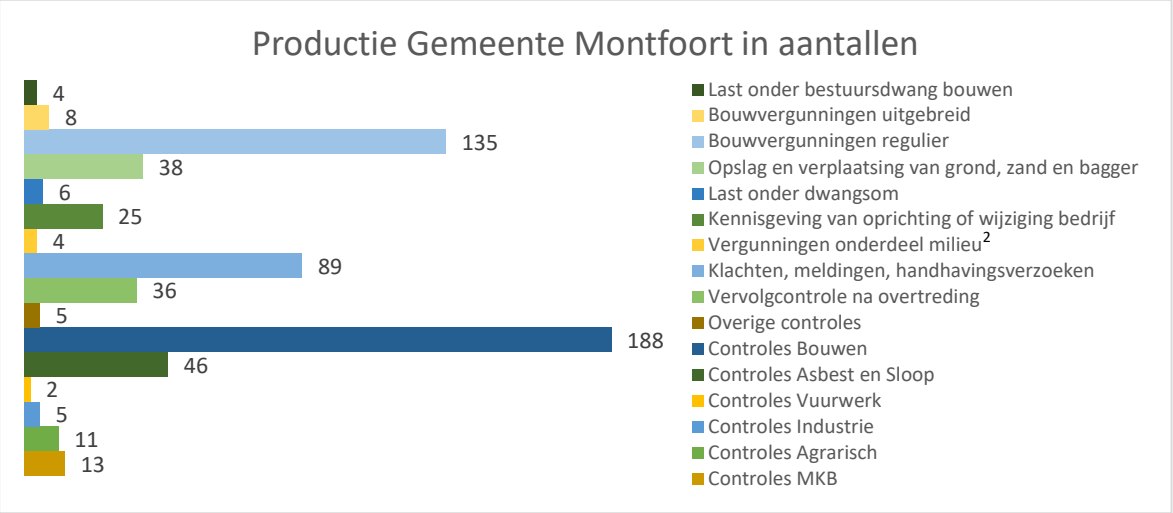
7.5 Gemeente Montfoort

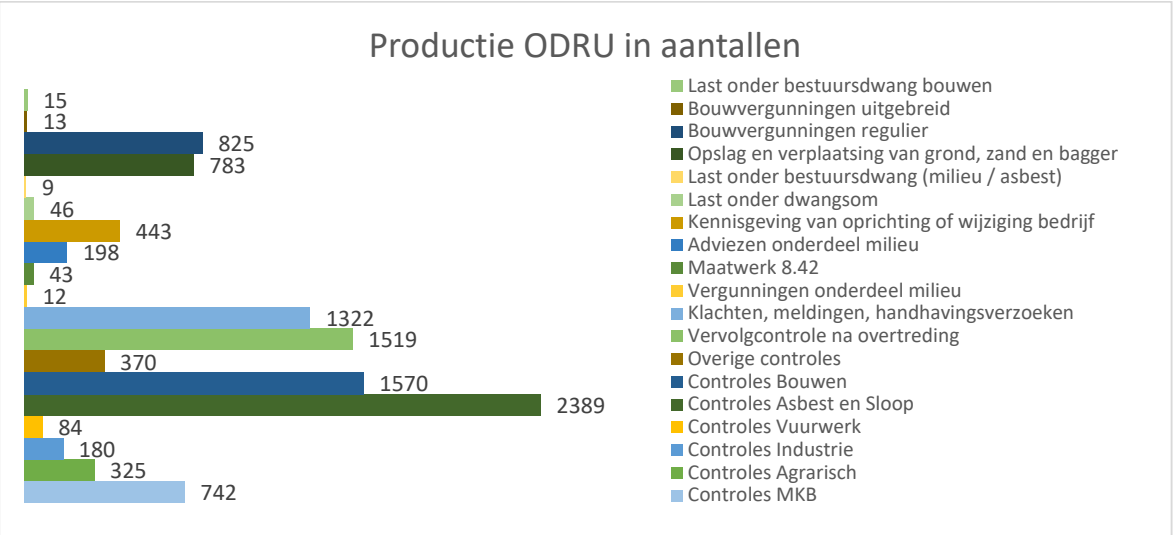
Afname producten en diensten



Bijdrage per gemeente (in euro's)	Budget 2020	Gerealiseerd 2020
1 DVO (G) & Tijdelijk budget (T)	1.163.465	1.246.983
2 Projectbudget (P)	59.200	23.181
3 Aanvullend afgenomen (A+B)	193.834	189.306
Totaal	**1.416.499**	**1.459.470**

Productiecijfers

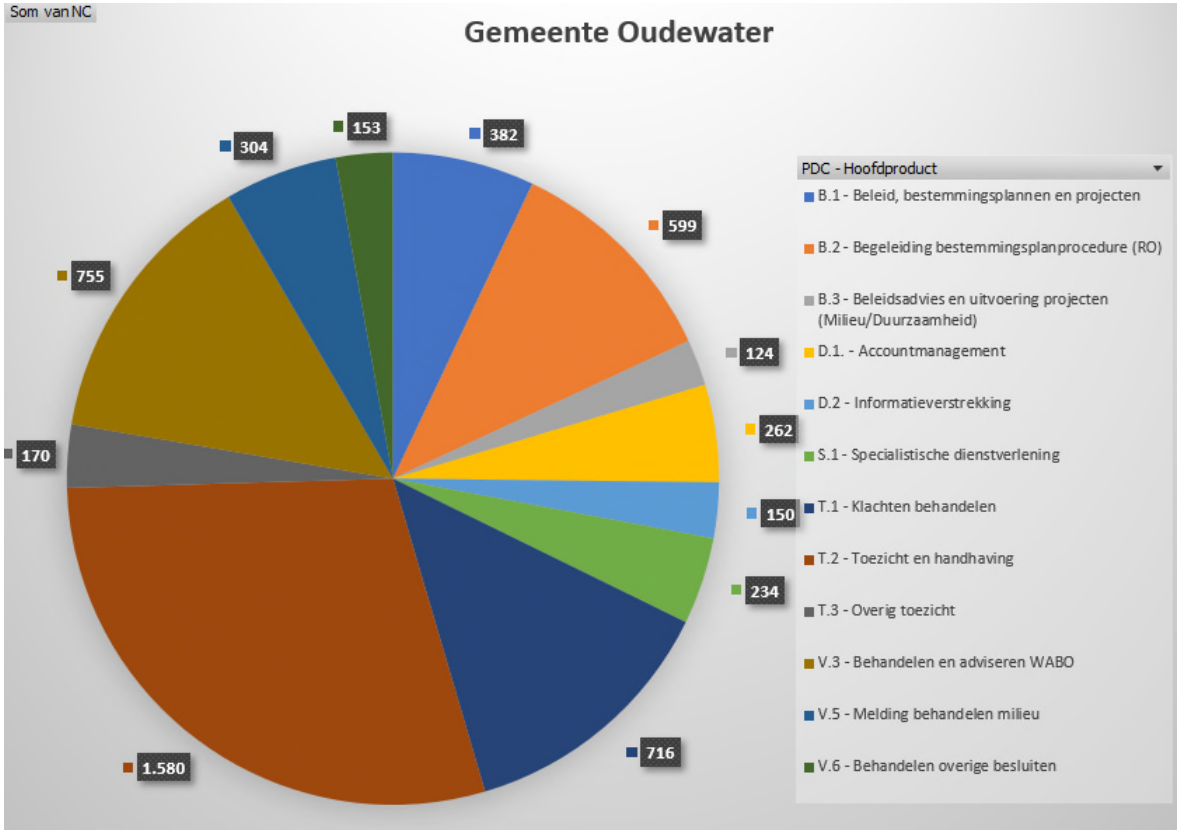




[2] Aantal vergunningen onderdeel milieu zijn voor Montfoort inclusief Maatwerk 8.42, in lijn met voorgaande jaren

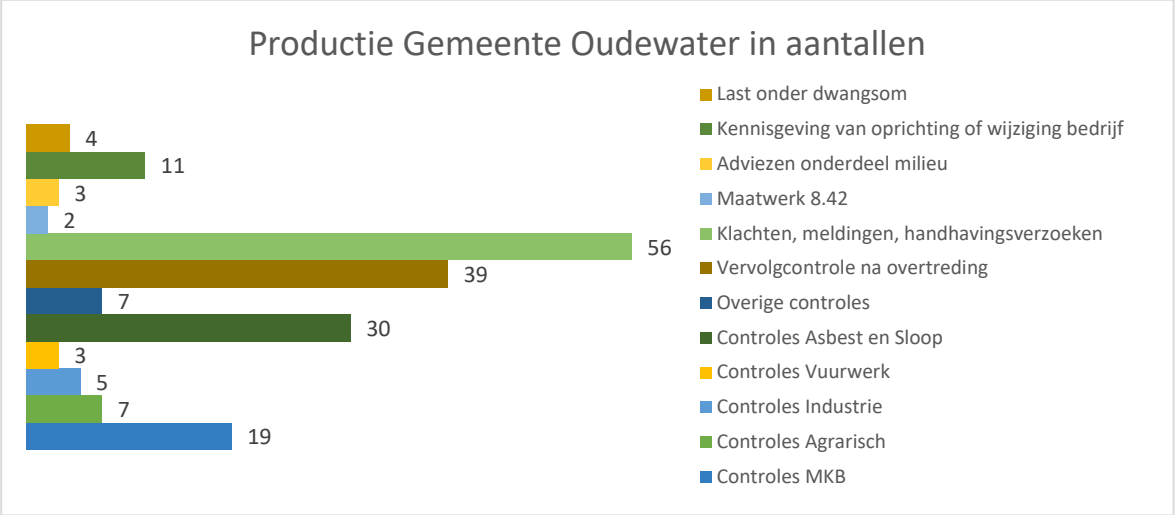
7.6 Gemeente Oudewater

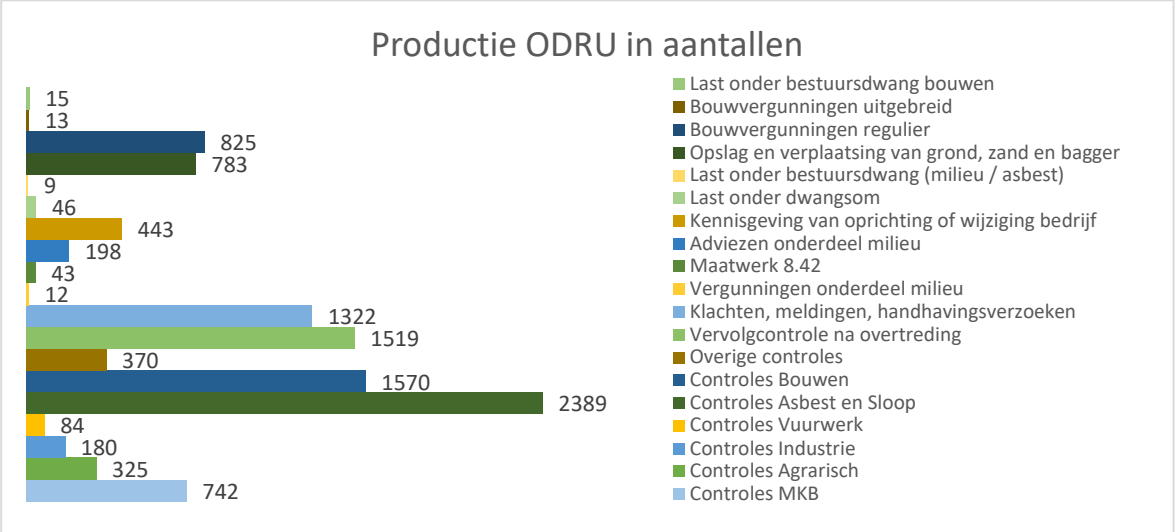
Afname producten en diensten



Bijdrage per gemeente (in euro's)	Budget 2020	Gerealiseerd 2020
1 DVO (G) & Tijdelijk budget (T)	473.323	477.332
2 Projectbudget (P)	13.968	8.445
3 Aanvullend afgenomen (A+B)	19.217	16.234
Totaal	**506.507**	**502.011**

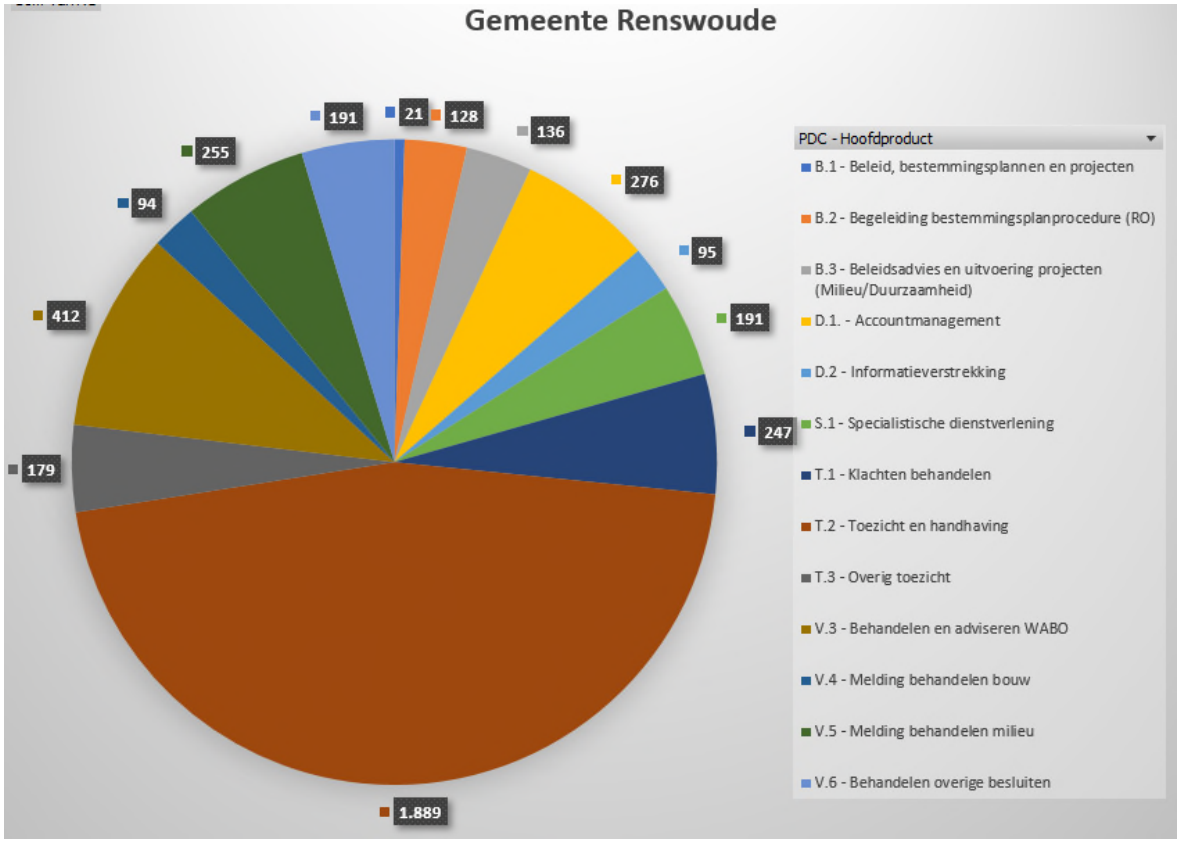
Productiecijfers





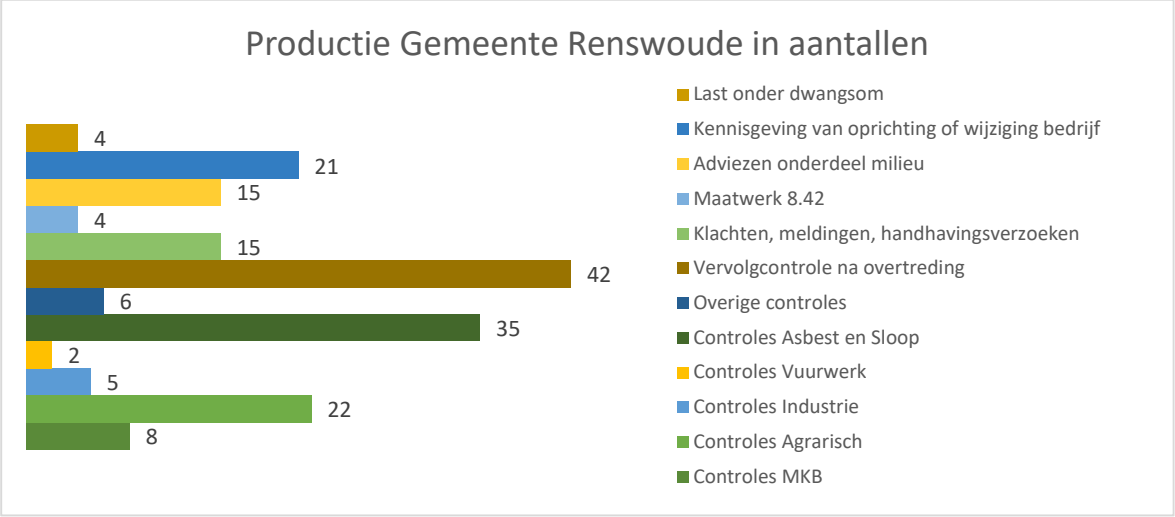
7.7 Gemeente Renswoude

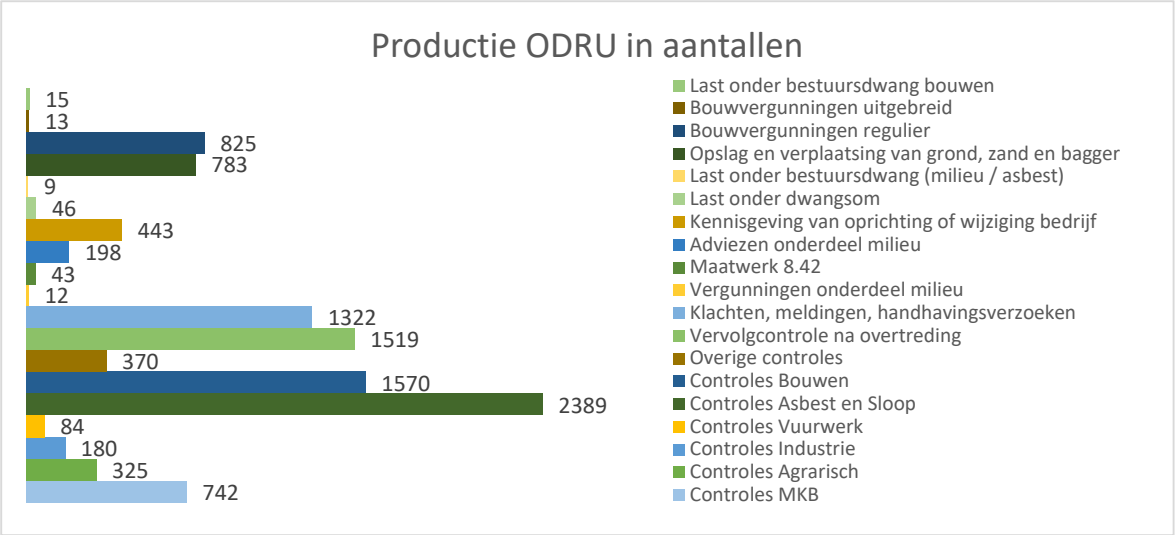
Afname producten en diensten



Bijdrage per gemeente (in euro's)	Budget 2020	Gerealiseerd 2020
1 DVO (G) & Tijdelijk budget (T)	380.175	354.747
2 Projectbudget (P)	17.575	20.364
3 Aanvullend afgenomen (A+B)	14.559	5.321
Totaal	**412.309**	**380.432**

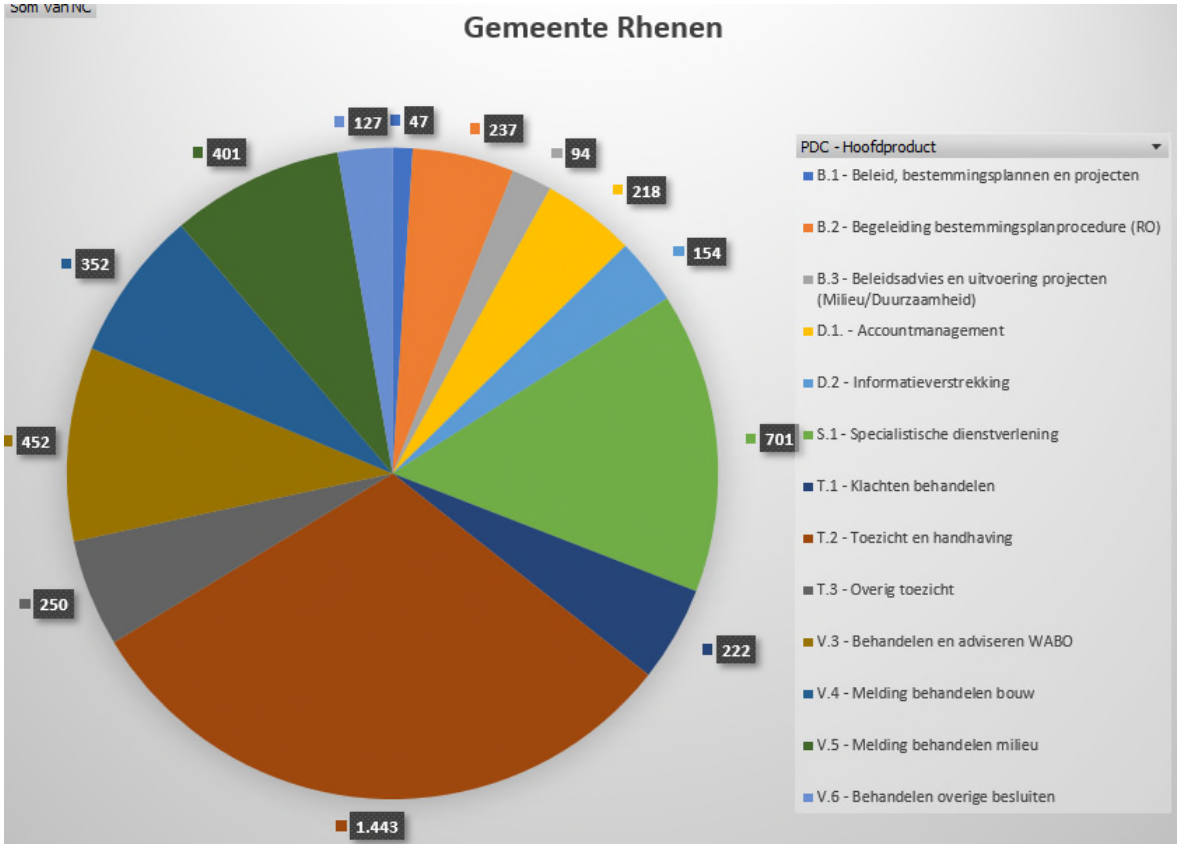
Productiecijfers





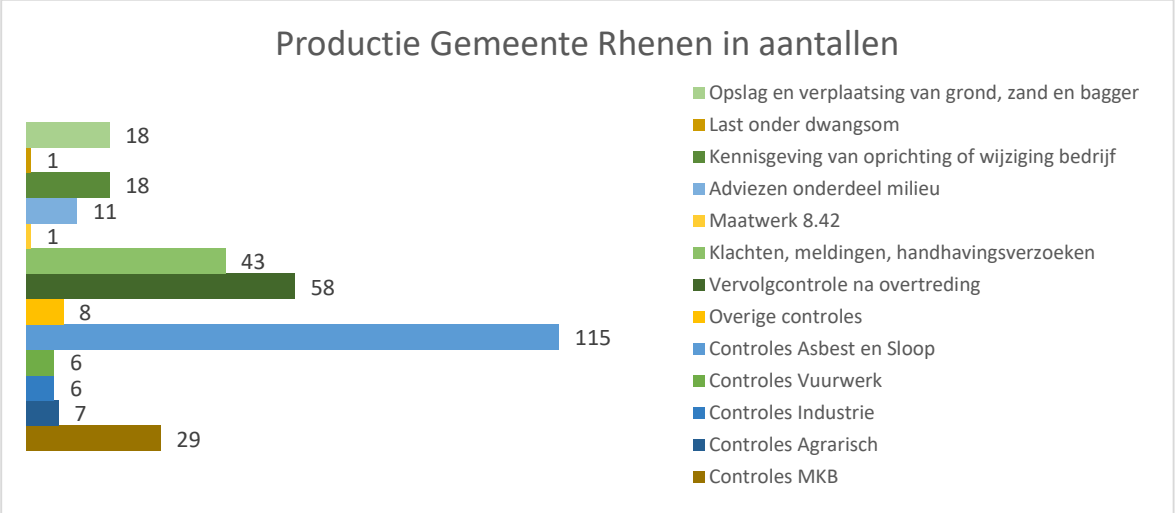
7.8 Gemeente Rhenen

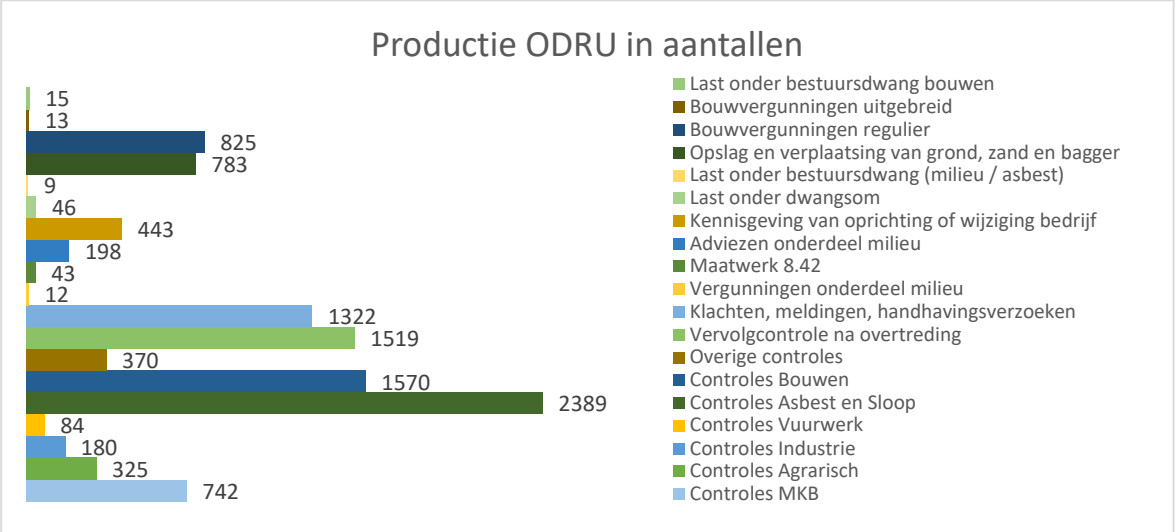
Afname producten en diensten



Bijdrage per gemeente (in euro's)	Budget 2020	Gerealiseerd 2020
1 DVO (G) & Tijdelijk budget (T)	272.968	273.624
2 Projectbudget (P)	119.603	138.486
3 Aanvullend afgenomen (A+B)	35.349	22.036
Totaal	**427.919**	**434.146**

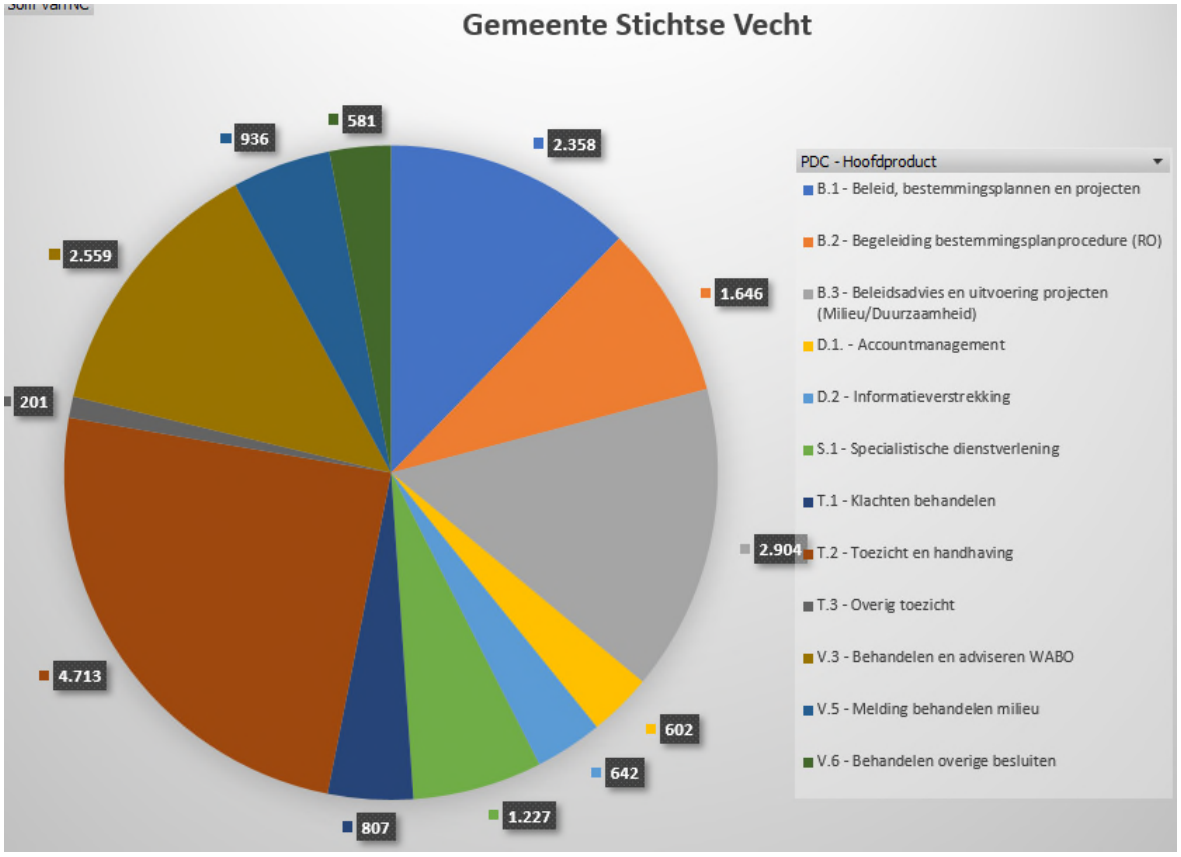
Productiecijfers





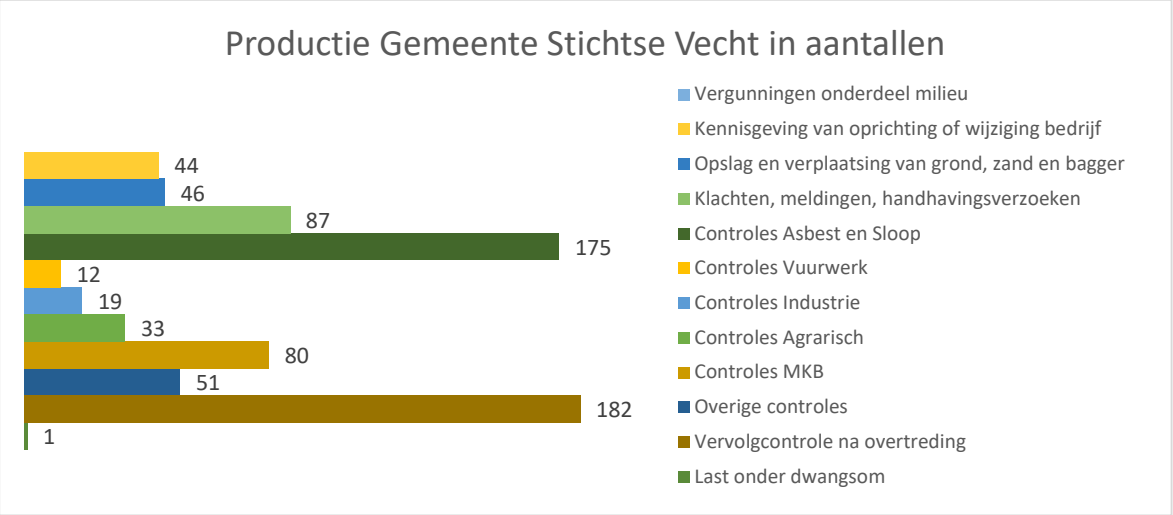
7.9 Gemeente Stichtse Vecht

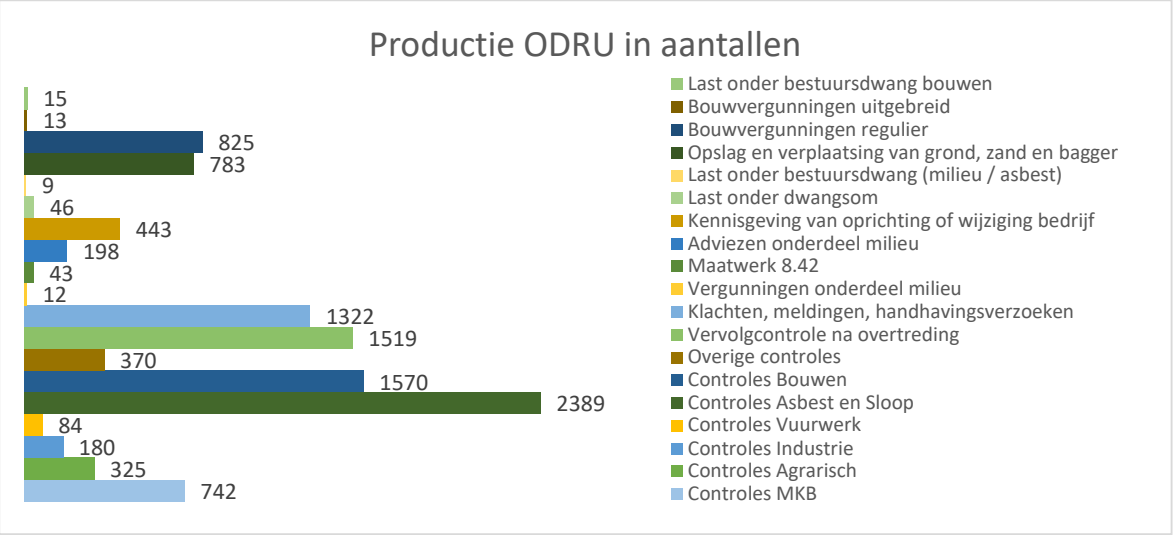
Afname producten en diensten



Bijdrage per gemeente (in euro's)	Budget 2020	Gerealiseerd 2020
1 DVO (G) & Tijdelijk budget (T)	1.472.878	1.514.826
2 Projectbudget (P)	217.283	165.917
3 Aanvullend afgenomen (A+B)	155.451	94.894
Totaal	**1.845.611**	**1.775.638**

Productiecijfers



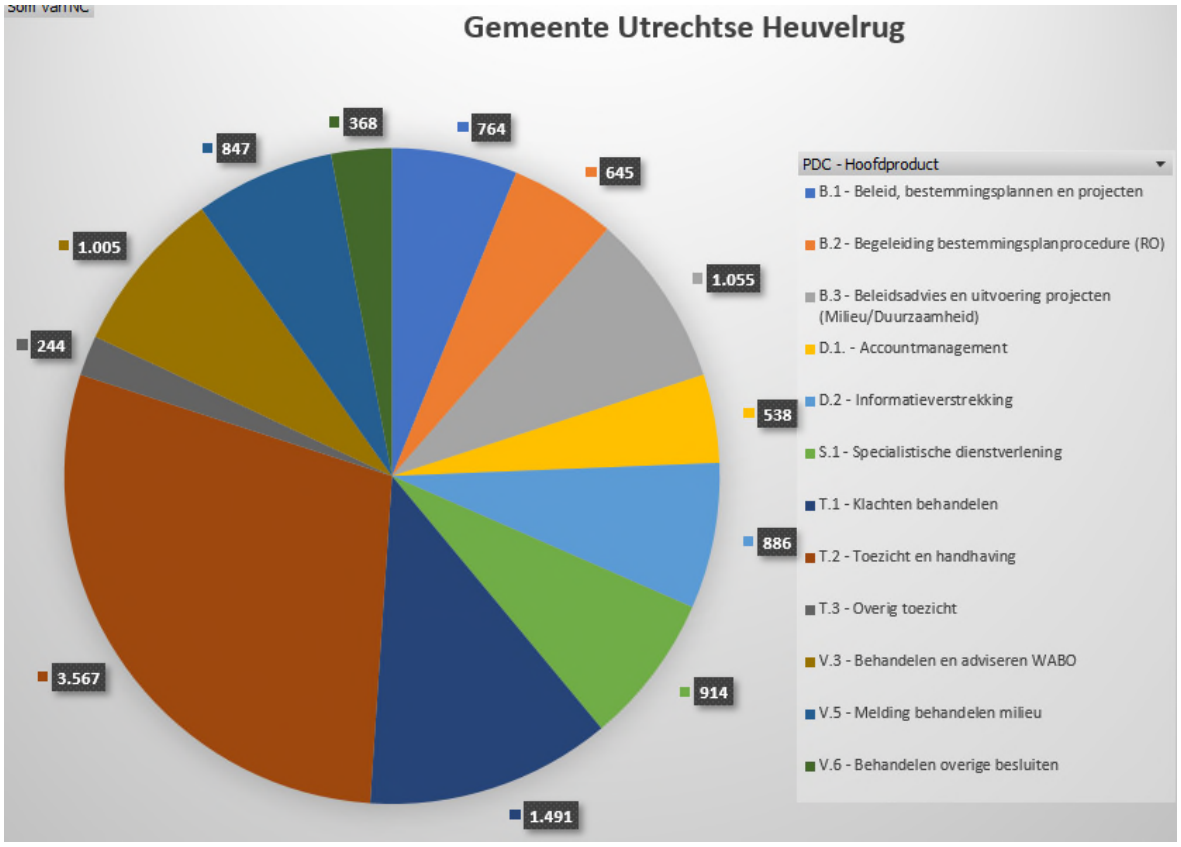


Educatie en Recreatie	Aantal
Leerlingen Primair Onderwijs	12396
Scholen	35
Producten/activiteiten	497
Excursies (incl. boerderijbezoek)	2.098
Gemist aantal leerlingen door corona	5.655

NME-centrum MEC Maarssen	Aantal
Bezoekers	480
Vrijwilligers	8 tot 12
Stagiaires	0
Vrijwillige uren	800

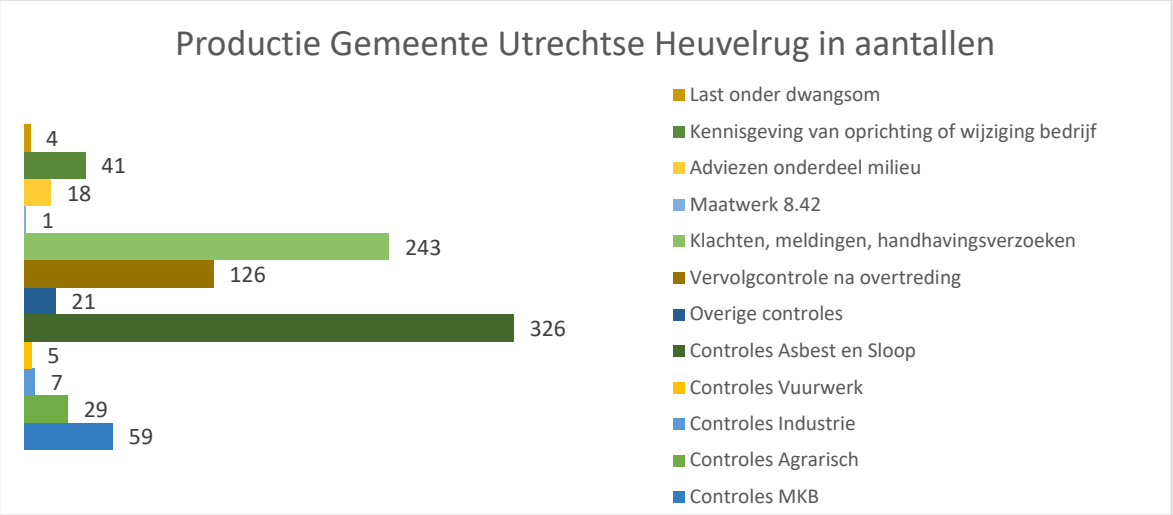
7.10 Gemeente Utrechtse Heuvelrug

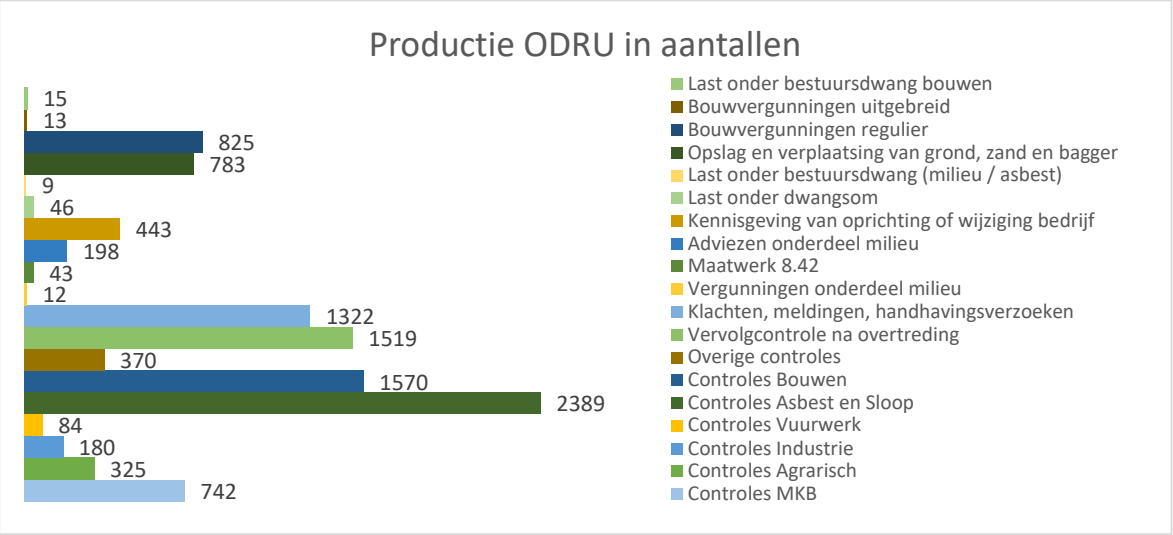
Afname producten en diensten



Bijdrage per gemeente (in euro's)	Budget 2020	Gerealiseerd 2020
1 DVO (G) & Tijdelijk budget (T)	941.466	933.525
2 Projectbudget (P)	38.850	41.556
3 Aanvullend afgenomen (A+B)	176.376	169.990
Totaal	**1.156.692**	**1.145.071**

Productiecijfers

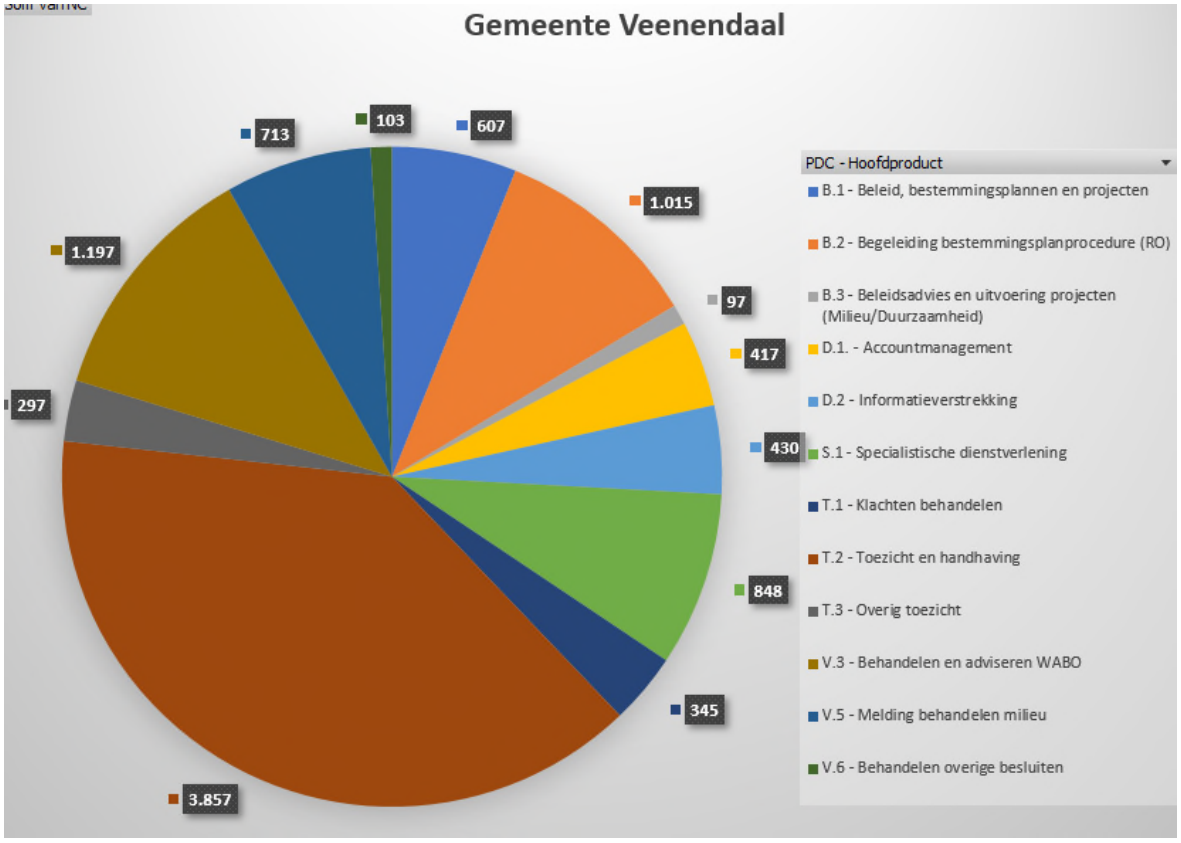




Educatie	Aantal
Leerlingen Primair Onderwijs	2.317
Scholen	13
Producten/activiteiten	73
Excursies (incl. boerderijbezoek)	52
Gemist aantal leerlingen door corona	1.188

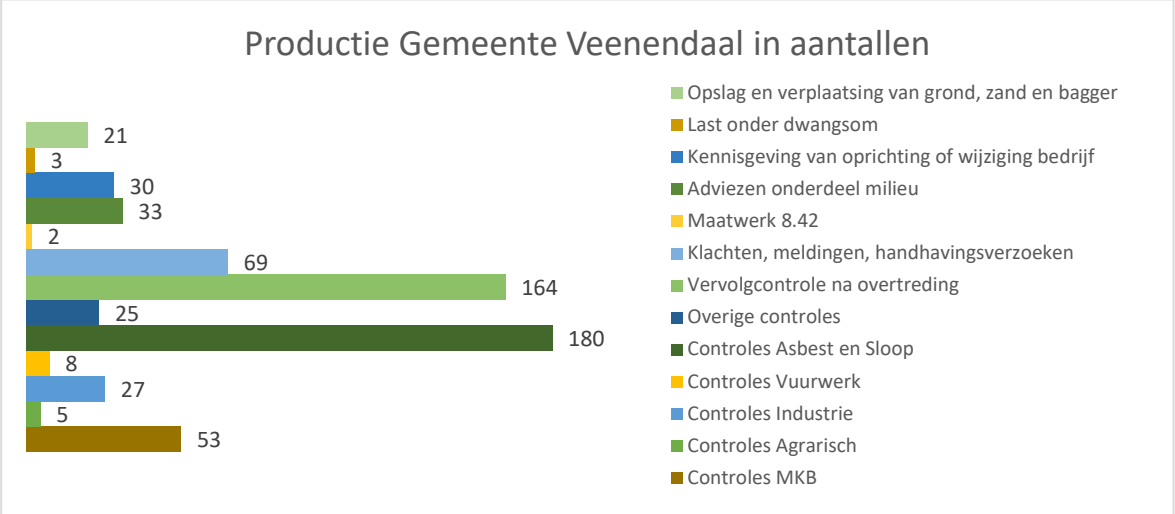
7.11 Gemeente Veenendaal

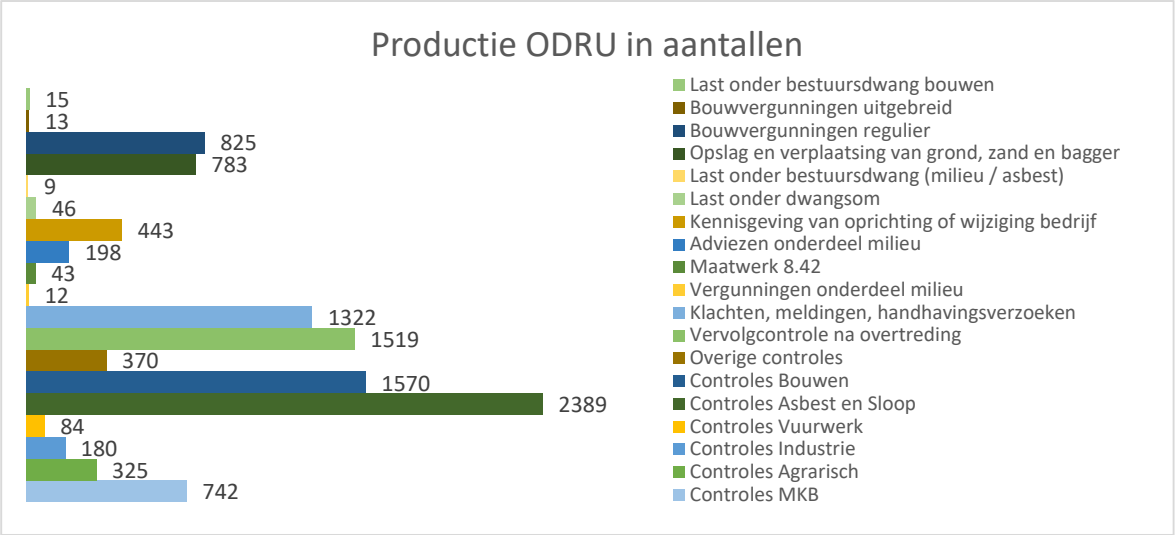
Afname producten en diensten



Bijdrage per gemeente (in euro's)	Budget 2020	Gerealiseerd 2020
1 DVO (G) & Tijdelijk budget (T)	730.195	742.937
2 Projectbudget (P)	83.250	93.143
3 Aanvullend afgenomen (A+B)	116.936	90.030
Totaal	**930.381**	**926.110**

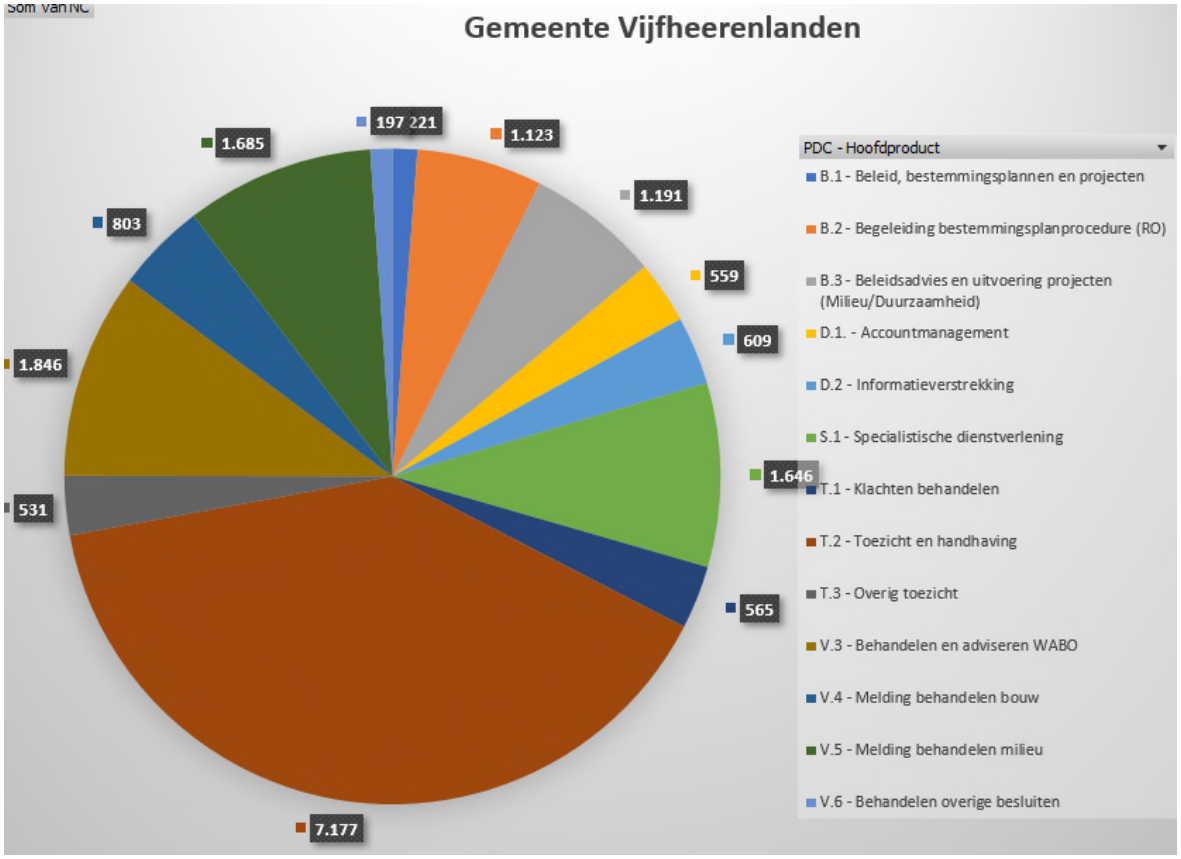
Productiecijfers





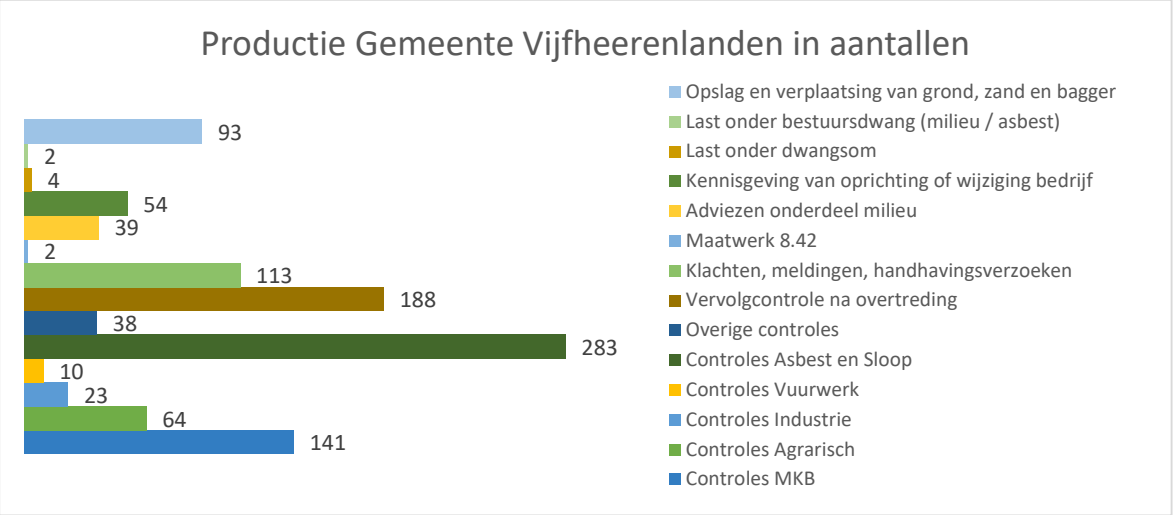
7.12 Gemeente Vijfheerenlanden

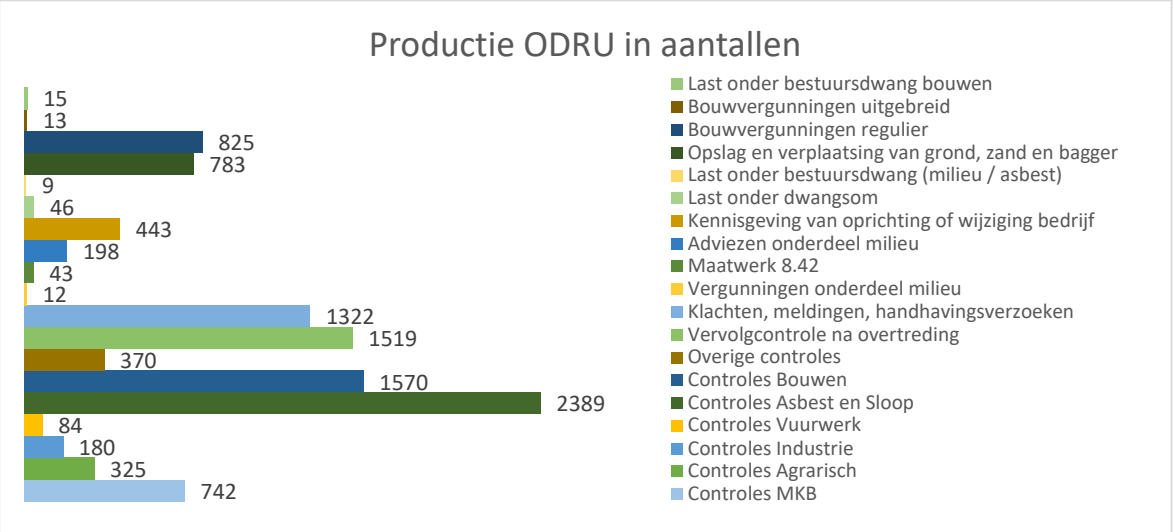
Afname producten en diensten



Bijdrage per gemeente (in euro's)	Budget 2020	Gerealiseerd 2020
1 DVO (G) & Tijdelijk budget (T)	1.273.170	1.326.149
2 Projectbudget (P)	168.720	155.919
3 Aanvullend afgenomen (A+B)	234.016	213.853
Totaal	**1.675.906**	**1.695.921**

Productiecijfers



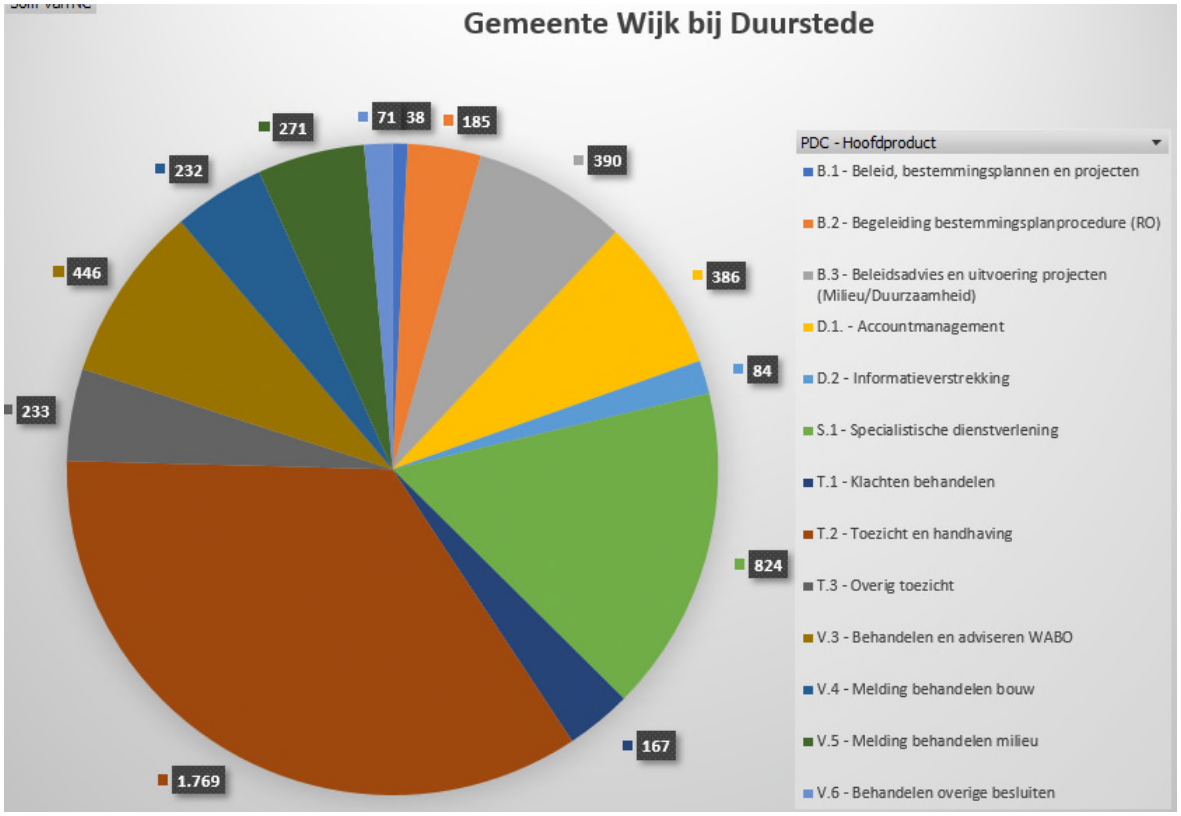


Educatie	Aantal
Leerlingen Primair Onderwijs	1.269
Scholen	11
Producten/activiteiten	49
Excursies (incl. boerderijbezoek)	9
Gemist aantal leerlingen door corona	405

7.13 Gemeente Wijk bij Duurstede

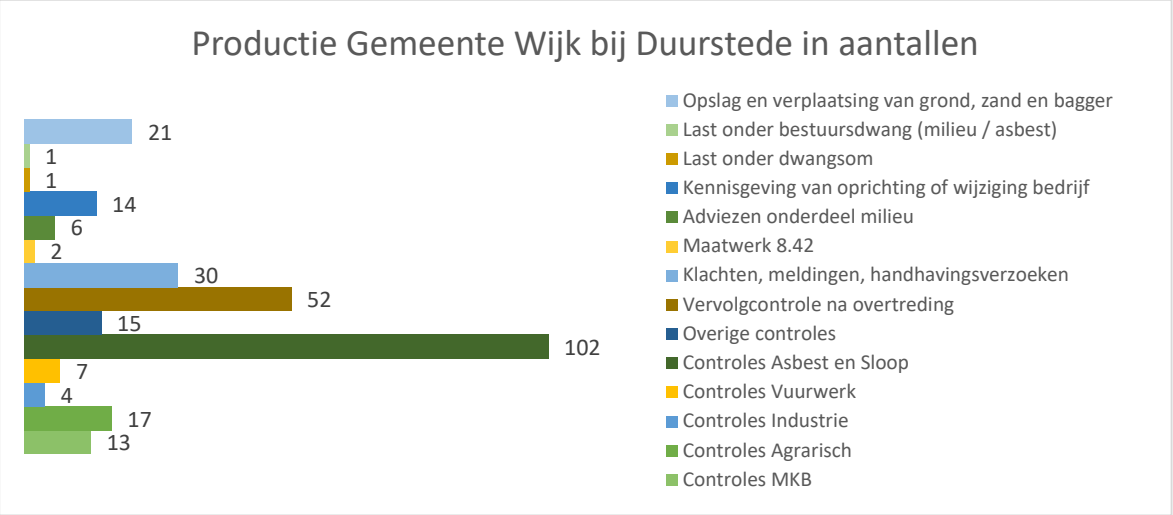
.

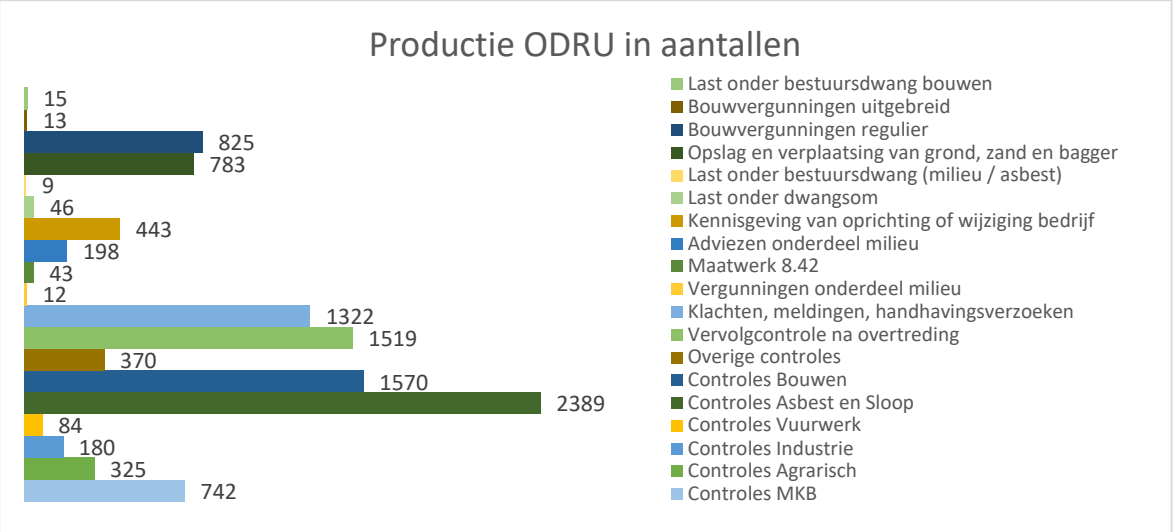
Afname producten en diensten



Bijdrage per gemeente (in euro's)	Budget 2020	Gerealiseerd 2020
1 DVO (G) & Tijdelijk budget (T)	346.968	338.388
2 Projectbudget (P)	107.670	83.111
3 Aanvullend afgenomen (A+B)	92.623	51.792
Totaal	**547.261**	**473.292**

Productiecijfers

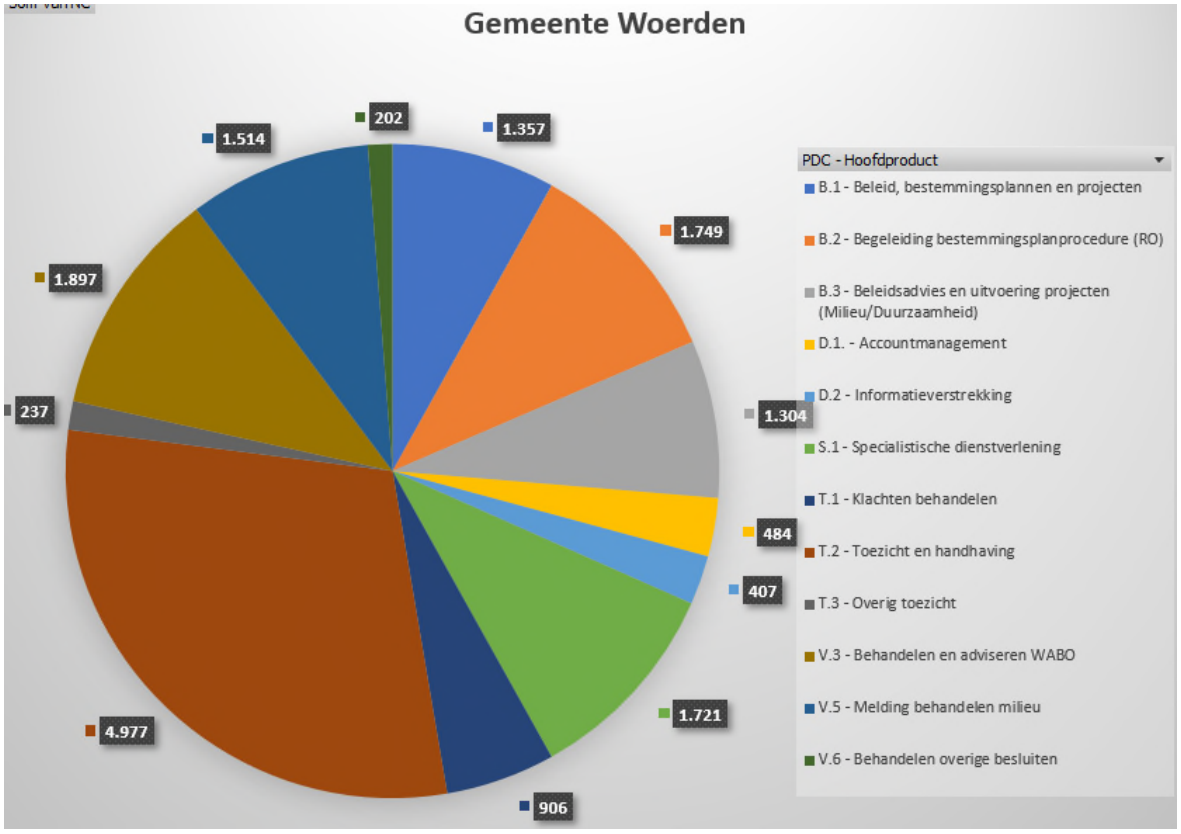




Educatie	Aantal
Leerlingen Primair Onderwijs	446
Scholen	6
Excursies (incl. boerderijbezoek)	0
Gemist aantal leerlingen door corona	293
Geschat bereik via Afvalvrije scholen	12 basisscholen

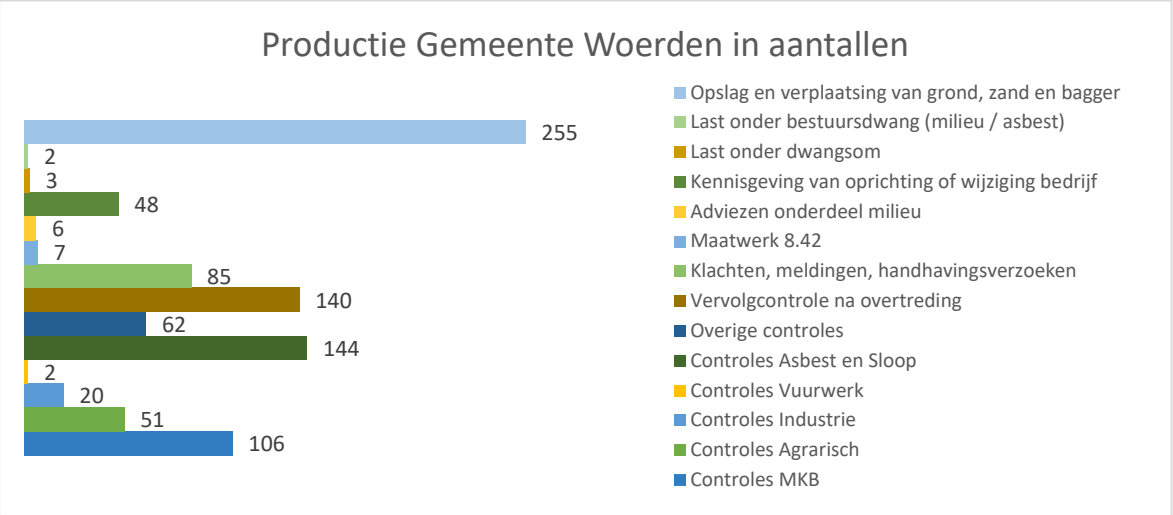
7.14 Gemeente Woerden

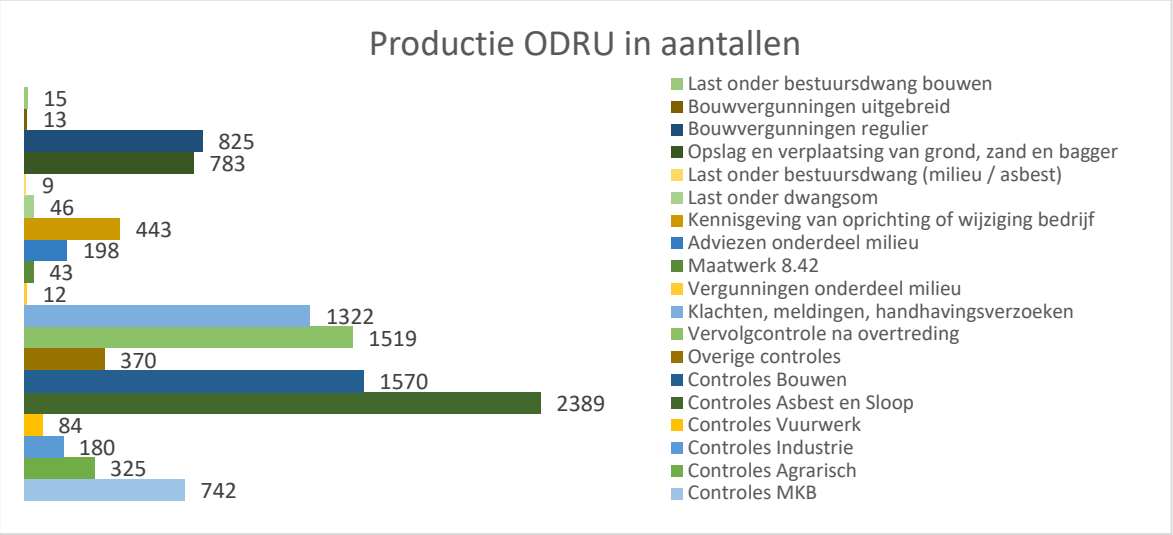
Afname producten en diensten



Bijdrage per gemeente (in euro's)	Budget 2020	Gerealiseerd 2020
1 DVO (G) & Tijdelijk budget (T)	1.292.225	1.307.076
2 Projectbudget (P)	129.963	91.455
3 Aanvullend afgenomen (A+B)	315.824	159.675
Totaal	**1.738.012**	**1.558.205**

Productiecijfers



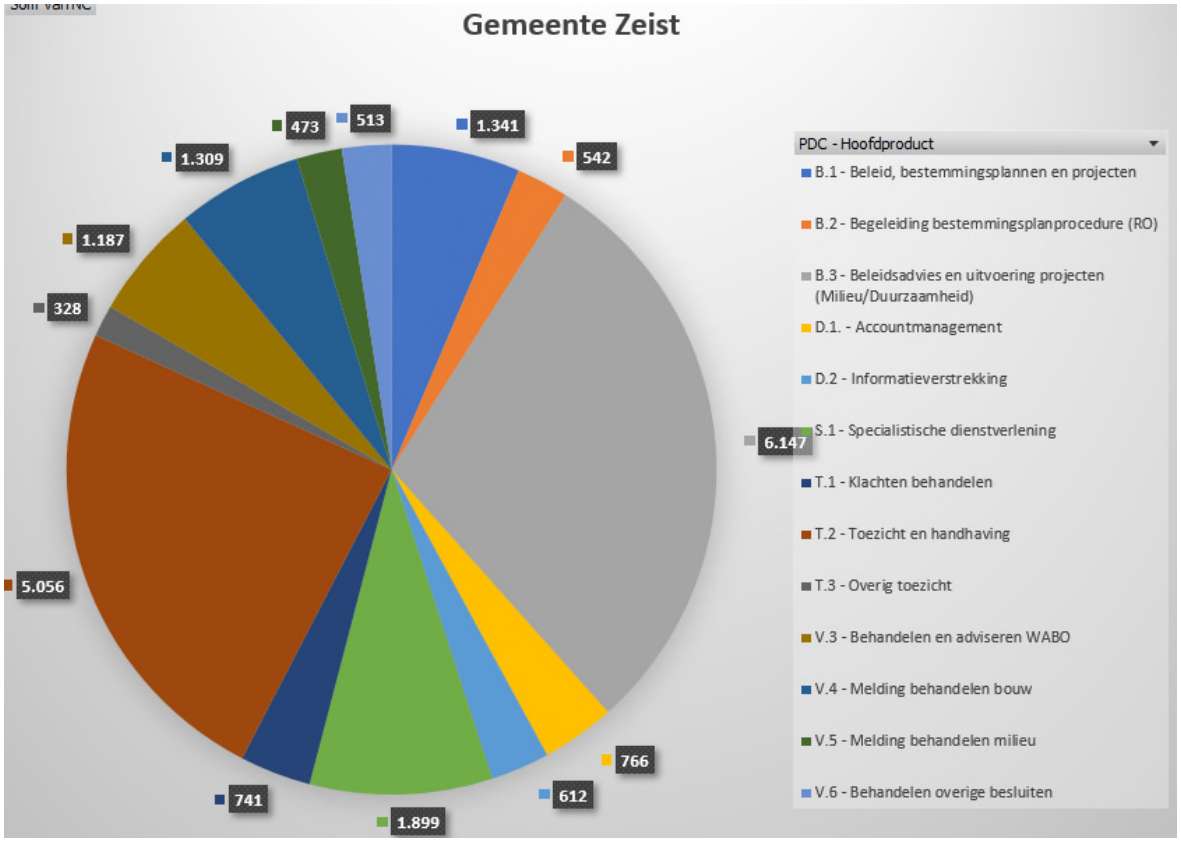


Educatie en Recreatie	Aantal
Leerlingen Primair Onderwijs	10.737
Scholen	25
Producten/activiteiten	404
Excursies (incl. boerderijbezoek)	2436
Gemist aantal leerlingen door corona	4430

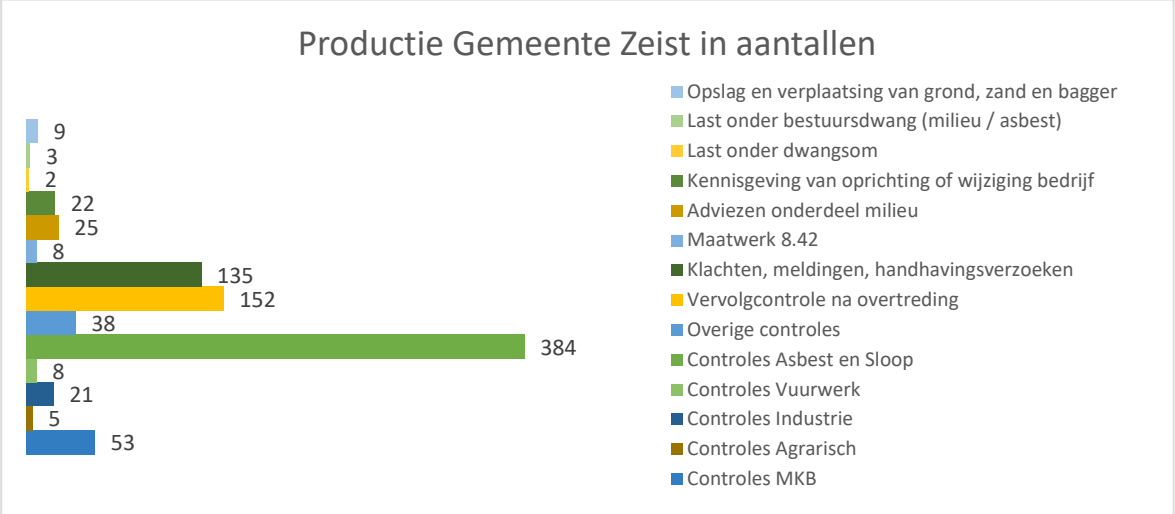
NME-centrum InBredius	Aantal
Bezoekers	1.000
Vrijwilligers	40
Stagiaires	4
Vrijwillige uren	1.000

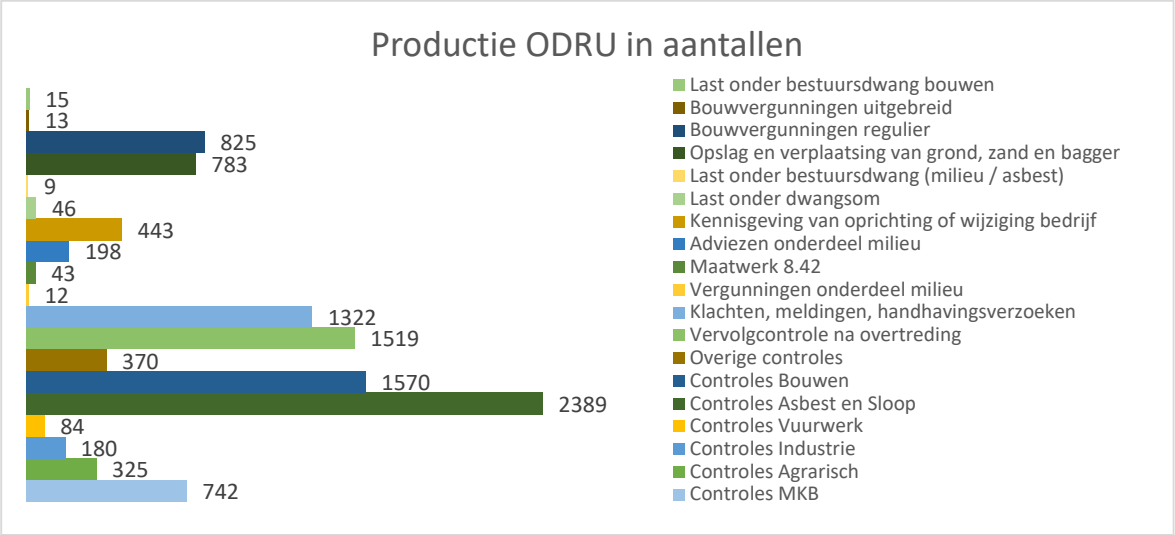
7.15 Gemeente Zeist

Afname producten en diensten



Bijdrage per gemeente (in euro's)	Budget 2020	Gerealiseerd 2020
1 DVO (G) & Tijdelijk budget (T)	1.602.563	1.550.800
2 Projectbudget (P)	408.573	347.361
3 Aanvullend afgenomen (A+B)	89.494	36.006
Totaal	**2.100.629**	**1.934.166**





Educatie en Recreatie	Aantal
Leerlingen Primair Onderwijs	2.886
Scholen	21
Producten/activiteiten	214
Excursies (incl. boerderijbezoek)	856
Gemist aantal leerlingen door corona	2.196

Bezoekerscentrum De Boswerf	Aantal
Bezoekers	2.500
Vrijwilligers	50
Stagiaires	0
Vrijwillige uren	2.750

DEEL 2: VERPLICHTE PARAGRAFEN

8. Paragrafen

8.1 Treasury / financiering

Het algemeen bestuur stelde in september 2017 het treasury-statuut vast. Hierin staat hoe de ODRU inhoud geeft aan treasury en financiering. Wij beperken onze interne liquiditeitsrisico's zoveel mogelijk door onze treasury-activiteiten te baseren op bestaande informatie. Daarmee kunnen wij op korte termijn een liquiditeitsprognose opstellen. Valutarisico's zijn binnen onze organisatie uitgesloten, doordat wij uitsluitend in euro's leningen verstrekken, aangaan of garanderen.
In onze liquiditeit is een vast patroon zichtbaar. Dit heeft te maken met de voorfacturatie per kwartaal. In 2020 hebben wij een liquiditeitsprognose gemaakt. Op grond hiervan bleek het niet nodig om leningen af te sluiten of gebruik te maken van kasgeldleningen. In 2020 hadden wij een strakke controle op de uitstaande vorderingen. Het goede betaalgedrag van de deelnemende gemeenten richting de ODRU is het afgelopen jaar op hetzelfde niveau gebleven. Dit heeft bijgedragen aan een solide liquiditeitspositie.

8.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

8.2.1 Weerstandsvermogen

De term 'weerstandsvermogen' verwijst niet naar euro's, maar is de verhouding tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de benodigde weerstandscapaciteit.

Weerstandscapaciteit
De omvang en het hebben van reserves bepalen mede de mogelijkheden om tegenvallers op te vangen. Uitgangspunt van het beleid voor de omvang van het weerstandsvermogen is dat de omvang van de beschikbare weerstandscapaciteit tenminste voldoende moet zijn om de gekwantificeerde risico's op te vangen. Daarnaast streven wij naar een hogere weerstandscapaciteit door de subjectiviteit van de inschatting, doordat niet alle risico's in beeld zijn en doordat een aantal risico's een structureel karakter heeft.
Voor het beoordelen van het weerstandsvermogen is inzicht nodig in de omvang en de achtergronden van de risico's en in de weerstandscapaciteit. Anders gezegd: het weerstandsvermogen geeft inzicht in de weerstandscapaciteit in relatie tot de risico's. Het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) definieert dit als volgt:
De weerstandscapaciteit bestaat uit vrij aanwendbare middelen en mogelijkheden waarover de ODRU beschikt om financiële tegenvallers te dekken. De risico's die relevant zijn voor het weerstandsvermogen zijn risico's die niet op een andere manier zijn te ondervangen. Reguliere risico's - die zich regelmatig voordoen en veelal vrij goed meetbaar zijn – maken geen deel uit van de risico's in de paragraaf Weerstandsvermogen. Bijvoorbeeld het risico op een scheve verhouding tussen dienstverleningsovereenkomst (DVO) en uitvoeringsprogramma (UVP). Dit leidt tot hogere kosten, doordat de uren die beschikbaar zijn door het UVP bovenop het DVO, worden gerealiseerd met personeel van derden. De formatie is namelijk uitsluitend gebaseerd op het aantal te leveren DVO-uren. Een groot deel van de uren uit het UVP wordt geleverd door inhuur en dit is dus opgenomen in de begroting.

Ratio
De ratio weerstandsvermogen zegt iets over de mate waarin de weerstandscapaciteit voldoende is om alle voorziene restrisico's af te dekken, zonder dat deze ten laste komt van de exploitatie. De ratio is altijd minimaal 1,0. Binnen overheidsorganisaties is het gebruikelijk om deze op minimaal 1,5 of zelfs 2 als streefwaarde te zetten. Bij de berekening van de ratio is in de conceptnotitie Weerstandsvermogen en Risicomanagement uitgegaan van een bandbreedte van 1,0 tot 1,4 met een waarderingscijfer C. Dit is in lijn met de methodiek van het Nederlands Adviesbureau voor Risicomanagement (NAR). De wenselijke weerstandscapaciteit komt uit tussen € 672.000 en € 941.000. Dit blijft binnen de grens van 10% van de jaaromzet. Het huidige weerstandsvermogen komt uit op een ratio van 1,05 (€ 703.429 algemene reserve/ € 672.000 restrisico's), en valt binnen de classificatie C, volgens de methodiek van het NAR. Volgens de classificatie is het weerstandsvermogen voldoende.

8.2.2 Risicobeheersing

Het afgelopen jaar hebben wij gewerkt aan de ontwikkeling van het risicomanagement en gaan hiermee de komende jaren door. Gezien de complexiteit van de vraagstukken is dit een steeds belangrijker item geworden. Het formuleren van concrete en realistische kwaliteitsdoelstellingen en de aanpak van het verbeteren van de processen zijn voorbeelden van het ontwikkelen van risicomanagement. Ook ontwikkelen wij de monitoring en de verantwoording op de risico's verder. Onvoldoende beheerste risico's bedreigen de kwaliteit en de processen. Dit kan leiden tot onverwachte (financiële) tegenvallers. De hoogte van het weerstandsvermogen relateren wij aan de risico's voor de ODRU. Deze houden wij jaarlijks tegen het licht en kwantificeren wij zoveel mogelijk.
Het risicoprofiel van de ODRU bestaat uit algemene en specifieke risico's:

Algemene risico's
Algemene risico's zijn onzekerheden die wij nagenoeg niet kunnen beïnvloeden of kwantificeren. Denk aan macro-economische ontwikkelingen en rente-, loon- en prijsontwikkelingen. Ook zijn er onzekerheden over (toekomstig) rijksbeleid en ontwikkelingen in wet- en regelgeving (bijvoorbeeld fiscale wetgeving). Als deze algemene risico's meer specifiek en kwantificeerbaar worden, nemen wij deze op bij de specifieke risico's. In een cyclisch proces houden wij deze risico's voortdurend up-to-date.

Specifieke risico's
De specifieke risico's zijn van toepassing op de ODRU. Risico's die binnen onze begroting zijn afgedekt, hebben wij buiten beschouwing gelaten. Wij hebben de risico's geïdentificeerd en gekwantificeerd. Bij elk risico houden wij rekening met de volgende kans-scores:

- Zeer onwaarschijnlijk (10%)
- Onwaarschijnlijk (25%)
- Mogelijk (50%)
- Waarschijnlijk (75%)
- Zeer waarschijnlijk (100% = zekerheid)

Het restrisico in onderstaande tabel is de resultante van de kans-inschatting en onze beheersingsmaatregelen. Dit is het bedrag dat wij minimaal moeten aanhouden als weerstandscapaciteit. Ten opzichte van de geïdentificeerde risico's uit 2019 hebben we een drietal risico's niet meer opgenomen in de risicotabel: de stijging van de inhuurtarieven, het uitvallen van de basisvoorzieningen ICT en onvoldoende beschikbaarheid van deskundig personeel.

Door de economische neergang wordt het niet langer aannemelijk geacht dat inhuurtarieven harder stijgen dan verwacht. Het risico op het uitvallen van de basisvoorzieningen ICT is afgenomen tot een zeer gering niveau, doordat kernapplicaties op orde zijn gebracht. Ten aanzien van het risico op onvoldoende beschikbaarheid van deskundig personeel wat leidde tot hogere wervingskosten, is besloten om deze kosten in de begroting op te nemen.
Het laatste risico wordt enigszins vervangen door een nieuw geformuleerd risico: een onderbezetting op het formatieplan. Ons streven is om de formatie voor 100% in te vullen. Als dit niet haalbaar blijkt, doordat het moeilijk is personeel te werven of door een hoge uitstroom, hebben wij inhuur nodig. Door de hogere kosten van inhuur is de dekkingsbijdrage per uur lager. Dat creëert een financieel risico, doordat de begroting uitgaat van vaste formatie voor de realisatie van de dienstverleningsovereenkomst (DVO).

Daarnaast brengt het coronavirus risico's met zich mee. In het voorjaar van 2020 hebben wij ervaren wat het effect van een lockdown kan zijn op de organisatie. Zo ontstond er verlies aan declarabiliteit, doordat ouders thuis niet volledig konden werken door aanwezige kinderen (zorgtaken). Daarnaast konden toezichthouders niet meer op bezoek bij bedrijven en lagen de NDC-locaties (Natuur- en Duurzaamheidscommunicatie) stil.
In 2020 konden wij de stop op buitentoezicht deels opvangen door het verrichten van administratieve controles en na de afloop van de lockdown de productie extra op te voeren. Het verlies aan declarabiliteit door zorgtaken werd voor een deel gecompenseerd, doordat wij minder tijd hebben besteed aan interne projecten. Voor 2021 blijft het coronarisico bestaan en volledige vaccinatie is misschien pas in het najaar een feit.

Voor een aantal risico's hebben wij beheersmaatregelen genomen. De kwantificering daarvan hebben wij in mindering gebracht met de kansscore op het risico. Per saldo ontstaat een restrisico. Het totaal van de restrisico's resulteert in de benodigde weerstandscapaciteit. In onderstaande tabel staan de gekwantificeerde specifieke risico's die gebaseerd zijn op de situatie van einde jaar 2020.

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

Deze tabel bevat risico's die binnen het risicoprofiel van de ODRU vallen en redelijkerwijs kwantificeerbaar zijn. Een aantal risico's vloeit direct voort uit onze operationele werkzaamheden (a t/m d), de risico's e t/m g komen voort uit externe ontwikkelingen, zoals corona, marktontwikkeling en economische groei en andere risico's komen voort uit (vernieuwde) wet- en regelgeving (risico h). De risico's i en j komen voort uit de ICT-voorzieningen. De risico's vanuit de vernieuwde wet- en regelgeving en economische ontwikkelingen hebben wij zoveel mogelijk gekwantificeerd. De onzekerheden hierin echter zijn groot.

a) Hoger ziekteverzuim

Algemeen: Als gevolg van het hogere ziekteverzuim lopen wij het risico om meer inhuurkosten te maken dan begroot. Elk procent boven de ziekteverzuimnorm van 5% kunnen wij per fte 20 uur minder productief werken. Gemiddeld 1% meer ziekteverzuim leidt tot extra kosten voor onze dienstverlening. Dit kost circa € 185.000 (20u * 127 fte * € 72,50) extra aan inhuurkosten. Bij langdurig ziekteverzuim hebben wij voor de begeleiding meer inzet en middelen nodig. Het risico is dat wij in de begroting geen dekking hebben om deze extra kosten op te kunnen vangen. Wij schatten deze kosten in op € 15.000. Hoewel het ziekteverzuim sinds de coronapandemie omlaag is gegaan, ervaren collega's op een aantal plaatsen een hoge werkdruk. Het gemis van collega's door het thuiswerken en onzekerheden over de verdere ontwikkelingen dragen hieraan bij. Mogelijk worden huidige neveneffecten pas op een later moment zichtbaar. Ook de na-effecten van de pandemie op het verzuim kunnen hoog zijn.

Beheersmaatregelen: Om het risico zo beperkt mogelijk te houden, hebben wij deze beheersmaatregelen genomen:

- Stringent volgen van het verzuimbeleid.
- Goed contract met de Arbodienst.
- Maandelijkse bewaking in het managementteam.
- Organiseren van informele online-bijeenkomsten van collega's.

Financieel risico: Op basis van historisch inzicht en de beheersingsmaatregelen schatten we het totale risico in op 50%, wat neerkomt 185.000 + 15.000 = 200.000 * 50% = € 100.000. De kans op dit risico is hiermee hoger dan in 2019 (25%).

b) Personele frictiekosten (eigen risicodragerschap WW en WGA)

Algemeen: In het strategisch personeelsbeleid calculeren wij de benodigde formatie per expertise/taakveld met een doorkijk naar twee jaar. Hierin nemen wij externe ontwikkelingen mee en risico's in formatiewijzigingen sturen wij tijdig bij. Door wijzigingen in werkwijze of afloop van (subsidie)projecten blijven echter risico's aanwezig.

(Kans op) boventalligheid (WW-risico en kosten transitievergoeding)
Wij werken in een complexe omgeving en nieuwe wetgeving met mogelijke impact op nieuwe en/of andere taken is op komst. Niet alle medewerkers zijn voldoende in staat om veranderende taken blijvend uit te voeren. Ons werk wordt meer digitaal, integraal en complex. Op dit moment is geen sprake van een reorganisatie, maar wij staan wel voor een bezuinigingsopgave en moeten rekening houden met onvrijwillig ontslag. Het is daarom reëel daarvoor een risico op te nemen van twee keer de maximale transitievergoeding van € 83.000 in 2021. Dit komt neer op afgerond € 165.000. In alle gevallen moeten wij een economische waarde-afweging maken die het beste is voor de lange termijn.

Arbeidsongeschiktheid
Bij onvoorziene arbeidsongeschiktheid van medewerkers kunnen langdurige verplichtingen ontstaan. Als werkgever zijn wij verplicht gedurende twee jaar het salaris van zieke werknemers door te betalen. Daarna zijn wij nog tien jaar verantwoordelijk voor zieke (ex-) werknemers. Dit noemen wij het WGA-risico. De feitelijke 'schade' wordt in de voorafgaande twaalf jaar opgebouwd en bestaat uit de kosten voor doorbetaling aan (ex-)werknemers die nog steeds (gedeeltelijk) arbeidsongeschikt zijn. Via de loonheffing dragen wij een gedifferentieerde WGA-premie af die afhankelijk is van het aantal arbeidsongeschikte medewerkers. Een arbeidsongeschikte medewerker telt maximaal tien jaar mee in de

gedifferentieerde premie. Het verschil in minimale en maximale premie kan 4% van de totale loonsom per jaar uitmaken. De premie kan oplopen tot ongeveer € 75.000.

Beheersmaatregelen: Om de risico's zo beperkt mogelijk te houden, hebben wij deze beheersmaatregelen genomen:

- Preventieve inzet door middel van het strategische personeelsbeleid.
- Aanbieden van de regeling 'Generatiepact'.
- Mobiliteitsbevordering en loopbaanbegeleiding door afdelingshoofd en HRM van de betreffende medewerker.

Financieel risico: Het op te nemen risico komt daarmee op afgerond € 165.000 voor personele frictiekosten. De kans op dit risico schatten wij in op 75% en daarmee komt het bedrag uit op € 124.000. Het percentage is hoger dan in 2019 (kans was toen 50%).

c) Risico op claim asbestslachtoffers

Algemeen: Ondanks de preventiemaatregelen en de werkinstructie kunnen onze medewerkers met asbest in aanraking komen of in aanraking zijn geweest. Zij kunnen de ODRU als werkgever aansprakelijk stellen voor eventuele letselschade. Een basisvergoeding komt al gauw neer op circa € 60.000 (bron: Instituut Asbestslachtoffers (IAS)). Als ook de juridische kosten en de kosten van arbeidsongeschiktheid worden meegerekend, kan de totale schade oplopen tot € 240.000. Uit onderzoek om het risico te verzekeren, bleek dat het risico nauwelijks te verzekeren is. Als dat eventueel wel lukt, is de premie onevenredig hoog ten opzichte van het risico.

Beheersmaatregelen: Om het risico zo beperkt mogelijk te houden, hebben wij deze beheersmaatregel genomen:

- Protocol en goede instructie om asbestcontact te vermijden.

Financieel risico: Door de beheersmaatregelen is het onwaarschijnlijk dat het risico zich voordoet en schatten wij de kans in op 10%. Dit komt neer op een financieel risico van € 24.000.

d) Berekeningsmethodiek uurtarief (loon- en prijsindexatie)

Algemeen: Sinds de opstelling van de begroting 2016 maken wij gebruik van de methodiek van voor- en nacalculatie voor de tariefbepaling. Deze methodiek is nodig, omdat wij in een vroeg stadium de kadernota en begroting opstellen. Maar, als de lonen en prijzen harder stijgen dan de voorcalculatie, vindt in de tussenliggende twee jaar geen compensatie plaats. Daardoor kunnen de werkelijke kosten in het begrotingsjaar hoger uitkomen dan begroot.
In de kadernota 2021 bepalen wij het tarief voor 2021. Hiermee kunnen wij in dat jaar de autonome lastenstijging uit eerdere jaren compenseren. Daarnaast moeten wij de autonome lastenstijging in 2020 ook 'terugverdienen'. De eerste mogelijkheid hiervoor is bij het opstellen van de begrotingswijziging 2021, de volgende bij de begroting 2022. Het risico is dat in de tussentijd de werkelijke prijsstijging hoger is dan de voorcalculatie. Dit heeft een negatieve invloed op het resultaat. Dat moeten wij voorfinancieren uit de algemene reserve, totdat op het tarief een correctie kan plaatsvinden.

Beheersmaatregelen: Om de risico's zo beperkt mogelijk te houden, hebben wij deze beheersmaatregelen genomen:

- Een jaarlijkse, voorlopige nacalculatie die wij meenemen in de volgende begroting.

- Meenemen van loon- of prijsstijging/daling in de begrotingswijziging van het eerstkomende jaar. Dit kan eventueel leiden tot een tariefaanpassing.
- Voorkomen van een forse nacalculatie door uit te gaan van een reële kostenstijging in het begrotingsjaar.

Financieel risico: Wij vinden het onwaarschijnlijk dat het risico zich voordoet (25%). De verwachte kosten voor 2021 komen uit op circa € 17 miljoen. Bij een 1% hogere stijging dan waar wij in de voorcalculatie rekening mee houden, komt dit neer op een afgerond risico van € 43.000 (17 miljoen * 1% * 25%).

e) Onderbezetting op formatieplan

Algemeen: Door de hoge druk op de arbeidsmarkt is de afgelopen jaren schaarste ontstaan, vooral bij specifieke functies. Door de economische ontwikkelingen in 2020 vindt een zekere afzwakking plaats. De markt voor flexibel personeel heeft het zwaar, wat kansen biedt om deskundig personeel in dienst te nemen. Naar verwachting wordt het aantrekken van vaste medewerkers de komende jaren eenvoudiger. Dit geldt echter niet voor alle functies. Het aantrekken van ervaren adviseurs op specifieke functies blijft een uitdaging. Hierdoor is het moeilijk om medewerkers vast te houden en nieuwe (tijdelijke) medewerkers te werven. Dit is een risico met externe invloeden dat slechts deels beheersbaar is en niet volledig is weg te nemen. Als wij onvoldoende gekwalificeerde (tijdelijke) medewerkers kunnen vasthouden en/of aantrekken, dan moeten wij mensen inhuren op formatieplaatsen. Dit is kostbaar in vergelijking tot onze vaste bezetting. Een inhuurkracht is gemiddeld € 15.000 duurder dan een vaste kracht. Het verlies in dekkingsbijdrage voor de overhead kan daarbij (deels) worden opgevangen door de marge op uren die bovenop de dienstverleningsovereenkomst worden afgenomen.

Beheersmaatregelen: Om het risico zo beperkt mogelijk te houden, hebben wij deze beheersmaatregelen genomen:
- Strategisch personeelsbeleid.
- Tijdig starten met werving.
- Profileren op de arbeidsmarkt.
- Aanscherpen van het stagebeleid (instroom bevorderen).
- Aantrekkelijke werkgever zijn (uitstroom beperken).
- Contracteren van aanvullende uren en projecturen.

Financieel risico: Het risico komt uit op € 300.000 (20 fte x € 15.000) en wij schatten de kans in op onwaarschijnlijk (25%). Dit komt neer op een restrisico van € 75.000, aan te houden in de benodigde weerstandscapaciteit.

f) Conjunctuurgevoeligheid

Algemeen: Na een langdurige periode van hoogconjunctuur, waarin het aantal activiteiten hoger lag dan gemiddeld, had Nederland in 2020 te maken met economische neergang. De verwachtingen van het CPB duiden op een gedeeltelijk herstel in 2021, maar lang niet volledig. Laagconjunctuur leidt tot minder bedrijvigheid. Het gevolg hiervan kan zijn dat het aantal opdrachten afneemt. Ondanks dat wij voorzichtig begroten en geen formatie aanhouden op uren hoger dan het DVO, bood het aantal opdrachten bovenop het DVO in recente jaren ruimte om ontwikkelingen te financieren en tegenvallers op te vangen. Deze ruimte valt weg als het aantal opdrachten bovenop het DVO significant afneemt. Dit risico is expliciet toegenomen door de laagconjunctuur en de precaire financiële situatie bij gemeenten.

De kans bestaat dat vanuit de contractering al minder operationele dekking is om onverwachte tegenvallers op te vangen door een urenafname gelimiteerd tot DVO-niveau. Tegelijkertijd bestaat de kans dat wij gecontracteerde uren niet kunnen realiseren door de conjunctuurafname. Met als gevolg dat wij gemeenten moeten terugbetalen. Hiermee valt dekking weg waarmee wij in de bijgestelde begroting wél rekening hebben gehouden. Dit is een grote externe onzekerheid, doordat het ook mogelijk is dat de economie zich voor een deel herstelt in 2021. In dat scenario maken wij juist een inhaalslag in productie, wat resulteert in een hogere dan verwachte urenrealisatie.

Beheersmaatregelen: Om het risico zo beperkt mogelijk te houden, hebben wij deze beheersmaatregelen genomen:

- Kostenbesparingen waar mogelijk doorvoeren in de begrotingswijziging 2021.
- Tijdig communiceren met de klant en goede afspraken vastleggen. Hierbij houden wij rekening met de gemeentelijke begrotingscyclus.
- Met de gemeenten in gesprek zijn om het contract te laten aan sluiten op de werkzaamheden.

Financieel risico: Het risico komt uit op € 300.000. Dit bestaat uit wegvallende ruimte voor dekking van tegenvallers en wegvallende dekking door een lagere realisatie dan begroot. Wij schatten de kans hierop op 50% (gemiddelde waarschijnlijkheid), waardoor wij in de benodigde weerstandscapaciteit een restrisico aanhouden van € 150.000. Het restrisico is hiermee fors groter dan het eerder bepaalde restrisico van € 34.000.

g) Stop buitenwerkzaamheden door corona

Algemeen: Een volledige lockdown heeft invloed op onze buitenwerkzaamheden. Hoewel daarvan nog geen sprake was, merkten wij bij de aanvang van de pandemie in het voorjaar wel de effecten ervan. Door de onzekerheid vonden toezicht en handhaving buiten beperkt plaats. Bovendien waren de NDC-locaties gesloten. Deels konden wij het verlies aan toezicht opvangen door administratieve controles, maar toch ontstond een achterstand in de productie. Ook was de productiviteit lager door de sluiting van de scholen. Een volledige lockdown herhaalt op zijn minst dit effect. Afhankelijk van de duur en de frequentie heeft dit gevolgen voor ons. Net als in 2020 kunnen wij een achterstand na de lockdown inhalen door het toezicht op te schroeven. Onderwijsactiviteiten van het NDC kunnen wij mogelijk op een andere wijze vormgeven. Toch blijft het risico bestaan dat wij niet het gehele verlies aan uren kunnen compenseren.

Beheersmaatregelen: Om het risico zo beperkt mogelijk te houden, hebben wij deze beheersmaatregelen genomen:

- Flexibiliteit behouden om buiten het griepseizoen onze inzet op te voeren en inhaalslagen te maken.
- Toezicht houden op afstand en meer inzetten op administratieve controles.
- NDC-activiteiten in andere vorm voortzetten.

Financieel risico: Het risico komt uit op € 190.000 (circa 2.000 uur). met een lage waarschijnlijkheid (25%), doordat het kabinet nog geen volledige lockdown heeft afgekondigd, buiten de intelligente lockdown in het voorjaar. Het kabinet lijkt een lockdown te zien als een laatste optie. Met deze inschatting houden we in de benodigde weerstandscapaciteit een restrisico aan van € 48.000.

h) Verandering van wettelijke milieunormen

Algemeen: Tussentijds kunnen wettelijke milieunormen onverwacht veranderen. Recente voorbeelden zijn de stikstof- en PFAS-problematiek. Door de stikstofuitspraak van het gerechtshof in 2019 zien gemeenten en provincies het aantal vergunningaanvragen afnemen. Dit betekent dat capaciteit is ingeregeld, maar dat deze door onvoldoende vraag niet kan worden benut. Dit leidt tot kosten, zonder dat daar dekkingsmiddelen tegenover staan. Ook wij lopen vergelijkbare risico's. Als door veranderende milieunormen werkzaamheden komen stil te liggen, en wij gedurende een jaar de capaciteit niet kunnen inzetten, is de schade circa € 75.000 per fte.

Beheersmaatregelen: Om het risico zo beperkt mogelijk te houden, hebben wij deze beheersmaatregel genomen:

- Strategisch personeelsbeleid houdt rekening met een ruimere flexibele schil bij gevoelige taakgebieden.

Financieel risico: Wanneer twee fte's gedurende een jaar niet inzetbaar zijn, zijn de kosten € 150.000 (2 fte * € 75.000). Tegenover deze kosten staat in het slechtste geval geen enkele dekking, doordat wij deze mensen niet kunnen inzetten. De kans op dit risico schatten wij in op 10% (kans was 25%). Het restrisico komt hiermee uit op € 15.000.

i) Informatiebeveiliging / privacy

Algemeen: Onze wereld kenmerkt zich door veel ontwikkelingen in de omgeving. Enerzijds zijn dat wijzigingen in wet- en regelgeving en de daaraan gekoppelde dienstverlening (bijvoorbeeld Omgevingswet, Archiefwet). Door de nieuwe privacywetgeving (AVG, sinds 2018) is een up-to-date informatiebeveiliging nog belangrijker. Anderzijds groeit de vraag naar diensten vanuit gemeenten, bedrijven en inwoners en naar kwalitatief hoogwaardige informatie aan derden. Daarom is het van belang dat wij blijven voldoen aan de wet- en regelgeving en aan de beschik- en bereikbaarheid van de omgeving met steeds meer mobiel gebruik. Risico's zijn onder andere ongeautoriseerde toegang, datalekken, bedrijfscontinuïteit en systeem- en gebruikersfouten. De eventuele boetes zijn maximaal 4% van de jaaromzet. In 2020 heeft de Autoriteit Persoonsgegevens actief gecontroleerd en last onder dwangsommen en € 3 miljoen aan boetes opgelegd.

Beheersmaatregelen: Om het risico zo beperkt mogelijk te houden, hebben wij deze beheersmaatregelen genomen:

- Strategisch ICT-plan voor visie op en investeringen in de gehele IT-omgeving.
- Functies geformaliseerd voor informatiebeveiliging (Chief Information Security Officer en Functionaris Gegevensbescherming).

Financieel risico: Het maximale risico is 4% * € 15.000.000 = € 600.000. Gezien de urgentie hebben wij het afgelopen jaar een aantal functies gecreëerd voor informatievoorziening en het mobiel gebruik en benaderen van de informatievoorziening. Wij schatten het risico op een opgelegde boete in op zeer onwaarschijnlijk (10%). Hiermee komt het restrisico uit op € 60.000 voor 2021.

j) Beveiliging ICT-omgeving

Algemeen: De complexiteit en grootte van een netwerkomgeving leiden tot kwetsbaarheden in het netwerk. Denk aan een aanval op het netwerk van buitenaf, waarmee werkzaamheden komen stil te liggen. Dit kan een aanval zijn op het ODRU-netwerk of op het netwerk van één

van onze softwareleveranciers. Ook bestaat het risico dat gebruikers teveel rechten hebben, waarmee zij (onbewust) schade toebrengen aan het netwerk.

Beheersmaatregelen: : Om het risico zo beperkt mogelijk te houden, hebben wij deze beheersmaatregelen genomen:

- Implementatie van een aantal beveiligingsmaatregelen, zoals gebruikersbeheer en strikter toegangsbeheer.
- Vanaf 2020 voeren we periodiek risico-inventarisaties conform BIO (Baseline Informatiebeveiliging Overheid) uit. Hieruit volgen nieuwe maatregelen.

Financieel risico: Door het bewust of onbewust saboteren van de ICT-infrastructuur bestaat het risico dat de organisatie gedurende maximaal één week stilligt. In die periode blijven de kosten gelijk, terwijl wij (een deel van de) omzet missen. Bij een omzet van € 15 miljoen bedraagt dit risicobedrag € 327.000 (€ 17 miljoen * 1/52). De kans op dit risico is zeer onwaarschijnlijk (10%). Het restrisico komt hiermee uit op € 33.000.

k) Uitvoering Omgevingswet

Algemeen: De introductie van de Omgevingswet heeft een grote impact op onze organisatie en op de gemeenten, met name de invoering van het digitaal stelsel in 2024. De voorbereiding op de Omgevingswet betekent dat wij met gemeenten in gesprek gaan over de taken die wij voor de gemeenten uitvoeren. Dit kan leiden tot uitbreiding of inkrimping van onze taken. Een ander effect kan zijn dat de taakaccenten binnen de ODRU veranderen. Een voorbeeld is een verschuiving van vergunningverlening naar meer handhavingstaken. Dit is een groot risico en kan grote gevolgen hebben voor de omvang (formatie) en invulling van onze taken.

Daarnaast zegt de Kadernota 2021 dat gemeenten - door de onzekerheden rondom de Omgevingswet - eenmalig in het beginjaar mogen onderschrijden op de contracten. Dit is het gevolg van inschattingen voor de contracten van 2022. Inmiddels is het beginjaar van de Omgevingswet uitgesteld naar 2022.
Het is mogelijk dat een aantal gemeenten onderschrijdt en andere gemeenten overschrijden. Het risico bestaat dat een gemeente dermate overschrijdt, dat zij geen dekking heeft voor onze kosten om de producten te leveren. Daarnaast kan de som van onderschrijdingen groter zijn dan de som van overschrijdingen. In dat geval hebben wij capaciteit ingeregeld die wij niet kunnen inzetten. Dit risico wordt verlaagd door bij inhuur een korte opzegtermijn te hanteren.

Financieel risico: Omdat de onzekerheden groot zijn, is het risico niet te beïnvloeden of te kwantificeren. Daarom hebben wij het ter herinnering (PM) opgenomen. In het komende jaar maken wij afspraken met de gemeenten over onze inzet in 2022. Op basis daarvan maken wij een inschatting van de eventuele financiële risico's.

l) Wet kwaliteitsborging voor het bouwen

Algemeen: Naast de introductie van de Omgevingswet doet in 2022 ook de Wet kwaliteitsborging voor het bouwen (Wkb) haar intrede. Deze wet versterkt onder andere de positie van de bouwconsument ten opzichte van de bouwende partijen. Daarnaast zorgt de Wkb voor een nieuw systeem van kwaliteitsborging bij bouwactiviteiten. Kort samengevat houdt dit in dat de bouwbesluittoets bij gevolgklasse 1 bouwwerken niet meer door de gemeente wordt uitgevoerd, maar door een gecertificeerde partij.

Financieel risico: De impact van de Wkb op onze bedrijfsvoering is nog niet duidelijk. Het risico hebben wij daarom ter herinnering opgenomen. Begin 2021 maken wij een

impactanalyse en brengen wij de eventuele risico's in kaart voor ons operationele proces en implementatieproces.

8.3 Risico's niet afgedicht door middel van weerstandsvermogen

Naast de genoemde risico's onderkennen wij risico's die wel in beeld zijn, maar die wij niet afdichten met het weerstandsvermogen. Deze risico's kunnen wij moeilijk kwantificeren of wij denken dat de kans op het risico klein is. Maar deze risico's kunnen wel degelijk effect hebben op onze resultaten en die van een gemeente.

Primaire proces

In het primaire proces identificeren wij deze risico's:

1. Aansprakelijkheid Bouw- en milieutaken, bijvoorbeeld overschrijding wettelijke termijnen.
   - Aansprakelijkheid ligt bij de ODRU in het geval van opzet of grove nalatigheid voor de taken die de ODRU uitvoert.
2. Inefficiënties in het primaire proces leiden tot hogere kosten.
   - Voor de behandeling van vergunningaanvragen waarvoor wij geen mandaat hebben, kan inefficiëntie leiden tot hogere kosten voor de ODRU. In dit geval geven wij adviezen over een zaak. Dit vraagt om afstemming met de gemeente en vergroot de kans op ruis en eventueel meer ureninzet.
   - Gebrek aan uniformiteit tussen gemeenten vraagt om maatwerk. Dit leidt tot inefficiëntie en dus meer ureninzet. Voor efficiëntie is standaardisatie nodig. Hiermee verkleinen wij het risico van urenoverschrijding om een product te leveren.
3. Imagoschade gemeente en/of de ODRU door (onjuist) advies.
   - Ook waar de aansprakelijkheid bij de gemeente ligt, lopen wij het risico op imagoschade. Dit risico is niet te kwantificeren. Door imagoschade kunnen onze werkzaamheden onder een vergrootglas komen te liggen. Ook kunnen gemeenten taken bij ons weghalen en/of kan het werven van gekwalificeerd personeel duurder worden.
4. Het niet kunnen voldoen aan de kwaliteitscriteria en/of het niet kunnen werven van gekwalificeerd personeel, waardoor de kwaliteit van dienstverlening in het geding komt.
   - Als wij onvoldoende gekwalificeerde medewerkers hebben, heeft dit invloed op de kwaliteit van onze dienstverlening. Hierdoor kunnen onder andere termijnen worden overschreden, onjuiste adviezen worden geleverd en taken worden herbelegd. Ook bestaat de kans dat de begrote omzet niet wordt gerealiseerd.
5. Een ramp of incident door het niet juist uitvoeren van toezicht en handhaving.
   - Het onjuist uitvoeren van toezicht en handhaving door een ramp of (grootschalig) incident kan leiden tot juridische schadeclaims.

Overige bedrijfsrisico's

Overige bedrijfsrisico's zijn reëel, maar laten zich moeilijk kwantificeren of hebben een laag restrisico. Een voorbeeld is de uitval van de basisvoorzieningen ICT. Als dat gebeurt, kan data verdwijnen en werk enige tijd stilliggen. Dit risico is klein, doordat de robuustheid van het ICT-landschap onze continue aandacht heeft. Daarnaast werken wij aan een Disaster Recovery Plan. Dit is een draaiboek voor het uitzonderlijke geval van een calamiteit bij één van onze leveranciers, waardoor data verloren gaat en/of medewerkers hun werk niet kunnen uitvoeren. De kans op dit risico schatten wij in op zeer klein.

8.4 Financiële kengetallen

Kengetallen geven de verhouding weer tussen onderdelen van resultatenrekening en/of balans en helpen bij de beoordeling van onze financiële positie. Deze kengetallen geven inzicht in hoeveel (financiële) ruimte wij hebben om structurele en incidentele lasten te dekken. De verplicht op te nemen kengetallen in de jaarrekening staan in artikel 11[3] van het BBV en worden in tabel 6 berekend en toegelicht.

Kengetallen	Realisatie 2019	Bijgestelde Begroting 2020	Realisatie 2020
Netto-schuldquote	-10,14%	-2,53%	-6,28%
Netto-schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-10,14%	-2,53%	-6,28%
Solvabiliteitsratio	18,52%	9,58%	12,83%
Grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Structurele exploitatieruimte	3,51%	0,10%	-0,53%
Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Tabel 6: Financiële kengetallen

Netto-schuldquote

Hoe hoger de schuld, hoe hoger de netto-schuldquote. De quote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen en geeft een indicatie van de druk van rentelasten en aflossingen op de exploitatie. Zoals de tabel laat zien, is de quote -10,14% in 2019 en -6,28% in 2020. De schuldquote is gewijzigd, wat duidt op een lager niveau van de bezittingen. De oorzaak daarvan is de uitkering aan gemeenten van de terugontvangen WW-premie.

Netto-schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen

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

Solvabiliteitsratio

De solvabiliteitsratio laat zien of wij aan onze financiële verplichtingen kunnen voldoen. Hoe hoger de ratio, hoe groter onze weerbaarheid. De solvabiliteit nam het afgelopen jaar af, met name door de uitkering van de terugontvangen WW-premie. Een hogere solvabiliteit verhoogt onze financiële weerbaarheid. Op dit moment ligt ons eigen vermogen (voor wat betreft de algemene reserve) binnen de bandbreedte, zoals beschreven in paragraaf 8.2.1 en hoofdstuk 14 toelichting op de balans.

Grondexploitatie

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

Structurele exploitatieruimte

Om te zien hoe groot de structurele exploitatieruimte is, kijken wij naar de structurele baten en lasten en vergelijken deze met de totale baten. Een positief percentage betekent dat de structurele baten toereikend zijn om de structurele lasten te dekken. Het kengetal wijkt iets af ten opzichte van de bijgestelde begroting en geeft aan dat de ODRU een financieel stabiele organisatie is. Daarbij kunnen de structurele baten de structurele lasten opvangen.

[3] Verwijzing naar de definities en berekeningsmethode: http://wetten.overheid.nl/BWBR0036853/2016-04-14

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

8.5 Bedrijfsvoering en personeel

8.5.1 Bedrijfsbureau

Het bedrijfsbureau zorgt, samen met Staf, ervoor dat we onze primaire processen zo effectief en efficiënt mogelijk uitvoeren.

Het bedrijfsbureau heeft afgelopen jaar fors geïnvesteerd in vernieuwing van onze ICT om de betrouwbaarheid te verhogen. Het GEO portaal heeft het oude GEO loket vervangen, we hebben een beter contract met onze ICT leverancier, we hebben alle kernapplicaties bijgewerkt tot de laatste versies en onderliggende databases vervangen. We zijn gestart met de aanbesteding van ons VTH/Zaaksysteem. Bij dit alles is veel aandacht voor informatiebeveiliging en omgaan met persoonsgegevens (AVG).
Verder hebben we grote stappen gemaakt in het verder digitaliseren van onze werkprocessen. Zo publiceren wij nu digitaal.
Ook zijn wij gestart met een programma om onze inkoop te professionaliseren. Met de nieuwe leverancier voor flexibel personeel is de administratieve druk verminderd. We bouwen een kwalitatief goede contractenadministratie op en zorgen dat we bij zijn met aanbestedingen.
Een ander belangrijk thema binnen de bedrijfsvoering is de aandacht voor duurzaamheid. Hierin hebben wij een voorbeeldfunctie. Op het provinciehuis werken wij zoveel mogelijk papierloos, rijden we met elektrische of hybride auto's. Maar we kunnen hierin nog flinke stappen maken. Daarvoor is in 2020 een project gestart om onze bedrijfsvoering nog meer te verduurzamen.

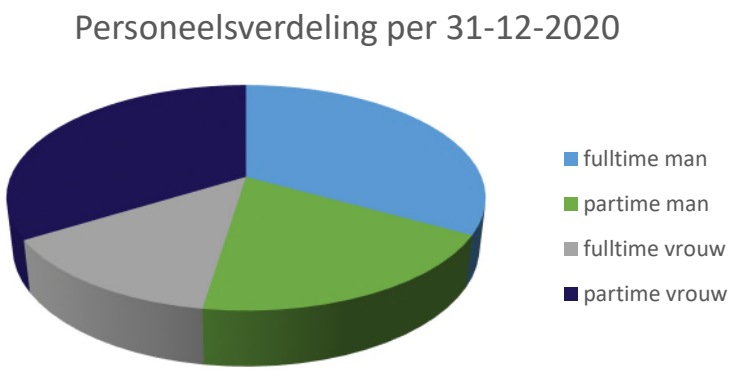
8.5.2 Personeel

Bij de opstelling van de begroting 2020 zijn wij uitgegaan van de door ons bestuur vastgestelde formatie van 146,51 fte (hierin is dus niet de inhuur inbegrepen). Begin 2020 hebben wij de begroting gewijzigd door een kleine DVO-uitbreiding van de gemeenten Wijk bij Duurstede en Stichtse Vecht. Door toename van de contracturen hebben wij de formatie verhoogd van 146,51 naar 147,68 fte. De vastgestelde formatie bestaat uit 31,71 fte overhead en 115,97 fte voor uitvoering. Het percentage overhead komt daarmee uit op 21,47%. De norm van het algemeen bestuur is maximaal een overhead van 25%.

Formatie en bezetting	Formatie	Bezetting	Vacature ruimte	man FT	man PT	vrouw FT	vrouw PT	Totaal	ingehuurd personeel
Management	6,40	4,89	1,51	3		1	1	5	2
Bedrijfsvoering:									
- Bestuursondersteuning	3,22	4,20	-0,98	1			4	5	0
- Staf	7,95	6,67	1,28	3	1		4	8	4
- Bedrijfsbureau (overhead)	14,14	10,32	3,82	6	1	5	7	19	18
Relatiemanagement	2,85	2,00	0,85			2		2	0
Integraal Toezicht & Handhaving	36,80	33,29	3,51	15	11	5	6	37	14
Beleid & Vergunningen	40,89	28,70	12,19	8	7	1	18	34	33
Expertise & Advies	28,68	31,14	-2,46	12	8	6	9	35	23
Bedrijfsbureau - uitvoering	6,75	6,75	0,00					0	
Totaal	**147,68**	**127,96**	**19,72**	**48**	**28**	**20**	**49**	**145**	**94**
boventalligen	0,9	0,9				0	1	1	

Tabel 7: Formatie en bezetting per 31-12-2020 (Bestuursondersteuning valt organisatorisch onder Staf)

Op 31 december 2020 telde de ODRU 145 medewerkers, waarvan 68 fulltimers en 77 parttimers. In combinatie met de extra niet-begrote werkzaamheden hadden wij - verdeeld over 2020 - in totaal 94 inhuurkrachten nodig om de taken uit te voeren. Op 31 december 2020 hadden wij 19,7 fte aan vacatures. Van deze vacatureplekken is een deel opgevuld door inhuurkrachten. Daarnaast besloten wij een gedeelte voorlopig niet op te vullen. Voor de overige vacatures is actief geworven. Ondanks de krapte aan vakspecialisten op de arbeidsmarkt, de coronacrisis en de relatief grote uitstroom in 2020, is het wel gelukt om vacatureplekken op te vullen. Daardoor hebben wij de bezettingsgraad van 86% in 2019 verhoogd naar 87% in 2020. In 2020 kwamen 22 nieuwe medewerkers in dienst. Afgelopen jaar hebben wij aandacht besteed aan het invullen van openstaande vacatures.
Onderstaande grafiek geeft de verdeling weer van fulltime- en parttime-medewerkers, gelinkt aan de verhouding tussen vrouwen en mannen.



8.5.3 Kengetallen strategische personeelsplanning

Bezettingsgraad ten opzichte van de formatie 90% (in 2020 verhoogd naar 100%)
De formatie die is goedgekeurd in de begroting, is gebaseerd op de omvang van de vaste contracten, zoals overeengekomen in de UVP's. De definitie die wij hanteren voor de bezettingsgraad is als volgt: 'de verhouding van de feitelijke bezetting in fte ten opzichte van de formatie in fte (uitgedrukt in procenten)'. In 2020 kwamen wij uit op een bezettingsgraad van 87%. Deze ligt onder de minimale streefwaarde van 90%. Het MT en het bestuur hebben in 2020 besloten deze streefwaarde te verhogen tot 100%. In het tweede halfjaar hebben wij een aantal vacatures ingevuld. HRM start in 2021 extra activiteiten om de bezettingsgraad verder te verhogen.

Doorstroming naar andere functie 7,5% (interne mobiliteit)
Definitie voor de doorstroming luidt als volgt: 'de verhouding van het aantal medewerkers dat doorstroomt naar een andere functie binnen de organisatie, ten opzichte van het totaal aantal medewerkers (uitgedrukt in procenten). Dit gaat om horizontale en verticale doorstroming (omhoog en omlaag) en een formele wijziging van functie. Het vervullen van een tijdelijke rol (bijvoorbeeld projectleider) zonder bijbehorende functiewijziging geldt niet als doorstroming. In 2020 zijn drie medewerkers intern doorgestroomd naar een andere functie. Dit komt neer op een mobiliteit van 2%. De KPI hebben wij daarmee niet gehaald.

Generatie-index conform landelijk gemiddelde: 1,1
De gehanteerde definitie luidt als volgt: 'de verhouding van het aantal 50- tot 60-jarigen in de werkzame beroepsbevolking ten opzichte van het aantal 30- tot 40-jarigen'. Als de verhouding in evenwicht is, is deze 1. Is deze groter dan 1, dan is het aantal 50- tot 60-jarigen in de meerderheid.

De generatie-index van de ODRU komt uit op 1,65 in 2020 en dat is hoger dan de streefwaarde van 1,1.
Voor de generatie-index hanteren wij twee HRM-instrumenten:
1. Regeling Generatiepact
De ODRU heeft een Regeling Generatiepact. Deze regeling vervangen wij in 2021 door een nieuwe, namelijk de Regeling Vitaliteitspact. Hoe deze regeling wordt, is mede afhankelijk van de norm voor vitaliteitsbeleid in de nieuwe Cao SGO 2021. Eind 2020 maakten veertien medewerkers gebruik van de generatiepactregeling. Het aantal fte's is door deze regeling gedaald.
2. Young Professionalsprogramma
In 2020 zijn wij gestart met een tweede Young Professionalsprogramma, waarvoor wij vijf nieuwe medewerkers hebben aangetrokken. Zij zijn ondergebracht in de afdelingen ITH (Integraal Toezicht en Handhaving) en E&A (Expertise & Advies). Dit draagt bij aan de generatie-index. Daarnaast hebben wij een apart kengetal opgesteld voor het aantal Young Professionals dat wij jaarlijks gemiddeld in dienst moeten nemen (zie hieronder).

Jaarlijks gemiddeld twee tot drie trainees/Young Professionals in dienst nemen
De gehanteerde definitie luidt als volgt: 'aantal trainees of Young Professionals (jonger dan 30 jaar) in dienst op een functie, in vaste dienst of op basis van een tijdelijk contract'. Het aantal Young Professionals is gedaald van zeven in 2019 naar vijf in 2020. In 2018 en 2019 hebben wij geen nieuwe Young Professionals geworven. Op basis van de resultaten uit 2017 hebben wij in 2020 vijf Young Professionals aangenomen. Daarmee hebben wij de KPI in 2020 gehaald.

Aantal medewerkers dat een opleiding/cursus heeft gevolgd 70-75% (deskundigheid)
De gehanteerde definitie luidt als volgt: 'de verhouding tussen het aantal medewerkers dat een opleiding of cursus heeft gevolgd en het totaal aantal medewerkers (uitgedrukt in procenten)'. In 2020 volgde 100% van de medewerkers een cursus of opleiding. Elke medewerker heeft de basisopleiding Omgevingswet gevolgd.

8.5.4 Arbeidsverzuim

Het arbeidsverzuim in 2020 was 4,58% (2019: 6,14%). Hiervan is 1,7% kortdurend en middellang verzuim en 2,86% lang en extra lang verzuim. Historisch gezien is het kortdurend verzuim laag. Dit positieve effect komt door het thuiswerken in coronatijd. Het middellang en lang verzuim zijn relatief hoog, maar lager dan in 2019. Bij het middellang en lang verzuim besteden wij veel aandacht aan verzuimbegeleiding. Het verzuim wordt veroorzaakt door werk- en niet-werkgerelateerde oorzaken en betreft steeds wisselende personen. Ook ligt de nadruk op preventieve inzet om - in coronatijd - ziekteverzuim te voorkomen. Denk aan een enquête onder medewerkers over wat zij in coronatijd nodig hebben, de inzet van vitaliteitsactiviteiten (stoelyoga, workshop omgaan met stress, middelen voor een ergonomische werkplek, coaching) en het formeren van een zorgteam in coronatijd. Het totale verzuim ligt in 2020 onder de norm (5,0%), waarmee wij in de begroting rekening hebben gehouden.

Kengetal	Waarde
Verzuimpercentage totaal cumulatief	**4,58%**
Verzuimuren kort (<8 dagen)	0,58%
Verzuimuren middellang (8-42 dagen)	1,13%
Verzuimuren lang (> 42 dagen)	2,41%
Verzuimuren extra lang (> 1 jaar)	0,45%

Tabel 8: Arbeidsverzuim

8.5.5 Arbo / BHV

In 2020 hebben wij verder invulling gegeven aan het oplossen van zaken uit de risico-inventarisatie en evaluatie (RI&E) uit 2017. Ook hebben wij een aantal thema's opgepakt rond het thuiswerken door de coronacrisis. Het gaat om deze zaken:

- In maart 2020 hebben wij een Coronazorgteam ingesteld. Dit team zorgt ervoor dat medewerkers handelen volgens de coronarichtlijnen en dat medewerkers thuis en volgens de Arborichtlijnen kunnen werken.
- Wij hebben aandacht besteed aan mogelijke psychische druk door het thuiswerken, onder andere door online-groepsbijeenkomsten te organiseren. Daarin kunnen collega's hun ervaringen uitwisselen.
- Wij hebben stoelyoga geïntroduceerd.
- Wij hebben diepgang gegeven aan het werkdrukonderzoek in relatie tot werkstress.
- Wij hebben instructies gegeven over het gebruik van bedrijfskleding en persoonlijke beschermingsmiddelen.

De arbeidsomstandigheden blijven onder onze aandacht. Volgens de afspraak met de Ondernemingsraad zouden wij in 2021 de RI&E actualiseren. Maar gezien de coronacrisis is het de vraag of dit het juiste moment is om de RI&E 2021 op te starten. Hierover vindt afstemming plaats met de arbodienst.
In het provinciehuis is een aantal BHV-voorzieningen centraal geregeld. Zo is elke etage voorzien van brandblussers, verbandmiddelen, een AED en een Evac-chair. Verder hebben wij een ontruimingsplan en maken wij onderdeel uit van een gezamenlijke BHV-ploeg. Op de verschillende NDC-locaties zorgen we voor voldoende opgeleide BHV'ers om de veiligheid te waarborgen. Door de vele bezoekers is dit van groot belang. Ondanks de coronacrisis hebben alle BHV'ers in 2020 deelgenomen aan de BHV-herhaling. Bij de NDC-locaties hebben veiligheid, arbo en milieu prioriteit. In 2020 hebben wij extra aandacht besteed aan instructie en veiligheid van het (tuin) gereedschap.

8.6 Overige paragrafen

8.6.1 Planning- & Control-producten

Afgelopen jaar hebben wij veel aandacht besteed aan verbetering van financieel beheer en de kwaliteit van de interne en externe Planning- & Control-producten Daarnaast hebben wij geïnvesteerd in de advisering aan het managementteam en de bespreking van de afdelingsrapportages. In 2020 hebben we in het programma SMV veel tijd besteed aan onder meer het opzetten van een verantwoording naar product (zie h 4.5). De eerste resultaten daarvan zijn inmiddels zichtbaar.

8.6.2 Verbonden partijen

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

8.6.3 Grondbeleid

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

8.6.4 Lokale heffingen

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

8.6.5 Onderhoud kapitaalgoederen

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

DEEL 3: JAARREKENING

9. Overzicht van baten en lasten 2020 totaal

Tabel 9 geeft het totaaloverzicht van de baten en lasten 2020. De gegevens hebben wij volgens BBV-voorschrift begroot en verantwoord op programmaniveau en in hoofdstuk 11 is dit uitgewerkt.

10. Toelichting op overzicht van baten en lasten 2020

Lasten (in euro's)	Totaal			
	Begroting 2020	Bijgestelde begroting 2020	Realisatie 2020	Verschil
Directe personeelskosten:				
- Sal. en Soc. Lasten vast personeel	11.476.000	11.645.000	9.738.182	1.906.818
- Personeel van derden	340.000	3.061.000	5.454.734	-2.393.734
- Uitbesteding	-	300.000	414.774	-114.774
Indirecte personeelskosten	759.500	794.500	708.051	86.449
Bestuurskosten	88.000	190.000	272.417	-82.417
Algemene beheer- & administratiekosten	910.000	1.249.000	1.100.380	148.620
Huisvestingskosten	670.000	640.000	605.106	34.894
Kapitaallasten	361.000	281.000	222.711	58.289
Milieutaak uitvoering	-	-	79.512	-79.512
Omgevingswet en PFAS	193.900	520.870	301.883	218.987
Diversen	85.000	85.000	135.661	-50.661
Totaal lasten	**14.883.400**	**18.766.370**	**19.033.411**	**-267.041**

Baten (in euro's)	Begroting 2020	Bijgestelde begroting 2020	Realisatie 2020	Verschil
Directe personele baten	105.000	105.000	45.682	-59.318
Gemeentelijke bijdragen	14.481.500	17.020.000	17.389.300	369.300
Overige goederen en diensten:				
- Aanvullende uren eigenaar gemeenten	-	860.250	972.115	111.865
- Aanvullende uren overige	-	157.250	330.424	173.174
- Overige	110.000	110.000	35.324	-74.676
Huisvestingsbaten	1.000	1.000	245	-755
Kapitaalbaten	-	-	-	-
Milieutaak uitvoering	-	-	79.512	79.512
Omgevingswet en PFAS	-	-	-	-
Diversen	-	-	4.692	4.692
Totaal Baten	**14.697.500**	**18.253.500**	**18.857.293**	**603.793**
Vennootschapsbelasting	-	-	-	-
Saldo van baten en lasten	**-185.900**	**-512.870**	**-176.118**	**336.752**
Onttrekking uit bestemmingsreserve Uitvoering Koers OGW en PFAS	193.900	520.870	301.883	**-218.987**
Vrijval Algemene Reserve			-347.548	-347.548
Dotatie bestemmingsreserve Uitvoering Koers OGW			297.140	297.140
Dotatie bestemmingsreserve PFAS			**50.408**	**50.408**
Gerealiseerd resultaat	**8.000**	**8.000**	**125.764**	**117.764**

Tabel 9: Baten- en lastenoverzicht 2020, verschil is realisatie ten opzichte van bijgestelde begroting

In tabel 10 staan de belangrijkste afwijkingen ten opzichte van de bijgestelde begroting. Deze verklaren het verschil tussen het begrote en het gerealiseerde resultaat.

Verklaring resultaat (in euro's)	**Verschil**	**Totaal**
Resultaat volgens bijgestelde begroting 2020 (excl. Onttrekking reserve uitvoering koers)		**-512.870**
Financieel voordeel		
lagere salarislasten (lagere formatiebezetting)	1.906.818	
lagere indirecte personele kosten	86.449	
lagere algemene kosten	148.620	
lagere huisvestingskosten (lagere servicekosten)	34.894	
structureel lagere kapitaallasten (deels door afloop afschrijvingstermijn)	58.289	
lagere kosten Omgevingswet en PFas	218.987	
hogere gemeentelijke bijdragen	369.300	
extra aanvullende uren eigenaar gemeenten	111.865	
extra aanvullende uren overige opdrachtgevers	173.174	
diverse (hogere kapitaalbaten betreft rente)	4.692	
Totaal voordeel		**3.113.087**
Financieel nadeel		
hogere inhuur en uitbesteding (extra taken, lagere formatiebezetting)	2.508.508	
bestuurskosten (hogere advieskosten)	82.417	
hogere diversen (voorziening boventalligen)	50.661	
lagere directe personele baten	59.318	
lagere overige goederen en diensten	74.676	
lagere huisvestingsbaten	755	
Totaal nadelig		**2.776.336**
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten		**-176.118**
Onttrekking uit bestemmingsreserve OGW en PFAS		301.883
Vrijval Algemene Reserve		-347.548
Dotatie bestemmingsreserve Uitvoering Koers OGW		297.140
Dotatie bestemmingsreserve PFAS		50.408
Gerealiseerd resultaat		**125.764**

Tabel 10: verklaring van het resultaat

Tabel 11 toont de analyse van de incidentele baten en lasten (het niet-structurele gedeelte). Het blijkt dat in 2020 de incidentele posten een grote invloed hadden op de omzet. De incidentele lasten zijn circa € 4.253.000, terwijl de incidentele baten circa € 4.177.000 zijn. In de bijgestelde begroting staan de meeste incidentele posten, maar vooral aan de lastenkant kwamen enkele posten hoger uit dan de bijgestelde begroting.

Incidentele baten (in euro's)	Begroting 2020	Bijgestelde begroting 2020	Realisatie 2020	Verschil
Baten eigenaar gemeenten UVP	-	748.526	2.795.227	2.046.701
Aanvullende uren eigenaar gemeenten	-	860.250	972.115	111.865
Aanvullende uren overige opdrachtgevers	-	157.250	330.424	173.174
Milieutaak uitvoering	-	-	79.512	79.512
Omgevingswet en PFAS	-	-	-	-
Totaal	**-**	**1.766.026**	**4.177.277**	**2.411.251**

Incidentele lasten (in euro's)	Begroting 2020	Bijgestelde begroting 2020	Realisatie 2020	Verschil
Personeel van derden inzet extra taken, niet zijnde inzet vacatureruimte	-	2.896.350	3.622.690	-726.340
ICT reguliere ondersteuning		80.000	-	80.000
Extra opleidingskosten	-	67.500	12.463	55.037
Begeleiding- en opleiding Young Professionals	-	100.000	26.692	73.308
Deel externe advieskosten (inkoopprofessionalisering)	-	85.000	135.480	-50.480
Werving en selectie nieuw personeel	-	-	39.086	-39.086
Deel Arbo kosten t.b.v. corona	-	-	35.406	-35.406
Buitengewone lasten	-	-	-	-
Milieu taakuitvoering		-	79.512	-79.512
Omgevingswet en PFAS	193.900	520.870	301.883	218.987
Totaal	**193.900**	**3.749.720**	**4.253.212**	**-503.492**

Tabel 11: Overzicht van incidentele baten en lasten, verschil is realisatie ten opzichte van bijgestelde begroting

Toelichting incidentele baten en lasten

Alle in de begroting opgenomen baten en lasten zijn structureel, met uitzondering van de projecten Omgevingswet en PFAS. De milieutaakuitvoering en Omgevingswet en PFAS zijn budgettair neutraal en komen bij de baten en de lasten voor.
De hogere kosten van personeel van derden worden gecompenseerd door de hogere baten, doordat wij extra taken hebben uitgevoerd. Daarnaast hadden wij extra inzet nodig bij managementteam, staf en bedrijfsbureau.

De externe advieskosten in 2020 hebben wij deels besteed aan incidentele inzet voor met name het programma SMV. Denk aan kosten voor het verbeteren van sturings- en verantwoordingsinformatie (zoals kengetallen) en het onderzoek naar de financieringssystematiek. Daarnaast hebben wij kosten gemaakt voor de ondersteuning bij een aantal EU-aanbestedingstrajecten voor onder andere een zaaksysteem, een DAS-dienstverlener, kantoorautomatisering en een accountant. De kosten voor de accountant zijn ook deels incidenteel.

De opleidingskosten zijn incidenteel hoger, doordat enkele teams en clusters een meer uitgebreide training hebben ontvangen. Aan de begeleiding en opleiding van Young Professionals hebben wij minder besteed dan opgenomen in de bijgestelde begroting. Het programma hebben wij in de loop van 2020 opgestart en daardoor hebben wij niet het volledige budget voor opleiding en begeleiding

ingezet. De kosten van werving en selectie zijn hoger door een grotere inzet door de krapte op de arbeidsmarkt en ons beleid om meer vacatures in te vullen. De Arbokosten zijn hoger door het faciliteren van de thuiswerkplekken bij een groot aantal medewerkers. Tot slot kwamen de incidentele kosten voor Omgevingswet en PFAS lager uit dan begroot.

In paragraaf 10.1 tonen wij - voor de lasten per begrote kostensoort - de oorzaken van de afwijking en in paragraaf 10.2 komen de baten aan bod. In beide paragrafen gaat het om de verschillen tussen de realisatie en de bijgestelde begroting. Daarnaast geven wij een toelichting op afwijkingen die groter zijn dan € 10.000, bij kleinere afwijkingen staat een korte beschrijving van de activiteiten.

10.1 Lasten

Lasten (in euro's)	Begroting 2020	Bijgestelde begroting 2020	Realisatie 2020	Verschil
Directe personeelskosten:				
- Sal. en Soc. Last vast personeel	11.476.000	11.645.000	9.738.182	1.906.818
- Personeel van derden	340.000	3.061.000	5.454.734	-2.393.734
- Uitbesteding	-	300.000	414.774	-114.774
Indirecte personeelskosten	759.500	794.500	708.051	86.449
Bestuurskosten	88.000	190.000	272.417	-82.417
Algemene beheer- & administratiekosten	910.000	1.249.000	1.100.380	148.620
Huisvestingskosten	670.000	640.000	605.106	34.894
Kapitaallasten	361.000	281.000	222.711	58.289
Milieutaak uitvoering	-	-	79.512	-79.512
Omgevingswet en PFAS	193.900	520.870	301.883	218.987
Diversen	85.000	85.000	135.661	-50.661

Tabel 12: Lasten overzicht, verschil >10K ten opzichte van bijgestelde begroting

10.1.1 Directe personeelskosten

De post Directe personeelskosten bestaat uit drie onderdelen: salaris- en sociale lasten vast personeel, kosten van personeel van derden (inhuur van medewerkers) en uitbesteding (uitbesteden van werk aan derden). De laatste twee hangen nauw samen met de omvang van de activiteiten en zijn incidenteel.

Salarislasten
Door het niet invullen van vacatures zijn de salaris- en sociale lasten bijna € 1.907.000 lager dan begroot. Het aantal openstaande vacatures tot en met juni 2020 liep door het grotere verloop verder op. In de tweede helft hebben wij het beleid aangescherpt om vacatures in te vullen. In 2020 was de gemiddelde bezetting 125,6 fte, terwijl het formatieplan uitgaat van 147,7 fte.

Inhuur derden en uitbesteding
De post personeel van derden is € 2.394.000 hoger dan begroot, terwijl wij aan de post uitbesteding bijna € 115.000 meer hebben uitgegeven dan geraamd. De overschrijding komt vooral door niet-ingevulde formatieplaatsen en extra (aanvullende) opdrachten.
De verhouding tussen overhead en uitvoering in de kosten van personeel van derden is 28,4% om 71,6%. Dit percentage is hoger dan bij de vaste formatie. De overhead bestaat vooral uit ondersteuning bij het bedrijfsbureau (Documentaire Informatievoorziening (DIV), secretariaat en

ICT), bij staf (bestuursondersteuning en HRM) en management (directeur en afdeling management). Bij DIV was meer inhuur nodig door extra taken en vacatures.

WNT

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT4), en de daarop gebaseerde regelgeving, stellen maxima aan bezoldigingen en uitkeringen door beëindiging van het dienstverband van topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector. Het WNT algemeen maximum over 2020 is € 201.000. De WNT stelt het verplicht dat de bezoldigingen en de uitkeringen door beëindiging van het dienstverband van alle topfunctionarissen, en niet-topfunctionarissen, worden bekendgemaakt, als deze hoger zijn dan het wettelijke bezoldigingsmaximum. Op basis van de voorschriften uit de WNT hebben wij de tabelspecificatie WNT 2020 en 2019 ter vergelijking opgenomen.

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking	A. van Vuuren	J. Post
Gegevens 2020		
Functiegegevens	directeur	-
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1-31/12	-
Deeltijdfactor in fte	1,0	-
(Fictieve) dienstbetrekking?	ja	-
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€118.242	-
Beloningen betaalbaar op termijn	€20.304	-
Subtotaal	€138.547	-
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€201.000	-
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	€-	-
Totale bezoldiging	**€138.547**	**-**
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	-
Gegevens 2019		
Aanvang en einde functievervulling in 2019	-	1/1-31/8
Deeltijdfactor 2019 in fte	-	1,0
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	-	€76.419
Beloningen betaalbaar op termijn	-	€13.023
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	-	€194.000
Totale bezoldiging 2019	**-**	**€89.442**

Tabel 13: Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking

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

Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking	M. Heerkens	M. Heerkens
Kalenderjaar	**2020**	**2019**
Functiegegevens	-	directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2019	-	1/9-31/12
Aantal kalendermaanden	-	4
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	-	€187
Maxima op basis van de normbedragen per maand	-	€103.600
Individueel toepasselijk maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	-	€103.600
Bezoldiging		
Werkelijk uurtarief lager dan het (gemiddeld) maximum uurtarief?	-	Ja
Bezoldiging in de betreffende periode	-	€78.435
Totale bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	-	€78.435
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-	n.v.t.
Totale bezoldiging, exclusief BTW	-	€78.435
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	-	n.v.t.

Tabel 14: Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking

Topfunctionarissen zonder bezoldiging		
Instelling	**Naam**	**Functie**
2020		
Algemeen bestuur		
Gemeente Bunnik	H.M. Spil	lid algemeen bestuur
	P. Heijmerink	lid algemeen bestuur
Gemeente De Bilt	A.E. Brommersma	lid algemeen bestuur
Gemeente De Ronde Venen	K.B. Hagen	lid algemeen bestuur
Gemeente IJsselstein	P.J. Bekker	lid algemeen bestuur
Gemeente Montfoort	I.A.M. ten Hagen	lid algemeen bestuur
Gemeente Oudewater	B.C. Lont	lid algemeen bestuur
Gemeente Rhenen	P. de Rooij	lid algemeen bestuur
Gemeente Renswoude	P. Doornenbal	lid algemeen bestuur
Gemeente Stichtse Vecht	J.W. Klomps	lid algemeen bestuur
Gemeente Utrechtse Heuvelrug	R. Jorg	lid algemeen bestuur
Gemeente Veenendaal	E. Stroobosscher	lid algemeen bestuur
Gemeente Vijfheerenlanden	H. Zevenhuizen	lid algemeen bestuur
Gemeente Wijk bij Duurstede	H. Marchal	lid algemeen bestuur
Gemeente Woerden	T. de Weger	lid algemeen bestuur
	A. Bolderdijk	lid algemeen bestuur
Gemeente Zeist	W. Catsburg	lid algemeen bestuur

Dagelijks bestuur		
Gemeente Montfoort	I.A.M. ten Hagen	lid dagelijks bestuur
Gemeente Renswoude	P. Doornenbal	lid dagelijks bestuur
Gemeente Stichtse Vecht	J.W. Klomps	lid algemeen bestuur
Gemeente Utrechtse Heuvelrug	G.F. Naafs (voorzitter)	lid dagelijks bestuur
Gemeente Zeist	W. Catsburg	lid dagelijks bestuur
2019		
Algemeen bestuur		
Gemeente Bunnik	H.M. Spil	lid algemeen bestuur
Gemeente De Bilt	A.E. Brommersma	lid algemeen bestuur
Gemeente De Ronde Venen	K.B. Hagen	lid algemeen bestuur
Gemeente IJsselstein	P.J. Bekker	lid algemeen bestuur
Gemeente Montfoort	I.A.M. ten Hagen	lid algemeen bestuur
Gemeente Oudewater	B.C. Lont	lid algemeen bestuur
Gemeente Rhenen	P. de Rooij	lid algemeen bestuur
Gemeente Renswoude	P. Doornenbal	lid algemeen bestuur
Gemeente Stichtse Vecht	J.W. Klomps	lid algemeen bestuur
Gemeente Utrechtse Heuvelrug	R. Jorg	lid algemeen bestuur
Gemeente Veenendaal	E. Stroobosscher	lid algemeen bestuur
Gemeente Vijfheerenlanden	H. Zevenhuizen	lid algemeen bestuur
Gemeente Wijk bij Duurstede	H. Marchal	lid algemeen bestuur
Gemeente Woerden	T. de Weger	lid algemeen bestuur
Gemeente Zeist	W. Catsburg	lid algemeen bestuur
Dagelijks bestuur		
Gemeente Montfoort	I.A.M. ten Hagen	lid dagelijks bestuur
Gemeente Renswoude	P. Doornenbal	lid dagelijks bestuur
Gemeente Stichtse Vecht	J.W. Klomps	lid algemeen bestuur
Gemeente Utrechtse Heuvelrug	G.F. Naafs (voorzitter)	lid dagelijks bestuur
Gemeente Woerden	T. de Weger	lid dagelijks bestuur
Gemeente Zeist	W. Catsburg	lid dagelijks bestuur

Tabel 15: Topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen zonder bezoldiging

10.1.2 Indirecte personeelskosten

Indirecte personeelskosten bestaan onder andere uit opleiding, reiskosten woon-werkverkeer, verzekering personeel, personeelsadministratie, OR en overige kosten. In totaal hebben wij aan indirecte personeelskosten bijna € 86.500 minder uitgegeven dan begroot. Ondanks de coronacrisis hebben wij toch nog voor ruim € 196.000 aan opleidingen besteed, maar dat is wel circa € 53.000 lager dan begroot. De kosten voor dienstreizen en reiskosten woon-werkverkeer zijn lager dan begroot. Bij de dienstreizen komt dat door de coronacrisis en bij het woon-werkverkeer komt het door het niet volledig invullen van de formatie. Hiertegenover staan overschrijdingen op enkele posten. De kosten voor voorziening in vacatures zijn ruim € 14.500 hoger dan begroot, door de werving van nieuwe medewerkers. In 2020 hebben wij ruim € 20.000 meer besteed aan Arbokosten. Dit heeft te maken met het inrichten van thuiswerkplekken door corona en de extra

verzuimbegeleiding. Voor de werkkostenregeling (WKR) blijven wij binnen de wettelijke bandbreedte van 3% over de eerste € 400.000 en 1,2% over het resterende deel. Over deze vrije ruimte van de loonsom hoeven wij geen eindheffing te betalen.

10.1.3 Bestuurskosten

De bestuurskosten waren ruim € 82.000 hoger dan begroot. De overschrijding van de post bestuurskosten komt door de bijdrage aan kennisnet en de contributie voor Omgevingsdienst NL. De accountantskosten, die ook onder deze post vallen, waren in 2020 hoger door een hogere eindafrekening van 2019 en extra werkzaamheden in 2020. De externe advieskosten zijn vooral hoger door de ondersteuning van meerdere EU-aanbestedingen.

10.1.4 Algemene kosten

De algemene kosten zijn in 2020 circa € 149.000 lager dan begroot. De kosten voor ICT-ondersteuning, telecom, printers, archief en Natuur- en Duurzaamheid Communicatie NDC-lesmaterialen en -activiteiten kwamen lager uit dan begroot. Bij de printers en NDC-lesmaterialen en -activiteiten wordt dit veroorzaakt door de coronacrisis. Bij de ICT-ondersteuning heeft dit te maken met contractaanpassingen. De kosten voor licenties zijn hoger door groei van het aantal applicaties. De kosten voor kantoorbenodigdheden en drukwerk zijn hoger door de opmaak en verwerking van het jaarverslag.

10.1.5 Huisvestingskosten

De huisvestingskosten zijn in 2020 bijna € 35.000 lager dan begroot. De oorzaak is de verrekening van de servicekosten over 2019.

10.1.6 Kapitaallasten

De kapitaallasten zijn ruim € 58.000 lager dan begroot, doordat het investeringsniveau de afgelopen jaren lager ligt dan begroot. Bij met name software worden vaker jaarlijkse licentiekosten in rekening gebracht dan aanschafkosten. Wij hebben geïnvesteerd in onder andere software en kantoorautomatisering. Zie bijlage 3 voor het volledige investeringsoverzicht.

10.1.7 Milieutaakuitvoering

Onder deze post vallen projecten, waarvoor wij een bijdrage hebben ontvangen van een eigenaar-gemeente of subsidieverstrekker. Denk aan de werkbudgetten voor het NDC of subsidies als geluidssanering of energie in handhaving. Deze post is niet begroot, omdat wij vooraf niet kunnen inschatten hoe hoog de lasten worden. Het risico voor ons is beperkt, omdat de realisatie budgettair neutraal is.

10.1.8 Omgevingswet en PFAS

De kosten voor deze projecten zijn lager dan begroot, doordat wij op deze gebieden minder actief zijn door de coronacrisis. De inhoudelijke verantwoording is uitgewerkt in hoofdstuk 4 en de financiële verantwoording hiervan staat in bijlage 2.

10.1.9 Diversen

Onder het kopje ‘Diversen’ was in de begroting een post opgenomen van € 85.000 als overige bedrijfsvoeringkosten. Deze post had betrekking op een trekkingsrecht van gemeente De Ronde Venen voor de openstelling van vacatures die voortkomt uit de taakoverdracht. Het trekkingsrecht is niet uitgeoefend. Daarnaast hebben wij een dotatie gedaan van € 97.000 aan de voorziening

boventalligen, omdat wij een medewerker op non-actief hebben gesteld. Hierdoor zijn toekomstige salarisrechten ontstaan die wij uit de voorziening moeten opvangen. Daarnaast is door taakoverdracht naar twee gemeenten een medewerker begeleid bij een 'Van werk naar werk-traject'. Uiteindelijk komen de kosten € 51.000 hoger uit dan begroot.

10.2 Baten

Baten (in euro's)	Begroting 2020	Bijgestelde begroting 2020	Realisatie 2020	Verschil
Gemeentelijke bijdragen	14.481.500	17.020.000	17.389.300	**369.300**
Overige goederen en diensten:				
- Aanvullende uren eigenaar gemeenten	-	860.250	972.115	**111.865**
- Aanvullende uren overige	-	157.250	330.424	**173.174**
- Overige	110.000	110.000	35.324	**-74.676**
Milieutaak uitvoering	-	-	79.512	**79.512**

Tabel 16: Batenoverzicht 2020, verschil > 10K ten opzichte van bijgestelde begroting

10.2.1 Gemeentelijke bijdragen eigenaar-gemeenten

De gemeentelijke bijdragen bestaan uit de gerealiseerde omzet vanuit de vastgestelde UVP's. Dit zijn de standaard DVO-uren plus de tijdelijke uren en de projecturen. De gemeentelijke bijdragen zijn ruim € 369.000 hoger dan begroot. Een uitgebreid urenoverzicht staat in bijlage 1.

10.2.2 Overige goederen en diensten

In 2020 hebben we in totaal ruim € 210.000 meer ontvangen als opbrengst van overige goederen en diensten. Het grootste deel hiervan, € 173.000, valt onder de post aanvullende werkzaamheden overige afnemers. Voor het merendeel gaat het om werkzaamheden voor de provincie Utrecht, het ministerie van Infrastructuur en Waterstaat, de gemeenten Woudenberg en Nieuwegein en – in mindere mate - voor de RUD Utrecht en ProRail. Denk hierbij aan uiteenlopende taken, van Externe Veiligheid, Geluidsaneringen, Asbestdaken tot archeologische ondersteuning. Daarnaast gaven enkele gemeenten ons in de loop van 2020 aanvullende opdrachten.

Bij de overige baten zijn met name de overige projectinkomsten lager dan geraamd. Dit zijn vaak gesubsidieerde projecten. De opbrengsten hiervan waren ruim € 74.000 lager dan begroot. Onder deze post worden doorgaans opbrengsten opgenomen van afgeronde projecten. In 2020 was dat minder van toepassing.

Onder de post Milieu-taakuitvoering vallen projecten, waarvoor we een bijdrage hebben ontvangen van een eigenaar-gemeente of subsidieverstrekker. Denk aan de werkbudgetten voor het NDC of subsidies als geluidsanering of energie in handhaving. Deze post is niet begroot, omdat we vooraf niet kunnen inschatten hoe hoog de lasten worden. Het risico voor ons is beperkt, omdat de realisatie budgettair neutraal is.

11. Baten en lasten 2020 naar taakveld en programma

Volgens de BBV-voorschriften geven wij in deze jaarstukken een verantwoording per taakveld en programma. Deze sluiten daarmee aan op de begroting 2020 en de begrotingswijziging 2020.
Wij verdelen de baten en lasten over vier taakvelden volgens het BBV:

- Taakveld 7.4 Milieubeheer: alle taken op het gebied van vergunningverlening, toezicht en handhaving op het gebied van milieu en de adviestaken.
- Taakveld 8.3 Wonen en bouwen: alle bouwtaken en advisering op het gebied van Ruimtelijke Ordening.
- Taakveld 4.1 Openbaar Onderwijs: de taken op het gebied van Natuur- en Duurzaamheidscommunicatie (NDC)
- Taakveld 0.4 Overhead: de werkzaamheden en lasten voor de overhead. Hieronder vallen de kosten die wij niet aan één van de andere programma's kunnen toerekenen.

Overzicht van Baten en Lasten (per programma en taakveld in euro's)	Primaire Begroting 2020 Lasten	Primaire Begroting 2020 Baten	Primaire Begroting 2020 saldo	Bijgestelde begroting 2020 Lasten	Bijgestelde begroting 2020 Baten	Bijgestelde begroting 2020 Saldo	Realisatie 2020 Lasten	Realisatie 2020 Baten	Realisatie 2020 saldo
Taakveld 7.4 Milieubeheer	7.197.200	12.064.000	4.866.800	9.084.700	14.404.815	5.320.115	9.753.244	14.406.867	4.653.623
Programma V&M (Milieu taken)	**7.197.200**	**12.064.000**	**4.866.800**	**9.084.700**	**14.404.815**	**5.320.115**	**9.753.244**	**14.406.867**	**4.653.623**
Taakveld 8.3 Wonen en bouwen	1.601.000	1.922.500	321.500	2.411.000	3.007.499	596.499	2.075.052	3.505.366	1.430.314
Programma VHROSV (Bouwen en RO)	**1.601.000**	**1.922.500**	**321.500**	**2.411.000**	**3.007.499**	**596.499**	**2.075.052**	**3.505.366**	**1.430.314**
Taakveld 4.1 Openbaar onderwijs	607.300	711.000	103.700	720.300	841.186	120.886	790.441	917.699	127.258
Programma Onderwijs (Natuur- en Milieu Educatie)	**607.300**	**711.000**	**103.700**	**720.300**	**841.186**	**120.886**	**790.441**	**917.699**	**127.258**
Taakveld 0.4 Overhead	5.472.900	-	-5.472.900	6.545.370	-	-6.545.370	6.279.013	27.361	-6.251.653
Taakveld 0.8 Overige baten en lasten (onvoorzien)	5.000	-	-5.000	5.000	-	5.000	135.661	-	-135.661
Programma Overhead	**5.477.900**	**-**	**-5.477.900**	**6.550.370**	**-**	**-6.550.370**	**6.414.674**	**27.361**	**-6.387.314**
Algemene dekkingsmiddelen	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Taakveld 0.9 Vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	**14.883.400**	**14.697.500**	**-185.900**	**18.766.370**	**18.253.500**	**-512.870**	**19.033.411**	**18.857.293**	**-176.119**
Onttrekking uit bestemmingsreserve OGW en PFAS		193.900	193.900	-	520.870	520.870	-	301.883	301.883
Vrijval Algemene Reserve			-	-	-	-	347.548	-	-347.548
Dotatie bestemmingsreserve Uitvoering Koers OGW			-	-	-	-	-	297.140	297.140
Dotatie bestemmingsreserve PFAS			-	-	-	-	-	50.408	50.408
Taakveld 0.10 Mutaties reserves		**193.900**	**193.900**	**-**	**520.870**	**520.870**	**347.548**	**649.431**	**301.883**
Gerealiseerd resultaat	**14.883.400**	**14.891.400**	**8.000**	**18.766.370**	**18.774.370**	**8.000**	**19.380.959**	**19.506.723**	**125.764**

Tabel 17A: Overzicht baten en lasten naar taakveld en programma

De indeling van de verplichte taakvelden sluit aan bij de door de ODRU gehanteerde programma indeling. In onderstaand overzicht staan de resultaten per programma.

Overzicht van Baten en Lasten 2020 (per programma in euro's)	Baten	Lasten	Saldo
V&M (Milieu taken)	14.406.867	9.753.244	4.653.623
VHROSV (Bouwen en RO)	3.505.366	2.075.052	1.430.314
Onderwijs (Natuur- en Milieu Educatie)	917.699	790.441	127.258
Overhead	27.361	6.279.013	-6.251.653
Algemene dekkingsmiddelen	-	-	-
Onvoorzien	-	135.661	-135.661
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	**18.857.293**	**19.033.411**	**-176.119**
Onttrekking bestemmingsreserve Uitvoering Koers OGW			301.883
Vrijval Algemene Reserve			-347.548
Dotatie bestemmingsreserve Uitvoering Koers OGW			297.140
Dotatie bestemmingsreserve PFAS			50.408
Gerealiseerd resultaat			**125.764**

Tabel 17B: Overzicht baten en lasten per programma

In de volgende paragrafen geven wij per programma een overzicht van de begroting en realisatie van de diverse posten en verklaren wij de verschillen.

11.1 Programma Milieutaken (V&M)

Het programma Milieutaken behaalde een positief resultaat van € 4.654.000, zie tabel 18 op de volgende pagina. De kosten blijken € 669.000 hoger te zijn en de opbrengsten € 2.000 hoger. Het resultaat is € 666.000 lager dan begroot. Dit wordt vooral veroorzaakt door de hogere inhuurkosten. Deze taakuitvoering is ook de grootste van de ODRU. De voornaamste oorzaak is de lagere gemeentelijke bijdrage door de achterblijvende productie. In onderstaande tabellen(tabel 18 t/m 21) zijn alleen de onttrekkingen uit de bestemmingsreserve weergegeven. De overige mutaties in de reserves zijn terug te vinden in tabel 17a en 17b.

	V&M (Milieu taken)			
Lasten (in euro's)	**Begroting 2020**	**Bijgestelde begroting 2020**	**Realisatie 2020**	**Verschil**
Directe personeelskosten:				
- Sal. en Soc. Lasten vast personeel	6.867.000	6.957.000	5.982.658	974.342
- Personeel van derden	-	1.480.500	3.180.978	-1.700.478
- Uitbesteding		300.000	369.162	-69.162
Indirecte personeelskosten	330.200	347.200	217.630	129.570
Bestuurskosten	-	-	-	-
Algemene beheer- & administratiekosten	-	-	-	-
Huisvestingskosten	-	-	-	-
Kapitaallasten	-	-	-	-
Milieutaak uitvoering	-	-	2.816	-2.816
Omgevingswet en PFAS	-	-	-	-
Diversen	-	-	-	-
Totaal lasten	**7.197.200**	**9.084.700**	**9.753.244**	**-668.544**
Baten (in euro's)	**Begroting 2020**	**Bijgestelde begroting 2020**	**Realisatie 2020**	**Verschil**
Directe personele baten	105.000	105.000	23.013	-81.987
Gemeentelijke bijdragen	11.899.000	13.259.315	13.424.796	165.481
Overige goederen en diensten:				
- Aanvullende uren eigenaar gemeenten	-	823.250	618.975	-204.275
- Aanvullende uren overige	-	157.250	329.406	172.156
- Overige	60.000	60.000	7.862	-52.138
Huisvestingsbaten	-	-	-	-
Kapitaalbaten	-	-	-	-
Milieutaak uitvoering	-	-	2.816	2.816
Omgevingswet en PFAS	-	-	-	-
Diversen	-	-	-	-
Totaal Baten	**12.064.000**	**14.404.815**	**14.406.867**	**2.052**
Saldo van baten en lasten	**4.866.800**	**5.320.115**	**4.653.623**	**-666.492**
Onttrekking uit reserve Uitvoering Koers OGW en PFAS	-	-	-	-
Gerealiseerd resultaat	**4.866.800**	**5.320.115**	**4.653.623**	**-666.492**

Tabel 18: Baten en lasten programma V&M (Milieutaken)

11.2 Programma Bouwen & Ruimtelijke Ordening (VHROSV)

	VHROSV (Bouwen & RO)			
Lasten (in euro's)	**Begroting 2020**	**Bijgestelde begroting 2020**	**Realisatie 2020**	**Verschil**
Directe personeelskosten:				
- Sal. en Soc. Lasten vast personeel	1.529.500	1.536.000	1.221.292	314.708
- Personeel van derden	-	800.000	775.446	24.554
- Uitbesteding	-	-	42.441	-42.441
Indirecte personeelskosten	71.500	75.000	35.873	39.127
Bestuurskosten	-	-	-	-
Algemene beheer- & administratiekosten	-	-	-	-
Huisvestingskosten	-	-	-	-
Kapitaallasten	-	-	-	-
Milieutaak uitvoering	-	-	-	-
Omgevingswet en PFAS	-	-	-	-
Diversen	-	-	-	-
Totaal lasten	**1.601.000**	**2.411.000**	**2.075.052**	**335.948**

Baten (in euro's)	**Begroting 2020**	**Bijgestelde begroting 2020**	**Realisatie 2020**	**Verschil**
Directe personele baten	-	-	-	-
Gemeentelijke bijdragen	1.922.500	3.007.499	3.177.926	170.427
Overige goederen en diensten:				
- Aanvullende uren eigenaar gemeenten	-	-	327.440	327.440
- Aanvullende uren overige	-	-	-	-
- Overige	-	-	-	-
Huisvestingsbaten	-		-	-
Kapitaalbaten	-	-	-	-
Milieutaak uitvoering	-	-	-	-
Omgevingswet en PFAS	-	-	-	-
Diversen	-	-	-	-
Totaal Baten	**1.922.500**	**3.007.499**	**3.505.366**	**497.867**

Saldo van baten en lasten	**321.500**	**596.499**	**1.430.314**	**833.815**
Onttrekking uit reserve Uitvoering Koers OGW en PFAS	-	-	-	-
Gerealiseerd resultaat	**321.500**	**596.499**	**1.430.314**	**833.815**

Tabel 19: Baten en lasten programma VHROSV (Bouwen en Ruimtelijke Ordening)

Het programma Bouwen en Ruimtelijke Ordening behaalde een positief resultaat van € 1.430.000. Dit programma omvat alle bouwtaken en advisering op het gebied van Ruimtelijke Ordening. Het resultaat is € 834.000 hoger dan begroot. In totaal hebben wij € 336.000 minder uitgegeven, terwijl

wij - door extra opdrachten - € 498.000 aan extra baten hebben ontvangen, vooral door extra bouwaanvragen.

11.3 Programma Natuur- en Duurzaamheidscommunicatie (onderwijs)

	Onderwijs (NDC)			
Lasten (in euro's)	**Begroting 2020**	**Bijgestelde begroting 2020**	**Realisatie 2020**	**Verschil**
Directe personeelskosten:				
- Sal. en Soc. Lasten vast personeel	438.500	447.500	428.660	18.840
- Personeel van derden	-	100.000	143.785	-43.785
- Uitbesteding	-	-	3.171	-3.171
Indirecte personeelskosten	30.300	34.300	20.837	13.463
Bestuurskosten	-	-	-	-
Algemene beheer- & administratiekosten	75.000	75.000	51.264	23.736
Huisvestingskosten	58.500	58.500	61.029	-2.529
Kapitaallasten	5.000	5.000	5.000	-
Milieutaak uitvoering	-	-	76.696	-76.696
Omgevingswet en PFAS	-	-	-	-
Diversen	-	-	-	-
Totaal lasten	**607.300**	**720.300**	**790.441**	**-70.141**

Baten (in euro's)	**Begroting 2020**	**Bijgestelde begroting 2020**	**Realisatie 2020**	**Verschil**
Directe personele baten	-	-	-	-
Gemeentelijke bijdragen	660.000	753.186	786.578	33.392
Overige goederen en diensten:				
- Aanvullende uren eigenaar gemeenten	-	37.000	25.699	-11.301
- Aanvullende uren overige	-	-	1.018	1.018
- Overige	50.000	50.000	27.462	-22.538
Huisvestingsbaten	1.000	1.000	245	-755
Kapitaalbaten	-	-	-	-
Milieutaak uitvoering	-	-	76.696	76.696
Omgevingswet en PFAS	-	-	-	-
Diversen	-	-	-	-
Totaal Baten	**711.000**	**841.186**	**917.699**	**76.513**
Saldo van baten en lasten	**103.700**	**120.886**	**127.258**	**6.372**
Onttrekking uit reserve Uitvoering Koers OGW en PFAS	-	-	-	-
Gerealiseerd resultaat	**103.700**	**120.886**	**127.258**	**6.372**

Tabel 20: Baten en lasten programma onderwijs (NDC)

Het programma Onderwijs, waarin onze taken vallen vanuit Natuur- en Duurzaamheidscommunicatie (NDC), behaalde een resultaat van € 127.000. Dit is € 6.000 hoger dan begroot. NDC is een kleine stabiele tak binnen de ODRU en werkt bijna uitsluitend met vaste medewerkers. Dit programma kent weinig aanvullende opdrachten, maar 2020 leverde wel extra

opdrachten op voor afval en zwerfvuil. De extra kosten waren nodig door de extra opdrachten en vervanging wegens ziekte. Doordat sprake is van nevenvestigingen zijn er ook algemene beheer- & administratiekosten en huisvestingskosten. Daarnaast hebben wij aan de baten- en lastenkant de milieutaakuitvoering opgenomen. Dit gaat voor een belangrijk deel om de werkbudgetten voor de nevenlocaties, de aanschaf van lesmaterialen en de organisatie van activiteiten. Deze budgetten worden gevoed uit de bijdrage van gemeenten en van scholen.

11.4 Programma Overhead

	Overhead			
Lasten (in euro's)	**Begroting 2020**	**Bijgestelde begroting 2020**	**Realisatie 2020**	**Verschil**
Directe personeelskosten:				
- Sal. en Soc. Lasten vast personeel	2.641.000	2.704.500	2.105.572	598.928
- Personeel van derden	340.000	680.500	1.354.526	-674.026
- Uitbesteding	-	-	-	-
Indirecte personeelskosten	327.500	338.000	433.712	-95.712
Bestuurskosten	88.000	190.000	272.417	-82.417
Algemene beheer- & administratiekosten	835.000	1.174.000	1.049.116	124.884
Huisvestingskosten	611.500	581.500	544.077	37.423
Kapitaallasten	356.000	276.000	217.711	58.289
Milieutaak uitvoering	-	-	-	-
Omgevingswet en PFAS	193.900	520.870	301.883	218.987
Diversen	85.000	85.000	135.661	-50.661
Totaal lasten	**5.477.900**	**6.550.370**	**6.414.674**	**135.696**
Baten (in euro's)	**Begroting 2020**	**Bijgestelde begroting 2020**	**Realisatie 2020**	**Verschil**
Directe personele baten	-	-	22.669	22.669
Gemeentelijke bijdragen	-	-	-	-
Overige goederen en diensten:				
- Aanvullende uren eigenaar gemeenten	-	-	-	-
- Aanvullende uren overige	-	-	-	-
- Overige	-	-	-	-
Huisvestingsbaten	-	-	-	-
Kapitaalbaten	-	-	-	-
Milieutaak uitvoering	-	-	-	-
Omgevingswet en PFAS	-	-	-	-
Diversen	-	-	4.692	4.692
Totaal Baten	**-**	**-**	**27.361**	**27.361**
Saldo van baten en lasten	**-5.477.900**	**-6.550.370**	**-6.387.313**	**163.056**
Onttrekking uit reserve Uitvoering Koers en PFAS	193.900	520.870	301.883	-218.987
Gerealiseerd resultaat	**-5.284.000**	**-6.029.500**	**-6.085.431**	**-55.931**

Tabel 21 Baten en lasten programma Overhead

Het programma Overhead omvat de werkzaamheden en lasten voor de overhead. Hieronder vallen de kosten die niet aan één van de andere programma's zijn toe te rekenen. Het programma behaalde een negatief resultaat van € 6.085.000, dit is € 56.000 hoger (slechter) dan begroot. De salarissen voor vaste medewerkers zijn € 599.000 lager dan begroot, maar wij hebben voor € 674.000 extra personeel ingehuurd. Dit was nodig door het grote aantal openstaande vacatures en het hogere verzuim. De indirecte personele lasten zijn € 96.000 hoger dan begroot, vooral door opleidingen voor onder andere de Omgevingswet. Bij de bestuurskosten, algemene beheer- & administratiekosten, huisvestingskosten en kapitaallasten is de afwijking vergelijkbaar met de kosten op totaalniveau. De kosten voor Uitvoering Koers (Omgevingswet en PFAS) zijn € 219.000 lager dan begroot. Een uitgebreide toelichting staat in bijlage 2.

12. Balans per 31 december 2020

Balans – Activa (voor resultaat bestemming) (in euro's)	Balans 31-12-2019	Balans 31-12-2020
Vaste activa		
Materiële vaste activa		
- Investeringen met een economisch nut:		
- Bedrijfsgebouwen (verbouwing)	22.500	17.500
- Apparaten / installaties	527.765	431.720
	550.265	**449.220**
Vlottende activa		
Uitzetting met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		
- Vorderingen op openbare lichamen	3.340.288	4.052.015
- Overige vorderingen	12.026	29.020
- Uitzetting in 's Rijks schatkist	5.207.743	4.127.899
	8.560.057	**8.208.935**
Liquide middelen		
- Kassaldi	527	825
- Banksaldi	251.190	250.557
	251.717	**251.382**
Overlopende activa		
- Overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	**87.703**	**111.814**
Totaal Activa	**9.449.742**	**9.021.351**

Tabel 22-A: Balans per 31 december 2020: Activa

Balans – Passiva (voor resultaat bestemming) (in euro's)	Balans 31-12-2019	Balans 31-12-2020
Vaste Passiva		
Eigen vermogen		
Reserves		
- Algemene reserve	1.321.684	703.429
- Bestemmingsreserve 'Uitvoering Koers' (programma Omgevingswet)	61.738	314.617
- Bestemmingsreserve 'PFAS'	-	13.980
Saldo rekening		
- Gerealiseerd resultaat	221.193	125.764
- Nog te bestemmen resultaat 2018	145.156	-
	1.749.771	**1.157.790**
Voorzieningen		
- Voorziening boventalligen	578.996	476.535
	578.996	**476.535**
Vlottende passiva		
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		
- Banksaldi	-	-
- Overige schulden (crediteuren)	1.177.420	908.015
- Overige schulden (belastingen (btw) en premies)	906.091	1.203.575
	2.083.511	**2.111.590**
Overlopende passiva		
- Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten en gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume.	262.723	363.783
- De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel voor de dekking van lasten van volgende begrotingsjaren.	4.678.836	4.837.062
- Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen.	95.904	74.591
	5.037.464	**5.275.436**
Totaal Passiva	**9.449.742**	**9.021.351**

Tabel 22-B: Balans per 31 december 2020: Passiva

13. Waarderingsgrondslagen

13.1 Algemeen

Bij het samenstellen van de jaarrekening hebben wij de voorschriften conform het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) toegepast en de verordening ex artikel 212 Gemeentewet. Daarin hebben wij de uitgangspunten voor het financiële beleid, de regels voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie vastgelegd.

13.2 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

Voor zover niet anders vermeld hebben wij de activa en passiva gewaardeerd tegen de nominale waarde. De grondslag voor de waardering van de gepresenteerde jaarrekening is de waarde gezien vanuit het perspectief van continuering van de werkzaamheden.

13.2.1 Investeringen

Investeringen waarderen wij tegen de werkelijke verkrijgingprijs. Dit is de aanschafwaarde (exclusief btw), eventueel verminderd met ontvangen bijdragen van derden, verminderd met de daarop toegepaste afschrijvingen op basis van de te verwachten economische en/of technische levensduur en met inachtneming van de bepalingen uit de financiële verordening van de ODRU, zoals vastgesteld door het algemeen bestuur d.d. 28 september 2017.
Op grond van het bovenstaande en op basis van het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten schrijven wij de materiële vaste activa lineair af in:

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

Activa met een aanschafprijs van minder dan € 5.000 activeren wij niet afzonderlijk.
Activa schrijven wij voor 50% van de werkelijke jaarafschrijving af in het jaar van aanschaf en/of technische/economische ingebruikname.

13.2.2 Vorderingen

De vorderingen zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde, onder aftrek van een voorziening voor mogelijke oninbaarheid.

13.2.3 Schatkistbankieren

In principe dienen alle overtollige middelen in de schatkist te worden aangehouden. Er is echter een aantal uitzonderingen. Eén daarvan is het drempelbedrag. Dat is een minimumbedrag dat gemiddeld per kwartaal buiten de schatkist mag worden gehouden. Voor de ODRU is dat voor 2020 € 250.000.

13.2.4 Liquide middelen en overlopende posten

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

13.2.5 Eigen vermogen

Het eigen vermogen betreft het vermogensbestanddelen die vanuit bedrijfseconomisch oogpunt vrij te besteden zijn. De vaststelling van de noodzakelijke omvang van de reserves is een zaak van het Algemeen Bestuur(AB). Zodra het AB een bestemming geeft aan een reserve is er

sprake van een bestemmingsreserve. Mutaties in de reserves zijn alleen mogelijk na een bestuursbesluit van het AB. De reserves worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

13.2.6 Voorzieningen

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

13.2.7 Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

13.2.8 Resultaatbepaling

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

13.2.9 Resultaat

De jaarrekening 2020 toont een positief saldo van **€ 125.764.** Het algemeen bestuur neemt een besluit over de bestemming van dit resultaat, conform artikel 32 uit de Gemeenschappelijke regeling.

14. Toelichting op de balans

14.1 Activa

14.1.1 Materiële vaste activa (met economisch nut)

Investeringen met economisch nut	Bedrijfsgebouwen (verbouwingen)	Machines, apparaten en installaties	Totaal
Boekwaarde 1 jan 2020	22.500	527.765	550.265
Investeringen	0	119.753	119.753
Des- investeringen	0	0	0
Afschrijvingen	-5.000	-215.798	-220.798
Bijdrage van derden	0	0	0
Afwaarderingen	0	0	0
Boekwaarde 31 december 2020	**17.500**	**431.720**	**449.220**

Tabel 23: Mutatie overzicht materiële activa

In 2020 hebben wij geïnvesteerd in software en kantoorautomatisering. In bijlage 3 staat een overzicht van de vaste activa.

14.1.2 Vlottende activa

Vorderingen op openbare lichamen
Deze post betreft de reguliere vorderingen op gemeenten. In totaal stond op 31 december 2020 een bedrag open van ruim € 4.052.000. Het bedrag is een saldo van openstaande posten en nog te verrekenen eindafrekeningen met de deelnemende gemeenten(zie ook overlopende passiva). Het totaalbedrag is hoger dan in 2019, doordat in dat jaar een aantal gemeenten in december al de voorschotfacturen over het eerste kwartaal 2020 heeft betaald. Het algemeen betalingsgedrag van de deelnemende gemeenten is goed. De verwachting is dat alle vorderingen volledig binnenkomen.

Overige vorderingen
Dit zijn vorderingen bij niet-gemeenten, zoals scholen, stichtingen en natuur- en milieuorganisaties. In de overige vorderingen is een bedrag opgenomen van € 7.590 waarvan wordt verwacht dat dit bedrag niet binnenkomt. Het bedrag is opgenomen als voorziening.

Uitzetting in ‘s Rijks schatkist
Vanaf 2014 zijn overheidsinstellingen verplicht deel te nemen aan het schatkistbankieren. Dit betekent dat het saldo automatisch wordt afgeroomd boven het drempelbedrag. Het drempelbedrag voor de ODRU is € 250.000. De vordering is, zo nodig, direct opeisbaar. Het bedrag op deze post is € 1.080.000 lager dan in 2019, toen dit € 5.208.000 bedroeg. Reden is dat gemeenten in 2019 al een aantal voorschotfacturen voor het eerste kwartaal 2020 hebben betaald, waardoor het geld eerder op de rekening stond. Uit onderstaande tabel blijkt dat de verplichte drempelbedragen in 2020 niet zijn overschreden.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
Verslagjaar:		**2020**			
(1)	Drempelbedrag	250			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	92	76	115	95
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	158	174	135	155
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	0	0	0	0
(1) Berekening drempelbedrag					
		Verslagjaar			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	18.700			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	18.700			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	0			
	Drempelbedrag (=minimum bedrag)	250			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	8.339	6.885	10.601	8.770
(5b)	Dagen in het kwartaal	91	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	92	76	115	95

Tabel 24: Mutatie overzicht materiële

Liquide middelen

Deze middelen bestaan uit de kasgelden bij de vestigingen in Utrecht en de kassaldi van de NDC-centra. Voor de beschikbaarheid van geldmiddelen bestaan geen beperkingen, ze zijn vrij beschikbaar. De uitsplitsing van de liquide middelen staat in tabel 25.

Liquide middelen (in euro's)	Totaal
- Kas	825
- Rabobank	669
- BNG Bank	249.889
Totaal	**251.382**

Tabel 25:Liquide middelen

Overlopende activa

Het totaal van de post ‘Overlopende activa’ die ten laste van volgende begrotingsjaren komen’ omvat twee onderdelen, namelijk overige vorderingen en vooruitbetaalde kosten.

Overlopende activa (in euro's)	Totaal
Overige vorderingen	-
Vooruitbetaalde kosten:	
- Licenties	37.264
- Huur	-
- Overige	74.549
Totaal	**111.814**

Tabel 26: Overlopende activa

Deze kosten, onder andere licentiekosten, kosten voor leaseauto's en abonnementen, hebben wij in 2020 voor het jaar 2021 betaald. Het bedrag van de overige vooruitbetaalde kosten is hoger dan 2019 door een nieuw abonnement.

14.2 Passiva

14.2.1 Eigen vermogen

Ons eigen vermogen bestaat uit de algemene reserve, de bestemmingsreserve en het gerealiseerde resultaat 2020. Het verloop van de posten binnen het eigen vermogen is als volgt:

Reserves (in euro's)	Totaal
- Algemene reserve	
- beginbalans	1.321.684
- bestemming nagekomen baat 2018	145.156
- uitkering premieteruggave	-415.863
- dotatie bestemmingsreserve Uitvoering Koers omgevingswet	-297.140
- dotatie bestemmingsreserve PFAS	-50.408
Totaal	**703.429**

Tabel 27: Mutatie overzicht algemene reserve

De Algemene reserve is verlaagd door de uitkering aan de deelnemende gemeenten van de onterecht afgedragen WW-premie die wij van de Belastingdienst hebben terugontvangen.

Bestemmingsreserve Uitvoering Koers (in euro's)	Totaal
Beginbalans	61.738
- dotatie (bestemd resultaat 2019)	191.601
- dotatie algemene reserve	297.140
- gemaakte kosten Omgevingswet 2020	-235.863
Stand bestemming per 31 december 2020	**314.617**

Tabel 28: Mutatie overzicht bestemmingsreserve Uitvoering Koers

Voor de bestemmingsreserve Uitvoering Koers stond op de beginbalans een bedrag van € 61.738. In 2020 hebben wij vanuit het resultaat € 191.601 aan deze bestemmingsreserve toegevoegd. Daarnaast hebben wij ruim € 297.000 toegevoegd vanuit een bestuursbesluit. Dit betreft een dotatie uit de algemene reserve. Na de bestedingen over 2020 is er nog een bedrag van ruim €

314.000 beschikbaar om de voorbereidingen voor de omgevingswet te voltooien. Het programma Uitvoering Koers bestaat per 2020 uitsluitend uit de kosten ter voorbereiding op de Omgevingswet.

Bestemmingsreserve PFAS (in euro's)	Totaal
Beginbalans	-
- dotatie (bestemd resultaat 2019)	29.592
- dotatie algemene reserve	50.408
- gemaakte kosten PFAS 2020	-66.020
Stand bestemming per 31 december 2020	**13.980**

Tabel 29: Mutatie overzicht bestemmingsreserve PFAS

Vanuit het resultaat hebben wij € 29.592 aan deze bestemmingsreserve toegevoegd. Daarnaast hebben wij ruim € 50.000 toegevoegd vanuit een bestuursbesluit. Dit betreft een dotatie uit de algemene reserve. Na de bestedingen hebben wij nog een bedrag van bijna € 14.000 beschikbaar om de werkzaamheden af te ronden.

Saldo rekening (in euro's)	Totaal
Beginbalans	221.193
Nog te bestemmen resultaat 2018	145.156
Totaal te bestemmen	**366.349**
- bestemd resultaat 2019 Uitvoering Koers Omgevingswet	-191.601
- bestemd resultaat PFAS	-29.592
- toegevoegd aan de algemene reserve	-145.156
- gerealiseerde resultaat 2020	125.764
Totaal	**125.764**

Tabel 30:Mutatie overzicht saldo rekening

Op de beginbalans van 2020 zijn twee bedragen opgenomen, namelijk het rekeningresultaat van 2019 en het nog te bestemmen resultaat uit 2018 van € 145.156. In de vergadering van april 2020 heeft het algemeen bestuur, conform artikel 32 uit de Gemeenschappelijke regeling, een besluit genomen over de bestemming. Het algemeen bestuur stelt in de vergadering van april 2021 de bestemming van het resultaat over 2020 à € 125.764 vast, conform artikel 32 uit de Gemeenschappelijke regeling.

14.2.2 Voorzieningen

Voorziening boventalligen

De voorziening boventalligen hebben wij geactualiseerd. De berekening hiervoor is als volgt: de maximale salarislasten minus eventueel te verdienen vergoedingen (door uitleen aan derden), vermeerderd met de maximale wettelijke WW plus aanvullende plus na-wettelijke verplichtingen. De som van deze maximale kosten is vermenigvuldigd met de kans dat deze zich voordoet. De berekening hebben wij op dezelfde wijze uitgevoerd als in eerdere jaren. Wij hebben in totaal € 199.500 onttrokken aan deze voorziening. Door nieuwe instroom van een op non-actief gestelde medewerker hebben wij extra gedoteerd om toekomstige lasten op te vangen.

Voorzieningen (in euro's)	Totaal
Beginbalans	578.996
- onttrekking	-199.531
- dotatie	170.000
- vrijval	-72.930
Benodigde voorziening per 31-12-2020	**476.535**

Tabel 31: Mutatie overzicht voorziening boventalligen

14.2.3 Vlottende passiva

Overige schulden (crediteuren)

De post 'crediteuren' betreft de openstaande posten crediteuren en de aangegane verplichtingen die nog niet zijn opgenomen in de sub-administratie crediteuren. Daarnaast hebben wij nog te betalen belastingen en premies opgenomen onder de overige schulden. Dit zijn btw over het vierde kwartaal van € 515.000, loonheffing over december van € 651.000 en pensioenpremie van € 140.000.

14.2.4 Overlopende passiva

Overlopende passiva

De 'overlopende passiva' bestaan uit verplichtingen die we in het komende begrotingsjaar moeten betalen, vooruit ontvangen bedragen in het kader van subsidietrajecten en overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate komen van volgende begrotingsjaren.
Tabel 32 toont de uitsplitsing van voorschotbedragen (ontvangen van Europese en Nederlandse overheidslichamen) voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die de lasten van volgende begrotingsjaren moeten dekken. Voor twee zekergestelde subsidies zijn wij verplicht om een SiSa-bijlage op te nemen. In 2020 hebben hiervoor nog geen bestedingen plaatsgevonden. Deze staat in bijlage 4.

Uitkeringen specifiek bestedingsdoel	Saldo 31-12-2019	Ontvangen bedragen	Besteed	terug betaald	Vrijval	Saldo 31-12-2020
Europese overheidslichamen	-	-	-	-	-	-
het Rijk	391.791	42.000	83.884	-	-	349.907
Overige Nederlands overheidslichamen:						-
- Provincie	18.178	191.250	142.000	-	-	67.428
- Gemeente	4.268.867	17.909.678	17.387.925	370.893	-	4.419.727
Totaal	**4.678.836**	**18.142.928**	**17.613.809**	**370.893**	**-**	**4.837.062**

Tabel 32: Uitsplitsing ontvangen voorschotbedragen met specifiek bestedingsdoel

De totale overlopende passiva zijn op de eindbalans hoger dan eind 2019. Dat komt door de vooruit ontvangen voorschotnota's en door de in rekening gebrachte uren in 2020 die wij in 2021 leveren (balansprojecten). Bij de balansprojecten gaat het op de eindbalans om een bedrag van € 522.000 (2019 € 675.000). Dit zijn taken die nog niet in 2020 zijn uitgevoerd, maar door de gemeenten al wel zijn betaald. Diverse gemeenten hebben bij de eindafrekening van 2020 aangegeven dat zij deze uren willen doorschuiven naar 2021 om de taken alsnog uit te voeren. Het terug te betalen bedrag heeft betrekking niet geleverde uren die wel zijn gefactureerd via de voorschotfacturen. Voor een deel zijn deze uren opgenomen als balansproject en voor een deel zullen deze worden terugbetaald aan de gemeente. Bij de eindafrekening is dit met de gemeente besproken.

Niet uit de balans blijkende verplichtingen

Verplichtingen die niet zijn opgenomen op de balans zijn meerjarige contracten, waarvan de exploitatielasten zijn opgenomen in de meerjarenbegroting. Het gaat om de volgende verplichtingen:

a) De huur van het kantoorpand in Utrecht tot 1 juli 2024. De tweede etage kost aan huur en servicekosten € 155.000 per jaar en de negende etage kost aan servicekosten circa € 168.000 per jaar en huur circa € 225.000 per jaar.
b) De huur van het pand bij De Boswerf in Zeist, gehuurd van Stichting Het Utrechts Landschap (tot 1 mei 2021 met de jaarlijkse waarde van € 9.500).
c) De huur van het pand bij MEC-Maarssen in Maarssen, gehuurd van Stichting Milieu Educatief Centrum Maarssen (tot 31 december 2024 met de jaarlijkse waarde à € 18.000).
d) Voor de huur van het pand van De Woudreus in Wilnis zijn we op 1 januari 2015 een huurovereenkomst aangegaan voor onbepaalde tijd met een huur van € 16.000 per jaar (CPI prijsindex 2015=100).

Het contract voor de leaseauto's loopt nog door tot 1 januari 2022 (€ 2.985 per maand) en het contract voor de multifunctionals (printers totaal € 4.000 per maand) loopt nog tot augustus 2021. Wij hebben een contract voor de glasvezelverbinding voor de komende jaren (circa € 1.181 per maand). In 2019 hebben wij een extra glasvezelcontract afgesloten van € 775 per maand, met een looptijd tot en met 2022. Voor de buitenlocaties hebben wij in 2019 een internetcontract afgesloten voor € 140 per maand, met een looptijd van drie jaar. In 2020 is een contract aangegaan voor het gebruik van Webgis. Het contract heeft een looptijd van 3 jaar en loopt tot 10-09-2023 de jaarlijkse kosten bedragen € 26.500.

Wij hebben enkele langlopende financiële verplichtingen waarbij wij een Europees aanbestedingstraject hebben gevolgd en de contracten in 2020 hebben afgesloten:

- DAS Dienstverlener
- Kantoorautomatisering
- Uitzendkrachten

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen belangrijke gebeurtenissen te melden na balansdatum.

Coronacrisis

Bij de opmaak van deze stukken is nog steeds sprake van een coronacrisis. Over 2020 hebben wij een inschatting gemaakt van de effecten.

Financiële gevolgen coronacrisis		Bedrag	Totaal
materiële effecten			
extra kosten Arbo		18.000	
extra overige personele uitgaven		20.500	
besparing overige personele uitgaven		-10.000	
besparing dienstreizen		-12.500	
subtotaal			*16.000*
effecten in productiviteit	uren	tarief	
extra niet-productieve uren	2.770		
besparing op interne uren	-1.300		
subtotaal	*1.470*	*92,50*	*135.975*
totale schade			**151.975**

Tabel 33: Financiële gevolgen coronacrisis

Hoewel wij ondanks de coronacrisis de taken voor de gemeenten grotendeels konden uitvoeren, zien wij wel effecten. De controlewerkzaamheden bij bedrijven zijn deels uitgevoerd op aangepaste wijze waardoor de schade beperkt is gebleven. De extra Arbokosten omvatten onder andere bureaustoelen, handgel, reinigingsmiddelen en thuiscoaching. De hogere, overige personele uitgaven zijn onder andere voor inrichting van de thuiswerkplek, ingediend door 81 medewerkers. De besparing op overige personele uitgaven wordt veroorzaakt door de lagere vergader- en cateringkosten.

De extra niet-productieve uren betreffen zorgtaken, problemen met thuiswerken en niet kunnen werken aan productieve opdrachten. Door de coronacrisis is minder tijd besteed aan interne projecten, studie en ontwikkeling. Naar schatting gaat het om circa 1.300 uur.

De conclusie is dat de financiële gevolgen beperkt zijn, maar dat de organisatie wel een achterstand heeft opgelopen in kennisontwikkeling, opleiding, mindere sociale contacten en interne projecten.

Bijlage 1 Urenverantwoording

Uren rapportage - DVO (G) & Tijdelijk budget	Contract uren 2020	Gerealiseerde uren 2020	Verschil	Realisatie 2020 €
Gemeente Bunnik	5.090	4.945	-145	€457.431
Gemeente De Bilt	6.571	5.810	-762	€537.379
Gemeente De Ronde Venen	22.859	25.561	2.702	€2.364.374
Gemeente IJsselstein	17.258	18.557	1.300	€1.716.523
Gemeente Montfoort	12.578	13.481	903	€1.246.983
Gemeente Oudewater	5.117	5.160	43	€477.332
Gemeente Renswoude	4.110	3.835	-275	€354.747
Gemeente Rhenen	2.951	2.958	7	€273.624
Gemeente Stichtse Vecht	15.923	16.377	454	€1.514.826
Gemeente Utrechtse Heuvelrug	10.178	10.092	-86	€933.525
Gemeente Veenendaal	7.894	8.032	138	€742.937
Gemeente Vijfheerenlanden	13.764	14.337	573	€1.326.149
Gemeente Wijk bij Duurstede	3.751	3.658	-93	€338.388
Gemeente Woerden	13.970	14.131	161	€1.307.076
Gemeente Zeist	17.325	16.765	-560	€1.550.800
Totaal	**159.339**	**163.698**	**4.360**	**€15.142.094**

Tabel 34: Urenrapportage per gemeente: DVO (G) & Tijdelijke (T) uren

Uren rapportage - Projectbudget (P)	Contract uren 2020	Gerealiseerde uren 2020	Verschil	Realisatie 2020 €
Gemeente Bunnik	509	309	-200	€28.615
Gemeente De Bilt	5.329	4.361	-968	€403.430
Gemeente De Ronde Venen	5.053	3.334	-1.719	€308.372
Gemeente IJsselstein	358	99	-259	€9.134
Gemeente Montfoort	640	251	-389	€23.181
Gemeente Oudewater	151	91	-60	€8.445
Gemeente Renswoude	190	220	30	€20.364
Gemeente Rhenen	1.293	1.497	204	€138.486
Gemeente Stichtse Vecht	2.349	1.794	-555	€165.917
Gemeente Utrechtse Heuvelrug	420	449	29	€41.556
Gemeente Veenendaal	900	1.007	107	€93.143
Gemeente Vijfheerenlanden	1.824	1.686	-138	€155.919
Gemeente Wijk bij Duurstede	1.164	899	-266	€83.111
Gemeente Woerden	1.405	989	-416	€91.455
Gemeente Zeist	4.417	3.755	-662	€347.361
Totaal	**26.002**	**20.740**	**-5.262**	**€1.918.488**

Tabel 35: Urenrapportage per gemeente: Projectbudget (P) uren

Urenrapportage - Aanvullende opdracht (A)	Contract uren 2020	Gerealiseerde uren 2020	Verschil
Gemeente Bunnik	360	311	-49
Gemeente De Bilt	16	12	-4
Gemeente De Ronde Venen	472	377	-95
Gemeente IJsselstein	1.486	1.390	-96
Gemeente Montfoort	1.905	1.861	-45
Gemeente Oudewater	196	176	-21
Gemeente Renswoude	41	13	-28
Gemeente Rhenen	234	201	-33
Gemeente Stichtse Vecht	351	275	-76
Gemeente Utrechtse Heuvelrug	928	572	-356
Gemeente Veenendaal	1.049	863	-186
Gemeente Vijfheerenlanden	2.197	1.997	-200
Gemeente Wijk bij Duurstede	640	413	-227
Gemeente Woerden	1.809	1.151	-658
Gemeente Zeist	99	99	-
Overige opdrachtgevers	5.018	4.405	-613
Totaal	**16.801**	**14.116**	**-2.685**

Tabel 36: Urenrapportage per gemeente: Aanvullende (A) uren

Urenrapportage - Balans (B)	Contract uren 2020	Gerealiseerde uren 2020	Verschil	Realisatie 2020 €
Gemeente Bunnik	450	171	-279	€15.794
Gemeente De Bilt	294	239	-55	€22.084
Gemeente De Ronde Venen	630	68	-562	€6.258
Gemeente IJsselstein	152	23	-129	€2.081
Gemeente Montfoort	-	-	-	€-
Gemeente Oudewater	12	-	-12	€-
Gemeente Renswoude	114	44	-71	€4.024
Gemeente Rhenen	128	20	-108	€1.864
Gemeente Stichtse Vecht	1.302	729	-573	€67.442
Gemeente Utrechtse Heuvelrug	888	1.210	322	€111.893
Gemeente Veenendaal	110	24	-86	€2.220
Gemeente Vijfheerenlanden	131	131	-	€12.141
Gemeente Wijk bij Duurstede	325	123	-202	€11.387
Gemeente Woerden	1.461	483	-977	€44.705
Gemeente Zeist	868	290	-578	€26.825
Totaal	**6.864**	**3.554**	**-3.310**	**€ 328.717**

Tabel 37: Urenrapportage per gemeente: Balans (B) uren
Balansuren voor de overloop van uren en projecten van het voorgaande jaar.

Bijlage 2 Omgevingswet en PFAS

In hoofdstuk 4 staat de inhoudelijke verantwoording van de resultaten van de programma's. In deze bijlage lichten wij de programma's Omgevingswet en PFAS toe.

Programma Omgevingswet

	Projecten	Begroting 2019	Realisatie 2019	Begroting 2020	Realisatie 2020	Begroting 2021
	Kosten					
1	Programma breed	116.750	94.645	110.955	98.698	76.100
2	Bijdragen aan kerninstrumenten	107.400	90.369	216.900	94.925	111.900
3	Helderheid en afspraken over taken en rollen	85.200	52.830	110.100	136.696	99.600
4	Digitaal kunnen samenwerken	23.400	42.300	74.400	65.115	51.600
5	Verankeren van werkwijze in processen en organisatie*)	6.600	1.200	-	-	-
6	Ontwikkelen van kennis en anders werken	176.133	236.812	121.400	59.220	287.767
	Totaal	**515.483**	**518.157**	**633.755**	**454.654**	**626.967**
	Dekking					
1	Bestemmingsreserve 'Omgevingswet'	351.360	307.077	307.755	235.863	242.724
2	Regionale uren	36.000	36.000	60.000	60.000	36.000
3	Interne uren/budgetten	-	134.490	158.300	85.200	240.543
4	UVP-uren		40.590	107.700	53.491	107.700
5	Dekking Provincie warme overdracht bodemtaken		-	-	20.100	-
	Totaal	**387.360**	**518.157**	**633.755**	**454.654**	**626.967**
	Openstaand totaal programma	**128.123**	**-**	**-**	**-**	**-**

Tabel 38: Programma Omgevingswet
*) Dit project is met ingang van 2020 opgegaan in project 3 en 4.

Programma Omgevingswet

Aan de voorbereiding voor de Omgevingswet is ruim € 179.000 minder besteed dan begroot. Dit zijn de kosten die ten laste komen van het programma Implementatie Omgevingswet.

Toelichting per programma:

- Programmabreed: Er waren geen grote onvoorziene kosten.
- Kerninstrumenten: Een deel van het jaar was geen projectleider beschikbaar, maar deze was wel voorzien. Daardoor - en door wijziging van inzicht over de regionale bouwsteen - is het resultaat lager dan voorzien. De ingekochte uren van de gemeenten voor adviesverzoeken rondom de gemeentelijke kerninstrumenten zijn slechts voor 50% ingezet.
- Afspraken taken en rollen: Onze inzet bij de warme overdracht van de bodemtaken is gedeeltelijk door de provincie met terugwerkende kracht gefinancierd. Hier was in de begroting niet in voorzien.

- Digitaal kunnen samenwerken: In 2020 hebben wij minder resultaat geboekt op het in beeld brengen van de consequenties van de Omgevingswet en het daarop herinrichten van processen. Dit heeft een personele oorzaak.
- Kennis en anders werken: Een deel van het jaar was geen projectleider beschikbaar, maar deze was wel voorzien. De uitstel van de wet legde minder druk op het opleidingstraject. Onder andere door het uitstel van het train-de-trainer-traject is hier onderschreden.

Programma PFAS

Begrote kosten	**80.000**
Gerealiseerde kosten 2020	66.020
Saldo 2020	**13.980**
Verwachte kosten 2021	13.980
Saldo 2021	**-**

Tabel 39: Programma PFas

Programma PFAS

Het programma PFAS hebben wij grotendeels uitgevoerd. Het restantbudget gebruiken wij in 2021 om het project af te ronden.

Bijlage 3 Staat van geactiveerde kapitaaluitgaven 2020

Jaar van aanschaf	Omschrijving	Aanschaf waarde	Investering Boekjaar	Afschrijving termijn	Totale investering	Afschrijvings-termijn	Tot. Afschr. Boekjaar	Boekwaarde begin 2020	Afschrijving 2020	Boekwaarde eind 2020
Investeringen verbouwingen										
2014	Verbouwing NDC Locatie 'de Boswerf'	50.000		10	50.000	10	27.500	22.500	5.000	17.500
Totaal Investeringen verbouwingen		**50.000**	-		**50.000**		**27.500**	**22.500**	**5.000**	**17.500**
					-					
Investeringen apparaten/installaties										
2010	Geluidsmeter	8.334		10	8.334	10	7.813	521	521	-
2015	Investering Kantoorautomatisering (AL)	319.463		5	319.463	5	287.517	31.946	31.946	-
2017	Geluidsmeter	12.876		10	12.876	10	3.219	9.657	1.288	8.369
2017	Investering software (office 365/Join/HR)	53.880		5	53.880	5	26.940	26.940	10.776	16.164
2017	Investering Laptops & dockingstations	45.368		3	45.368	3	37.806	7.561	7.561	-
2018	Investering laptops	170.601		3	170.601	3	85.300	85.300	56.867	28.433
2018	Investering mobiele telefoons	36.814		3	36.814	3	18.407	18.407	12.271	6.136
2018	Investering monitoren & toetsenborden	42.035		5	42.035	5	12.610	29.424	8.407	21.017
2018	Investering software (OLO-koppeling/Inspectieview/platform ja	35.944		5	35.944	5	10.783	25.161	7.189	17.972
2018	Investering kantoorinrichting	44.729		10	44.729	10	6.709	38.019	4.473	33.546
2018	Geluidsmeter	9.923		10	9.923	10	1.488	8.435	992	7.442
2019	Investering laptops	35.196		3	35.196	3	5.866	29.330	11.732	17.598
2019	Investering Kantoorautomatisering (servers, storage)	178.239		5	178.239	5	17.823	160.415	35.648	124.767
2019	Investering software (BI-tool, squit/join/afas koppelingen)	62.941		5	62.941	5	6.294	56.647	12.588	44.059
2020	Investering Transitie Kantoorautomatisering		23.456	3	23.456	3			3.909	19.546
2020	Investering software (migratie servers/oracle/signaaltoezicht app/webgIS/joir		96.298	5	96.298	5			9.630	86.668
					0					
Totaal apparaten/installaties		**1.056.341**	**119.754**		**1.176.095**		**528.576**	**527.763**	**215.798**	**431.719**
					0					
	TOTAAL	**1.106.341**	**119.754**		**1.106.341**		**556.076**	**550.263**	**220.798**	**449.219**
....	= volledig afgeschreven in boekjaar				-					
	= nieuw opgenomen investering in boekjaar				-					

Tabel 40: Staat van geactiveerde kapitaaluitgaven

Bijlage 4 SiSa-verantwoordingsinformatie

Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties

Definitief SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2020 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 28 januari 2021

IenW	**E3**	**Subsidieregeling sanering verkeerslawaai** **Subsidieregeling sanering verkeerslawaai** Provincies, gemeenten en gemeenschappelijke regelingen (Wgr)	Hieronder per regel één beschikkingsnummer en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E3/01*	Besteding (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen *Aard controle R* *Indicator: E3/02*	Overige bestedingen (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: E3/03*	Besteding (jaar T) door meerwerk dat o.b.v. art. 126 Wet geluidshinder ten laste van het Rijk komt *Aard controle R* *Indicator: E3/04*	Correctie over besteding (t/m jaar T) *Aard controle R* *Indicator: E3/05*	Kosten ProRail (jaar T) als bedoeld in artikel 25 lid 4 van deze regeling ten laste van Rijksmiddelen *Aard controle R* *Indicator: E3/06*
		1	IenW/BSK-2018/273523	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
		2	IenW/BSK-2020/36146	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
		3						
		4						
		5						
			Kopie beschikkingsnummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E3/07*	Cumulatieve bestedingen ten laste van Rijksmiddelen (t/m jaar T) Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E3/08*	Cumulatieve overige bestedingen (t/m jaar T) Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E3/09*	Cumulatieve Kosten ProRail (t/m jaar T) als bedoeld in artikel 25 lid 4 van deze regeling ten laste van Rijksmiddelen Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E3/10*	Correctie over besteding kosten ProRail (t/m jaar T) *Aard controle R* *Indicator: E3/11*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E3/12*
		1	IenW/BSK-2018/273523	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Nee
		2	IenW/BSK-2020/36146	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Nee
		3						
		4						
		5						

Bijlage 5 Controleverklaring

Controleverklaring van de accountant volgt.

Accountants

Baker Tilly (Netherlands) N.V.
Papendorpseweg 99
Postbus 85007
3508 AA Utrecht

T: +31 (0)30 258 70 00
F: +31 (0)30 254 45 77

utrecht@bakertilly.nl
www.bakertilly.nl

KvK: 24425560

Aan het algemeen bestuur van
Gemeenschappelijke Regeling Omgevingsdienst
Regio Utrecht

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT
Aan: het algemeen bestuur van Gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Regio Utrecht

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2020

Ons oordeel
Wij hebben de jaarrekening 2020 van Gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Regio Utrecht te Utrecht gecontroleerd.

Naar ons oordeel:
- geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2020 als van de activa en passiva van Gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Regio Utrecht op 31 december 2020 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV);
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2020 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader, dat op 1 oktober 2020 is vastgesteld door het algemeen bestuur.

De jaarrekening bestaat uit:
1 het overzicht van baten en lasten over 2020;
2 toelichting op overzicht van baten en lasten 2020;
3 baten en lasten 2020 naar programma;
4 de balans per 31 december 2020;
5 waarderingsgrondslagen;
6 toelichting op de balans;
7 bijlage 4 de SiSa-verantwoordingsinformatie.

Baker Tilly (Netherlands) N.V. trading as Baker Tilly is a member of the global network of
Baker Tilly International Ltd., the members of which are separate and independent legal entities.

Alle diensten worden verricht op basis van een overeenkomst van opdracht, gesloten met Baker Tilly (Netherlands) N.V., waarop van toepassing zijn de algemene voorwaarden, gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel onder nr. 24425560. In deze voorwaarden is een beperking van aansprakelijkheid opgenomen.

De basis voor ons oordeel
Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 28 september 2017 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2020 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Regio Utrecht zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd
In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2020 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Materialiteit
Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 193.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2020. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan het algemeen bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 9.650 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve, SiSa- of WNT-redenen relevant zijn.

B. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

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

- jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen;
- bijlagen 1, 2 en 3.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

C Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur voor de jaarrekening
Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader, dat op 1 oktober 2020 is vastgesteld door het algemeen bestuur.

In dit kader is het dagelijks bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het dagelijks bestuur afwegen of de financiële positie voldoende is om de gemeenschappelijke regeling in staat te stellen de risico’s vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen. Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de risico’s kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening
Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 28 september 2017, het Controleprotocol WNT 2020, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

Onze controle bestond onder andere uit:
- het identificeren en inschatten van de risico's
  - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
  - dat baten en lasten alsmede de balansmutaties als gevolg van fouten of fraude niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen,

  het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het dagelijks bestuur gehanteerde afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de gemeenschappelijke regeling haar financiële risico's kan opvangen. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de gemeenschappelijke regeling de financiële risico's niet kan opvangen;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Wij communiceren met het algemeen bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Utrecht 8 april 2021

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

G.J. van Luyk AA

Bezoekadres:
Archimedeslaan 6
3584 BA Utrecht

Postadres:
Postbus 13101
3507 LC Utrecht

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

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

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

Utrecht, 13 april 2021

Ons kenmerk: INT20.1011/3925
Behandeld door: A.E. van Vuuren

Onderwerp: Jaarstukken ODRU 2020 en accountantsverklaring

Beste raadsleden,

Met genoegen bieden wij u op grond van artikel 36 van de gemeenschappelijke regeling de Jaarstukken 2020 van Omgevingsdienst regio Utrecht (ODRU) aan.
Het jaar 2020 is voor ons allen een bijzonder jaar geweest. In onze animatie 'Het jaar 2020 in vogelvlucht', nemen wij u graag mee in een aantal mijlpalen van afgelopen jaar. Deze is te bekijken via https://youtu.be/a9-w7wVMwGM (3,5 min)

Toelichting
Het algemeen bestuur van de ODRU heeft in zijn vergadering van 8 april de Jaarstukken 2020 unaniem vastgesteld. De jaarstukken bestaan uit het jaarverslag en de jaarrekening.
In het jaarverslag wordt verantwoording afgelegd over de realisatie van de vooraf gestelde doelen (Koers 2019-2022) en staan de volgende vragen centraal: wat hebben we bereikt, wat is ervoor gedaan en wat heeft het gekost?
In de jaarrekening wordt meer in financiële zin verantwoording afgelegd over het afgelopen jaar, zowel over de exploitatie als de balans.
De ODRU sluit het jaar af met een positief resultaat van € 125.764.

Bestemming resultaat
Het algemeen bestuur heeft in zijn vergadering van 8 april 2021 besloten het positieve resultaat te bestemmen voor de uitvoering van interne projecten die gericht zijn op realisatie van voorgenomen structurele kostenbesparingen.

Tenslotte
Voor meer informatie kunt u contact opnemen met de heer A.E. Van Vuuren, directeur van de Omgevingsdienst regio Utrecht, telefoon 088 - 022 5000.

Met vriendelijke groet,
namens het dagelijks bestuur Omgevingsdienst regio Utrecht,

G.F. Naafs
voorzitter

bijlage: Jaarstukken ODRU 2020 en bijbehorende accountantsverklaring

c.c. Regievoerder(s)