

# NOTITIE algemeen bestuur (agendapunt 4a- ter vaststelling)

Aan	de leden van het algemeen bestuur
Van	dagelijks bestuur
Opsteller	P&C/Controller
DB portefeuillehouder	D. Polman
Datum	19 maart 2026
Onderwerp	Vaststellen Jaarstukken 2025
t.b.v.	Vergadering d.d. 9 april 2026
aantal pag.	5
Bijlagen	Bijlage 1 – Samenhangnotitie financiële stukken Bijlage 2 – Jaarstukken 2025 Bijlage 3 – Concept Accountantsverslag

---

## Voorstel

Voorgesteld wordt om:

kennis te nemen van:

- de samenhangnotitie financiële stukken;
- de jaarstukken 2025, inclusief de rechtmatigheidsverantwoording door het DB;
- het concept accountantsverslag;

## Gevraagd besluit:

1. Het algemeen bestuur stelt de jaarstukken 2025 vast en stelt daarmee het resultaat over 2025 vast op €1.168.966 positief;
2. Het algemeen bestuur besluit over de resultaatbestemming 2025:
  - Een 'Bestemmingsreserve startkapitaal ODU' te vormen ten bedrage van €1.584K;
  - Een 'Bestemmingsreserve voorwaardelijke afdekking van transitieverliezen binnen de ODU' te vormen van € 500K;
  - Een bedrag van €916K te onttrekken uit de algemene reserve waarmee een algemene reserve na resultaatbestemming resteert van €794K.

---

## samenvatting

De jaarstukken bestaan uit het jaarverslag en de jaarrekening. In het jaarverslag wordt er verantwoording afgelegd over de realisatie van de vooraf gestelde doelen. In 2025 hebben naast de reguliere taken de samenvoeging met de RUD Utrecht naar Omgevingsdienst Utrecht (ODU) voorbereid.

In de jaarrekening wordt meer in financiële zin verantwoording afgelegd over het afgelopen jaar, voor zowel de exploitatie als de balans. Het resultaat komt uit op een positief resultaat van €1.169K.

In totaal is 182.449 uur gerealiseerd, een onderschrijding van bijna 6% op de gecontracteerde uren. Vergelijken we dit met de uren uit de eerste bijgestelde begroting 2025, dan blijkt dat we 8.072 uur minder hebben gerealiseerd. In 2025 heeft er inzet plaatsgevonden op subsidieprojecten en aan provinciale taken en hebben bijna alle gemeenten minder contracturen afgenomen dan begroot.

De gerealiseerde baten en lasten zijn lager dan begroot. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door een lagere productie bij de deelnemende gemeenten wat deels weer gecompenseerd is door meer

aanvullende opdrachten voor overige opdrachtgevers. Het resultaat is in december 2025 verder toegenomen. Een oorzaak hiervan is dat de inzet op aanvullende opdrachten voor niet eigenaar gemeenten hoger is dan geprognostiseerd. Oorzaken van lagere productie zijn: de Omgevingswet, omgevingsplannen en -projecten waarvan de verwachting was dat die zouden worden opgesteld/uitgevoerd, andere invulling van de rol van duurzaamheid, de Provinciale vergoeding bodemtaken in verband met het overgangsrecht bij de uitvoering van de bodemtaken en een achterblijvende vraag. Daardoor was er ook minder inhuur benodigd dan begroot. Daarnaast zijn er incidentele besparingen gerealiseerd door onder andere het niet invullen van een aantal vacatures op managementniveau. De ICT-kosten zijn lager, doordat capaciteit is ingezet op de voorbereiding van de samenvoeging met de RUD. Daarnaast is het resultaat ook verbeterd door hogere rente inkomsten en lagere kapitaallasten.

Er wordt een voorstel resultaatverdeling 2025 gedaan.

#### toelichting

Resultaat 2025	Begroting 2025	Bijgestelde begroting 2025	Realisatie 2025	Vershil
Totale baten	€25.891.700	€24.688.000	€24.545.078	€ -142.922
Totale lasten	€25.609.700	€24.688.000	€23.376.112	€ -1.311.888
<b>Saldo van baten en lasten</b>	<b>€282.000</b>	-	<b>€1.168.966</b>	<b>€1.168.966</b>
Toevoeging aan reserves	€282.000	-	-	€0
Onttrekking uit reserves	-	-	-	€0
<b>Resultaat</b>	-	-	<b>€1.168.966</b>	<b>€1.168.966</b>

Tabel 1: Resultaat

#### Ad beslispunt 1: Vaststellen concept Jaarstukken 2025

##### a. Resultaat en verklaring

Het resultaat over 2025 is hoger dan begroot en wordt als volgt verklaard:

Verklaring van het resultaat	Vershil	Totaal
<b>Resultaat volgens bijgestelde begroting 2025 (exclusief mutaties reserves)</b>		-
<u>Financieel voordeel</u>		
Hogere baten: aanvullende opdrachten	€570.326	
Hogere baten: overige goederen en diensten (subsidies en vergoedingen)	€86.349	
Lagere lasten: personeel (gerealiseerde besparingen)	€417.124	
Lagere lasten: inhuur en uitbesteding (hogere vaste bezetting en minder vraag)	€1.126.997	
Lagere lasten: algemene kosten	€164.319	
Hogere baten: overige baten	€271.290	
<b>Totaal voordeel</b>		<b>€2.636.405</b>
<u>Financieel nadeel</u>		
Lagere baten: eigenaar gemeenten UVP	€-1.070.869	
Hogere lasten: indirecte personele kosten	€-273.891	
Hogere lasten: overige lasten (huisvestingskosten, kapitaallasten, diversen)	€-122.679	
<b>Totaal nadeel</b>		<b>€-1.467.439</b>
<b>Gerealiseerd saldo van baten en lasten</b>		<b>€1.168.966</b>
Toevoeging aan algemene reserve		-
Onttrekking uit bestemmingsreservereserves		-
<b>Gerealiseerd resultaat</b>		<b>€1.168.966</b>

Tabel 2: Verklaring van het resultaat

In totaal hebben wij 182.449 uur gerealiseerd, een onderschrijding van bijna 6% op de gecontracteerde uren. Vergelijken we dit met de uren uit de eerste bijgestelde begroting 2025, dan blijkt dat we 8.072 uur minder hebben gerealiseerd. In 2025 heeft er inzet plaatsgevonden op subsidieprojecten en aan provinciale taken en hebben bijna alle gemeenten minder contracturen afgenomen dan begroot.

Door de lagere productie was er ook minder inhuur nodig dan geraamd in de eerste bijgestelde begroting. Daarnaast is de personeelsbezetting per 31 december 2025 met 9,10% toegenomen ten opzichte van 1 januari 2025 waardoor er ook minder inhuur nodig was om de taken uit te voeren.

Daarnaast zijn er incidentele besparingen gerealiseerd door onder andere het niet invullen van een aantal posities op managementniveau. De ICT-kosten zijn lager, doordat capaciteit is ingezet op de voorbereiding van de fusie. Daarnaast is het resultaat ook verbeterd door hogere rente inkomsten en lagere kapitaallasten.

#### b. Benodigde weerstandscapaciteit

Het risicobeeld is niet gewijzigd ten opzichte van de eerste bijgestelde begroting 2025. Het totaal van de restrisico's is berekend op €884K, terwijl de weerstandscapaciteit per 1 januari 2025 €1.710K bedraagt.

De ratio voor het weerstandsvermogen komt daarmee uit op 1,93 en is daarmee ruim voldoende. Dit is nog los van besluitvorming over de bestemming van het resultaat over 2025 (beslispunt 2).

#### c. Rechtmatigheidsverantwoording

Op basis van de gewijzigde kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV (versie oktober 2025) is in de jaarstukken aandacht besteed aan de onderstaande onderwerpen:

- Begrotingscriterium
- Voorwaardencriterium
- Misbruik en oneigenlijk gebruik

Het DB stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen bedrag €73.799 bedraagt. Dit is lager dan de daarvoor gestelde grens van €466.026. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens DB overigens een bedrag van €0 acceptabel op basis van door AB vastgestelde afspraken.

Leverancier	Totale uitgaven 2022-2025	Bedrag onrechtmatig 2025
AFAS	€274.627	€73.799

Tabel 3: Inkoop onrechtmatigheden

#### d. Bevindingen accountant

Conform het controleprotocol dat het algemeen bestuur op 18 december 2025 vaststelde, heeft de accountant de jaarrekening gecontroleerd op getrouwheid en conform de richtlijnen van de verslagleggingsregels Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV). De accountant schrijft jaarlijks een accountantsverslag bij de jaarstukken van de ODRU. Deze wordt als bijlage bij deze aanbiedingsbrief aangeboden.

### Ad beslispunt 2: Resultaatbestemming 2025

#### Algemeen

Per 1 januari 2026 is een nieuwe dienst gevormd vanuit twee diensten die beiden over een financiële solide positie beschikken. In de aanloop naar de oprichting van de ODU is steeds het uitgangspunt geweest dat een deel van het opgebouwde vermogens van de RUD Utrecht en de ODRU wordt ingezet om de nieuwe organisatie vanaf de start te voorzien van een robuuste financiële basis. Daarover zal een voorstel worden voorgelegd in de vergadering van het algemeen bestuur van mei a.s.

### Voorstel resultaatbestemming

Aan zowel het algemeen bestuur van de ODRU als aan het algemeen bestuur van de RUD Utrecht wordt nu bij besluitvorming over de resultaatbestemming 2025 voorgesteld om twee bestemmingsreserves te vormen: een Bestemmingsreserve 'Startkapitaal ODU' en een bestemmingsreserve 'Voorwaardelijke afdekking van transitieverliezen binnen de ODU'.

### Bestemmingsreserve startkapitaal ODU

Deze bestemmingsreserve wordt gevuld voor het bedrag dat maximaal nodig is om het startkapitaal van 7% van de begrote opbrengsten (eerste bijgestelde begroting 2026 ODU) te vormen. Voor de ODRU-deelnemers gaat dat om €1.584.702 (zie tabel 5). Het voorstel aan het algemeen bestuur is om de dit bedrag beschikbaar te maken in een 'Bestemmingsreserve startkapitaal ODU', zodat bij beide voormalige diensten op gelijke wijze invulling kan worden gegeven aan de vorming van het startkapitaal van de ODU. Dit kan grotendeels worden opgebouwd uit bestemming van het resultaat 2025.

### Bestemmingsreserve voorwaardelijke afdekking van transitieverliezen binnen de ODU

Dit is een reservering ten behoeve van eventuele aanloopverliezen die zich in de opstartperiode (2026 en 2027) van de ODU mogelijk zullen voor doen. Het gaat om een bedrag van €500.000. Eenzelfde bedrag wordt vanuit de RUD Utrecht gereserveerd, in lijn met het eigenaarschap 2026. De reserve wordt uitsluitend aangewend in de eerste twee jaar van de ODU, indien en voor zover dit voor dat doel noodzakelijk blijkt. Voor zover de middelen niet worden ingezet, vloeien deze op een later moment terug naar de (oud) deelnemers.

De te vormen bestemmingsreserves zullen worden betrokken bij de activa-passiva transactie tussen de ODRU en de ODU. Binnen de ODU kan deze reserve vervolgens vrijvallen en worden toegevoegd aan de algemene reserve van de nieuwe organisatie. Op deze wijze wordt de ODU vanaf de start voorzien van een passend startkapitaal, zonder dat binnen de ODU een eenmalige bate in de staat van baten en lasten ontstaat.

Na vorming van de 'Bestemmingsreserve Startkapitaal ODU' resteert in beide voormalige diensten nog steeds een aanzienlijke vermogenspositie. Voor de ODRU ziet dat er als volgt uit:

Verloop algemene reserve	Stand
Stand 31/12/2025	€ 1.710.203
Resultaat 2025	€ 1.168.966
Bestemmingsreserve startkapitaal ODU	-€ 1.584.702
bestemmingsreserve 'Voorwaardelijke afdekking van transitieverliezen binnen de ODU	-€ 500.000
<b>Stand na resultaatbestemming</b>	<b>€ 794.467</b>

Tabel 4: Verloop algemene reserve

De stand van de algemene reserve ná resultaatbestemming bedraagt dan €794.467 en dat is 3,2% van de baten. Hieruit worden alleen nog de kosten voor de liquidatie (programmabegroting 2026) van € 100.000 betaald. Het saldo van de algemene reserve na vaststellen van de jaarrekening 2026 wordt betrokken bij de financiële afwikkeling van de ODRU en zal conform de afspraken in het liquidatieplan ODRU uiteindelijk onderdeel uitmaken van de eindafrekening met de deelnemers.

### Regelgevend kader

De Gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst regio Utrecht bepaalt in artikel 32 lid 1 dat het algemeen bestuur kan besluiten om een batig saldo toe te voegen aan het weerstandsvermogen.

In dit verband van belang zijnde kaders zijn de volgende:

- In artikel 32 van de Gemeenschappelijke Regeling is besloten dat het saldo van de weerstandscapaciteit niet meer dan 10% van de jaaromzet mag bedragen. De

weerstandscapaciteit boven de 10% wordt gerestitueerd op basis van de in artikel 32 lid 3 opgenomen verdeelsleutel.

- Daarnaast is in de vergadering van het Algemeen Bestuur van 9 april 2020 besloten dat bij een ratio weerstandsvermogen groter dan 1,4 het bestuur kan besluiten tot terugstorten aan de deelnemende gemeenten.

### **Vervolg**

De gemeenschappelijke regeling van ODRU bepaalt in artikel 36 dat het algemeen bestuur de jaarstukken, voorzien van een controleverklaring uiterlijk op 1 juli vaststelt. Na vaststelling zendt het dagelijks bestuur binnen 14 dagen de jaarstukken naar de raden van de eigenaar gemeenten en gedeputeerde staten van de provincie Utrecht. De datum van vaststelling van de jaarstukken 2025 is gepland op 9 april 2026.