



Jaarstukken 2025

- Jaarverslag
- Jaarrekening

Colofon

opgesteld door	Planning & Control
beoordeeld door	directeur d.d. 12 maart 2026
besproken door	dagelijks bestuur d.d. 19 maart 2026
vastgesteld door	algemeen bestuur d.d. 9 april 2026
Kenmerk	INT20-1010/xxxx

Contactpersoon Planning & Control

ODRU Archimedeslaan 6, 3584 BA Utrecht

Copyright © Omgevingsdienst regio Utrecht

Inhoudsopgave

0.	Toelichting op de jaarstukken	4
1.	Samenvoeging met de RUD terwijl het normale werk doorgaat	5
	JAARVERSLAG	6
2.	Koers 2023-2027	7
3.	Klachtafhandeling	8
4.	Financiële samenvatting	10
5.	Verplichte paragrafen	11
	JAARREKENING	21
6.	Overzicht van baten en lasten 2025 en toelichting	22
7.	Financiële positie en toelichting	31
8.	Rechtmatigheidsverantwoording	41
	OVERIGE GEGEVENS	43
9.	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	44
10.	SISA-verantwoordingsinformatie	49
	BIJLAGEN	50
	Bijlage 1 Urenrapportage per gemeente	51
	Bijlage 2 Staat van geactiveerde kapitaaluitgaven	53

0. 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 (ODRU). 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, binnen de bestaande regelgeving die er is om publieke waarden te beschermen en een gelijk speelveld te creëren. Wij werken vanuit onze kernwaarden: dichtbij, anticiperend, objectief, maatschappelijk bewust, samen en deskundig.

Kennisintensieve uitvoeringsorganisatie

De Omgevingsdienst regio Utrecht (ODRU) is een proactieve, klantgerichte kennisintensieve uitvoeringsorganisatie. Onze experts werken in opdracht van de deelnemende gemeenten en trekken als een gelijkwaardige partner met hen op om de gemeenten in samenwerking met andere organisaties, 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 Natuur- en duurzaamheidscentra (NDC-locaties) 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 (AB) de jaarstukken, voorzien van een controleverklaring, uiterlijk op 1 juli vaststelt. Na vaststelling stuurt het dagelijks bestuur (DB) 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 2025 is gepland op 10 april 2026. 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 2025 waren vrijgesteld van VpB.

1. Van het algemeen bestuur

Het jaar 2025 was voor onze omgevingsdienst een bijzonder jaar. Het was het laatste volledige jaar waarin wij als zelfstandige organisatie onze taken hebben uitgevoerd. Per 1 januari 2026 zijn onze uitvoeringstaken ondergebracht in een nieuwgevormde, gefuseerde omgevingsdienst. De bestaande organisatie blijft nog in stand ten behoeve van de juridische en financiële afwikkeling.

Sinds de start in 2012 heeft de omgevingsdienst zich ontwikkeld tot een professionele uitvoeringsorganisatie voor de deelnemende gemeenten. In die periode is gebouwd aan expertise, samenwerking en een stabiele uitvoeringspraktijk op het terrein van vergunningverlening, toezicht en handhaving. Het werk is vaak weinig zichtbaar, maar van directe betekenis voor de kwaliteit en veiligheid van de fysieke leefomgeving.

Ook in 2025 zijn de taken door de medewerkers onverminderd uitgevoerd. De dienstverlening aan de deelnemende gemeenten is gecontinueerd binnen de vastgestelde bestuurlijke en financiële kaders. Over de inhoudelijke en financiële resultaten wordt in deze jaarstukken nader gerapporteerd.

Tegelijkertijd stond het jaar in het teken van de voorbereiding van de fusie. De overdracht van taken, middelen en medewerkers is zorgvuldig voorbereid, terwijl de reguliere werkzaamheden doorgang vonden. Dat vergde inzet, flexibiliteit en betrokkenheid van velen. Onze waardering gaat uit naar alle medewerkers en bestuurders die hieraan hebben bijgedragen, evenals naar allen die zich hebben ingezet voor een zorgvuldige totstandkoming van de fusie.

Deze jaarstukken geven inzicht in de financiële en inhoudelijke resultaten. Het dagelijks bestuur legt in de jaarrekening rechtmatigheidsverantwoording af over het boekjaar 2025. Het algemeen bestuur stelt de jaarstukken vast.

Hiermee sluiten wij het verslagjaar 2025 af.

Sjors Fröhlich, voorzitter



JAARVERSLAG



2. Koers 2023-2027

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 strategische Koers. 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. In onze Koers voor 2023-2027 staan de meest relevante ontwikkelingen die nieuwe accenten voor de publieke opgaven geven waar de vijftien aangesloten gemeenten en de ODRU voor staan. Hieronder nadere toelichting op enkele thema's voortvloeiend uit onze Koers.

Overgang naar de nieuwe Omgevingsdienst Utrecht

Waar in de koers nog sprake was van een verkenning van de mogelijkheden van het samengaan van beide Utrechtse omgevingsdiensten, is de oprichting van de nieuwe Omgevingsdienst Utrecht inmiddels een feit. Per 1 januari 2026 start deze nieuwe dienst ook operationeel, met alle medewerkers van de RUD en de ODRU in dienst van de ODU. Het gehele jaar 2025 is hard gewerkt aan de voorbereiding van de benodigde bestuurlijke besluiten van alle 27 deelnemers en benodigde vernieuwingen op het gebied financieringssytematiek, begroting, governance, juridische zaken en contracten, communicatie, primaire processen, ICT en personele zaken, zoals de plaatsing van alle medewerkers in de nieuwe organisatie. Al deze activiteiten werden uitgevoerd binnen het integratieprogramma met een aparte begroting en financiële dekking. Deze kwam voor het grootste deel vanuit de provincie en het rijk. Op allerlei manieren zijn de medewerkers van beide diensten al met elkaar gaan samenwerken; ook in het primaire proces. Dit geeft een goed vertrekpunt voor de start per 1 januari 2026.

Ontwikkelagenda in teken van de samenvoeging met de RUD

In de loop van 2025 kwam de ontwikkelagenda van de koers ODRU steeds meer in het teken te staan van de samenvoeging met de RUD. Dat betekent dat sommige punten werden opgepakt binnen het integratieprogramma, zoals een nieuwe financieringssytematiek. Het betekende voor sommige andere punten ook dat deze al dan niet tijdelijk werden stopgezet. Het was bijvoorbeeld niet meer zinvol of gewenst om voor de ODRU nog een nieuwe reiskostenregeling te ontwerpen om duurzaam reisgedrag sterker te bevorderen. Dit punt geven we mee aan de nieuwe ODU. Dat geldt ook voor de inzet op ons beleid voor duurzame inzetbaarheid van medewerkers. We hebben op dit gebied geen nieuwe instrumenten ontwikkeld en alleen activiteiten uitgevoerd die een incidenteel karakter hebben, bijvoorbeeld een informatieve bijeenkomst over de balans tussen privé en werk. Door deze interactie tussen aanstaande samenvoeging met de RUD en eigenstandige ODRU-ontwikkelagenda kwam ook een deel van de capaciteit vrij die hard nodig was voor het integratieprogramma.

Kwaliteitscriteria

Kwaliteitscriteria zijn landelijke criteria die bedoeld zijn om de uitvoering van de Vergunningverlening Toezicht en Handhaving (VTH) taken te professionaliseren en de kwaliteit in de organisatie te borgen. Per deskundigheidsgebied (bijvoorbeeld vergunningverlening bouwen en ruimtelijke ordening) zijn eisen gesteld aan de minimale deskundigheid waar de organisatie over moet beschikken. De organisatie voldoet aan de eisen als zij een minimum aantal medewerkers heeft dat aan de genoemde deskundigheidseisen voldoet. Samen met de RUD ontwikkelen wij ons naar het gewenst niveau. In 2023 hebben wij een nulmeting uitgevoerd. In 2024 zijn wij een ontwikkeltraject ingegaan waarbij we ons als organisatie verder ontwikkelen richting het gewenste niveau, dat naar verwachting in de loop van 2026 bereikt zal worden. Dat is ook nodig in verband met de landelijke eisen die hieraan in het kader van robuuste omgevingsdiensten worden gesteld.

Uitvoerings- & Handhavingsstrategie (U&H)

De U&H-strategie beschrijft op hoofdlijnen (op strategisch niveau) wat de prioriteiten zijn en hoe we onze VTH-instrumenten inzetten bij de uitvoering van de taken die de ODRU en RUD uitvoeren namens de gemeenten en de provincie Utrecht. De U&H-strategie is een kader en houvast om eenduidig en efficiënt te kunnen werken in de regio. De U&H-strategie zorgt voor een gelijk speelveld in de uitvoering van VTH-taken, die bij de omgevingsdiensten in de provincie Utrecht zijn belegd. In 2025 is de strategie vernieuwd. De doelen zijn beter geformuleerd, de instrumenten concreter en er zijn twee regionale prioriteiten gekozen: bestrijding van milieucriminaliteit en verbetering van de waterkwaliteit. De vernieuwde strategie is door de bestuurlijk portefeuillehouders in Utrecht

vastgesteld en ligt op het moment van dit schrijven voor ter vaststelling bij alle colleges van bevoegde gezagen in Utrecht en treedt in werking op 1 januari 2026.

3. Klachtafhandeling

Aantal klachten

In 2025 zijn vijf klachten bij de ODRU binnengekomen, die betrekking hadden op een gedraging van een medewerkers van de ODRU of wegens het (niet-)handelen van de ODRU als bestuursorgaan. Drie klachten zijn door de ODRU ter beoordeling voorgelegd aan de externe klachtbehandelaar en twee klachten zijn via informele bemiddeling afgehandeld.

Twee van de vijf behandelde klachten zijn medio december 2025 nog niet afgerond. Begin 2026 worden deze ter besluitvorming aan de directie voorgelegd.

Inkomend 2025	Voorraad 2024	Uitgebrachte adviezen/ besluiten in 2025	Advies eind 2025 / begin 2026	Informele bemiddeling
5	2	3	2	2

Tabel 1: Aantal klachten per categorie

Aard, uitkomst en opvolging van de klachten

Drie van de vijf behandelde klachten zijn afkomstig van inwoners of ondernemers van de gemeenten Woerden, Zeist, Bunnik en Vijfheerenlanden. De overige klachten betroffen klachten van onderneming buiten Utrecht en van collega's uit een deelnemende gemeente.

Een aantal klachten lijkt verband lijkt te houden met het volgens klagers niet adequaat reageren of communiceren ten aanzien van meldingen. Ook opgelegde maatregelen als uitkomst van een handhavingstraject leiden regelmatig tot klachten. Naast de mogelijkheden van bezwaar en beroep gebruiken klagers het klachtrecht om hun ongenoegen te uiten over de wijze waarop medewerkers hun handhavende taken hebben uitgevoerd. Maar soms gaat het ook daadwerkelijk over de toon van de communicatie. Deze klachten kunnen vaak via een informele behandeling en een goed gesprek tussen partijen worden opgelost.

In alle gevallen is het advies van de externe klachtbehandelaar door de ODRU overgenomen en is gevolg gegeven aan de aanbevelingen, waaronder het bespreken van de uitkomst van de adviezen met beklaagde medewerkers.

Informele behandeling

Niet iedere klacht wordt direct aan de externe klachtbehandelaar voorgelegd. Na ontvangst van een klacht wordt geprobeerd om eerst in gesprek te gaan met de klager. We kijken of we de klacht zonder formele procedure kunnen afhandelen. In zo'n geval nemen we geen formeel besluit over het ontvankelijk of gegrond zijn van de klacht.

In twee van de gevallen is een klacht informeel afgedaan. Externe interventie was wenselijk en heeft geleid tot een gesprek tussen betrokken partijen.

Meer begrip

Het aandachtig luisteren naar klager en diens ongenoegen serieus nemen, leidt vaak een bevredigende oplossing van de klacht. Als we 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 behandeling

In de formele procedure kan een klager de klacht mondeling toelichten. Ook de betrokken medewerkers worden gehoord. Op basis van alle verzamelde informatie geeft de externe functionaris, die de klacht behandelt, een advies aan de directeur van de ODRU. Deze neemt vervolgens een besluit. In alle gevallen zijn de adviezen overgenomen.

Naast de behandeling van de klacht brengt de externe klachtbehandelaar advies uit m.b.t. reflectie op klachten en hoe dit kan bijdragen aan een verbetering van de dienstverlening.

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. In een van de klachtprocedures is na buiten behandelingstelling van een klacht de Nationale Ombudsman betrokken geweest. Er volgt alsnog een advies.

4. Financiële samenvatting

In 2025 is er een positief resultaat van €1.169K behaald. Het resultaat is €1,2mio hoger dan de eerste bijgestelde begroting 2025. Het algemeen bestuur besluit over de bestemming van het resultaat ad €1.169K conform artikel 32 uit de Gemeenschappelijke regeling (GR).

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
Saldo van baten en lasten	€282.000	-	€1.168.966	€1.168.966
Toevoeging aan reserves	€282.000	-	-	€0
Onttrekking uit reserves	-	-	-	€0
Resultaat	-	-	€1.168.966	€1.168.966

Tabel 2: Resultaat

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 van niet-eigenaar gemeenten hoger was dan gepronosticeerd.

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, omdat voornamelijk 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.

Een uitgebreide toelichting is opgenomen in hoofdstuk 6.

De productie bij gemeenten loopt in totaliteit achter op de gecontracteerde uren. Bij twee gemeenten is sprake van een overschrijding.

Eigenaar gemeenten (UVP en aanvullende opdrachten)	1e Bijgestelde begroting 2025	Gecontracteerde uren 2025 (a)	Realisatie t/m rapportage maand (b)	Vershil gecontracteerde uren met realisatie (a - b)	% realisatie t.o.v. gecontracteerde uren (b / a x 100%) [signalering t.o.v. target*]
Gemeente Bunnik	7.205 uur	7.703 uur	6.184 uur	1.519 uur	↓ 80,27%
Gemeente De Bilt	11.715 uur	12.070 uur	11.696 uur	374 uur	→ 96,90%
Gemeente De Ronde Venen	26.556 uur	26.556 uur	24.278 uur	2.278 uur	→ 91,42%
Gemeente IJsselstein	18.434 uur	18.543 uur	18.526 uur	17 uur	→ 99,91%
Gemeente Montfoort	6.902 uur	6.902 uur	5.858 uur	1.044 uur	↓ 84,88%
Gemeente Oudewater	5.752 uur	5.872 uur	4.785 uur	1.087 uur	↓ 81,48%
Gemeente Renswoude	4.131 uur	4.161 uur	4.148 uur	13 uur	→ 99,68%
Gemeente Rheden	6.706 uur	6.706 uur	6.080 uur	626 uur	→ 90,67%
Gemeente Stichtse Vecht	19.463 uur	20.790 uur	18.410 uur	2.380 uur	↓ 88,55%
Gemeente Utrechtse Heuvelrug	14.215 uur	14.255 uur	14.291 uur	-36 uur	↑ 100,25%
Gemeente Veenendaal	9.772 uur	10.347 uur	10.852 uur	-505 uur	↑ 104,88%
Gemeente Vijfheerenlanden	16.786 uur	16.969 uur	16.494 uur	475 uur	→ 97,20%
Gemeente Wijk bij Duurstede	6.187 uur	6.245 uur	6.017 uur	228 uur	→ 96,34%
Gemeente Woerden	16.077 uur	16.232 uur	15.482 uur	750 uur	→ 95,38%
Gemeente Zeist	20.620 uur	20.660 uur	19.350 uur	1.310 uur	→ 93,66%
Totaal eigenaar gemeenten	190.521 uur	194.011 uur	182.449 uur	11.562 uur	→ 94,04%

Tabel 3: Productie eigenaar gemeenten

5. Verplichte paragrafen

Dit hoofdstuk bevat de verplichte paragrafen volgens het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV), tenzij het betreffende onderdeel niet van toepassing is.

Bij de Omgevingsdienst regio Utrecht (ODRU) zijn de volgende onderdelen niet van toepassing:

- lokale heffingen;
- onderhoud van kapitaalgoederen;
- verbonden partijen;
- grondbeleid.

De navolgende paragrafen zijn wel van toepassing bij de ODRU:

- weerstandsvermogen en risicobeheersing (zie paragraaf 5.1);
- financiering (zie paragraaf 5.2);
- bedrijfsvoering (zie paragraaf 5.3);
- wet open overheid (zie paragraaf 5.4).

5.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het weerstandsvermogen geeft de relatie weer tussen de weerstandscapaciteit, zijnde de middelen en mogelijkheden waarover de ODRU beschikt of kan beschikken om niet begrote kosten te dekken en alle risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiele betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie.

5.1.1 Risicobeeld

Het risicobeeld is niet gewijzigd ten opzichte van de eerste bijgestelde begroting 2025. Het totaal van de restrisico's is berekend op €884K.

5.1.2 Advies over de weerstandscapaciteit

De huidige beschikbare weerstandscapaciteit (die gelijk is aan de algemene reserve in 2025) van €1,7mio is voldoende om het restrisico van €884K te dekken. De ratio voor de waardering van het restrisico komt uit op 1,93 (zie paragraaf 5.1.4). Binnen het bestuur is afgesproken dat de ratio moet liggen tussen de 1,0 en de 1,4. Het huidige weerstandsvermogen is daarmee "ruim voldoende" om eventuele restrisico's op te vangen.

Er is sprake van een positief jaarresultaat, waardoor er geen extra eenmalige bijdrage benodigd is. Er zal een voorstel aan het algemeen bestuur worden gedaan om het resultaat te bestemmen. Hierbij wordt het resultaat overschot, in verband met de samenvoeging met de RUD en daarmee gepaard gaande onzekerheid, ook op de algemene reserve betrokken. Het is aan het algemeen bestuur om hier een besluit over te nemen.

5.1.3 Berekening van het restrisico

Risicomanagement		2025			
Risico's	Beheersingsmaatregel	I/S*	Risico x € 1.000	Risico-klasse %	Restrisico x € 1.000
1. Hoger ziekteverzuim dan de norm ten gevolge van langdurig ziekteverzuim.	Hoge inzet op verzuimbegeleiding in samenspraak met ARBO dienst.	S	€238	75%	€179
2. Personele frictiekosten (eigen risicodragerschap WW en WGA)	Strategisch personeelsbeleid in combinatie met sociaal plan/ sociaal statuut en van-werk-naar-werk trajecten.	I	0	10%	0
3. Claims door asbestslachtoffers	Protocol en instructie om contact te vermijden	S	€301	10%	€30
4. Berekeningsmethodiek uurtarief (loon- en prijsindexatie)	Het effect van loon of prijs stijging/daling opnemen in de begrotingswijziging en uitgaan van reële kosten	S	€265	100%	€265
5. Onderbezetting op formatieplan	Arbeidsmarktstrategie in combinatie werving- & selectiebeleid	S	€233	50%	€117
6. Ernstig datalek waarvoor Autoriteit Persoonsgegevens boete oplegt	Meldingsproces is op orde. Voldoende bewustzijn binnen de organisatie.	S	0	10%	0
7. Ernstig beveiligingsincident waardoor IT omgeving niet beschikbaar is	Actief werken aan implementatie beveiligingsmaatregelen. Periodiek uitvoeren van risico-inventarisaties conform Baseline Informatiebeveiliging Overheid	S	€902	25%	€226
8. Conjunctuurgevoelige vraag	Inzetten op relatiemanagement: Tijdige communicatie en afspraken met de klant maken.	S	€96	50%	€48
9. Verandering van wettelijke milieunormen	Het ontwikkelen van strategische personeelsplanning waarbij rekening wordt gehouden met vraag en aanbod.	S	€192	10%	€19
10. Niet voldoen aan wet DBA waarvoor belastingdienst boete oplegt	Proces identificatie en beoordeling mogelijke risico's aanwezig. Actieve signalering door inhuurdesk aan afdelingshoofd.	S	0	50%	0
Totaal berekend restrisico 2025					€884

* I = Incidenteel / S = Structureel

Tabel 4: Risicomanagement

Bovenstaande beschreven en berekende risico's zijn per eind 2025 van verminderd belang gezien de beëindiging van de activiteiten door de ODRU. De ODU heeft een nieuwe risicoanalyse uitgevoerd en er wordt nog een startkapitaal vastgesteld.

5.1.4 Berekening en waardering ratio weerstandsvermogen

Onderdeel	Stand per heden
Algemene reserve 2025	€1.710.203
Restrisico 2025	€884.000
Ratio weerstandsvermogen (algemene reserve / restrisico)	1,93
Waardering restrisico conform Nederlands Adviesbureau voor Risicomanagement	
	Ruim voldoende (B)

Tabel 5: Weerstandsvermogen

5.1.5 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 ruimte er is om structurele en incidentele lasten te dekken. De verplicht op te nemen kengetallen staan in tabel 6 (artikel 11¹ van het BBV).

Kengetallen	Realisatie 2024	Bijgestelde Begroting 2025	Realisatie 2025
a. Netto schuldquote	-9,02%	-9,25%	-15,40%
b. Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-9,02%	-9,25%	-15,40%
c. Solvabiliteitsratio	20,62%	20,20%	27,42%
d. Grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
e. Structurele exploitatieruimte	0,00%	0,00%	0,00%
f. Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Tabel 6: Financiële kengetallen

a. 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. De schuldquote van -15,40% in 2025 is verbeterd ten opzichte van die van -9,02% in 2024. De positie is goed te noemen en ook beter dan begroot.

b. Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen

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

c. Solvabiliteitsratio

De solvabiliteitsratio laat zien of wij aan onze financiële verplichtingen kunnen voldoen. Hoe hoger de ratio, hoe groter onze financiële weerbaarheid. De solvabiliteit is hoger dan vorig jaar door het veel betere jaarresultaat.

d. Grondexploitatie

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

e. 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 is 0,00% en geeft daarmee aan dat de ODRU een financieel stabiele organisatie is in de zin dat de structurele baten de structurele lasten kunnen opvangen.

f. Belastingcapaciteit

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

¹ Verwijzing naar de definities en berekeningsmethode: <http://wetten.overheid.nl/BWBR0036853/2016-04-14>

5.2 Financiering

Het algemeen bestuur stelde in september 2017 het treasury-statuuat 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 activiteiten en informatie. Daarmee stellen wij een liquiditeitsprognose op. 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 2025 hebben wij een liquiditeitsprognose gemaakt. Op grond hiervan bleek het niet nodig om leningen af te sluiten of gebruik te maken van kasgeldleningen. In 2025 hadden wij een strakke controle op de uitstaande vorderingen. Het goede betaalgedrag van de deelnemende gemeenten is het afgelopen jaar op hetzelfde niveau gebleven. Dit heeft bijgedragen aan een solide liquiditeitspositie. In 2025 zijn geen voorschotfacturen voor 2026 gestuurd door de ODRU met het oog op de beëindiging van de activiteiten in de ODRU. Dit heeft effect op de liquiditeitspositie ultimo 2025.

5.3 Bedrijfsvoering

Het Bedrijfsbureau zorgt samen met de afdelingen Bestuursbureau en Planning & Control voor de ondersteuning van de lijnafdelingen. Dit zorgt ervoor dat de primaire processen zo effectief en efficiënt mogelijk uitgevoerd worden.

De bedrijfsvoering stond in 2025 in het teken van aan de ene kant doen wat nodig is om de lopende productie goed te blijven ondersteunen en aan de andere kant veel nieuwe dingen ontwikkelen ter voorbereiding van de samenvoeging met de RUD.

5.3.1 Duurzame bedrijfsvoering

Ambitie van de ODRU is klimaatneutraal in 2030. Onze CO2-footprint geeft inzicht in onze uitstoot. Voor de nieuwe Omgevingsdienst Utrecht zijn nog geen ambities op het gebied van duurzaamheid van de bedrijfsvoering geformuleerd. Onze grootste uitstoot wordt veroorzaakt door 'ons woon-werkverkeer', dan volgt 'ingekochte elektriciteit plus warmte' en op de derde plaats 'het zakelijk verkeer'. Verduurzaming van woon-werkverkeer en zakelijk verkeer wordt overgedragen aan de ODU. Voor verduurzaming van ons kantoor zijn wij afhankelijk van onze verhuurder, de provincie Utrecht. De provincie is begonnen met de uitvoering van een plan om het gebouw te verduurzamen.

5.3.2 Huisvesting

De huisvestingskosten bedragen totaal €640K (begroot €728k). Voor de nieuwe omgevingsdienst is ervoor gekozen om dezelfde hoofdvestiging te houden.

5.3.3 ICT

Door de realisatie van de nieuwe werkomgeving (ICT) konden we afscheid nemen van de eigen servers en daarmee gemoeide kosten. Op ICT is een grotere kostenbesparing gerealiseerd dan we in de begroting hadden voorzien. De totale ICT-kosten bedragen €1.060K (begroot €1.495K).

5.3.4 Archiefbewerking papieren archieven OASIS Almere

Bij Oasis in Almere ligt het fysieke archief dat eigendom is van deelnemende gemeenten. Het betreft circa 1 kilometer archief. Een klein deel van het archief is van de ODRU organisatie zelf. Daar betaalt de ODRU jaarlijkse opslagkosten voor (jaarwaarde contract is € 30.000 plus incidentele kosten voor het scannen van archief). Er is al jaren sprake van dat de archieven terug moeten naar de gemeenten. In het algemeen bestuur van de ODRU op 3 oktober 2024 is besloten in te stemmen met de bewerking van de papieren archieven van de gemeenten en akkoord te gaan met het verstrekken van de opdracht aan de ODRU om de werkzaamheden voor het bewerken van de papieren archieven van de gemeenten aan te besteden ter voorbereiding op het transport naar de definitieve archieflocatie. Er is ook een voorcalculatorische verdeelsleutel afgesproken. Dit jaar is de opdracht daarvoor definitief gegund aan een leverancier om het archief te bewerken. Het daarmee gemoeide bedrag wordt voor het grootste deel betaald door de gemeenten naar rato wat ze aan archief hebben liggen. Dit zal nacalculatorisch worden afgerekend met de gemeenten. Een klein deel, ingeschat op ongeveer 10%, komt ten laste van de ODRU en is als kosten verwerkt in de jaarrekening 2025. Voor de ODRU gaat het om archief gemaakt in de tijd van de vorige fusie van MDNWU en MDZOU die zijn opgegaan in ODRU.

5.3.5 Personeel

De toegestane vaste formatie voor de ODRU was bij de begroting 2025 148,45fte (door AB vastgesteld op 11 april 2024). Door de uitbreiding van het DVO is de vaste formatie in de uitvoering met 1,99fte toegenomen en in de tabel hieronder opgenomen. Hiervoor wordt geen extra overhead in de vaste formatie opgenomen. Daarnaast komt er, door de ruimte die is ontstaan door notitie 'Kadernota 2025 en uurtarief 2024', 1,0fte bij. Daarnaast neemt de overhead formatie met 0,74fte af door secretariaatstaken te automatiseren. Hierdoor kwam de toegestane formatie voor 2025 uit op 150,7fte. Naast de vaste formatie heeft de ODRU ook een flexibele schil.

Formatie en bezetting per 31 december 2025	Formatie	Bezetting	Vacature ruimte	inhuur in 2025	bezetting en inhuur
Directeur/Management	6,9 fte	3,0 fte	3,9 fte	0,0 fte	3,0 fte
Planning & Control	4,7 fte	3,5 fte	1,3 fte	2,5 fte	6,0 fte
Bestuursbureau (overhead)	9,3 fte	6,5 fte	2,8 fte	1,2 fte	7,7 fte
Bedrijfsbureau (overhead)	14,4 fte	9,5 fte	4,9 fte	7,4 fte	16,9 fte
Boventalligen	0,0 fte	0,5 fte	-0,5 fte	0,0 fte	0,5 fte
Overhead	35,4 fte	23,0 fte	12,4 fte	11,1 fte	34,1 fte
Beleid & Vergunningen	32,4 fte	36,5 fte	-4,1 fte	5,5 fte	42,0 fte
Integraal Toezicht & Handhaving	46,8 fte	43,6 fte	3,3 fte	14,0 fte	57,6 fte
Expertise & Advies	27,7 fte	35,1 fte	-7,4 fte	9,8 fte	44,9 fte
Bestuursbureau (uitvoering)	3,2 fte	2,8 fte	0,4 fte	0,1 fte	2,9 fte
Bedrijfsbureau (uitvoering)	5,1 fte	3,1 fte	2,0 fte	2,5 fte	5,6 fte
Uitvoering	115,3 fte	121,1 fte	-5,8 fte	31,9 fte	153,0 fte
Totaal	150,7 fte	144,1 fte	6,6 fte	43,0 fte	187,1 fte

Tabel 7: Formatie en bezetting

De toegestane vaste formatie bestaat uit 35,4fte voor overhead en 115,3fte voor uitvoering. Het percentage overhead komt daarmee uit op 30,7%. De norm van het algemeen bestuur is maximaal een overhead van 25%. Het gerealiseerde overhead percentage bij het vaste personeel is 15,9% (23,0fte/144,1fte). Indien we de inhuur erbij optellen ligt het overhead percentage weliswaar hoger maar dit is niet altijd kwalitatief een betere oplossing (kennisoverdracht en -lek). Op 31 december 2025 telde de ODRU 160 vaste medewerkers (144,1fte). Over 2025 hadden wij voor de uitvoering 31,9fte inhuurkrachten. Op 31 december 2025 hadden wij 6,6fte aan openstaande vacatures. Voor de vacatures bij de uitvoering is actief geworven. Bij de overhead is dit vanwege de samenvoeging met de RUD niet bij alle functies van toepassing. Ondanks de krapte aan vakspecialisten op de arbeidsmarkt is het gelukt om 27 nieuwe medewerkers aan te trekken mede door de aanstelling van een recruiter. De bezettingsgraad is in 2025 gestegen van 88% naar 95,6% in 2025.

Kengetallen strategische personeelsplanning

KPI	KPI + streefwaarde	Streefwaarde	Resultaat 2019	Resultaat 2020	Resultaat 2021	Resultaat 2022	Resultaat 2023	Resultaat 2024	Resultaat 2025
1.	Bezettingsgraad t.o.v. formatie	100%	86%	87%	89%	88%	86%	88,4%	95,6%
2.	Doorstroming naar andere functie	7,5%	6,2%	2,0%	1,4%	2,9%	2,9%	8,5%	>7,5%
3.	Generatie index conform landelijk gemiddelde	1,1	1,9	1,6	1,6	2,4	1,8	1,4	1,1
4.	Aantal YP in dienst < 30 jaar	2 a 3	7	5	5	3	10	11	17
5.	Aantal medewerkers dat een opleiding/cursus heeft gevolgd	70-75%	100%	65%	85%	85%	100%	100%	100%

Tabel 8: Kengetallen strategische personeelsplanning

Ad KPI 1. Bezettingsgraad ten opzichte van de formatie van 100%

De toegestane vaste formatie die is goedgekeurd in de begroting, is gebaseerd op de omvang van de vaste contracten, zoals overeengekomen in de Dienstverleningsovereenkomsten (DVO's). De definitie, die wij hanteren voor de bezettingsgraad, luidt: 'De verhouding van de feitelijke bezetting in fte ten opzichte van de toegestane vaste formatie in fte (uitgedrukt in procenten)'. In 2025 kwamen wij uit op een bezettingsgraad van 95,6%. Deze ligt onder de streefwaarde van 100% waartoe het bestuur in 2020 heeft besloten. Voor 2026 is in de nieuwe organisatie een plan gemaakt om de formatie en bezetting opnieuw goed op elkaar af te stemmen.

Ad KPI 2. Doorstroming naar andere functie >7,5% (interne mobiliteit)

De definitie voor de doorstroming luidt: 'De verhouding van het aantal medewerkers dat doorstroomt naar een andere functie binnen de organisatie, ten opzichte van het totaal aantal medewerkers (uitgedrukt in procenten)'. Dit gaat om horizontale en verticale doorstroming (omhoog en omlaag) en een formele wijziging van functie. Het groter dan teken is als volgt toe te lichten: het vervullen van een tijdelijke rol (bijvoorbeeld projectleider) zonder bijbehorende functiewijziging geldt niet als doorstroming. In 2025 is een groot aantal medewerkers intern doorgestroomd naar een andere functie. Door de samenvoeging met de RUD geeft dit een vertekend beeld waarbij gesteld wordt dat de KPI ruimschoots is gehaald.

Ad KPI 3. Generatie-index conform landelijk gemiddelde: 1,1

De definitie luidt: 'De verhouding van het aantal 50- tot 60-jarigen in de werkzame beroepsbevolking ten opzichte van het aantal 30- tot 40-jarigen'. Als de verhouding in evenwicht is, is deze 1. Is deze groter dan 1, dan is het aantal 50- tot 60-jarigen in de meerderheid. In 2025 is onze generatie-index 1,1. Dit is ook de streefwaarde en daarmee is de streefwaarde voor het eerst in jaren gehaald. De oorzaak waardoor dit is gelukt is tweeledig. In de eerste plaats zijn er veel jonge collega's aangenomen en in de tweede plaats zijn er relatief veel medewerkers vanuit de groep 50- tot 60 jaar inmiddels de 60 jaar gepasseerd. Tot en met 2021 waren er twee instrumenten om de leeftijdsopbouw te beïnvloeden, t.w. de Regeling generatiepact en het Young Professional programma (zie hieronder). De regeling generatiepact is in de CAO 2021 vervangen. De huidige vijf deelnemers mogen gebruik maken van de regeling tot hun pensioen.

Ad KPI 4. Jaarlijks gemiddeld twee tot drie trainees/Young Professionals in dienst nemen

De definitie luidt: 'Aantal trainees of Young Professionals (jonger dan 30 jaar) in dienst op een functie, in vaste dienst of op basis van een tijdelijk contract'. Het Young Professionalsprogramma duurde t/m februari 2022. Dit instrument is daarna niet verder doorgezet. In de tabel is het aantal medewerkers onder de dertig jaar opgenomen. Hier is een stijgende lijn waar te nemen.

Ad KPI 5. Aantal medewerkers dat een opleiding/cursus heeft gevolgd 70-75% (deskundigheid)

De definitie luidt: 'De verhouding tussen het aantal medewerkers dat een opleiding of cursus heeft gevolgd en het totaal aantal medewerkers (uitgedrukt in procenten)'. In 2025 volgde 100% van de medewerkers een cursus of opleiding. Een groot deel van de medewerkers heeft in 2025 een opleiding gevolgd die betrekking heeft op de planning en organisatie van eigen werk. Daarnaast is er extra aandacht voor opleiding geweest vanwege kennisontwikkeling gestimuleerd van een subsidie project. Daarnaast zijn er nog veel andere opleidingen gevolgd. Het opleidingsbudget is volledig benut.

Arbeidsverzuim

Het arbeidsverzuim van januari tot en met december 2025 bedraagt 6,72% (van januari tot en met december 2024 5,44%) en ligt daarmee boven de norm van 5%. Historisch gezien is het verzuim van tussen de 4 en 5% normaal. Wij richten ons op preventieve inzet om ziekteverzuim te voorkomen.

Kengetal	Waarde
Verzuimpercentage totaal cumulatief	6,72%
Verzuimpercentage kort (< 8 dagen)	1,33%
Verzuimpercentage middellang (8-42 dagen)	1,04%
Verzuimpercentage lang (> 42 dagen)	3,12%
Verzuimpercentage extra lang (> 1 jaar)	1,24%%

Tabel 9: Arbeidsverzuim

Arbeidsomstandigheden/ Bedrijfs hulpverlening

In 2025 is uitvoering gegeven aan een aantal actiepunten uit de in 2024 opgestelde RI&E. In overleg met de Ondernemingsraad zijn in 2025 de actiepunten die betrekking hebben op de NDC-locaties als eerste opgepakt. Reden van deze aanpak is dat Arbo en veiligheid bij de NDC-locaties een hoge prioriteit heeft. De overige punten uit de RI&E zullen na de samenvoeging met de RUD worden opgepakt. Naast de actiepunten uit de RI&E is speciale aandacht geweest voor de verbandtrommels en AED apparatuur op de locaties.

Bij de Boswerf in Zeist wordt vanaf maart 2025 gewerkt vanuit een noodgebouw wegens de onveilige situatie van het hoofdgebouw. Het hoofdgebouw is daarom volledig afgesloten. Het bezoekerscentrum in Zeist is ook enige tijd afgesloten geweest in verband met de mogelijke aanwezigheid van een wolf. De ODRU heeft daarbij het advies van de provincie Utrecht opgevolgd om het gebied niet te betreden.

In 2025 werkten de meeste medewerkers deels op kantoor en deels thuis. ODRU faciliteert medewerkers om de thuiswerkplek te laten voldoen aan de Arbeidsomstandigheden richtlijnen.

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. In 2025 hebben alle BHV'ers deelgenomen aan de BHV-herhaling. Bij de NDC-locaties hebben veiligheid, Arbo en milieu prioriteit.

In 2025 is er in enkele gevallen sprake geweest van ongewenst gedrag. Het betreft dan ongewenst gedrag van ondernemers richting toezichthouders. De vastgestelde procedures zijn daarbij gevolgd. Intern zijn er geen gevallen gemeld van ongewenst gedrag. Daarnaast zijn de vertrouwenspersonen in 2025 enkele malen benaderd o.a. vanwege vragen over op een juiste wijze handhaven van de privacy regels en onrust rondom het plaatsingsproces voor de nieuwe organisatie. De medewerkers die het betreft hebben de gesprekken met de vertrouwenspersoon erg gewaardeerd.

Wij hebben een kledingcommissie met vertegenwoordigers uit verschillende disciplines. Deze commissie heeft een protocol opgesteld voor verstrekking, onderhoud, vervanging en (duurzame) inname van kleding en persoonlijke beschermingsmiddelen (PBM). Voor medewerkers die regelmatig vanuit hun functie buitendienstwerkzaamheden verrichten voor onze klanten, hebben wij op basis van de risico's, behoefte en functie, een passend pakket samengesteld. Zij krijgen in onze maatschappij steeds vaker te maken met onveilige situaties. De kledingcommissie, de Arbo coördinatoren en het MT hebben hier oog voor en proberen met een goede training en beschermingsmiddelen de veiligheid en herkenbaarheid van onze medewerkers te waarborgen.

In 2025 is de kledingcommissie elk kwartaal samengekomen voor overleg. In de tweede helft van 2025 is de commissie uitgebreid met leden vanuit de RUD Utrecht. De leden hebben verschillende geluiden vanuit de dienst opgepakt en gezamenlijk afgestemd. Dit heeft onder andere geleid tot een nieuw pakket kleding en persoonlijke beschermingsmiddelen (PBM's) voor de nieuwe organisatie.

5.3.6 Planning & Control

In 2024 is ingezet op vereenvoudiging van de P&C-cyclus en het gebruik van standaard dashboards en BI-tools. Deze verbeteringen zijn in 2025 verder geborgd, waardoor afdelingshoofden actuele cijfers direct kunnen raadplegen en adviseurs meer tijd hebben voor analyse en advies. In 2025 heeft ODRU het M&O-beleid vastgesteld en diverse verordening, interne regels en protocollen

geactualiseerd om te voldoen aan gewijzigde wet- en regelgeving (onder andere BBV, BADO en rechtmatigheidsverantwoording).

5.3.7 Niet-financiële onrechtmatigheden in relatie tot Wet Fido

De Wet Fido en bijbehorende regelingen beperken risico's bij lenen en beleggen door decentrale overheden. Overtredingen leiden meestal niet tot (directe) financiële gevolgen en worden daarom niet opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording. De commissie BBV adviseert echter om het algemeen bestuur te informeren, omdat deze informatie relevant is voor het beeld van de financiële positie.

Constatie: Er zijn in 2025 geen onrechtmatigheden geconstateerd. ODRU voldoet aan:

a) Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet (8,2% van het begrotingstotaal) bedroeg in 2025 €2.024.415. Deze norm is niet overschreden.

b) Renterisiconorm

De norm (maximaal 20% van het begrotingstotaal per jaar) is niet van toepassing, omdat ODRU geen langlopende leningen heeft.

c) Drempelbedrag schatkistbankieren

Sinds 2014 is schatkistbankieren verplicht. Het wettelijke drempelbedrag is in 2021 verhoogd van €250.000 naar €1.000.000. ODRU heeft het automatisch afkomen niet aangepast aan het nieuwe drempelbedrag, omdat het financieel gunstiger is om zoveel middelen op de schatkistrekening aan te houden vanwege rentevoordeel. Dit vormt geen rechtmatigheidsrisico.

5.3.8 Aanvullende informatie op rechtmatigheidsverantwoording en acties

In paragraaf 7.2.2 staan de 'Algemene grondslagen rechtmatigheid' en in hoofdstuk 8 staat de 'Rechtmatigheid' van het dagelijks bestuur en de spelregels hierover tussen het AB en het DB. In deze paragraaf staan conform voorschrift de aanvullende informatie plus de genomen en te nemen maatregelen.

a) Begrotingscriterium

Hierbij gaat het erom dat de financiële handelingen, die ten grondslag liggen aan de baten en lasten, alsmede de balansposten, binnen het kader passen van de geautoriseerde begroting. De begrotingsrechtmatigheid wordt beoordeeld op het niveau waarop de begroting door het algemeen bestuur is geautoriseerd op totaal ODRU niveau. Bij een analyse van de realisatie ten opzichte van de eerste bijgestelde begroting zijn er een paar opvallende afwijkingen waar te nemen.

Op totaalniveau onderschrijden de baten met €143K en de lasten met €1.312K de eerste bijgestelde begroting. De onderschrijdingen op zowel de baten als de lasten zijn rechtmatig omdat hierover het algemeen bestuur tijdig is geïnformeerd.

De afwijkingen ten opzichte van de bijgestelde begroting zijn, naast de verantwoording hierover door middel van deze jaarstukken, gedurende het jaar voorgelegd aan het bestuur bij iedere bestuursrapportage met daarin diverse prognoses. In de laatste prognose waren de belangrijkste wijzigingen verwerkt maar toch bleek dat de werkelijke realisatie nog afwijkt van deze eindejaarprognose. Het dagelijks bestuur is hierover geïnformeerd in de notitie over de inschatting en bestemming van het jaarresultaat 2025 in de vergadering van 19 maart 2026.

De positieve afwijking tussen gerealiseerd resultaat en de eindejaarprognose wordt voornamelijk veroorzaakt door hogere aanvullende omzet bij overige opdrachtgevers.

Aan de batenkant wordt de onderschrijding van €156K ten opzichte van de eerste bijgestelde begroting door onder meer het volgende verklaard:

- De eigenaar gemeenten UVP komen ruim €1,1mio lager uit dan begroot.
- De aanvullende opdrachten komen €570k hoger uit dan begroot.

In paragraaf 6.2 staan in het batenoverzicht alle verschillen van meer dan €25.000 ten opzichte van de eerste bijgestelde begroting.

Aan de lastenkant wordt de onderschrijding van €1.312K ten opzichte van de eerste bijgestelde begroting onder meer het volgende verklaard:

- De lasten inhuur derden komen ruim €1,1mio lager uit dan begroot.
- De salarislasteren komen 417K lager uit dan begroot

In paragraaf 6.3 staan in het lastenoverzicht alle verschillen van meer dan €25.000 ten opzichte van de eerste bijgestelde begroting.

Acties voortvloeiend uit de rechtmatigheidsverantwoording door het DB

b) Geen in verband met de overgang naar ODU.

Voorwaardencriterium

Hierbij gaat het erom dat de voorwaarden in wet- en regelgeving worden nageleefd (zoals de EU aanbestedingen en de subsidievoorwaarden).

Voor één dossier, te weten: AFAS wordt de EU grens overschreden en zijn daarmee onrechtmatig. Deze EU-aanbestedingsonrechtmatigheid is opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.

Acties voortvloeiend uit de rechtmatigheidsverantwoording door het dagelijks bestuur

Geen in verband met de overgang naar ODU.

c) Misbruik en oneigenlijk gebruik

In het kader van rechtmatigheid en integriteit heeft ODRU een frauderisicomanagementsysteem ingericht. Dit systeem bestaat uit:

- **Frauderisicoanalyse:** opgesteld in december 2022 en in 2024 verder uitgewerkt. Alle risicovolle processen zijn geïnventariseerd en beheersmaatregelen zijn in kaart gebracht en in 2025 besproken in het DB. Hierdoor heeft ODRU inzicht in frauderisico's en passende mitigerende maatregelen.
- **M&O-beleid:** op basis van de analyse is eind 2024 een beleid opgesteld, dat op 13 februari 2025 door het dagelijks bestuur is vastgesteld.
- **Integriteitsmaatregelen:**
 - Alle medewerkers hebben de ambtseed afgelegd, met toelichting door HR en management.
 - Voor medewerkers en vrijwilligers op nevenlocaties is een VOG aangevraagd en ingeleverd.
 - Integriteitsbeleid is opgenomen in het personeelshandboek en toegelicht bij de introductie van nieuwe medewerkers.
 - In 2025 is een bureaubaart ontwikkeld met elf kernregels van de gedragscode verspreid om integriteit zichtbaar te maken.

Kernbegrippen voor integriteit binnen ODRU zijn: **transparantie, onkreukbaarheid en onpartijdigheid.**

Over 2025 zijn geen gevallen van fraude geconstateerd.

Acties voortvloeiend uit de rechtmatigheidsverantwoording door het dagelijks bestuur

Geen in verband met de overgang naar ODU.

5.4 Wet open overheid (Woo)

5.4.1 Actieve openbaarmaking

In 2025 hebben we verder gewerkt aan de implementatie van de eerste tranche van de Woo. Op onze website is de informatie beschikbaar zoals voorgeschreven in de Woo: gegevens over de organisatie, de bereikbaarheid en de werkwijzen. Ook staat er hoe we inwoners kunnen helpen met vragen over de Wet open overheid. Dit is opgenomen in de Woo-index, met verwijzingen naar de relevante pagina's op onze website. Daarnaast hebben we onze regelgeving gepubliceerd, waardoor we volledig voldoen aan de verplichting om de informatiecategorieën uit de eerste tranche actief openbaar te maken. Ook zijn de agenda's, vergaderstukken en notulen van het Algemeen Bestuur actueel en online beschikbaar op onze website.

De verdere implementatie van de Woo zal plaatsvinden in de nieuwe Omgevingsdienst Utrecht. Op dit moment is de inwerkingtreding van de volgende tranches van de Woo nog niet bekend.

5.4.2 Passieve openbaarmaking (afhandeling van Woo-verzoeken).

In 2023 hebben we het proces voor de behandeling van Woo-verzoeken in het zaakstelsel herijkt. Daarbij zijn de stappen en verantwoordelijkheden opnieuw vastgesteld, zodat vanaf ontvangst van een verzoek tot en met het beoordelen, anonimiseren en publiceren van het besluit duidelijk is wie wat doet en binnen welk tijdsbestek.

In 2025 hebben we dit proces verder geoptimaliseerd en daarnaast ingezet op actieve openbaarmaking. De Woo-verzoeken die wij ontvangen, hebben betrekking op informatie van gemeenten waarbij de ODRU als adviseur optreedt. Het aantal Woo-verzoeken is ten opzichte van 2024 vrijwel gelijk gebleven.

5.5 Overige paragrafen

5.5.1 Verbonden partijen

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

5.5.2 Grondbeleid

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

5.5.3 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.

5.5.4 Onderhoud kapitaalgoederen

Wij zijn een dienstverlenende instelling die geen activiteiten uitvoert in het kader van onderhoud aan kapitaalgoederen zoals wegen, riolering, water, groen, gebouwen, openbare verlichting, verkeersregelinstallaties. Wij lopen dan ook geen risico.



JAARREKENING



6. Overzicht van baten en lasten 2025 en toelichting

In paragraaf 6.1 worden conform BBV-voorschriften de baten en lasten per programma weergegeven. De ODRU kent één programma. Verder wordt er een verklaring van het resultaat gegeven en een analyse van de begrote en gerealiseerde incidentele baten en lasten getoond. De indeling van de jaarstukken is gelijk aan de indeling van de eerste bijgestelde begroting 2025. Deze indeling wijkt af van die van het voorafgaande begrotingsjaar. De reden daarvan is dat deze aansluit op de informatieverstrekking gedurende het jaar richting het bestuur en dat in de toelichting meer duiding bij de cijfers wordt gegeven.

In paragraaf 6.2 komen de baten aan bod en in paragraaf 6.3 de lasten. In beide paragrafen tonen wij - per begrote kostensoort - de oorzaken van de afwijking. Hierbij gaat het om de verschillen tussen de realisatie met de eerste bijgestelde begroting. Daarnaast geven wij een toelichting op afwijkingen die groter zijn dan €25K.

In paragraaf 6.4 worden conform BBV de baten en lasten per taakveld gepresenteerd.

6.1 Staat van baten en lasten

Onderstaand het totaaloverzicht van de baten en lasten 2025.

Overzicht van baten en lasten	Begroting 2025	Bijgestelde begroting 2025	Realisatie 2025	Vershil
Baten				
Eigenaar gemeenten UVP	€18.813.465	€23.434.083	€22.363.214	€-1.070.869
Aanvullende opdrachten	-	€135.250	€705.576	€570.326
Overige goederen en diensten	€418.343	€1.003.348	€1.089.697	€86.349
Overige baten	€106.041	€115.301	€386.591	€271.290
Totaal baten	€19.337.849	€24.687.982	€24.545.078	€-142.904
Lasten				
Personeel	€15.078.178	€13.566.431	€13.149.307	€-417.124
Inhuur derden	-	€6.431.426	€5.304.429	€-1.126.997
Indirecte personele kosten	€959.340	€1.231.164	€1.505.055	€273.891
Algemene kosten	€1.829.831	€1.919.300	€1.754.981	€-164.319
Overige lasten	€1.470.500	€1.539.661	€1.662.340	€122.679
Totaal lasten	€19.337.849	€24.687.982	€23.376.112	€-1.311.870
Saldo baten en lasten	-	-	€1.168.966	€1.168.966
Toevoeging aan reserves	-	-	-	-
Onttrekking uit reserves	-	-	-	-
Resultaat	-	-	€1.168.966	€1.168.966

Tabel 10: Overzicht van baten en lasten (verschil is realisatie ten opzichte van de eerste bijgestelde begroting)

Verklaring van het resultaat

Onderstaand de belangrijkste afwijkingen van de realisatie ten opzichte van de bijgestelde begroting. Deze afwijkingen verklaren het verschil tussen het begrote en het gerealiseerde resultaat:

Verklaring van het resultaat	Verschil	Totaal
Resultaat volgens bijgestelde begroting 2025 (exclusief mutaties reserves)		-
<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	
Totaal voordeel		€2.636.405
<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	
Totaal nadeel		€-1.467.439
Gerealiseerd saldo van baten en lasten		€1.168.966
Toevoeging aan algemene reserve		-
Onttrekking uit bestemmingsreservereserves		-
Gerealiseerd resultaat		€1.168.966

Tabel 11: 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 veel inzet plaatsgevonden op aanvullende opdrachten aan niet-eigenaar gemeenten, subsidie projecten en 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 9,10fte 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, omdat voornamelijk capaciteit is ingezet op de voorbereiding van de fusie. Daarnaast is het resultaat ook verbeterd door hogere rente inkomsten en lagere kapitaallasten.

Analyse van de begrote en gerealiseerde incidentele baten en lasten

Onderstaand de analyse van de begrote en gerealiseerde incidentele baten en lasten (het niet-structurele gedeelte). De incidentele baten zijn €4,9mio en de incidentele lasten zijn €3,7mio:

Incidentele baten en lasten	Begroting 2025 (incidenteel)	Bijgestelde begroting 2025 (incidenteel)	Realisatie 2025 (incidenteel)	Vershil
Baten				
Eigenaar gemeenten UVP	-	€4.307.100	€3.236.214	€-1.070.886
Aanvullende opdrachten	-	€135.300	€705.576	€570.276
Overige goederen en diensten	-	€570.200	€656.597	€86.397
Overige baten	-	€9.300	€280.591	€271.291
Totaal baten	-	€5.021.900	€4.878.978	€-142.922
				-
Lasten				
Personeel	-	€-1.651.200	€-2.068.393	€-417.193
Inhuur derden	-	€6.431.400	€5.304.429	€-1.126.971
Indirecte personele kosten	-	€241.700	€515.555	€273.855
Algemene kosten	-	-	€-164.219	€-164.219
Overige lasten	-	-	€122.640	€122.640
Totaal lasten	-	€5.021.900	€3.710.012	€-1.311.888
Saldo baten en lasten	-	-	€1.168.966	€1.168.966
Toevoeging aan reserves	-	-	-	-
Onttrekking uit reserves	-	-	-	-
Resultaat	-	-	€1.168.966	€1.168.966

Tabel 12: Overzicht van incidentele baten en lasten, verschil is realisatie ten opzichte van eerste bijgestelde begroting

Toelichting incidentele baten en lasten

De incidentele productie is lager dan begroot voor de eigenaar gemeenten en overige opdrachtgevers. Dit wordt veroorzaakt door: 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 is er ook minder inhuur benodigd dan begroot. Daarnaast zijn er incidentele besparingen gerealiseerd door onder andere het niet invullen van een aantal posities op managementniveau. De algemene kosten zijn lager, onder andere doordat voornamelijk capaciteit is ingezet op de voorbereiding van de samenvoeging met de RUD waardoor minder projectmatige (ICT) werkzaamheden zijn uitgevoerd. Daarnaast is het resultaat hoger door betere rente inkomsten en lagere kapitaallasten.

6.2 Toelichting op de baten

Baten	Begroting 2025	Bijgestelde begroting 2025	Realisatie 2025	Vershil
Eigenaar gemeenten UVP	€18.813.465	€23.434.083	€22.363.214	€-1.070.869
Aanvullende opdrachten	-	€135.250	€705.576	€570.326
Overige goederen en diensten	€418.343	€1.003.348	€1.089.697	€86.349
Overige baten	€106.041	€115.301	€386.591	€271.290
Totaal baten	€19.337.849	€24.687.982	€24.545.078	€-142.904

Tabel 13: Baten (verschil is realisatie ten opzichte van de eerste bijgestelde begroting)

6.2.1 Eigenaar gemeenten UVP

De baten van de eigenaar gemeenten UVP bestaan uit de omzet vanuit de overeengekomen uitvoeringsprogramma's (UVP's). Dit bestaat uit gegarandeerde uren uit de Dienstverlenings-overeenkomst (DVO) plus de tijdelijke uren en de projecturen. De gemeentelijke bijdragen zijn €1.071K lager dan begroot. Een uitgebreid urenoverzicht staat in Bijlage 1 Urenrapportage per gemeente.

6.2.2 Aanvullende opdrachten

De gerealiseerde omzet vanuit aanvullende opdrachten van eigenaar gemeenten en overige opdrachtgevers is €570K hoger dan begroot. Er zijn meer opdrachten gecontracteerd dan verwacht.

6.2.3 Overige goederen en diensten

Overige goederen en diensten	Begroting 2025	Bijgestelde begroting 2025	Realisatie 2025	Vershil
Apparaatskostenvergoeding bodemtaken	-	€570.200	€381.804	€-188.396
SPUK Energie	€343.100	€357.900	€340.678	€-17.222
Overige	€75.200	€75.200	€367.215	€292.015
Totaal overige goederen en diensten	€418.300	€1.003.300	€1.089.697	€86.397

Tabel 14: Overige goederen en diensten (verschil is realisatie ten opzichte van de eerste bijgestelde begroting)

De gerealiseerde opbrengsten uit subsidies en vergoedingen is in 2025 €86K hoger dan begroot. Onder deze post vallen onder andere:

- **Provinciale vergoeding bodemtaken:** Met de inwerkingtreding van de Omgevingswet zijn de VTH taken² voor bodemsaneringen overgegaan van de provincie naar gemeenten. Daarom is er in december 2022 landelijk de afspraak gemaakt dat het Rijk haar bijdrage voor apparaatskosten aan o.a. de provincie Utrecht tot en met 2030 continueert. Op landelijk niveau zal er een monitoring uitgevoerd gaan worden hoeveel budget gemeenten in de toekomst nodig hebben voor de nieuwe bodemtaken. Daarom zet de provincie de door het Rijk beschikbaar gestelde apparaatskosten VTH Bodem voor de jaren 2024 en 2025 door naar o.a. de ODRU. Dit geld is bestemd voor de uitvoering van de gemeentelijke taken om een goede kwalitatieve uitvoering van de bodemtaken te kunnen garanderen. Het betreft een incidentele financiering voor 2024 en 2025. De financiering is ten behoeve van de benodigde uren benodigd voor inhuur derden. De inzet is €188K lager dan begroot.
- **SPUK Energie:** Regeling Specifieke Uitkering additionele capaciteit voor toezicht en handhaving energiebesparing (SPUK Energie) is structureel begroot, omdat het een regeling van 5 jaar betreft. De middelen worden onder andere gebruikt voor extra capaciteit toezicht en handhaving op de energiebesparingsplicht. De inzet is €17K lager dan begroot.

² Vergunningverlening, Toezicht en Handhaving.

- **Overige:** Structurele projectinkomsten op het gebied van Volksgezondheid en Milieu en inkomsten vanuit de diverse NDC-locaties. De inzet is €292K hoger dan begroot vanwege doorbelaste inzet op de samenvoeging met de RUD.

6.2.4 Overige baten

Overige baten	Begroting 2025	Bijgestelde begroting 2025	Realisatie 2025	Vershil
Directe personele baten	€105.000	€105.000	€94.902	€-10.098
Huisvestingsbaten	€1.000	€1.000	-	€-1.000
Baten t.g.v. uittreding Montfoort bouwtaken	-	€9.300	€9.260	€-40
Kapitaalbaten	-	-	€138.903	€138.903
Milieutaak uitvoering baten	-	-	€143.526	€143.526
Totaal overige baten	€106.000	€115.300	€386.591	€271.291

Tabel 15: Overige baten (verschil is realisatie ten opzichte van de eerste bijgestelde begroting)

De overige baten bestaan uit:

- **Directe personele baten** betreft structurele baten uit voornamelijk ziektebewakingen en doorbelasting van interne personele kosten.
- **Huisvestingsbaten** betreft begrote baten uit verhuur die niet is gerealiseerd.
- **Baten t.g.v. (gedeeltelijke) uittreding Montfoort voor de bouwtaken** betreft incidentele baten ter dekking van de kosten zoals besloten in het algemeen bestuur³.
- **Kapitaalbaten:** Dit betreft ontvangen rente op de schatkistrekening. Deze worden niet begroot. De realisatie is €139K.
- **Milieutaakuitvoering:** Onder de post 'Milieutaakuitvoering' vallen projecten waarvoor wij een bijdrage hebben ontvangen van een eigenaargemeente of subsidieverstrekker. Denk aan de werkbudgetten voor de NDC-locaties of andere bijdragen zoals voor geluidsnering. 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. De realisatie is €144K

³ AB 7 april 2022: formele overdracht in verband met de gedeeltelijke uittreding gemeente Montfoort.

6.3 Toelichting op de lasten

Lasten	Begroting 2025	Bijgestelde begroting 2025	Realisatie 2025	Verschil
Personeel	€15.078.178	€13.566.431	€13.149.307	€-417.124
Inhuur derden	-	€6.431.426	€5.304.429	€-1.126.997
Indirecte personele kosten	€959.340	€1.231.164	€1.505.055	€273.891
Algemene kosten	€1.829.831	€1.919.300	€1.754.981	€-164.319
Overige lasten	€1.470.500	€1.539.661	€1.662.340	€122.679
Totaal lasten	€19.337.849	€24.687.982	€23.376.112	€-1.311.870

Tabel 16: Lasten (verschil is realisatie ten opzichte van de eerste bijgestelde begroting)

6.3.1 Personeel

De post 'Personeel' is €417K lager dan begroot. Dit wordt veroorzaakt doordat openstaande vacatures niet zijn ingevuld. Het aantal openstaande vacatures per jaareinde is 6,6fte. In 2025 was de gemiddelde bezetting 142fte (in 2024 was dat 127fte). De toegestane vaste formatie was 150,7fte. Per 1-1-2025 was de bezetting 130,85fte en 144,1fte per 31-12-2025 mede door de aanstelling van een recruiter. De toegenomen bezetting heeft invloed op de benodigde inhuur.

Wet normering bezoldiging topfunctionarissen (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 2025 is €246.000. De WNT verplicht de bekendmaking van bezoldigingen en uitkeringen door beëindiging van het dienstverband van alle functionarissen als deze hoger zijn dan het wettelijke bezoldigingsmaximum. Op basis van de voorschriften uit de WNT hebben wij de tabelspecificatie WNT 2025 en 2024 ter vergelijking opgenomen.

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling	A.E. van Vuuren
Gegevens 2025	
Functiegegevens	Directeur
In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-1-2020
In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	31-12-2025
(Fictieve) dienstbetrekking?	Ja
Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100%
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€148.588
Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	€23.225
Totale bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	€171.783
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€246.000
Vergelijkende cijfers 2024	
(Fictieve) dienstbetrekking?	Ja
Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100%
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€148.212
Beloningen betaalbaar op termijn	€23.319
Totale bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	€171.531
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€223.000

⁴ WNT is bekrachtigd in het Besluit van de Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties 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.

Tabel 17: Leidinggevende toefunctionarissen met dienstbetrekking

Toelichting bezoldiging

Het bezoldigingsmaximum voor de directeur bedraagt €246.000. De directeur overschrijdt dit maximum niet. Het bijbehorende bezoldigingsmaximum voor de voorzitter van het bestuur bedraagt €36.900 en voor de overige leden €24.600. Deze maxima worden niet overschreden. De bestuurders van de ODRU krijgen geen vergoeding.

Naam	functie	Gemeenten	periode
de heer S. Fröhlich	Voorzitter DB/AB	Vijfheerenlanden	heel 2025
de heer W. Catsburg	Plaatsvervangend voorzitter DB/AB Lid DB/AB	Zeist	heel 2025
de heer P.J. Bekker	Lid DB/AB	IJsselstein	heel 2025
de heer B.C. Lont de heer V. Bos	Lid DB/AB Lid AB	Oudewater	t/m november 2025 vanaf dec 2025
mevrouw A.Vijselaar de heer M. Divendal	Lid AB Lid AB	De Ronde Venen	vanaf september 2025 vanaf november 2024 tot september 2025
mevrouw H.S. de Groot	Lid AB Lid DB	Bunnik	heel 2025 vanaf 18 december 2025
mevrouw A. 't Hart	Lid AB	De Bilt	heel 2025
de heer W. van Wikselaar	Lid AB	Montfoort	heel 2025
de heer H.H. van der Schoor	Lid AB	Renswoude	heel 2025
de heer B. Fintelman	Lid AB	Rhenen	heel 2025
de heer D. Polman	Lid DB/AB	Stichtse Vecht	heel 2025
de heer R. Jorg	Lid AB	Utrechtse Heuvelrug	heel 2025
de heer C.M. Verloop	Lid AB	Veenendaal	heel 2025
de heer J. van Montfoort	Lid AB	Vijfheerenlanden	heel 2025
de heer J. Brouwer de heer A. Schaddelee	Lid AB Lid AB	Wijk bij Duurstede	tot 5 november 2025 december 2025
de heer R.E. Luca	Lid AB	Woerden	heel 2025

Tabel 18: Topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen zonder bezoldiging

6.3.2 Inhuur derden

De post 'Inhuur derden' is €1,1mio lager dan begroot. Dit wordt grotendeels veroorzaakt doordat de vraag lager was dan verwacht. Een andere verklaring is dat de bezetting van het vaste personeel is verhoogd in 2025.

6.3.3 Indirecte personeelskosten

De post 'Indirecte personeelskosten' bestaan onder andere uit dotaties bovenwettelijk verlof, opleidingen, reiskosten woon-werkverkeer, verzekering personeel, personeelsadministratie, OR en overige kosten. In 2025 is €274K meer besteed dan begroot. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door de navolgende kosten die hoger zijn dan begroot, zoals de kosten voor de gevormde reservering voor wettelijk verlof €235K (een nadere toelichting is opgenomen in paragraaf 7.4.3 Vlottende passiva), 'Opleidingskosten' €145K, 'WKR' 28K (binnen de gestelde vrije ruimte), 'Reiskosten woon-werkverkeer' €56K en 'Dienstreizen' €25K. Deze laatste drie posten zijn hoger als gevolg van een hogere personele bezetting. Daarnaast zijn de navolgende kosten lager dan begroot: 'Wervingskosten' €132K en overige kosten onder deze post €83K.

6.3.4 Algemene kosten

De algemene kosten zijn €164K lager dan begroot. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door lagere ICT kosten €451K en de post 'Ondersteuning inkoop' €77K, omdat voornamelijk capaciteit is ingezet op de voorbereiding van de samenvoeging met de RUD. Daarnaast is er een incidentele bijdrage aan de fusiekosten vanuit de ODRU deelnemers €260K gedaan.

6.3.5 Overige lasten

Overige lasten	Begroting 2025	Bijgestelde begroting 2025	Realisatie 2025	Vershil
Bestuurskosten	€125.900	€194.900	€388.113	€193.213
Huisvestingskosten	€722.500	€728.000	€639.624	€-88.376
Kapitaallasten	€341.000	€301.000	€166.326	€-134.674
Diversen	€313.500	€315.800	€324.751	€8.951
Taakstelling t.g.v. uittreding Montfoort bouw	€-32.400	-	-	-
Milieutaak uitvoering lasten	-	-	€143.526	€143.526
Totaal algemene kosten	€1.470.500	€1.539.700	€1.662.340	€122.640

Tabel 19: Overige lasten (verschil is realisatie ten opzichte van de eerste bijgestelde begroting)

De post 'Overige lasten' is €123K hoger dan begroot. Dit wordt veroorzaakt door:

- **Bestuurskosten:** €193K hoger dan begroot. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door hogere externe advieskosten.
- **Huisvestingskosten:** €88K lager dan begroot doordat de eindafrekening voor energie lager is.
- **Kapitaallasten:** €134K lager dan begroot. Dit wordt veroorzaakt doordat er in de afgelopen jaren minder is geïnvesteerd dan begroot.
- **Diversen** betreft:
 - Conform de voorschriften vanuit het BBV⁵ is voor de post onvoorzien structureel een bedrag opgenomen van €5K.
 - Een deel van de begrote lasten voor SPUK Energie⁶ is hier structureel begroot ad. €316K. De realisatie van deze kosten is geboekt op posten 'Personeel', 'Inhuur derden' en 'Indirecte personeelskosten' (opleidingen). Bij de realisatie van €325K gaat het om extra kosten van de omzetting naar functiebeschrijving HR21, een beperkt aantal personele verplichtingen en het ODRU aandeel in de archiefbewerking van de papieren archieven bij OASIS Almere.
- **Taakstelling t.g.v. (gedeeltelijke) uittreding Montfoort voor de bouwtaken** betreft structurele kosten zoals besloten in het algemeen bestuur⁷. Bij de gedeeltelijke uittreding van de gemeente Montfoort voor de bouwtaken in het 2022 is afgesproken dat dit geen (financiële) gevolgen mag hebben voor de andere eigenaar gemeenten. Daarom heeft ODRU de begroting aangepast op de lagere baten waar mogelijk. Voor een restant van €137K heeft ODRU een taakstelling (=voorgenomen bezuiniging) opgenomen in de begroting die tot en met 2025 volledig gerealiseerd is.
- **Milieutaakuitvoering:** Onder de post 'Milieutaakuitvoering' vallen projecten waarvoor wij een bijdrage hebben ontvangen van een eigenaargemeente of subsidieverstrekker. Denk aan de werkbudgetten voor de NDC-locaties of andere bijdragen zoals voor geluidsanering. 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.

⁵ Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten.

⁶ Regeling Specifieke Uitkering additionele capaciteit voor toezicht en handhaving energiebesparing.

⁷ AB 7 april 2022: formele overdracht in verband met de gedeeltelijke uittreding gemeente Montfoort.

6.4 Overzicht van baten en lasten per taakveld

Overzicht van Baten en Lasten (per taakveld)	Begroting 2025 Baten	Begroting 2025 Lasten	Begroting 2025 saldo	Bijgestelde begroting 2025 Baten	Bijgestelde begroting 2025 Lasten	Bijgestelde begroting 2025 Saldo	Realisatie 2025 Baten	Realisatie 2025 Lasten	Realisatie 2025 saldo
Taakveld 7.4 Milieubeheer	€20.338.700	€14.007.100	€6.331.600	€19.522.200	€13.473.200	€6.049.000	€19.092.766	€11.732.030	€7.360.736
Taakveld 8.3 Wonen en bouwen	€4.300.700	€3.139.900	€1.160.800	€4.218.100	€3.015.500	€1.202.600	€4.053.602	€2.668.199	€1.385.403
Taakveld 4.1 Openbaar onderwijs	€956.800	€791.100	€165.700	€938.400	€762.300	€176.100	€1.152.054	€746.755	€405.299
Taakveld 0.4 Overhead	€295.500	€7.620.000	€ -7.324.500	€9.300	€7.376.200	€ -7.366.900	€246.656	€8.149.348	€ -7.902.692
Taakveld 0.8 Overige baten en lasten (onvoorzien)	-	€5.800	€ -5.800	-	€5.800	€ -5.800	-	-	-
Taakveld 0.1 Bestuur	-	€45.800	€ -45.800	-	€55.000	€ -55.000	-	€79.780	€ -79.780
Algemene dekkingsmiddelen	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Taakveld 0.9 Vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo baten en lasten	€25.891.700	€25.609.700	€282.000	€24.688.000	€24.688.000	-	€24.545.078	€23.376.112	€1.168.966
Taakveld 0.10 Toevoeging aan algemene reserve	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Taakveld 0.10 Onttrekking uit bestemmingsreserves	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Gerealiseerd resultaat	€25.891.700	€25.609.700	€282.000	€24.688.000	€24.688.000	-	€24.545.078	€23.376.112	€1.168.966

Tabel 20: Indeling naar taakvelden



7. Financiële positie en toelichting

7.1 Balans per 31 december 2025

Balans - Activa	Balans 31-12-2024	Balans 31-12-2025
Vaste activa		
<u>Materiele vaste activa</u>		
- Investerings met een economisch nut:		
- Apparaten / installaties	€340.025	€227.328
	€340.025	€227.328
Vlottende activa		
<u>Uitzetting met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar</u>		
- Vorderingen op openbare lichamen	€941.889	€620.744
- Overige vorderingen	€197.875	€199.638
- Uitzetting in 's Rijks schatkist	€6.664.345	€8.783.172
	€7.804.109	€10.272.827
<u>Liquide middelen</u>		
- Kassaldi	€556	€1.313
- Banksaldi	€8.045	€92.597
	€8.602	€93.911
<u>Overlopende activa</u>		
-		
- Overige nog te ontvangen bedragen, en vooruitbetaalde bedragen die ten lasten van volgende begrotingsjaren komen	€141.595	€839.545
Totaal Activa	€8.294.331	€10.764.338

Tabel 21: Balans: Activa

Tabel 22: Balans: Passiva

Balans - Passiva	Balans 2024	Balans 2025
<u>Vaste Passiva</u>		
<u>Eigen vermogen</u>		
<i>Reserves</i>		
- Algemene reserve	€866.975	€1.710.203
<i>Saldo rekening</i>		
- Gerealiseerde resultaat	€843.228	€1.168.966
	€1.710.203	€2.879.170
<u>Voorzieningen</u>		
- Voorziening spaarverlof	€48.800	€61.332
- Voorziening bovenwettelijk verlof	€692.321	€865.569
- Voorziening overig personeel	€0	€136.494
	€741.122	€1.063.395
<u>Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan 1jaar</u>		
- Overige schulden (Crediteuren)	€2.459.729	€3.347.102
	€2.459.729	€3.347.102
<u>Overlopende passiva</u>		
- Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	€2.599.727	€2.984.736
- De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	€783.550	€489.936
	€3.383.277	€3.474.671
<u>Totaal Passiva</u>	€8.294.331	€10.764.338

7.2 Waarderingsgrondslagen

De jaarrekening hebben wij gebaseerd op de voorschriften conform het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de verordening ex artikel 212 Gemeentewet. Daarbij bepaalden wij de uitgangspunten voor het financiële beleid, de regels voor het financiële beheer en de inrichting van de financiële organisatie. Deze waarderingsgrondslagen zijn van toepassing op het boekjaar, dat gelijk is aan het kalenderjaar.

Continuïteit

In verband met de samenvoeging met de RUD Utrecht per 1 januari 2026 worden de activiteiten van de organisatie voortgezet binnen de ODU. In dat kader is het voornemen om een activa-passiva transactie uit te voeren, waarbij activa en passiva tegen boekwaarden worden overgedragen. Omdat de uitvoering en voortzetting van de activiteiten hiermee zijn geborgd, is de jaarrekening opgesteld op basis van de continuïteitsveronderstelling en is de balans gewaardeerd en gepresenteerd uitgaande van voortgezette bedrijfsvoering.

7.2.1 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 deze jaarrekening gaat uit van de continuering van onze werkzaamheden.

Vaste activa

Investeringswaarden 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 die betrekking heeft op het jaar 2025 van de ODRU, zoals vastgesteld door het algemeen bestuur op 2 oktober 2025.

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.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan een jaar

De uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan een jaar worden gewaardeerd tegen de nominale waarde, onder aftrek van een voorziening voor mogelijke oninbaarheid.

Schatkistbankieren

In principe moeten wij alle overtollige middelen in de schatkist aanhouden, behalve enkele uitzonderingen. Het drempelbedrag bijvoorbeeld is een minimumbedrag dat wij gemiddeld per kwartaal buiten de schatkist mogen houden. Voor ons was dat een bedrag van €1.000.000. In de praktijk worden bedragen boven de €250.000,- afgeroomd en overgeboekt naar de schatkist.

Liquide middelen

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

Overlopende activa

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen betreft de vermogensbestanddelen die vanuit bedrijfseconomisch oogpunt vrij te besteden zijn. Het AB stelt vast wat de noodzakelijke omvang van de reserves is. Zodra het AB een

bestemming geeft aan een reserve is sprake van een bestemmingsreserve. Alleen het AB kan besluiten tot mutaties in de reserves. De reserves worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Voorzieningen

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

Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Overlopende passiva

De overlopende passiva worden tegen nominale waarde gewaardeerd.

Resultaatbepaling

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

Resultaat

De jaarrekening 2025 toont een positief resultaat van €1.169K. Het algemeen bestuur neemt een besluit over de bestemming van dit resultaat, conform artikel 32 uit de Gemeenschappelijke regeling.

7.2.2 Algemene grondslagen rechtmatigheidsverantwoording

De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals besloten in de financiële verordening (AB 2 oktober 2025), het normenkader (AB 18 december 2025) en op basis van de Kadernota Rechtmatigheid van het BBV (september 2025). Dit betekent dat:

1. De rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten, balansmutaties, alsmede de baten en lasten inzake de specifieke uitkeringen op grond van artikel 17 Financiële-verhoudingswet.
2. De financiële rechtmatigheid waaronder het begrotingscriterium, het voorwaardencriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium omvat:
 - Voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten en investeringskredieten onrechtmatig zijn, waarbij voor een aantal scenario's in de financiële verordening en aanvullend besluit daarop is beschreven wanneer deze overschrijdingen acceptabel zijn. Voor over- en onderschrijdingen van baten, onderschrijdingen van lasten en onderschrijdingen van investeringskredieten geldt dat deze als onrechtmatig zijn aangemerkt indien ze niet tijdig aan het algemeen bestuur zijn gemeld.
 - Voor het voorwaardencriterium bestaat de norm uit het normenkader zoals deze door het algemeen bestuur is vastgesteld.
 - Ten aanzien van het M&O criterium is er een overkoepeld beleid vastgesteld.
3. In de rechtmatigheidsverantwoording wordt het totaal aan afwijkingen opgenomen. Dit betreft fouten en onduidelijkheden ten aanzien van het begrotings-, voorwaarden- en misbruik en oneigenlijk gebruik criterium, voor zover deze gezamenlijk boven de door het algemeen bestuur vastgestelde verantwoordingsgrens uitkomen:
 - Vanaf 2025 geldt één integrale verantwoordingsgrens van 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves. Deze grens is gebaseerd op de Kadernota Rechtmatigheid van de commissie BBV en geldt zowel voor fouten als voor onduidelijkheden. Afwijkingen boven deze norm worden opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.
 - Daarnaast hanteren wij een rapporteringstolerantie van €25.000, waarboven fouten en onduidelijkheden afzonderlijk worden toegelicht in de paragraaf Bedrijfsvoering.
4. Ontbrekende afrekeningen waarvoor aannemelijk is dat het dagelijks bestuur na afronding van de jaarstukken een onderbouwing voor de rechtmatigheid kan verstrekken, leiden niet tot een afwijking en worden niet opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.

7.3 Toelichting op de activa

7.3.1 Materiële vaste activa (met economisch nut)

Investerings met economisch nut	Machines, apparaten en installaties	Totaal
Boekwaarde 1 jan 2025	€340.025	€340.025
Investerings	€52.655	€52.655
Des- investeringen	-	-
Afschrijvingen	€-165.353	€-165.353
Bijdrage van derden	-	-
Afwaarderingen	-	-
Totaal	€227.328	€227.328

Tabel 23: Mutatieoverzicht materiële activa

In 2025 hebben wij geïnvesteerd in nieuwe telefoons, laptops en nieuwe meetapparatuur. De investeringen zijn uitgekomen op €53K en liggen onder het opgenomen investeringsbudget van €340K in de eerste bijgestelde begroting. In bijlage 2 is de Staat van geactiveerde kapitaaluitgaven opgenomen.

7.3.2 Vlottende activa

Vlottende activa (uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar)	31-12-2024	31-12-2025
- Vorderingen op openbare lichamen	€941.889	€620.744
- Overige vorderingen	€197.875	€199.638
- Uitzetting in 's Rijk's schatkist	€6.664.345	€8.783.172
Totaal	€7.804.109	€9.603.555

Tabel 24: Overzicht vlottende activa

- Vorderingen op openbare lichamen:**
 Deze post betreft de reguliere vorderingen op gemeenten. In totaal was op 31 december 2025 een bedrag te verrekenen van €621K. Het bedrag is een saldo van openstaande posten(debiteuren). . Het algemeen betalingsgedrag van de deelnemende gemeenten is goed. Wij verwachten dat alle nog openstaande vorderingen volledig binnenkomen.
- Overige vorderingen:**
 Dit zijn vorderingen bij niet-gemeenten, zoals de RUD Utrecht, stichtingen en natuur- en milieuorganisaties.
- Uitzetting in 's Rijks schatkist:**
 Sinds 2014 moeten overheidsinstellingen deelnemen aan het schatkistbankieren. Hierdoor wordt het saldo automatisch afgeroomd boven het drempelbedrag ad €1.000.000. Het afkomen vindt bij de ODRU automatisch plaats boven de €250.000. Deze vordering is direct opeisbaar. Het bedrag op deze post is €8.783K en dat is €2.119K hoger dan in 2024, toen dit €6.664K bedroeg. De stijging van het bedrag is te verklaren door enerzijds het positieve saldo van 2025 en anderzijds de gestegen schulden.

Uit onderstaande tabel blijkt dat de verplichte drempelbedragen in 2025 niet zijn overschreden:

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x €1.000)						
Verslagjaar		2025				
(1)	Drempelbedrag	€1.000	€1.000	€1.000	€1.000	
		Kwart. 1	Kwart. 2	Kwart. 3	Kwart. 4	
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	€42	€121	€70	€74	
(3a) = (1) >	(2)	Ruimte onder het drempelbedrag	€958	€879	€930	€926
(3b) = (2) >	(1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag						
Verslagjaar		2025				
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	€23.727				
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	€23.727				
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	0				
	Drempelbedrag (=minimum bedrag)	€1.000	€1.000	€1.000	€1.000	
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen						
		Kwart. 1	Kwart. 2	Kwart. 3	Kwart. 4	
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	€3.748	€10.985	€6.456	€6.836	
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92	
(2) - (5a) /	(5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	€42	€121	€70	€74

Tabel 25: Mutatieoverzicht schatkistbankieren

7.3.3 Liquide middelen

Deze middelen bestaan uit de kasgelden bij de vestiging in Utrecht en de kassaldi van de NDC-locaties. Voor de beschikbaarheid van geldmiddelen bestaan geen beperkingen; deze zijn vrij beschikbaar. De specificatie van de liquide middelen is als volgt:

Liquide middelen	Totaal
- Kas	€1.313
- Rabo	€514
- BNG Bank	€92.083
Totaal	€93.911

Tabel 26: Liquide middelen

7.3.4 Overlopende activa

De post 'Overlopende activa' die ten laste van volgende begrotingsjaren komen, bestaat uit vooruitbetaalde kosten, Natuur en Duurzaamheids- budgetten en vooruit ontvangen subsidies. De vooruitbetaalde kosten betreffen onder licentiekosten, kosten voor leaseauto's en abonnementen, hebben wij in 2025 voor het jaar 2026 betaald. Deze kosten hebben betrekking op de nieuwe organisatie (ODU).

Overlopende activa	Totaal
Overige vorderingen	-
Vooruitbetaalde kosten:	-
- Vooruitbetaalde Overige kosten	€839.545
Totaal	€839.545

Tabel 27: Overlopende activa

7.4 Toelichting op de passiva

7.4.1 Eigen vermogen

Ons eigen vermogen bestaat uit de algemene reserve en het gerealiseerde resultaat 2025. Het verloop van de posten binnen het eigen vermogen is als volgt:

Reserves	Totaal
Algemene reserve	
- beginbalans	€866.975
- mutatie 2025 (Resultaat 2024)	€843.228
Totaal	€1.710.203

Tabel 28: Mutatieoverzicht algemene reserve

Saldo rekening	Totaal
Saldo resultaat 2025	€1.168.966
Totaal te bestemmen	€1.168.966

Tabel 29: Mutatieoverzicht saldo rekening

Het algemeen bestuur stelt in de vergadering van 9 april 2026 het positieve resultaat over 2025 ad €1.169K vast en de bestemming hiervan (conform artikel 32 uit de GR).

7.4.2 Voorzieningen

a. Voorziening spaarverlof

In 2025 hebben enkele medewerkers gebruik gemaakt van de regeling verlofsparen waardoor een dotatie op de voorziening noodzakelijk is. De voorziening Spaarverlof bedraagt per 31 december 2025 €61K.

Voorziening spaarverlof	Totaal
Beginbalans	€48.800
- onttrekking	-
- dotatie	€12.531
- vrijval	-
Benodigde voorziening per 31-12-2025	€61.332

Tabel 30: Mutatieoverzicht voorziening spaarverlof

b. Voorziening bovenwettelijk verlof

De voorziening bovenwettelijk verlof is in 2024 voor het eerst gevormd. In 2025 zijn de bovenwettelijk verlofrechten opgelopen waardoor dotatie noodzakelijk is.

Voorziening bovenwettelijk verlof	Totaal
Beginbalans	€692.321
- onttrekking	-
- dotatie	€173.248
- vrijval	-
Benodigde voorziening per 31-12-2025	€865.569

Tabel 31: Mutatieoverzicht voorziening bovenwettelijk verlof

c. Voorziening overig personeel

De voorziening is voor het eerst gevormd in 2025 en bestaat uit personele verplichtingen die in 2025 zijn ontstaan.

Voorziening overig personeel	Totaal
Beginbalans	-
- onttrekking	-
- dotatie personele verplichting	€87.125
- dotatie RVU verplichting	€49.369
- vrijval	-
Totaal	€136.494

Tabel 32: Mutatieoverzicht voorziening over personeel

7.4.3 Vlottende passiva

a. Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar

De post 'Crediteuren' betreft de openstaande posten 'Crediteuren' en 'Belastingen en premies'.

Netto-vlottende schulden, met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	Totaal
Overige schulden	
Crediteuren	€3.655.411
Belastingen en premies	€-308.309
Totaal	€3.347.102

Tabel 33: Netto vlottende schulden, met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

b. Overlopende passiva

De post 'Overlopende passiva (overig)' bestaat uit verplichtingen die wij 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.

Overlopende passiva (overig)	Totaal
Overlopende passiva	
Terugbetalingen UVP gemeenten	€1.794.544
Nog te betalen salarissen	€48.541
Voorschotten	-
Verplichtingen:	
- Archiefbewerking	€583.323
- Reservering wettelijk verlof	€234.580
- Kennisontwikkeling bodem	€128.351
- Overige verplichtingen	€195.397
Totaal	€2.984.736

Tabel 34: Overlopende passiva (overig)

Per ultimo 2025 is een reservering opgenomen voor opgebouwd, nog niet opgenomen wettelijk verlof. Bij de verwerking is sprake van een interpretatievraag binnen het BBV-kader. Vorig jaar is geconstateerd dat de BBV-regelgeving voor wettelijk verlof in beginsel onvoldoende ruimte liet voor het opnemen van een reservering in de balans. Het bestuur is van oordeel dat, gelet op het uitgangspunt van een zo volledig mogelijke weergave van verplichtingen en risico's per ultimo 2025, het passend is deze positie zichtbaar te maken in de jaarrekening. Daarbij is meegewogen dat de ODRU zich voorbereidt op de samenvoeging met de RUD in de nieuwe ODU en dat bestuurlijk is uitgesproken dat de financiële positie per balansdatum zo transparant mogelijk wordt gepresenteerd. De openstaande verlofuren hebben een directe relatie met inzetbaarheid en productiviteit, en daarmee met de realisatie van de dienstverlening.

Onderstaand 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 geluidsprojecten met zeker gestelde subsidies moeten wij een SISA-bijlage opnemen. In 2025 hebben hiervoor geen bestedingen plaatsgevonden. Voor een SPUK-project moet ook een SISA verantwoording worden gedaan. Het SPUK project loopt door in 2026 en zal dan worden afgesloten. De SISA-verantwoordingsinformatie staat in hoofdstuk10.

Uitkeringen specifiek bestedingsdoel	Saldo 31-12-2024	Ontvangen bedragen	Besteed	Terugbetaald	Vrijval	Saldo 31-12-2025
Europese overheidslichamen		-	-	-	-	-
het Rijk	€281.539	€309.148	€270.047	-	-	€320.640
Overige Nederlands overheidslichamen:						
- Provincie	€23.859	€30.000	€27.961	-	-	€25.898
- Gemeente	€478.152	€111.892	€446.646	-	-	€143.398
Totaal	€783.550	€451.040	€744.654	-	-	€489.936

Tabel 35: Uitsplitsing ontvangen voorschotbedragen met specifiek bestedingsdoel

De totale overlopende passiva zijn op de eindbalans lager dan eind 2024. Bij de bijdragen van het Rijk is de positie hoger door bijdragen voor enkele geluidsaneringsprojecten. Bij de provincie gaat het om een subsidie voor aanpak van asbestdaken en Groen doet goed. Bij de gemeenten is het saldo per 31 december 2025 lager doordat alle balansuren met gemeenten zijn afgewikkeld in het kader van schoon door de poort.

7.4.4 Niet in de balans opgenomen financiële verplichtingen

Meerjarige contracten staan niet op de balans. Inkoopcontracten van de ODRU zijn of beëindigd of zijn per 1 januari 2026 overgegaan naar de ODU. Alle leveranciers zijn hierover schriftelijke geïnformeerd. Bovenstaande leidt niet tot aanpassingen van de financiële posities per balansdatum. Het enige contract dat nog doorloopt voor de ODRU is de volgende verplichting:

2021:

- Accountant (€140.000 voor vier jaar). De oorspronkelijke looptijd is tot 30 juni 2025 en mogelijkheid tot verlenging tot 1 juli 2029. Het contract is momenteel verlengd tot en met 30 juni 2026.

7.5 Gebeurtenissen na balansdatum

Na de balansdatum heeft zich een aantal belangrijke ontwikkelingen voorgedaan dat relevant is voor het inzicht in de financiële positie en de toekomstige bedrijfsvoering van de organisatie:

1. Vorming van een nieuwe omgevingsdienst

Op 10 november 2025 is Omgevingsdienst Utrecht (ODU) opgericht die de (VTH) activiteiten van de deelnemers van de ODRU en RUD Utrecht na 1 januari 2026 gaat verrichten. De voorbereidingen voor de juridische en organisatorische inrichting zijn voor balansdatum in gang gezet. Deze ontwikkeling heeft geen directe gevolgen voor de waardering van activa en passiva per balansdatum, maar is wel van invloed op de toekomstige dienstverlening.

2. Beëindiging van de activiteiten van ODRU

Conform het besluit van de deelnemende partijen zijnde activiteiten van ODRU per 1 januari 2026 gestopt. Lopende activiteiten zijn overgedragen aan de ODU. Tussen de ODU en haar deelnemers zijn nieuwe dienstverleningsovereenkomsten gesloten. Voor de medewerkers in dienst van de ODRU worden de rechten en plichten overgenomen door de ODU volgens de wettelijke kaders van overname van onderneming.

3. Voornemen tot liquidatie in 2026

De deelnemers hebben, in aansluiting op het beëindigen van de activiteiten, het voornemen uitgesproken om ODRU in de loop van 2026 te liquideren. Op 2 december 2025 is het (ontwerp liquidatieplan en de (ontwerp) eerste bijgestelde begroting 2026 c.q. liquidatiebegroting ODRU ter zienswijze aangeboden aan de raden. Na vaststelling van het liquidatieplan en de liquidatiebegroting (geplande datum 9 april 2026) wordt aan de deelnemende colleges van burgemeester en wethouders het besluit tot opheffing van de gemeenschappelijke regeling voorgelegd. Omdat het besluit tot liquidatie na de balansdatum tot stand komt en geen betrekking heeft op omstandigheden die al op balansdatum bestonden, kwalificeert dit als een niet-aanpassende gebeurtenis in de zin van artikel 2:362 lid 6 BW.

4. Activa-passivatransactie

Voor de overgang van werkzaamheden naar de nieuwe dienst wordt in 2026 een activa-passivatransactie voorbereid. Onderdeel hiervan is de overdracht van specifieke bedrijfsmiddelen, vorderingen, verplichtingen en lopende contracten. De omvang en waardering van deze transactie worden vastgesteld op basis van de situatie op het moment van feitelijke overdracht. Deze gebeurtenis leidt evenmin tot aanpassing van de balanscijfers per 31-12-2025, maar dient wel toegelicht te worden omdat zij relevant is voor het inzicht in de continuïteit en verplichtingen van de organisatie.

8. Rechtmatigheidsverantwoording

8.1 Verantwoordelijkheid dagelijks bestuur

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijkt een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet: het begrotings-, de voorwaarden-, en het misbruik- en oneigenlijk gebruik criteria. In deze rechtmatigheids-verantwoording licht het DB toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het AB vastgestelde kaders zoals de begroting⁸ en gemeentelijke verordeningen⁹ en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving¹⁰. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door de raad op 18 december 2025 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het algemeen bestuur bepaald en bedraagt 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op €466.026 De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV van september 2025.

8.2 Bevinding

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.

Drie rechtmatigheidscriteria		
Begrotingscriterium		
1a	Overschrijding lasten op programma niveau (is gelijk aan totaal ODRU)	€0
1b	Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	€0
2	Ongeautoriseerde reservemutaties	€0
3	a. Onderschrijding van baten. Deze is tijdig middels deze jaarstukken aan het AB gemeld.	€0
	b. Onderschrijding van lasten. Deze is tijdig middels deze jaarstukken aan het AB gemeld.	€0
Totaal begrotingsonrechtmatigheden		€0
4	Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geduid vermelden en verwijzen naar dit vooraf vastgestelde beleid.	€0
5	Resterend saldo aan begrotingsonrechtmatigheden (inhoudelijke toelichting staat in deze paragraaf en in de paragraaf bedrijfsvoering) NB: tabel loopt door op volgende pagina	€0

⁸ Eerste bijgestelde begroting 2025

⁹ De financiële verordening (vastgesteld door het AB op 2 oktober 2025)

¹⁰ Het normenkader 2025 (vastgesteld door het AB op 18 december 2025) en ook het extra besluit omtrent spelregels tussen het AB en DB (door het AB vastgesteld op 11 april 2025)

Voorwaardencriterium		
6	Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed (inhoudelijke toelichting staat in deze paragraaf en in de paragraaf bedrijfsvoering)	€73.799
Misbruik & Oneigenlijk gebruik criterium		
7	Geen bevindingen	

Tabel 36: Rechtmatigheidsverantwoording

De geconstateerde afwijking betreft:

Ad 6. Één inkoop die ten onrechte niet Europees is aanbesteed. Dit is onrechtmatig:

a. AFAS:

Wij voeren deze aanbesteding niet meer als ODRU uit in verband met de nieuwe Omgevingsdienst per 1 januari 2026.

Onderstaand de bedragen per leverancier:

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

Tabel 37: Inkoop onrechtmatigheden

In de paragraaf 'Bedrijfsvoering' is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met het AB aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het DB ook beschreven welke actie hij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

8.3 Nadere toelichting bij begrotingsonrechtmatigheden

Conform artikel 14 van de vastgestelde financiële verordening en het aanvullend besluit daarop met betrekking tot de spelregels tussen het AB en DB gaan we als volgt om met begrotingsonrechtmatigheden:

- De ODRU heeft één programma met meerdere taakvelden. Uitgangspunt voor de beoordeling en verantwoording met betrekking tot rechtmatigheid op programmaniveau is dat deze wordt gedaan op één programma, te weten: alle taakvelden tezamen en dit is gelijk aan totaal ODRU. Conform BBV zal de ODRU wel inzicht verschaffen in zowel de jaarstukken als de begroting op taakveldniveau.
- Onderschrijding op budgetten of kredieten als ook hogere of lagere baten zijn onrechtmatig, indien niet tijdig met begrotingswijziging aangepast. Uitgangspunt is dat onderschrijdingen van lasten of investeringsbudgetten en/ of lagere of hogere baten dan begroot, rechtmatig zijn als deze tijdig zijn gemeld aan het algemeen bestuur. Voor het tijdig melden van onderschrijdingen van lasten of investeringsbudgetten en/of lagere of hogere baten dan begroot volstaat het indien deze afwijkingen bij de jaarrekening worden gemeld.
- Overschrijdingen van budgetten of kredieten zijn altijd onrechtmatig, maar kunnen wel acceptabel zijn. Uitgangspunt is dat overschrijdingen van budgetten of kredieten dan wel door het AB als acceptabel wordt beschouwd indien er sprake is van een of meerdere van de volgende opties:
 - Er is wel tijdig een voorstel ingediend om de begroting te wijzigen.
 - De overschrijding past wel binnen het door het AB geaccordeerde beleid.
 - Er is sprake van compensatie via direct te relateren baten.
 - Er is sprake van een open-einde-regeling.
 - Het AB is wel geïnformeerd, maar er is geen begrotingswijziging vastgesteld. Het AB wordt in staat gesteld om hier vragen over te kunnen stellen en in een reactie aan te geven dat zij deze overschrijdingen acceptabel vindt.



OVERIGE GEGEVENS



9. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

10. SISA-verantwoordingsinformatie



Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties



SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2025 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 07-01-2026								
Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering Juridische grondslag Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	
IenW	E3	Subsidieregeling sanering verkeerslawaa Subsidieregeling sanering verkeerslawaa Provincies, gemeenten en gemeenschappelijke regelingen (Wgr)	Hieronder per regel één beschikingsnummer en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie	Besteding (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen	Overige bestedingen (jaar T)	Besteding (jaar T) door meerwerk dat o.b.v. art. 126 Wet geluidshinder ten laste van het Rijk komt	Correctie over besteding (t/m jaar T)	Kosten ProRail (jaar T) als bedoeld in artikel 25 lid 6 van deze regeling ten laste van Rijksmiddelen
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E3/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: E3/02</i>	<i>Aard controle R Indicator: E3/03</i>	<i>Aard controle R Indicator: E3/04</i>	<i>Aard controle R Indicator: E3/05</i>	<i>Aard controle R Indicator: E3/06</i>
			1 IenW/BSK-2018/273523	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			2 IenW/BSK-2020/36146	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			100					
			Hieronder per regel één projectnummer en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie	Cumulatieve bestedingen ten laste van Rijksmiddelen (t/m jaar T)	Cumulatieve overige bestedingen (t/m jaar T)	Cumulatieve Kosten ProRail (t/m jaar T) als bedoeld in artikel 25 lid 6 van deze regeling ten laste van Rijksmiddelen	Correctie over besteding kosten ProRail (t/m jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E3/07</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E3/08</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E3/09</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E3/10</i>	<i>Aard controle R Indicator: E3/11</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E3/12</i>
			1 IenW/BSK-2018/273523	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Nee
			2 IenW/BSK-2020/36146	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Nee
			100					
KGG	K21	Enmalige specifieke uitkeringen ten behoeve van extra ondersteuning voor toezicht op en handhaving van de energiebesparingsplicht	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Wordt voldaan aan het bepaalde in artikel 6, tweede lid van de Regeling (ja/nee)	Wordt voldaan aan het bepaalde in artikel 6, zesde lid, van de Regeling (ja/nee)	Eindverantwoording (ja/nee)	
			<i>Aard controle R Indicator: K21/01</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: K21/02</i>	<i>Aard controle R Indicator: K21/03</i>	<i>Aard controle D2 Indicator: K21/04</i>	<i>Aard controle R Indicator: K21/05</i>	
			€ 340.679	€ 1.011.155	Ja	Ja	Nee	

Tabel 38: SiSa-verantwoordingsinformatie



BIJLAGEN



Bijlage 1 Urenrapportage per gemeente

Gegarandeerde en tijdelijke uren	Gecontracteerde uren	Gerealiseerde uren	Vershil	Gerealiseerd bedrag
Gemeente Bunnik	6.255 uur	5.641 uur	614 uur	€693.801
Gemeente De Bilt	10.215 uur	10.435 uur	-220 uur	€1.283.480
Gemeente De Ronde Venen	25.022 uur	22.666 uur	2.356 uur	€2.787.872
Gemeente IJsselstein	17.360 uur	17.998 uur	-638 uur	€2.213.758
Gemeente Montfoort	6.457 uur	5.677 uur	780 uur	€698.293
Gemeente Oudewater	5.636 uur	4.703 uur	933 uur	€578.508
Gemeente Renswoude	3.720 uur	3.828 uur	-108 uur	€470.803
Gemeente Rhenen	5.960 uur	5.204 uur	756 uur	€640.083
Gemeente Stichtse Vecht	17.823 uur	17.638 uur	185 uur	€2.169.483
Gemeente Utrechtse Heuvelrug	12.916 uur	13.266 uur	-350 uur	€1.631.692
Gemeente Veenendaal	9.016 uur	9.753 uur	-737 uur	€1.199.646
Gemeente Vijfheerenlanden	14.805 uur	15.071 uur	-266 uur	€1.853.722
Gemeente Wijk bij Duurstede	5.823 uur	5.856 uur	-33 uur	€720.276
Gemeente Woerden	15.637 uur	14.937 uur	700 uur	€1.837.301
Gemeente Zeist	18.642 uur	17.703 uur	939 uur	€2.177.459
Totaal	175.287 uur	170.375 uur	4.912 uur	€20.956.179

Tabel 39: Urenrapportage per gemeente: Gegarandeerde en tijdelijke uren

Projecturen	Gecontracteerde uren	Gerealiseerde uren	Vershil	Gerealiseerd bedrag
Gemeente Bunnik	950 uur	353 uur	597 uur	€43.407
Gemeente De Bilt	1.500 uur	1.168 uur	332 uur	€143.627
Gemeente De Ronde Venen	1.534 uur	1.612 uur	-78 uur	€198.288
Gemeente IJsselstein	1.074 uur	518 uur	556 uur	€63.677
Gemeente Montfoort	445 uur	181 uur	264 uur	€22.257
Gemeente Oudewater	116 uur	62 uur	54 uur	€7.595
Gemeente Renswoude	411 uur	320 uur	91 uur	€39.323
Gemeente Rhenen	746 uur	876 uur	-130 uur	€107.760
Gemeente Stichtse Vecht	1.640 uur	763 uur	877 uur	€93.886
Gemeente Utrechtse Heuvelrug	1.299 uur	996 uur	303 uur	€122.533
Gemeente Veenendaal	756 uur	524 uur	232 uur	€64.409
Gemeente Vijfheerenlanden	1.981 uur	1.423 uur	558 uur	€175.029
Gemeente Wijk bij Duurstede	364 uur	152 uur	212 uur	€18.690
Gemeente Woerden	440 uur	359 uur	81 uur	€44.120
Gemeente Zeist	1.978 uur	1.647 uur	331 uur	€202.556
Totaal	15.234 uur	10.953 uur	4.282 uur	€1.347.158

Tabel 40: Urenrapportage per gemeente: Projecturen

Balansuren	Gecontracteerde uren	Gerealiseerde uren	Verschil	Gerealiseerd bedrag
Gemeente Bunnik	498 uur	190 uur	308 uur	€23.370
Gemeente De Bilt	302 uur	93 uur	209 uur	€11.453
Gemeente De Ronde Venen	-	-	-	-
Gemeente IJsselstein	49 uur	-	49 uur	-
Gemeente Montfoort	-	-	-	-
Gemeente Oudewater	-	-	-	-
Gemeente Renswoude	-	-	-	-
Gemeente Rhenen	-	-	-	-
Gemeente Stichtse Vecht	1.327 uur	9 uur	1.318 uur	€1.107
Gemeente Utrechtse Heuvelrug	-	-	-	-
Gemeente Veenendaal	-	-	-	-
Gemeente Vijfheerenlanden	93 uur	0 uur	93 uur	€31
Gemeente Wijk bij Duurstede	58 uur	9 uur	49 uur	€1.070
Gemeente Woerden	155 uur	186 uur	-31 uur	€22.847
Gemeente Zeist	-	-	-	-
Totaal	2.482 uur	487 uur	1.995 uur	€59.878

Tabel 41: Urenrapportage per gemeente: Balans uren

Aanvullende uren	Gecontracteerde uren	Gerealiseerde uren	Verschil	Gerealiseerd bedrag
Gemeente Bunnik	-	-	-	-
Gemeente De Bilt	53 uur	-	53 uur	-
Gemeente De Ronde Venen	-	-	-	-
Gemeente IJsselstein	60 uur	70 uur	-10 uur	€8.579
Gemeente Montfoort	-	-	-	-
Gemeente Oudewater	120 uur	63 uur	57 uur	€7.737
Gemeente Renswoude	30 uur	21 uur	9 uur	€2.620
Gemeente Rhenen	-	-	-	-
Gemeente Stichtse Vecht	-	-	-	-
Gemeente Utrechtse Heuvelrug	40 uur	49 uur	-9 uur	€6.058
Gemeente Veenendaal	575 uur	575 uur	-	€70.725
Gemeente Vijfheerenlanden	90 uur	80 uur	11 uur	€9.779
Gemeente Wijk bij Duurstede	-	-	-	-
Gemeente Woerden	-	-	-	-
Gemeente Zeist	40 uur	-	40 uur	-
Totaal	1.008 uur	858 uur	150 uur	€105.497

Tabel 42: Urenrapportage per gemeente: Aanvullende uren

Bijlage 2 Staat van geactiveerde kapitaaluitgaven

Jaar van aanschaf	Omschrijving	Aanschaf waarde	Investering Boekjaar	Afschrijving termijn	Totale investering	Afschrijvings- termijn	Tot. Afschr. Boekjaar	Boekwaarde begin 2024	Afschrijving 2024	Boekwaarde eind 2024	Boekwaarde begin 2025	Afschrijving 2025	Boekwaarde eind 2025
					-								
	Investeringen apparaten/installaties												
2017	Geluidsmeter	12.876		10	12.876	10	10.944	4.506	1.287,56	3.218,91	3.218,91	1.287,56	1.931,35
2018	Investering kantoorinrichting	44.729		10	44.729	10	33.546	20.128	4.472,86	15.655,04	15.655,04	4.472,86	11.182,17
2018	Geluidsmeter	9.923		10	9.923	10	7.442	4.465	992,30	3.473,05	3.473,05	992,30	2.480,75
2020	Investering software (migratie servers/oracle/signaaltr	96.298		5	96.298	5	96.298	28.889	19.259,60	9.629,80	9.629,80	9.629,80	-
2021	Investering kantoorinrichting 2021 (stoelen NME)	11.828		10	11.828	10	5.322	8.871	1.182,80	7.688,60	7.688,60	1.182,80	6.505,80
2021	Investering software 2021	52.329		5	52.329	5	47.096	26.164	10.465,76	15.698,64	15.698,64	10.465,76	5.232,88
2022	belcellen 2022	22.206		10	22.206	10	7.772	18.875	2.220,60	16.654,50	16.654,50	2.220,60	14.433,90
2023	belcellen 2023	15.684		10	15.684	10	3.921	14.900	1.568,40	13.331,10	13.331,10	1.568,40	11.762,70
2023	laptop 2023	147.310		3	147.310	3	122.759	122.758	49.103,46	73.654,91	73.654,91	49.103,46	24.551,46
2023	mobiel 2023	57.226		3	57.226	3	47.689	47.688	19.075,37	28.612,74	28.612,74	19.075,37	9.537,37
2024	monitoren 2024	59.794		3	59.794	3	29.897		9.965,66	49.828,29	49.828,29	19.931,32	29.896,98
2024	mobiel 2024	11.667		3	11.667	3	5.835		1.945,00	9.722,32	9.722,32	3.890,00	5.832,32
2024	laptop 2024	97.035		3	97.035	3	48.519		16.173,00	80.862,45	80.862,45	32.346,00	48.516,45
2024	kantoorinrichting 2024 vaatwasser	7.523		5	7.523	5	2.259		753,00	6.770,00	6.770,00	1.506,00	5.264,00
2024	kantoorinrichting 2024 stoelen	5.500		10	5.500	10	825		275,00	5.225,00	5.225,00	550,00	4.675,00
2025	mobiel 2025	10.669	10.669	3	10.669	3	1.778					1.778,10	8.890,52
2025	laptop en switch 2025	27.884	27.884	3	27.884	3	4.647					4.647,39	23.236,95
2025	meetapparatuur 2025	14.103	14.103	10	14.103	10	705					705	13.397
	Totaal apparaten/installaties	704.584	52.655		704.584		477.256	297.246	138.740	340.025	340.025	165.353	227.328
	TOTAAL	704.584	52.655	-	704.584	-	477.256	297.246	138.740	340.025	340.025	165.353	227.328

Tabel 43: Staat van geactiveerde kapitaaluitgaven

