Eerste bijgestelde begroting 2026 c.q. Liquidatiebegroting 2026

OMGEVINGSDIENST REGIO UTRECHT

Omgevingsdienst regio Utrecht
9 april 2026

Colofon

Titel:	Eerste bijgestelde begroting 2026 c.q. Liquidatiebegroting 2026
Revisie	0
Datum	9 april 2026
Aantal pagina's	14
Auteurs	Omgevingsdienst regio Utrecht
Contactpersoon	P&C
ODRU	Archimedeslaan 6, 3584 BA Utrecht
Copyright	© Omgevingsdienst regio Utrecht

Opgesteld door	Planning & Control
Beoordeeld door	Directeur 13 november 2025
Ontwerp eerste bijgestelde begroting vastgesteld voor aanbieding voor zienswijze door	DB 27 november 2025
Ontwerp eerste bijgestelde begroting besproken door	AB 18 december 2025
Eerste bijgestelde begroting vastgesteld door	AB 9 april 2026
Kenmerk	ODUTR-1565642653-71754

Inhoudsopgave

0. Inleiding 4
0.1 Proces 4
0.2 Leeswijzer 4
DEEL 1 BELEIDSBEGROTING 5
1. Programmaplan 6
1.1 Prioriteiten 6
1.2 Uitgangspunten 6
2. Verplichte paragrafen 7
2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing 7
2.2 Financiering 7
2.3 Bedrijfsvoering 7
DEEL 2: FINANCIËLE BEGROTING 8
3. Overzicht van baten en lasten 2026 en toelichting 9
3.1 Staat van baten en lasten 9
3.2 Toelichting op de baten en lasten 9
4. Uiteenzetting van de financiële positie 2026 en toelichting 11
4.1 Balans 11
4.2 Toelichting op de activa en passiva 11
Bijlagen 12
Bijlage 1 – Overzicht van de baten en lasten per taakveld 12
Bijlage 2 – Overzicht van verdeling resultaat op basis van gegarandeerde uren 13
Bijlage 3 – Informatie ten behoeve van eigenaar gemeenten met betrekking tot verbonden partijen 14

0. Inleiding

Dit document bevat de begrotingswijziging die voortvloeit uit het liquidatieplan van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst regio Utrecht (ODRU). De wijziging is noodzakelijk om de financiële afwikkeling van de opheffing per 1 januari 2026 te verwerken in de begroting van het liquidatiejaar. De liquidatie vindt plaats in het kader van het samen gaan met de Regionale Uitvoeringsdienst Utrecht (RUD Utrecht) en de daartoe de oprichting van de nieuwe gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Utrecht (ODU).

0.1 Proces

De planning is als volgt:

• vaststellen (ontwerp) liquidatieplan en (ontwerp) liquidatiebegroting door DB voor aanbieding zienswijze	27 november 2025
• bespreken (ontwerp) liquidatieplan en (ontwerp) liquidatiebegroting door AB	18 december 2025
• indienen zienswijze gemeenteraden (termijn minimaal 12 weken)	13 maart 2026
• vaststellen liquidatieplan ODRU en liquidatie-begroting ODRU door AB	9 april 2026

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

0.2 Leeswijzer

In DEEL 1 BELEIDSBEGROTING worden in hoofdstuk 1 Programmaplan de prioriteiten beschreven en de uitgangspunten van de begroting. De voor ODRU van toepassing zijnde Verplichte paragrafen: weerstandvermogen en risicobeheersing, financiering en bedrijfsvoering zijn opgenomen in hoofdstuk 22.

DEEL 2: FINANCIËLE BEGROTING bevat in hoofdstuk 3 Overzicht van baten en lasten 2026 en toelichting daarop en in hoofdstuk 4 de Uiteenzetting van de financiële positie 2026 en toelichting daarop.

Omgevingsdienst regio Utrecht

DEEL 1 BELEIDSBEGROTING

1. Programmaplan

In de AB vergadering van 10 juli jl. is de programmabegroting 2026 vastgesteld die rekening hield met het theoretische scenario dat de ODRU in 2026 nog volledig actief zou zijn, omdat er op dat moment nog geen formele zekerheid was over het oprichten van de nieuwe omgevingsdienst ODU. Op die wijze werd voldaan aan de wettelijke verplichting om tijdig een begroting voor 2026 vast te stellen. Nu dat de ODU formeel is opgericht, kan begonnen worden met het opheffen van de ODRU. Dit heeft effect op de begroting 2026.

1.1 Prioriteiten

In 2026 voert de ODRU geen beleidsmatige activiteiten meer uit conform artikel 4 lid 1 van het Besluit begroting en verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV). De activiteiten zullen gericht zijn op het liquideren van de gemeenschappelijke regeling. Een liquidatiebegroting volstaat.

1.2 Uitgangspunten

a. Conform de vereisten van het Besluit begroting en verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV) wordt de begroting ingedeeld naar de voorgeschreven taakvelden.
b. Alle bedragen in de begroting zijn exclusief btw en de ODRU verricht géén activiteiten die vennootschapsbelasting (vpb) plichtig zijn.
c. Het financiële resultaat over 2026 wordt betrokken bij de afrekening per eigenaar conform de uitgangspunten van het liquidatieplan.

2. 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 2.1);
- financiering (zie paragraaf 2.2);
- bedrijfsvoering (zie paragraaf 2.3).

2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Aangezien de ODRU in 2026 geen activiteiten en opdrachten meer uitvoert zijn de risico's beperkt. In het jaar wordt de ODRU financieel afgewikkeld. De algemene reserve wordt opgeheven en de onttrekking aan de algemene reserve wordt administratief verwerkt als een baat in 2026.

2.2 Financiering

De hoogte van de algemene reserve is voldoende om de kosten te dekken die voortvloeien uit de financiële afwikkeling van het liquidatieplan. Er is geen aanvullende financiering noodzakelijk.

2.3 Bedrijfsvoering

De financiële afwikkeling van het liquidatieplan wordt kosteloos uitgevoerd door de ODU.

Omgevingsdienst regio Utrecht

DEEL 2: FINANCIËLE BEGROTING

3. Overzicht van baten en lasten 2026 en toelichting

3.1 Staat van baten en lasten

Onderstaand de staat van baten en lasten voor 2026:

Staat van baten en lasten	Begroting 2026 (structureel) (1)	Structurele wijziging 2026 (2)	Incidentele begroting 2026 (2)	Liquidatie-begroting 2026 (1+2+3)
Baten				
Eigenaar gemeenten UVP	€20.021.100	€-20.021.100	-	-
Aanvullende opdrachten	-	-	-	-
Overige goederen en diensten	€433.100	€-433.100	-	-
Overige baten	€106.100	€-106.100	€8.500	€8.500
Totaal baten	**€20.560.300**	**€-20.560.300**	**€8.500**	**€8.500**
Lasten				
Personeel	€15.947.600	€-15.947.600	-	-
Inhuur derden	-	-	-	-
Indirecte personele kosten	€1.022.200	€-1.022.200	-	-
Algemene kosten	€2.047.000	€-2.047.000	-	-
Overige lasten	€1.543.500	€-1.543.500	€100.000	€100.000
Totaal lasten	**€20.560.300**	€-20.560.300	**€100.000**	**€100.000**
Saldo baten en lasten voor bestemming	-	-	**€-91.500**	**€-91.500**
Toevoeging aan reserves	-	-	-	-
Onttrekking aan reserves	-	-	€1.710.200	€1.710.200
Resultaat na bestemming	-	-	**€1.618.700**	**€1.618.700**

Tabel 1: Staat van baten en lasten

3.2 Toelichting op de baten en lasten

Over een eventueel resultaat over het boekjaar 2025 en de bestemming daarvan, wordt bij het vaststellen van de jaarstukken 2025 door het algemeen bestuur van de ODRU besloten.

Bij de uitvoering van het liquidatieplan in 2026 worden de navolgende baten en lasten verwacht:

- Overige baten:
  - **Baten t.g.v. (gedeeltelijke) uittreding Montfoort voor de bouwtaken** betreft incidentele baten ter dekking van de kosten zoals besloten in het algemeen bestuur tot en met 2026[1] €8.530.
  - **Rentebaten** betreft incidentele baten die lastig zijn in te schatten PM.
- Onttrekking aan reserves:
  - **Baten t.g.v. onttrekking aan de algemene reserve per 31 december 2025** (dit is het weerstandsvermogen) van €1.710.203[2].
- Overige lasten:
  - **Bestuurskosten** zoals accountantskosten en externe advieskosten van €100.000.

Eventuele baten en lasten die na het opheffen van de ODRU bekend worden, komen voor rekening van de ODU. Claims en daaruit voortvloeiende lasten die na liquidatie ontstaan met een oorsprong voor 1 januari 2026 komen ten laste van de oorspronkelijke deelnemers van de latende organisaties. Claims komen binnen bij de ODU en eventuele werkzaamheden voor de afwikkeling daarvan worden verricht door de ODU en verhaald op de oorspronkelijke deelnemers van de latende organisatie.

Het resultaat wordt conform artikel 34 van de Gemeenschappelijke Regeling ODRU gerestitueerd naar de eigenaar gemeenten in verhouding tot het aantal gegarandeerde uren in de dienstverlenings-

[1] AB 7 april 2022: formele overdracht in verband met de gedeeltelijke uittreding gemeente Montfoort.
[2] Bedrag kan afwijken als besloten wordt om een eventueel resultaat over 2025 te bestemmen naar de algemene reserve.

overeenkomsten. In ‘Bijlage 2 – Overzicht van verdeling resultaat op basis van gegarandeerde uren’ wordt dit inzichtelijk gemaakt.

4. Uiteenzetting van de financiële positie 2026 en toelichting

4.1 Balans

Balans	Balans 31-12-2026
Vaste activa	
Materiële vaste activa	-
Vlottende activa	
Uiteenzetting rente looptijd < 1 jaar	-
Liquide middelen	-
Overlopende activa	-
Totaal activa	-
Vaste passiva	
Eigen vermogen	
- Reserves	-
- Saldo rekening	-
Voorzieningen	-
Vlottende passiva	
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd <1 jaar	-
Overlopende passiva	-
Totaal passiva	-

Tabel 2: Balans

4.2 Toelichting op de activa en passiva

Aangezien er geen activa en passiva meer zijn, zijn waarderingsgrondslagen niet meer van toepassing.

Activa en passiva worden per 1 januari 2026 overgedragen tegen boekwaarde zoals opgenomen in de jaarrekening 2025. Reserves worden verdeeld volgens de afgesproken verdeelsleutel.

Bijlagen

Bijlage 1 – Overzicht van de baten en lasten per taakveld

Overzicht van baten	Liquidatie-begroting 2026
Taakveld 0.4 Overhead	€8.500
Taakveld 0.8 Overige baten en lasten (onvoorzien)	-
Taakveld 0.1 Bestuur	-
Algemene dekkingsmiddelen	-
Taakveld 0.9 Vennootschapsbelasting	-
Totale baten	**€8.500**

Overzicht van lasten	Liquidatie-begroting 2026
Taakveld 0.4 Overhead	-
Taakveld 0.8 Overige baten en lasten (onvoorzien)	-
Taakveld 0.1 Bestuur	€100.000
Algemene dekkingsmiddelen	-
Taakveld 0.9 Vennootschapsbelasting	-
Totale lasten	**€100.000**

Saldo baten en lasten voor bestemming	**€-91.500**

Overzicht van mutaties reserves	Liquidatie-begroting 2026
Toevoeging aan reserves	-
Onttrekking uit reserves	€1.710.200
Resultaat na bestemming	**€1.618.700**

Tabel 3: Overzicht van baten en lasten

Bijlage 2 – Overzicht van verdeling resultaat op basis van gegarandeerde uren

Het resultaat (liquidatiesaldo) wordt conform artikel 34 van de Gemeenschappelijke Regeling gerestitueerd naar de eigenaar gemeenten in verhouding tot het aantal gegarandeerde uren in de dienstverlenings-overeenkomsten onder aftrek van het storten van de deelneming van het kapitaal (eigen vermogen) van de ODU. Onderstaand wordt dit inzichtelijk gemaakt:

Gemeente	Gegarandeerde uren DVO 2025 ODRU	Aandeel ODRU
Bunnik	5.530 uur	3,56%
De Bilt	9.230 uur	5,94%
De Ronde Venen	22.859 uur	14,70%
IJsselstein	15.626 uur	10,05%
Montfoort	5.553 uur	3,57%
Oudewater	4.747 uur	3,05%
Renswoude	3.310 uur	2,13%
Rhenen	5.099 uur	3,28%
Stichtse Vecht	15.923 uur	10,24%
Utrechtse Heuvelrug	10.678 uur	6,87%
Veenendaal	7.362 uur	4,73%
Vijfheerenlanden	13.100 uur	8,42%
Wijk bij Duurstede	5.171 uur	3,32%
Woerden	13.834 uur	8,90%
Zeist	17.482 uur	11,24%
TOTAAL	**155.504 uur**	**100,00%**

Tabel 4: Overzicht van verdeling resultaat op basis van gegarandeerde uren

Bijlage 3 – Informatie ten behoeve van eigenaar gemeenten met betrekking tot verbonden partijen

Gemeenten zijn conform het BBV[3] verplicht gegevens van hun verbonden partijen op te nemen in hun jaarstukken en begroting. In onderstaande tabel zijn enkele gegevens opgenomen en verwijzingen aangegeven waar betreffende gegevens zijn te vinden in deze begroting.

Informatie verbonden partijen	Balans 31-12-2026	Resultaat begroting 2026	informatie te vinden op pagina
Eigen vermogen	€0		11
Vreemd vermogen	€0		11
Resultaat		€1.618.700	9
Risicobeheersing			7
Financiële kengetallen			n.v.t.
Inzicht in overhead en kosten			9, 12

Tabel 5: Informatie ten behoeve van eigenaar gemeenten met betrekking tot verbonden partijen

[3] Besluit begroting en verantwoording Provincies en Gemeenten.