

Rudimentaire begroting 2026 voor de Omgevingsdienst Utrecht

Onderdeel van traject 'Naar één robuuste
omgevingsdienst in Utrecht'

CONCEPT

Inhoudsopgave

1. Inleiding	3
2. Leeswijzer en samenvatting	4
2.1 Leeswijzer.....	4
2.2 Samenvatting	4
3. Uitgangspunten	6
4. Staat van baten en lasten	7
4.1 Staat van baten en lasten 2026	7
4.2 Toelichting op aannames en berekeningen op de staat van baten en lasten 2026 ...	8
4.3 Robuustheidscriteria IBP-VTH.....	13
4.4 Fusiekosten.....	14
5. Inzicht in de meerjarige ontwikkeling	15
5.1 Inzicht in de ontwikkeling van de staat van baten en lasten 2027-2030.....	15
5.2 Toelichting op aannames in de ontwikkelingen van de staat van baten en lasten 2027-2023	16

1. Inleiding

Voor u ligt de rudimentaire begroting voor de op te richten Omgevingsdienst Utrecht. De rudimentaire begroting is één van de vier producten uit fase 1 'richten', die verder bestaat uit het richtingsplan, de ontwerp-gemeenschappelijke regeling en de routekaart fase 2. In deze begroting is, voor zover relevant, rekening gehouden met de financiële uitgangspunten uit deze documenten.

De rudimentaire begroting is een voorlopige financiële inschatting die inzicht geeft in de verwachte inkomsten en uitgaven van de nieuwe dienst. Het doel van de rudimentaire begroting is om voor de eigenaren een eerste beeld te schetsen van de betaalbaarheid van de nieuwe organisatie, zonder dat alle gegevens van de nieuwe dienst al zijn bepaald. Er is een aantal financiële bestuurlijke uitgangspunten bepaald in het richtingsplan. Daarnaast zijn er voor de rudimentaire begroting financiële uitgangspunten bepaald die zijn verwerkt in deze begroting. De uitwerking van de bestuurlijke uitgangspunten zal plaatsvinden in fase 2. Er is een vergelijking opgenomen van de nieuwe deelnemersbijdragen versus de huidige deelnemersbijdragen. De basis voor deze rudimentaire begroting is zijn de laatst vastgestelde begrotingen 2024 van beide huidige omgevingsdiensten.

Met het oog op een stabiele financiële startsituatie van de nieuwe omgevingsdienst per 1 januari 2026 is door de deelnemers gegarandeerd dat er met de fusie geen sprake is van een bezuinigingsopdracht. De fusie is geen reden voor gedwongen ontslagen, met uitzondering van directie, management en de controller. Er is gekeken naar structurele kosten en mogelijke besparingen op termijn. De eenmalige fusiekosten zijn niet in deze rudimentaire begroting verwerkt, maar in de routekaart fase 2 opgenomen.

De hoogte van de werkelijke bijdrage per deelnemer van 2026 kunnen pas worden bepaald in de programmabegroting 2026 die in fase 2 wordt opgesteld. In fase 2 'inrichten' wordt ook de keuze voor de nieuwe financieringssystematiek uitgewerkt en worden andere keuzes gemaakt (bijvoorbeeld inrichting van het management) die effect zullen hebben op de hoogte van de kosten, en dus op de bijdrage per deelnemer.

Wel wordt in deze rudimentaire begroting inzichtelijk gemaakt of de nieuwe omgevingsdienst betaalbaar is voor de deelnemers.

2. Leeswijzer en samenvatting

2.1 Leeswijzer

In deze rapportage vindt u de volgende zaken:

- Staat van baten en lasten 2026;
- Inzicht in de ontwikkeling van de staat van baten en lasten 2027-2030 (het meerjarig perspectief);

De rudimentaire begroting bestaat uit structurele kosten voor zover die inzichtelijk zijn op het moment van schrijven (juni 2024). U leest meer over de staat van baten en lasten in hoofdstuk 4.

Er is een aparte paragraaf opgenomen over de fusiebegroting (paragraaf 4.5). Deze heeft betrekking op fase 2 *inrichten* en fase 3 *verrichten*. De fusiebegroting zelf vindt u in de routekaart fase 2.

In hoofdstuk 5 wordt inzicht gegeven in de meerjarige ontwikkeling met betrekking tot de staat van baten en lasten. De verwachte-, en al verwerkte besparingen op de structurele kosten op termijn zijn beperkt. Er zijn voornamelijk alleen besparingen op de ICT-kosten (licentie en software kosten) verwerkt. Deze zullen naar verwachting niet eerder dan in 2027 van toepassing zijn.

Op diverse plekken in het document wordt gesproken over financiële uitgangspunten, normen en criteria.

Item	Verwijzing
Bestuurlijk financiële uitgangspunten	Hoofdstuk 3 en 6
Financiële uitgangspunten	Hoofdstuk 3
Financiële IBP-VTH criteria	Paragraaf 4.4

2.2 Samenvatting

De rudimentaire begroting is één van de vier producten uit fase 1 'richten'. In deze begroting is rekening gehouden met de uitgangspunten uit de andere onderdelen van fase 1, zoals het richtingsplan en de ontwerp-gemeenschappelijke regeling.

De rudimentaire begroting heeft als doel de deelnemers inzicht te geven in de betaalbaarheid van de Omgevingsdienst Utrecht. Het is uitdrukkelijk geen ontwerp-programmabegroting 2026. Dit is ook niet mogelijk, doordat zowel de financieringssysteem (waaruit met name de verdeling per deelnemer wordt bepaald), als de definitieve afname van taken in omvang per deelnemer voor 2026 nog niet is vastgesteld.

De rudimentaire begroting heeft als doel de deelnemers inzicht te geven in de betaalbaarheid van de nieuwe Omgevingsdienst Utrecht. Het is dus uitdrukkelijk geen ontwerp-programmabegroting 2026. Dit is ook niet mogelijk, doordat zowel de financieringssysteem (waaruit met name de verdeling per deelnemer wordt bepaald), alsmede ook de definitieve afname van taken in omvang per deelnemer voor 2026 nog niet is vastgesteld. Binnen de rudimentaire begroting is op basis van de afzonderlijke begrotingen 2024 (na eerste begrotingswijziging) van de afzonderlijke diensten een analyse gedaan, waaruit de gezamenlijke rudimentaire begroting is opgesteld.

De rudimentaire begroting toont aan dat de nieuwe omgevingsdienst voornamelijk betaalbaar is en naar verwachting geen belemmering vormt voor het besluit van het AB in oktober 2024 om fase 2 aan te vangen.

De afzonderlijke begrotingen 2024 zijn gecorrigeerd voor eenmalige kosten en opbrengsten. Daarnaast zijn er correcties doorgevoerd op onderdelen waarvan nu al duidelijk is dat deze in 2026 anders zullen zijn. Voorbeelden hiervan zijn het aflopen van de specifieke uitkering (SPUK) IBP, de SPUK Energie en de al in de ontwerp-programmabegroting 2025 doorgevoerde bezuinigingen van de RUD Utrecht.

Uiteindelijk heeft dit geleid tot een 'schone' begroting 2024 die is geïndexeerd naar 2026. De kosten voor indexering zijn met ongeveer € 3,3 miljoen aanzienlijk. Het is belangrijk te vermelden dat deze kosten niet worden veroorzaakt door de fusie; deze kostenstijgingen hadden de diensten los van elkaar ook gehad.

Hieronder worden een de belangrijkste zaken uit de rudimentaire begroting toegelicht.

Kostenbesparingen 2026

Er zijn geen kostenbesparingen in 2026 meegenomen. Dit heeft vooral te maken met het feit dat er op een aantal onderdelen nog geen besluiten is genomen dat tot kostenbesparingen kunnen leiden. Daarnaast is de fusie niet ingegeven door kostenbesparingen, maar door kwaliteitsverbeteringen en naar de toekomst toe minder meerkosten (dus afvlakking van de indexeringen).

Rentebaten

Beide diensten krijgen sinds enkele jaren weer rente-inkomsten. In de rudimentaire begroting zijn geen rentebaten meegenomen. Dit heeft twee redenen. Allereerst omdat het onzeker is hoe lang-, en in welke omvang de huidige positieve rentestanden blijven bestaan. Ten tweede heeft de manier waarop de nieuwe dienst wordt gefinancierd (activa-passiva transactie) of helemaal opnieuw een aanzienlijk effect op de omvang van de aanwezige liquide middelen. Een besluit hierover wordt genomen in fase 2 (routekaart).

Indexaties

Het is gebruikelijk om bij de begroting hiervoor de septembercirculaire 2023 te gebruiken. Omdat de rudimentaire begroting in juni wordt opgesteld, is nu ook de meicirculaire 2024 beschikbaar. De verwachting is dat de kosten (inflatie) minder zullen gaan stijgen dan in de septembercirculaire 2023 werd verwacht. Daarom is ervoor gekozen de meicirculaire te gebruiken. Dit heeft over 2 jaar (2024 en 2025) bijna € 1 miljoen minder indexering tot gevolg.

Fusiekosten

De eenmalige fusiekosten zijn niet meegenomen in de rudimentaire begroting. Er is een aparte fusiebegroting in de routekaart fase 2 opgenomen en de verwachting is dat deze kosten met eenmalige middelen kunnen worden gedekt.

Bodemtaken

De provincie Utrecht heeft voor 2024 en 2025 toegezegd de apparaatskosten voor bodemtaken door te zetten naar de huidige omgevingsdiensten ter dekking van (een deel van) de kosten die gemeenten moeten maken door het overgaan van bevoegd gezag onder de Omgevingswet van deze taken. Voor 2026 zijn deze kosten toegevoegd bij de afzonderlijke deelnemers, aangezien er op dit moment geen zicht is op een andere dekking.

Scenario minus 5%

Met het oog op de inhoudelijke keuzes die deelnemers mogelijk moeten maken door financiële krapte in 2026, is op verzoek van de bestuurders ook een doorrekening gemaakt van wat een eventuele bezuiniging van 5% op de afgenomen taken kan betekenen. Dit verzoek werd op 22 mei jl. tijdens de bestuurderssessie over het richtingsplan gedaan. In deze berekening is een afname van 5% van het aantal uren meegenomen en een gelijke daling van de kosten per taakveld. De overheadkosten zijn gelijk gehouden, omdat de verwachting is dat een afname van 5% van de uren niet tot (aanzienlijke) besparingen op de overhead zal leiden. De totale deelnemersbijdrage neemt met 5% minder uren met in totaal € 2.114.000 af. Bij dit scenario is nog geen rekening gehouden met frictiekosten die eventueel kunnen ontstaan wanneer alle deelnemers op dezelfde taken willen bezuinigen.

3. Uitgangspunten

In de rudimentaire begroting is een aantal uitgangspunten meegenomen. Deze staan in de tabel hieronder. Deze uitgangspunten zijn afkomstig uit het projectplan rudimentaire begroting. In de tweede kolom is vermeld hoe deze zijn verwerkt in de rudimentaire begroting.

In het richtingsplan zijn bestuurlijke keuzes voor de financiën van de Omgevingsdienst Utrecht als uitgangspunt opgenomen. Deze gaan o.a. over de keuze voor de financieringssytematiek, criteria voor aanvullende opdrachten versus de dienstverleningsovereenkomst (DVO), de inbreng van taken door de deelnemers in de nieuwe omgevingsdienst en de criteria voor het weerstandvermogen. De financiële uitwerking van deze uitgangspunten worden in fase 2 gedaan en hebben daarom geen invloed op deze rudimentaire begroting.

Uitgangspunten uit projectplan	Verwerking
Organisatorische uitgangspunten (zoals topstructuur)	Er zijn nog geen zaken verwerkt, de huidige formatie is opgenomen in de begroting. Uitgangspunt is geen kostenbesparing.
De bekostigingssystematiek van de ODRU en de RUD verschillen van elkaar. Het doel van de rudimentaire begroting is niet om de bijdrage per deelnemer te bepalen maar wel om inzicht te geven in de betaalbaarheid van het totaal van de nieuwe omgevingsdienst. Daarom zal een verdeling van de kosten worden gedaan op basis van de geleverde uren.	De begroting 2026 is verdeeld op basis van de afgesproken uren 2024 om de bijdragen te berekenen.
De basis is voor de rudimentaire begroting 2026 is de meest recente begroting 2024 + evt. relevante aanpassingen uit de programmabegroting 2025	Gerealiseerd. In de RUD begroting 2025 zijn besparingen verwerkt. De ODRU heeft mogelijke besparingen alleen nog geïnventariseerd. Het verschil is eerlijk verwerkt. Zie paragraaf 4.3.
Robuustheidscriteria: In het IBP/VTH staat dat alle omgevingsdiensten aan de 6 genormeerde kpi's zouden moeten voldoen. Bij het bouwen van een nieuwe omgevingsdienst ligt het voor de hand dat deze kpi's gerealiseerd worden.	In de rudimentaire begroting in fase 1 worden de implicaties hiervan voor de nieuwe omgevingsdienst alvast in kaart gebracht, zie paragraaf 4.4. Er zijn geen aanpassingen doorgevoerd.
Prijspeil 2026, rekening houden met indexatiegegevens	De meicirculaire 2024 is gebruikt
Locatie/huisvesting nieuwe Omgevingsdienst Utrecht. Er is al keuze gemaakt voor huisvesting in het Provinciehuis.	De huidige huisvestingskosten zijn gebruikt. In de begroting van de RUD 2025 is een bezuiniging voor de 13e verdieping verwerkt.
Over de criteria voor verhouding vaste en inhuur medewerkers kan in deze fase slechts toelichting worden gegeven. RUD kent andere interne richtlijnen dan de ODRU doordat de opbouw van de DVO-afspraken verschilt. Hier wordt waar mogelijk het richtingsplan gevolgd.	Het IBP/VTH schrijft 80% voor. Hiervan is nog niets in de rudimentaire begroting verwerkt, mede omdat door de krappe arbeidsmarkt niet de verwachting is dat dit gelijk in 2026 gerealiseerd kan worden. Dit heeft mogelijk naar op termijn een kostenverlagende werking. De omvang hiervan op de begroting is naar verwachting niet significant.

Voor het onderwerp investeringen wordt verwezen naar paragraaf 5.2.

4. Staat van baten en lasten

4.1 Staat van baten en lasten 2026

De rudimentaire begroting is gesplitst in de baten-, en lastenkant. Hieronder zijn de baten en lasten 2026 vermeld. In paragraaf 4.4 is de verdeling van de deelnemersbijdragen uitgewerkt. Omdat niet alle deelnemers dezelfde taken afdemen, zijn de kosten verdeeld in een aantal taakvelden.

De staat van baten 2026 ziet er als volgt uit:

	Milieubeheer	Water Natuur en Landschap	Wonen en bouwen_	Openbaar onderwijs_	Overhead_	Totaal ODU 2026
Bijdrage deelnemers	€ 27.245.000	€ 3.219.000	€ 3.597.000	€ 885.000	€ 10.426.000	€ 45.372.000
Overige baten	€ 877.000	€ -	€ -	€ 1.000	€ 210.000	€ 1.088.000
BATEN	€ 28.122.000	€ 3.219.000	€ 3.597.000	€ 886.000	€ 10.636.000	€ 46.460.000
LASTEN						
Salarissen	€ 18.743.000	€ 2.145.000	€ 1.924.000	€ 428.000	€ 5.928.000	€ 29.168.000
Inhuur derden	€ 5.186.000	€ 594.000	€ 1.337.000	€ 297.000	€ 1.577.000	€ 8.991.000
Indirecte personeelslasten	€ 1.041.000	€ 119.000	€ 126.000	€ 27.000	€ 597.000	€ 1.910.000
Huisvesting en ICT	€ 2.067.000	€ 237.000	€ 289.000	€ 110.000	€ 1.575.000	€ 4.278.000
Overig materieel budget	€ 397.000	€ 46.000	€ 37.000	€ 63.000	€ 477.000	€ 1.020.000
Kapitaallasten	€ 475.000	€ 54.000	€ 55.000	€ 12.000	€ 129.000	€ 725.000
Overige lasten	€ 85.000	€ 10.000	€ -	€ -	€ 273.000	€ 368.000
TOTAAL LASTEN	€ 27.994.000	€ 3.205.000	€ 3.768.000	€ 937.000	€ 10.556.000	€ 46.460.000
Saldo	€ 128.000	€ 14.000	€ -171.000	€ -51.000	€ 80.000	€ -

*Toelichting van overige baten: er zijn ook andere inkomsten vanuit niet-deelnemers en bijvoorbeeld detachering. Deze worden apart vermeld. Er heeft nog geen eliminatie van transacties tussen ODRU en RUD Utrecht plaatsgevonden.

De rudimentaire begroting is een optelling van de meest recente begrotingen 2024 (1^e begrotingswijziging) waarbij eenmalige en bijzondere posten zijn gecorrigeerd om een reëel beeld van de kosten in 2026 te kunnen schetsen.

In totaal is er sprake van een sluitende rudimentaire begroting 2026.

Als ingezoomd wordt op de resultaten per taakveld, valt op dat de taken Wonen en Bouwen en Openbaar Onderwijs een klein verlies rapporteren, waar de Milieubeheer en Water, natuur en landschap (WNL) een gering positief resultaat behalen.

Hieronder is in beeld gebracht hoe de taakvelden per deelnemer eruit zien in 2024:

DEELNEMER	Milieubeheer	Water Natuur en Landschap	Wonen en bouwen_	Openbaar onderwijs_
Amersfoort	x	x		
Baarn	x	x		
Bunschoten	x	x		
Eemnes	x	x		
Houten	x	x		
Leusden	x	x		
Lopik	x	x		
Nieuwegein	x	x		
Soest	x	x		
Utrecht	x	x		
Woudenberg	x	x		
Provincie	x	x		
Bunnik	x			x
De Bilt	x			x
De Ronde Venen	x		x	x
Ijsselstein	x		x	x
Montfoort	x			
Oudewater	x			
Renswoude	x			
Rhemen	x			
Stichtse Vecht	x			x
Utrechtse Heuvelrug	x			x
Veenendaal	x			
Vijfheerenlanden	x			
Wijk bij Duurstede	x			x
Woerden	x			x
Zeist	x			x
Totaal	27	12	2	9

Bij WNL is de provincie Utrecht veruit de grootste afnemer. De RUD-gemeenten nemen hierbinnen ook een beperkt aantal uren af. Binnen de ODRU- gemeenten zijn er waarschijnlijk ook een beperkt aantal WNL-uren. Deze zijn echter niet specifiek inzichtelijk, daarom zijn deze opgenomen onder Milieubeheer.

4.2 Toelichting op aannames en berekeningen op de staat van baten en lasten 2026

Bij de staat van baten lasten 2026 zijn de volgende toelichtingen en aannames te vermelden:

Rentebaten

Er is besloten in 2026 geen rentebaten toe te voegen aan de staat van baten en lasten 2026 en verder. Deze zijn ook in de beide begrotingen 2024 niet opgenomen. De verwachting over 2024 is echter wel dat beide diensten rond de € 200.000 aan rentebaten zullen ontvangen. De rentepercentages bij de banken zijn weliswaar opgelopen in de afgelopen tijd, maar zouden ook weer kunnen dalen. Mede vanwege het feit dat de Europese Centrale Bank (ECB) de rente alweer naar beneden heeft bijgesteld, is vanuit voorzichtigheid besloten geen rentebaten in de rudimentaire begroting toe te voegen. Daarnaast zouden er ook in 2026 aanzienlijk minder liquide middelen aanwezig kunnen zijn als er wordt besloten de nieuwe dienst helemaal 'schoon' te laten beginnen en geen activa-passiva transactie toe te passen.

Personele kosten

Er zijn geen besparingen in personele kosten doorgevoerd, ook niet in de kosten voor directie, management en controller. Het is niet wenselijk om besparingen door te voeren waarover nog geen besluitvorming heeft plaatsgevonden.

Indexering

Bij de berekening van de bijdragen 2026 zijn ook de verwachte indexaties meegenomen. Dit heeft aanzienlijk effect op de cijfers omdat hier de indexaties van 2025 en 2026 zijn meegenomen. Het effect hiervan is uiteraard helemaal onafhankelijk van de fusie. De afzonderlijke diensten zouden deze indexaties ook zelfstandig gehad hebben.

In eerste instantie is, zoals door de beide omgevingsdiensten gebruikelijk, bij het opstellen van begrotingen gerekend met de verwachte indexaties uit de septembercirculaire 2023, omdat die normaal gesproken aansluit met de planning-, en control-cyclus. Toch is, gezien de afwijkende periode voor het opstellen van deze begroting, ook gekeken naar de recentere meicirculaire. Het verschil tussen de verwachting uit september 2023 en mei 2024 is aanzienlijk. De indexaties doorrekenen vanuit de meicirculaire zorgen ervoor dat de indexaties € 965.000 lager uitvallen (voor 2025 en 2026). Daarom is besloten de meicirculaire te gebruiken. In voorbereiding op besluitvorming door de gezamenlijke algemeen besturen in oktober 2024, zal gekeken worden naar de septembercirculaire 2024. Als hierdoor de verwachtingen weer aanzienlijk afwijken, worden de cijfers in de begroting herrekend met de meest recente inschatting.

Hetzelfde geldt voor de indexatie-verwachtingen van het meerjarig perspectief (zie hoofdstuk 5).

SPUK Energie (THE)

De huidige subsidieperiode voor de SPUK Energie (THE) loopt tot en met 2025. Op dit moment is onduidelijk wat er na de einddatum met de SPUK-energie-activiteiten gebeurt. Daarom is deze activiteit niet meegenomen in de rudimentaire begroting. De verwachting is dat deze activiteiten met bijbehorende SPUK een vervolg krijgen. Dit zal dan leiden tot aanvullende opbrengsten, maar daartegenover in omvang dezelfde kosten. Dit heeft dus geen effect op de bijdrage per deelnemer.

De SPUK- IBP loopt tot en met 2024, en zit dus ook niet meer in de rudimentaire begroting 2026.

Overheadkosten en Kosten bedrijfsvoering

In deze rudimentaire begroting is nog volgens de huidige methodes gewerkt. Die zijn bij de ODRU en de RUD Utrecht verschillend. Daarnaast is een notitie overhead uit 2023 van de commissie BBV verschenen.¹ Er is nog geen rekening gehouden met deze nieuwe notitie overhead. Deze notitie was nog niet voorhanden toen de begrotingen 2024 van werden opgesteld.

Het belangrijkste verschil tussen overhead en bedrijfsvoering is dat overheadkosten niet direct aan specifieke programma's of taakvelden kunnen worden toegerekend en meer betrekking hebben op de algemene sturing en ondersteuning van de organisatie. Bedrijfsvoering omvat zowel deze overheadkosten als de kosten die direct verband houden met de uitvoering van de kerntaken en programma's van de organisatie. In de BBV-context is het onderscheid belangrijk om de kostenstructuur transparanter te maken en beter inzicht te bieden in waar het geld daadwerkelijk naartoe gaat. Hiervoor moet in fase 2, voorafgaand aan de ontwerp-programmabegroting 2026 een geharmoniseerde methode worden ontwikkeld

¹ In het BBV (besluit Begroting en verantwoording provincies en gemeenten) staat overhead gedefinieerd als 'alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces'.

In de BBV-notitie is dit nader geduid als: 'het geheel van functies gericht op de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces. Hiertoe behoren ook de systemen en aanverwante lasten die deze functies ondersteunen (definitie van overhead uit artikel 1 BBV).

Daarnaast is in de nieuwe notitie ook een andere richting gekozen over het wel of niet opnemen in de overhead van management dat direct een primair team aanstuurt. In het verleden werd al het management aangeduid als overhead en in de nieuwe notitie is hier verandering in gekomen.

Verdeling rudimentaire begroting in deelnemersbijdrage

De totale begrote kosten uit de rudimentaire begroting 2026 zijn verdeeld over de deelnemers met het aantal begrote uren over 2024 als verdeelsleutel. Dit is op dit moment de enige verdeelsleutel die gehanteerd kan worden (als gevolg van het feit dat beide diensten een andere financieringssysteem hebben). De verdeelsleutel is relevant voor de te verdelen kosten per taakveld en dus ook voor de overhead. De werkelijke verdeelsleutel wordt bepaald in fase 2 bij de financieringssysteem.

In afwijking van het projectplan is besloten om niet de werkelijk geleverde uren 2023 te hanteren als de als verdeelsleutel, maar de begrote uren voor 2024. Dit omdat bij de uitwerking van de berekeningen bleek dat hiervoor te veel incidentele correcties moeten worden uitgevoerd. Dit had met name te maken met verschuivingen van taken onder de Omgevingswet.

De huidige organisaties gaan op een andere manier om met de verwerking van de afname van uren in de dienstverleningsovereenkomst (DVO). De UVP (uitvoeringsplan)-uren zijn bij de RUD Utrecht gelijk aan de DVO-uren. Bij de ODRU zit er een aanzienlijk verschil tussen de DVO-uren en de UVP-uren. Daarom is besloten de UVP-uren mee te nemen, aangezien deze het best de werkelijke afname representeren.

De verdeling van de uren van de deelnemers (die de verdeelsleutel van de kosten is) ziet er al volgt uit:

RUD Utrecht													
	Amersfoort	Baarn	Bunschoten	Eemnes	Houten	Leusden	Lopik	Nieuwegein	Soest	Utrecht	Woudenberg	Provincie	Totaal RUD
Totaal uren 2024	18.477	4.620	4.929	2.057	3.588	4.172	4.823	4.536	6.783	21.119	3.647	68.185	146.936
% oud RUD	13%	3%	3%	1%	2%	3%	3%	3%	5%	14%	2%	46%	100%
% totaal ODU	5%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	2%	6%	1%	20%	43%

ODRU													
	Bunnik	De Bilt	De Ronde Venen	Ijsselstein	Montfoort	Oudewater	Renswoude	Rhemen	Stichtse Vecht	Utrechtse Heuvelrug	Veenendaal	Vijfheerenlanden	Wijk bij Duurstede
Totaal uren 2024	8.080	11.794	27.063	17.677	6.791	5.857	4.127	6.292	20.494	13.921	9.594	17.320	6.346
% oud ODRU	4%	6%	14%	9%	4%	3%	2%	3%	11%	7%	5%	9%	3%
% totaal ODU	2%	3%	8%	5%	2%	2%	1%	2%	6%	4%	3%	5%	2%

	Woerden	Zeist	Totaal
Totaal uren 2024	16.011	21.884	193.251
% oud ODRU	8%	11%	100%
% totaal ODU	5%	6%	57%

De begrote kosten 2026 zijn dus met bovenstaande verdeelsleutel over de deelnemers verrekend.

4.3.1 Verdeling rudimentaire begroting in deelnemersbijdrage

In onderstaande overzicht staan de indicatieve bijdragen 2026 op basis van de rudimentaire begroting. De tabel is opgezet door een vergelijking te maken met de bijdragen 2024 en de aanpassingen te laten zien. Dit leidt tot het volgende overzicht:

DEELNEMER	Bijdrage 2024	Exploitatietekort /Taakstelling 2024	Dotatie bestemmingsreserve 2024 voor Ontwikkelkosten	'Geschoonde' bijdrage 2024	Bezuinigingen 2025	Bodemtaken	Indexaties	Bijdrage 2026	Eigendom
Amersfoort	€ 2.252.000		-€ 19.000	€ 2.233.000	-€ 25.000		€ 172.000	€ 2.381.000	5%
Baarn	€ 607.000		-€ 5.000	€ 602.000	-€ 6.000		€ 46.000	€ 643.000	1%
Bunschoten	€ 601.000		-€ 5.000	€ 596.000	-€ 7.000		€ 46.000	€ 635.000	1%
Eemnes	€ 263.000		-€ 2.000	€ 261.000	-€ 3.000		€ 20.000	€ 278.000	1%
Houten	€ 439.000		-€ 4.000	€ 435.000	-€ 5.000		€ 34.000	€ 464.000	1%
Leusden	€ 510.000		-€ 4.000	€ 506.000	-€ 6.000		€ 39.000	€ 539.000	1%
Lopik	€ 629.000		-€ 5.000	€ 624.000	-€ 6.000		€ 48.000	€ 666.000	1%
Nieuwegein	€ 560.000		-€ 5.000	€ 555.000	-€ 6.000		€ 43.000	€ 592.000	1%
Soest	€ 845.000		-€ 7.000	€ 838.000	-€ 9.000		€ 65.000	€ 894.000	2%
Utrecht	€ 2.543.000		-€ 22.000	€ 2.521.000	-€ 28.000		€ 194.000	€ 2.688.000	6%
Woudenberg	€ 456.000		-€ 4.000	€ 452.000	-€ 5.000		€ 35.000	€ 482.000	1%
Provincie	€ 9.427.000		-€ 70.000	€ 9.357.000	-€ 90.000	-€ 434.000	€ 688.000	€ 9.521.000	21%
Totaal RUD	€ 19.132.000	€ 0	-€ 150.000	€ 18.982.000	-€ 195.000	-€ 434.000	€ 1.430.000	€ 19.783.000	44%
Bunnik	€ 961.000	€ 19.000		€ 980.000		€ 14.000	€ 77.000	€ 1.071.000	2%
De Bilt	€ 1.378.000	€ 27.000		€ 1.405.000		€ 43.000	€ 113.000	€ 1.560.000	3%
De Ronde Venen	€ 3.173.000	€ 62.000		€ 3.235.000		€ 88.000	€ 259.000	€ 3.582.000	8%
Ijsselstein	€ 2.115.000	€ 41.000		€ 2.156.000		€ 20.000	€ 170.000	€ 2.346.000	5%
Montfoort	€ 808.000	€ 16.000		€ 823.000		€ 12.000	€ 65.000	€ 900.000	2%
Oudewater	€ 696.000	€ 13.000		€ 709.000		€ 11.000	€ 56.000	€ 776.000	2%
Renswoude	€ 489.000	€ 9.000		€ 498.000		€ 9.000	€ 40.000	€ 547.000	1%
Rhemen	€ 746.000	€ 14.000		€ 760.000		€ 14.000	€ 60.000	€ 834.000	2%
Stichtse Vecht	€ 2.400.000	€ 47.000		€ 2.447.000		€ 69.000	€ 196.000	€ 2.712.000	6%
Utrechtse Heuvelrug	€ 1.644.000	€ 32.000		€ 1.676.000		€ 35.000	€ 133.000	€ 1.844.000	4%
Veenendaal	€ 1.134.000	€ 22.000		€ 1.156.000		€ 23.000	€ 92.000	€ 1.271.000	3%
Vijfheerenlanden	€ 1.989.000	€ 40.000		€ 2.028.000		€ 93.000	€ 165.000	€ 2.287.000	5%
Wijk bij Duurstede	€ 746.000	€ 15.000		€ 760.000		€ 19.000	€ 61.000	€ 840.000	2%
Woerden	€ 1.889.000	€ 37.000		€ 1.925.000		€ 42.000	€ 153.000	€ 2.121.000	5%
Zeist	€ 2.561.000	€ 50.000		€ 2.611.000		€ 75.000	€ 209.000	€ 2.896.000	6%
Totaal ODRU	€ 22.727.000	€ 443.000		€ 23.171.000		€ 568.000	€ 1.850.000	€ 25.589.000	56%
Totaal	€ 41.859.000	€ 443.000	-€ 150.000	€ 42.153.000	-€ 195.000	€ 134.000	€ 3.280.000	€ 45.372.000	100%

Toelichting op het overzicht.

In het overzicht is het verloop van de bijdrage 2024 naar die indicatieve bijdrage 2026 berekend. Per kolom wordt hieronder een toelichting gegeven. In de eerste vier kolommen wordt de bijdrage 2024 gecorrigeerd voor eenmalige posten. Dat leidt tot een 'geschoonde bijdrage 2024'.

Bijdrage 2024

Deze kolom laat de bijdragen per deelnemer conform eerste begrotingswijziging 2024 zien.

Exploitatietekort 2024/taakstelling 2024

De ODRU heeft, gecorrigeerd voor incidentele posten, een begroot negatief resultaat 2024 van

€ 378.000. In de tabel is dit toegevoegd aan de bijdrage van de ODRU-deelnemers. Het kan zijn dat dit negatieve resultaat op een andere manier wordt opgelost in 2024 door bijvoorbeeld besparingen binnen de exploitatie 2024. In dit overzicht is daar vooralsnog geen rekening mee gehouden.

Dotatie (toevoeging) bestemmingsreserve 2024 voor ontwikkelkosten

Voor de RUD Utrecht is er een correctie doorgevoerd omdat er binnen de begroting 2024 een mutatie aan de bestemmingsreserve voor ontwikkeling is opgenomen van € 150.000. Dit staat los van de reguliere begroting 2024 en daarom is deze gecorrigeerd.

'Geschoonde' bijdrage 2024

De bijdragen 2024 gecorrigeerd voor eenmalige zaken worden dan € 42.153.000.

Bezuinigingen 2025

In de ontwerp-programmabegroting 2025 van de RUD Utrecht zijn bezuinigingen doorgevoerd voor in totaal € 466.000. Voor een bedrag van € 195.000 euro zijn dit besparingen die relevant zijn voor de vergelijking. Dit gaat bv. over de bezuiniging van de 13^e etage en kapitaallasten. De voor 2025 verwachte rentebaten zijn niet meegenomen, omdat in de begroting 2026 daar ook geen rekening mee is gehouden.

Bodemtaken

De bodemtaken zijn in 2024 onder de Omgevingswet verschoven van de provincie naar de gemeenten. De provincie Utrecht heeft toegezegd de apparaatskosten bodemtaken (ongeveer € 770.000) voor de jaren 2024 en 2025 door te zetten naar de gemeenten ter dekking van de kosten die de overgang met zich meebrengt. De RUD Utrecht en de ODRU hebben deze taken op een andere manier in hun begroting 2024 verwerkt. Beide methoden zijn mogelijk. Bij de RUD Utrecht zijn de uren in de DVO's en UVP's van de gemeenten opgenomen, waarna er via de dekking van de apparaatskosten (vanuit de provincie) een verrekening plaats zal vinden. Bij de ODRU zijn deze uren niet in de UVP's opgenomen, maar rechtstreeks als ODRU baten ter dekking van de uitvoering van deze taken opgenomen. Vanaf 2026 is deze dekking van de apparaatskosten niet meer toegezegd door de provincie, maar zijn de werkzaamheden (basistaken) er nog wel. In deze rudimentaire begroting zijn daarom de kosten rondom deze taken toegevoegd aan de deelnemersbijdrage (voor de gemeenten). Voor de gemeente Utrecht en Amersfoort geldt dit niet, omdat deze gemeenten al voor de Omgevingswet zelf bevoegd gezag waren. Daarnaast is er voor de provincie Utrecht een afbouwschema (mede vanwege het overgangsrecht) vastgesteld. De daling van de uren tussen 2024-2026 is daarom ook in deze rudimentaire begroting verwerkt.

Indexering

Er is gebruik gemaakt voor de verwachtingen van de indexaties uit de meicirculaire 2024. Voor een verdere toelichting worden verwezen naar paragraaf 4.2.

Bijdrage 2026

Bovenstaande leidt tot een totale deelnemersbijdrage van € 45.372.000.

Eigendom

De eigendomsverhoudingen op basis van de fictieve bijdragen 2026 zijn in de laatste kolom vermeld. De provincie Utrecht wordt met 21% de grootste deelnemer. Gevolgd door de gemeente De Ronde Venen met 8% (die taken Bouw en Wonen afneemt), en de gemeenten Utrecht, Stichtse Vecht en Zeist die allemaal op 6% uitkomen.

Uurtarieven

De uurtarieven van de beide omgevingsdiensten worden op een andere manier berekend. De ODRU kent een integraal uurtarief waarmee alle uren worden afgerekend. De RUD Utrecht kent een verschil in vaste kosten en variabele kosten. De vaste kosten worden gedekt door een vaste bijdrage en de variabele kosten op basis van werkelijke afname. Voor de rudimentaire begroting is al een verdeling gemaakt tussen overhead en primaire kosten, vooruitlopend op de nieuwe financieringssystematiek. In de uitgangspunten in het richtingsplan is opgenomen dat er een hybride systematiek zal worden ontwikkeld.

4.3.2 Deelnemersbijdrage scenario -5%

Met het oog op de inhoudelijke keuzes die deelnemers mogelijk moeten maken door financiële krapte in 2026, is op verzoek van de bestuurders ook een doorrekening gemaakt van wat een eventuele bezuiniging van 5% op de afgenomen taken kan betekenen. In deze berekening is een afname van 5% van het aantal uren meegenomen en een gelijke daling van de kosten per taakveld. De overheadkosten zijn gelijk gehouden, omdat de verwachting is dat een afname van 5% van de uren niet tot (aanzienlijke) besparingen op de overhead zal leiden. De totale deelnemersbijdrage neemt met 5% minder uren met in totaal € 2.114.000 af. Bij dit scenario is nog geen rekening gehouden met frictiekosten die eventueel kunnen ontstaan wanneer alle deelnemers op dezelfde taken willen bezuinigen.

DEELNEMER	Bijdrage 2024	Exploitatiekort /Taakstelling 2024	Dotatie bestemmingsreserve 2024 voor Ontwikkelkosten	'Geschoonde' bijdrage 2024	Bezuinigingen 2025	Bodemtaken	Indexaties	Afname taken 5%	Bijdrage 2026	Eigendom
Amersfoort	€ 2.252.000		-€ 19.000	€ 2.233.000	-€ 25.000		€ 165.000	-€ 155.000	€ 2.219.000	5%
Baarn	€ 607.000		-€ 5.000	€ 602.000	-€ 6.000		€ 45.000	-€ 21.000	€ 620.000	1%
Bunschoten	€ 601.000		-€ 5.000	€ 596.000	-€ 7.000		€ 44.000	-€ 22.000	€ 611.000	1%
Eemnes	€ 263.000		-€ 2.000	€ 261.000	-€ 3.000		€ 19.000	-€ 9.000	€ 268.000	1%
Houten	€ 439.000		-€ 4.000	€ 435.000	-€ 5.000		€ 32.000	-€ 16.000	€ 447.000	1%
Leusden	€ 510.000		-€ 4.000	€ 506.000	-€ 6.000		€ 37.000	-€ 19.000	€ 519.000	1%
Lopik	€ 629.000		-€ 5.000	€ 624.000	-€ 6.000		€ 46.000	-€ 22.000	€ 642.000	1%
Nieuwegein	€ 560.000		-€ 5.000	€ 555.000	-€ 6.000		€ 41.000	-€ 20.000	€ 570.000	1%
Soest	€ 845.000		-€ 7.000	€ 838.000	-€ 9.000		€ 62.000	-€ 30.000	€ 861.000	2%
Utrecht	€ 2.543.000		-€ 22.000	€ 2.521.000	-€ 28.000		€ 187.000	-€ 177.000	€ 2.503.000	6%
Woudenberg	€ 456.000		-€ 4.000	€ 452.000	-€ 5.000		€ 33.000	-€ 16.000	€ 465.000	1%
Provincie	€ 9.427.000		-€ 70.000	€ 9.357.000	-€ 90.000	-€ 434.000	€ 661.000	-€ 305.000	€ 9.189.000	21%
Totaal RUD	€ 19.132.000	€ 0	-€ 150.000	€ 18.982.000	-€ 195.000	-€ 434.000	€ 1.373.000	-€ 812.000	€ 18.914.000	44%
Bunnik	€ 961.000	€ 19.000		€ 980.000		€ 14.000	€ 74.000	-€ 37.000	€ 1.031.000	2%
De Bilt	€ 1.378.000	€ 27.000		€ 1.405.000		€ 43.000	€ 108.000	-€ 55.000	€ 1.501.000	3%
De Ronde Venen	€ 3.173.000	€ 62.000		€ 3.235.000		€ 88.000	€ 249.000	-€ 258.000	€ 3.314.000	8%
Ijsselstein	€ 2.115.000	€ 41.000		€ 2.156.000		€ 20.000	€ 163.000	-€ 173.000	€ 2.166.000	5%
Montfoort	€ 808.000	€ 16.000		€ 823.000		€ 12.000	€ 62.000	-€ 30.000	€ 867.000	2%
Oudewater	€ 696.000	€ 13.000		€ 709.000		€ 11.000	€ 54.000	-€ 26.000	€ 748.000	2%
Renswoude	€ 489.000	€ 9.000		€ 498.000		€ 9.000	€ 38.000	-€ 18.000	€ 527.000	1%
Rhenen	€ 746.000	€ 14.000		€ 760.000		€ 14.000	€ 58.000	-€ 28.000	€ 803.000	2%
Stichtse Vecht	€ 2.400.000	€ 47.000		€ 2.447.000		€ 69.000	€ 188.000	-€ 103.000	€ 2.602.000	6%
Utrechtse Heuvelrug	€ 1.644.000	€ 32.000		€ 1.676.000		€ 35.000	€ 128.000	-€ 64.000	€ 1.775.000	4%
Veenendaal	€ 1.134.000	€ 22.000		€ 1.156.000		€ 23.000	€ 88.000	-€ 43.000	€ 1.225.000	3%
Vijfheerenlanden	€ 1.989.000	€ 40.000		€ 2.028.000		€ 93.000	€ 159.000	-€ 77.000	€ 2.203.000	5%
Wijk bij Duurstede	€ 746.000	€ 15.000		€ 760.000		€ 19.000	€ 58.000	-€ 29.000	€ 809.000	2%
Woerden	€ 1.889.000	€ 37.000		€ 1.925.000		€ 42.000	€ 147.000	-€ 77.000	€ 2.038.000	5%
Zeist	€ 2.561.000	€ 50.000		€ 2.611.000		€ 75.000	€ 201.000	-€ 119.000	€ 2.768.000	6%
Totaal ODRU	€ 22.727.000	€ 443.000		€ 23.171.000		€ 568.000	€ 1.776.000	-€ 1.138.000	€ 24.377.000	56%
Totaal	€ 41.859.000	€ 443.000	-€ 150.000	€ 42.153.000	-€ 195.000	€ 134.000	€ 3.116.000	-€ 1.950.000	€ 43.258.000	100%

4.3 Robuustheidscriteria IBP-VTH

Het IBP-VTH (Interbestuurlijk programma versterking VTH- stelsel) stelt criteria waaraan omgevingsdiensten zouden moeten voldoen om hun dienstverlening op een kwalitatief hoog niveau te houden. Deze criteria zijn bedoeld om te waarborgen dat omgevingsdiensten effectief en efficiënt functioneren en robuust zijn. In het richtingsplan wordt beschreven hoe hiermee is omgegaan in de uitgangspunten voor de vorming van de Omgevingsdienst Utrecht.

Deze robuustheidscriteria zijn van belang omdat ze invloed hebben op de financiële planning en de opbouw van de begroting. In de financiële uitgangspunten is bepaald dat gestreefd wordt naar minimaal voldoen aan de robuustheidscriteria. Daarnaast zijn onderstaande uitgangspunten uit het richtingsplan

relevant voor de rudimentaire begroting. Hieronder is ook toegelicht hoe deze doorwerken in de rudimentaire begroting.

Innovatie: het doel is om continu te blijven verbeteren en in te spelen op nieuwe uitdagingen en kansen binnen het werkveld van vergunningverlening, toezicht en handhaving. Er is minimaal 1% van de begroting beschikbaar als vrij besteedbaar budget voor innovatie.

Sturing: dit is bedoeld om medewerkers voortdurend te kunnen trainen en ontwikkelen, waardoor de kwaliteit van de dienstverlening gewaarborgd blijft. Omgevingsdiensten moeten beschikken over voldoende capaciteit voor business-intelligence, wat inhoudt dat er minimaal 3 FTE beschikbaar moeten zijn voor data-analyse en strategische informatievoorziening (Business Intelligence). Dit noemen we de B.I.-vereiste. Daarnaast moet er een opleidingsbudget zijn dat voldoet aan de norm van tenminste 3% van de totale loonsom.

Omvang: dit criterium is bedoeld om ervoor te zorgen dat de omgevingsdienst voldoende schaalgrootte en middelen heeft om haar taken effectief uit te voeren. De totale omzet van de omgevingsdienst voor basis- en milieugerelateerde taken, inclusief overhead, moet voldoen aan een vastgestelde geïndexeerde norm van € 16,5 miljoen (huidig prijspeil).

Continuïteit: de omgevingsdienst moet beschikken over een weerstandsvermogen dat voldoende is om financiële tegenslagen op te vangen. Een weerstandsratio van 0.8 betekent dat de dienst voldoende reserves heeft om 80% van de financiële risico's af te dekken, wat bijdraagt aan de financiële stabiliteit en continuïteit van de organisatie.

In onderstaande tabel is per criterium aangegeven hoe de oude omgevingsdiensten hieraan voldoen en wat de verwachting is voor de nieuwe omgevingsdienst.

Financiële IBP-VTH criteria	Innovatie > 1%	Sturing 3 FTE BI	Sturing 3% scholing	Omvang >16,5 mln. milieutaken	Continuïteit weerstandratio ≥ 0.8	
ODRU	2,2%	4	5,4%	18,8	1	*1
RUD	1,8%	4	4,5%	18,9	0,9	*2
Nieuwe omgevingsdienst ODU	Ja	Ja	Ja	27,2	≥ 0.8	*3

*1 inclusief bijstorting van € 420.000 door eigenaren voor verliessaldo 2023.

*2 Op basis van de jaarrekening 2023. Als de post onvoorzien uit de begroting 2024 wordt meegeteld, is er een ratio 1.2

*3 De milieutaken zijn in de rudimentaire begroting voor het inzicht verdeeld over meer taakvelden, waardoor de optelsom van de oude diensten hoger is dan de nieuwe omvang. De € 27,2 miljoen is tegen prijspeil 2026 berekend.

Door de fusie van de omgevingsdiensten wordt min of meer automatisch voldaan aan de vereisten rond BI en het omvangscriterium. In de begrotingen van de huidige omgevingsdiensten werd in de oude situatie al voldaan aan de budgetnormen voor innovatie en scholing. Dat is gehandhaafd in de huidige rudimentaire begroting. In de bestuurlijke uitgangspunten is opgenomen dat het continuïteitscriterium vanuit het IBP met betrekking tot de weerstandratio van minimaal 0.8 wordt aangehouden.

4.4 Fusiekosten

De rudimentaire begroting gaat uit van de structurele lasten van de nieuwe omgevingsdienst. Er zijn geen fusiekosten meegenomen in de rudimentaire begroting, omdat het uitgangspunt is dat de fusiekosten gedekt moeten worden uit incidentele middelen. Op dit moment zijn er middelen vanuit het SPUK-IBP-, en € 2 miljoen door de provincie Utrecht toegezegd. Dit is niet voldoende om alle incidentele kosten te dekken die voortkomen uit de fusie, als de doelstelling is om een robuuste omgevingsdienst te bouwen die vanaf de start goed geëquipeerd is om haar taken uit te voeren en zich zelfstandig door te ontwikkelen.

Voor de uitwerking en toelichting op de begroting voor het programma tot en met fase 3 wordt verwezen naar de routekaart fase 2.

5. Inzicht in de meerjarige ontwikkeling

5.1 Inzicht in de ontwikkeling van de staat van baten en lasten 2027-2030

In dit hoofdstuk is ook een financiële meerjarenraming volgend op de fusie jaren (2027-2030) opgesteld.

Hieronder is deze financiële meerjarenraming opgenomen. Het eerste overzicht is exclusief de jaarlijkse indexatie. In het tweede overzicht is de indexering (op basis van de meicirculaire 2024) meegenomen.

Staat van baten en lasten tot en met 2030					
<i>Prijspeil 2026</i>					
	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Lasten					
Salarissen	€ 29.172.000	€ 29.172.000	€ 29.172.000	€ 29.172.000	€ 29.172.000
Inhuur derden	€ 8.990.000	€ 8.990.000	€ 8.990.000	€ 8.990.000	€ 8.990.000
Indirecte personeelslasten	€ 1.911.000	€ 1.911.000	€ 1.911.000	€ 1.911.000	€ 1.911.000
Huisvesting en ICT	€ 4.276.000	€ 4.176.000	€ 4.076.000	€ 4.026.000	€ 4.026.000
Overig materieel budget	€ 1.018.000	€ 1.018.000	€ 1.018.000	€ 1.018.000	€ 1.018.000
Kapitaallasten	€ 726.000	€ 726.000	€ 726.000	€ 726.000	€ 726.000
Overige lasten	€ 367.000	€ 367.000	€ 367.000	€ 367.000	€ 367.000
Totaal lasten	€ 46.460.000	€ 46.360.000	€ 46.260.000	€ 46.210.000	€ 46.210.000
Baten					
Bijdrage deelnemers	€ 45.372.000	€ 45.272.000	€ 45.172.000	€ 45.122.000	€ 45.122.000
Overige baten	€ 1.088.000	€ 1.088.000	€ 1.088.000	€ 1.088.000	€ 1.088.000
Totaal baten	€ 46.460.000	€ 46.360.000	€ 46.260.000	€ 46.210.000	€ 46.210.000
Saldo	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Besparingen		99,8%	99,6%	99,4%	99,4%
Staat van baten en lasten tot en met 2030					
<i>Inclusief indexatie</i>					
	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Lasten					
Salarissen	€ 29.172.000	€ 30.572.256	€ 31.795.146	€ 33.066.952	€ 34.389.630
Inhuur derden	€ 8.990.000	€ 9.421.520	€ 9.798.381	€ 10.190.316	€ 10.597.929
Indirecte personeelslasten	€ 1.911.000	€ 1.960.686	€ 2.009.703	€ 2.059.946	€ 2.111.444
Huisvesting en ICT	€ 4.276.000	€ 4.284.576	€ 4.289.190	€ 4.396.420	€ 4.506.331
Overig materieel budget	€ 1.018.000	€ 1.044.468	€ 1.070.580	€ 1.097.344	€ 1.124.778
Kapitaallasten	€ 726.000	€ 744.876	€ 763.498	€ 782.585	€ 802.150
Overige lasten	€ 367.000	€ 376.542	€ 385.956	€ 395.604	€ 405.495
Totaal lasten	€ 46.460.000	€ 48.404.924	€ 50.112.454	€ 51.989.168	€ 53.937.756
Baten					
Bijdrage deelnemers	€ 45.372.000	€ 47.316.924	€ 49.024.454	€ 50.901.168	€ 52.849.756
Overige baten	€ 1.088.000	€ 1.088.000	€ 1.088.000	€ 1.088.000	€ 1.088.000
Totaal baten	€ 46.460.000	€ 48.404.924	€ 50.112.454	€ 51.989.168	€ 53.937.756
Saldo	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Besparingen		104,3%	108,1%	112,2%	116,5%

5.2 Toelichting op aannames in de ontwikkelingen van de staat van baten en lasten 2027-2023

Bij het meerjarig perspectief 2027-2030 zijn de volgende toelichtingen en uitgangspunten gehanteerd:

- De enige kostenbesparingen die zijn verwerkt in de meerjarenraming, zijn besparingen die op termijn mogelijk zijn op ICT-gebied. Het gaat om licentie-, en applicatiekosten omdat deze kosten door schaalvergroting kunnen dalen. Uiteindelijk lopen deze besparingen naar verwachting op tot jaarlijks € 250.000.
- In de tweede tabel zijn de kosten per jaar geïndexeerd. De basis hiervoor is de meicirculaire 2024. Voor de jaren waarin de indexering nog niet is opgenomen in de meicirculaire 2024, is de indexatie van het laatst bekende jaar doorgetrokken voor de jaren erna. Zie voor verdere toelichting in paragraaf 4.2.
- Er is nog uitgegaan van de oude financieringssytematiek van beide organisaties. De in fase 2 te maken afspraken over de financieringssytematiek hebben impact op de verdeling van de bijdragen 2026, maar niet direct op de kostenkant van de nieuwe organisatie.
- In bovenstaande doorrekening is geen rekening gehouden met de inhoudelijke keuzes die deelnemers wellicht moeten maken door financiële krapte in 2026.
- Ook is gekeken naar het investeringsniveau. Voor de fusie zal een investeringsbegroting moeten worden opgesteld. Op gebied van IT-applicaties, meubilair & inrichting, huisstijl etc. zullen met de start van de nieuwe omgevingsdienst investeringen gewenst zijn. In de huidige begroting zit nog niet-benutte investeringsruimte doordat de beschikbare jaarlijkse beschikbare investeringsruimte in beide organisaties de afgelopen jaren niet volledig is gebruikt, en dit naar verwachting ook in 2024 en 2025 niet zal gebeuren met name vanwege de voorgenomen fusie. Dit leidt dus tot lagere kapitaallasten. Deze financiële ruimte kan vanaf 2026 worden ingezet waardoor de begrote kapitaallasten niet verder hoeven te stijgen en tegelijk de noodzakelijke investeringen bij de nieuwe dienst wel mogelijk zijn.
- Er zijn wellicht nog eenmalige fusiekosten die voor 1 januari 2026 maar ook in fase 3 verrichten zullen optreden. In de routekaart fase 2 is vermeld dat de fase 3 doorloopt tot naar verwachting eind 2027. In deze meerjarenraming is hiermee geen rekening gehouden. Voor alle fusiekosten wordt verwezen naar paragraaf 4.5 en naar routekaart fase 2.