Ontwerp Programmabegroting 2026

26 september 2025

Inhoud

1. Inleiding 2
2. Algemeen 3
2.1. Uitgangspunten van de begroting 2026 3
2.2. Financiële positie per 31 december 2026 3
2.3. Staat van baten en lasten over 2026 4
3. Programma's 4
4. Paragrafen 4
5. Meerjarenperspectief financiële positie 4

1. Inleiding

Voor u ligt de Programmabegroting 2026 van de Regionale Uitvoeringsdienst Utrecht (RUD Utrecht). De RUD Utrecht is een Gemeenschappelijke Regeling.

Deze begroting is opgesteld in het licht van de voorgenomen liquidatie van de RUD per 2026. Conform de planning en de afspraken rondom het vormen van een nieuwe Omgevingsdienst in 2026 wordt ervan uitgegaan dat de Gemeenschappelijke Regeling in 2026 kan worden opgeheven.

De programmabegroting 2026 bevat uitsluitend de baten en lasten die samenhangen met de afronding van de werkzaamheden en de beëindiging van de organisatie. Er zijn geen nieuwe beleidsvoornemens of structurele activiteiten meer opgenomen. De begroting richt zich daarmee op de financiële afwikkeling van de RUD administratieve verplichtingen die nog tot het moment van liquidatie doorlopen. De concrete afspraken hierover worden vastgelegd in een liquidatieplan dat op een later moment aan de deelnemers wordt vastgelegd.

Deze begroting is opgesteld in overeenstemming met de bepalingen van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en vormt daarmee het formele kader voor de financiële verantwoording in het naar verwachting laatste jaar van bestaan van de RUD Utrecht.

2. Algemeen

2.1. Uitgangspunten van de begroting 2026

Er worden geen nieuwe beleidsvoornemens of investeringen opgenomen. De begroting omvat uitsluitend de activiteiten en financiële gevolgen die direct verband houden met de beëindiging van de gemeenschappelijke regeling RUD Utrecht.

Er zijn geen beleidsontwikkelingen voor 2026. De organisatie is volledig gericht op een ordentelijke en rechtmatige afronding van activiteiten.

Later wordt door het algemeen bestuur een concept liquidatieplan vastgesteld voor de liquidatie van de RUD Utrecht. Alle rechten en plichten gaan in principe over naar de nieuw op te richten ODU. De activa passiva transactie van de liquidatie heeft naar verwachting geen resultaateffect in 2026.

2.2. Financiële positie per 31 december 2026

De financiële positie per 31 december 2025 vormt het startpunt van de liquidatie. Het beschikbare bedrag in de bestemmingsreserve Naar een omgevingsdienst ODU wordt aangewend ter dekking van liquidatiekosten. Het eventuele resterende saldo zal worden toegevoegd aan de algemene reserve.

De balansstanden zullen op geleidelijk vanwege de financiële afwikkeling overgaan naar liquide middelen. Hiertoe wordt verwezen naar het liquidatieplan dat later in 2025 wordt opgesteld. De verwachting is dat medio 2026 de gemeenschappelijke regeling RUD Utrecht kan worden geliquideerd. Hiertoe zal een financiële eind afrekening voor de deelnemers van de RUD worden opgesteld.

De financiële balansposities per 31 december 2026 is nihil.

2.3. Staat van baten en lasten over 2026

De staat van baten en lasten over 2026 bevat uitsluitend de baten en lasten die verband houden met de liquidatie. Er zijn geen inkomsten uit contractafspraken met deelnemers opgenomen.

Exploitatieoverzicht	Begroting 2025 na wijziging	Begroting 2026	Verschil
Lasten			
Personeel	€ 14.973.000		€ -14.973.000
Personeel van derden	€ 7.126.000		€ -7.126.000
Kapitaallasten	€ 249.000		€ -249.000
Huisvestingskosten en ICT	€ 1.958.000		€ -1.958.000
Overige materieel budget	€ 926.000	€ 100.000	€ -826.000
Ontwikkelkosten	€ 150.000		€ -150.000
Traject samenvoeging RUD & ODRU	€ 3.381.000		€ -3.381.000
Totaal lasten	**€ 28.763.000**	**€ 100.000**	**€ -28.663.000**
Baten			
Vaste bijdrage deelnemers	€ 7.389.000		€ -7.389.000
Variabele bijdrage deelnemers	€ 13.457.000		€ -13.457.000
Aanvullende opdrachten	€ 3.619.000		€ -3.619.000
Aanvullende materiele middelen	€ 176.000		€ -176.000
Traject samenvoeging RUD & ODRU	€ 3.121.000		€ -3.121.000
Financiële baten & lasten	€ 145.000		€ -145.000
Totaal baten	**€ 27.907.000**	**€ -**	**€ -27.907.000**
Totaal (voor reservemutaties)	**€ -856.000**	**€ -100.000**	**€ 756.000**
Ontrekkingen:			
Doorontwikkeling RUD Utrecht	€ 75.000		
Reserve Persoonsgebonden opleidingsbudgetten	€ 50.000		
Naar één Omgevingsdienst Utrecht (ODU)	€ 1.135.000	**€ 100.000**	**€ -1.035.000**
Gerealiseerd resultaat	**404.000**	**-**	**€ -279.000**

Toelichting op de staat van baten en lasten over 2026

De kosten bestaan uit advies- en accountantskosten, juridische ondersteuning en overige liquidatiekosten. Eerder is afgesproken dat de personele kosten voor het afwikkelen van de RUD Utrecht vanuit medewerker van de ODU wordt verricht zonder financiële vergoeding. Hier worden geen kosten voor in rekening gebracht.

Er is voor 2026 geen bijdrage van de deelnemers noodzakelijk door de beschikbare middelen uit de bestemmingsreserve Naar één Omgevingsdienst Utrecht (ODU).

3. Programma's

Voor het liquidatiejaar wordt één programma gehanteerd: Programma Bedrijfsvoering, bestaande uit de liquidatie. Doel is een zorgvuldige, rechtmatige en efficiënte afwikkeling van alle verplichtingen en activa.

4. Paragrafen

Door het BBV wordt een zevental paragrafen voorgeschreven die moeten worden opgenomen in de begroting, tenzij het betreffende onderdeel niet van toepassing is. In 2026 zijn voor de RUD Utrecht geen van de volgende onderdelen van toepassing gezien het bijzondere jaar. Het weerstandsvermogen is uitsluitend bedoeld ter dekking van onvoorziene kosten tijdens de liquidatieperiode. Relevante risico's zijn: hogere afwikkelingskosten, juridische geschillen en vertragingen.

5. Meerjarenperspectief financiële positie

Er wordt geen meerjarenperspectief opgeleverd omdat alle balansstanden naar verwachting ultimo 2026 nihil zullen zijn en dus ook de jaren daarna.