Regionale Uitvoeringsdienst Utrecht



Jaarstukken 2021

22 maart 2022

Samenstelling van het bestuur

De Regionale Uitvoeringsdienst Utrecht (hierna: RUD Utrecht) is een zelfstandig vormgegeven samenwerkingsverband van en voor elf gemeenten en de provincie Utrecht. De deelnemende gemeenten zijn Amersfoort, Baarn, Bunschoten, Eemnes, Houten, Leusden, Lopik, Nieuwegein, Soest, Utrecht en Woudenberg. Het is een gemeenschappelijke regeling, waarbij sprake is van verlengd openbaar bestuur. De provincie en deze gemeenten zijn samen eigenaar van de RUD Utrecht.

Dagelijks Bestuur
Het Dagelijks Bestuur is samengesteld door en uit de leden van het Algemeen Bestuur. Het Dagelijks Bestuur bestaat uit vijf leden: één vertegenwoordiger van de provincie en vier vertegenwoordigers namens de gemeenten. Het Dagelijks Bestuur is bevoegd tot de dagelijkse aansturing van de RUD Utrecht. De samenstelling van het Dagelijks Bestuur was in 2021 als volgt:

Naam functionaris	Namens deelnemer	Lid van / tot
C. (Kees) van Dalen	Gemeente Houten	1 jan. – 31 dec.
C.W. (Kees) Kraanen	Gemeente Amersfoort	1 jan. – 31 dec.
H.A.W. (Erik) van Beurden (vicevoorzitter)	Gemeente Leusden	1 jan. – 1 sept.
P. (Pieter) de Kruif (vicevoorzitter)	Gemeente Woudenberg	30 sept. – 31 dec.
G.J. (Gerrit) Spelt (voorzitter)	Gemeente Lopik	1 jan. – 31 dec.
R.C.L. (Robert) Strijk	Provincie Utrecht	1 jan. – 31 dec.

Algemeen Bestuur
In het Algemeen Bestuur van de RUD Utrecht zijn alle opdrachtgevers vertegenwoordigd. Het Algemeen Bestuur bestaat uit wethouders van de gemeenten en een gedeputeerde van de provincie. Het Algemeen Bestuur bestaat uit twaalf leden. Naast de leden van het Dagelijks Bestuur waren dit in 2021:

Naam functionaris	Namens deelnemer	Lid van / tot
P. (Pieter) de Kruif	Gemeente Woudenberg	1 jan. – 31 dec.
F.G. (Fenneke) van der Vegte	Gemeente Leusden	1 sept. – 31 dec.
M. (Marieke) Schouten	Gemeente Nieuwegein	1 jan. – 31 dec.
A. (Aukje) Treep-van Hoeckel	Gemeente Soest	1 jan. – 31 dec.
T. (Theo) Reijn	Gemeente Eemnes	1 jan. – 31 dec.
J. (Jannelies) Vissers	Gemeente Baarn	1 jan. – 31 dec.
W. (Wim) de Jong	Gemeente Bunschoten	1 jan. – 31 dec.
E. (Eelco) Eerenberg	Gemeente Utrecht	1 jan. – 31 dec.

Het Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur vergaderen vijf tot zeven maal per jaar.

De ambtelijke organisatie van de RUD Utrecht wordt aangestuurd door de directeur, tevens secretaris van het Dagelijks Bestuur. De directeur legt verantwoording af aan het Dagelijks Bestuur en het Algemeen Bestuur. Sinds 1 november 2017 is de heer Jungen benoemd als directeur.

Voorwoord

Beste Lezer,

We hadden gehoopt dat we er geen last meer van zouden hebben, maar helaas is ook 2021 een jaar vol Corona gerelateerde situaties geweest. Nog steeds werkten we voornamelijk vanuit huis, moest er tijdens controles extra gelet worden op de veiligheid van alle betrokkenen en kon het werk soms niet helemaal volgens afspraak uitgevoerd worden door de geldende maatregelen. Dat betekende wederom regelmatig bijsturen van de verwachtingen.

Ook dit jaar is de RUD Utrecht steeds middels individuele en gezamenlijke gesprekken in nauw overleg geweest met de opdrachtgevers over hoe we vergunningverlening, toezicht en handhaving zo goed mogelijk door konden laten gaan. In die gezamenlijkheid is veel mogelijk gebleken. Waar we vorig jaar nog genoodzaakt waren om niet af te rekenen op basis van de hoeveelheid geleverde producten en diensten maar op basis van een vaste bijdrage, heeft de RUD Utrecht dit jaar de gevolgen van de Coronamaatregelen zelf op kunnen vangen. Dankzij het bijsturen in gezamenlijkheid kon de RUD uiteindelijk ruim 90% van de productie afspraken nakomen. Ook in 2021 is de RUD financieel gezond het jaar door gekomen, met als gevolg dat de RUD Utrecht verder uitstel van de Omgevingswet zelf op kan vangen. Wel heeft de RUD Utrecht hierdoor enkele ontwikkelingen, inclusief de bijbehorende middelen, door moeten schuiven naar 2022, met als gevolg een positief resultaat dat bestemt dient te worden voor toekomstige jaren.

Ik ben wederom trots op deze resultaten en de manier hoe we de uitdagingen van 2021 als eenheid zijn doorgekomen. Ondanks weer een uitdagend jaar is de organisatie in staat gebleken om wederom stappen te zetten in de verdere ontwikkeling van de RUD met het programma Samen op weg. 2021 werd op deze manier een jaar waarin we die gezamenlijke weg van de RUD verder bewandelen richting een mooi einddoel. Dat we daarnaast ook de samenwerking met de ODRU weer een stap verder hebben mogen brengen stemt mij helemaal positief voor de toekomst.

Gerrit Spelt
Voorzitter Dagelijks Bestuur RUD Utrecht

Inleiding

Hierbij bieden wij u de jaarstukken over het jaar 2021 aan, bestaande uit het jaarverslag en de jaarrekening. In het jaarverslag zijn de *Programmaverantwoording* en de *Paragrafen (BBV vereisten)* opgenomen. Hierin leggen wij verantwoording af over de beleidsmatige realisatie van de Programmabegroting 2021. In de jaarrekening wordt via de *Balans* met toelichting en het *Overzicht van baten en lasten* met toelichting, financiële verantwoording afgelegd over het in het jaar 2021 gerealiseerde beleid.

De jaarstukken zijn opgesteld conform de regelgeving uit het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

Om goed te kunnen sturen en in control te zijn hebben de deelnemers van de gemeenschappelijke regeling met de RUD Utrecht afspraken gemaakt over de planning & control-cyclus. Afgesproken is welke sturings- en control instrumenten gebruikt worden door de RUD Utrecht en wanneer deze instrumenten besproken worden met de deelnemers. In de planning & control-cyclus zijn de volgende documenten opgenomen:

- Kadernota;
- Begroting en meerjarenraming;
- 2 Bestuursrapportages (vanaf 2022 één bestuursrapportage); en
- Jaarstukken.

Leeswijzer

Deel 1 betreft het jaarverslag. Dit deel begint met de *Programmaverantwoording*, bestaande uit:

- Indicatoren RUD-breed;
- Wet- en regelgeving;
- Vergunningverlening;
- Handhaving;
- Bedrijfsvoering; en
- Overig.

Daarna volgen de verplichte *Paragrafen*:

- Weerstandsvermogen en risicobeheersing;
- Financiering; en
- Bedrijfsvoering.

De overige verplichte paragrafen ontbreken omdat deze niet van toepassing zijn voor de RUD Utrecht.

Deel 2 betreft de jaarrekening. Dit deel begint met de *Balans* per 31 december 2021 en het *Overzicht van baten en lasten* over 2021. De toelichting op beide maakt tevens onderdeel uit van dit hoofdstuk.

Na deel 2 is de *Controleverklaring* van de externe accountant opgenomen en volgt daarna het *Vaststellingsbesluit* van het Algemeen Bestuur.

Inhoudsopgave

Samenstelling van het bestuur **2**

Voorwoord **3**

Inleiding **4**

Inhoudsopgave **5**

Samenvatting **6**

1.1 Programmaverantwoording **10**
1.1.1 Indicatoren RUD-breed 11
1.1.2 Wet- en regelgeving 14
1.1.3 Handhaving 15
1.1.4 Vergunningverlening 15
1.1.5 Bedrijfsvoering 16
1.1.6 Overig 21

1.2 Paragrafen **22**
1.2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing 22
1.2.2 Financiering 24
1.2.3 Bedrijfsvoering 25
1.2.4 Onderhoud Kapitaalgoederen 25

Deel 2 – Jaarrekening (BBV) **26**

2.1 Balans per 31 december 2021 ..... **27**

2.2 Overzicht van baten en lasten 2021 ..... **28**

2.3 Toelichtingen **29**
2.3.1 Algemene grondslagen 29
2.3.2 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling 29
2.3.3 Toelichting op de balans per 31 december 2021 30
2.3.4 Toelichting op het overzicht van baten en lasten 2021 35
2.3.5 Wet normering topinkomens 39

2.4 Taakveld en beleidsindicatoren **40**
2.4.1 Taakveld 40
2.4.2 Beleidsindicatoren bij Taakveld 41

Controleverklaring **42**

Lijst van gebruikte afkortingen **47**

Samenvatting

Jaarrekeningresultaat
Het boekjaar 2021 is afgesloten met een positief resultaat van € 837.000. In de tweede Bestuursrapportage 2021 werd uitgegaan van een negatief resultaat van € 65.000. De afwijkingen ten opzichte van de tweede Bestuursrapportage zijn:

1. Lagere personeelslasten		
Lagere vaste personeelslasten		€ 214.000
Lagere kosten inhuur		€ 131.000
	-/-	€ 322.000
2. Lagere Kapitaallasten	-/-	€ 110.000
3. Lagere Huisvestingskosten en ICT	-/-	€ 174.000
4. Lagere kosten Overig materieel budget	-/-	€ 51.000
5. Lagere Ontwikkelkosten	-/-	€ 215.000
6. Meer DVO-opbrengsten	-/-	€ 212.000
7. Minder opbrengsten Aanvullende opdrachten		€ 82.000
8. Minder onttrekkingen bestemmingsreserves		€ 100.000

Ad 1. Lagere personeelslasten: Vanwege de krapte op de arbeidsmarkt zijn een aantal vaste formatieplaatsen later of met inhuur ingevuld. Hierdoor wordt de post personeelslasten in zijn geheel geanalyseerd. Op totaalniveau zijn de personeelslasten € 322.000 lager dan begroot. Er zijn hiervoor een aantal verklaringen. Allereerst is door de thuiswerksituatie en de focus op opleiding voor de Omgevingswet € 110.000 aan persoonsgebonden opleidingsbudget niet uitgegeven in 2021. In de toekomst blijven medewerkers echter wel recht hebben op het inzetten van deze middelen voor opleiding. Daarnaast is een gedeelte van het programma Samen op weg verschoven naar 2022 waardoor er € 94.000 minder is besteed aan (ingehuurd) personeel. Ook is de ingangsdatum van de Omgevingswet gedurende 2021 verschoven waardoor een gedeelte van de voorbereiding op de komst van deze wet is verschoven naar 2022. Hierdoor heeft de RUD Utrecht minder personeel ingehuurd ter vervanging van vast personeel dat zich voorbereid op de Omgevingswet. Ten derde namen in de laatste fase van het jaar de coronamaatregelen toe, waardoor er om een groot negatief resultaat te voorkomen (1% productieverlies is ongeveer 100K aan omzet minder) in de laatste fase van het jaar geen grote uitgaven meer zijn gedaan aan ingehuurd personeel bij bedrijfsvoering.

Ad 2. Lagere Kapitaallasten: deze post is € 110.000 lager dan begroot. Het nieuwe VTH-zaaksysteem zal pas in 2022 in gebruik genomen worden en de afschrijvingen ervan zullen daarom ook pas in 2022 plaats vinden. Daarnaast zijn ook verschillende ICT investeringen in apparatuur uitgesteld naar 2022.

Ad 3. Lagere Huisvestingskosten en ICT: Deze post is € 174.000 lager dan begroot. De tweede verdieping in het Provinciehuis (huisvesting Bedrijfsvoering) is voor een half jaar niet beschikbaar geweest. Derhalve heeft de Provincie als verhuurder besloten een gedeelte van de huurkosten niet in rekening te brengen voor deze verdieping. Daarnaast vallen de beheers -en onderhoudskosten lager uit. Ten slotte werkt uitstel van de invoering van de Omgevingswet door in het (al dan niet) doen van verschillende ICT-uitgaven.

Ad 4. Lagere kosten Overig materieel budget: deze post is € 51.000 lager dan begroot. De afspraken die we hebben gemaakt met betrekking tot de uit te besteden onderdelen van de aanvullende opdrachten vallen lager uit (opbrengsten en kosten). Verder zijn door het thuiswerken een aantal kleine kostenposten lager uitgevallen dan verwacht op basis van ervaring.

Ad 5. Lagere Ontwikkelkosten: Per jaareinde is minder besteed aan Samen op weg dan begroot. De verwachting van het Bestuur is dat deze middelen nog wel in de verschillende sporen van het programma zullen worden ingezet. Daarnaast is een gedeelte van de RGT App niet ontwikkeld in 2021 en doorgeschoven naar 2022 en is in verband met het uitstel van de Omgevingswet een deel van de voorbereiding van de RUD Utrecht daarop ook doorgeschoven naar 2022.

Ad 6. Meer DVO-opbrengsten: Door de beperkende maatregelen m.b.t. de coronacrisis was het in 2021 niet mogelijk om alle werkzaamheden aan de deelnemers te leveren en hierdoor dreigde een fors negatief resultaat te ontstaan. Om een deel van het productieverlies op te vangen is reeds bij de eerste Bestuursrapportage besloten de post Onvoorzien (€ 225.000) in te zetten ter dekking van de achterblijvende productie. Omdat een deel van de regionale en provinciale taken niet gerealiseerd is, valt het verschil met de begroting iets lager uit.

Ad 7. Door het moment van toekenning van de aanvullende opdracht en het moment waarop inhuur kon worden gerealiseerd, zijn een aantal aanvullende opdrachten niet in 2021 afgerond. De opdrachten zijn verschoven naar 2022 in overleg met de desbetreffende deelnemers.

Ad 8. Minder onttrekkingen bestemmingsreserves: De bestemmingsreserve voor het VTH-zaaksysteem is niet onttrokken in 2021. Een aanzienlijk deel van kosten die gemoeid gaan met dit zaaksysteem zullen in 2022 vallen.

Resultaatbestemming

Aan het Algemeen Bestuur wordt voorgesteld om het positieve rekeningresultaat 2021 van € 837.000 als volgt te bestemmen:

	Verdeling resultaat 2021		Stand Algemene reserve
Stand Algemene reserve vóór resultaatbestemming			€ 709.000
Resultaat 2021	*€*	*837.000*	
Storting Algemene reserve			*€ 60.000*
Toevoeging: storting bestemmingsreserve Persoonsgebonden Opleidingsbudgetten	€	110.000	
Toevoeging: storting bestemmingsreserve Doorontwikkeling RUD Utrecht	€	467.000	
Terugstorten aan deelnemers	€	200.000	
Stand na resultaatbestemming 2021			**€ 769.000**

Een gedeelte van de stortingen in bestemmingsreserves hebben allemaal betrekking op uitgaven die gedurende 2021 zijn uitgesteld naar 2022 (of verder). Om deze middelen in toekomstige jaren beschikbaar te hebben is het noodzakelijk dat ze onderdeel uitmaken van het resultaat 2021 om vervolgens bestemd te worden middels een bestuursbesluit. Gedurende 2021 heeft hierover met zowel het Dagelijks als Algemeen Bestuur van de RUD Utrecht overleg plaatsgevonden. Het gaat hierbij om:

1. € 110.000 Persoonsgebonden Opleidingsbudgetten
2. € 467.000 Storting in bestemmingsreserve Doorontwikkeling RUD Utrecht bestaande uit:
    a. Doorontwikkeling RGT App (€ 60.000)
    b. Samen op weg (€ 207.000)
    c. Uitgestelde kosten bedrijfsvoering (€ 200.000)

Ad 1. Bestemmingsreserve Persoonsgebonden Opleidingsbudgetten
Aangezien er € 110.000 minder aan het persoonsgebonden opleidingsbudget is besteed dan waar werknemers recht op hebben, stellen we voor om deze middelen toe te voegen aan de bestemmingsreserve ter dekking van de kosten in volgende jaren wanneer de medewerkers hier aanspraak op maken.

Ad 2. Bestemmingsreserve Doorontwikkeling RUD Utrecht
Er zijn veel ontwikkelingen gaande in het vakgebied van de RUD Utrecht. Uit het recentelijk verschenen rapport van de commissie van Aartsen blijkt dat er verbeteringen nodig zijn voor de toekomst. Gedeeltelijk zijn deze doorontwikkelingen door de RUD Utrecht vertaald in de Kadernota 2023. Ook is er recentelijk een "Uniforme Handhaving Strategie" opgesteld waar de RUD in de toekomst aan zal moeten gaan voldoen. Tenslotte zal ook de invoering van de Omgevingsweg in de toekomst verdere doorontwikkeling van de RUD Utrecht gaan vragen. Het bestemmen van middelen voor deze benodigde doorontwikkelingen is dus een logische keuze.

De voorgestelde € 467.000 bestaat uit de volgende bedragen:

1. in 2021 is € 207.000 minder besteed aan het programma Samen op weg dan initieel begroot. De verwachting van het bestuur van de RUD Utrecht is dat deze middelen in de toekomst nog wel ingezet zullen gaan worden binnen de verschillende sporen van het programma.
2. aangezien de afdeling ICT in 2021 veel capaciteit nodig heeft gehad voor de inrichting van het nieuwe zaaksysteem (Powerbrowser) is besloten om een gedeelte van de ontwikkeling van de RGT applicatie door te schuiven naar 2022 (€ 60.000).
3. in 2021 zijn € 200.000 aan bedrijfsvoering kosten uitgesteld als gevolg van uitstel van de invoering van het nieuwe zaaksysteem en de Omgevingswet. Het betreft hier middelen voor onder meer inhuur van specialisten, uitgaven aan ICT (apparatuur) en IV alsmede kosten op het gebied van facilitaire zaken.

Aanvulling Algemene Reserve
Doordat de totale baten van de RUD Utrecht zijn gestegen is het mogelijk om de algemene reserve verder aan te vullen. De algemene reserve mag maximaal 5% van de totale inkomsten van de RUD bedragen. Gezien de onzekere tijden (coronacrisis en invoering van de Omgevingswet) stellen we voor om het restant van het resultaat aan de algemene reserve toe te voegen en daarmee het weerstandsvermogen van de RUD Utrecht te verhogen tot de toegestane 5% van de totale inkomsten.

Restant: Terugstorting aan de deelnemers van de RUD Utrecht
In verband met de Coronacrisis was het onzeker waar de productie van de RUD Utrecht en de daarmee gepaard gaande variabele bijdrage van de deelnemers op uit zou gaan komen in 2021. Om een negatief resultaat te voorkomen heeft de RUD Utrecht in de laatste fase van het jaar geen grote uitgaven meer gedaan. Hierdoor is resultaat ontstaan als gevolg van incidentele besparingen. De RUD Utrecht stelt voor om de incidentele besparingen waar geen uitgaven meer van worden verwacht terug te storten aan haar deelnemers (€ 200.000)

Opdrachtgever	Percentage eigenaarschap	Terug te storten bedrag
Amersfoort	12,0%	€ 24.000
Baarn	3,0%	€ 6.000
Bunschoten	3,3%	€ 7.000
Eemnes	1,3%	€ 3.000
Houten	1,7%	€ 3.000
Leusden	2,6%	€ 5.000
Lopik	3,1%	€ 6.000
Nieuwegein	2,2%	€ 4.000
Provincie Utrecht	52,9%	€ 106.000
Soest	4,2%	€ 9.000
Utrecht	11,1%	€ 22.000
Woudenberg	2,6%	€ 5.000
Totaal	**100,0%**	**€ 200.000**

Deel 1 – Jaarverslag (BBV)



1.1 Programmaverantwoording

Programmaresultaat

De toerekening van de kosten per programma is conform BBV, waarbij aansluiting is gezocht bij de notitie overhead.

	Begroting 2021 voor wijzigingen	Begroting 2021 na wijzigingen	Realisatie 2021
Programma's:			
1 Handhaving	€ 5.128.000	€ 5.473.000	€ 5.226.000
2 Vergunningverlening	€ 5.259.000	€ 6.273.000	€ 5.870.000
Bedrijfsvoering (Overhead)	€ 3.508.000	€ 3.948.000	€ 3.728.000
Overig			
- Onvoorzien	€ 225.000	€ -	€ -
- Stelpost loon- en prijscompensatie	€ 100.000	€ -	€ -
Totaal lasten	**€ 14.220.000**	**€ 15.694.000**	**€ 14.824.000**
Programma's:			
1 Handhaving	€ 5.099.000	€ 5.161.000	€ 5.136.000
2 Vergunningverlening	€ 5.294.000	€ 6.125.000	€ 6.286.000
Bedrijfsvoering (Overhead)	€ 3.508.000	€ 3.973.000	€ 3.969.000
Overig			
- Onvoorzien	€ 225.000	€ -	€ -
- Stelpost loon- en prijscompensatie	€ 100.000	€ -	€ -
Totaal baten	**€ 14.226.000**	**€ 15.259.000**	**€ 15.391.000**
Totaal (voor reservemutaties)	**€ 6.000**	**€ -435.000**	**€ 567.000**
Onttrekking:			
VTH Zaaksysteem	€ -	€ 100.000	€ -
Omgevingswet	€ -	€ 270.000	€ 270.000
Gerealiseerd resultaat	**€ 6.000**	**€ -65.000**	**€ 837.000**

1.1.1 Indicatoren RUD-breed

In deze paragraaf kijken we voor de RUD-brede indicatoren terug naar onze prestaties van afgelopen jaar. De KPI's waar we over rapporteren hebben we gezamenlijk met onze deelnemers bepaald. Middels de programmabegroting 2021 zijn deze KPI's vastgesteld door het AB.

Interne Processen en kwaliteit van het werk

Wat	Indicator	Status	Toelichting
Handhavingsbeschikkingen en vergunningen voldoen aan inhoudelijke en juridische kwaliteit	Sturing op: We streven ernaar om bij handhavingsbeschikkingen geen inhoudelijke en/of juridische gebreken te hebben. Meting van: Dit blijkt uit het feit dat bij bezwaar- en beroepsprocedures in tenminste 80 procent van de gevallen geen inhoudelijke en/of juridische gebreken aan de beschikking worden geconstateerd.		Bij alle behandelde zaken (gegrond en ongegrond) was sprake van een juridisch correcte behandeling van het bezwaar, (hoger) beroep en/of verzoek om voorlopige voorziening. Er was geen sprake van procedurele fouten tijdens bezwaar/beroep/hoger beroep. Ook voldeden de betrokken handhavingsbeschikkingen en vergunningen aan inhoudelijke en juridische kwaliteit. Van de 41 in 2021 gesloten juridische zaken zijn er 18 gegrond, 2 deels gegrond, 11 ongegrond, 7 ingetrokken, 1 niet ontvankelijk en 2 verzoeken om voorlopige voorziening zijn afgewezen. Het betreffen 20 bezwaarprocedures, 2 voorlopige voorziening en 19 beroepszaken. 10 beroepszaken waren gegrond, dit waren PAS zaken. Wij zijn tegen deze uitspraken in hoger beroep gegaan. De overige zaken die (deels) gegrond waren, zijn op één na alle bezwaarzaken. Daarnaast is 1 advies verstrekt inzake een bezwaar in gemeente Utrecht welke ongegrond is verklaard. Momenteel halen we het streefpercentage van 80% en komen we uit op 86%.
Voldoen aan kwaliteitscriteria 2.2	Sturing op: Het professionaliseren van onze toezichthouders zorgt naast een kwaliteitsverbetering ook voor een hogere betrouwbaarheid. Meting van: Voor alle activiteiten voldoen we voor 100% aan de kwaliteitscriteria 2.2		Medio 2019 zijn de kwaliteitscriteria voor de kritieke massa na een update opnieuw vastgesteld (kwaliteitscriteria 2.2). De RUD heeft daarop aan de hand van een kennismatrix een inventarisatie gedaan. Naar aanleiding van een inventarisatieronde is een Plan van Aanpak opgesteld met daarin de aandachtspunten voor de toekomst. Momenteel voldoen we voor de generieke onderdelen nog steeds aan de criteria. Op de specialistische deskundigheidsgebieden kunnen we deels niet voldoen gezien de omvang van onze organisatie. Waar nodig lossen we dit op door een samenwerking aan te gaan met collega omgevingsdiensten. Voor de toekomst blijft dit een aandachtpunt omdat een aantal specialistische medewerkers de komende jaren hun pensioengerechtigde leeftijd bereiken en opvolging geborgd zal moeten gaan worden.

Afnemers

Wat	Indicator	Status	Toelichting
Beoordeling door opdrachtgevers	Sturing op: We streven naar tevreden opdrachtgevers. Meting van: De individuele opdrachtgever geeft de RUD Utrecht minimaal het gemiddelde rapportcijfer 6 op de gescoorde onderdelen: de rapportages, kwaliteit en resultaten productie en de communicatie.		In oktober 2021 heeft de RUD Utrecht een uitvraag gedaan bij alle opdrachtgevers over hun tevredenheid met de dienstverlening van de RUD Utrecht. Door elf van de twaalf deelnemers is een reactie ontvangen op deze uitvraag. Negen deelnemers geven aan content te zijn met de dienstverlening, één deelnemer geeft aan zeer content te zijn en één deelnemer geeft aan niet content te zijn. Met de laatste deelnemer is de RUD Utrecht in gesprek over hoe de dienstverlening verbeterd kan worden. De RUD Utrecht merkt dat de gezamenlijke visie die is ontstaan door het traject Kleur Bekennen een positieve invloed heeft gehad op de samenwerking tussen de RUD Utrecht en haar deelnemers. Deze positieve invloed vertaalt zich verder in de concrete afspraken welke worden gemaakt in traject Samen op Weg. Voor het jaar 2022 is de RUD Utrecht bezig een systeem te ontwikkelen om tevredenheid van de opdrachtgevers structureel te gaan meten.
Beoordeling door inwoners en ondernemers	Sturing op: We streven naar tevreden ondernemers en inwoners bij de uitvoering van ons werk. Meting van: Minimaal 70% van de inwoners en ondernemers geven bij reactie op het klantentevredenheidsonderzoek (KTO) aan tevreden (een ruim voldoende) te zijn over de dienstverlening van de RUD Utrecht.		De RUD voert op dagelijkse basis klanttevredenheidsonderzoek uit onder haar klanten. Dit gebeurd digitaal naar aanleiding van bijvoorbeeld een controlebezoek of een afgegeven vergunning. Medio juni 2020 is ook de klachtenprocedure mee uitgevraagd. Men kan dan in sterren aangeven wat ze van de dienstverlening vonden en wat er goed ging of wat beter kan. Daarnaast kan worden aangeven of klanten gebeld willen worden voor een nadere toelichting. Rond de 10% geeft aan gebeld te willen worden. De respons op de uitgestuurde enquêtes ligt rond de 22%. In de respons tot nu toe scoort de RUD gemiddeld drie sterren met een gemiddeld eindcijfer van een 6. De lagere score is te verklaren door het feit dat bij de uitvraag van de klachten, bewoners meer geneigd zijn om de enquête in te vullen en ook meer gebeld willen worden voor een nadere toelichting. Uit de toelichting blijkt dan dat de behandeling door de medewerkers van de RUD wel goed scoort maar dat ze eigenlijk willen dat de veroorzaker wordt aangepakt wat niet altijd mogelijk is. Er wordt gewerkt aan rapportages waarin een uitsplitsing wordt gemaakt tussen klachten en overige diensten die de RUD levert, waardoor er gerichter gekeken kan worden waar de RUD de dienstverlening kan verbeteren.

Financieel en HRM

Wat	Indicator	Status	Toelichting
Uitvoeren jaarprogramma's 2021 van de partners conform de DVO's	Sturing op: Het realiseren van de DVO's Meting van: De DVO's worden binnen de range van 90% - 110% gerealiseerd in geld.		Als gevolg van de coronacrisis waren er in 2021 werkzaamheden die onuitvoerbaar bleven dan wel die niet op de normale efficiënte manier uitgevoerd konden worden. De inschatting ten tijde van de tweede Bestuursrapportage was dat we op ongeveer 90% realisatie van de DVO uit zouden komen. Uiteindelijk is er in de laatste maanden nog een inhaalslag gemaakt en is ook 90% van de productie gehaald. Dit valt binnen de range van de KPI.
Ziekteverzuim	Sturing op: Een gezonde organisatie met gezonde medewerkers. Meting van: Het ziektepercentage ligt niet hoger dan 5%.		Sturing op een gezonde organisatie met gezonde medewerkers is een continu proces. De RUD Utrecht zet in op duurzame inzetbaarheid, een goed Arbobeleid, verzuimpreventie en verzuimbegeleiding door de inzet van o.a. de volgende instrumenten: opleiding en ontwikkeling, inzet op talenten, het generatiepact en het Young Professionals-traject, MTO en PMO. Ook investeert de RUD ten behoeve van verzuimpreventie en -begeleiding in een ruime inzet van de bedrijfsarts, casemanager, bedrijfsmaatschappelijk werk en een coach. Het ziekteverzuimpercentage over het jaar 2021 is lager dan de norm van 5%. Momenteel is er sprake van 3.83% ziekteverzuim en een meldingsfrequentie van 0.97.

1.1.2 Wet- en regelgeving

Er zijn veel ontwikkelingen op het gebied van wet- en regelgeving in het VTH-domein. Met name de volgende ontwikkelingen zijn van belang bij de uitvoering van de taken op het gebied van vergunningverlening en handhaving.

Omgevingswet

De invoeringsdatum van de Omgevingswet is momenteel nog onderwerp van discussie. Als mogelijkheden worden 1 oktober 2022 of 1 januari 2023 genoemd. De RUD bereid zich sinds twee jaar intern voor op de implementatie van deze wet en werkt daarbij zoveel mogelijk samen met alle regiopartners. In 2021 is veel tijd gestoken in het ombouwen van alle processen, in gesprek gaan met de deelnemers over werkafspraken onder de Omgevingswet, het aanpassen van de PDC en DVO en is er een nieuw zaaksysteem aanbesteed en zijn de koppelingen met het DSO tot stand gekomen. Tot slot zijn er voor alle medewerkers diverse kennistrainingen georganiseerd.

Met deze projecten zijn al veel voorbereidingen getroffen, maar 'de echte verandering' zit in de manier waarop we gaan werken. In 2022 verandert de focus van het programmateam: van het verzorgen van de randvoorwaarden aan de achterkant, naar het doorvoeren van de verandering in het kloppend hart van onze organisatie: de mensen die er werken. We gaan met alle medewerkers in gesprek over de wet en wat er in hun functie gaat veranderen. Vervolgens bieden we een uitgebreid oefenprogramma aan, variërend van serious gaming aan de hand van een praktijkgerichte casus tot oefen-werkplaatsen met regionale partners. Ook is er, zoals besproken in Samen op Weg, veel aandacht voor trainen op de benodigde competenties.

We kunnen niet ontkennen dat het diverse keren uitstellen van de invoering van de wet van invloed is geweest op het enthousiasme van de medewerkers. Daarom lanceren we in de laatste maanden voor invoering een communicatiecampagne die nieuwe energie rond dit onderwerp zal brengen. We laten steeds actief zien wat iedereen zelf kan doen om zich voor te bereiden op de nieuwe manier van werken. Ook besteden we aandacht aan succesverhalen: we laten medewerkers aan het woord hoe zij al aan de slag zijn met de Omgevingswet. We laten zien dat de veranderingen uitdagend zijn, dat we van fouten maken kunnen leren, dat leren leuk is en dat leren na de invoering niet stopt. De ontwikkeling van de RUD vraagt om een continue lerende organisatie en dat doen we samen. Ontdek het. Leer het. Doe het. Met de Omgevingswet.







Spoedeisende locaties

De RUD Utrecht voert werkzaamheden uit voor de provincie Utrecht en de gemeente Amersfoort voortvloeiend uit het Convenant Bodem en Ondergrond 2016 t/m 2020 (hierna: convenant). In dit convenant zijn drie doelstellingen voor de aanpak spoedlocaties gedefinieerd:

1. Eind 2016 is voor alle spoedlocaties een beschikking ernst en spoedeisendheid genomen, zoals bedoeld in de Wet bodembescherming (Wbb), of de locatie is afgevallen als spoedlocatie;
2. Eind 2016 zijn de humane risico's gesaneerd en minimaal beheerst; en
3. Eind 2020 zijn de ecologische en/of verspreidingsrisico's gesaneerd en minimaal beheerst op basis van een beschikt saneringsplan of zijn tijdelijke beveiligingsmaatregelen in uitvoering.

De convenantsperiode is al een jaar beëindigd, echter de doelstellingen zijn nog niet allemaal gerealiseerd. De RUD Utrecht ligt op koers om de doelstelling voordat de Omgevingswet wordt ingevoerd (bij een invoeringsdatum van 1 januari 2023) (minimaal beheerst op basis van een beschikt saneringsplan) te gaan halen. Dit geldt ook voor de locaties in Amersfoort, met de kanttekening dat het hier alleen gaat om locaties met een verspreidingsrisico.

Doordat veel spoedlocaties in een monitoringsfase zijn aangekomen is de urenbesteding in 2021 minder. In 2021 zijn 8 spoedlocaties afgerond. Daarentegen zijn 6 nieuwe locaties toegevoegd aan de spoedlijst.

1.1.3 Handhaving

Het programma Handhaving wordt ingezet om adequaat toezicht te houden bij bedrijven, op locaties, in de afvalstofketen en in het vrije veld, op onder meer:

- de WABO-vergunningen bij milieu-inrichtingen;
- het Activiteitenbesluit milieubeheer en de Wet milieubeheer;
- de Wet bodembescherming en het Besluit bodemkwaliteit;
- de Wet hygiëne en veiligheid badinrichtingen en zwemgelegenheden;
- het Vuurwerkbesluit;
- de Ontgrondingenwet;
- de Waterwet;
- de Wet natuurbescherming;
- de Luchtvaartwet;
- de Provinciale milieuverordening; en
- de Provinciale landschapsverordening.

Hierbij worden de beleidsregels van het bevoegde gezag gevolgd. Waar nodig wordt, afhankelijk van het verleende mandaat, een sanctie opgelegd of voorbereid. Met de milieuklachtentelefoon wordt 24-uurs bereikbaarheid voor klachten en calamiteiten gerealiseerd. De werkprocessen worden uitgevoerd conform de kwaliteitseisen van de partners en het Dossier Afspraken en Protocollen (DAP), onderdeel van de Dienstverleningsovereenkomsten (DVO's) met de deelnemende partijen. Naast over toezicht en handhaving adviseren wij individuele opdrachtgevers, afhankelijk van de gemaakte afspraken, op het gebied van specialistische milieuonderwerpen, informatie gestuurde handhaving, uitvoeringsbeleid en nieuwe ontwikkelingen zoals de Omgevingswet en de vierde tranche Activiteitenbesluit.

Wat heeft het gekost?

Voor het programma Handhaving is middels de tweede Bestuursrapportage een budget vastgesteld van € 5.161.000. De onderstaande tabel geeft de uitputting van het beschikbare budget weer. Voor een nadere analyse wordt verwezen naar de toelichting op het overzicht van baten en lasten 2021.

Handhaving	Begroting 2021 voor wijzigingen	Begroting 2021 na wijzigingen	Realisatie 2021
Lasten	5.128.000	5.473.000	5.226.000
Baten	5.099.000	5.161.000	5.136.000
Saldo	-29.000	-312.000	-90.000

1.1.4 Vergunningverlening

Het programma Vergunningverlening wordt ingezet om adequate vergunningverlening en afhandeling van meldingen bij bedrijven en locaties uit te voeren. Het gaat daarbij om:

- WABO-vergunningen bij milieu-inrichtingen;
- meldingen in het kader van het Activiteitenbesluit;
- beschikkingen in het kader van de Wet bodembescherming;
- vergunningen en meldingen van het Vuurwerkbesluit;
- de Ontgrondingenwet;
- de Waterwet; en
- de Luchtvaartwet.

Hierbij worden de beleidsregels van het bevoegde gezag gevolgd. Afhankelijk van het verleende mandaat stellen wij hiervoor adviezen op of geven we de beschikkingen af (binnen het mandaat). Vergunningaanvragen moeten binnen wettelijke termijnen worden afgehandeld en meldingen moeten beoordeeld worden op juistheid en volledigheid. Beide procedures moeten geïntegreerd worden behandeld in het kader van de WABO, waarbij er aansluiting moet zijn met de gemeentelijke loketten. De werkprocessen worden uitgevoerd conform de kwaliteitseisen van de partners en het Dossier Afspraken en Protocollen (DAP), onderdeel van de dienstverleningsovereenkomsten (DVO's) met de deelnemende partijen. Naast over vergunningverlening adviseren wij individuele opdrachtgevers, afhankelijk van de gemaakte afspraken, op het gebied van externe veiligheid, milieuzaken in bestemmingsplannen, specialistische milieuonderwerpen, uitvoeringsbeleid en nieuwe ontwikkelingen zoals de Omgevingswet en de vierde tranche Activiteitenbesluit.

Wat heeft het gekost?
Voor het programma Vergunningverlening is middels de tweede Bestuursrapportage een budget vastgesteld van € 6.125.000. De onderstaande tabel geeft de uitputting van het beschikbare budget weer. Voor een nadere analyse wordt verwezen naar de toelichting op het overzicht van baten en lasten 2021.

Vergunningverlening	Begroting 2021 voor wijzigingen	Begroting 2021 na wijzigingen	Realisatie 2021
Lasten	5.259.000	6.273.000	5.870.000
Baten	5.294.000	6.125.000	6.286.000
Saldo	35.000	-148.000	416.000

1.1.5 Bedrijfsvoering

Inleiding
De RUD Utrecht bestaat uit een viertal teams, die weer onderverdeeld zijn in diverse clusters. De primaire teams betreffen 'handhaving en Vergunningverlening Bedrijven', 'Handhaving en Vergunningverlening bodem' en 'Water Natuur en landschap', het vierde team betreft Bedrijfsvoering. Het team Bedrijfsvoering levert ondersteuning op het vlak van personeel, informatie, organisatie, financiën, automatisering, communicatie en huisvesting/facilitaire zaken. In dit hoofdstuk zullen wij op hoofdlijnen rapporteren over de belangrijkste onderdelen zoals deze zijn opgenomen in de Programmabegroting 2021 en de Begrotingswijzigingen 2021.

Outputfinanciering en het verbeteren van de efficiency
Sinds 2018 wordt voor een aanzienlijk deel op basis van output afgerekend tussen de RUD Utrecht en haar opdrachtgevers.

Conform afspraak is eind 2020 de evaluatie outputfinanciering uitgevoerd. Over het algemeen zijn alle deelnemers tevreden met het feit dat er een systematiek van outputfinanciering is, waardoor wordt afgerekend op basis van werkelijk gerealiseerde productie. Bij de evaluatie zijn een zevental adviezen voorgesteld die door het Algemeen Bestuur zijn overgenomen. Het uiteindelijke resultaat van het overnemen van deze adviezen is dat we werken aan een 'simpelere' (minder producten en diensten) methodiek, die flexibeler is en waarbij we de perverse prikkel reduceren met als gevolg minder aanvullende opdrachten en meer DVO werkzaamheden. Deze wijzigingen zullen per 2022 worden doorgevoerd.

Door de pandemie die COVID-19 heeft veroorzaakt is in 2020 eenmalig afgeweken van de financieringsstructuur en is de variabele bijdrage omgezet in een vaste. Jammer genoeg zijn de COVID-19 maatregelen in de eerste vier maanden van 2021 ook nog steeds van kracht geweest en zijn het zelfs de zwaarste maatregelen tot op heden gebleken. Vanaf mei 2021 zijn de maatregelen sterk afgenomen. Gedurende het 2de en in 3de kwartaal 2021 zijn de maatregelen rondom corona relatief beperkt gebleken. Het laatste kwartaal van 2021 zijn deze weer ernstig toegenomen. Strenge regels rondom corona beïnvloeden de werkzaamheden van de RUD Utrecht negatief. Voor sommige werkzaamheden hebben de maatregelen een negatief effect, omdat het werk niet efficiënt of effectief kan worden uitgevoerd, voor andere werkzaamheden omdat de vraag niet binnenkomt (denk aan nieuwe vergunningen, maar ook geluidscontroles bij evenementen, controles bij vuurwerkshows enz.). In de tweede helft van het jaar hebben wij verbeteringen gezien, de meer vraaggestuurde producten hebben de meeste aandacht gevraagd.

Na bijna 2 jaar corona is de RUD Utrecht voldoende ingericht om met de regelmatig wijzigende regelgeving hieromtrent om te gaan. Daar waar mogelijk wordt het werk uitgevoerd, lukt dit niet dan vindt individueel met een deelnemer, of wanneer het voor alle deelnemers geldt met alle deelnemers, hierover overleg plaats.

De RUD Utrecht heeft ook in 2021 weer driemaal tussentijds verantwoord aan zijn deelnemers over voortgang van de werkzaamheden bij de betreffende deelnemer. Voor begin 2022 staat met het oog op de Omgevingswet, de evaluatie van de tussentijdse rapportages gepland. Door het uitstel van de Omgevingswet van 1 juli 2022 naar 1 oktober 2022 of 1 januari 2023 zal nog specifiek naar deze planning worden gekeken.

De digitale overheid
De Omgevingswet gaat grote gevolgen hebben voor overheden, aangezien het een andere kijk geeft op informatievoorziening. Ketenpartnerschap, het proactief digitaal beschikbaar stellen van informatie en het delen van databases zijn belangrijk en daar zijn landelijke afspraken en methodieken voor gemaakt in de vorm van het digitaal stelsel. Voor de RUD Utrecht is het noodzakelijk goed aangehaakt te zijn en op tijd maatregelen te nemen. Het traject Informatievoorziening op Orde moet ervoor zorgen dat de organisatie hier technisch klaar voor is.

De RUD Utrecht heeft reeds in 2020 de technische koppeling met het DSO tot stand gebracht en verwacht op dit gebied dus ook klaar te zijn voor de invoering van de Omgevingswet. Door het uitstellen van de Omgevingswet is overigens wel de verwachting dat er op het gebied van DSO nog aanpassingen zullen worden doorgevoerd. Daar waar nodig worden de aanpassingen in onze systemen doorgevoerd. Met de overgang naar een nieuw VTH zaaksysteem per 2022 is ook dit systeem in staat om onder de Omgevingswet te functioneren.

Informatievoorziening (ICT)
Binnen de RUD Utrecht is eind 2017 extra aandacht ontstaan voor ICT en Informatievoorziening (IV). Dit heeft in 2018 geleid tot de uitvoering van het project Basis op Orde, waarbij in 2018 de belangrijkste aandachtpunten en noodzakelijke verbeteringen zijn vorm gegeven. Dit project kende een uitloop tot en met het tweede kwartaal 2019 en is opgegaan in het programma "Informatievoorziening op Orde". Het ontwikkelprogramma waar in 2018 mee was geëxperimenteerd onder de naam VTH 3.0 heeft een vervolg gekregen in het ontwikkelprogramma Innovatie 2020. Vorig jaar is in beide Bestuursrapportages en de jaarrekening 2020 hier reeds op gereflecteerd en over verantwoord. In 2021 zijn we verder gegaan met beide programma's.

De doelstelling voor de informatievoorziening van de RUD Utrecht is: *De informatievoorziening van de RUD Utrecht uniform inrichten waardoor het delen van informatie binnen en tussen applicaties, (interne)teams en met externe partijen (ketenpartners) efficiënt kan plaatsvinden waardoor integrale samenwerking mogelijk wordt.*

Informatievoorziening op Orde
In het programma 'Informatievoorziening op Orde' draait het om het borgen van de beschikbaarheid, bruikbaarheid en bestendigheid van algehele en specifieke informatie. Informatie dient zoveel mogelijk via gecontroleerde kanalen uitgewisseld te worden en volgens landelijke standaarden. De RUD Utrecht heeft daarom haar informatiemodel volgens generieke architectuurprincipes ingericht waardoor onder andere integrale samenwerking mogelijk is.

Het programma "Informatievoorziening op Orde" bestaat uit onderstaande onderdelen met bijbehorende projecten:
- Rechtmatig informatiebeheer: het verwerken van eisen die gesteld worden vanuit de Archiefwet en processen inrichten vanuit informatiebeveiligingsbeleid en de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG);
- Databeheer: eenduidige registratie en opslag volgens het metadataschema, afspraken met de opdrachtgevers vastleggen;
- Inrichting kernapplicatielandschap: inventarisatie voor de toekomstige VTH applicatie, ontwikkeling van de GIS infrastructuur; en
- Opzet nieuw informatiemodel: op basis van toekomstige ontwikkelingen en de informatiebehoefte van de organisatie en ketenpartners.

Implementatie nieuwe VTH applicatie
De RUD Utrecht gebruikt in haar huidige opgave als uitvoeringsdienst een aantal belangrijke applicaties ter ondersteuning van haar werkprocessen, administratie en registratie. De RUD Utrecht maakt voor haar VTH (Vergunningverlening, Toezicht en Handhaving) taken gebruik van een VTH-applicatie. Deze applicatie was inmiddels sterk verouderd en de overeenkomst met de huidige leverancier loopt in 2022 af.

In het laatste kwartaal 2020 heeft de voorbereiding van een Europese aanbesteding voor het VTH-systeem plaatsgevonden. Begin 2021 is deze aanbesteding uitgezet, waarna deze in het eerste halfjaar is afgerond. De implementatie heeft in het tweede halfjaar 2021 plaatsgevonden. Per 2022 is de RUD Utrecht overgegaan naar het nieuwe VTH-systeem. Gedurende 2022 zal op basis van de ingangsdatum van de Omgevingswet bepaald worden wanneer de laatste doorontwikkeling zal plaatsvinden om het systeem te kunnen gebruiken met de nieuwe wetgeving.

Dossier Afspraken Procedures (DAP)
De RUD Utrecht kent nauwe samenwerking met haar deelnemers om systemen zo efficiënt en effectief mogelijk in te richten, maar ook met betrekking tot datakwaliteit. In 2020 is met alle deelnemers een model voor Dossier Afspraken en Procedures (DAP) opgesteld. Het model DAP bevat uniforme afspraken en procedures tussen de deelnemende gemeenten/Provincie Utrecht en de RUD Utrecht. De afspraken en procedures hebben betrekking op de wederzijdse taken en verantwoordelijkheden in verband met het te voeren informatie- en archiefbeheer. Het doel van het DAP is om deze taken en verantwoordelijkheden goed op elkaar te laten aansluiten. In 2021 zijn we bezig met de afronding hiervan. Met bijna alle deelnemers is de nieuwe DAP afgesloten. Met de laatste deelnemer zijn we nog in gesprek op welke wijze we tot afronding kunnen komen. De verwachting is dat de ingangsdatum van deze DAP zal aansluiten om de ingangsdatum van de Omgevingswet

Overige projecten
In 2019 zijn veel projecten van het programma 'Informatievoorziening op Orde' gestart en zijn volgens planning in 2019 of 2020 afgerond. Door informatie op de juiste manier te gebruiken en te interpreteren creëert de RUD Utrecht informatie waardoor we als informatie gestuurde organisatie kunnen functioneren. Hierdoor kunnen we onze VTH-taken efficiënt en kwalitatief goed uitvoeren. Daarnaast wordt hierdoor onze organisatie in positie gebracht om steeds meer (technisch) adviestaken uit te voeren en onze deelnemers te ondersteunen bij het opstellen van onder andere hun Omgevingsvisie. De informatiebehoefte van de organisatie verandert waardoor de huidige software niet meer afdoende is. Om gedegen proces ondersteunende applicaties te ontwikkelen die aansluiten op de informatievoorziening van de RUD Utrecht is software ten behoeve van workflows en Geo Informatiesystemen (GIS) aangeschaft in 2019. Dit zorgt voor verbetering van de datakwaliteit doordat informatie op een effectieve, generieke en centrale manier wordt vastgelegd en ontsloten. Door het applicatielandschap van de organisatie zo efficiënt mogelijk in te richten kan er bespaard worden op overige applicaties en processen die minder efficiënt zijn ingeregeld.

Wij zien dat de belangrijkste projecten van het programma "Informatievoorziening op Orde" volgens planning verlopen. Deze ontwikkelingen zorgen inhoudelijk ook voor de eerste resultaten. De aanbesteding van het VTH-systeem en de wensen op het gebied van koppelvlakken en benodigde informatie is veel specifieker uitgevraagd. De RUD Utrecht heeft veel duidelijker voor ogen waar haar wensen en behoeften liggen op het gebied van informatiedeling, informatie beschikbaar maken op kaart en het koppelen van informatie om zo het werk voor onze medewerkers makkelijker en kwalitatief beter te maken. Daarnaast zijn een aantal projecten ook van belang om de pilot van de RGT app (zie innovatie) op een juiste wijze uit te kunnen voeren.

Thuiswerken en Remote desktop Services (RDS)
De meeste medewerkers van de RUD Utrecht hebben gedurende 2021 voornamelijk thuis gewerkt. Vanaf begin september zijn er teamdagen ingevoerd, waardoor de medewerkers gemiddeld één dag naar kantoor konden komen om ook met hun directe collega's te kunnen samenwerken. De maanden voor september is het kantoor minimaal gebruikt. Helaas heeft het oplaaiende coronavirus ervoor gezorgd dat de teamdagen relatief snel weer moesten worden gestopt. De laatste maanden van 2021 hebben er daarom vrijwel hetzelfde uitgezien als de eerste maanden. Vrijwel alle medewerkers werkten thuis. Deze situatie heeft ertoe geleid dat de RDS omgeving volledig is ingericht en waar mogelijk is geoptimaliseerd. De devices (surfaces en laptops) zijn nu in principe zodanig ingericht en de omgeving is zodanig ingesteld, dat thuiswerken technisch gezien net zo goed gaat als werken op het kantoornetwerk. We hebben de tot op heden geconstateerd dat er weinig verstoringen zijn en dat thuiswerken technisch goed mogelijk is. Nu de verwachting is dat na deze pandemie er echt op een andere wijze zal worden gewerkt (meer tijd- en plaats onafhankelijk) is er begin 2021 een pilot gestart om te onderzoeken welke devices hiervoor het meest geschikt zijn. Daarnaast is in deze pilot ook onderzocht hoe er op een goede wijze remote ondersteuning en beheer kan worden uitgevoerd als de devices niet (of veel minder vaak) in het kantoornetwerk worden aangesloten. De uitkomsten zijn hiervan begin 2022 bekend geworden. Gedurende 2022 zullen daarom investeringen worden gedaan in de devices die aansluiten bij de uitkomsten van de pilot. Dit om structureel tijd- en plaats onafhankelijk werken te blijven ondersteunen. Een andere manier van werken betekent ook iets voor de inrichting van het kantoor. Zie hiervoor het kopje facilitair.

<u>Innovatie</u>
Het ontwikkelprogramma Innovatie bestaat in 2021 voornamelijk uit een viertal projecten die hun oorsprong vinden in 2020 en naadloos aansluiten op de Omgevingswet. De middelen zijn beperkt (zowel in Euro's als in capaciteit). De afdeling Informatievoorziening is nauw betrokken bij het programma Omgevingswet en heeft als doelstelling om de veranderende processen en werkwijzen zo efficiënt en effectief mogelijk te ondersteunen met techniek en informatie. Medewerkers van de afdeling zijn dan ook onderdeel van diverse stuur-, werk- en projectgroepen. Zowel binnen de RUD Utrecht alsook bij en met deelnemers. Door de grote wijzigingen in processen en werkwijzen was een nieuwe VTH-applicatie ook noodzakelijk.
Naast de Omgevingswet zijn er vanuit informatievoorziening (IV) een viertal projecten waarop de afdeling IV zich focust. Dit betreft:

- Omgevingsapps;
- RGT (risicogericht toezicht) app inclusief pilot;
- Project Stikstof; en
- Data- en informatieoverdracht bodem.

RGT app inclusief pilot:
De basis voor dit project is gelegd in het project actualisatie bedrijvenbestand. Dit vervolg project met bijbehorende pilot heeft als doel:

Op basis van een risico-inventarisatie (model om milieurisico en externe veiligheidsrisico te bepalen) gebruikmakend van interne (bijvoorbeeld VTH-applicatie) en externe databronnen (KvK, BAG, SCIOS enz) te komen tot een jaarlijst van bedrijven en instellingen die op basis van risico's moeten worden gecontroleerd.

Deze controles kennen verschillende varianten. Van integrale controles op locatie, tot themacontroles en administratieve controles. De uiteindelijke doelstelling is de milieu– en veiligheidsrisico's zo veel mogelijk te beperken en de beschikbare middelen zo efficiënt mogelijk in te zetten.
Door gebruik te maken van interne en externe databronnen en beide te combineren zijn er meer mogelijkheden om onregelmatigheden vanuit de data te bepalen en zijn er meer mogelijkheden om de volledigheid van de data te borgen. Door een zo actueel mogelijk bedrijvenbestand voor/van onze deelnemers beschikbaar te hebben en deze te koppelen met de risico-inschatting (inventarisatie), kunnen we daar controleren waar de risico's het hoogst zijn. Hiermee wordt informatiegericht en risico-gestuurd toezicht en handhaving in de praktijk gebracht.

Deze manier van werken sluit ook beter aan bij het doel van de Omgevingswet. Op basis van data en bevindingen in het veld wordt middels kaarten en kaartlagen (GIS), de grootste risico's op basis van informatie bepaald. Hierdoor is er meer sturing mogelijk en kunnen expliciete keuzes worden gemaakt, waar toezicht eventueel gevolgd door handhaving gewenst is. In de risico-inventarisatie wordt het mogelijk de door de deelnemer geformuleerde beleidsdoelen mee te wegen. Dit leidt ertoe dat we op dit vlak ook voldoen aan de eisen vanuit het Digitaal Stelstel Omgevingswet (DSO), doordat we object gerelateerde informatie in relatie tot activiteiten ter beschikking hebben.

De pilot is eind 2021 geëvalueerd en heeft voldoende aanknopingspunten opgeleverd om de werkwijze breder in te zetten. De verwachting is dat in het jaar 2022 de bredere inzet en de geplande doorontwikkeling zal leiden tot het vanaf 2023 integraal kunnen inzetten van deze nieuwe werkwijze. Hierover zal gedurende het jaar meerdere keren overleg plaatsvinden met de deelnemers om deze overgang zo soepel mogelijk te laten verlopen. Op basis van de wensen van onze deelnemers kan er gekozen worden voor een integrale overgang of voor een groeimodel.

Project Stikstof:
De RUD Utrecht is samen met de provincie Utrecht een vervolg aan het vormgeven voor het integrale project in het kader van strategische advisering en data analyse ten behoeve van de gebiedsgerichte aanpak van de stikstofproblematiek. Wij hebben gezamenlijk met onze opdrachtgever de volgende resultaten behaald in 2021:

1. Afgelopen jaar hebben wij als onderdeel van de verkenning van programmatische aanpak luchtwassers (PAL) een effectstudie uitgevoerd van potentiële risico's van luchtwassers in de Provincie Utrecht.
2. Wij hebben in het kader van het bepalen van stikstof mitigerende effecten van maatregelen een methode ontwikkelt waarmee het mogelijk is om reductie effecten van veldemissies (beweiding en bemesten) door middel van maatwerk dan wel generieke maatregelen zeer fijnmazig vast te stellen, waardoor effecten op specifieke stikstof gevoelige habitatten vast te stellen is, om zo zeer gericht maatregelen te kunnen verkennen en te implementeren. Momenteel werken wij een verdere uitbreiding van deze stikstof reductie toolbox om gebiedsgericht aanpak van stikstof door middel van specifieke (mitigerende) maatregelen verder te kunnen ondersteunen. Deze toolbox kan mogelijk ook ingezet worden bij effectbepaling rondom de vergunningverlening van stikstof emissies en flankerende maatregelen rondom natura2000 gebieden.
3. Op dit moment werken wij tevens aan een verdere integrale analyse van de verschillende stikstofbronnen binnen de provincie Utrecht. Hierbij werken wij nauw samen de bronhouders en model leveranciers, zoals IPO/B12, RVO en RIVM. Wij zijn als specialistisch kenniscentrum Stikstof tevens betrokken bij de verdere validatie en ontwikkeling van stikstof gerelateerde dienstverlening van IPO (AEIRUS) en RIVM (OPS).

Data en informatieoverdracht bodem
Vanuit de (warme) overdracht van bodemtaken van Provincie naar Gemeenten onder de Omgevingswet zijn er een aantal specifieke wensen inzake data en data-overdracht, waarbij de "één loketgedachte" het uitgangspunt blijft. De warme overdracht valt uiteen in een aantal meer inhoudelijke projecten en een aantal meer ICT en IV projecten die voornamelijk gericht zijn op het beschikbaar krijgen, hebben, en stellen van informatie in digitale vorm. Vanuit de afdeling IV moet hier een substantiële bijdrage aan worden geleverd. Waar dit werk specifiek voor een bepaalde deelnemer wordt uitgevoerd wordt dit werk ook apart gefinancierd. Enkele meer RUD brede projecten, die betrekking hebben op alle deelnemers, worden vanuit het ontwikkelbudget gefinancierd.

<u>HRM</u>
De RUD Utrecht wil een aantrekkelijke werkgever zijn en bevordert daarom de ontwikkeling van al haar medewerkers. Op deze manier kunnen de medewerkers optimaal gebruik maken van hun talent en kunnen zij zichzelf voortdurend aanpassen aan de veranderende omgeving en bijbehorende ontwikkelingen. Vanuit dit thema is er aandacht voor het thema opleiden en ontwikkelen.

Aan alle RUD-ers is gevraagd na te denken over hun ontwikkeling, competenties en talenten. Deze punten worden besproken in het "goede gesprek", CAO 2018-2019, tussen de medewerker en de leidinggevende. Op deze manier krijgen we steeds beter zicht op welke talenten we in huis hebben en kunnen we de verbinding leggen met de opgaven van de RUD Utrecht en zijn deelnemers.

Ook is er continu aandacht voor duurzame inzetbaarheid, instroom van nieuwe medewerkers, en kennisbehoud. Daarom kunnen medewerkers gebruik maken van het generatiepact. Het doel van het generatiepact is de duurzame inzetbaarheid van de oudere medewerkers te vergroten en daarbij ruimte te creëren voor de instroom van nieuwe medewerkers. In 2019 hebben de eerste medewerkers gebruik gemaakt van het generatiepact, en ook in 2021 maken enkele medewerkers weer gebruik van het generatiepact. Om de jonge medewerkers te binden en boeien hebben we een Young Professional programma.

De jaren 2020 en 2021 staan qua opleiden in het teken van de Omgevingswet. Vanuit de HR wordt ondersteuning geleverd om het opleidingsgedeelte van de Omgevingswet vorm te geven en te ondersteunen bij ontwikkeling van competenties die straks meer van onze medewerkers worden gevraagd. Het was een zeer ambitieuze doelstelling om de gehele RUD Utrecht binnen één jaar op het juiste niveau voor de Omgevingswet te krijgen. We waren echter goed op weg totdat COVID-19 de wereld op zijn kop zette. Het besluit dat is genomen waardoor de Omgevingswet is uitgesteld geeft de RUD Utrecht de mogelijkheid het opleidingsgedeelte alsnog op een goede en gedegen manier af te maken. Dit zal ertoe leiden dat onze medewerkers bij de start van de nieuwe wet beter voorbereid zullen zijn. Dat is gezien de omvang van de overgang zeer wenselijk. Deze competentieontwikkeling die noodzakelijk is voor de Omgevingswet kent ook overlap met de competenties die zijn geconstateerd binnen het traject 'Samen op weg'. Dit zorgt er dus voor dat beide elkaar versterken.

Facilitair:
De RUD Utrecht is gehuisvest in het provinciehuis van Utrecht op de 10de en 2de verdieping. De 10de verdieping is ingericht volgens het flexibele werkplekconcept met kantoortuinen. Dit concept is niet goed bruikbaar in een situatie waarin meer hybride gaat worden gewerkt. Daarnaast zijn de vergaderzalen niet geschikt voor hybride vergaderen. Derhalve is besloten in augustus 2021 een deel van de 10de verdieping te verbouwen en de vergaderzalen aan te passen aan de nieuwe manier van werken die ook hybride vergaderen mogelijk maakt. De 2de verdieping van het provinciehuis wordt vanaf 2022 niet meer gehuurd, hiervoor is een deel van de 13de verdieping in de plaats gekomen. Deze verdieping huren we ook weer gezamenlijk met de OdrU. Anders dan op de 2de verdieping is er op de 13de verdieping gekozen voor gezamenlijke werkplekken, waardoor OdrU en RUD medewerkers door elkaar heen op de verdieping werkzaam zijn.

Financiën:
De overgang naar outputfinanciering heeft gezorgd voor een meer complexe structuur van het afrekensysteem. Om de sturingsinformatie hieruit effectief en efficiënt te kunnen raadplegen heeft de RUD Utrecht in het derde kwartaal van 2019 een BI-tool geïmplementeerd. Gedurende 2020 zijn wij bezig geweest met het optimaliseren van de rapportages om zo de sturingsinformatie continu te verbeteren voor onze primaire managers.

De huidige situatie rondom COVID-19 sterkt ons ook in het gevoel dat het noodzakelijk is snel adequate managementinformatie over onder meer de productie beschikbaar te hebben. Op basis van deze informatie hebben wij een goede inschatting kunnen maken van het effect van COVID-19 en heeft het Algemeen Bestuur tijdig een besluit kunnen nemen om bij te sturen. Snelle en adequate managementinformatie blijft ook voor de toekomst van essentieel belang, stuurinformatie is zeker in tijden van krapte onontbeerlijk.

Daarnaast heeft de overgang naar outputfinanciering ervoor gezorgd dat de financiële processen worden herzien. Momenteel zijn we bezig met de afronding van het optimaliseren en beschrijven van deze processen.

Wat heeft het gekost?
Voor Bedrijfsvoering is middels de tweede Bestuursrapportage een budget vastgesteld van € 3.973.000. De onderstaande tabel geeft de uitputting van het beschikbare budget weer. Voor een nadere analyse wordt verwezen naar de toelichting op het overzicht van baten en lasten 2021.

Bedrijfsvoering	Begroting 2021 voor wijzigingen	Begroting 2021 na wijzigingen	Realisatie 2021
Lasten	3.508.000	3.948.000	3.728.000
Baten	3.508.000	3.973.000	3.969.000
Saldo	-	25.000	241.000

1.1.6 Overig

In dit begrotingsonderdeel zijn de indirecte kosten opgenomen, die niet direct onder één van de primaire programma's dan wel de bedrijfsvoering (Overhead) verantwoord konden worden. Dit betrof Onvoorzien en de Stelpost loon- en prijscompensatie.

Onvoorzien

Deze post is in 2021 volledig (€ 225.000) ingezet. Middels de eerste Bestuursrapportages zijn deze middelen aangewend om een deel van de productie die als gevolg van de coronacrisis in 2021 niet behaald is (met als gevolg minder inkomsten) op te vangen. In de begrotingswijziging bijbehorende bij de eerste Bestuursrapportage is te zien dat de middelen uit de kosten worden gehaald en dat ze ter dekking van de verlaagde variabele bijdrage worden ingezet.

Stelpost loon- en prijscompensatie

Deze stelpost (€ 100.000) is verdeeld over de diverse kostensoorten ter dekking van prijsstijging waar geen rekening mee was gehouden in de begroting. De grootste prijsstijgingen hebben betrekking op GIS-licenties, archiefkosten en kosten voor lidmaatschappen. Met de loonstijging was rekening gehouden bij het opstellen van de begroting.

Wat heeft het gekost?

Voor de stelposten is middels de tweede Bestuursrapportage een budget vastgesteld van nihil. De onderstaande tabel geeft de uitputting van het beschikbare budget weer. Voor een nadere analyse wordt verwezen naar de toelichting op het overzicht van baten en lasten 2021.

Onvoorzien	Raming 2021 na wijzigingen	Realisatie 2021	Verschil	T.g.v. algemene reserve
	Lasten	Lasten	Verschil	Storting
Onvoorzien	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**

1.2 Paragrafen

Door het BBV wordt een zevental paragrafen voorgeschreven die moeten worden opgenomen in de jaarstukken, tenzij het betreffende onderdeel niet van toepassing is. Bij de RUD Utrecht zijn de volgende onderdelen niet van toepassing:
- Lokale heffingen;
- Verbonden partijen; en
- Grondbeleid.

De overige onderdelen zullen in dit hoofdstuk nader worden toegelicht.

1.2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Inleiding
Het weerstandsvermogen is een maatstaf voor de mate waarin de gemeenschappelijke regeling RUD Utrecht in staat is om de gevolgen van risico's op te vangen zonder dat het beleid of de uitvoering daarvan in gevaar komt. Om adequaat en effectief te kunnen reageren op de financiële gevolgen van risico's die zich voordoen zal de RUD Utrecht moeten beschikken over een financiële buffer. Hierdoor is de RUD Utrecht in staat om zelf risico's financieel op te vangen. Er hoeft dan geen afzonderlijk beroep gedaan te worden op de deelnemers. Het weerstandsvermogen is de verhouding tussen de weerstandscapaciteit en de risico's die de RUD Utrecht loopt en waarvoor geen voorzieningen zijn gevormd. In artikel 31 van de Gemeenschappelijke regeling RUD Utrecht is bepaald dat het weerstandsvermogen maximaal 5 procent van de opbrengsten bedraagt. Jaarlijkse exploitatieoverschotten worden toegevoegd aan het weerstandsvermogen. Een exploitatietekort wordt opgevangen binnen het weerstandsvermogen, tenzij het weerstandsvermogen hiervoor onvoldoende is. In dat geval dragen de deelnemers bij naar rato van hun voorlopige bijdrage in de vastgestelde begroting.

Weerstandscapaciteit
De weerstandscapaciteit bestaat uit de middelen waarover het RUD Utrecht beschikt om de onvoorziene kosten te dekken. Voor de RUD Utrecht is de algemene reserve aan te merken als beschikbare weerstandscapaciteit en dient als buffer tegen onvoorzienbare risico's. De omvang van deze reserve is bij de start van 2021 € 709.000.

In de Programmabegroting 2021 bedroeg de post Onvoorzien € 225.000. Deze post is in 2021 overgeheveld naar de programma's ter dekking van de verlaagde variabele bijdrage, vanwege de verminderde productiemogelijkheden als gevolg van de coronacrisis. Voor een verdere toelichting op de post Onvoorzien wordt u verwezen naar het overzicht van baten en lasten, paragraaf 2.3.4 van de jaarrekening.

Algemene reserve
Op grond van voorgaande kan gesteld worden dat het weerstandsvermogen van de RUD Utrecht slechts gevormd wordt door de algemene reserve. De kenmerken van een algemene reserve zijn:
- Algemene reserve is eigen vermogen;
- Bedragen zijn vrij besteedbaar;
- Het Algemeen Bestuur besluit over de vorming en besteding van de algemene reserve;
- Toevoegingen en onttrekkingen verlopen via de exploitatie;
- Als de algemene reserve de norm van 5 procent heeft bereikt worden exploitatie overschotten aan de deelnemers terugbetaald.

In de primaire Programmabegroting 2021 was uitgegaan van een exploitatieteoverschot van € 6.000 ten gunste van de algemene reserve. Het werkelijke resultaat 2021 bedraagt € 837.000. De verwerking van dit resultaat zal conform het vaststellingsbesluit van het AB plaatsvinden. Hierin is voorgesteld € 60.000 van het resultaat toe te voegen aan de algemene reserve.

Risicomanagement
Risicomanagement is het effectief omgaan met de kansen en bedreigingen die de realisatie van de organisatiedoelstellingen kunnen beïnvloeden. Hiervoor is het van belang dat er een continu proces wordt ingericht van identificeren, prioriteren en beheersen.

Hierdoor kunnen goed onderbouwde keuzes gemaakt worden met betrekking tot:
- Welke risico's kunnen gedragen worden?
- Welke beheersmaatregelen kunnen getroffen worden?
- Welke middelen moeten, ter afdekking van risico's, gereserveerd worden?

Door de koppeling van het risicomanagement aan de planning & control-cyclus van de RUD Utrecht zal drie keer per jaar over risico's worden gerapporteerd. Dat is bij de programmabegroting, de bestuurlijke voortgangsrapportage (alleen significante afwijkingen) en de jaarrekening.

Algemene risico's
Het risicoprofiel van de RUD Utrecht bestaat uit bedrijfsspecifieke risico's en meer algemene risico's. Bij deze laatste risico's kan onder meer gedacht worden aan macro-economische ontwikkelingen en loon- en prijsontwikkelingen. Ook zijn er natuurlijk onzekerheden over (toekomstig) rijksbeleid en ontwikkelingen in wet- en regelgeving. Al deze ontwikkelingen kunnen risico's en onzekerheden met zich meebrengen, deze zijn echter nagenoeg niet beïnvloedbaar noch kwantificeerbaar. Deze risico's worden in principe niet opgenomen in de risicoanalyse zolang ze niet leiden tot meer specifieke en kwantificeerbare risico's voor de RUD Utrecht.

Specifieke risico's
De specifieke risico's zijn de risico's die op de RUD Utrecht van toepassing zijn. Net als vorig jaar zijn middels sessies met MT en medewerkers de risico's in kaart gebracht en is een inschatting gemaakt van de kans dat de gebeurtenis daadwerkelijk plaatsvindt en de (financiële) impact daarvan.

Dit heeft geresulteerd in onderstaande risicoanalyse:

Risico	Omschrijving	I/S	Kans %	Impact x € 1000	Restrisico x € 1.000
1. Outputfinanciering: productie, achterblijvende vraag	De productie (producten) zoals afgesproken in de DVO's wordt niet gerealiseerd (kwantitatief of kwalitatief) waardoor de inkomsten lager zijn dan begroot. 1% minder productie is bijna € 100.000 minder inkomsten. Een deel van de productie is vraag gestuurd. De kosten om deze productie te realiseren is echter wel vast en betreft voornamelijk loonkosten.	S	25%	€ 400	€ 100
2. Outputfinanciering: onvoldoende productiviteit	Binnen de RUD is ervan uitgegaan dat medewerkers 1.360 declarabele uren per jaar maken in de primaire teams. Iedere 1% minder declarabiliteit RUD-breed levert € 90.000 minder inkomsten op.	S	50%	€ 400	€ 200
3. Outputfinanciering: kengetallen	De kentallen in de PDC komen niet overeen met de werkelijke uren voor een product waardoor er meer of minder kosten gemaakt worden.	I	15%	€ 300	€ 45
4. Ziekteverzuim	Bij de begroting is ervan uitgegaan dat de productieve medewerkers 1.360 declarabele uren per jaar realiseren. Die aanname is o.m. gebaseerd op een maximaal verzuim van 5%. Elk procent boven deze norm kost rond de € 90.000.	S	25%	€ 190	€ 48
5. Wet- en regelgeving: Algemeen	Als gevolg van nieuwe wet- en regelgeving zoals de Omgevingswet zullen werkprocessen, systemen en producten aangepast moeten worden en medewerkers bijgeschoold.	S	40%	€ 300	€ 120
6. Wet- en regelgeving: Invoering Omgevingswet transitie bodemtaken	Als gevolg van de invoering van de Omgevingswet zal het bevoegd gezag van de bodemtaken verschuiven van de Provincie naar de verschillende gemeentes. Als deze verschuiving betekent dat er minder bodemtaken bij de RUD Utrecht worden belegd zullen er frictiekosten gaan ontstaan, aangezien de RUD Utrecht in dat geval gedwongen afscheid zal moeten nemen van vast personeel (ongeveer 4 fte).	I	10%	€ 1.200	€120
Totaal restrisico:					**€ 633**

Tegenover de bestaande risico's staat het vrij beschikbare vermogen (algemene reserve + jaarresultaat), waarvan het saldo per 31-12-2021 € 1.546.000 bedraagt, als financiële buffer (weerstandscapaciteit). De hierbij behorende ratio is: 2,4 (minimaal 1,0 is gewenst). De weerstandscapaciteit ligt hiermee boven het gewenste niveau. Daarnaast is er ook nog de post Onvoorzien in de begroting voor het volgende jaar, aangezien deze vrij besteedbaar is en normaliter als eerste ingezet zal worden wanneer één van bovenstaande risico's zich voordoet is de uiteindelijke weerstandscapaciteit nog groter.

Kengetallen financiële positie
Gezien het stijgende belang van toekomstbestendigheid van lokale overheden moet in de paragraaf 'weerstandsvermogen en risicobeheersing' een basis set van vijf financiële kengetallen worden opgenomen. Het opnemen van kengetallen past in het streven naar meer transparantie en inzicht in de financiële positie. Voor de RUD Utrecht zijn de volgende drie kengetallen van toepassing:

a. Netto schuldquote: geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen;
b. Solvabiliteitsratio: geeft inzicht in de mate waarin de organisatie in staat is aan zijn financiële verplichtingen te voldoen (eigen vermogen als percentage van het totale financiële positietotaal);
c. Structurele exploitatieruimte: is van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte er is om de eigen lasten te kunnen dragen.

	Kengetallen	Verloop van de kengetallen %			Norm VNG %		
		Jaarrekening 2021	Begroting 2021	Jaarrekening 2020	Voldoende	Matig	Onvoldoende
A	Netto schuldquote	-12,42	-3,56	-9,55	<100	>100 / <130	> 130
B	Solvabiliteitsratio	29,49	34,28	39,21	>50	<50 / >30	< 30
C	Structurele exploitatieruimte	5,69	0,04	2,12	>0,6	< 0,6 / > 0	0

a. De netto schuldquote is erg goed. Reden hiervoor is dat de RUD Utrecht nog geen leningen heeft hoeven afsluiten voor het financieren van investeringen. Wel is er een verandering te zien in de netto schuldquote omdat er minder geïnvesteerd is.
b. De solvabiliteit toont aan dat de RUD Utrecht matig in staat is om aan haar verplichtingen te voldoen. In artikel 31 van de gemeenschappelijke regeling RUD Utrecht is echter bepaald dat de algemene reserve maximaal 5 procent van de jaaromzet mag bedragen. Als gevolg hiervan is deze ratio slechts in beperkte mate beïnvloedbaar. Wel stellen we bij deze jaarrekening voor om de algemene reserve verder op te hogen naar het maximale bedrag.
c. De structurele exploitatieruimte van de RUD Utrecht is ruim voldoende. De RUD Utrecht kan met de structurele baten haar structurele lasten dekken. De RUD Utrecht streeft hiernaar, zonder hierbij een (positief of negatief) exploitatiesaldo te realiseren.

1.2.2 Financiering

Inleiding
De treasuryfunctie van de RUD Utrecht is gebaseerd op de Wet Fido met als doel onder gunstige voorwaarden en met beperkte risico's over voldoende financiële middelen te beschikken. Een belangrijk element daarbij is het verkrijgen van meer zicht op de ontwikkeling van de financieringspositie, zowel op korte als lange termijn. Dit betreft dan met name het in beeld brengen van de behoefte aan financieringsmiddelen, gerelateerd aan de investeringsplanning en de inzet van vrijvallende dan wel beschikbaar komende financieringsmiddelen.

Financiering korte termijn
In de bijdrageverordening is het volgende vastgelegd:

a. De deelnemers betalen uiterlijk 1 januari, 1 april, 1 juli en 1 oktober een voorschot in de lasten van het lopende begrotingsjaar van 25 procent van de totale bijdrage (vaste bijdrage + begrote variabele bijdrage); en
b. Naar aanleiding van de liquiditeitspositie in de afzonderlijke kwartalen kan het Dagelijks Bestuur bepalen dat van het bedrag, bedoeld in het eerste lid, een afwijkend voorschot wordt betaald.

Hierdoor is verzekerd dat de RUD Utrecht voor de korte termijn voldoende financiële middelen heeft. Doen zich hierbij tijdelijk overschotten voor, dan heeft de RUD Utrecht te maken met schatkistbankieren. De overschotten mogen alleen in rekening-courant en via deposito's bij de schatkist (het Rijk) worden belegd (of uitgeleend aan andere decentrale overheden). De RUD Utrecht mag de eerste € 1.000.000 buiten de schatkist houden. Voor 1 juli 2021 was dit € 250.000, waar de bankrekening nog steeds op afgesteld staat.

In 2018 heeft de RUD Utrecht een vernieuwde financieringsovereenkomst (krediet- en depotarrangement) afgesloten met de Bank Nederlandse Gemeenten (BNG). De ingangsdatum van de vernieuwde overeenkomst is 1-1-2019. De overeenkomst omvat geen krediet limiet meer, zoals de eerdere overeenkomst. Er geldt wel een intra-daglimiet van € 600.000. In 2021 is hier geen gebruik van gemaakt.

Het saldo liquide middelen bedraagt per 31 december 2021 € 250.000.

Financiering lange termijn
Wanneer de RUD Utrecht investeringen doet en deze activeert heeft dit invloed op de financiële positie en kan het nodig zijn om deze te financieren met geldleningen met een looptijd langer dan één jaar. Hierbij moet rekening worden gehouden met de renterisiconorm van het Rijk, die voorziet in spreiding van de looptijden van geldleningen, waardoor renterisico's beperkt worden.
Eventuele langlopende geldleningen in de komende jaren zijn afhankelijk van omvang en tempo van de investeringen (in bijvoorbeeld ICT) en de ontwikkeling van de reservepositie van de RUD Utrecht. De RUD Utrecht had eind 2021 geen langlopende leningen.

Renterisico
De RUD Utrecht heeft geen schulden en betaald daardoor ook geen rente. Het rente risico is daardoor nihil.

Renterisiconorm 2021 – 2024 (bedragen x €1000)	**2021**	**2022**	**2023**	**2024**
Netto renteherziening op vaste schulden (o/g / u/g)	€ -	€ -	€ -	€ -
Aflossingen	€ -	€ -	€ -	€ -
Renterisico	€ -	€ -	€ -	€ -
Lasten primaire begroting 2021	€ 14.220	€ 14.388	€ 14.558	€ 14.729
Percentage cf. regeling	20%	20%	20%	20%
Renterisiconorm (2020)	**-€ 2.844**	**-€ 2.878**	**-€ 2.912**	**-€ 2.946**
Rente risico	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Norm	-€ 2.844	-€ 2.878	-€ 2.912	-€ 2.946
Toetsing renterisiconorm:	**€ 2.844**	**€ 2.878**	**€ 2.912**	**€ 2.946**

Kasgeldlimiet
De RUD Utrecht heeft de Kasgeldlimieten niet overschreden.

Kasgeldlimiet 2021 (bedragen x €1000)	**1e kw**	**2e kw**	**3e kw**	**4e kw**	**2021**
Grondslag:					
Lasten primaire begroting 2021	€ 14.220	€ 14.220	€ 14.220	€ 14.220	€ 14.220
Toegestane kasgeldlimiet:					
In % van de grondslag	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%
In bedrag	**-€ 1.166**	**-€ 1.166**	**-€ 1.166**	**-€ 1.166**	**-€ 1.166**
Toetsing:					
Omvang vlottende korte schuld	0	0	0	0	0
Opgenomen gelden < 1 jaar	0	0	0	0	0
Schuld in rekening courant	0	0	0	0	0
Gestorte gelden door derden <1 jaar	0	0	0	0	0
Overige geldleningen <1 jaar	0	0	0	0	0
Af: Vlottende middelen	€ 4.692	€ 4.149	€ 5.042	€ 5.296	€ 5.975
Saldo netto vlottende schuld	**€ 4.692**	**€ 4.149**	**€ 5.042**	**€ 5.296**	**€ 5.975**
Ruimte	**€ 5.858**	**€ 5.315**	**€ 6.208**	**€ 6.462**	**€ 7.141**

1.2.3 Bedrijfsvoering
De overhead wordt door de RUD Utrecht verantwoord in een apart programma Bedrijfsvoering. Voor een nadere toelichting wordt derhalve verwezen naar paragraaf 1.1.4. Bedrijfsvoering.

1.2.4 Onderhoud Kapitaalgoederen
In paragraaf 2.3.2 en 2.3.3 staat opgenomen hoe we omgaan met afschrijvingen en onderhoud van onze materiële vaste activa.

Deel 2 – Jaarrekening (BBV)



2.1 Balans per 31 december 2021

ACTIVA		31 december 2021		31 december 2020	
Vaste activa					
- Investeringen met een economisch nut		€ 315.000		€ 188.000	
Materiële vaste activa	1		*€ 315.000*		*€ 188.000*
Totaal vaste activa			**€ 315.000**		**€ 188.000**
Vlottende activa					
- Vorderingen op openbare lichamen		€ 450.000		€ 602.000	
- Uitzettingen in 's Rijks schatkist		€ 5.725.000		€ 2.223.000	
Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar	2		*€ 6.175.000*		*€ 2.825.000*
- Nog te ontvangen bedragen		€ 662.000		€ 1.052.000	
- Vooruitbetaalde bedragen		€ 150.000		€ 185.000	
Overlopende activa	3		*€ 812.000*		*€ 1.237.000*
- Banksaldi		€ 250.000		€ 21.000	
Liquide middelen	4		*€ 250.000*		*€ 21.000*
Totaal vlottende activa			**€ 7.237.000**		**€ 4.083.000**
Totaal generaal			**€ 7.552.000**		**€ 4.271.000**

PASSIVA		31 december 2021		31 december 2020	
Vaste passiva					
- Algemene reserve		€ 709.000		€ 683.000	
- Bestemmingsreserves		€ 681.000		€ 474.000	
- Gerealiseerd resultaat		€ 837.000		€ 502.000	
Eigen vermogen	5		*€ 2.227.000*		*€ 1.659.000*
Totaal vaste passiva			**€ 2.227.000**		**€ 1.659.000**
Vlottende passiva					
- Overige schulden		€ 475.000		€ 223.000	
Netto vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar	6		*€ 475.000*		*€ 223.000*
- Vooruit ontvangen van deelnemers/te verrekenen met deelnemers		€ 3.176.000		€ 1.021.000	
- Nog te betalen bedragen		€ 1.674.000		€ 1.368.000	
Overlopende passiva	7		*€ 4.850.000*		*€ 2.389.000*
Totaal vlottende passiva			**€ 5.325.000**		**€ 2.612.000**
Totaal generaal			**€ 7.552.000**		**€ 4.271.000**

2.2 Overzicht van baten en lasten 2021

	Begroting 2021 voor wijzigingen	Begroting 2021 na wijzigingen	Realisatie 2021	Verschil
Programma's:				
1 Handhaving	€ 5.128.000	€ 5.473.000	€ 5.226.000	€ -247.000
2 Vergunningverlening	€ 5.259.000	€ 6.273.000	€ 5.870.000	€ -403.000
Bedrijfsvoering (Overhead)	€ 3.508.000	€ 3.948.000	€ 3.728.000	€ -220.000
Overig				
- Onvoorzien	€ 225.000	€ -	€ -	€ -
- Stelpost loon- en prijscompensatie	€ 100.000	€ -	€ -	€ -
Totaal lasten	**€ 14.220.000**	**€ 15.694.000**	**€ 14.824.000**	**€ -870.000**
Programma's:				
1 Handhaving	€ 5.099.000	€ 5.161.000	€ 5.136.000	€ -25.000
2 Vergunningverlening	€ 5.294.000	€ 6.125.000	€ 6.286.000	€ 161.000
Bedrijfsvoering (Overhead)	€ 3.508.000	€ 3.973.000	€ 3.969.000	€ -4.000
Overig				
- Onvoorzien	€ 225.000	€ -	€ -	€ -
- Stelpost loon- en prijscompensatie	€ 100.000	€ -	€ -	€ -
Totaal baten	**€ 14.226.000**	**€ 15.259.000**	**€ 15.391.000**	**€ 132.000**
Totaal (voor reservemutaties)	**€ 6.000**	**€ -435.000**	**€ 567.000**	**€ 1.002.000**
Onttrekking:				
VTH Zaaksysteem	€ -	€ 100.000	€ -	€ -100.000
Omgevingswet	€ -	€ 270.000	€ 270.000	€ -
Gerealiseerd resultaat	**€ 6.000**	**€ -65.000**	**€ 837.000**	**€ 902.000**

2.3 Toelichtingen

2.3.1 Algemene grondslagen

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

Activa en verplichtingen worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden verantwoord voor zover zij op financiële positiedatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Operationele leasing
Bij de RUD Utrecht bestaan leasecontracten waarbij een groot deel van de voor- en nadelen die aan het eigendom verbonden zijn, niet bij de organisatie liggen. Deze leasecontracten worden verantwoord als operationele leasing. Leasebetalingen worden op lineaire basis verwerkt in het overzicht van baten en lasten over de looptijd van het contract.

2.3.2 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Balans
Vaste activa
Artikel 59 tot en met 65 van het BBV zijn van toepassing op het waarderings- , activerings- en afschrijvingsbeleid van de RUD Utrecht. In de financiële verordening van de RUD Utrecht is per soort actief vastgelegd hoe dit beleid wordt toegepast.

Materiële vaste activa met economisch nut
De materiële vaste activa met economisch nut worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs inclusief direct toerekenbare kosten, onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur en bijzondere waardeverminderingen. Activa met een verkrijgingprijs van minder dan of gelijk aan € 10.000 jaar worden niet geactiveerd, uitgezonderd (meet)apparatuur.

De materiële vaste activa met economisch nut worden afgeschreven in maximaal:
15 jaar : technische installaties en apparatuur in gebouwen
10 jaar : kantoormeubilair, veiligheidsvoorzieningen en verbouwingen
5 jaar : transportmiddelen, aanhangwagens en personenauto's
3 jaar : (automatiserings)apparatuur en telefooninstallaties
1 jaar : (meet) apparatuur
waarbij 50% van de jaarafschrijving wordt verantwoord in het jaar van aanschaf en/of technische/economische ingebruikname. Bij het bepalen van de afschrijving wordt geen rekening gehouden met een restwaarde.

Bij een eventuele verkoop van materiële vaste activa wordt de opbrengst via de resultaatbestemming toegevoegd aan de algemene reserve van de RUD Utrecht.

De economische levensduur is beëindigd op het moment dat de aan het actief toe te rekenen jaarlasten hoger zijn dan de aan het actief toe te rekenen jaaropbrengsten. De rente wordt berekend over de boekwaarde per 1 januari.

Vlottende activa
Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar en overlopende activa
Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

Liquide middelen
Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Vlottende passiva
Netto vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar en overlopende passiva
Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde, dit is meestal de nominale waarde.

Overzicht van baten en lasten

Resultaatbepaling
Baten worden verantwoord in het jaar waarin zij zijn gerealiseerd, lasten worden verantwoord in het jaar waarin zij zijn gerealiseerd en/of voorzienbaar zijn. Het resultaat wordt bepaald met inachtneming van alle hier boven vermelde waarderingsgrondslagen.

Vennootschapsbelasting
Vanaf 2016 kunnen indirecte overheidslichamen zoals de RUD Utrecht belastingplichtig zijn voor de vennootschapsbelasting (Vpb). Vanuit de gezamenlijke omgevingsdiensten is overlegd met de Belastingdienst. Vanuit dit overleg zijn voorwaarden vastgesteld wanneer er mogelijk sprake zou kunnen zijn van een Vpb-plicht. De RUD Utrecht heeft de organisatie op deze voorwaarden getoetst en vastgesteld dat zij niet aan deze voorwaarden voldoet. De RUD Utrecht stelt zich derhalve op het standpunt niet belastingplichtig te zijn voor de Vpb.

2.3.3 Toelichting op de balans per 31 december 2021

1. Vaste activa

Materiële vaste activa

Het onderstaande overzicht geeft het verloop van de boekwaarde van de materiële vaste activa weer:

	ERP Bedrijfs-voering	ICT	ICT VTH applicatie	Vervoer-middelen	Inventaris	Geluids-apparatuur	Verbouwingen	Totaal
Stand per 1 januari 2021								
Aanschafwaarde	€ 141.000	€ 462.000	€ 512.000	€ 24.000	€ 65.000	€ 11.000	€ -	€ 1.215.000
Cumulatieve afschrijving	€ 141.000	€ 377.000	€ 470.000	€ 17.000	€ 16.000	€ 6.000	€ -	€ 1.027.000
Boekwaarden	**€ -**	**€ 85.000**	**€ 42.000**	**€ 7.000**	**€ 49.000**	**€ 5.000**	**€ -**	**€ 188.000**
Mutaties								
Investeringen	€ -	€ 50.000	€ 75.000	€ -	€ -	€ 17.000	€ 96.000	€ 238.000
Afschrijvingen		€ 50.000	€ 30.000	€ 5.000	€ 7.000	€ 14.000	€ 5.000	€ 111.000
Saldo	**€ -**	**€ -**	**€ 45.000**	**€ -5.000**	**€ -7.000**	**€ 3.000**	**€ 91.000**	**€ 127.000**
Stand per 31 december 2021								
Aanschafwaarde	€ 141.000	€ 512.000	€ 587.000	€ 24.000	€ 65.000	€ 28.000	€ 96.000	€ 1.453.000
Cumulatieve afschrijving	€ 141.000	€ 427.000	€ 500.000	€ 22.000	€ 23.000	€ 20.000	€ 5.000	€ 1.138.000
Boekwaarden	**€ -**	**€ 85.000**	**€ 87.000**	**€ 2.000**	**€ 42.000**	**€ 8.000**	**€ 91.000**	**€ 315.000**

Regulier onderhoud aan de materiële vaste activa worden als kosten verantwoord, eventuele kosten die de levensduur verlengen worden geactiveerd. Bij de oprichting van de RUD Utrecht is DMS (archief systeem) aangeschaft voor een totaal van € 241.000. Vanaf 31 december 2019 is DMS volledig afgeschreven, echter nog wel in gebruik.

2. Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar

De in de financiële positie opgenomen uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar kunnen als volgt gespecificeerd worden:

	31-12-2021	31-12-2020
- Vorderingen op deelnemers	€ 433.000	€ 578.000
- Debiteuren	€ 17.000	€ 24.000
- Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	€ 5.725.000	€ 2.223.000
Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar	**€ 6.175.000**	**€ 2.825.000**

Er is geen rente ontvangen op de uitzettingen in 's Rijks schatkist.

Vorderingen op deelnemers
De vorderingen op deelnemers kunnen als volgt worden uitgesplitst:

Specificatie vorderingen op deelnemers	31-12-2021	31-12-2020
- Gemeente Amersfoort	€ 39.000	€ -
- Gemeente Baarn	€ 24.000	€ 37.000
- Gemeente Bunschoten	€ 1.000	€ 25.000
- Gemeente Eemnes	€ -	€ 15.000
- Gemeente Houten	€ 13.000	€ 4.000
- Gemeente Leusden	€ 23.000	€ 24.000
- Gemeente Lopik	€ 144.000	€ 25.000
- Gemeente Nieuwegein	€ 18.000	€ 16.000
- Gemeente Soest	€ 34.000	€ 32.000
- Gemeente Utrecht	€ 90.000	€ -
- Gemeente Woudenberg	€ -	€ 8.000
- Provincie Utrecht	€ 47.000	€ 392.000
Vorderingen op deelnemers	**€ 433.000**	**€ 578.000**

Specificatie vorderingen op debiteuren	31-12-2021	31-12-2020
- ODRU, Gemeente Bunnik, Wijk bij Duurstede en De ronde Venen	€ 17.000	€ 24.000
Vorderingen op debiteuren	**€ 17.000**	**€ 24.000**

De reële waarde van de vorderingen benadert de boekwaarde, gegeven het kortlopende karakter van de vorderingen. Een voorziening voor oninbaarheid wordt niet noodzakelijk geacht.

Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rente typische looptijd korter dan één jaar
De uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rente typische looptijd korter dan één jaar zijn alle overtollige liquide middelen die in de schatkist worden aangehouden, tenzij deze middelen onder het drempelbedrag gerekend kunnen worden. Per kwartaal mag het gemiddelde van de middelen die de decentrale overheid dagelijks buiten de schatkist houdt niet boven het drempelbedrag uitkomen. Onderstaand overzicht geeft inzicht in deze berekening en de daarbij behorende uitkomsten per kwartaal.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren				
Drempelbedrag	€ 250.000	€ 250.000	€ 1.000.000	€ 1.000.000
	Kwartaal 1	**Kwartaal 2**	**Kwartaal 3**	**Kwartaal 4**
Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden	€ 261.000	€ 249.000	€ 280.000	€ 269.000
Ruimte onder het drempelbedrag	€ -	€ 1.000	€ 720.000	€ 731.000
Overschrijding van het drempelbedrag	€ 11.000	€ -	€ -	€ -

Berekening drempelbedrag	
Begrotingstotaal verslagjaar	€ 14.220.000
Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	€ 14.220.000
Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	€ -
Drempelbedrag t/m 30-6-2021	€ 250.000
Drempelbedrag vanaf 1-7-2021	€ 1.000.000

3. Overlopende activa
De post overlopende activa is als volgt opgebouwd:

	31-12-2021	31-12-2020
- Nog te ontvangen bedragen	€ 662.000	€ 1.052.000
- Vooruitbetaalde bedragen	€ 150.000	€ 185.000
Overlopende activa	**€ 812.000**	**€ 1.237.000**

De post nog te ontvangen bedragen bestaat vrijwel geheel uit nog te factureren aanvullende opdrachten.

Specificatie Nog te ontvangen bedragen	31-12-2021	31-12-2020
- Gemeente Amersfoort	€ 10.000	€ 59.000
- Gemeente Houten	€ -	€ 1.000
- Gemeente Leusden	€ -	€ 1.000
- Gemeente Nieuwegein	€ 2.000	€ 1.000
- Gemeente Soest	€ -	€ 43.000
- Gemeente Utrecht	€ -	€ 23.000
- Provincie Utrecht	€ 634.000	€ 881.000
- Derden	€ 16.000	€ 43.000
Totaal nog te ontvangen bedragen	**€ 662.000**	**€ 1.052.000**

4. Liquide middelen

De post liquide middelen is als volgt opgebouwd:

	31-12-2021	31-12-2020
- BNG Bank	€ 250.000	€ 21.000
Liquide middelen	**€ 250.000**	**€ 21.000**

De liquide middelen staan ter vrije beschikking aan de RUD Utrecht.

5. Eigen vermogen

De post eigen vermogen is als volgt opgebouwd:

	Algemene reserve	Bestemmings-reserves	Gerealiseerd resultaat	Totaal
Stand per 1 januari 2021	**€ 683.000**	**€ 474.000**	**€ 502.000**	**€ 1.659.000**
Mutaties				
- Verwerking resultaat 2020 (algemene reserve)	€ 26.000	€ -	€ -26.000	€ -
- Verwerking resultaat 2020 (bestemmingsreserve)	€ -	€ 477.000	€ -477.000	€ -
- Verwerking resultaat 2021	€ -	€ -	€ 837.000	€ 837.000
- Onttrekking bestemmingsreserves	€ -	€ -270.000		€ -270.000
Saldo	**€ 26.000**	**€ 207.000**	**€ 334.000**	**€ 567.000**
Stand per 31 december 2021	**€ 709.000**	**€ 681.000**	**€ 837.000**	**€ 2.227.000**

Algemene reserve
Storting : Rekeningresultaat
Doel : Weerstandscapaciteit van de RUD Utrecht.

Verloopoverzicht van de bestemmingsreserves:

	Informatie gestuurd handhaving	Persoonsgebon-den opleidings-budgetten	ISV gelden - geluid SBG	Omgevingswet	VTH zaaksysteem	Totaal
Stand per 1 januari 2021	**€ 67.000**	**€ 84.000**	**€ 13.000**	**€ 310.000**	**€ -**	**€ 474.000**
Mutaties						
- Verwerking resultaat 2020 (algemene reserve)	€ -	€ 17.000	€ -	€ 360.000	€ 100.000	**€ 477.000**
- Toevoeging ten laste van het resultaat	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	**€ -**
- Onttrekking ten gunste van het resultaat	€ -	€ -	€ -	€ 270.000	€ -	**€ 270.000**
Saldo	**€ -**	**€ 17.000**	**€ -**	**€ 90.000**	**€ 100.000**	**€ 207.000**
Stand per 31 december 2021	**€ 67.000**	**€ 101.000**	**€ 13.000**	**€ 400.000**	**€ 100.000**	**€ 681.000**

Bestemmingsreserve IGH (Informatie gestuurde Handhaving)
Storting : Oorspronkelijk ten laste van de algemene reserve ter hoogte van € 120.000.
Doel : Het verbeteren van de datakwaliteit van de RUD Utrecht.
In overleg met de provincie Utrecht is € 53.000 van deze bestemmingsreserve onttrokken in 2019. Deze bestemmingsreserve is oorspronkelijk gevormd middels niet bestede projectgelden voor IGH die door de provincie Utrecht ter beschikking waren gesteld. In 2021 heeft geen mutatie plaatsgevonden.

Bestemmingsreserve Persoonsgebonden opleidingsbudgetten
Storting : Ten laste van het resultaat 2020 ter hoogte van € 17.000
Doel : Het dekken van kosten in het geval dat medewerkers aanspraak maken op persoonsgebonden opleidingsbudget dat in voorgaande jaren niet besteed is.
In 2021 zijn geen middelen onttrokken aan deze bestemmingsreserve.

Bestemmingsreserve ISV gelden - geluid SBG
Storting : Ontvangst van SB|G voor ISV-geluid.
Doel : Ten behoeve van mogelijke woningen die achteraf nog in aanmerking komen voor het treffen van gevelmaatregelen in verband met geluidoverlast van weg/railverkeer.
In 2021 zijn geen middelen onttrokken aan deze bestemmingsreserve.

Bestemmingsreserve Omgevingswet
Storting : Ten laste van het resultaat 2020 ter hoogte van € 360.000
Doel : De organisatie voorbereiden op de implementatie van de Omgevingswet.
In 2021 zijn € 270.000 onttrokken aan deze bestemmingsreserve en ingezet om de RUD Utrecht voor te bereiden op de komst van de Omgevingswet.

Bestemmingsreserve VTH Zaaksysteem
Storting : Ten laste van het resultaat 2020 ter hoogte van € 100.000
Doel : De organisatie voorbereiden op de implementatie van de Omgevingswet middels de aanschaf en inrichting van een nieuw VTH zaaksysteem.
In 2021 zijn geen middelen onttrokken aan deze bestemmingsreserve.

6. Netto vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar

De post netto vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar is als volgt opgebouwd:

		31-12-2021		31-12-2020
- Crediteuren	€	475.000	€	223.000
Overige schulden	**€**	**475.000**	**€**	**223.000**

7. Overlopende passiva

De post overlopende passiva is als volgt opgebouwd:

		31-12-2021		31-12-2020
- Vooruit ontvangen bedragen	€	3.176.000	€	1.021.000
- Nog te betalen bedragen	€	1.248.000	€	1.224.000
- Nog terug te betalen aan de opdrachtgevers	€	426.000	€	144.000
Overlopende passiva	**€**	**4.850.000**	**€**	**2.389.000**

Vooruit ontvangen bedragen van deelnemers
De schulden aan deelnemers kunnen als volgt worden uitgesplitst:

Specificatie vooruit ontvangen bedragen		**31-12-2021**		**31-12-2020**
- Gemeente Amersfoort	€	324.000	€	414.000
- Gemeente Bunschoten	€	127.000		
- Gemeente Eemnes	€	49.000	€	-
- Gemeente Houten	€	69.000	€	62.000
- Gemeente Lopik	€	119.000	€	-
- Gemeente Utrecht	€	-	€	419.000
- Gemeente Woudenberg	€	99.000	€	102.000
- Provincie Utrecht	€	2.388.000	€	24.000
- Derden	€	1.000	€	-
Total vooruit ontvangen bedragen	**€**	**3.176.000**	**€**	**1.021.000**

Deze positie betreft de reeds in rekening gebrachte voorschotten eerste kwartaal 2022 die reeds voor 31 december 2021 zijn betaald.

Nog te betalen bedragen
Het totaal bedrag in de balans bedraagt € 1.248.000. Dit bedrag bestaat uit de onderstaande componenten.

Specificatie nog te betalen bedragen		**31-12-2021**		**31-12-2020**
- Te betalen omzetbelasting	€	515.000	€	516.000
- Te betalen overige kosten	€	716.000	€	685.000
- Netto salaris	€	10.000	€	13.000
- Te betalen loonheffing	€	7.000	€	10.000
Nog te betalen bedragen	**€**	**1.248.000**	**€**	**1.224.000**

De te betalen overige kosten bestaan voornamelijk uit een reservering voor de verlofsaldi (€ 487.000) en transitorische kosten per einde boekjaar.

Specificatie nog terug te betalen		31-12-2021		31-12-2020
- Gemeente Baarn	€	72.000	€	75.000
- Gemeente Bunschoten	€	45.000	€	18.000
- Gemeente Eemnes	€	7.000	€	-
- Gemeente Houten	€	11.000	€	-
- Gemeente Leusden	€	20.000	€	-
- Gemeente Lopik	€	71.000	€	10.000
- Gemeente Soest	€	69.000	€	-
- Gemeente Utrecht	€	62.000	€	-
- Gemeente Woudenberg	€	69.000	€	41.000
Te verrekenen met deelnemers	**€**	**426.000**	**€**	**144.000**

Niet in de financiële positie opgenomen activa en verplichtingen

(Meerjarige) financiële verplichtingen

Er zijn niet in de financiële positie opgenomen verplichtingen voor de huur van twee etages in het provinciehuis van de provincie Utrecht. De huurovereenkomst van één van de etages heeft een looptijd tot 1 juli 2024. De jaarlijkse huurprijs hiervan bedraagt € 267.000 en de jaarlijkse servicekosten bedragen € 172.000, beide bedragen exclusief BTW. Indexatie vindt jaarlijks plaats conform de consumentenprijsindex. Daarnaast heeft de RUD Utrecht in 2019 in verband met de groei van de organisatie een derde van een verdieping bij gehuurd in het provinciehuis. Eind 2020 is de huur van deze extra ruimte verlengt met één jaar tot eind 2021 voor € 118.000 ex BTW. Voorheen was dit de tweede verdieping van het Provinciehuis waar de RUD Utrecht gazamelijk met de OdrU gehuisvest was. Doordat de tweede verdieping een half jaar niet beschikbaar is geweest in 2021 heeft de provincie Utrecht € 59.000 in mindering gebracht op de contractuele huurprijs. Vanaf 2022 heeft de RUD Utrecht een huurcontract voor een deel van de dertiende verdieping in plaats van de tweede, wederom gezamenlijk met de OdrU. De overeenkomst voor de dertiende verdieping loopt tot 31 december 2022 met verlengingsmogelijkheid voor een jaar voor totaal € 107.000 ex BTW.

Er is een niet in de financiële positie opgenomen verplichting voor de afname van ICT-diensten van de gemeente Houten. Deze service level agreement heeft een looptijd tot 1 januari 2023. Het jaarbedrag bedraagt voor 2022 € 400.000. Indexatie vindt jaarlijks plaats conform de dienstenprijsindex.

Operationele leases

Als sub-contractant van de provincie Utrecht had de RUD Utrecht een mantelovereenkomst met LeasePlan voor het leasen van voertuigen. Deze contracten lopen allemaal in 2023 af. Daarnaast heeft de RUD Utrecht een nieuwe Europese aanbesteding afgerond, zelfstandig van de provincie Utrecht. Onder de nieuwe aanbesteding zullen de nieuwe auto's worden ondergebracht. De huidige contracten onder de nieuwe aanbesteding lopen allemaal in 2024 af. Ultimo boekjaar zijn de verplichtingen uit hoofde van operationele leases als volgt te specificeren:

Te betalen	Totaal te betalen	
Binnen 1 jaar	€	87.000
Tussen 1 en 5 jaar	€	103.000
Totaal	**€**	**190.000**

2.3.4 Toelichting op het overzicht van baten en lasten 2021

De RUD Utrecht heeft het jaar 2021 financieel positief afgesloten. Op totaal niveau is er een positief resultaat behaald van € 837.000. Binnen de verantwoording is conform voorgaande jaren de totaal gerealiseerde lasten voor inzet personeel inclusief inhuur en overige overheadkosten procentueel verdeeld over de twee programma's en de bedrijfsvoering (overhead). Dit is bij de oprichting van de RUD Utrecht reeds vastgelegd als begrotingsuitgangspunt.

Het behaalde resultaat is als volgt verdeeld:

	Handhaving	Vergunning-verlening	Bedrijfsvoering (Overhead)	Totaal
1 Kosten	**€ 5.226.000**	**€ 5.870.000**	**€ 3.728.000**	**€ 14.824.000**
Directe variabele kosten	€ 4.275.000	€ 4.905.000		€ 9.180.000
Directe vaste kosten	€ 951.000	€ 965.000	€ 3.728.000	€ 5.644.000
2 opbrengsten	**€ 5.136.000**	**€ 6.286.000**	**€ 3.969.000**	**€ 15.391.000**
Directe variabele opbrengsten	€ 4.016.000	€ 5.144.000		€ 9.160.000
Directe vaste opbrengsten	€ 1.120.000	€ 1.142.000	€ 3.969.000	€ 6.231.000
3 Saldo	**€ -90.000**	**€ 416.000**	**€ 241.000**	**€ 567.000**

De RUD Utrecht heeft een duaal financieringssysteem. De vaste kosten (bedrijfsvoering en directe vaste kosten van de programma's) worden middels een vaste bijdrage vergoed. De overige kosten in de primaire programma's worden middels een variabele bijdrage op basis van levering van producten en diensten gedekt.

Uit bovenstaande blijkt dat er per saldo € 567.000 meer aan vaste bijdrage is ontvangen dan besteed. Dit heeft te maken met de middelen die zijn doorgeschoven naar 2022 (RGT App € 60.000, Samen op weg € 207.000 en persoonlijke opleidingsbudgetten € 110.000). Het restant heeft betrekking op incidentele besparingen zoals teruggave huur € 60.000 en enkele kleinere onderdelen vanwege het beperkte gebruik van kantoor. Zie voor meer detail de kostenanalyse per kostensoort op pagina 36 en 37. Het restant van het positieve saldo bestaat uit € 20.000 minder variabele bijdrage ontvangen dan besteed. Ten opzichte van de begroting wijkt de daadwerkelijk geleverde productie af doordat de producten en diensten niet allemaal geleverd konden worden zoals gepland in verband met de geldende coronamaatregelen. Bij handhaving heeft de RUD Utrecht een minder grote flexibele schil waardoor het niet altijd mogelijk was om de terugloop in productie op te vangen. Bij vergunningverlening is daarentegen een grotere flexibele schil (vooral door schaarste op de arbeidsmarkt) waardoor de terugloop in productie beter opgevangen kon worden. Hierdoor ontstaat het verschil in resultaat tussen de programma's Vergunningverlening en Handhaving.

Hieronder is op kostensoort niveau een nadere analyse van de kosten opgenomen. Die een verdere specificatie geeft van de realisatie op totaalniveau.

Toelichting naar kostensoort
In onderstaande tabel wordt inzicht gegeven in de totale exploitatie naar kostensoort.

Exploitatieoverzicht	Raming 2021 voor wijzigingen	Raming 2021 na wijzigingen (a)	Realisatie 2021 (b)	Verschil (a - b)
Lasten				
Personeel	€ 11.323.000	€ 10.530.000	€ 10.316.000	€ 214.000
Personeel van derden incl inhuur	€ 19.000	€ 2.064.000	€ 1.956.000	€ 108.000
Kapitaallasten	€ 320.000	€ 220.000	€ 110.000	€ 110.000
Huisvestingskosten en ICT	€ 1.630.000	€ 1.644.000	€ 1.470.000	€ 174.000
Overige materieel budget	€ 453.000	€ 489.000	€ 438.000	€ 51.000
Ontwikkelkosten	€ 150.000	€ 747.000	€ 532.000	€ 215.000
Onvoorzien	€ 225.000	€ -	€ -	€ -
Stelpost loon- en prijscompensatie	€ 100.000	€ -	€ -	€ -
Totaal lasten	**€ 14.220.000**	**€ 15.694.000**	**€ 14.822.000**	**€ 872.000**
Baten				
Vaste bijdrage deelnemers	€ 5.806.000	€ 6.094.000	€ 6.094.000	€ -
Variabele bijdrage deelnemers	€ 8.309.000	€ 8.177.000	€ 8.389.000	€ -212.000
Aanvullende opdrachten	€ -	€ 1.079.000	€ 1.006.000	€ 73.000
Aanvullende opdrachten materiele middelen	€ 111.000	€ 134.000	€ 125.000	€ 9.000
-/- Verrekening Onvoorzien	€ -	€ -225.000	€ -225.000	€ -
Totaal baten	**€ 14.226.000**	**€ 15.259.000**	**€ 15.389.000**	**€ -130.000**
Totaal (voor reservemutaties)	**€ 6.000**	**€ -435.000**	**€ 567.000**	**€ -1.002.000**
Onttrekking:				
- Reserve Omgevingswet	€ -	€ 270.000	€ 270.000	€ -
- VTH zaaksysteem	€ -	€ 100.000	€ -	€ 100.000
Gerealiseerd resultaat	**€ 6.000**	**€ -65.000**	**€ 837.000**	**€ -902.000**

Vanwege de krapte op de arbeidsmarkt zijn een aantal vaste formatieplaatsen later of met inhuur ingevuld. Hierdoor wordt de post personeelslasten in zijn geheel geanalyseerd. Op totaalniveau zijn de personeelslasten € 322.000 lager dan begroot. Er zijn hiervoor een aantal verklaringen. Allereerst is door de thuiswerksituatie en de focus op opleiding voor de Omgevingswet € 110.000 aan persoonsgebonden opleidingsbudget niet uitgegeven in 2021. In de toekomst blijven medewerkers echter wel recht hebben op het inzetten van deze middelen voor opleiding. Daarnaast is een gedeelte van het programma Samen op weg verschoven naar 2022 waardoor er € 94.000 minder is besteed aan (ingehuurd)personeel. Ook is de ingangsdatum van de Omgevingswet gedurende 2021 verschoven waardoor een gedeelte van de voorbereiding op de komst van deze wet is verschoven naar 2022. Hierdoor heeft de RUD Utrecht minder personeel ingehuurd ter vervanging van vast personeel dat zich voorbereid op de Omgevingswet. Ten derde namen in de laatste fase van het jaar de coronamaatregelen toe, waardoor er om een groot negatief resultaat te voorkomen (1% productieverlies is ongeveer 100K aan omzet minder) in de laatste fase van het jaar geen grote uitgaven meer zijn gedaan aan ingehuurd personeel bij bedrijfsvoering.

Ten opzichte van de oorspronkelijke begroting (raming 2021 voor wijzigingen), is een grote stijging van de personeelskosten en personeel van derden zichtbaar (€ 930.000). Dit is enerzijds gevolg van uitbreidingen van de uitvoeringsplannen met 7.000 uur na het opstellen van de oorspronkelijke begroting (deels daadwerkelijke uitbreiding, deels omdat in begroting uit werd gegaan van daling bodemtaken provincie door verschuiving bevoegd gezag), waarvoor personeel is ingehuurd. Gezien de timing van de uitbereiding in deze uitvoeringsplannen was het niet altijd mogelijk om vaste medewerkers aan te trekken voor de uitvoering en daarom was inhuren het alternatief. Daar tegenover staat dat de lasten voor vast personeel lager uit zijn gevallen dan oorspronkelijk begroot. Gezien de schaarste in de markt is het moeilijk om elke positie met vaste medewerkers in te vullen en ook daarom was inhuren het alternatief. Daarnaast zijn gedurende 2021 nog voor ruim € 1 miljoen aan aanvullende opdrachten verstrekt die in de herziene begroting (Raming 2021 na wijzigingen) zijn opgenomen.

De kapitaallasten zijn € 110.000 lager uitgevallen dan begroot. De oorzaak hiervan is dat het nieuwe VTH-zaaksysteem uiteindelijk op 3 januari 2022 in gebruik is genomen. Hierdoor zullen de afschrijvingen die gepaard gaan met de investeringen die zijn gedaan in het nieuwe zaaksysteem (Powerbrowser) ook pas in 2022 van start gaan. Gezien de onzekerheden rondom de datum dat de Omgevingswet in werking zou treden was in de begroting al rekening gehouden met 2021 als startdatum. Tevens zijn daardoor verschillende investeringen in ICT apparatuur uitgesteld naar 2022.

De huisvestingskosten en ICT zijn € 174.000 lager uitgevallen dan begroot en € 160.000 lager dan initieel begroot. De tweede verdieping in het Provinciehuis (huisvesting Bedrijfsvoering) is voor een half jaar niet beschikbaar geweest. Met de provincie is eind 2021 overeengekomen dat er minder in rekening gebracht wordt voor deze verdieping (-€ 60.000). De beheers -en onderhoudskosten zijn daarnaast lager uitgevallen dan begroot (-€ 50.000). Ten slotte werkt dit uitstel (veroorzaakt door uitstel van de invoering van de Omgevingswet) door in het doen van verschillende ICT-uitgaven. Het gaat hierbij om € 64.000 aan uitgaven aan ICT-investeringen die naar 2022 verschoven zijn.

Het overig materieel budget is € 51.000 lager uitgevallen dan begroot en € 15.000 lager dan initieel begroot. De afspraken die we hebben gemaakt met betrekking tot de uit te besteden onderdelen (materiele middelen) van de aanvullende opdrachten vallen € 9.000 lager uit (opbrengsten en kosten). Verder zijn door het thuiswerken een aantal kleine kostenposten lager uitgevallen dan vooraf gedacht op basis van ervaring (-€ 42.000).

De begrote ontwikkelkosten van € 747.000 bestaan uit het budget voor de Omgevingswet (€ 433.000), uitgaven voor Samen op Weg (€ 164.000) en de ontwikkeling RGT App (€ 150.000). Per jaareinde is € 113.000 minder besteed aan Samen op weg dan begroot. De verwachting van het Bestuur is dat deze middelen nog wel in de verschillende sporen van het programma zullen worden ingezet. Samen met de overgebleven personeelslasten voor Samen op weg (€ 94.000) stellen we voor om een bestemmingsreserve te vormen van € 207.000. De afdeling ICT heeft verder in 2021 veel capaciteit nodig gehad voor de implementatie van het nieuwe VTH-zaaksysteem. Een gedeelte van de ontwikkeling van de RGT App wordt daarom uitgesteld naar 2022. Ook hiervoor stellen we bij de resultaatbestemming een bestemmingsreserve voor. De uitstel van de invoering van de Omgevingswet gedurende 2021 heeft ervoor gezorgd dat een gedeelte van de uitgaven ook doorschuiven naar 2022.

Ten opzichte van de begroting verandert de vaste bijdrage niet. Ten opzichte van de initiële begroting is in het AB van 11 februari 2021 de vaste bijdrage voor € 288.000 verhoogd voor Samen op weg. Voor een deel zijn deze lasten dit jaar niet gerealiseerd (€ 207.000)

Door de beperkende maatregelen als gevolg van de coronacrisis was het in 2021 niet mogelijk om alle werkzaamheden aan de deelnemers te leveren. Hierdoor dreigde een fors negatief resultaat te ontstaan. Omdat er in 2021 (door krapte op de huidige arbeidsmarkt) veel vacatureruimte voor vaste medewerkers is ingevuld door ingehuurde medewerkers, kon ook de prognose van de personeelslasten (deels) naar beneden worden bijgesteld en dit negatieve resultaat worden vermeden. Om een deel van het productieverlies op te vangen is reeds bij de eerste Bestuursrapportage besloten de post Onvoorzien (€ 225.000) in te zetten ter dekking van de achterblijvende productie. Omdat een deel van de regionale en provinciale taken niet gerealiseerd konden worden (€ 13.000) valt het verschil met de begroting nog iets lager uit (€ 212.000).

In 2021 is er een groot aantal aanvullende opdrachten afgesloten met opdrachtgevers. Het totaal van de aanvullende opdrachten bedraagt € 1.131.000. In het overzicht van baten en lasten zijn de aanvullende opdrachten verdeeld over de posten 'Aanvullende opdrachten' en 'Aanvullende materiële middelen'. De post aanvullende opdrachten omvat de opdrachtwaarde van de aanvullende opdrachten bestemd voor het uitvoeren van werkzaamheden door medewerkers van de RUD Utrecht (of inhuur). De post Aanvullende materiële middelen omvat de opdrachtwaarde van de aanvullende opdrachten bestemd voor onderdelen van de opdracht die de RUD Utrecht weer aan een externe partij uitbesteed.

De aanvullende opdrachten betreffen verschillende werkzaamheden:
- reguliere werkzaamheden die bovenop afgesloten DVO afspraken uitgevoerd zullen worden;
- complexe dossiers die door de complexiteit niet meer binnen de DVO afspraken (kentallen, totaal aantal uren) kunnen worden opgevangen;
- projecten zoals advisering en actualisaties van bedrijvenbestanden;
- overige zaken zoals de detachering van medewerkers.

Extra opdrachten gaan vrijwel altijd direct gepaard met extra kosten, met name voor inhuur.

Door het moment van toekenning van de aanvullende opdracht en het moment waarop inhuur kon worden gerealiseerd, zijn een aantal aanvullende opdrachten niet in 2021 afgerond. De opdrachten zijn verschoven naar 2022 in overleg met de desbetreffende deelnemers. De afspraken die we hebben gemaakt met betrekking tot de uit te besteden onderdelen van de aanvullende opdrachten vallen € 9.000 lager uit (opbrengsten en kosten).

De bestemmingsreserve Omgevingswet, groot € 670.000, is gevormd bij de jaarrekening 2019 (€ 310.000), aangevuld bij de jaarrekening 2020 (€ 360.000) en in 2021 gedeeltelijk onttrokken ten behoeve van de voorbereiding op de implementatie van de Omgevingswet (€ 270.000). Het restant zal naar verwachting in 2022 worden onttrokken aangezien dan de laatste voorbereidingen op de komst van de Omgevingswet zullen plaatsvinden.

De bestemmingsreserve VTH-zaaksysteem, groot € 100.000 is gevormd bij de jaarrekening 2020. In 2021 is nog niets onttrokken aangezien een aanzienlijk deel van de kosten voor dit nieuwe VTH zaaksysteem in 2022 zullen vallen.

Om het productieverlies veroorzaakt door de coronacrisis op te vangen is de post van € 225.000 volledig ingezet.

Onvoorzien	Raming 2021 na wijzigingen	Realisatie 2021	Verschil	T.g.v. algemene reserve
	Lasten	Lasten	Verschil	Storting
Onvoorzien	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**

Incidentele baten en lasten

In de programmarekening zijn ook baten en lasten opgenomen welke een incidenteel karakter hebben. Incidentele baten en lasten zijn die baten en lasten die zich gedurende een periode van maximaal 3 jaar voordoen. De RUD Utrecht heeft de afspraak met de deelnemers dat als opdrachten langer dan 3 jaar naast de DVO worden afgenomen deze werkzaamheden worden opgenomen in de DVO. Daarmee zijn ze niet meer te classificeren als "incidenteel". Elk jaar vindt hier een evaluatie op plaats. Hieronder wordt een overzicht gegeven van de incidentele baten en lasten die deel uitmaken van het resultaat voor bestemming.

	Raming 2021 na wijzigingen		Realisatie 2021	
Specificatie	Baten	Lasten	Baten	Lasten
Aanvullende opdrachten	€ 1.213.000	€ 1.583.000	€ 1.131.000	€ 1.440.000
Dotatie/onttrekking reserves	€ 370.000		€ 270.000	
Totaal	**€ 1.583.000**	**€ 1.583.000**	**€ 1.401.000**	**€ 1.440.000**

2.3.5 Wet normering topinkomens

Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden. De WNT is van toepassing op de RUD Utrecht. Het voor RUD Utrecht toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2021 € 209.000. Het algemeen bezoldigingsmaximum is van toepassing voor RUD Utrecht.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

Tabel 1a met betrekking tot leidinggevende topfunctionarissen en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling:

Gegevens 2021		
bedragen x € 1	**Hugo Jungen**	
Functiegegevens	Directeur	
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1 januari – 31 december	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,00 fte	
Dienstbetrekking?	Ja	
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	135.033	
Beloningen betaalbaar op termijn	22.942	
Subtotaal	*157.975*	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	209.000	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	
Bezoldiging	**157.975**	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	
Gegevens 2020		
bedragen x € 1	**Hugo Jungen**	
Functiegegevens	directeur	
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1 januari – 31 december	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,00 fte	
Dienstbetrekking?	Ja	
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	135.945	
Beloningen betaalbaar op termijn	21.070	
Subtotaal	*157.015*	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	201.000	
Bezoldiging	**157.015**	

De functies in het Algemeen Bestuur en Dagelijks Bestuur worden vervuld door medewerkers van onze deelnemers (burgemeester, wethouder of gedeputeerde). Deze leden vervullen hun functies (voorzitter, vicevoorzitter of lid) onbezoldigd. In onderstaande tabel zijn de WNT gegevens opgenomen:

1d Tabel met betrekking tot topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.700 of minder:

Naam functionaris	Functie
G. Spelt	Voorzitter Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur (volledige jaar)
H.A.W. van Beurden	Vicevoorzitter Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur (van 1 januari tm 1 september)
P. de Kruif	Vicevoorzitter Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur (vanaf 1 oktober tm 31 december 2021)
C. van Dalen	Lid Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur (volledige jaar)
C.W. Kraanen	Lid Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur (volledige jaar)
R.C.L. Strijk	Lid Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur (volledige jaar)
W. de Jong	Lid Algemeen Bestuur (volledige jaar)
E. Eerenberg	Lid Algemeen Bestuur (volledige jaar)
F.G. van der Vegte	Lid Algemeen Bestuur (vanaf 1 september tm 31 december 2021)
M. Schouten	Lid Algemeen Bestuur (volledige jaar)
A. Treep-van Hoeckel	Lid Algemeen Bestuur (volledige jaar)
T. Reijn	Lid Algemeen Bestuur (volledige jaar)
J. Vissers	Lid Algemeen Bestuur (volledige jaar)

De tabellen van het verantwoordingsmodel WNT 2021 1b, 1c, 1e, 1f en 1g zijn niet van toepassing voor de RUD Utrecht.

2. In 2021 zijn geen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking toegekend.

3. Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2021 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

2.4 Taakveld en beleidsindicatoren

Het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten schrijft voor dat in de verantwoording zowel een splitsing wordt opgenomen naar taakvelden, als de daar bijbehorende beleidsindicatoren. In dit hoofdstuk zullen zowel de taakvelden als de daarbij behorende beleidsindicatoren worden verantwoord.

2.4.1 Taakveld

De financiële verantwoording van de RUD Utrecht is onder te verdelen in vastgestelde gemeentelijke taakvelden. De RUD Utrecht valt met de primaire werkzaamheden onder het gemeentelijke taakveld 7.4 Milieu beheer. Daarnaast is het taakveld van bestuur en ondersteuning van toepassing voor de onderdelen 0.5 Overhead, 0.10 Mutaties reserves en 0.11 Resultaat van de rekening van baten en laten. Vanwege de geringe kosten in taakveld 0.1 Bestuur worden deze niet apart geadministreerd. De toekenning aan het taakveld 0.5 Overhead vindt als volgt plaats: Als kosten volledig aan 0.5 Overhead kunnen worden toegekend vindt de volledige toekenning aan dit taakveld plaats. In geval van gedeeltelijke toekenning aan 0.5 Overhead en gedeeltelijke toekenning aan 7.4 Milieu beheer worden de procentuele kostenratio's uit de begroting gebruikt om de kosten aan het taakveld toe te kennen. De verdeling is in onderstaande tabel opgenomen:

Taakveld	Baten	Lasten
7.4 Milieu beheer	€ 11.422.000	€ 11.096.000
0.5 Overhead	€ 3.969.000	€ 3.728.000
0.10 Mutaties reserves	€ 270.000	
0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten		€ 837.000

2.4.2 Beleidsindicatoren bij Taakveld

Voor het taakveld 7 Volksgezondheid en Milieu waar taakveld 7.4 onder valt zijn de vastgestelde beleidsindicatoren niet van toepassing op de RUD Utrecht.

Voor het taakveld 0 Bestuur en Ondersteuning zijn de indicatoren Formatie, bezetting en apparaatskosten niet van toepassing op de RUD Utrecht doordat er niet eenduidig vastgesteld kan worden hoeveel inwoners er onder de gemeenschappelijke regeling vallen. De indicatoren Externe inhuur en Overhead zijn hieronder opgenomen.

Indicator	Kosten als % van totale loonsom + totale kosten inhuur externen
Externe inhuur	16%

Indicator	% van totale lasten
Overhead	25,1%

De indicator overhead is bepaald op basis van de kosten. Door de RUD Utrecht is afgesproken met de deelnemers dat de FTE's in bedrijfsvoering niet meer dan 25% van het totale personeelsbestand mogen vormen. Voor 2021 is dit 21%.

Controleverklaring

Publiek Belang Accountants B.V.
Sir Winston Churchilllaan 370 F442
2285 SJ Rijswijk (ZH)
info@publiekbelangaccountants.nl
www.publiekbelangaccountants.nl

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling RUD Utrecht

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2021

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2021 van de gemeenschappelijke regeling RUD Utrecht te Utrecht gecontroleerd.

Naar ons oordeel:
- geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2021 als van de activa en passiva van RUD Utrecht op 31 december 2021 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV);
- zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2021 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen, opgenomen bepalingen zoals opgenomen in het normenkader rechtmatigheid, vastgesteld door het algemeen bestuur op 11 februari 2021.

De jaarrekening bestaat uit:
- het overzicht van baten en lasten over 2021;
- de balans per 31 december 2021;
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen;
- de bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het normenkader rechtmatigheid, vastgesteld door het algemeen bestuur op 11 februari 2021. en de Regeling Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2021 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de RUD Utrecht zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Op alle opdrachten verricht door Publiek Belang Accountants zijn algemene voorwaarden van toepassing welke bij de Kamer van Koophandel zijn gedeponeerd. Publiek Belang Accountants is ingeschreven in het handelsregister van de Kamer van Koophandel te Den Haag onder nummer 67229328.

Lid van Coöperatie De Maatschappelijke Accountants

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2021 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 148.200. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in de Regeling Controleprotocol WNT 2021. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij rapporteren aan het algemeen bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen onder de goedkeuringstolerantie die naar onze mening om kwalitatieve of WNT-redenen relevant zijn.

B. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie
De jaarstukken omvatten andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader rechtmatigheid.

In dit kader is het dagelijks bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het dagelijks bestuur afwegen of de financiële positie voldoende is om de gemeenschappelijke regeling in staat te stellen de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen. Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel. Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het normenkader rechtmatigheid, vastgesteld door het algemeen

bestuur op 11 februari 2021, de Regeling Controleprotocol WNT 2021, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's
    - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
    - dat baten en lasten alsmede de balansmutaties als gevolg van fouten of fraude niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen;
- het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het dagelijks bestuur gehanteerde afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de gemeenschappelijke regeling haar financiële risico's kan opvangen. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de gemeenschappelijke regeling de financiële risico's niet kan opvangen;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Wij communiceren met het algemeen bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Rijswijk, 23 maart 2022

Publiek Belang Accountants B.V.

Was getekend: drs. R.D.H. Killeen RA MGA

Lijst van gebruikte afkortingen

AB	Algemeen Bestuur
DB	Dagelijks Bestuur
BBV	Besluit Begroting en Verantwoording
BGO	Bijzonder Georganiseerd Overleg
BNG	Bank Nederlandse Gemeenten
BOR	Bijzondere Ondernemingsraad
BTW	Belasting over de toegevoegde waarde
BRO	Besluit Ruimtelijke Ordening
BRZO	Besluit Risico's Zware Ongevallen
CAO	Collectieve Arbeidsovereenkomst
CAP	Collectieve Arbeidsvoorwaardenregeling Provincies
CBS	Centraal Bureau voor de Statistiek
DAP	Dossier Afspraken en Protocollen
DMS	Documenten Management Systeem
DVO	Dienstverleningsovereenkomsten
EU	Europese Unie
ICT	Informatie- en communicatietechnologie
IGH	Informatie Gestuurde Handhaving
ISO	International Organization for Standardization
ISV	Investeringsbudget Stedelijke Vernieuwing
KTO	Klanttevredenheidsonderzoek
LHS	Landelijke Handhavingsstrategie
OD NZKG	Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied
ODRU	Omgevingsdienst Regio Utrecht
PAS	Programma aanpak Stikstof
PDC	Producten Diensten Catalogus
PUEV	Provinciaal Uitvoeringsprogramma Externe Veiligheid
RUD	Regionale Uitvoeringsdienst
RGT	Risico Gericht Toezicht
SB|G	Servicebureau Gemeenten
SLA	Service Level agreement
SPP	Strategisch Personeelsplanning
UHS	Uniforme Handhaving Strategie
VNG	Vereniging Nederlandse Gemeenten
VRU	Veiligheidsregio Utrecht
VTH	Vergunningen, Toezicht en Handhaving
WABO	Wet algemene bepalingen omgevingsrecht
Wbb	Wet bodembescherming
WNT	Wet Normering Topinkomens
Wopt	Wet Openbaarmaking uit Publieke middelen gefinancierde Topinkomens



Colofon

Uitgave Regionale Uitvoeringsdienst Utrecht

Bezoekadres : Archimedeslaan 6
3584 BA Utrecht

Telefoon : 030 7023300

Email : info@rudutrecht.nl

Website : www.rudutrecht.nl

Postadres : Postbus 85242
3508 AE Utrecht

Eindredactie : Team Bedrijfsvoering
RUD Utrecht