Archimedeslaan 6
Postbus 85242
3508 AE Utrecht

Aan de deelnemers van de Regionale Uitvoeringsdienst Utrecht
T.a.v. de griffie

| | | | |
|---|---|---|---|
| Datum | 26 maart 2021 | Contactpersoon | M. van Bockel |
| Zaakkenmerk | Z/21/696937 | Telefoonnummer | 06 52 54 81 54 |
| Briefnummer | 853355 | E-mailadres | m.vanbockel@rudutrecht.nl |
| Uw nummer | | Bijlage(n) | 1 |
| Onderwerp | Jaarstukken 2020 RUD Utrecht | Pagina | 1 |

Geachte griffiers,

Op 25 maart jl. heeft het Algemeen Bestuur van de Regionale Uitvoeringsdienst Utrecht (RUD Utrecht) de Jaarstukken 2020 van de RUD Utrecht vastgesteld. Als deelnemer van de RUD Utrecht krijgt u hierbij op grond van artikel 33 van de Gemeenschappelijke regeling deze Jaarstukken 2020 RUD Utrecht inclusief controleverklaring aangeboden. U treft de Jaarstukken 2020 als bijlage aan.

Door de boekhoudkundige verwerking van het uitstel van de Omgevingswet lijkt het resultaat van het jaar 2020 hoger. Gedurende 2020 is besloten om de ingangsdatum van de Omgevingswet uit te stellen van 1 januari 2021 naar 1 januari 2022. Als gevolg van dit uitstel heeft de RUD Utrecht de planning van de voorbereiding op de inwerkingtreding van de Omgevingswet gedeeltelijk verschoven naar 2021.

Aangezien de middelen door onze deelnemers reeds verstrekt waren heeft de RUD Utrecht in overleg met haar accountant contact gezocht met de commissie BBV over de juiste manier om deze middelen te herbestemmen naar 2021. Het bleek enkel mogelijk om de middelen via het resultaat opnieuw te herbestemmen voor de Omgevingswet. Het resultaat van € 502.000 bestaat derhalve voor het grootste deel € 360.000 uit middelen die reeds aan de RUD Utrecht waren toegekend om zich voor te bereiden op de Omgevingswet, maar moesten worden doorgeschoven naar het jaar 2021.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Met vriendelijke groet,
namens het Dagelijks Bestuur RUD Utrecht

Gerrit Spelt
voorzitter

Hugo Jungen
secretaris




# Regionale Uitvoeringsdienst Utrecht

## Jaarstukken 2020

25 maart 2021

# 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 2020 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. – 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 2020:

| Naam functionaris | Namens deelnemer | Lid van / tot |
|---|---|---|
| P. (Pieter) de Kruif | Gemeente Woudenberg | 1 jan. – 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,

2020 was in alle opzichten een bijzonder jaar.  We werden geconfronteerd met tegenvallers, zorgen en we moesten ons steeds weer aanpassen aan nieuwe werkelijkheden en maatregelen. Corona had een enorme weerslag op ons eigen leven en op het werk van de RUD. Het was een jaar van continu aanpassen en bijsturen. En het was wat mij betreft ook het jaar waarin het gemeenschappelijke van de gemeenschappelijke regeling steeds meer betekenis kreeg.

We zijn het hele jaar in nauw overleg geweest over hoe we vergunningverlening, toezicht en handhaving zo goed mogelijk door konden laten gaan. Dit gebeurde in individuele gesprekken tussen opdrachtgever en RUD, maar ook steeds meer in gezamenlijkheid. In die gezamenlijkheid is veel mogelijk gebleken. Zo besloten we om eenmalig niet af te rekenen op basis van de hoeveelheid geleverde producten en diensten. Dit betekent continuïteit en zekerheid voor de uitvoeringsorganisatie. De financiële last die dit met zich meebracht, hebben we evenredig verdeeld tussen de deelnemers. Dankzij het bijsturen in gezamenlijkheid kon de RUD uiteindelijk ruim 90% van de afspraken uit de DVO's nakomen. De RUD is ook financieel gezond uit 2020 gekomen. Hierdoor kan de organisatie de kosten voor de verdere voorbereiding op de Omgevingswet in 2021 zonder nieuwe investeringen van opdrachtgevers financieren.

Ik ben uiteraard blij met deze resultaten, maar ik ben vooral trots op hoe we de uitdagingen van 2020 als eenheid zijn aangegaan. We zien dat dit resultaten oplevert. Zo zijn we niet alleen door een moeilijk jaar gekomen; we hebben ook stappen gezet in de verdere ontwikkeling van de RUD met het programma Samen op weg. 2020 was niet alleen een moeilijk jaar, maar ook het jaar waarin we die gezamenlijke weg van de RUD echt zijn ingeslagen.

Gerrit Spelt
Voorzitter Dagelijks Bestuur RUD Utrecht

# Inleiding

Hierbij bieden wij u de jaarstukken over het jaar 2020 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 2020. 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 2020 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; 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 2020 en het *Overzicht van baten en lasten* over 2020. 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**

**Deel 1 – Jaarverslag (BBV)** ..... **9**

**1.1 Programmaverantwoording** ..... **10**
1.1.1 Indicatoren RUD-breed ..... 11
Wet- en regelgeving ..... 13
1.1.2 Handhaving ..... 14
1.1.3 Vergunningverlening ..... 14
1.1.4 Bedrijfsvoering ..... 15
1.1.5 Overig ..... 19

**1.2 Paragrafen** ..... **20**
1.2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing ..... 20
1.2.2 Financiering ..... 22
1.2.3 Bedrijfsvoering ..... 23
1.2.4 Onderhoud Kapitaalgoederen ..... 23

**Deel 2 - Jaarrekening** ..... **24**

**2.1 Balans per 31 december 2020** ..... **25**

**2.2 Overzicht van baten en lasten 2020** ..... **26**

**2.3 Toelichtingen** ..... **27**
2.3.1 Algemene grondslagen ..... 27
2.3.2 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling ..... 27
2.3.3 Toelichting op de balans per 31 december 2020 ..... 28
2.3.4 Toelichting op het overzicht van baten en lasten 2020 ..... 33
2.3.5 Wet normering topinkomens ..... 37

**2.4 Taakveld en beleidsindicatoren** ..... **38**
2.4.1 Taakveld ..... 38
2.4.2 Beleidsindicatoren bij Taakveld ..... 39

**Controleverklaring** ..... **40**

**Lijst van gebruikte afkortingen** ..... **45**

# Samenvatting

**Jaarrekeningresultaat**
Het boekjaar 2020 is afgesloten met een positief resultaat van € 502.000. In de tweede Bestuursrapportage 2020 werd uitgegaan van een negatief resultaat van € 136.000. De afwijkingen ten opzichte van de tweede Bestuursrapportage zijn:

| | | |
|---|---|---|
| 1. Lagere personeelslasten | | |
| Lagere vaste personeelslasten | | € 7.000 |
| Lagere kosten inhuur | | € 534.000 |
| | -/- | € 541.000 |
| 2. Lagere Kapitaallasten | -/- | € 105.000 |
| 3. Lagere Huisvestingskosten en ICT | -/- | € 87.000 |
| 4. Lagere kosten Overig materieel budget | -/- | € 189.000 |
| 5. Lagere Ontwikkelkosten | -/- | € 536.000 |
| 6. Minder DVO-opbrengsten | | € 224.000 |
| 7. Minder opbrengsten Aanvullende opdrachten | | € 286.000 |
| 8. Minder onttrekkingen bestemmingsreserves | | € 310.000 |

Ad 1. Lagere personeelslasten: Personeel en inhuur is gezamenlijk € 541.000 lager dan begroot. Dit wordt met name door een tweetal onderdelen verklaard. Allereerst is er voor € 286.000 (ad. 7) minder aanvullende opdrachten geleverd dan oorspronkelijk begroot. Door het moment van toekenning van de aanvullende opdracht en het moment waarop inhuur kon worden gerealiseerd, zijn een aantal aanvullende opdrachten niet in 2020 afgerond. In overleg met de opdrachtgevers is daarom een deel van het werk doorgeschoven naar 2021. Ten tweede is er een deel van de DVO-opbrengsten niet gerealiseerd (ad. 6). Normaliter moet er altijd voor een deel van de DVO inhuur plaatsvinden voor moeilijk te vervullen functies. Door COVID-19 was een deel van het werk niet uitvoerbaar derhalve is ook niet ingehuurd.

Ad 2. Lagere Kapitaallasten: Dit is veroorzaakt door met name achterblijvende investeringen op het gebied van ICT. Vanwege uitstel van de Omgevingswet is besloten tot een latere aanbesteding van het VTH-systeem, waardoor er minder afschrijvingskosten worden gemaakt. Daarnaast zijn verwachte investeringen in de huisvesting uitgesteld door de coronacrisis.

Ad 3. Lagere Huisvestingskosten en ICT: De kosten voor ICT zijn lager uitgevallen door de uitgestelde investeringen en de hiermee gepaard gaande lagere beheer -en onderhoudskosten. Daarnaast is er in 2020 minder op kantoor gewerkt als gevolg van de coronacrisis waardoor de huisvestingskosten lager zijn uitgevallen dan begroot.

Ad 4. Lagere kosten Overig materieel budget: De aanvullende materiele middelen aan de opbrengsten kant vielen uiteindelijk lager uit dan verwacht doordat er door de coronacrisis vrijwel geen fysieke bijeenkomsten zijn geweest. Dit is met name zichtbaar in lagere lasten voor communicatie, representatie en OR.

Ad 5. Lagere Ontwikkelkosten: € 536.000. Doordat er gedurende 2020 bekend is gemaakt dat de implementatiedatum van de Omgevingswet zou worden doorgeschoven naar 1 januari 2022 is er door de RUD een nieuwe projectfasering en planning opgesteld. Doelstelling hierbij was de kosten zoveel mogelijk te spreiden, zodat de kosten rondom de implementatie van de Omgevingswet niet zouden stijgen. De in 2019 gevormde bestemmingsreserve voor de Omgevingswet is derhalve niet onttrokken in 2020 en zal middels resultaatbestemming van het resultaat 2020 worden opgehoogd met € 360.000. Door deze verschuiving in de tijd kan de RUD Utrecht uit eigen middelen de gehele implementatie van de Omgevingswet financieren.

Ad 6. Minder DVO-opbrengsten: De variabele bijdrage is voor 2020 vastgezet. De achterstand in de productie, die is opgelopen als rechtstreeks gevolg van de coronamaatregelen, bleek niet gelijkmatig over de deelnemers verdeeld te zijn. Vooral op vraag gestuurde producten en diensten, alsmede handhaving, waren aanzienlijke verschillen per deelnemer zichtbaar. De oorzaak hiervan is vrijwel altijd corona. Om deze reden heeft het Algemeen Bestuur besloten om de variabele bijdrage te corrigeren met € 224.000 ten gunste van de deelnemers die een grotere achterstand in de productie hadden opgelopen.

Ad 7. Minder opbrengsten Aanvullende opdrachten: Door het moment van toekenning van de aanvullende opdracht en het moment waarop inhuur kon worden gerealiseerd, zijn een aantal aanvullende opdrachten niet in 2020 afgerond. De opdrachten zijn verschoven naar 2021 in overleg met onze deelnemers.

Ad 8. Minder onttrekkingen bestemmingsreserves: Door uitstel van de Omgevingswet is er een nieuwe planning gemaakt voor de implementatie. Hierdoor zijn een aanzienlijk deel van de lasten voor deze implementatie doorgeschoven naar 2021. De bestemmingsreserve voor de Omgevingswet is niet onttrokken in 2020 en zal worden opgehoogd. Zie met name Ad 5.

Voor een verdere financiële toelichting en analyse wordt u verwezen naar deel 2.

**Resultaatbestemming**

Aan het Algemeen Bestuur wordt voorgesteld om het positieve rekeningresultaat 2020 van € 502.000 als volgt te bestemmen:

| Mutaties in de algemene reserve | Verdeling resultaat 2020 | Stand algemene reserve |
|---|---|---|
| Stand Algemene reserve vóór resultaatbestemming | | € 683.000 |
| *Resultaat 2020* | *€ 502.000* | |
| Storting Algemene reserve | | *€ 25.000* |
| Toevoeging: storting bestemmingsreserve persoonsgebonden opleidingsbudgetten | € 17.000 | |
| Toevoeging: storting bestemmingsreserve Omgevingswet | € 360.000 | |
| Toevoeging: storting bestemmingsreserve VTH zaaksysteem | € 100.000 | |
| **Stand na resultaatbestemming 2020** | | **€ 708.000** |

*Bestemmingsreserve Persoonsgebonden Opleidingsbudgetten*
Aangezien er € 17.000 minder aan het opleidingsbudget is besteed dan waar werknemers recht op hebben, stellen we voor om deze middelen toe te voegen aan de bestemmingsreserve voor het geval medewerkers hier in de toekomst alsnog aanspraak op zullen gaan maken.

*Bestemmingsreserve Omgevingswet*
Het voorstel is om van het resultaat € 360.000 toe te voegen aan de Bestemmingsreserve Omgevingswet. In verband met het uitstel van de Omgevingswet naar 1 januari 2022 is ook een deel van de kosten verschoven naar 2021. Om de kosten die gepaard gaan met de voorbereiding van de RUD Utrecht op de Omgevingswet te kunnen dekken is deze toevoeging aan de Bestemmingsreserve noodzakelijk. Door de herziene fasering en planning die een gevolg was van het uitstel van de invoering van de wet zijn er extra middelen noodzakelijk. Door de gerealiseerde besparingen in 2020 is de inschatting dat de RUD Utrecht in 2021 nog € 100.000 extra nodig zal hebben. Het totaal benodigde budget om de RUD Utrecht voor te bereiden op de komst van de Omgevingswet komt daarmee op € 1.050.000.

| Voorbereiding op de Omgevingswet | | |
|---|---|---|
| Budget 2020 | € | 950.000 |
| Waarvan gebruikt in 2020 | € | 380.000 |
| Waarvan verschoven naar 2021 | € | 570.000 |
| Verwachte additionele kosten 2021 | € | 100.000 |
| Totaal budget 2021 | € | 670.000 |
| Reeds beschikbare bestemmingsreserve | € | 310.000 |
| Bestemmen van resultaat 2020 | € | 360.000 |
| **Totaal bestemmingsreserve na toevoeging 2020** | **€** | **670.000** |

*Bestemmingsreserve VTH-zaaksysteem*
Met de invoering van de Omgevingswet zal de RUD Utrecht moeten aansluiten op het DSO (Digitaal Stelsel Omgevingswet). Daarnaast zal de RUD Utrecht zijn werkzaamheden moeten gaan uitvoeren conform de nieuwe wet. Het contract inzake het huidige VTH-zaaksysteem loopt af in april 2022 en kent geen verlengingsoptie meer. Daarnaast heeft de leverancier aangegeven het onderhoud hierna niet meer te kunnen garanderen. Momenteel is de RUD Utrecht bezig met de Europese aanbesteding van een nieuw VTH-zaaksysteem. In de begroting 2021 is onvoldoende rekening gehouden met de complexiteit hiervan. Ook leveranciers hebben op dit moment moeite om de juiste applicatie aan te bieden. De verwachting is dat de aanbesteding van dit VTH-zaaksysteem daardoor meer tijd en middelen in beslag zal gaan nemen. Voor het dekken van deze lasten die in 2021 zullen ontstaan stellen we voor om een bestemmingsreserve van € 100.000 in te stellen.

*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 inclusief nieuw zaaksysteem) 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.

# Deel 1 – Jaarverslag (BBV)



## 1.1 Programmaverantwoording

**Programmaresultaat**

De toerekening van de kosten per programma is conform de wijzigingen zoals deze zijn opgenomen in het vernieuwde BBV, waarbij aansluiting is gezocht bij de notitie overhead.

| | Begroting 2020 voor wijzigingen | Begroting 2020 na wijzigingen | Realisatie 2020 |
|---|---|---|---|
| Programma's: | | | |
| 1 Handhaving | € 5.344.000 | € 6.112.000 | € 5.484.000 |
| 2 Vergunningverlening | € 5.096.000 | € 6.407.000 | € 5.576.000 |
| | | | |
| Bedrijfsvoering (Overhead) | € 3.323.000 | € 4.036.000 | € 4.015.000 |
| Overig | | | |
| - Onvoorzien | € 225.000 | € - | € - |
| - Stelpost loon- en | € 100.000 | € - | € - |
| **Totaal lasten** | **€ 14.088.000** | **€ 16.555.000** | **€ 15.075.000** |
| Programma's: | | | |
| 1 Handhaving | € 5.393.000 | € 5.670.000 | € 5.371.000 |
| 2 Vergunningverlening | € 5.058.000 | € 6.245.000 | € 6.050.000 |
| | | | |
| Bedrijfsvoering (Overhead) | € 3.323.000 | € 4.018.000 | € 3.980.000 |
| Overig | | | |
| - Onvoorzien | € 225.000 | € - | € - |
| - Stelpost loon- en | € 100.000 | € - | € - |
| **Totaal baten** | **€ 14.099.000** | **€ 15.933.000** | **€ 15.401.000** |
| | | | |
| **Totaal (voor reservemutaties)** | **€ 11.000** | **€ -622.000** | **€ 326.000** |
| | | | |
| *Onttrekking:* | | | |
| Asbest | € - | € 87.000 | € 87.000 |
| Transitie en outputfinanciering | € - | € 39.000 | € 39.000 |
| Innovatie | € - | € 50.000 | € 50.000 |
| Omgevingswet | € - | € 310.000 | € - |
| **Gerealiseerd resultaat** | **€ 11.000** | **€ -136.000** | **€ 502.000** |

### 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 2020 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:<br>We streven ernaar om bij handhavingsbeschikkingen geen inhoudelijke en/of juridische gebreken te hebben.<br><br>Meting van:<br>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 (op 2 na) aan inhoudelijke en juridische kwaliteit.<br><br>Van de 62 in 2020 gesloten juridische zaken zijn er 13 gegrond, 3 deels gegrond, 35 ongegrond, 6 ingetrokken, 5 niet ontvankelijk. Het betreffen 58 bezwaarprocedures, 1 voorlopige voorziening, 2 beroepszaken en 1 hoger beroep. De zaken die (deels) gegrond waren, waren, op 1 na, alle bezwaarzaken.<br><br>Momenteel halen we het streefpercentage van 80%. Aangezien er bij 2 van de 62 gebreken zijn geconstateerd komen we uit op 97% |
| Voldoen aan kwaliteitscriteria 2.1 | Sturing op:<br>Het professionaliseren van onze toezichthouders zorgt naast een kwaliteitsverbetering ook voor een hogere betrouwbaarheid.<br><br>Meting van:<br>Voor alle activiteiten voldoen we voor 100% aan de kwaliteitscriteria 2.1 | | 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 mogelijk 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:<br>We streven naar tevreden opdrachtgevers.<br><br>Meting van:<br>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. | | Tot op heden hebben 7 van de opdrachtgevers gereageerd op onze uitvraag. Het gemiddelde cijfer bedraagt 6,4. Alle respondenten zijn over het algemeen tevreden over de kwaliteit van onze dienstverlening. De volgende verbeterpunten worden aangegeven:<br><br>1. De adviezen van de RUD, bij met name complexere dossiers kan beter.<br>2. Communicatie met de opdrachtgevers is verbeterd, maar kan nog meer worden verbeterd.<br>3. De adviezen en de beschrijving van de relatie met de beleidsdoelen van de opdrachtgever kunnen in de rapportages beter.<br><br>De bovengenoemde verbeterpunten zullen in het traject “Samen op weg” aandacht krijgen. Daarnaast zullen we in 2021 intern verbeteringen doorvoeren op deze aandachtspunten. |
| Beoordeling door inwoners en ondernemers | Sturing op:<br>We streven naar tevreden ondernemers en inwoners bij de uitvoering van ons werk.<br><br>Meting van:<br>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. | | In januari 2020 zijn we weer gestart met het klanttevredenheidsonderzoek. Dit gebeurd digitaal naar aanleiding van bijvoorbeeld een controlebezoek of een afgegeven vergunning. Medio juni 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.<br>Daarnaast kan worden aangeven of klanten gebeld willen worden voor een nadere toelichting. De respons op de uitgestuurde enquêtes ligt rond de 22%. In de respons tot nu toe scoort de RUD gemiddeld een 7. Dit is lager dan in de vorige rapportage; toen scoorde de RUD nog een 8. De lagere score is te verklaren door het feit dat de klachten nu ook worden uitgevraagd. Daar is de tevredenheid in de regel uiteraard lager. |

## Financieel en HRM

| Wat | Indicator | Status | Toelichting |
|---|---|---|---|
| Uitvoeren jaarprogramma’s 2020 van de partners conform de DVO’s | Sturing op:<br>Het realiseren van de DVO’s<br><br>Meting van:<br>De DVO’s worden binnen de range van 90% - 110% gerealiseerd in geld. | | Als gevolg van de coronacrisis waren er in 2020 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 88% realisatie van de DVO uit zouden komen. Uiteindelijk is er in de laatste maanden nog een inhaalslag gemaakt en is 91% van de productie gehaald. Dit valt binnen de range van de KPI. |
| Ziekteverzuim | Sturing op:<br>Een gezonde organisatie met gezonde medewerkers.<br><br>Meting van:<br>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.<br>Het ziekteverzuimpercentage is in het laatste kwartaal van 2020 nog iets gedaald en nog steeds lager dan de norm van 5%. Momenteel is er sprake van 3.77% ziekteverzuim en een meldingsfrequentie van 0.79. |

# 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**

Op 1 januari 2022 wordt de Omgevingswet ingevoerd. Aanvankelijk stond dit voor 1 januari 2021 gepland, maar mede door de coronacrisis werd dit met een jaar uitgesteld. De afgelopen jaren heeft de RUD Utrecht geïnvesteerd in het opbouwen van kennis over de Omgevingswet. Een eerste verkenning uitgevoerd met betrekking tot benodigde competenties om het werk uit te kunnen voeren heeft plaatsgevonden. Daarnaast zijn een aantal pilotprojecten opgestart om te oefenen met de uitgangspunten van de wet. Ook zijn er in 2020 op het gebied van informatievoorziening voorbereidingen getroffen om klaar te zijn voor de inwerkingtreding van de Omgevingswet.

Echter, om daadwerkelijk klaar te zijn voor invoering van de wet, dient het in 2020 opgezette gedetailleerd implementatietraject verder uitgevoerd te worden. Hiertoe was al eerder eind 2019 een Programmamanager Omgevingswet aangetrokken, is er een impactanalyse van de Omgevingswet op de RUD Utrecht gemaakt en is in 2020 een programmastructuur ingericht om implementatie in goede banen te leiden.

Bovenstaande programma wordt in 2021 voortgezet, maar waar de afgelopen maanden is gewerkt vanuit een aantal losse projecten ("aanpassen processen", "afspraken met deelnemers", "kennis van medewerkers" etc.) zal vanaf de zomer van 2021 alles in het teken staan van het samenbrengen van deze projecten en via een integrale aanpak gaan oefenen. Eerst intern in de eigen RUD-organisatie, maar zeker ook samen met alle opdrachtgevers en ketenpartners.

**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 convenants periode is beëindigd, echter de doelstellingen zijn nog niet allemaal gerealiseerd. De RUD Utrecht ligt op koers om de doelstelling aan het eind van 2021 (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.

Door de COVID-19 situatie is de urenbesteding in 2020 achtergebleven. Dit komt met name doordat de aanlevering van rapportages uit de markt is achterbleven en er ook minder locatiebezoeken zijn uitgevoerd. Uiteindelijk heeft dit geresulteerd in een lagere uurbesteding. In 2020 zijn uiteindelijk 6 spoedlocaties afgerond, er zijn geen nieuwe locaties toegevoegd aan de spoedlijst.

## 1.1.2 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 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 € 6.112.000. 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 2020.

| Handhaving | Begroting 2020 voor wijzigingen | Begroting 2020 na wijzigingen | Realisatie 2020 |
|---|---|---|---|
| **Baten** | 5.393.000 | 5.670.000 | 5.371.000 |
| **Lasten** | 5.344.000 | 6.112.000 | 5.484.000 |
| **Saldo** | 49.000 | -442.000 | -113.000 |

## 1.1.3 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 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 € 6.407.000. 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 2020.

| Vergunningverlening | Begroting 2020 voor wijzigingen | Begroting 2020 na wijzigingen | Realisatie 2020 |
|---|---|---|---|
| **Baten** | 5.058.000 | 6.245.000 | 6.050.000 |
| **Lasten** | 5.096.000 | 6.407.000 | 5.576.000 |
| **Saldo** | -38.000 | -162.000 | 474.000 |

## 1.1.4 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 2020 en de Begrotingswijzigingen 2020.

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

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 de perverse prikkel om meer aanvullende opdrachten te doen en minder binnen de DVO is opgelost.

Door de wereldwijde pandemie die COVID-19 heeft veroorzaakt is 2020 ook qua financiering een bijzonder jaar geworden. De RUD Utrecht is gelukkig niet getroffen door ernstig zieke medewerkers, maar wel in de mogelijkheden de werkzaamheden in volle omvang efficiënt en effectief uit te voeren. Daarom is eind mei 2020 door het Algemeen Bestuur besloten om eenmalig niet op daadwerkelijk geleverde productie af te rekenen, maar ook de variabele bijdrage eenmalig om te zetten naar een vaste.

In februari 2021 is gebleken dat de verhoudingen tussen de diverse deelnemers voor werkelijk geleverde productie onevenredig was verdeeld. Derhalve heeft het Algemeen Bestuur in de vergadering van 11 februari 2021 besloten voor een deel van de deelnemers een lagere bijdrage vast te stellen om er zo voor te zorgen dat alle deelnemers maximaal 9% van de productie niet geleverd hebben gekregen ten opzichte van de financiële bijdrage.

De RUD Utrecht heeft ook in 2020 weer driemaal tussentijds verantwoord aan zijn deelnemers over voortgang van de werkzaamheden. Voor 2021 staat met het oog op de Omgevingswet die vanaf 1 januari 2022 van kracht moet worden de evaluatie van de tussentijdse rapportages gepland.

De digitale overheid
De Omgevingswet (uitgesteld naar 1 januari 2022) 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 eerste maanden van 2020 stonden voor dit onderdeel in het teken van het technisch realiseren van de koppeling met het DSO en de wijze waarop daarvoor onze systemen en architectuur moet zijn ingericht. De RUD Utrecht heeft de technische koppeling volledig tot stand gebracht. Door het uitstellen van de Omgevingswet is overigens wel de verwachting dat er op het gebied van DSO nog aanpassingen zullen worden doorgevoerd.

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 2019 hier reeds op gereflecteerd en over verantwoord. In 2020 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.

*Inventarisatie voor de toekomstige 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 is inmiddels sterk verouderd en daarnaast loopt de overeenkomst met de huidige leverancier in 2022 af. Het laatste kwartaal 2020 heeft in het teken gestaan van de voorbereiding van een Europese aanbesteding van het VTH-systeem. Begin 2021 is deze aanbesteding uitgezet. Gedurende 2021 zal de applicatie worden ingericht zodat deze eind 2021 operationeel is.

*Opzet nieuw informatiemodel*
In het programma 'Informatievoorziening op Orde' wordt de (toekomstige) informatiebehoefte van zowel de organisatie als externe partners in kaart gebracht. Op basis van die behoefte en nieuwe ontwikkelingen is een nieuw informatiemodel opgesteld met als uitgangspunt het common ground principe. Het informatiemodel is de kern van onze informatievoorziening en stelt ons in staat om de organisatie voor te bereiden op de Omgevingswet. Daarnaast draagt het informatiemodel bij aan het eenduidig ontsluiten van informatie en de datakwaliteit door koppelingen met landelijke informatievoorzieningen.
In 2020 zijn we voortvarend doorgegaan op de reeds ingeslagen weg. De technische koppeling vanuit de informatievoorziening van de RUD Utrecht met het DSO (Digitaal Stelsel Omgevingswet) is afgerond en we hebben de eerste samenwerking in de keten getest met één van de deelnemers via een 'testcase' en deze test is geslaagd. De RUD Utrecht kiest er voor om in eerste instantie vanuit de informatievoorziening technisch aan te sluiten op het DSO. Als de nieuwe VTH-applicatie beschikbaar is zal deze (ook) een directe koppeling met het DSO verzorgen.

*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 van de Gemeenschappelijke Regeling RUD Utrecht 2.0. 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 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 worden. 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. Gezien de beperkte beschikbare budgetten is het echter ook voor de RUD Utrecht van essentieel belang dat wij deze zo efficiënt mogelijk kunnen uitvoeren. Het COVID-19 virus heeft hier tot op heden slechts een beperkte negatieve impact op gehad, maar zeker waar veel samenwerking tussen ketenpartners en interne medewerkers noodzakelijk is kan het elkaar live ontmoeten soms noodzakelijk zijn.

*Thuiswerken en Remote desktop Services (RDS)*
Door de snelle verspreiding van COVID-19 is door de rijksoverheid een intelligente lockdown afgekondigd vanaf maart 2020. Dit heeft ertoe geleid dat ook de medewerkers van de RUD Utrecht ineens allemaal thuis moesten werken. Voor bijna alle systemen die gebruikt worden binnen de RUD Utrecht is dit geen probleem, behalve voor onze VTH applicatie. Deze applicatie is het basissysteem voor al onze primaire medewerkers (die in de VTH-uitvoering werkzaam zijn). Het cluster informatievoorziening was bezig met de implementatie van Remote Desktop Services (RDS), waarmee dit probleem te verhelpen was. Door de lockdown kwam dit project in een stroomversnelling en werden alle medewerkers van de RUD Utrecht aan deze nieuwe online werkomgeving toegevoegd. Op enkele bijsturingsacties na, is de nieuwe werkomgeving in productie waardoor alle medewerkers thuis kunnen werken met de VTH-applicatie.
Na de intelligente lockdown zijn onze medewerkers zoveel mogelijk thuis blijven werken. De RUD Utrecht ondervindt de laatste maanden steeds vaker problemen met de beschikbaarheid van de systemen. Deze systemen worden afgenomen bij de gemeente Houten. Wij zijn op dit moment structureel met de gemeente Houten in gesprek op welke wijze we de beschikbaarheid kunnen verbeteren. Begin 2021 zal door de gemeente Houten een breed onderzoek worden uitgevoerd op welke wijze de systemen op lange termijn betrouwbaar en beschikbaar kunnen worden gehouden. Wij zullen hier als RUD Utrecht bij betrokken worden.

## Innovatie 2020

Het ontwikkelprogramma "Innovatie 2020" staat in 2020 vrijwel geheel in het teken van 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 de 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 is een nieuwe VTH-applicatie ook noodzakelijk. Gedurende 2020 zullen hiervoor de noodzakelijke voorbereidende stappen worden gezet om ook op dit vlak klaar te zijn voor de Omgevingswet.
Naast de Omgevingswet zijn er nog een drietalprojecten waarop de afdeling IV zich focust. Dit betreft:

- Omgevingsapps
- Project Actualisatie bedrijvenbestand; en
- Project Stikstof.

*Project Actualisatie Bedrijvenbestand:*
Het doel van dit project is het structureel beschikbaar hebben van een zo actueel mogelijk bedrijvenbestand voor/van onze deelnemers. Het wordt hiermee mogelijk om informatiegericht en risico-gestuurd toezicht en handhaving in de praktijk te brengen. Dit zou betekenen dat er op een andere manier gewerkt gaat worden die ook beter aansluit 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. Daarnaast moet het dan ook mogelijk worden om nog explicieter de uitgevoerde werkzaamheden te laten aansluiten op de door de diverse gemeenten geformuleerde beleidsdoelen. Dit leidt ertoe dat we op dit vlak ook voldoen aan de eisen vanuit het digitaal stelstel, doordat we object gerelateerde informatie in relatie tot activiteiten ter beschikking hebben.

*Project Stikstof:*
De RUD heeft samen met de provincie Utrecht een integraal project uitgevoerd in het kader van data analyse ten behoeve van de gebiedsgerichte aanpak van de stikstofproblematiek. Op dit moment bevindt het project zich aan het einde van fase twee. Bij de volgende fase is het voornemen om de provincie verder te ondersteunen bij de gebiedsgerichte benadering. Deze benadering houdt in dat naarmate een specifieke sector een substantiële bijdrage levert aan stikstofproblemen in gebieden die kwetsbaar zijn voor deposities, doelgerichte maatregelen worden getroffen. De RUD heeft deze doelstelling bereikt door beschikbare data te verzamelen, verschillende bronnen te analyseren, berekeningen van de depositie per bron te maken en randvoorwaarden van Aerius te berekenen. Hierdoor konden de piekbelasters bepaalt worden. Hiervoor heeft RUD Utrecht gebruik gemaakt van complexe database tools zoals FME en Geo-informatiesoftware (ArcGIS). De RUD Utrecht heeft ervaring met complexe datamodellen, onderliggende processen en analyses. Op deze manier hebben wij de provincie Utrecht inzichten gegeven conform de landelijke standaard (AERIUS) en deze aanpak interprovinciaal op de kaart gezet. Voor 2021 is de RUD Utrecht met de provincie in gesprek op welke wijze wij blijvende inzet rondom stikstof kunnen borgen en aansluiting houden bij de wensen van de provincie op dit belangrijke onderwerp.

Aan het eind van 2020 zijn beide programma's van de informatievoorziening van de RUD Utrecht geëvalueerd en opnieuw gedefinieerd. Veel trajecten kennen een uitloop naar 2021 en 2022 aangezien de nieuwe ingangsdatum van de Omgevingswet is verplaatst naar 1 januari 2022.

HRM
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 2020 maken enkele medewerkers gebruik van het generatiepact. Om de jonge medewerkers te binden en boeien hebben we een Young Professional programma.

Het jaar 2020 stond 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 de Omgevingswet één jaar wordt 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 er beter klaar voor zijn. Dat is gezien de omvang van de overgang zeer wenselijk. Ondanks dit uitstel proberen wij aanvullende kosten vanwege uitstel zoveel mogelijk te voorkomen en waar het toch niet anders kan in ieder geval te beperken. 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.

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 € 4.036.000. 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 2020.

| Bedrijfsvoering | Begroting 2020 voor wijzigingen | Begroting 2020 na wijzigingen | Realisatie 2020 |
|---|---|---|---|
| **Baten** | 3.648.000 | 4.018.000 | 3.980.000 |
| **Lasten** | 3.648.000 | 4.036.000 | 4.015.000 |
| **Saldo** | - | -18.000 | -35.000 |

## 1.1.5 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 2020 volledig ingezet. Middels de Bestuursrapportages is deze gealloceerd aan salarissen en overige kosten voor personeel (€ 92.000) in verband met langdurig zieke werknemers en is een deel gebruikt ter dekking van voorbereidende werkzaamheden voor de Omgevingswet (€ 133.000).

*Stelpost loon- en prijscompensatie*
Deze stelpost (€ 100.000) is verdeeld over de diverse kostensoorten ter dekking van prijsstijging. 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 2020.

| | Raming 2020 voor wijzigingen | Raming 2020 na wijzigingen | Realisatie 2020 |
|---|---|---|---|
| **Lasten Stelposten** | € 325.000 | € - | € - |

## 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 2020 € 684.000. In de begroting wordt jaarlijks rekening gehouden met een post Onvoorzien van circa 2 procent van het begrotingstotaal.

In de Programmabegroting 2020 bedroeg de post Onvoorzien € 225.000. Deze post is in 2020 overgeheveld naar de programma's, vanwege de dekking voor langdurig zieken en is ingezet voor de Omgevingswet. 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 2020 was uitgegaan van een exploitatieteoverschot van € 11.000 ten gunste van de algemene reserve. Het werkelijke resultaat 2020 bedraagt € 502.000. De verwerking van dit resultaat zal conform het vaststellingsbesluit van het AB plaatsvinden. Er zal uiteindelijk € 25.000 van het resultaat worden toegevoegd 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 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 € 90.000 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% | € - * | € - |
| 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 € 95.000. | 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 | 25% | € 300 | € 75 |
| 6. Wet-en regelgeving; Invoering Omgevingswet DSO | Als gevolg van het invoeren van de Omgevingswet per 1 januari 2022 moet de RUD Utrecht een nieuw VTH-systeem Europees aanbesteden dat functioneert onder het Digitaal Stelsel Omgevingswet (DSO). Er is nog veel onzeker over hoe dit er precies uit komt te zien waardoor de kans bestaat dat de RUD Utrecht investeert in een VTH-systeem dat op een later tijdstip nog aangepast moet worden (aanvullende kosten gemaakt moeten worden) of niet voldoende tijdig kan opstarten onder het DSO. | S | 25% | € 200 | € 50 |
| 7. 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). | S | 10% | € 1.200 | €120 |
| **Totaal restrisico:** | | | | | **€ 593** |

* Omdat er zowel een positief als negatief risico is, wordt hier € 0 opgenomen

Tegenover de bestaande risico's staat het vrij beschikbare vermogen (algemene reserve + jaarresultaat), waarvan het saldo per 31-12-2020 € 1.186.000 bedraagt, als financiële buffer (weerstandscapaciteit). De hierbij behorende ratio is: 2,0 (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 basisset 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 2020 | Begroting 2020 | Jaarrekening 2019 | Voldoende | Matig | Onvoldoende |
| A | Netto schuldquote | -9,55 | -3,40 | -7,81 | <100 | >100 / <130 | > 130 |
| B | Solvabiliteitsratio | 39,21 | 34,13 | 35,64 | >50 | <50 / >30 | < 30 |
| C | Structurele exploitatieruimte | 2,12 | 0,08 | 1,49 | >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. Het resultaat over 2020 heeft voor een stijging van dit kengetal gezorgd.
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) 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 € 250.000 buiten de schatkist houden.

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 2020 is hier geen gebruik van gemaakt.

Het saldo liquide middelen bedraagt per 31 december 2020 € 21.000.

**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 2020 geen langlopende leningen.

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

| **Renterisiconorm 2020 – 2023 (bedragen x €1000)** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** |
|---|---|---|---|---|
| Netto renteherziening op vaste schulden (o/g / u/g) | € - | € - | € - | € - |
| Aflossingen | € - | € - | € - | € - |
| Renterisico | € - | € - | € - | € - |
| Lasten primaire begroting 2020 | € 14.088 | € 13.817 | € 13.980 | € 14.146 |
| Percentage cf. regeling | 20% | 20% | 20% | 20% |
| Renterisiconorm (2020) | **-€ 2.818** | **-€ 2.763** | **-€ 2.796** | **-€ 2.829** |
| | | | | |
| Rente risico | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 |
| Norm | -€ 2.818 | -€ 2.763 | -€ 2.796 | -€ 2.829 |
| Toetsing renterisiconorm: | **€ 2.818** | **€ 2.763** | **€ 2.796** | **€ 2.829** |

**Kasgeldlimiet**
De RUD Utrecht heeft de Kasgeldlimieten niet overschreden.

| **Kasgeldlimiet 2020 (bedragen x €1000)** | **1e kw** | **2e kw** | **3e kw** | **4e kw** |
|---|---|---|---|---|
| **Grondslag:** | | | | |
| Lasten primaire begroting 2020 | € 14.088 | € 14.088 | € 14.088 | € 14.088 |
| **Toegestane kasgeldlimiet:** | | | | |
| In % van de grondslag | 8,20% | 8,20% | 8,20% | 8,20% |
| **In bedrag** | **-€ 1.155** | **-€ 1.155** | **-€ 1.155** | **-€ 1.155** |
| **Toetsing:** | | | | |
| Omvang vlottende korte schuld | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Opgenomen gelden < 1 jaar | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Schuld in rekening courant | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Gestorte gelden door derden <1 jaar | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Overige geldleningen <1 jaar | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Af: Vlottende middelen | € 2.951 | € 2.847 | € 3.308 | € 3.048 |
| **Saldo netto vlottende schuld** | **€ 2.951** | **€ 2.847** | **€ 3.308** | **€ 3.048** |
| | | | | |
| **Ruimte** | **€ 4.107** | **€ 4.002** | **€ 4.464** | **€ 4.203** |

## 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



## 2.1 Balans per 31 december 2020

| ACTIVA | | 31 december 2020 | | 31 december 2019 | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Vaste activa** | | | | | |
| - Investeringen met een economisch nut | | € 188.000 | | € 205.000 | |
| *Materiële vaste activa* | 1 | | *€ 188.000* | | *€ 205.000* |
| **Totaal vaste activa** | | | **€ 188.000** | | **€ 205.000** |
| **Vlottende activa** | | | | | |
| - Vorderingen op openbare lichamen | | € 602.000 | | € 936.000 | |
| - Uitzettingen in 's Rijks schatkist | | € 2.223.000 | | € 1.847.000 | |
| *Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar* | 2 | | *€ 2.825.000* | | *€ 2.783.000* |
| - Nog te ontvangen bedragen | | € 1.052.000 | | € 416.000 | |
| - Vooruitbetaalde bedragen | | € 185.000 | | € 90.000 | |
| *Overlopende activa* | 3 | | *€ 1.237.000* | | *€ 506.000* |
| - Banksaldi | | € 21.000 | | € 249.000 | |
| *Liquide middelen* | 4 | | *€ 21.000* | | *€ 249.000* |
| **Totaal vlottende activa** | | | **€ 4.083.000** | | **€ 3.538.000** |
| **Totaal generaal** | | | **€ 4.271.000** | | **€ 3.743.000** |

| PASSIVA | | 31 december 2020 | | 31 december 2019 | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Vaste passiva** | | | | | |
| - Algemene reserve | | € 683.000 | | € 683.000 | |
| - Bestemmingsreserves | | € 474.000 | | € 233.000 | |
| - Gerealiseerd resultaat | | € 502.000 | | € 416.000 | |
| *Eigen vermogen* | 5 | | *€ 1.659.000* | | *€ 1.332.000* |
| **Totaal vaste passiva** | | | **€ 1.659.000** | | **€ 1.332.000** |
| **Vlottende passiva** | | | | | |
| - Overige schulden | | € 223.000 | | € 450.000 | |
| *Netto vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar* | 6 | | *€ 223.000* | | *€ 450.000* |
| - Vooruit ontvangen van deelnemers/te verrekenen met deelnemers | | € 1.021.000 | | € 627.000 | |
| - Nog te betalen bedragen | | € 1.368.000 | | € 1.334.000 | |
| *Overlopende passiva* | 7 | | *€ 2.389.000* | | *€ 1.961.000* |
| **Totaal vlottende passiva** | | | **€ 2.612.000** | | **€ 2.411.000** |
| **Totaal generaal** | | | **€ 4.271.000** | | **€ 3.743.000** |

## 2.2 Overzicht van baten en lasten 2020

| | Begroting 2020 voor wijzigingen | Begroting 2020 na wijzigingen | Realisatie 2020 | Verschil |
|---|---|---|---|---|
| Programma's: | | | | |
| 1 Handhaving | € 5.344.000 | € 6.112.000 | € 5.484.000 | € -628.000 |
| 2 Vergunningverlening | € 5.096.000 | € 6.407.000 | € 5.576.000 | € -831.000 |
| | | | | € - |
| Bedrijfsvoering (Overhead) | € 3.323.000 | € 4.036.000 | € 4.015.000 | € -21.000 |
| Overig | | | | € - |
| - Onvoorzien | € 225.000 | € - | € - | € - |
| - Stelpost loon- en | € 100.000 | € - | € - | € - |
| **Totaal lasten** | **€ 14.088.000** | **€ 16.555.000** | **€ 15.075.000** | **€ -1.480.000** |
| Programma's: | | | | € - |
| 1 Handhaving | € 5.393.000 | € 5.670.000 | € 5.371.000 | € -299.000 |
| 2 Vergunningverlening | € 5.058.000 | € 6.245.000 | € 6.050.000 | € -195.000 |
| | | | | € - |
| Bedrijfsvoering (Overhead) | € 3.323.000 | € 4.018.000 | € 3.980.000 | € -38.000 |
| Overig | | | | € - |
| - Onvoorzien | € 225.000 | € - | € - | € - |
| - Stelpost loon- en | € 100.000 | € - | € - | € - |
| **Totaal baten** | **€ 14.099.000** | **€ 15.933.000** | **€ 15.401.000** | **€ -532.000** |
| | | | | € - |
| **Totaal (voor reservemutaties)** | **€ 11.000** | **€ -622.000** | **€ 326.000** | **€ 948.000** |
| | | | | **€ -** |
| *Onttrekking:* | | | | € - |
| Asbest | € - | € 87.000 | € 87.000 | € - |
| Transitie en outputfinanciering | € - | € 39.000 | € 39.000 | € - |
| Innovatie | € - | € 50.000 | € 50.000 | € - |
| Omgevingswet | € - | € 310.000 | € - | € -310.000 |
| **Gerealiseerd resultaat** | **€ 11.000** | **€ -136.000** | **€ 502.000** | **€ 638.000** |

# 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 2020

### 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 | Totaal |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Stand per 1 januari 2020** | | | | | | | |
| Aanschafwaarde | € 141.000 | € 389.000 | € 512.000 | € 24.000 | € 65.000 | | € 1.131.000 |
| Cumulatieve afschrijving | € 135.000 | € 341.000 | € 428.000 | € 12.000 | € 9.000 | | € 925.000 |
| **Boekwaarden** | **€ 6.000** | **€ 48.000** | **€ 84.000** | **€ 12.000** | **€ 56.000** | **€ -** | **€ 206.000** |
| **Mutaties** | | | | | | | |
| Investeringen | € - | € 73.000 | € - | € - | € - | € 11.000 | € 84.000 |
| Afschrijvingen | € 6.000 | € 36.000 | € 42.000 | € 5.000 | € 7.000 | € 6.000 | € 102.000 |
| **Saldo** | **€ -6.000** | **€ 37.000** | **€ -42.000** | **€ -5.000** | **€ -7.000** | **€ 5.000** | **€ -18.000** |
| **Stand per 31 december 2020** | | | | | | | |
| 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** |

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:

| | 31-12-2020 | 31-12-2019 |
|---|---|---|
| - Vorderingen op deelnemers | € 578.000 | € 929.000 |
| - Debiteuren | € 24.000 | € 7.000 |
| - Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar | € 2.223.000 | € 1.847.000 |
| **Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar** | **€ 2.825.000** | **€ 2.783.000** |

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 | 31-12-2020 | 31-12-2019 |
|---|---|---|
| - Gemeente Amersfoort | € - | € 4.000 |
| - Gemeente Baarn | € 37.000 | € 29.000 |
| - Gemeente Bunschoten | € 25.000 | € -4.000 |
| - Gemeente Eemnes | € 15.000 | € 13.000 |
| - Gemeente Houten | € 4.000 | € 60.000 |
| - Gemeente Leusden | € 24.000 | € 63.000 |
| - Gemeente Lopik | € 25.000 | € 27.000 |
| - Gemeente Nieuwegein | € 16.000 | € 12.000 |
| - Gemeente Soest | € 32.000 | € 43.000 |
| - Gemeente Utrecht | € - | € 83.000 |
| - Gemeente Woudenberg | € 8.000 | € 26.000 |
| - Provincie Utrecht | € 392.000 | € 573.000 |
| **Vorderingen op deelnemers** | **€ 578.000** | **€ 929.000** |

| Specificatie vorderingen op debiteuren | 31-12-2020 | 31-12-2019 |
|---|---|---|
| - ODRU, Provincie Zuid-Holland en derden | € 24.000 | € 7.000 |
| **Vorderingen op deelnemers** | **€ 24.000** | **€ 7.000** |

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 | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Drempelbedrag | € 250.000 | | | |
| | Kwartaal 1 | Kwartaal 2 | Kwartaal 3 | Kwartaal 4 |
| Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden | € 278.000 | € 252.000 | € 250.000 | € 320.000 |
| Ruimte onder het drempelbedrag | € - | € - | € - | € - |
| Overschrijding van het drempelbedrag | € 29.000 | € 2.000 | € - | € 70.000 |

| Berekening drempelbedrag | |
|---|---|
| Begrotingstotaal verslagjaar | € 14.088.000 |
| Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen | € 14.088.000 |
| Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat | € - |
| Drempelbedrag | € 250.000 |

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

| | 31-12-2020 | 31-12-2019 |
|---|---|---|
| - Nog te ontvangen bedragen | € 1.052.000 | € 416.000 |
| - Vooruitbetaalde bedragen | € 185.000 | € 90.000 |
| **Overlopende activa** | **€ 1.237.000** | **€ 506.000** |

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

| Specificatie Nog te ontvangen bedragen | 31-12-2020 | 31-12-2019 |
|---|---|---|
| - Gemeente Amersfoort | € 59.000 | € 197.000 |
| - Gemeente Bunschoten | € - | € 13.000 |
| - Gemeente Houten | € 1.000 | € - |
| - Gemeente Leusden | € 1.000 | € 8.000 |
| - Gemeente Lopik | € - | € 41.000 |
| - Gemeente Nieuwegein | € 1.000 | € 4.000 |
| - Gemeente Soest | € 43.000 | € - |
| - Gemeente Utrecht | € 23.000 | € - |
| - Provincie Utrecht | € 881.000 | € 112.000 |
| - Derden | € 43.000 | € 41.000 |
| **Totaal nog te ontvangen bedragen** | **€ 1.052.000** | **€ 416.000** |

## 4. Liquide middelen

De post liquide middelen is als volgt opgebouwd:

| | 31-12-2020 | 31-12-2019 |
|---|---|---|
| - BNG Bank | € 21.000 | € 249.000 |
| **Liquide middelen** | **€ 21.000** | **€ 249.000** |

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 2020** | **€ 683.000** | **€ 234.000** | **€ 416.000** | **€ 1.333.000** |
| **Mutaties** | | | | |
| - Verwerking resultaat 2019 (algemene reserve) | € - | € - | € - | € - |
| - Verwerking resultaat 2019 (bestemmingsreserve) | € - | € 416.000 | € -416.000 | € - |
| - Verwerking resultaat 2020 | € - | | € 502.000 | € 502.000 |
| - Onttrekking bestemmingsreserves | € - | € -176.000 | | € -176.000 |
| **Saldo** | **€ -** | **€ 240.000** | **€ 86.000** | **€ 326.000** |
| **Stand per 31 december 2020** | **€ 683.000** | **€ 474.000** | **€ 502.000** | **€ 1.659.000** |

Algemene reserve

Storting : Rekeningresultaat

Doel : Weerstandscapaciteit van de RUD Utrecht.

Verloopoverzicht van de bestemmingsreserves:

| | Innovatie | Asbest | Informatie gestuurd handhaving | Transitie en outputfinan-ciering | Persoonsgebon-den opleidings-budgetten | ISV gelden - geluid SBG | Omgevingswet | Totaal |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Stand per 1 januari 2020** | **€ -** | **€ -** | **€ 120.000** | **€ 39.000** | **€ 62.000** | **€ 13.000** | **€ -** | **€ 234.000** |
| **Mutaties** | | | | | | | | |
| - Verwerking resultaat 2019 (algemene reserve | € 50.000 | € 87.000 | € -53.000 | € - | € 22.000 | € - | € 310.000 | € 416.000 |
| - Toevoeging ten laste van het resultaat | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| - Onttrekking ten gunste van het resultaat | € 50.000 | € 87.000 | € - | € 39.000 | € - | € - | € - | € 176.000 |
| **Saldo** | **€ -** | **€ -** | **€ -53.000** | **€ -39.000** | **€ 22.000** | **€ -** | **€ 310.000** | **€ 240.000** |
| **Stand per 31 december 2020** | **€ -** | **€ -** | **€ 67.000** | **€ -** | **€ 84.000** | **€ 13.000** | **€ 310.000** | **€ 474.000** |

Bestemmingsreserve Innovatie

Storting : Ten laste van het resultaat 2019 ter hoogte van € 50.000

Doel : In stand houden en afronding van ontwikkelingen met betrekking tot het traject Kleur Bekennen, om zo de richting van doorontwikkeling van de RUD te bepalen.

In 2020 zijn deze middelen onttrokken en volledig besteed.

Bestemmingsreserve Asbest

Storting : Ten laste van het resultaat 2019 ter hoogte van € 87.000

Doel : Het (door)ontwikkelen van Asbestproducten

In 2020 zijn deze middelen onttrokken en besteed.

Bestemmingsreserve IGH (Informatie gestuurde Handhaving)
Storting : 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.

Bestemmingsreserve T&O (Transitie & Outputfinanciering)
Storting : Ten laste van de algemene reserve. Per 1 januari 2020 was nog € 39.000 beschikbaar.
Doel : Transitie(-kosten) van lumpsum- naar outputfinanciering.
In 2020 zijn deze middelen volledig besteed en onttrokken.

Bestemmingsreserve Persoonsgebonden opleidingsbudgetten
Storting : Ten laste van het resultaat 2019 ter hoogte van € 62.000
Doel : In het geval medewerkers nog aanspraak maken op persoonsgebonden opleidingsbudget dat in voorgaande jaren niet besteed is.
In 2020 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 2020 zijn geen middelen onttrokken aan deze bestemmingsreserve.

Bestemmingsreserve Omgevingswet
Storting : Ten laste van het resultaat 2019 ter hoogte van € 310.000
Doel : De organisatie voorbereiden op de implementatie van de Omgevingswet.
In 2020 zijn geen middelen onttrokken aan deze bestemmingsreserve, vanwege uitstel van de Omgevingswet met één jaar.

## 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:

| | | 31-12-2020 | | 31-12-2019 |
|---|---|---|---|---|
| - Crediteuren | € | 223.000 | € | 450.000 |
| **Overige schulden** | **€** | **223.000** | **€** | **450.000** |

## 7. Overlopende passiva

De post overlopende passiva is als volgt opgebouwd:

| | | 31-12-2020 | | 31-12-2019 |
|---|---|---|---|---|
| - Vooruit ontvangen bedragen | € | 1.021.000 | € | 627.000 |
| - Nog te betalen bedragen | € | 1.224.000 | € | 1.114.000 |
| - Nog terug te betalen aan de opdrachtgevers | € | 144.000 | € | 220.000 |
| **Overlopende passiva** | **€** | **2.389.000** | **€** | **1.961.000** |

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

| Specificatie vooruit ontvangen bedragen | | 31-12-2020 | | 31-12-2019 |
|---|---|---|---|---|
| - Gemeente Amersfoort | € | 414.000 | € | 352.000 |
| - Gemeente Bunschoten | € | - | € | 116.000 |
| - Gemeente Houten | € | 62.000 | € | 57.000 |
| - Gemeente Utrecht | € | 419.000 | € | - |
| - Gemeente Woudenberg | € | 102.000 | € | 102.000 |
| - Provincie Utrecht | € | 24.000 | € | - |
| **Total vooruit ontvangen bedragen** | **€** | **1.021.000** | **€** | **627.000** |

Nog te betalen bedragen
Het totaal bedrag in de balans bedraagt € 1.224.000. Dit bedrag bestaat uit de onderstaande componenten.

| Specificatie nog te betalen bedragen | | 31-12-2020 | | 31-12-2019 |
|---|---|---|---|---|
| - Te betalen omzetbelasting | € | 516.000 | € | 463.000 |
| - Te betalen overige kosten | € | 685.000 | € | 608.000 |
| - Netto salaris | € | 13.000 | € | 22.000 |
| - Te betalen loonheffing | € | 10.000 | € | 21.000 |
| **Nog te betalen bedragen** | **€** | **1.224.000** | **€** | **1.114.000** |

De te betalen overige kosten bestaan voornamelijk uit een reservering voor de verlofsaldi (€ 440.000) en transitorische kosten per einde boekjaar.

| Specificatie nog terug te betalen | | 31-12-2020 | | 31-12-2019 |
|---|---|---|---|---|
| - Gemeente Baarn | € | 75.000 | € | 65.000 |
| - Gemeente Bunschoten | € | 18.000 | € | 71.000 |
| - Gemeente Houten | € | - | € | 39.000 |
| - Gemeente Lopik | € | 10.000 | € | - |
| - Gemeente Soest | € | - | € | 1.000 |
| - Gemeente Utrecht | € | - | € | 41.000 |
| - Gemeente Woudenberg | € | 41.000 | € | 3.000 |
| **Te verrekenen met deelnemers** | **€** | **144.000** | **€** | **220.000** |

**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 een etage in het provinciehuis van de provincie Utrecht. De huurovereenkomst heeft een looptijd tot 1 juli 2024. De jaarlijkse huurprijs bedraagt € 262.000 en de jaarlijkse servicekosten bedragen € 169.000. Indexatie vindt jaarlijks plaats conform de consumentenprijsindex. In 2019 heeft de RUD Utrecht 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 € 117.000 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 31 december 2021. Het jaarbedrag bedraagt voor 2020 € 400.000. Indexatie vindt jaarlijks plaats conform de dienstenprijsindex.

Operationele leases
Als sub-contractant van de provincie Utrecht heeft 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: | € |
|---|---|
| Binnen één jaar | 67.000 |
| Tussen één en vijf jaar | 99.000 |
| Totaal | 176.000 |

## 2.3.4 Toelichting op het overzicht van baten en lasten 2020

De RUD Utrecht heeft het jaar 2020 financieel positief afgesloten. Op totaal niveau is er een positief resultaat behaald van € 502.000. 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** | **€ 5.484.000** | **€ 5.576.000** | **€ 4.015.000** | **€ 15.075.000** |
| *Directe variabele kosten* | € 4.648.000 | € 4.715.000 | | € 9.363.000 |
| *Directe vaste kosten* | € 836.000 | € 703.000 | € 4.015.000 | € 5.554.000 |
| *ISV* | € - | | € - | € - |
| *PUEV* | | € 158.000 | € - | € 158.000 |
| **2 opbrengsten** | **€ 5.371.000** | **€ 6.050.000** | **€ 3.980.000** | **€ 15.401.000** |
| *Directe variabele opbrengsten* | € 4.309.000 | € 4.943.000 | | € 9.252.000 |
| *Directe vaste opbrengsten* | € 1.062.000 | € 949.000 | € 3.980.000 | € 5.991.000 |
| *PUEV* | € - | € 158.000 | | € 158.000 |
| **3 Saldo** | **€ -113.000** | **€ 474.000** | **€ -35.000** | **€ 326.000** |

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 € 437.000 meer aan vaste bijdrage is ontvangen dan besteed. Voor de programma's handhaving en vergunningverlening is in totaal een positief resultaat behaald van €361.000. Dit resultaat is veroorzaakt door een overschot voor Vergunningverlening van € 474.000 en een tekort bij Handhaving van € 113.000. Dit heeft te maken met het feit dat de variabele omzet als gevolg van de coronacrisis door het Algemeen Bestuur is vastgezet op basis van de begroting. De daadwerkelijk geleverde productie wijkt af van de begroting doordat de producten en diensten niet allemaal geleverd konden worden zoals gepland in verband met de geldende coronamaatregelen. Hierdoor ontstaat het verschil in resultaat tussen de programma's vergunningverlening en handhaving. Op totaalniveau is dit op de opbrengsten van € 11.421.000 een positief resultaat van 3,2%.

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 2020 voor wijzigingen | Raming 2020 na wijzigingen (a) | Realisatie 2020 (b) | Verschil (a - b) |
|---|---|---|---|---|
| **Lasten** | | | | |
| Personeel | € 11.208.000 | € 10.014.000 | € 10.007.000 | € 7.000 |
| Personeel van derden incl inhuur | € 28.000 | € 3.065.000 | € 2.531.000 | € 534.000 |
| Inhuur | € - | | | € - |
| Kapitaallasten | € 444.000 | € 206.000 | € 101.000 | € 105.000 |
| Huisvestingskosten en ICT | € 1.492.000 | € 1.501.000 | € 1.414.000 | € 87.000 |
| Overige materieel budget | € 445.000 | € 660.000 | € 471.000 | € 189.000 |
| Ontwikkelkosten | € 146.000 | € 1.087.000 | € 551.000 | € 536.000 |
| Onvoorzien | € 225.000 | € - | € - | € - |
| Stelpost loon- en prijscompensatie | € 100.000 | € - | € - | € - |
| ISV | € - | | € - | € - |
| **Totaal lasten** | **€ 14.088.000** | **€ 16.533.000** | **€ 15.075.000** | **€ 1.458.000** |
| **Baten** | | | | |
| Vaste bijdrage deelnemers | € 5.703.000 | € 5.703.000 | € 5.703.000 | € - |
| Variabele bijdrage deelnemers | € 8.175.000 | € 8.516.000 | € 8.292.000 | € 224.000 |
| Aanvullende opdrachten | € - | € 1.350.000 | € 1.136.000 | € 214.000 |
| Aanvullende opdrachten materiele middelen | € 221.000 | € 236.000 | € 190.000 | € 46.000 |
| PUEV | | € 184.000 | € 158.000 | € 26.000 |
| -/- Verrekening PUEV | € - | € -78.000 | € -78.000 | € - |
| **Totaal baten** | **€ 14.099.000** | **€ 15.911.000** | **€ 15.401.000** | **€ 510.000** |
| **Totaal (voor reservemutaties)** | **€ 11.000** | **€ -622.000** | **€ 326.000** | **€ -948.000** |
| *Onttrekking:* | | | | |
| - Reserve Transitie & Outputfinanciering | € - | € 39.000 | € 39.000 | € - |
| - Reserve Asbest | € - | € 87.000 | € 87.000 | € - |
| - Reserve Omgevingswet | € - | € 310.000 | € - | € 310.000 |
| - Reserve Innovatie | € - | € 50.000 | € 50.000 | € - |
| **Gerealiseerd resultaat** | **€ 11.000** | **€ -136.000** | **€ 502.000** | **€ -638.000** |

Personeel en inhuur is gezamenlijk € 541.000 lager dan begroot. Dit wordt met name door een tweetal onderdelen verklaard. Allereerst is er voor € 286.000 minder aanvullende opdrachten geleverd dan oorspronkelijk begroot. Door het moment van toekenning van de aanvullende opdracht en het moment waarop inhuur kon worden gerealiseerd, zijn een aantal aanvullende opdrachten niet in 2020 afgerond. In overleg met de opdrachtgevers is daarom een deel van het werk doorgeschoven naar 2021. Ten tweede is er een deel van de DVO-opbrengsten niet gerealiseerd. Normaliter moet er altijd voor een deel van de DVO inhuur plaatsvinden voor moeilijk te vervullen functies. Door COVID-19 was een deel van het werk niet uitvoerbaar derhalve is ook niet ingehuurd.

Ten opzichte van de oorspronkelijke begroting (raming 2020 voor wijzigingen), is een grote stijging van de personeelskosten en personeel van derden zichtbaar. Dit is enerzijds gevolg van uitbreidingen van de uitvoeringsplannen met 2.000 uur na het opstellen van de oorspronkelijke begroting, waarvoor personeel is ingehuurd. Voor de uitvoeringsplannen was het gezien schaarste in de markt moeilijk om elke positie met vaste medewerkers in te vullen en daarom was inhuren het alternatief. Daar tegenover staat dat de lasten voor vast personeel lager uit zijn gevallen dan oorspronkelijk begroot. Ook voor een vacature voor een van de managementfuncties was de RUD genoodzaakt iemand tijdelijk aan te trekken. Daarnaast zijn gedurende 2020 nog voor ruim € 1,1 miljoen aan aanvullende opdrachten verstrekt die in de herziene begroting zijn opgenomen.

De kapitaallasten zijn € 105.000 lager uitgevallen dan begroot en € 343.000 lager dan oorspronkelijk begroot. Door het uitstellen van huisvesting- en ICT-investeringen. De oorzaak hiervan heeft te maken met het feit dat de Omgevingswet gedurende 2020 is uitgesteld met een jaar. Hierdoor is er extra tijd beschikbaar gekomen om een VTH-zaaksysteem aan te besteden. De verwachting is dat deze investering in 2021 plaats zal vinden. Naast ICT zijn door de coronacrisis investeringen in de huisvesting uitgesteld.

De huisvestingskosten en ICT zijn € 87.000 lager uitgevallen dan begroot. De kosten voor ICT zijn lager uitgevallen door de uitgestelde investeringen en hiermee gepaarde lagere beheer -en onderhoudskosten. Daarnaast zijn er minder huisvestingskosten gemaakt doordat er door de coronacrisis minder op kantoor is gewerkt.

Het overig materieel budget is € 26.000 hoger uitgevallen dan initieel begroot, maar € 189.000 lager dan de laatst vastgestelde begroting. Dit betreft afspraken die we hebben gemaakt met betrekking tot de uit te besteden onderdelen van de aanvullende opdrachten. Met het doorschuiven van enkele aanvullende opdrachten naar 2021 is ook het materieel budget doorgeschoven. Daarnaast waren er door de coronacrisis vrijwel geen fysieke bijeenkomsten en dit is zichtbaar in met name lagere lasten voor communicatie, representatie, OR.

De begrote ontwikkelkosten van € 1.087.000 bestaan uit het budget voor de Omgevingswet (€ 950.000), het project Kleur Bekennen (€ 50.000) en het project Asbest (€ 87.000) die gedeeltelijk door bestemmingsreserves worden gedekt. Laatstgenoemde twee posten zijn volledig besteed. Met het uitstellen van de implementatie van de Omgevingswet naar 1 januari 2022 wordt ook een deel van de lasten doorgeschoven naar 2021. Het gaat hierbij om € 570.000; additioneel worden er nog € 100.000 aan extra lasten verwacht doordat de wet is uitgesteld. De huidige bestemmingsreserve voor de Omgevingswet (€ 310.000) is niet toereikend en daarom is het voorstel om vanuit het resultaat € 360.000 toe te voegen aan deze bestemmingsreserve. Hiermee kunnen de verwachte kosten 2021 worden gedekt.

Als gevolg van de coronacrisis is de variabele bijdrage voor 2020 eenmalig omgezet naar een vaste bijdage. Door de beperkende maatregelen was het in 2020 niet mogelijk om alle werkzaamheden aan de deelnemers te leveren en hierdoor dreigde een groot verlies te ontstaan. De achterstand die uiteindelijk op de productie ontstaan is, is niet gelijkmatig verdeeld over de deelnemers. In het AB van 11 februari is daarom besloten om een correctie op de variabele bijdrage te verrichten die ervoor zorgt dat de gevolgen van de coronacrisis meer gelijkmatig over de deelnemers wordt verdeeld. Het gaat om een verlaging van de variabele bijdrage van in totaal € 224.000.

In 2020 is er een groot aantal aanvullende opdrachten afgesloten met opdrachtgevers. Het totaal van de aanvullende opdrachten bedraagt € 1.406.000. In het overzicht van baten en lasten zijn de aanvullende opdrachten verdeeld over de posten 'Aanvullende opdrachten', 'Aanvullende materiële middelen' en PUEV. 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 bij een externe partij afneemt. De PUEV betreft de provinciale subsidie voor externe veiligheid.

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 2020 afgerond. De opdrachten zijn verschoven naar 2021 in overleg met de desbetreffende deelnemers.

Er is € 39.000 onttrokken aan de reserve voor Transitie en Outputfinanciering. Hiermee is de volledige reserve onttrokken. Deze middelen zijn ingezet voor afvloeiing van medewerkers, waarvoor deze bestemmingsreserve oorspronkelijk was gevormd.

De bestemmingsreserve Asbest, groot € 87.000 is gevormd bij de jaarrekening 2019 en in 2020 volledig onttrokken ten behoeve van het beoogde doel zijnde de verdere implementatie van de asbesttaak bij de RUD Utrecht.

De bestemmingsreserve Innovatie, groot € 50.000 is gevormd bij de jaarrekening 2019. De volledige reserve is in 2020 onttrokken ten behoeve van het project Kleur Bekennen.

De post Onvoorzien is in 2020 volledig ingezet. Middels de Bestuursrapportages is deze gealloceerd aan salarissen en overige kosten voor personeel (€ 92.000) in verband met langdurig zieke werknemers. Daarnaast is een deel gebruikt ter dekking van de voorbereidende werkzaamheden voor de Omgevingswet (€ 133.000).

| Onvoorzien | Raming 2020 na wijzigingen | Realisatie 2020 | 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 2020 na wijzigingen | | Realisatie 2020 | |
|---|---|---|---|---|
| Specificatie | Baten | Lasten | Baten | Lasten |
| Aanvullende opdrachten | € 1.770.000 | € 1.946.000 | € 1.484.000 | € 1.712.000 |
| Dotatie/onttrekking reserves | € 176.000 | | € 176.000 | |
| **Totaal** | **€ 1.946.000** | **€ 1.946.000** | **€ 1.660.000** | **€ 1.712.000** |

## 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 2020 € 201.000. 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 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 | |
| | | |
| -/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag | N.v.t. | |
| **Bezoldiging** | **157.015** | |
| | | |
| 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 2019** | | |
| **bedragen x € 1** | **Hugo Jungen** | |
| **Functiegegevens** | directeur | |
| Aanvang en einde functievervulling in 2019 | 1 januari – 31 december | |
| Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) | 1,00 fte | |
| *Dienstbetrekking?* | Ja | |
| **Bezoldiging** | | |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen | 120.743 | |
| Beloningen betaalbaar op termijn | 19.942 | |
| Subtotaal | *140.685* | |
| | | |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum | 194.000 | |
| | | |
| **Bezoldiging** | **140.685** | |

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 (volledige jaar) |
| 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) |
| | |
| P. de Kruif | Lid Algemeen Bestuur (volledige jaar) |
| 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) |
| W. de Jong | Lid Algemeen Bestuur (volledige jaar) |
| E. Eerenberg | Lid Algemeen Bestuur (volledige jaar) |

De tabellen van het verantwoordingsmodel WNT 2020 1b, 1c, 1e, 1f en 1g zijn niet van toepassing voor de RUD Utrecht.

2. In 2020 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 2020 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 | € 11.421.000 | € 11.060.000 |
| 0.5 Overhead | € 3.980.000 | € 4.015.000 |
| 0.10 Mutaties reserves | € 176.000 | |
| 0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten | | € 502.000 |

## 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 | 20% |

| Indicator | % van totale lasten |
|---|---|
| Overhead | 26,6% |

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 2020 is dit 20%.

# 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 2020

### Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2020 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 2020 als van de activa en passiva van RUD Utrecht op 31 december 2020 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 2020 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, ter kennisneming aangeboden aan het algemeen bestuur op 3 december 2020.

De jaarrekening bestaat uit:
- de balans per 31 december 2020;
- het overzicht van baten en lasten over 2020;
- 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 dat ter kennisneming is aangeboden aan het algemeen bestuur op 3 december 2020 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2020 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 het Controleprotocol WNT 2020 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 € 150.750. 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 het Controleprotocol WNT 2020. 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**

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:

- het jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen;
- samenstelling van het bestuur, voorwoord, inleiding en inhoudsopgave;
- samenvatting;
- lijst van gebruikte afkortingen.

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, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

**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 gemeenschappelijke regeling in staat is om haar activiteiten in continuïteit voort te zetten. Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de gemeenschappelijke regeling haar activiteiten kan voortzetten, 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 dat ter kennisneming is aangeboden aan het algemeen bestuur op 3 december 2020, het Controleprotocol WNT 2020, 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.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de controle van de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling, rekening houdend met de invloed daarop van de aard en de significantie van de activiteiten van uitvoeringsorganisaties ten behoeve van de gemeenschappelijke regeling. Op basis hiervan hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden ten aanzien van deze uitvoeringsorganisaties.

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, 12 maart 2021

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 |
| SB\|G | Servicebureau Gemeenten |
| SLA | Service Level agreement |
| SPP | Strategisch Personeelsplanning |
| 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