

Regionale Uitvoeringsdienst Utrecht

Jaarstukken 2023

15 maart 2024

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 2023 als volgt:

Naam functionaris	Namens deelnemer	Lid van / tot
G.J. (Gerrit) Spelt (voorzitter)	Gemeente Lopik	1 jan. – 31 dec.
R.C.L. (Robert) Strijk (vicevoorzitter)	Provincie Utrecht	1 jan. – 21 aug.
H. (Has) Bakker (vicevoorzitter)	Provincie Utrecht	22 aug. – 31 dec.
A. (Aukje) Treep-van Hoeckel	Gemeente Soest	1 jan. - 31 dec.
S. (Steven) de Vries	Gemeente Baarn	1 jan. - 31 dec.
E. (Eva) Oosters	Gemeente 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, inclusief de leden van het Dagelijks Bestuur, waren dit in 2023:

Naam functionaris	Namens deelnemer	Lid van / tot
G.J. (Gerrit) Spelt (voorzitter)	Gemeente Lopik	1 jan. – 31 dec.
R.C.L. (Robert) Strijk (vicevoorzitter)	Provincie Utrecht	1 jan. – 21 aug.
H. (Has) Bakker (vicevoorzitter)	Provincie Utrecht	22 aug. – 31 dec.
W. (Wim) de Jong	Gemeente Bunschoten	1 jan. – 31 dec.
M. (Marieke) Schouten	Gemeente Nieuwegein	1 jan. – 31 dec.
D. (Daphne) Boeve-de Kruif (*)	Gemeente Woudenberg	1 jan. – 31 dec.
R. (René) ten Have	Gemeente Eemnes	1 jan. – 28 mrt.
R. (Roland) van Benthem	Gemeente Eemnes	29 mrt. – 31 dec.
P. (Paul) van Ruitenbeek	Gemeente Houten	1 jan. – 31 dec.
W. (Wim) Vos	Gemeente Leusden	1 jan. – 31 dec.
A. (Aukje) Treep-van Hoeckel	Gemeente Soest	1 jan. - 31 dec.
S. (Steven) de Vries	Gemeente Baarn	1 jan. - 31 dec.
E. (Eva) Oosters	Gemeente Utrecht	1 jan. - 31 dec.
J. (Johnas) van Lammeren	Gemeente Amersfoort	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 directeur van de RUD Utrecht.

(*) Mevr. D. Boeve-de Kruif is op 15 september vervangen door dhr H.J. Molenaar.

Voorwoord

Beste Lezer,

Ook in 2023 is er weer veel gebeurd bij de RUD Utrecht en zijn er een aantal mooie resultaten geboekt.

Allereerst heeft de RUD Utrecht zich in 2023 verder voorbereid op de overgang naar de Omgevingswet per 1 januari 2024. Na vele malen uitstel is deze wet uiteindelijk per 1 januari 2024 ingegaan. De RUD Utrecht is in staat gebleken, in 2023, tegen lagere kosten dan vooraf begroot toch de voorbereidingen op de Omgevingswet volledig te realiseren en dat is een mooi resultaat bij dit lange traject.

Daarnaast is er in 2023 gemiddeld ruim 99% van de DVO's gerealiseerd. Dat is in een jaar waarin ook veel aandacht moest worden besteed aan de voorbereidingen op de Omgevingswet een resultaat om zeer tevreden mee te zijn.

Helaas was 2023 emotioneel voor de organisatie wel een zwaar jaar. Gedurende 2023 zijn een tweetal collega's overleden. Dit kwam extra hard aan, omdat de RUD Utrecht in 2022 ook al twee medewerkers is verloren. Bij dit soort verdrietige momenten is het goed om te zien dat collega's elkaar steunen en er voldoende ruimte wordt geboden voor het verwerken van dit verdriet.

Voor wat betreft de financiën is 2023 uitdagend geweest met name vanwege het doorzetten van de hoge inflatie. Door het maken van scherpe keuzes (die zeker niet allemaal structureel kunnen zijn) heeft de RUD Utrecht deze hogere kosten weten op te vangen binnen de eigen begroting. De mogelijkheden hiertoe zijn echter wel eindig.

Niet onvermeld mag blijven dat op 7 december 2023 de Algemeen Besturen van de RUD Utrecht en de ODRU hebben besloten te starten met het traject om één robuuste omgevingsdienst voor de hele provincie Utrecht op te richten, met 1 januari 2026 als geplande startdatum van de nieuwe organisatie. Ik ben als voorzitter van de RUD Utrecht trots dat dit besluit is genomen en zie uit naar de komende periode waarin we dit met elkaar verder vorm gaan geven.

Gerrit Spelt
Voorzitter Dagelijks Bestuur RUD Utrecht



Inleiding

Hierbij bieden wij u de jaarstukken over het jaar 2023 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 2023. 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 2023 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;
- Bestuursrapportage
- 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
- Onderhoud kapitaalgoederen
- Wet open overheid (niet verplicht)

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 2023 en het *Overzicht van baten en lasten* over 2023. 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) **8**

1.1 Programmaverantwoording **9**
1.1.1 Indicatoren RUD-breed 10
1.1.2 Wet- en regelgeving 13
1.1.3 Handhaving 13
1.1.4 Vergunningverlening 14
1.1.5 Bedrijfsvoering 15
1.1.6 Algemene dekkingsmiddelen 20
1.1.7 Rechtmatigheidsverantwoording 20
1.1.8 Overig 20

1.2 Paragrafen **21**
1.2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing 21
1.2.2 Financiering 24
1.2.3 Bedrijfsvoering 25
1.2.4 Onderhoud Kapitaalgoederen 25
1.2.5 Wet open overheid (Woo) 25

Deel 2 – Jaarrekening (BBV) **26**

2.1 Balans per 31 december 2023 ..... **27**

2.2 Overzicht van baten en lasten 2023 ..... **28**

2.3 Toelichtingen **29**
2.3.1 Algemene grondslagen 29
2.3.2 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling 29
2.3.3 Toelichting op de balans per 31 december 2023 30

2.4 Toelichting op het overzicht van baten en lasten 2023 ..... **37**
2.4.1 Wet normering topinkomens 41

2.5 Taakveld en beleidsindicatoren **43**
2.5.1 Taakveld 43
2.5.2 Beleidsindicatoren bij Taakveld 43

2.6 Verantwoordingsinformatie specifieke uitkeringen **44**

Controleverklaring **45**

Lijst van gebruikte afkortingen **46**

Samenvatting

Jaarrekeningresultaat
Het boekjaar 2023 is afgesloten met een positief resultaat van € 302.000. In de Bestuursrapportage 2023 werd uitgegaan van een positief resultaat van € 7.000. De afwijkingen ten opzichte van de Bestuursrapportage zijn:

1. Lagere personeelslasten		
Hogere vaste personeelslasten		€ 152.000
Lagere kosten inhuur	-/-	€ 846.000
	-/-	€ 694.000
2. Lagere Kapitaallasten	-/-	€ 123.000
3. Lagere Huisvestingskosten en ICT	-/-	€ 56.000
4. Lagere kosten Overig materieel budget	-/-	€ 61.000
5. Lagere Ontwikkelkosten	-/-	€ 200.000
6. Minder DVO-opbrengsten		€ 31.000
7. Minder opbrengsten Aanvullende opdrachten		€ 731.000
8. Meer renteopbrengsten	-/-	€ 77.000
9. Minder onttrekkingen bestemmingsreserves		€ 154.000

Ad 1. Vanwege de krapte op de arbeidsmarkt is een aantal vaste formatieplaatsen later of met inhuur ingevuld. Hierdoor wordt de post personeelslasten in zijn geheel geanalyseerd. Op totaalniveau zijn de personeelslasten € 694.000 lager dan begroot. De personeelskosten hangen nauw samen met de baten, omdat de baten voornamelijk worden gerealiseerd door inzet van personeel. De hogere vaste personeelslasten worden beïnvloed door eenmalige personele lasten van ongeveer € 400.000. De inhuur hangt voornamelijk samen met de aanvullende opdrachten omdat deze baten veelal met inhuur worden gerealiseerd. De aanvullende opdrachten zijn met € 493.000 (opbrengsten m.u.v. materiële middelen) achtergebleven t.o.v. de begroting. Het restant van de lagere personeelskosten (ongeveer € 200.000) wordt verklaard door minder inhuur bij Bedrijfsvoering voor met name het project rondom de Omgevingswet.

Ad 2. De kapitaallasten zijn € 123.000 lager dan begroot. Dit betreft de afschrijvingskosten van materiële vaste activa. De daling van de kapitaallasten is al een langere periode zichtbaar. In 2023 zijn er wel weer meer investeringen gedaan (onder andere in nieuwe vervoermiddelen in 2023 voor de buitengebied BOA's), waardoor de afschrijvingskosten vanaf 2024 weer zullen stijgen.

Ad 3. De huisvestingskosten en ICT zijn € 56.000 lager uitgevallen dan de laatste begroting. Begin 2023 heeft de verhuurder aangegeven dat met name de servicekosten aanzienlijk zouden stijgen door de hogere energiekosten. Eind 2023 bleek bij de afrekening over de eerste drie kwartalen dat deze energielasten aanzienlijk lager waren dan begin 2023 als raming was afgegeven. Dit heeft derhalve geleid tot een onderbesteding op de huisvestingskosten.

Ad 4. Deze post is € 61.000 lager dan begroot. Dit is voornamelijk een gevolg van lagere leasekosten. In de coronatijd zijn de poolauto's minder gebruikt. Dit heeft er in 2023 toe geleid dat voor een aantal auto's de leasekosten zijn herrekend met gemiddeld minder kilometers per jaar. Dit heeft tot een reductie van de leasekosten geleid. Daarnaast zijn in 2023 voor de groene BOA's auto's aangeschaft i.p.v. geleased, omdat dit economisch voordeliger was. De leasekosten zijn daarmee komen te vervallen. Hier zijn wel afschrijvingslasten voor in de plaats gekomen.

Ad 5. De Ontwikkelkosten zijn € 200.000 lager dan begroot. De ontwikkelkosten bestaan uit meerdere onderdelen, maar veruit het grootste onderdeel betrof voor 2023 kosten inzake de Omgevingswet. In voorgaande jaren was hier natuurlijk op voorbereid, maar nu duidelijk was dat deze wet in 2024 echt in werking zou treden, moest een aantal belangrijke 'laatste' stappen en ontwikkelingen nog worden uitgevoerd en doorgevoerd. Hiervoor is een plan van aanpak gemaakt. Uiteindelijk is gebleken dat met name de inzet van uren van intern personeel aanzienlijk achter is gebleven. Een deel van deze uren moeten echter nog wel gemaakt worden in 2024. Derhalve wordt voorgesteld de bestemmingsreserve voor de Omgevingswet te verhogen naar € 200.000 door € 60.000 in de bestemmingsreserve toe te voegen. Een deel van deze middelen zal worden gebruikt ter dekking van de interne uren. Daarnaast is er ook gedurende 2024 een klein team actief als achtervang om 'problemen' die ontstaan bij de werkzaamheden onder de Omgevingswet te adresseren, af te stemmen en waar mogelijk op te lossen.

Ad 6. Minder DVO-opbrengsten: De DVO-opbrengsten zijn € 31.000 lager dan begroot. De DVO's zijn voor ruim 99% gerealiseerd in 2023.

Ad 7. De opbrengsten vanuit aanvullende opdrachten (€ -493.000) en de aanvullende opdrachten vanmateriele middelen (€ -237.000) zijn beide lager dan begroot. Door het moment van toekenning van de aanvullende opdracht en het moment waarop inhuur kon worden gerealiseerd, is een aantal aanvullende opdrachten niet in 2023 afgerond. Deze opdrachten zijn deels verschoven naar 2024 in overleg met de desbetreffende deelnemers. Daarnaast is er ook een achterstand in de realisatie op de SPUK (Specifieke Uitkeringen). Voor SPUK THE (energie) is dit vooral veroorzaakt doordat er onvoldoende medewerkers konden worden aangenomen om tijdig met de werkzaamheden te starten. Voor SPUK IBP is het vooral een gevolg van wijzigingen binnen het project en verlenging van de looptijd. Daarnaast zijn een deel van de baten die specifiek via een projectfactuur waren begroot uiteindelijk niet in rekening gebracht vanwege het feit dat de kosten rondom de Omgevingswet ruim onder oorspronkelijke begroting en verwachting zijn gebleven. Deze projectfactuur was specifiek ter dekking hiervoor.

Ad 8. De renteopbrengsten zijn € 77.000 hoger dan begroot. In de afgelopen jaren is de rente vrijwel constant nihil geweest. Mede door de inflatie is de rente weer positief. De eerste inschatting medio 2023 van de renteopbrengst is te conservatief gebleken.

Ad 9. Uit de bestemmingsreserves voor Omgevingswet en Doorontwikkeling RUD is samen € 154.000 minder onttrokken dan begroot. Voor de Omgevingswet is dit wenselijk vanwege kosten die verschoven zijn van 2023 naar 2024. Bij de bestemmingsreserve Doorontwikkeling RUD zijn in 2023 minder kosten gerealiseerd, omdat de focus vooral heeft gelegen op de Omgevingswet en de samenwerking met de ODRU.

Resultaatbestemming

Aan het Algemeen Bestuur wordt voorgesteld om het positieve resultaat 2023 van € 302.000 als volgt te verdelen:

	Verdeling resultaat 2023		Stand Algemene reserve	
Stand Algemene reserve vóór resultaatbestemming			€	559.000
Resultaat 2023	€	302.000		
Toevoeging: storting bestemmingsreserve Persoonsgebonden Opleidingsbudgetten	€	49.000		
Toevoeging: storting bestemmingsreserve Omgevingswet	€	60.000		
Storting Algemene reserve			€	193.000
Stand na resultaatbestemming			**€**	**752.000**

De Algemene Reserve bedraagt na de voorgestelde resultaatbestemming per 31 december 2023 in totaal € 752.000.

Deel 1 – Jaarverslag (BBV)



1.1 Programmaverantwoording

Programmaresultaat

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

	Begroting voor wijzigingen	Begroting na wijzigingen	Realisatie 2023	Verschil
Programma's:				
1 Handhaving	€ 6.443.000	€ 7.787.000	€ 7.245.000	€ -542.000
2 Vergunningverlening	€ 4.982.000	€ 7.787.000	€ 7.837.000	€ 50.000
Bedrijfsvoering (Overhead)	€ 4.040.000	€ 5.114.000	€ 4.473.000	€ -641.000
Overig				
- Onvoorzien	€ 225.000	€ -	€ -	€ -
- Stelpost loon- en prijscompensatie	€ 50.000	€ -	€ -	€ -
Totaal lasten	**€ 15.740.000**	**€ 20.688.000**	**€ 19.555.000**	**€ -1.133.000**
Programma's:				
1 Handhaving	€ 6.416.000	€ 7.608.000	€ 7.035.000	€ -573.000
2 Vergunningverlening	€ 5.013.000	€ 8.027.000	€ 8.142.000	€ 115.000
				€ -
Bedrijfsvoering (Overhead)	€ 4.040.000	€ 4.750.000	€ 4.447.000	€ -303.000
Overig				€ -
- Onvoorzien	€ 225.000	€ -	€ -	€ -
- Stelpost loon- en prijscompensatie	€ 50.000	€ -	€ -	€ -
Totaal baten	**€ 15.744.000**	**€ 20.385.000**	**€ 19.624.000**	**€ -761.000**
Algemene Dekkingsmiddelen				
Saldo financieringsfunctie		€ 100.000	€ 177.000	€ 77.000
Totaal (voor reservemutaties)	**€ 4.000**	**€ -203.000**	**€ 246.000**	**€ 449.000**
Onttrekking:				
VTH Zaaksysteem	€ -	€ 32.000	€ 32.000	€ -
Omgevingswet	€ -	€ 65.000	€ -	€ -65.000
Doorontwikkeling RUD Utrecht	€ -	€ 113.000	€ 24.000	€ -89.000
Gerealiseerd resultaat	**€ 4.000**	**€ 7.000**	**€ 302.000**	**€ 295.000**

* Saldo financieringsfunctie betreft de ontvangen rente. Deze was in de begrotingen opgenomen onder Bedrijfsvoering (Overhead) en is conform BBV verplaatst naar de Algemene Dekkingsmiddelen.

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 2023 zijn deze KPI's vastgesteld door het AB.

Interne Processen en kwaliteit van het werk

<table>
<tr><th>Wat</th><th>Indicator</th><th>Status</th><th>Toelichting</th></tr>
<tr>
<td>Handhavingsbeschikkingen en vergunningen voldoen aan inhoudelijke en juridische kwaliteit</td>
<td><u>Sturing op:</u>
We streven ernaar om bij handhavingsbeschikkingen geen inhoudelijke en/of juridische gebreken te hebben.

<u>Meting van:</u>
Dit blijkt uit het feit dat bij bezwaar- en beroepsprocedures in tenminste 80% van de gevallen geen inhoudelijke en/of juridische gebreken aan de beschikking worden geconstateerd.</td>
<td></td>
<td>In 2023 zijn 41 juridische zaken afgehandeld. Dit waren 2 voorlopige voorzieningen, 12 bezwaarzaken, 12 (hoger) beroepszaken en 15 verzoeken om handhaving. De hoeveelheden en uitslag zijn hieronder weergegeven:

<table>
<tr><th>Soort</th><th>Totaal</th><th>Uitslag</th></tr>
<tr><td>Voorlopige voorziening</td><td>2</td><td>2 toegewezen</td></tr>
<tr><td>Bezwaarzaken</td><td>12</td><td>9 ongegrond
3 ingetrokken</td></tr>
<tr><td>(Hoger) beroepszaken</td><td>12</td><td>12 ingetrokken</td></tr>
<tr><td>Verzoeken om handhaving</td><td>15</td><td>13 afgewezen
1 ingetrokken
1 doorverwezen naar ander bevoegd gezag</td></tr>
</table>

Bij alle behandelde bezwaar-, (hoger) beroepszaken en voorlopige voorzieningen was sprake van een juridisch correcte behandeling door de RUD Utrecht. De twee voorlopige voorzieningen zijn wel toegewezen.

Het streefpercentage van 80% wordt met 95% ruimschoots gehaald.</td>
</tr>
</table>

Wat	Indicator	Status	Toelichting
Voldoen aan kwaliteitscriteria 2.2	Sturing op: Het professionaliseren van onze toezichthouders zorgt naast een kwaliteitsverbetering ook voor een hogere betrouwbaarheid. Meting van: Voor alle activiteiten voldoen we voor 100% aan de kwaliteitscriteria 2.2		Medio 2022 zijn de kwaliteitscriteria voor de kritieke massa door een werkgroep van IPO/VNG aangepast in het kader van de Omgevingswet (kwaliteitscriteria 2.3). 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. Onze medewerkers volgen allemaal opleidingen voor de Omgevingswet, daarmee hebben de aanpassingen geen grote invloed op het kennisniveau van onze medewerkers. We voldoen op de generieke onderdelen nog steeds aan de criteria. Op de specialistische deskundigheidsgebieden voldoen we deels niet meer door vertrekkende medewerkers. Dit wordt opgelost door de samenwerking met collega omgevingsdiensten of door specialistische kennis in te huren. Voor zowel handhaving als vergunningverlening milieu heeft een aantal medewerkers het afgelopen jaar hun pensioengerechtigde leeftijd bereikt en opvolging moest daardoor geborgd worden. Dit blijft een aandachtpunt. Er zijn hiervoor op teamniveau plannen gemaakt en nieuwe medewerkers zijn en worden hiervoor ingewerkt. Opschaling en het samengaan van beide Omgevingsdiensten wordt gezien als effectieve oplossing om de gevraagde robuustheid, leveringszekerheid en kwaliteit te borgen. Om de criteria in de toekomst beter te borgen en meer inzichtelijk te maken is het voorstel om het proces te professionaliseren en automatiseren. Dit houdt in dat er portfoliomanagement moet worden ingericht in AFAS. Zo worden de kwaliteitscriteria inzichtelijk op medewerkersniveau en worden er mogelijkheden gecreëerd om hierop veel specifieker te rapporteren.

Afnemers

Wat	Indicator	Status	Toelichting
Beoordeling door opdrachtgevers	Sturing op: We streven naar tevreden opdrachtgevers. Meting van: De individuele opdrachtgever geeft de RUD Utrecht minimaal het gemiddelde rapportcijfer 6 op de gescoorde onderdelen: de rapportages, kwaliteit en resultaten productie en de communicatie.		Het afgelopen jaar is er een opdrachtgevers-tevredenheidsonderzoek uitgevoerd. De resultaten van dit onderzoek bieden concrete handvatten voor het management om constructief, met de verkregen feedback uit het onderzoek, aan de slag te gaan. De overall score voor de inhoud van ons werk (vergunningen, toezicht en advies) betreft een 6,9 en de overall score voor de processen rondom ons werk betreft een 6,1. Het gemiddelde cijfer is een 6,5.
Beoordeling door inwoners en ondernemers	Sturing op: We streven naar tevreden ondernemers en inwoners bij de uitvoering van ons werk. Meting van: Minimaal 70% van de inwoners en ondernemers geven bij reactie op het klantentevredenheidsonderzoek (KTO) aan tevreden (een ruim voldoende) te zijn over de dienstverlening van de RUD Utrecht.		Voorheen werd het klanttevredenheidsonderzoek uitgevoerd op basis van brondata uit het oude VTH-zaaksysteem. Momenteel is de RUD Utrecht het nieuwe klanttevredenheidsonderzoek aan het vormgeven op basis van het nieuwe VTH-zaaksysteem. In juli 2023 is alles weer in gereedheid gebracht om het onderzoek weer te gaan uitvragen. Er is een proef gedraaid en daarbij bleek dat de inrichting nog niet volledig werkt. Hierdoor kunnen we in 2023 niet specifiek op basis van dit onderzoek rapporteren. De verwachting is dat in de loop van 2024 er weer voldoende informatie bekend is om te bezien of de KPI wordt behaald. Er zijn op dit moment geen indicaties dat deze KPI niet behaald zal worden. Bij de Bestuursrapportage 2024 zal hierover weer worden gerapporteerd.

Financieel en HRM

Wat	Indicator	Status	Toelichting
Uitvoeren jaarprogramma's 2023 van de partners conform de DVO's	Sturing op: Het realiseren van de DVO's Meting van: De DVO's worden binnen de range van 90% - 110% gerealiseerd in geld.		De DVO is in 2023 nagenoeg volledig gerealiseerd. Ondanks het hogere ziekteverzuim is de realisatie op totaalniveau op 99,9% geëindigd.
Ziekteverzuim	Sturing op: Een gezonde organisatie met gezonde medewerkers. Meting van: Het ziektepercentage ligt niet hoger dan 5%.		Sturing op een gezonde organisatie met gezonde medewerkers is een continu proces. De RUD Utrecht zet in op duurzame inzetbaarheid, een goed Arbobeleid, verzuimpreventie en verzuimbegeleiding door de inzet van o.a. de volgende instrumenten: opleiding en ontwikkeling, inzet op talenten, het generatiepact en het Young Professionals-traject, MTO en PMO. Ook investeert de RUD ten behoeve van verzuimpreventie en -begeleiding in een ruime inzet van de bedrijfsarts, casemanager, bedrijfsmaatschappelijk werk en een coach. Het voortschrijdend ziekteverzuimpercentage over 2023 is 6,03% en dus hoger dan de norm van 5%. Het hoge ziekteverzuimpercentage wordt vooral beïnvloed door het langdurig verzuim. Er is namelijk wel een daling van de meldingsfrequentie. In 2022 was de meldingsfrequentie 1.46, in 2023 is deze gedaald naar 1.28. Dit cijfer laat zien dat medewerkers zich minder vaak ziek hebben gemeld dan in 2022. Het langdurige ziekteverzuim betreft voornamelijk medewerkers die ernstig ziek zijn.

1.1.2 Wet- en regelgeving

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

Omgevingswet
De Omgevingswet is per 1 januari 2024 in werking getreden. De RUD bereidt zich sinds drie jaar intern voor op de implementatie van deze wet en werkt daarbij zoveel mogelijk samen met alle regiopartners. In 2021 en 2022 is veel tijd gestoken in het ombouwen van alle processen, in gesprek gaan met de deelnemers over werkafspraken onder de Omgevingswet, het aanpassen van de PDC en DVO. Daarnaast is er ook een nieuw zaaksysteem aanbesteed en zijn de koppelingen met het DSO tot stand gekomen. Tot slot zijn er voor alle medewerkers diverse kennistrainingen georganiseerd. Voor 2023 is de aandacht vooral uitgegaan naar het opfrissen van de kennis bij medewerkers. Daar waar nodig verdieping van de kennis aanbrengen en het VTH-zaaksysteem Omgevingswetproof maken.

Met deze projecten zijn al veel voorbereidingen getroffen, maar 'de echte verandering' zit in de manier waarop we gaan werken. In 2022 is de focus van het programmateam veranderd: van het verzorgen van de randvoorwaarden aan de achterkant, naar het doorvoeren van de verandering in het kloppend hart van onze organisatie: de mensen die er werken. We zijn met alle medewerkers in gesprek over de wet en wat er in hun functie gaat veranderen. Vervolgens hebben we een uitgebreid oefenprogramma aangeboden, variërend van *serious gaming* aan de hand van een praktijkgerichte casus tot oefen-werkplaatsen met regionale partners. Ook is er, zoals besproken in Samen op Weg, veel aandacht voor trainen op de benodigde competenties. In 2023 zijn we hiermee door gegaan.

We kunnen niet ontkennen dat het diverse keren uitstellen van de invoering van de wet van invloed is geweest op het enthousiasme van de medewerkers. Daarom hebben we de laatste maanden van 2023 een communicatiecampagne ingezet die nieuwe energie rond dit onderwerp heeft gebracht. We laten steeds actief zien wat iedereen zelf kan doen om zich voor te bereiden op de nieuwe manier van werken. Ook besteden we aandacht aan succesverhalen: we laten medewerkers aan het woord hoe zij al aan de slag zijn met de Omgevingswet. We laten zien dat de veranderingen uitdagend zijn, dat we van fouten maken kunnen leren, dat leren leuk is en dat leren na de invoering niet stopt. De ontwikkeling van de RUD vraagt om een continue lerende organisatie en dat doen we samen.

1.1.3 Handhaving

Het programma Handhaving wordt ingezet om adequaat toezicht te houden bij bedrijven, op locaties, in de afvalstofketen en in het vrije veld, op onder meer:
- de WABO-vergunningen bij milieu-inrichtingen;
- het Activiteitenbesluit milieubeheer en de Wet milieubeheer;
- de Wet bodembescherming en het Besluit bodemkwaliteit;
- de Wet hygiëne en veiligheid badinrichtingen en zwemgelegenheden;
- het Vuurwerkbesluit;
- de Ontgrondingenwet;
- de Waterwet;
- de Wet natuurbescherming;
- de Luchtvaartwet;
- de Provinciale milieuverordening; en
- de Provinciale landschapsverordening.

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

Wat heeft het gekost?
Voor het programma Handhaving is middels de Bestuursrapportage een budget vastgesteld van € 7.787.000. De onderstaande tabel geeft de uitputting van het beschikbare budget weer. Voor een nadere analyse per kostensoort wordt verwezen naar de toelichting op het overzicht van baten en lasten 2023.

Handhaving	Begroting voor wijzigingen	Begroting na wijzigingen	Realisatie 2023
Lasten	6.443.000	7.787.000	7.245.000
Baten	6.416.000	7.608.000	7.035.000
Saldo	-27.000	-179.000	-210.000

De lagere realisatie op de baten bij het programma Handhaving wordt met name veroorzaakt, doordat minder aanvullende opdrachten zijn gerealiseerd waaronder ook SPUK THE (energie). Hierdoor zijn voor de aanvullende opdrachten ook minder inhuurkosten gemaakt. De salariskosten voor energie zijn lager doordat deze medewerkers pas later zijn gestart en daardoor minder werkzaamheden hebben kunnen uitvoeren dan oorspronkelijk was gepland.

1.1.4 Vergunningverlening

Het programma Vergunningverlening wordt ingezet om adequate vergunningverlening en afhandeling van meldingen bij bedrijven en locaties uit te voeren. Het gaat daarbij om:
- WABO-vergunningen bij milieu-inrichtingen;
- meldingen in het kader van het Activiteitenbesluit;
- beschikkingen in het kader van de Wet bodembescherming;
- vergunningen en meldingen van het Vuurwerkbesluit;
- de Ontgrondingenwet;
- de Waterwet; en
- de Luchtvaartwet.

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

Wat heeft het gekost?
Voor het programma Vergunningverlening is middels de Bestuursrapportage een budget vastgesteld van € 7.787.000. De onderstaande tabel geeft de uitputting van het beschikbare budget weer. Voor een nadere analyse per kostensoort wordt verwezen naar de toelichting op het overzicht van baten en lasten 2023.

Vergunningverlening	Begroting voor wijzigingen	Begroting na wijzigingen	Realisatie 2023
Lasten	4.982.000	7.787.000	7.837.000
Baten	5.013.000	8.027.000	8.142.000
Saldo	31.000	240.000	305.000

De baten voor vergunningverlening zijn iets hoger uitgevallen doordat meer aanvullende opdrachten zijn uitgevoerd. Met de overgang naar de nieuwe Omgevingswet in het vooruitzicht, zijn er in het najaar aanvullende activiteiten geweest. Deze stijging heeft ook tot een beperkte stijging in de kosten (voornamelijk inhuur) gezorgd.

1.1.5 Bedrijfsvoering

Inleiding
De RUD Utrecht bestaat uit een viertal teams, die weer onderverdeeld zijn in diverse clusters. De primaire teams betreffen 'Handhaving en Vergunningverlening Bedrijven', 'Handhaving en Vergunningverlening Bodem' en 'Water Natuur en Landschap'. Het vierde team betreft Bedrijfsvoering. Het team Bedrijfsvoering levert ondersteuning op het vlak van personeel, informatie, organisatie, financiën, automatisering, communicatie en huisvesting/facilitaire zaken. In dit hoofdstuk zullen wij op hoofdlijnen rapporteren over de belangrijkste onderdelen zoals deze zijn opgenomen in de Programmabegroting 2023 en de Begrotingswijzigingen 2023. Ook zal in dit hoofdstuk worden gerapporteerd over de werkzaamheden die uitgevoerd zijn rondom rechtmatigheidsverantwoording en de uitkomsten hiervan.

Kostenstijgingen door inflatie en krapte op de arbeidsmarkt
De afdeling Bedrijfsvoering is de afdeling binnen de RUD Utrecht die het meest te maken heeft met inkoop en contracteren. Sinds vorig jaar constateren wij aanzienlijke kostenstijgingen als gevolg van inflatie. De inflatie en de krapte op de arbeidsmarkt versterken elkaar. Wij merken dat inhuur duurder wordt en dat wanneer we een functie wel in kunnen vullen met een vaste medewerker de kosten hiervan ook aanzienlijk zijn toegenomen (door zowel de CAO-stijgingen alsook door een betere onderhandelingspositie van potentiële nieuwe medewerkers). Deze uitdagingen zien we overigens ook terug in de primaire teams.

In de primaire begroting 2023 opgesteld in 2021 was met deze hoge inflatie nog geen rekening gehouden. In de begrotingswijziging hierna is wel gecorrigeerd voor een 'groot' deel van de CAO-stijgingen, maar niet voor de overige kostenstijgingen. Het effect van deze extra niet begrote kosten is dat er keuzes moeten worden gemaakt op welke wijze de middelen in te zetten. Niet alle vooraf gestelde doelstellingen zijn dan ook in 2023 gerealiseerd. Er moet worden geprioriteerd. De noodzakelijke onderdelen zijn echter wel uitgevoerd.

Outputfinanciering
Sinds 2018 vindt afrekening met de deelnemers voor een aanzienlijk deel plaats op basis van output. Eind 2020 is de evaluatie op de 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 is een zevental adviezen voorgesteld die door het Algemeen Bestuur zijn overgenomen. Het uiteindelijke resultaat van het overnemen van deze adviezen is dat we werken aan een 'simpelere' (minder producten en diensten) methodiek, die flexibeler is en waarbij we de perverse prikkel reduceren met als gevolg minder aanvullende opdrachten en meer DVO werkzaamheden. Deze wijzigingen zijn per 2022 doorgevoerd.

De RUD Utrecht heeft ook in 2023 weer driemaal (tussentijds) verantwoord over de voortgang van de werkzaamheden aan iedere deelnemer.

De digitale overheid
De Omgevingswet (uitgesteld naar 1 januari 2024) heeft grote gevolgen voor overheden, aangezien het een andere kijk geeft op informatievoorziening. Ketenpartnerschap, het proactief digitaal beschikbaar stellen van informatie en het delen van databases zijn belangrijk en daar zijn landelijke afspraken en methodieken voor gemaakt in de vorm van het digitaal stelsel. Voor de RUD Utrecht is het noodzakelijk goed aangehaakt te zijn en op tijd maatregelen te nemen. Het traject Informatievoorziening op Orde moet ervoor zorgen dat de organisatie hier technisch klaar voor is.

De RUD Utrecht heeft reeds in 2020 de technische koppeling met het DSO tot stand gebracht en verwacht op dit gebied dus ook klaar te zijn voor de invoering van de Omgevingswet. In 2023 hebben wij met deelnemers de werking hiervan getoetst. Vanaf 2024 werken wij onder en met het DSO.
De eerste resultaten laten zien dat we op de goede weg zijn, maar met het 'echt' werken onder de Omgevingswet ontstaan er ook nieuwe vragen en uitdagingen die moeten worden opgelost door de RUD Utrecht zelf, maar vaker samen met een deelnemer of een aanvrager.

Informatievoorziening en ICT
Binnen de RUD Utrecht is informatie een essentieel onderdeel voor de medewerkers om het werk op een goede manier uit te kunnen voeren. De informatievoorziening van de RUD Utrecht is voor een groot deel digitaal. En dat aandeel is groeiend. Derhalve is voor de Informatievoorziening een betrouwbare ICT van essentieel belang. Hieruit volgt dat de doelstelling voor de informatievoorziening van de RUD Utrecht is: *De informatievoorziening uniform inrichten en onderhouden waardoor het delen van informatie binnen en tussen applicaties, (interne)teams en met externe partijen (ketenpartners) efficiënt kan plaatsvinden waardoor integrale samenwerking mogelijk wordt.*

Voor zowel de informatievoorziening (in het vervolg: IV) als voor ICT geldt dat er op projectbasis innovatie plaatsvindt en dat er op dagelijkse basis beheer wordt uitgevoerd door zowel RUD applicatiebeheerders als IT medewerkers van ICT Houten.

Van 'Informatievoorziening op Orde' naar 'Verstevigen van IV en ICT'
Bij informatievoorziening draait het dus om het borgen van de beschikbaarheid, bruikbaarheid en bestendigheid van algehele en specifieke informatie. Informatie dient zoveel mogelijk via gecontroleerde kanalen en volgens landelijke standaarden uitgewisseld te worden. RUD Utrecht richt haar informatiearchitectuur om deze reden in volgens generieke architectuurprincipes waardoor onder andere integrale samenwerking mogelijk is. In voorgaande jaren hebben we met het interne programma 'Informatievoorziening op orde' met name verbeteringen in de informatievoorziening gerealiseerd. Met ingang van 2023 hebben we de scope in het interne programma verbreed naar IV én IT. Een mooi voorbeeld van een thema dat zowel IV als IT raakt is informatiebeveiliging. De technische kant daarvan noemen we IT security. Informatiebeveiliging heeft in 2023 extra aandacht gekregen. We hebben daardoor, van een externe partij de bevestiging gekregen dat we op dit onderdeel 'in control zijn'.

In het interne programma 'verstevigen van IV en ICT' wordt gewerkt aan de verbetering van diverse onderdelen van de informatievoorziening en de ICT dienstverlening. Het programma boekt voortgang, maar mede door de tijdsinvestering die de Omgevingswet heeft gevraagd (ondermeer het Omgevingswetproof maken van het VTH-zaaksysteem) is er minder gerealiseerd dan we voor 2023 hadden gepland. Derhalve zal dit interne programma ook in 2024 en mogelijk in 2025 doorlopen. Onderdelen waaraan wordt gewerkt:

- 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;
- Opzet nieuw informatiemodel: op basis van toekomstige ontwikkelingen en de informatiebehoefte van de organisatie en ketenpartners;
- Versterking van de interne organisatie met een tweede informatieadviseur en een vervangende recordmanager (DIV-er);
- Dossier Afspraken en Procedures (DAP): we werken aan nieuwe model DAP's die passen op onze informatiedienstverlening aan onze deelnemers onder de Omgevingswet. Deze verwachten we in 2024 te gaan effectueren;
- Informatiebeveiliging: assessment en bewustwording organisatiebreed;
- Portfoliomanagement (grip op projecten met een IV-component);
- Het wegwerken van legacy: denk aan bodeminformatie VHL, Inspectieview implementatie, REV implementatie en het bestendigen van koppelingen tussen de kernapplicaties.

Innovatie
Innovatie vindt binnen de RUD grotendeels projectmatig plaats. Het ontwikkelprogramma Innovatie bestaat in 2023 uit projecten die een sterke verbinding hebben met de Omgevingswet én met het slim gebruik maken van beschikbare data om daarmee als RUD ondersteunend te kunnen zijn op actuele thema's zoals stikstof, energie en asbest. De middelen zijn beperkt (zowel in Euro's als in capaciteit). De afdeling Informatievoorziening is nauw betrokken bij het programma Omgevingswet en heeft als doelstelling om de veranderende processen en werkwijzen zo efficiënt en effectief mogelijk te ondersteunen met techniek en informatie. Medewerkers van de afdeling zijn dan ook onderdeel van diverse stuur-, werk- en projectgroepen. Zowel binnen de RUD Utrecht alsook bij en met deelnemers.

Een paar innovaties uitgelicht**:**

- *RUD applicaties Omgevingswet bestendig maken*
  De eerste stappen hebben we al in 2021 en 2022 uitgevoerd hetgeen heeft geresulteerd in kernapplicaties die 'up to date' zijn. Ons VTH-zaaksysteem en ons document management systeem draaien inmiddels in de cloud en zijn in basis al Omgevingswet bestendig. Dat is in de tweede helft volledig 2023 afgerond zodat we op een goede manier per januari 2024 onder de Omgevingswet kunnen werken;
- *Data -en GIS-gerelateerde ontwikkelingen*
  - **Project Drone Weidevogels**
    We hebben een toepassing gerealiseerd waarmee we als OD helpen om Weidevogels beter te beschermen tijdens het broedseizoen.
  - **RGT (risicogericht toezicht)**
    Met ingang van 2023 voert het cluster Bedrijven haar controlewerkzaamheden voor 8 gemeenten uit op basis van een risicoanalyse die voor het betreffende jaar is uitgevoerd, resulterend in jaarlijsten van te bezoeken bedrijven die het meeste risico vormen voor de leefomgeving. De RGT-systematiek wordt doorontwikkeld door een zogenaamd productteam dat bestaat uit mensen vanuit het cluster Bedrijven en IV;
  - **Project Stikstof**
    Het thema Stikstof staat op dit moment landelijk vol in de aandacht. Vanuit de RUD Utrecht ondersteunen wij provincie en gemeenten met kennis op dit thema zodat deze kan worden meegewogen bij het maken van afwegingen en keuzes;
  - **Data- en informatieoverdracht bodem**
    Vanuit de (warme) overdracht van bodemtaken van Provincie naar gemeenten onder de Omgevingswet zijn er een aantal specifieke wensen inzake data en data-overdracht, waarbij de "één loketgedachte" het uitgangspunt blijft.
    De warme overdracht valt uiteen in een aantal meer inhoudelijke projecten en een aantal meer ICT -en IV-projecten die voornamelijk gericht zijn op het beschikbaar krijgen, hebben, en stellen van informatie in digitale vorm. Vanuit de afdeling IV moet hier een substantiële bijdrage aan worden geleverd. Waar dit werk specifiek voor een bepaalde deelnemer wordt uitgevoerd, wordt dit werk ook apart gefinancierd. Enkele meer RUD brede projecten, die betrekking hebben op alle deelnemers, worden vanuit het ontwikkelbudget gefinancierd. Begin 2024 is het knooppunt bodeminformatie intern live gegaan. We verwachten dit gedurende 2024 verder door te ontwikkelen zodat dit breed kan worden gebruikt (uiteindelijk ook door externe partijen).

<u>Accountmanagement</u>
Het team Accountmanagement is voor de meeste deelnemers het eerste aanspreekpunt. Wij merken dat de contacten tussen de RUD Utrecht en de eigenaren/opdrachtgevers zich in het verleden vooral beperkten tot de afdeling VTH. Dit is gedurende de afgelopen jaren langzaam aan het veranderen. Naast dat de Omgevingswet meer integraliteit vraagt, zien we ook dat het werkveld steeds verder verbreedt en het voor een goede uitvoering van het werk noodzakelijk is dat er ook met andere beleidsvelden (bijvoorbeeld ruimte) veel intensiever contact is. Accountmanagement speelt hierin een ondersteunende en faciliterende rol. Eind 2022 en begin 2023 hebben wij een kwalitatief klantonderzoek laten uitvoeren onder de RVO-leden over de RUD Utrecht. Dit hebben wij mede gedaan om in beeld te krijgen wat er in deze veranderende wereld nodig is om onze opdrachtgevers goed te bedienen. Er is hierover teruggekoppeld in het RVO en voor de belangrijkste aandachtspunten is een plan van aanpak opgesteld om de verbeteringen op deze gebieden te realiseren.
In 2023 zijn de eerste stappen gezet om onze periodieke rapportages per deelnemer (Q-rapportages) door te ontwikkelen. In 2024 verwachten we hier enkele belangrijke stappen te zetten. Daarnaast constateren we ook dat niet alles tegelijk kan en dat het voor sommige ontwikkelingen logischer is om deze 'door te schuiven' naar de nieuwe OD vanaf naar verwachting 2026.

<u>HRM</u>
De RUD Utrecht wil een aantrekkelijke werkgever zijn, waar een ieder zijn talenten en kwaliteiten optimaal kan inzetten. Van haar medewerkers verwacht de RUD Utrecht dat zij hoogwaardige resultaten opleveren, samenwerking stimuleren, veranderbereid (flexibel) en ontwikkelingsgericht zijn. Ze heeft een bedrijfscultuur waar vertrouwen het uitgangspunt is en waarin het management de medewerkers de ruimte geeft om verantwoordelijkheid te nemen. De strategisch managers sturen op resultaat en faciliteren de medewerkers. Als een medewerker knelpunten ervaart in zijn inzetbaarheid hanteert de RUD Utrecht uitgangspunten die gericht zijn op preventie om zoveel mogelijk weg te blijven van het curatieve traject (Wet verbetering poortwachter). In de HRM-strategie heeft de RUD Utrecht beschreven hoe ze met HRM de koers van de organisatie kan ondersteunen en kan anticiperen op ontwikkelingen. Dit heeft een duidelijke overlap met de gewenste cultuurverandering die de Omgevingswet vraagt. HRM ondersteunt de ontwikkelrichting van de RUD op diverse thema's.

Organisatie en Talent ontwikkeling:
De RUD ontwikkelt zich voortdurend om zo wendbaar te kunnen blijven op ontwikkelingen. HRM faciliteert het organisatieontwikkelingsproces om te kunnen ontwikkelen naar een technisch adviserende uitvoeringsdienst en te kunnen blijven werken onder de Omgevingswet. Dit doet HRM door middel van een talentprogramma, waarbij de mens centraal staat. Want wanneer medewerkers werken naar hun talent krijgen ze energie. Vanuit het project" Leren en Ontwikkelen" zorgen we dat de medewerkers in letter (kennis) en geest (houding en gedrag) klaar zijn voor de invoering van de Omgevingswet en de ontwikkeling door kunnen maken naar een technisch adviserende uitvoeringsdienst. Deze ontwikkelingen raken de gehele organisatie en betekenen voor velen een meer of minder intensief verandertraject: het vraagt een verandering in cultuur, in gedrag en ontwikkeling van (nieuwe) competenties van medewerkers. Aangezien we ook een kennisorganisatie zijn, is actuele en uitgebreide kennis essentieel voor onze dienstverlening en daarom hebben we een opleidingsplan met kennisopleidingen en vaardigheidstrainingen. Daarnaast oefenen we in 2023 door middel van serious gaming met de nieuwe manier van werken. Om in te kunnen blijven spelen op veranderingen werken we ook agile.

Werving en selectie.
Er zijn grote ontwikkelingen op de arbeidsmarkt. Zo hebben we te maken met een ongekende krapte. Des te groter is het belang van duurzame werving en selectie. Dan gaat het niet alleen om het invullen van een vacature, maar ook om het zorgen voor een duurzame plaatsing van een kandidaat. HRM ondersteunt dit door een Wervings- en Selectie strategie en kennis van de arbeidsmarkt. In alle selectiegesprekken wordt gebruik gemaakt van een talentenscan om breder beeld te krijgen bij de talenten van een potentiële nieuwe medewerker en ook om een beeld te krijgen van zijn drijfveren. Daar waar functies niet of moeilijk te vervullen zijn wordt ook naar andere oplossingen gekeken om bijvoorbeeld op basis van aanwezige talenten bij een kandidaat of reeds aanwezige medewerker deze vacature te vervullen met een ontwikkeldoelstelling. Wanneer de eigen middelen en mogelijkheden niet toereikend zijn wordt er gebruik gemaakt van externe partijen om voor de RUD Utrecht specifieke kandidaten te zoeken. De arbeidsmarkt blijft een echt aandachtspunt voornamelijk voor ervaren medewerkers in het VTH-vakgebied. Gedurende 2023 hebben we geconstateerd dat we de meeste vacatures hebben kunnen vervullen, dit heeft echter wel veel aandacht van de afdeling HRM gevraagd.

Duurzame inzetbaarheid:
We investeren in de duurzame inzetbaarheid van onze medewerkers door talentontwikkeling, opleidingen en ontwikkelmogelijkheden binnen de organisatie. Er is een intern opleidingsprogramma en de POB academy. Hiermee investeren we in de ontwikkeling van kennis, competenties alsmede de persoonlijke ontwikkeling. De afgelopen jaren hebben vooral in het teken van de Omgevingswet gestaan. In 2023 is ook ruimte gecreëerd om andere vakopleidingen en opleidingen voor de persoonlijke ontwikkeling weer te kunnen volgen. Voor het behoud van medewerkers is dit essentieel. Uitgangspunt van alle inzet op dit thema is om in ieder geval structureel te kunnen blijven voldoen aan de kwaliteitscriteria.

Diversiteit en Inclusie.
Waar diversiteit gericht is op het herkennen van verschillen, gaat het bij inclusie om het creëren van een werkomgeving waarin iedereen welkom is en zichzelf kan zijn. Werknemers moeten zich volwaardig deel van de organisatie voelen en er tot hun recht komen. De RUD Utrecht heeft deze thema's hoog in het vaandel staan. HR ondersteunt dit vanuit een programma. Hierover zijn ook expliciet afspraken gemaakt met de OR op welke wijze hier meer aandacht voor kan en moet zijn.

Onder meer via het tweejaarlijkse medewerkerstevredenheidsonderzoek stellen we vast hoe medewerkers de RUD Utrecht als medewerker waarderen. De resultaten van dit onderzoek, uitgevoerd eind 2023, zijn zeer positief. Met een respons van 89,4%, scoort de RUD Utrecht een 8,3 op management vanuit vertrouwen, een 8,0 op rol duidelijkheid, een 7,7 op waardering krijgen en een 6,1 op herstelbehoefte. Daarnaast is de net promoter score 49,3. Dit betekent dat bijna 50% van de medewerkers de RUD Utrecht sterk zou aanbevelen als werkgever. Deze scores hebben er toe geleid dat de RUD Utrecht ook door Effectory is beoordeeld als World-class Workplace. Er zijn echter binnen teams wel verschillen te onderkennen. Hoewel de resultaten goed zijn, is er altijd op onderdelen verbetering mogelijk. Hiervoor zullen plannen van aanpak worden opgesteld. Uitgangspunt hierbij blijft dat de medewerkers verantwoordelijk zijn voor hun eigen loopbaan en daar zelf op sturen. De RUD Utrecht ondersteunt de medewerkers waar nodig hierbij.

Facilitair:
De RUD Utrecht is gehuisvest in het provinciehuis van Utrecht op de 10de en 13de verdieping. De 13e verdieping wordt gedeeld met de ODRU. Dit zorgt langzaam voor meer (informele) contacten (ook bij medewerkers die op dit moment voor hun werk nog niet noodzakelijkwijs met de ODRU hoeven samen te werken).
De RUD Utrecht heeft eind 2021 en begin 2022 voornamelijk de 10de verdieping verbouwd met als doel deze meer geschikt te maken voor hybride werken. Deze verbouwing heeft een duidelijk positief effect op de wijze waarop medewerkers het werk uitvoeren. Doordat er meer flexibiliteit is zoeken medewerkers elkaar vaker op voor het werk als dat nodig is, maar gaat dit niet ten koste van de mogelijkheden om ook met medewerkers die niet op kantoor zijn op een goede manier digitaal te overleggen. De vergaderruimtes zijn ook allemaal geschikt gemaakt voor hybride vergaderen. Hiervan wordt veelvuldig gebruik gemaakt en dit wordt als zeer positief ervaren.

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 een BI-tool. Door ervaring van de afgelopen jaren krijgen we intern steeds betere sturing op de productie en de verwachte resultaten. Er is wel een wens tot doorontwikkeling nu we naast financiële stuurinformatie ook steeds meer behoefte krijgen aan kwalitatieve stuurinformatie met KPI's. Vanwege de overgang naar een nieuw VTH-zaaksysteem is besloten de ontwikkeling van de KPI's aan de invoering en inrichting van dit nieuwe systeem te koppelen. Gedurende 2023 hebben we de eerste KPI's voor intern gebruik opgeleverd. Voor de verdere doorontwikkeling verwachten we het eerste halfjaar 2024 nodig te hebben. Dit is mede een gevolg van de workload bij ICT en IV.

Rechtmatigheidscontrole:
Binnen de RUD Utrecht zijn gedurende de 2023 controles conform het vastgestelde controleplan uitgevoerd. Hierbij zijn geen bevindingen geconstateerd boven de rapportagegrens (1%) met betrekking tot de rechtmatigheid.

De realisatie van de productie bij de RUD Utrecht op DVO-niveau is 99,9%, waarmee gesteld kan worden dat de RUD Utrecht voor 2023 voldaan heeft aan de haar opgedragen taken.

Voor het programma Handhaving bestaat een onderbesteding in de lasten van € 542.000 en hier tegenover staan € 537.000 aan minder opbrengsten. Deze onderbesteding en minder opbrengsten zijn vrijwel geheel het gevolg van minder realisatie op aanvullende opdrachten en projecten. Een deel van deze werkzaamheden zullen worden doorgeschoven naar 2024. Tegenover de lagere kosten staan dus ook lagere opbrengsten.
Voor het programma Vergunningverlening heeft een overbesteding in de lasten plaatsgevonden van € 50.000. Hier staan € 115.000 aan meer opbrengsten tegenover. Deze overbesteding wordt dus volledig gedekt door meer opbrengsten.

Voor het programma Bedrijfsvoering worden hieronder de afwijkingen ten opzichte van de laatste begroting toegelicht.

Wat heeft het gekost?
Voor Bedrijfsvoering is middels de tweede Bestuursrapportage een budget vastgesteld van € 5.114.000. De onderstaande tabel geeft de uitputting van het beschikbare budget weer. Voor een nadere analyse per kostensoort wordt verwezen naar de toelichting op het overzicht van baten en lasten 2023.

Bedrijfsvoering	Begroting voor wijzigingen	Begroting na wijzigingen	Realisatie 2023
Lasten	4.040.000	5.114.000	4.473.000
Baten	4.040.000	4.750.000	4.447.000
Saldo	-	-364.000	-26.000

Voor het programma Bedrijfsvoering zijn de lasten met € 643.000 achter gebleven ten opzichte van de begroting. Dit is met name het gevolg van achterblijvende kosten op het onderdeel Omgevingswet en enkele 'incidentele' meevallers zoals lagere kosten voor energie en lagere kapitaalslasten. Daar staat tegenover dat er ook € 303.000 minder opbrengsten bij bedrijfsvoering zijn gerealiseerd dan begroot. Dit is grotendeels het gevolg van het terugstorten van de eenmalig opgehaalde bijdrage (projectfactuur) ter dekking van de Omgevingswet. Door de achterblijvende kosten is ook deze dekking niet noodzakelijk gebleken. Er zijn tevens hoger gerealiseerde rentebaten ten opzichte van de begroting (€ 77.000).

1.1.6 Algemene dekkingsmiddelen

De algemene dekkingsmiddelen bestaan uit financiële baten (rente). Deze zijn hoger uitgevallen dan begroot door het gestegen rentepercentage bij het Rijk.

Financieringsfunctie	Begroting voor wijzigingen	Begroting na wijzigingen	Realisatie 2023
Lasten	-	-	-
Baten	-	100.000	177.000
Saldo	-	100.000	177.000

1.1.7 Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid Dagelijks Bestuur
De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijkt een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het Dagelijks Bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd.

Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het Algemeen Bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het Algemeen Bestuur op 2 februari 2024 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder uitgewerkt en toegepast.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het Algemeen Bestuur bepaald en bedraagt maximaal 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en het grensbedrag is voor 2023 door het AB vastgesteld op € 100.000.

Bevinding
Het Dagelijks Bestuur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grenzen. Er zijn geen geconstateerde afwijkingen.

1.1.8 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.

Onvoorzien
Deze post is in 2023 volledig (€ 225.000) ingezet. Middels de Bestuursrapportage zijn deze middelen aangewend om een deel van de hogere indexaties dan geprognotiseerd in de begroting op te vangen. Deze hogere indexaties zijn voornamelijk veroorzaakt door de hoge inflatie.

Stelpost loon- en prijscompensatie
De stelpost loon-en prijscompensatie wordt in 2023 ingezet om de indexatie van materiële kosten op te vangen (€ 50.000)

Wat heeft het gekost?
Voor de stelposten is middels de 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 2023.

Onvoorzien	Raming 2023 na wijzigingen	Realisatie 2023	Verschil	T.g.v. algemene reserve
	Lasten	Lasten	Verschil	Storting
Onvoorzien	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**

1.2 Paragrafen

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

De overige onderdelen zullen in dit hoofdstuk nader worden toegelicht.

1.2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Inleiding
Het weerstandsvermogen is een maatstaf voor de mate waarin de gemeenschappelijke regeling RUD Utrecht in staat is om de gevolgen van risico's op te vangen zonder dat het beleid of de uitvoering daarvan in gevaar komt. Om adequaat en effectief te kunnen reageren op de financiële gevolgen van risico's die zich voordoen zal de RUD Utrecht moeten beschikken over een financiële buffer. Hierdoor is de RUD Utrecht in staat om zelf risico's financieel op te vangen. Er hoeft dan geen afzonderlijk beroep gedaan te worden op de deelnemers. Het weerstandsvermogen is de verhouding tussen de weerstandscapaciteit en de risico's die de RUD Utrecht loopt en waarvoor geen voorzieningen zijn gevormd. In artikel 31 van de Gemeenschappelijke regeling RUD Utrecht is bepaald dat het weerstandsvermogen maximaal 5% 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 incidentele weerstandscapaciteit. Deze dient als buffer tegen onvoorzienbare risico's. De omvang van deze reserve bedraagt bij de start van 2023 € 559.000.

In de Programmabegroting 2023 bedroeg de post Onvoorzien € 225.000. Deze post is in 2023 ingezet ter dekking van de indexaties door de hogere inflatie. 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% heeft bereikt worden exploitatie overschotten aan de deelnemers terugbetaald.

In de primaire Programmabegroting 2023 was uitgegaan van een exploitatie overschot van € 4.000 ten gunste van de algemene reserve. Het werkelijke resultaat 2023 bedraagt € 302.000 (2022: € -210.000). De verwerking van dit resultaat zal conform het vaststellingsbesluit van het AB plaatsvinden. Hierin is voorgesteld € 193.000 van het positieve resultaat toe te voegen aan de algemene reserve. Daarnaast is het voorstel het restant toe te voegen aan diverse bestemmingsreserves.

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 € 100.000 minder inkomsten. Een deel van de productie is vraag gestuurd. De kosten om deze productie te realiseren is echter wel vast en betreft voornamelijk loonkosten.	S	25%	€ 400	€ 100
2. Outputfinanciering: onvoldoende productiviteit	Binnen de RUD is ervan uitgegaan dat medewerkers 1.360 declarabele uren per jaar maken in de primaire teams. Iedere 1% minder declarabiliteit RUD-breed levert € 90.000 minder inkomsten op.	S	50%	€ 400	€ 200
3. Outputfinanciering: kengetallen	De kentallen in de PDC komen niet overeen met de werkelijke uren voor een product waardoor er meer of minder kosten gemaakt worden.	I	15%	€ 300	€ 45
4. Ziekteverzuim	Bij de begroting is ervan uitgegaan dat de productieve medewerkers 1.360 declarabele uren per jaar realiseren. Die aanname is o.m. gebaseerd op een maximaal verzuim van 5%. Elk procent boven deze norm kost rond de € 90.000.	S	25%	€ 190	€ 48
5. Wet- en regelgeving: Algemeen	Als gevolg van nieuwe wet- en regelgeving zoals de Omgevingswet zullen werkprocessen, systemen en producten aangepast moeten worden en medewerkers bijgeschoold.	S	40%	€ 300	€ 120
6. Wet- en regelgeving: Invoering Omgevingswet transitie bodemtaken	Als gevolg van de invoering van de Omgevingswet zal het bevoegd gezag van de bodemtaken verschuiven van de Provincie naar de verschillende gemeentes. Als deze verschuiving betekent dat er minder bodemtaken bij de RUD Utrecht worden belegd zullen er frictiekosten gaan ontstaan, aangezien de RUD Utrecht in dat geval gedwongen afscheid zal moeten nemen van vast personeel.	I	30%	€ 1.200	€360

Risico	Omschrijving	I/S	Kans %	Impact x € 1000	Restrisico x € 1.000
7. Inflatie (specifiek)	Gebruikelijk gaat de RUD Utrecht voor de prijsstijging en CAO stijgingen, bij het opstellen van de begrotingen, uit van de circulaire die door de rijksoverheid wordt opgesteld. Momenteel is de inflatie zodanig hoog dat de inschatting gebaseerd op de circulaire mogelijk te laag zijn ingeschat. Wel is de overheid momenteel bezig met een pakket aan maatregelen om de koopkracht op peil te houden en de inflatie te beperken. De verwachting is dat deze maatregelen in 2023 in zullen gaan. Het prijsniveau in 2023 blijft echter een specifiek risico voor 2023.	s	25%	€ 400	€ 100
Totaal restrisico:					**€ 973**

Tegenover de bestaande risico's staat het vrij beschikbare vermogen (algemene reserve + jaarresultaat), waarvan het saldo per 31-12-2023 € 861.000 (31-12-2022 € 599.000) bedraagt, als financiële buffer (weerstandscapaciteit). De hierbij behorende ratio is: 0,9 (2022: 0,8 en minimaal 1,0 is gewenst). De weerstandscapaciteit ligt hiermee onder het gewenste niveau. Echter, er is ook nog een post Onvoorzien in de begroting voor het volgende jaar. Deze is vrij besteedbaar en wordt normaliter als eerste ingezet wanneer één van bovenstaande risico's zich voordoet. Rekening houdend met de post Onvoorzien is het weerstandsvermogen € 1.206.000 (2022: € 784.000). Dan zou het ratio 1,2 (2022: 1,2) bedragen.

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 2023	Begroting 2023	Jaarrekening 2022	Voldoende	Matig	Onvoldoende
A	Netto schuldquote	-8,97	-4,83	-7,19	<100	>100 / <130	> 130
B	Solvabiliteitsratio	17,08	14,96	15,81	>50	<50 / >30	< 30
C	Structurele exploitatieruimte	0,28	0,39	-1,55	>0,6	< 0,6 / > 0	0

Toelichting op de kengetallen:

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 onvoldoende in staat is om aan haar verplichtingen te voldoen. 2023 is echter een jaar geweest met een positief resultaat, hierdoor stijgt het kengetal. In artikel 31 van de gemeenschappelijke regeling RUD Utrecht is bepaald dat de algemene reserve maximaal 5% van de jaaromzet mag bedragen. Als gevolg hiervan is deze ratio slechts in beperkte mate beïnvloedbaar. Daarnaast staan de deelnemers van een gemeenschappelijke regeling garant voor eventuele tekorten.
C. De structurele exploitatieruimte van de RUD Utrecht is matig. De RUD Utrecht kan met de structurele baten haar structurele lasten dekken. De RUD Utrecht streeft hiernaar, zonder hierbij een (positief of negatief) exploitatiesaldo te realiseren.

1.2.2 Financiering

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

Financiering korte termijn
In de bijdrageverordening is het volgende vastgelegd:

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

Hierdoor is verzekerd dat de RUD Utrecht voor de korte termijn voldoende financiële middelen heeft. Doen zich hierbij tijdelijk overschotten voor, dan heeft de RUD Utrecht te maken met schatkistbankieren. De overschotten mogen alleen in rekening-courant en via deposito's bij de schatkist (het Rijk) worden belegd (of uitgeleend aan andere decentrale overheden). De RUD Utrecht mag de eerste € 1.000.000 buiten de schatkist houden. Voor 1 juli 2021 was dit € 250.000. De RUD Utrecht heeft besloten momenteel nog € 250.000 buiten de schatkist te 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 2023 is hier geen gebruik van gemaakt.

Het saldo liquide middelen bedraagt per 31 december 2023 € 250.000.

Financiering lange termijn
Wanneer de RUD Utrecht investeringen doet en deze activeert heeft dit invloed op de financiële positie en kan het nodig zijn om deze te financieren met geldleningen met een looptijd langer dan één jaar. Hierbij moet rekening worden gehouden met de renterisiconorm van het Rijk, die voorziet in spreiding van de looptijden van geldleningen, waardoor renterisico's beperkt worden.

Eventuele langlopende geldleningen in de komende jaren zijn afhankelijk van omvang en tempo van de investeringen (in bijvoorbeeld ICT) en de ontwikkeling van de reservepositie van de RUD Utrecht. De RUD Utrecht heeft op dit moment geen langlopende leningen. De verwachting is dat in 2024 ook geen langlopende leningen noodzakelijk zijn.

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

Renterisiconorm 2023 – 2026 (bedragen x €1000)	**2023**	**2024**	**2025**	**2026**
Netto renteherziening op vaste schulden (o/g / u/g)	€ -	€ -	€ -	€ -
Aflossingen	€ -	€ -	€ -	€ -
Renterisico	€ -	€ -	€ -	€ -
Lasten primaire begroting 2023	€ 15.740	€ 15.927	€ 16.116	€ 16.307
Percentage cf. regeling	20%	20%	20%	20%
Renterisiconorm (2023)	**-€ 3.148**	**-€ 3.185**	**-€ 3.223**	**-€ 3.261**
Rente risico	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Norm	-€ 3.148	-€ 3.185	-€ 3.223	-€ 3.261
Toetsing renterisiconorm:	**€ 3.148**	**€ 3.185**	**€ 3.223**	**€ 3.261**

Kasgeldlimiet
De RUD Utrecht heeft de Kasgeldlimieten niet overschreden.

Kasgeldlimiet 2023 (bedragen x €1000)	1e kw	2e kw	3e kw	4e kw	2023
Grondslag:					
Lasten primaire begroting 2023	€ 15.740	€ 15.740	€ 15.740	€ 15.740	€ 15.740
Toegestane kasgeldlimiet:					
In % van de grondslag	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%
In bedrag	**-€ 1.291**	**-€ 1.291**	**-€ 1.291**	**-€ 1.291**	**-€ 1.291**
Toetsing:					
Omvang vlottende korte schuld	0	0	0	0	0
Opgenomen gelden < 1 jaar	0	0	0	0	0
Schuld in rekening courant	0	0	0	0	0
Gestorte gelden door derden <1 jaar	0	0	0	0	0
Overige geldleningen <1 jaar	0	0	0	0	0
Af: Vlottende middelen	€ 3.878	€ 4.685	€ 6.219	€ 5.638	€ 6.244
Saldo netto vlottende schuld	**€ 3.878**	**€ 4.685**	**€ 6.219**	**€ 5.638**	**€ 6.244**
Ruimte	**€ 5.169**	**€ 5.975**	**€ 7.510**	**€ 6.929**	**€ 7.535**

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 1.1.5. 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.

1.2.5 Wet open overheid (Woo)

Op 1 mei 2022 is de Wet open overheid (Woo) in werking getreden en is de Wet openbaarheid van bestuur (Wob) vervallen. Een belangrijk doel van de Woo is om overheden transparanter te maken door overheidsinformatie beter vindbaar en raadpleegbaar te maken. In de Woo wordt actieve openbaarmaking uitvoerig geregeld. Ook de Wob bevatte regels over actieve openbaarmaking maar deze regels waren ontoereikend of te vrijblijvend. Daarom zijn de regels over actieve openbaarmaking in de Woo aangescherpt. De overheid moet meer informatie uit zichzelf openbaar maken zonder dat hiervoor een verzoek is ingediend. De omgang met en het bewaren van informatie moet zijn gericht op actieve openbaarmaking. Zorg bijvoorbeeld dat alle informatie goed wordt opgeslagen en gemakkelijk kan worden gevonden.

Op landelijk niveau was er een digitale informatiestructuur, namelijk het Platform Open Overheidsinformatie (PLOOI), in ontwikkeling. Om meerdere redenen heeft het Adviescollege ICT-toetsing geoordeeld dat doorontwikkeling afgebroken moet worden. In plaats daarvan is er dit jaar de Woo-index gekomen, waar bij de RUD is aangesloten. Het is de bedoeling dat hierop actief openbaar gemaakte stukken worden gepubliceerd. In 2024 verwacht de RUD de eerste stukken via deze index openbaar te maken. De RUD maakt al stukken openbaar via de eigen website.

Deel 2 – Jaarrekening (BBV)



2.1 Balans per 31 december 2023

ACTIVA		31 december 2023		31 december 2022	
Vaste activa					
- Investeringen met een economisch nut		€ 599.000		€ 497.000	
Materiële vaste activa	1		*€ 599.000*		*€ 497.000*
Totaal vaste activa			**€ 599.000**		**€ 497.000**
Vlottende activa					
- Vorderingen op openbare lichamen		€ 743.000		€ 677.000	
- Uitzettingen in 's Rijks schatkist		€ 5.994.000		€ 5.840.000	
Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar	2		*€ 6.737.000*		*€ 6.517.000*
- Nog te ontvangen bedragen van Europeese en Nederlandse overheiden:					
a. Het Rijk		€ -		€ -	
b. Overige Nederlandse overheden		€ 1.081.000		€ 624.000	
- Nog te ontvangen bedragen van derden		€ 63.000		€ 9.000	
- Vooruitbetaalde bedragen		€ 150.000		€ 144.000	
Overlopende activa	3		*€ 1.294.000*		*€ 777.000*
- Banksaldi		€ 250.000		€ 250.000	
Liquide middelen	4		*€ 250.000*		*€ 250.000*
Totaal vlottende activa			**€ 8.281.000**		**€ 7.544.000**
Totaal generaal			**€ 8.880.000**		**€ 8.041.000**

PASSIVA		31 december 2023		31 december 2022	
Vaste passiva					
- Algemene reserve		€ 559.000		€ 769.000	
- Bestemmingsreserves		€ 656.000		€ 712.000	
- Gerealiseerd resultaat		€ 302.000		€ -210.000	
Eigen vermogen	5		*€ 1.517.000*		*€ 1.271.000*
Voorzieningen		€ 859.000		€ 420.000	
Voorzieningen	6		*€ 859.000*		*€ 420.000*
Totaal vaste passiva			**€ 2.376.000**		**€ 1.691.000**
Vlottende passiva					
- Overige schulden		€ 1.120.000		€ 376.000	
Netto vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar	7		*€ 1.120.000*		*€ 376.000*
- Vooruit ontvangen van deelnemers/te verrekenen met deelnemers		€ 3.053.000		€ 3.388.000	
- Voorschotten voor uitkeringen met een specifieke bestedingsdoel		€ 799.000		€ 527.000	
- Nog te betalen bedragen		€ 1.532.000		€ 2.059.000	
Overlopende passiva	8		*€ 5.384.000*		*€ 5.974.000*
Totaal vlottende passiva			**€ 6.504.000**		**€ 6.350.000**
Totaal generaal			**€ 8.880.000**		**€ 8.041.000**

2.2 Overzicht van baten en lasten 2023

	Begroting voor wijzigingen	Begroting na wijzigingen	Realisatie 2023	Verschil
Programma's:				
1 Handhaving	€ 6.443.000	€ 7.787.000	€ 7.245.000	€ -542.000
2 Vergunningverlening	€ 4.982.000	€ 7.787.000	€ 7.837.000	€ 50.000
Bedrijfsvoering (Overhead)	€ 4.040.000	€ 5.114.000	€ 4.473.000	€ -641.000
Overig				
- Onvoorzien	€ 225.000	€ -	€ -	€ -
- Stelpost loon- en prijscompensatie	€ 50.000	€ -	€ -	€ -
Totaal lasten	**€ 15.740.000**	**€ 20.688.000**	**€ 19.555.000**	**€ -1.133.000**
Programma's:				
1 Handhaving	€ 6.416.000	€ 7.608.000	€ 7.035.000	€ -573.000
2 Vergunningverlening	€ 5.013.000	€ 8.027.000	€ 8.142.000	€ 115.000
				€ -
Bedrijfsvoering (Overhead)	€ 4.040.000	€ 4.750.000	€ 4.447.000	€ -303.000
Overig				€ -
- Onvoorzien	€ 225.000	€ -	€ -	€ -
- Stelpost loon- en prijscompensatie	€ 50.000	€ -	€ -	€ -
Totaal baten	**€ 15.744.000**	**€ 20.385.000**	**€ 19.624.000**	**€ -761.000**
Algemene Dekkingsmiddelen				
Saldo financieringsfunctie		€ 100.000	€ 177.000	€ 77.000
Totaal (voor reservemutaties)	**€ 4.000**	**€ -203.000**	**€ 246.000**	**€ 449.000**
Onttrekking:				
VTH Zaaksysteem	€ -	€ 32.000	€ 32.000	€ -
Omgevingswet	€ -	€ 65.000	€ -	€ -65.000
Doorontwikkeling RUD Utrecht	€ -	€ 113.000	€ 24.000	€ -89.000
Gerealiseerd resultaat	**€ 4.000**	**€ 7.000**	**€ 302.000**	**€ 295.000**

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.

Voorzieningen
Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten.

De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen met een verwachte looptijd van maximaal een jaar worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij anders vermeld.

Wanneer de verwachting is dat een derde de verplichtingen vergoedt, en wanneer het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichtingen en verliezen, dan wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen.

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.

Financiële baten en lasten
Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen

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 2023

1. Vaste activa
Materiële vaste activa
Het onderstaande overzicht geeft het verloop van de boekwaarde van de materiële vaste activa weer:

	ICT	ICT VTH applicatie	Vervoer-middelen	Inventaris	Geluids-apparatuur	Verbouwingen	Totaal
Stand per 1 januari 2023							
Aanschafwaarde	€ 312.000	€ 287.000	€ 79.000	€ 95.000	€ 40.000	€ 96.000	€ 1.050.000
Cumulatieve afschrijving	€ 160.000	€ 143.000	€ 30.000	€ 31.000	€ 34.000	€ 15.000	€ 553.000
Boekwaarden	**€ 152.000**	**€ 144.000**	**€ 49.000**	**€ 64.000**	**€ 6.000**	**€ 81.000**	**€ 497.000**
Mutaties							
Investeringen	€ 52.000	€ 7.000	€ 234.000	€ -	€ 23.000	€ -	€ 316.000
Desinvestering	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Afschrijvingen	€ 83.000	€ 59.000	€ 34.000	€ 10.000	€ 18.000	€ 10.000	€ 214.000
Afschrijvingen desinvesteringen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Saldo	**€ -31.000**	**€ -52.000**	**€ 200.000**	**€ -10.000**	**€ 5.000**	**€ -10.000**	**€ 102.000**
Stand per 31 december 2023							
Aanschafwaarde	€ 364.000	€ 294.000	€ 313.000	€ 95.000	€ 63.000	€ 96.000	€ 1.366.000
Cumulatieve afschrijving	€ 243.000	€ 202.000	€ 64.000	€ 41.000	€ 52.000	€ 25.000	€ 768.000
Boekwaarden	**€ 121.000**	**€ 92.000**	**€ 249.000**	**€ 54.000**	**€ 11.000**	**€ 71.000**	**€ 599.000**

Regulier onderhoud aan de materiële vaste activa worden als kosten verantwoord, eventuele kosten die de levensduur verlengen worden geactiveerd. De investeringen in 2023 zijn beperkt en zitten vooral in ICT middelen en vervoersmiddelen. De vervoermiddelen zijn bedrijfsauto's die voorheen geleased werden en nu zelf zijn aangeschaft vanuit een kostenoverweging. Er zijn in 2023 geen desinvesteringen geweest.

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:

		31-12-2023		31-12-2022
- Vorderingen op deelnemers	€	576.000	€	657.000
- Debiteuren	€	167.000	€	20.000
- Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	€	5.994.000	€	5.840.000
Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar	**€**	**6.737.000**	**€**	**6.517.000**

Vorderingen op deelnemers

De vorderingen op deelnemers kunnen als volgt worden uitgesplitst:

Specificatie vorderingen op deelnemers		**31-12-2023**		**31-12-2022**
- Gemeente Amersfoort	€	97.000	€	-
- Gemeente Baarn	€	-	€	12.000
- Gemeente Bunschoten	€	-	€	2.000
- Gemeente Eemnes	€	-	€	2.000
- Gemeente Houten	€	211.000	€	223.000
- Gemeente Leusden	€	20.000	€	49.000
- Gemeente Lopik	€	63.000	€	30.000
- Gemeente Nieuwegein	€	21.000	€	2.000
- Gemeente Soest	€	69.000	€	22.000
- Gemeente Utrecht	€	95.000	€	153.000
- Gemeente Woudenberg	€	-	€	2.000
- Provincie Utrecht	€	-	€	160.000
Vorderingen op deelnemers	**€**	**576.000**	**€**	**657.000**

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.

Er is over 2023 € 177.000 (2022 € 18.000) aan rente ontvangen op de uitzettingen in 's Rijks schatkist. Deze zijn verantwoord onder de saldo financieringsfunctie.

		Kwartaal 1		**Kwartaal 2**		**Kwartaal 3**		**Kwartaal 4**
Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	€	249.640	€	249.300	€	248.690	€	249.680
Ruimte onder het drempelbedrag	€	750.360	€	750.700	€	751.310	€	750.320
Overschrijding van het drempelbedrag	€	-	€	-	€	-	€	-
Berekening drempelbedrag								
Begrotingstotaal verslagjaar							€	15.740.000
Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen							€	15.740.000
Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat							€	-
Drempelbedrag							€	1.000.000

3. Overlopende activa

De post overlopende activa is als volgt opgebouwd:

	31-12-2023	31-12-2022
- Nog te ontvangen bedragen Europesse en Nederlandse overheden	€ 1.081.000	€ 624.000
- Nog te ontvangen bedragen derden	€ 63.000	€ 9.000
- Vooruitbetaalde bedragen	€ 150.000	€ 144.000
Overlopende activa	**€ 1.294.000**	**€ 777.000**

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

Specificatie Nog te ontvangen bedragen	31-12-2023	31-12-2022
a. Rijk:	€ -	€ -
Subtotaal	**€ -**	**€ -**
b. Overige Nederlandse Overheden:		
- Gemeente Amersfoort	€ 114.000	€ -
- Gemeente Bunschoten	€ -	€ 11.000
- Gemeente Eemnes	€ 12.000	€ -
- Gemeente Houten	€ -	€ 44.000
- Gemeente Leusden	€ 16.000	€ -
- Gemeente Lopik	€ 45.000	€ -
- Gemeente Utrecht	€ 4.000	€ -
- Gemeente De Ronde Venen	€ -	€ 3.000
- Provincie Utrecht	€ 890.000	€ 566.000
Subtotaal	**€ 1.081.000**	**€ 624.000**
Derden		
- Derden/overigen	€ 63.000	€ 9.000
Totaal nog te ontvangen bedragen	**€ 1.144.000**	**€ 633.000**

Nog te ontvangen bedragen zijn aanzienlijk gestegen eind 2023 ten opzichte van 2022. Dit komt voornamelijk doordat een aantal deelnemers een hogere realisatie van de DVO heeft behaald. Door de herverdeling van de vaste bijdrage én er extra werkzaamheden in aanvullende opdrachten zijn gerealiseerd. Deze zijn eind 2023 nog niet gefactureerd.

4. Liquide middelen

De post liquide middelen is als volgt opgebouwd:

	31-12-2023	31-12-2022
- BNG Bank	€ 250.000	€ 250.000
Liquide middelen	**€ 250.000**	**€ 250.000**

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 2023	**€ 769.000**	**€ 712.000**	**€ -210.000**	**€ 1.271.000**
Mutaties				
- Verwerking resultaat 2022 (algemene reserve)	€ -210.000	€ -	€ 210.000	€ -
- Verwerking resultaat 2022 (bestemmingsreserve)	€ -	€ -	€ -	€ -
- Terugstorting aan deelnemers	€ -	€ -	€ -	€ -
- Verwerking resultaat 2023	€ -	€ -	€ 302.000	€ 302.000
- Onttrekking bestemmingsreserves	€ -	€ -56.000	€ -	€ -56.000
Saldo	**€ -210.000**	**€ -56.000**	**€ 512.000**	**€ 246.000**
Stand per 31 december 2023	**€ 559.000**	**€ 656.000**	**€ 302.000**	**€ 1.517.000**

Algemene reserve

Storting : Positieve saldo jaarrekening

Doel : Weerstandscapaciteit van de RUD Utrecht.

Verloopoverzicht van de bestemmingsreserves:

	Informatie gestuurd handhaving	Persoonsgebon-den opleidings-budgetten	ISV gelden - geluid SBG	Omgevingswet	VTH zaaksysteem	Doorontw. RUD Utrecht	Totaal
Stand per 1 januari 2023	**€ 67.000**	**€ 211.000**	**€ 13.000**	**€ 140.000**	**€ 32.000**	**€ 249.000**	**€ 712.000**
Mutaties							
- Verwerking resultaat 2022 (algemene reserve)	€ -		€ -	€ -	€ -		**€ -**
- Toevoeging ten laste van het resultaat	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	**€ -**
- Onttrekking ten gunste van het resultaat	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 32.000	€ 24.000	**€ 56.000**
Saldo	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -32.000**	**€ -24.000**	**€ -56.000**
Stand per 31 december 2023	**€ 67.000**	**€ 211.000**	**€ 13.000**	**€ 140.000**	**€ -**	**€ 225.000**	**€ 656.000**

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

Bestemmingsreserve Persoonsgebonden opleidingsbudgetten
Storting : Meerdere jaren toevoegingen. De laatste toevoeging: ten laste van het resultaat 2021 ter hoogte van € 110.000
Doel : Het dekken van kosten in het geval dat medewerkers aanspraak maken op persoonsgebonden opleidingsbudget dat in voorgaande jaren niet besteed is.
In 2023 zijn geen middelen onttrokken aan deze bestemmingsreserve.

Bestemmingsreserve ISV gelden - geluid SBG
Storting : Ontvangst van SBG 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 2023 zijn geen middelen onttrokken aan deze bestemmingsreserve.

Bestemmingsreserve Omgevingswet
Storting : In 2019 en 2020 is de bestemmingsreserve Omgevingswet via het resultaat gevormd en aangevuld.
Doel : De organisatie voorbereiden op de implementatie van de Omgevingswet.
In 2022 is € 260.000 onttrokken aan deze bestemmingsreserve en ingezet om de RUD Utrecht voor te bereiden op de komst van de Omgevingswet. In 2023 zijn geen middelen onttrokken aan deze bestemmingsreserve.

Bestemmingsreserve VTH Zaaksysteem
Storting : Oorspronkelijk ten laste van het resultaat 2020 ter hoogte van € 100.000
Doel : De organisatie voorbereiden op de implementatie van de Omgevingswet middels de aanschaf en inrichting van een nieuw VTH zaaksysteem.
In 2023 is € 32.000 aan middelen onttrokken aan deze bestemmingsreserve, ten behoeve van kosten gemaakt voor de overgang naar een nieuw VTH-zaaksysteem.

Bestemmingsreserve Doorontwikkeling RUD Utrecht
Storting : Oorspronkelijk ten laste van het resultaat 2021 ter hoogte van € 467.000
Doel : Ter dekking van kosten voor de doorontwikkeling van de RUD Utrecht.
In 2023 is € 24.000 aan middelen onttrokken aan deze bestemmingsreserve ter dekking van gemaakte kosten voor de doorontwikkeling van de RUD Utrecht.

6. Voorzieningen

Verloopoverzicht van de Voorzieningen:

	Saldo per 31-12-2022	Vrijval	Toevoegingen	Aanwendingen	Saldo per 31-12-2023
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's					
- Voorziening Verlofsaldi	€ 420.000	€ -	€ 59.000	€ -	**€ 479.000**
- Voorziening Personeel	€ -	€ -	€ 380.000	€ -	**€ 380.000**
Totaal	**€ 420.000**	**€ -**	**€ 439.000**	**€ -**	**€ 859.000**

De voorziening Verlofsaldi bestaat uit de onderdelen bovenwettelijk verlof en het vitaliteitsverlof.
De uren voor wettelijk verlof en tijd voor tijd zijn opgenomen onder de kortlopende schulden.

De voorziening Personeel is gevormd voor organisatiekosten (personeel) die in 2023 zijn ontstaan en die in de komende jaren naar verwachting tot uitstroom van middelen zal leiden.

7. 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:

		31-12-2023		31-12-2022
- Crediteuren	€	1.120.000	€	376.000
Overige schulden	**€**	**1.120.000**	**€**	**376.000**

De crediteuren zijn als volgt uitgesplitst:

		31-12-2023		31-12-2022
Crediteuren	€	944.000	€	374.000
Terug te betalen aan opdrachtgevers				
- Gemeente Baarn	€	8.000	€	-
- Gemeente Bunschoten	€	9.000	€	-
- Gemeente Eemnes	€	4.000	€	-
- Gemeente Woudenberg	€	6.000	€	-
- Provincie Utrecht	€	149.000	€	-
- Derden (ODRU)	€	-	€	2.000
Overlopende passiva	**€**	**1.120.000**	**€**	**376.000**

Het crediteurensaldo is ten opzichte van eind 2022 aanzienlijk gestegen doordat eind december een aantal grote facturen zijn ontvangen die in januari 2024 zijn betaald.

8. Overlopende passiva

De post overlopende passiva is als volgt opgebouwd:

		31-12-2023		31-12-2022
- Vooruit ontvangen bedragen van deelnemers/te verrekenen met deelnemers	€	3.053.000	€	3.388.000
- Voorschotten voor uitkeringen met een specifieke bestedingsdoel	€	799.000	€	527.000
- Nog te betalen bedragen	€	1.288.000	€	1.715.000
- Nog terug te betalen aan de opdrachtgevers	€	244.000	€	344.000
Overlopende passiva	**€**	**5.384.000**	**€**	**5.974.000**

Vooruit ontvangen bedragen van deelnemers en voorschotten voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel
De onderdelen kunnen als volgt worden uitgesplitst:

Specificatie vooruit ontvangen bedragen		31-12-2023		31-12-2022
Vooruit ontvangen van deelnemers/te verrekenen met deelnemers				
- Gemeente Amersfoort	€	-	€	486.000
- Gemeente Baarn	€	142.000	€	116.000
- Gemeente Bunschoten	€	151.000	€	138.000
- Gemeente Eemnes	€	63.000	€	60.000
- Gemeente Houten	€	158.000	€	4.000
- Gemeente Leusden	€	38.000	€	-
- Gemeente Lopik	€	7.000	€	-
- Gemeente Nieuwegein	€	-	€	101.000
- Gemeente Utrecht	€	-	€	-
- Gemeente Woudenberg	€	112.000	€	93.000
- Provincie Utrecht	€	2.373.000	€	2.192.000
Subtotaal	**€**	**3.053.000**	**€**	**3.388.000**
Voorschotten voor uitkeringen met een specifieke bestedingsdoel				
- Ministerie van Infrastructuur en Waterstaat	€	279.000	€	150.000
- Rijkdienst voor Ondernemend Nederland (RVO)	€	520.000	€	377.000
Subtotaal	**€**	**799.000**	**€**	**527.000**
Totaal vooruit ontvangen bedragen	**€**	**3.852.000**	**€**	**3.915.000**

De post vooruitontvangen van deelnemers betreft de reeds in rekening gebrachte voorschotten voor het eerste kwartaal 2024 die reeds vóór 31 december 2023 zijn ontvangen. Eveneens zijn hierbij inbegrepen voorschotten van opdrachten waarvoor meer ontvangen is dan gerealiseerd in 2023.

De post voorschotten voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel kenen het volgende verloop:

	Specifieke uitkering interbestuurlijk programma VTH	Specifieke uitkering extra ondersteuning toezicht en handhaving energiebesparingsplicht	Totaal
Stand per 1 januari 2023	**€ 150.000**	**€ 377.000**	**€ 527.000**
Mutaties			
Ontvangen bedragen in 2023	€ 300.000	€ 419.000	**€ 719.000**
Realisatie in 2023	€ 171.000	€ 276.000	**€ 447.000**
Vrijgevallen bedragen of terugbetaling	€ -	€ -	**€ -**
Saldo	**€ 129.000**	**€ 143.000**	**€ 272.000**
Stand per 31 december 2023	**€ 279.000**	**€ 520.000**	**€ 799.000**

Nog te betalen bedragen

Het totaal bedrag in de balans bedraagt € 1.288.000. Dit bedrag bestaat uit de onderstaande componenten.

Specificatie nog te betalen bedragen	31-12-2023	31-12-2022
- Te betalen omzetbelasting	€ 711.000	€ 1.111.000
- Te betalen overige kosten	€ 501.000	€ 585.000
- Netto salaris	€ 42.000	€ 11.000
- Te betalen loonheffing	€ 34.000	€ 8.000
Nog te betalen bedragen	**€ 1.288.000**	**€ 1.715.000**

De nog te betalen omzetbelasting is gedaald ten opzichte van vorig jaar. Eind 2022 werd de stand sterk beïnvloed doordat de btw over zowel de voorschotnota's vierde kwartaal 2022 als de voorschotnota's eerste kwartaal 2023 in het laatste kwartaal van 2022 zijn gefactureerd. Dit in tegenstelling tot in 2023 jaar waarin de voorschotnota's van het vierde kwartaal reeds gefactureerd waren in het derde kwartaal.

De te betalen overige kosten bestaan voornamelijk uit een reservering voor het wettelijk verlof en tijd-voor-tijd (€ 341.000) en transitorische kosten per einde boekjaar.

De post nog terug te betalen aan opdrachtgevers kan als volgt worden gesplitst:

Specificatie Nog terug te betalen aan de opdrachtgevers	31-12-2023	31-12-2022
- Gemeente Amersfoort	€ -	€ 30.000
- Gemeente Baarn	€ 35.000	€ 47.000
- Gemeente Bunschoten	€ 84.000	€ -
- Gemeente Eemnes	€ -	€ 1.000
- Gemeente Houten	€ 30.000	€ -
- Gemeente Leusden	€ -	€ 13.000
- Gemeente Lopik	€ -	€ 89.000
- Gemeente Nieuwegein	€ 57.000	€ 10.000
- Gemeente Soest	€ 19.000	€ 59.000
- Gemeente Utrecht	€ -	€ 66.000
- Gemeente Woudenberg	€ 19.000	€ 29.000
- Derden	€ -	€ -
Totaal Nog terug te betalen aan de opdrachtgevers	**€ 244.000**	**€ 344.000**

Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

(Meerjarige) financiële verplichtingen
Er zijn niet in de financiële positie opgenomen verplichtingen voor de huur van twee etages in het provinciehuis van de provincie Utrecht. De huurovereenkomst van de etages hebben een looptijd tot 1 juli 2024, echter de intentie is geuit om deze te verlengen tot minimaal 31 december 2024. De jaarlijkse huurprijs (prijspeil 2023) hiervan bedraagt € 363.000 en de jaarlijkse servicekosten bedragen € 264.000, beide bedragen exclusief BTW. Indexatie vindt jaarlijks plaats conform de consumentenprijsindex.

Er is een niet in de financiële positie opgenomen verplichting voor de afname van ICT-diensten van de gemeente Houten. Het jaarbedrag bedraagt voor 2024 € 534.000. Jaarlijks wordt een samenwerkingsovereenkomst getekend tussen RUD en gemeente Houten en hierbij wordt het nieuwe jaarlijkse bedrag opgenomen. De gemeente Houten heeft in 2023 een Europese aanbesteding uitgevoerd met het doel om de ICT-infrastructuur te outsourcen en hieruit is met de commerciële dienstverlener een contract afgesloten voor 5 jaar.

Operationele lease
Als sub-contractant van de provincie Utrecht had de RUD Utrecht een mantelovereenkomst met LeasePlan voor het leasen van voertuigen. Deze contracten lopen allemaal in 2024 af (omdat ze in 2023 voor de laatste keer zijn verlengd met een jaar). 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 tot 2026. Ultimo boekjaar zijn de verplichtingen uit hoofde van operationele leases als volgt te specificeren:

Te betalen	Totaal te betalen	
Binnen 1 jaar	€	45.000
Tussen 1 en 5 jaar	€	93.000
Totaal	**€**	**138.000**

2.4 Toelichting op het overzicht van baten en lasten 2023

De RUD Utrecht heeft het jaar 2023 met een positief resultaat, voor resultaatbestemming, afgesloten van € 246.000. 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. Hierbuiten vallen de financiële baten ad. € 177.000.

Het behaalde resultaat is als volgt verdeeld:

	Handhaving	Vergunning-verlening	Bedrijfsvoering (Overhead)	Totaal
Kosten	**€ 7.245.000**	**€ 7.837.000**	**€ 4.473.000**	**€ 19.555.000**
Directe variabele kosten	€ 5.909.000	€ 6.830.000		€ 12.739.000
Directe vaste kosten	€ 1.336.000	€ 1.007.000	€ 4.473.000	€ 6.816.000
Opbrengsten	**€ 7.035.000**	**€ 8.142.000**	**€ 4.447.000**	**€ 19.624.000**
Directe variabele opbrengsten	€ 5.749.000	€ 6.808.000		€ 12.557.000
Directe vaste opbrengsten	€ 1.286.000	€ 1.334.000	€ 4.447.000	€ 7.067.000
Saldo	**€ -210.000**	**€ 305.000**	**€ -26.000**	**€ 69.000**

De RUD Utrecht heeft een duaal financieringssysteem. De vaste kosten (bedrijfsvoering en directe vaste kosten van de programma's) worden middels een vaste bijdrage door de deelnemers 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 € 251.000 (€ 7.067.000 minus € 6.816.000) meer aan vaste bijdrage is ontvangen dan kosten gerealiseerd. Dit heeft te maken met de lagere uitgaven op de posten Kapitaallasten, Huisvestingskosten en ICT, Overig Materieel budget en de Ontwikkelkosten. Een nadere specificatie hiervan staat beschreven in de samenvatting en in onderstaande analyse op niveau van kostensoort.

Er is per saldo € 182.000 (€ 12.557.000 minus € 12.739.000) minder aan variabele bijdrage ontvangen dan kosten gerealiseerd. Dit wordt veroorzaak doordat de CAO-stijging niet volledig is doorgerekend in de tarieven. Bij Handhaving is het verschil groter door incidentele personeelskosten.

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

Voor een analyse op de begroting 2023 per programma onderdeel wordt verwezen naar het jaarverslag onderdeel 1.1.3 t/m 1.1.5.

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

Exploitatieoverzicht	Raming 2023 voor wijzigingen	Raming 2023 na wijzigingen (a)	Realisatie 2023 (b)	Verschil (a - b)
Lasten				
Personeel	€ 12.108.000	€ 13.224.000	€ 13.376.000	€ -152.000
Personeel van derden incl inhuur	€ 663.000	€ 3.895.000	€ 3.049.000	€ 846.000
Kapitaallasten	€ 336.000	€ 336.000	€ 213.000	€ 123.000
Huisvestingskosten en ICT	€ 1.693.000	€ 1.763.000	€ 1.707.000	€ 56.000
Overige materieel budget	€ 515.000	€ 772.000	€ 712.000	€ 60.000
Ontwikkelkosten	€ 150.000	€ 698.000	€ 498.000	€ 200.000
Onvoorzien	€ 225.000	€ -	€ -	€ -
Stelpost loon- en prijscompensatie	€ 50.000	€ -	€ -	€ -
Totaal lasten	**€ 15.740.000**	**€ 20.688.000**	**€ 19.555.000**	**€ 1.133.000**
Baten				
Vaste bijdrage deelnemers	€ 6.413.000	€ 6.528.000	€ 6.528.000	€ -
Variabele bijdrage deelnemers	€ 9.239.000	€ 10.533.000	€ 10.502.000	€ 31.000
Aanvullende opdrachten	€ -	€ 2.820.000	€ 2.327.000	€ 493.000
Aanvullende opdrachten materiële middelen	€ 92.000	€ 504.000	€ 267.000	€ 237.000
Financiële baten		€ 100.000	€ 177.000	€ -77.000
Totaal baten	**€ 15.744.000**	**€ 20.485.000**	**€ 19.801.000**	**€ 684.000**
Totaal (voor reservemutaties)	**€ 4.000**	**€ -203.000**	**€ 246.000**	**€ -449.000**
Onttrekking:				
- Reserve Omgevingswet	€ -	€ 65.000	€ -	€ 65.000
- Reserve VTH zaaksysteem	€ -	€ 32.000	€ 32.000	€ -
- Reserve Doorontwikkelen RUD	€ -	€ 113.000	€ 24.000	€ 89.000
Gerealiseerd resultaat	**€ 4.000**	**€ 7.000**	**€ 302.000**	**€ -295.000**

Personele lasten
Vanwege de krapte op de arbeidsmarkt is een aantal vaste formatieplaatsen later of met inhuur ingevuld. Hierdoor wordt de eerste twee post m.b.t. personeelslasten in zijn geheel geanalyseerd. Op totaalniveau zijn de personeelslasten € 694.000 (€ -152.000+€ 846.000) lager dan begroot. De personeelskosten hangen nauw samen met de baten omdat de baten voornamelijk worden gerealiseerd door inzet van personeel. De hogere vaste personeelslasten worden beïnvloed door eenmalige personele lasten van ongeveer € 400.000. De inhuur hangt voornamelijk samen met de aanvullende opdrachten omdat deze baten veelal met inhuur worden gerealiseerd. De aanvullende opdrachten zijn met € 493.000 (opbrengsten m.u.v. materiële middelen) achtergebleven t.o.v. de begroting. Het restant van de lagere personeelskosten (ongeveer € 200.000) wordt verklaard door minder inhuur bij Bedrijfsvoering voor met name het project rondom de Omgevingswet.

Kapitaallasten
De kapitaallasten zijn € 123.000 lager uitgevallen dan de laatste raming. Dit betreft de afschrijvingskosten van materiële vaste activa. De daling van de kapitaallasten is al langer zichtbaar. In 2023 zijn er wel weer meer investeringen geweest (onder andere in nieuwe vervoermiddelen in 2023 voor de buitengebied BOA's) waardoor de afschrijvingskosten in 2024 weer zullen stijgen.

Huisvestingskosten en ICT
De huisvestingskosten en ICT zijn € 56.000 lager uitgevallen dan de laatste raming. Dit is ca. 3% van de raming. Begin 2023 heeft de verhuurder aangegeven dat met name de servicekosten aanzienlijk zouden stijgen door de hogere energiekosten. Eind 2023 bleek bij de afrekening over de eerste drie kwartalen dat deze energielasten aanzienlijk lager waren dan begin 2023 als raming zijn afgegeven. Derhalve zijn de kosten lager uitgevallen dan begroot.

Overig materieel budget
Het overig materieel budget is € 61.000 lager uitgevallen dan begroot. Dit is voornamelijk een gevolg van lagere leasekosten. In de coronatijd zijn de poolauto's minder gebruikt. Dit heeft er in 2023 toe geleid dat voor een aantal auto's de leasekosten zijn herrekend met gemiddeld minder kilometers per jaar. Dit heeft tot een reductie van de leasekosten geleid. Daarnaast zijn in 2023 voor de groene BOA's auto's aangeschaft i.p.v. geleased, omdat dit economisch voordeliger was. De leasekosten zijn daarmee komen te vervallen. Hier zijn wel afschrijvingslasten voor in de plaats gekomen.

Ontwikkelkosten
De ontwikkelkosten zijn als volgt onderverdeeld:

Categorie	Kosten
Innovatie voortvloeiend uit Samen op Weg	24.000
Energietransitie inclusief RGT-app	90.000
Ontwikkelkosten, omzetten van inrichting naar MBA	147.000
Omgevingswet, voorbereiding op inwerkingtreding	237.000
Totaal	**498.000**

De ontwikkelkosten zijn € 200.000 lager uitgevallen dan de laatste raming. Dit wordt met name veroorzaakt doordat de kosten voor de voorbereiding op de Omgevingswet lager zijn uitgevallen. In voorgaande jaren was natuurlijk op de wet voorbereid, maar nu duidelijk was dat deze wet in 2024 echt in werking zou treden, moest een aantal belangrijke 'laatste' stappen en ontwikkelingen nog worden uitgevoerd en ingevoerd. Hiervoor is een plan van aanpak gemaakt. Uiteindelijk is gebleken dat met name de inzet van uren van intern personeel aanzienlijk achter is gebleven. Een deel van deze uren moet echter nog wel gemaakt worden in 2024. Derhalve wordt voorgesteld de bestemmingsreserve voor de Omgevingswet te verhogen naar € 200.000 door € 60.000 in de bestemmingsreserve aan te vullen. Een deel van deze middelen zal worden gebruikt ter dekking van de interne uren. Daarnaast is er ook gedurende 2024 een klein team actief als achtervang om 'problemen' die ontstaan bij de werkzaamheden onder de Omgevingswet te adresseren, af te stemmen en waar mogelijk op te lossen.

Vaste en variabele bijdrage deelnemers
De RUD Utrecht werkt met een hybride financieringssystematiek (variabele en vaste bijdrage). De vaste bijdrage wordt jaarlijks middels de begroting vastgesteld. Op basis van deze begroting wordt de vaste bijdrage ter dekking voor de backoffice en overhead afgerekend.

De variabele bijdrage betreft de realisatie van de DVO's door vertaald in uitvoeringsplannen. In 2023 is 99,9% van de DVO's en uitvoeringsplannen gerealiseerd. De variabele bijdrage is € 31.000 lager dan begroot.

Aanvullende opdrachten
In het overzicht van baten en lasten zijn de aanvullende opdrachten verdeeld over de posten 'Aanvullende opdrachten'(€ 493.000 lagere realisatie) en 'Aanvullende materiële middelen' (€237.000 lagere realisatie). De post aanvullende opdrachten omvat de opdrachtwaarde van de aanvullende opdrachten bestemd voor het uitvoeren van werkzaamheden door medewerkers van de RUD Utrecht (of inhuur). De post Aanvullende materiële middelen omvat de opdrachtwaarde van de aanvullende opdrachten bestemd voor onderdelen van de opdracht die de RUD Utrecht weer aan een externe partij uitbesteed. De aanvullende opdrachten kunnen verschillende werkzaamheden betreffen:
- reguliere werkzaamheden die bovenop afgesloten DVO afspraken uitgevoerd zullen worden;
- projecten zoals advisering, stikstof, diffuus lood, bodembeheer en veehouderij;
- overige zaken zoals de detachering van medewerkers, subsidie BOA's, procesmanagers en uitvoering van opdracht door de ODRU die doorbelast worden naar de opdrachtgever;
- Specifieke uitkering interbestuurlijk programma VTH (SPUK IBP) en Specifieke uitkering extra ondersteuning toezicht en handhaving energiebesparingsplicht (SPUK THE).

Extra opdrachten gaan vrijwel altijd direct gepaard met extra kosten, met name voor inhuur. In 2023 is er relatief een groot aantal aanvullende opdrachten afgesloten met opdrachtgevers. Het totaal van de aanvullende opdrachten inclusief materiele middelen bedraagt € 2.594.000.

Door het moment van toekenning van de aanvullende opdracht en het moment waarop inhuur kon worden gerealiseerd, is een aantal aanvullende opdrachten niet in 2023 afgerond. Deze opdrachten zijn deels verschoven naar 2024 in overleg met de desbetreffende deelnemers. Daarnaast is er ook een achterstand in de realisatie op de SPUK (IBP en THE). Voor SPUK THE is dit vooral veroorzaakt doordat er onvoldoende medewerkers konden worden aangenomen om tijdig met de werkzaamheden te starten. Voor SPUK IBP is het vooral een gevolg van wijzigingen binnen het project en verlenging van de looptijd.

Financiële baten
De rentebaten waren in eerste instantie niet begroot. Daar bij het opstellen van de oorspronkelijke begroting geen zicht was op rente. Door de gestegen rente is in de laatste raming een bedrag meegenomen van € 100.000. In werkelijkheid zijn de rentebaten € 177.000. Dit zijn extra baten en dit is één van de redenen voor het positieve resultaat.

Onttrekkingen bestemmingsreserves
Er hebben in 2023 twee onttrekkingen plaatsgevonden ten laste van de bestemmingsreserves:

Categorie	Kosten
Bestemmingsreserve VTH-zaaksysteem	32.000
Doorontwikkeling RUD	24.000
Totaal	**56.000**

De begrote onttrekking aan de bestemmingsreserve Omgevingswet is niet gerealiseerd. De kosten worden verwacht in 2024 te worden gemaakt.

Onvoorzien

Onvoorzien	Raming 2023 na wijzigingen	Realisatie 2023	Verschil	T.g.v. algemene reserve
	Lasten	Lasten	Verschil	Storting
Onvoorzien	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**

De in de Programmabegroting geraamde post Onvoorzien ad. € 225.000 is in de begroting 2023 na wijzigingen volledig ingezet om de indexaties te dekken door de hoge inflatie.

Incidentele baten en lasten
In de Programmabegroting 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.

	Begroting na wijzigingen		Realisatie 2023	
Specificatie	Baten	Lasten	Baten	Lasten
Aanvullende opdrachten	€ 3.424.000	€ 3.634.000	€ 2.594.000	€ 2.580.000
Kosten gedekt uit bestemmingsreserves		€ 210.000		€ 56.000
Dotatie/onttrekking bestemmingsreserves	€ 210.000		€ 56.000	
Totaal	**€ 3.634.000**	**€ 3.844.000**	**€ 2.650.000**	**€ 2.636.000**

2.4.1 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 2023 € 223.000. 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 2023		
bedragen x € 1	**Hugo Jungen**	
Functiegegevens	Directeur	
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1 januari – 31 december	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,00 fte	
Dienstbetrekking?	Ja	
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	151.020	
Beloningen betaalbaar op termijn	22.894	
Subtotaal	*173.914*	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	223.000	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	
Bezoldiging	**173.914**	
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 2022		
bedragen x € 1	**Hugo Jungen**	
Functiegegevens	Directeur	
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1 januari – 31 december	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,00 fte	
Dienstbetrekking?	Ja	
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	138.649	
Beloningen betaalbaar op termijn	23.481	
Subtotaal	*162.130*	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	216.000	
Bezoldiging	**162.130**	

De functies in het Algemeen Bestuur en Dagelijks Bestuur worden vervuld door medewerkers van de 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 € 1.900 of minder:

Naam functionaris	Functie
G.J. (Gerrit) Spelt (voorzitter)	Voorzitter Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur (volledige jaar)
R.C.L. (Robert) Strijk (vicevoorzitter)	Vicevoorzitter Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur (1 jan. – 21 aug.)
H. (Has) Bakker (vicevoorzitter)	Lid Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur (22 aug. – 31 dec.)
A. (Aukje) Treep-van Hoeckel	Lid Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur (volledige jaar)
S. (Steven) de Vries	Lid Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur (volledige jaar)
E. (Eva) Oosters	Lid Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur (volledige jaar)
W. (Wim) de Jong	Lid Algemeen Bestuur (volledige jaar)
M. (Marieke) Schouten	Lid Algemeen Bestuur (volledige jaar)
D. (Daphne) Boeve-de Kruif	Lid Algemeen Bestuur (volledige jaar)
H.J. (Henk Jan) Molenaar	Vervanger Lid Algemeen Bestuur (15 sept.)
R. (René) ten Have	Lid Algemeen Bestuur (1 jan. – 28 mrt.)
J. (Johnas) van Lammeren	Lid Algemeen Bestuur (volledige jaar)
P. (Paul) van Ruitenbeek	Lid Algemeen Bestuur (volledige jaar)
W. (Wim) Vos	Lid Algemeen Bestuur (volledige jaar)
R. (Roland) van Benthem	Lid Algemeen Bestuur (29 mrt. – 31 dec.)

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

2. In 2023 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 2023 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

2.5 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.

2.5.1 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	€ 15.177.000	€ 15.082.000
0.4 Overhead	€ 4.447.000	€ 4.473.000
0.5 Treasury	€ 177.000	€ -
0.10 Mutaties reserves	€ 56.000	
0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten		€ 302.000

2.5.2 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	19%

De aanvullende opdrachten bedragen ongeveer 22% ten opzichte van de variabele opbrengsten.

Indicator	% van totale lasten
Overhead	22,9%

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 2023 is dit 21,8%.

2.6 Verantwoordingsinformatie specifieke uitkeringen

Het RUD Utrecht krijgt voor diverse doeleinden aanvullende rijksmiddelen. Deze middelen worden verantwoord per doelstelling via de Single information Single audit (SiSa) bijlage. Deze jaarlijkse bijlage is bedoeld zowel als tussentijdse verantwoording als ook voor de eindverantwoording. Het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties coördineert de SiSa verantwoording. De diverse ministeries blijven verantwoordelijk voor de regelingen, zowel in uitvoering als in verantwoording.
De Sisa verantwoording richting het Rijk vindt niet plaats via deze jaarverantwoording, maar via een separate aanlevering van de bijlage en bijbehorende stukken aan het CBS.

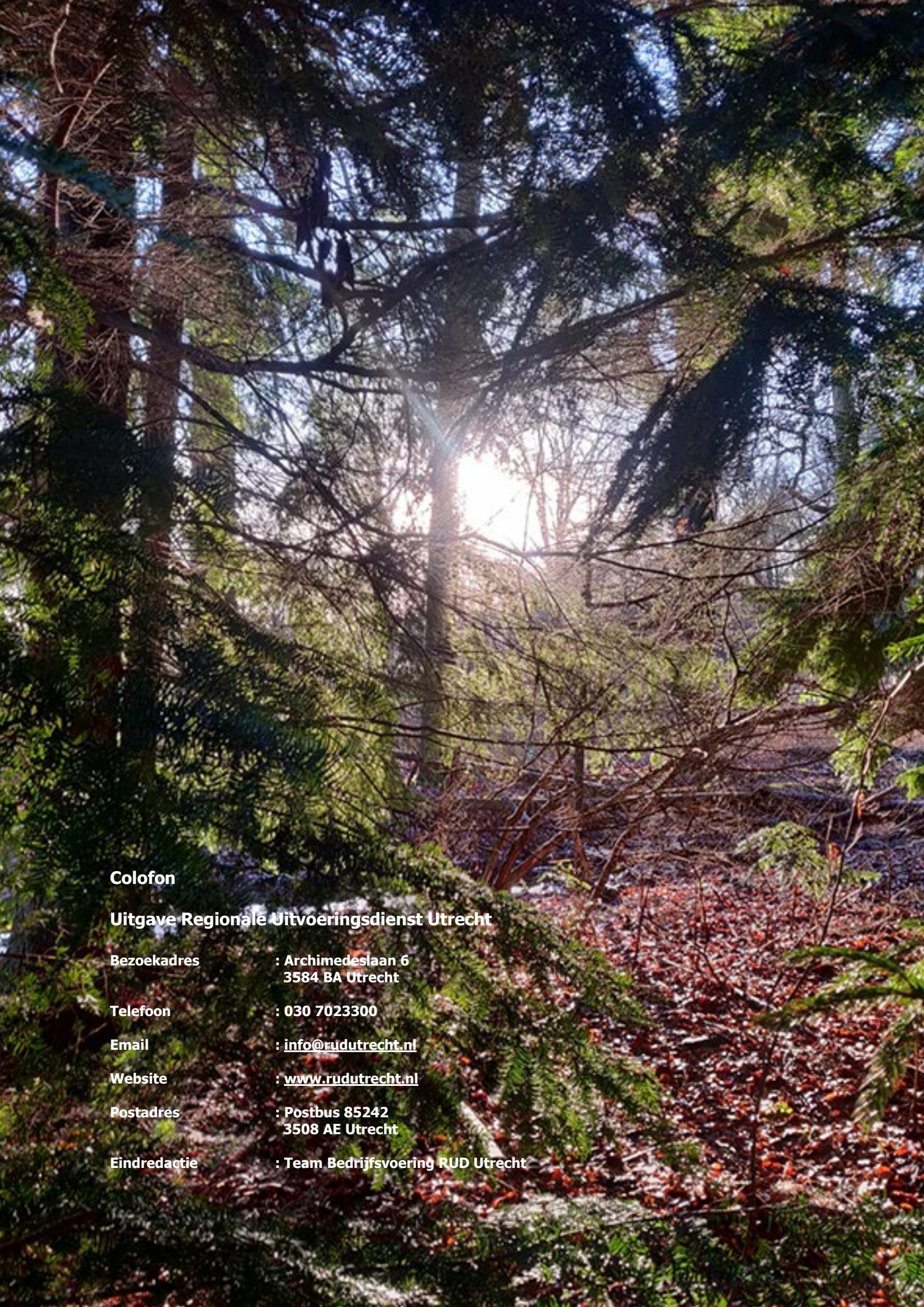
SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2023 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 07-02-2024

Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering / Juridische grondslag / Ontvanger		Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
IenW	**E93**	**Regeling specifieke uitkering Interbestuurlijk programma VTH**		Totale besteding (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: E93/01*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E93/02*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E93/03*			
				€ 170.870	€ 170.870	Nee			
				Naam activiteit *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E93/04*	Besteding (jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E93/05*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E93/06*			
			1	IBP Werk- en projectgroep data	€ 500	€ 500			
			2	IBP Werk- en projectgroep omgevingskwaliteit	€ 100	€ 100			
			3	IBP Werk- en projectgroep risicoanalyse	€ 1.300	€ 1.300			
			4	IBP Aanleveren data pijler 1	€ 1.800	€ 1.800			
			5	IBP Aanleveren data pijler 4	€ 1.200	€ 1.200			
			6	IBP Scholing en opleiding basistraining agressie	€ 52.577	€ 52.577			
			7	IBP Scholing en opleiding training adviseren	€ 27.742	€ 27.742			
			8	IBP Inzicht van de bekostiging van omgevingsdiensten	€ 1.500	€ 1.500			
			9	IBP Openbaarmaking definitieve handhavingsbeschikkingen	€ 500	€ 500			
			10	IBP Risicoanalyse uitvoerings- en handhavingsplan	€ 4.600	€ 4.600			
			11	IBP Visitaties	€ 27.572	€ 27.572			
			12	IBP Regiobijeenkomsten over ZZS	€ 0	€ 0			
			13	IBP Robuustheid en één OD	€ 28.979	€ 28.979			
			14	IBP Coördinatie SPUK IBP	€ 22.500	€ 22.500			
			15	IBP Omgevingsplannen	€ 0	€ 0			
EZK	**F21**	**Eenmalige specifieke uitkeringen ten behoeve van extra ondersteuning voor toezicht op en handhaving van de energiebesparingsplicht**		Besteding (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: F21/01*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: F21/02*	Wordt voldaan aan het bepaalde in artikel 6, tweede lid van de Regeling (ja/nee) *Aard controle R* *Indicator: F21/03*	Wordt voldaan aan het bepaalde in artikel 6, zesde lid, van de Regeling (ja/nee) *Aard controle D2* *Indicator: F21/04*	Eindverantwoording (ja/nee) *Aard controle R* *Indicator: F21/05*	
				276.679	276.679	Nee	Ja	Nee	

Controleverklaring

Lijst van gebruikte afkortingen

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