

Regionale Uitvoeringsdienst Utrecht

Jaarstukken 2022

17 maart 2023

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 2022 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. – 31 dec.
A. (Aukje) Treep-van Hoeckel	Gemeente Soest	30 juni - 31 dec.
S. (Steven) de Vries	Gemeente Baarn	15 sep. - 31 dec.
E. (Eva) Oosters	Gemeente Utrecht	15 sep. - 31 dec.
P. (Pieter) de Kruif (vicevoorzitter)	Gemeente Woudenberg	1 jan. – 30 juni
C.W. (Kees) Kraanen	Gemeente Amersfoort	1 jan. – 30 juni
C. (Kees) van Dalen	Gemeente Houten	1 jan. – 30 juni

* Vicevoorzitter per 30 juni 2022

Algemeen Bestuur
In het Algemeen Bestuur van de RUD Utrecht zijn alle opdrachtgevers vertegenwoordigd. Het Algemeen Bestuur bestaat uit wethouders van de gemeenten en een gedeputeerde van de provincie. Het Algemeen Bestuur bestaat uit twaalf leden. Naast de leden van het Dagelijks Bestuur waren dit in 2022:

Naam functionaris	Namens deelnemer	Lid van / tot
W. (Wim) de Jong	Gemeente Bunschoten	1 jan. – 31 dec.
M. (Marieke) Schouten	Gemeente Nieuwegein	1 jan. – 31 dec.
D. (Daphne) de Kruif	Gemeente Woudenberg	30 juni - 31 dec.
R. (René) ten Have	Gemeente Eemnes	30 juni - 31 dec.
J. (Johnas) van Lammeren	Gemeente Amersfoort	15 sep. - 31 dec.
P. (Paul) van Ruitenbeek	Gemeente Houten	15 sep. - 31 dec.
W. (Wim) Vos	Gemeente Leusden	3 nov. - 31 dec.
A. (Aukje) Treep-van Hoeckel	Gemeente Soest	1 jan. – 30 juni
C. (Cees) van Eijk	Gemeente Amersfoort	15 juni - 15 sep.
A. (Alexanrdra) Kolkman	Gemeente Leusden	30 juni - 3 nov.
J. (Jannelies) Vissers	Gemeente Baarn	1 jan. – 30 juni
T. (Theo) Reijn	Gemeente Eemnes	1 jan. – 30 juni
F.G. (Fenneke) van der Vegte	Gemeente Leusden	1 jan. – 30 juni
E. (Eelco) Eerenberg	Gemeente Utrecht	1 jan. – 30 juni
S. (Steven) de Vries	Gemeente Baarn	30 juni - 31 dec.
E. (Eva) Oosters	Gemeente Utrecht	30 juni - 31 dec.

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

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

Voorwoord

Beste Lezer,

Het jaar 2022 was gelukkig een jaar waarin het coronavirus het dagelijkse leven niet meer continu beïnvloedde. Hierdoor kon de RUD Utrecht zijn werk nagenoeg ook weer uitvoeren zoals het dat gewend was.

Voor de RUD Utrecht is begin 2022 erg uitdagend geweest. Door de komst van de Omgevingswet (nu naar verwachting 1 januari 2024) is de RUD Utrecht per 1 januari 2022 overgestapt op een nieuw VTH-zaaksysteem dat ook geschikt is om te functioneren onder de Omgevingswet. Hierdoor moesten alle medewerkers geïnstrueerd en ondersteund worden om zich dit nieuwe systeem eigen te maken. Dit is uiteindelijk goed gelukt, maar heeft helaas wel tot productieachterstanden in het begin van het jaar geleid.

Naast de zakelijke uitdagingen was 2022 ook emotioneel voor de organisatie een zwaar jaar. Medio 2022 zijn in een vrij kort tijdsbestek een tweetal collega's overleden. Dit heeft veel impact gehad op de organisatie, wat tegelijk laat zien dat de organisatie meer is dan een aantal werknemers die op een loonlijst staan. Het is een organisatie met een grote saamhorigheid, waar men veel voor elkaar over heeft en ook naar elkaar omkijkt.

Deze samenhorigheid heeft het ook mogelijk gemaakt dat de ontstane productieachterstanden door extra inspanningen van alle medewerkers van de RUD Utrecht grotendeels zijn ingelopen, waardoor uiteindelijk gemiddeld 95% van de DVO's zijn gerealiseerd.

Voor wat betreft de financiën is 2022 uitdagend geweest met name door de hoge inflatie. Deze hoge inflatie heeft ondermeer geleid tot een nieuwe CAO, met een hogere loonstijging dan waarmee in de begroting rekening was gehouden. Deze hogere kosten zijn opgevangen in de begroting en hebben geleid tot een verlies van € 210.000 over het jaar 2022. Gezien de extra kosten die in 2022 op de RUD Utrecht zijn afgekomen is dit een meer dan acceptabel resultaat.

Voor de komende jaren zal het uitdagend blijven voor de RUD Utrecht. De Omgevingswet lijkt nu toch echt per 2024 in te gaan en de samenwerking met de OdrU moet verder geïntensiveerd worden, waarbij het uiteindelijke doel ook steeds scherper wordt.

Ik ben trots op deze resultaten en de manier hoe we de uitdagingen van 2022 samen zijn doorgekomen. Ondanks opnieuw een uitdagend jaar is de organisatie in staat gebleken om wederom stappen te zetten in de verdere ontwikkeling van de RUD Utrecht en de samenwerking met de OdrU.

Gerrit Spelt
Voorzitter Dagelijks Bestuur RUD Utrecht

Inleiding

Hierbij bieden wij u de jaarstukken over het jaar 2022 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 2022. 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 2022 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.

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 2022 en het *Overzicht van baten en lasten* over 2022. 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 **4**

Inleiding **5**

Inhoudsopgave **6**

Samenvatting **7**

1.1 Programmaverantwoording **10**
1.1.1 Indicatoren RUD-breed 11
1.1.2 Wet- en regelgeving 14
1.1.3 Handhaving 16
1.1.4 Vergunningverlening 16
1.1.5 Bedrijfsvoering 17
1.1.6 Overig 21

1.2 Paragrafen **22**
1.2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing 22
1.2.2 Financiering 24
1.2.3 Bedrijfsvoering 25
1.2.4 Onderhoud Kapitaalgoederen 25
1.2.5 Wet open overheid (Woo) 26

Deel 2 – Jaarrekening (BBV) **27**

2.1 Balans per 31 december 2022 ..... **28**

2.2 Overzicht van baten en lasten 2022 ..... **29**

2.3 Toelichtingen **30**
2.3.1 Algemene grondslagen 30
2.3.2 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling 30
2.3.3 Toelichting op de balans per 31 december 2022 31
2.3.4 Toelichting op het overzicht van baten en lasten 2022 37
2.3.5 Wet normering topinkomens 41

2.4 Taakveld en beleidsindicatoren **43**
2.4.1 Taakveld 43
2.4.2 Beleidsindicatoren bij Taakveld 43

2.5 Verantwoordingsinformatie specifieke uitkeringen **44**

Controleverklaring **45**

Lijst van gebruikte afkortingen **50**

Samenvatting

Jaarrekeningresultaat
Het boekjaar 2022 is afgesloten met een negatief resultaat van € 210.000. In de Bestuursrapportage 2022 werd uitgegaan van een negatief resultaat van € 148.000. De afwijkingen ten opzichte van de Bestuursrapportage zijn:

1. Lagere personeelslasten		
Lagere vaste personeelslasten		€ 337.000
Hogere kosten inhuur	-/-	€ 16.000
	-/-	€ 321.000
2. Lagere Kapitaallasten	-/-	€ 140.000
3. Lagere Huisvestingskosten en ICT	-/-	€ 85.000
4. Lagere kosten Overig materieel budget	-/-	€ 40.000
5. Lagere Ontwikkelkosten	-/-	€ 465.000
6. Minder DVO-opbrengsten		€ 469.000
7. Minder opbrengsten Aanvullende opdrachten		€ 241.000
8. Meer rente-opbrengsten	-/-	€ 18.000
9. Minder onttrekkingen bestemmingsreserves		€ 421.000

Ad 1. Lagere personeelslasten: Vanwege de krapte op de arbeidsmarkt zijn een aantal vaste formatieplaatsen later of met inhuur ingevuld. Hierdoor wordt de post personeelslasten in zijn geheel geanalyseerd. Op totaalniveau zijn de personeelslasten € 321.000 lager dan begroot. De personeelskosten hangen nauw samen met de baten. De opbrengsten worden voornamelijk gerealiseerd met de inzet van personeel. De personele lasten zijn met € 321.000 achter gebleven op de begroting terwijl de opbrengsten met € 694.000 (opbrengsten m.u.v. materiële middelen) zijn achtergebleven. Het verschil van € 373.000 is een rechtstreeks gevolg van het feit dat gedurende 2022 de provincie CAO is aangepast. Hierbij zijn de salarissen van personeel in loondienst sterker gestegen dan in de Septembercirculaire op basis waarvan initieel is begroot. Gedurende 2022 is besloten de tarieven niet tussentijds te verhogen, waardoor deze extra kosten in de begroting zijn opgevangen.

Ad 2. Lagere Kapitaallasten: deze post is € 140.000 lager dan begroot. Het nieuwe VTH-zaaksysteem is in 2022 in gebruik genomen. De investeringen hievoor zijn lager uitgevallen dan oorspronkelijk verwacht. De verwachting is echter wel dat in 2023 nog aanvullende investeringen moeten worden gedaan om het systeem volledig inzetbaar te maken onder de Omgevingswet. Daarnaast zijn er een aantal voertuigen besteld, waarvan een deel is vertraagd en daarom niet zijn afgeleverd in 2022. Als laatste heeft er een Europese aanbesteding plaatsgevonden samen met de gemeente Houten en de WIL voor kantoorautomatisering. Besloten is in afwachting van de uitkomsten hiervan een aantal ICT investeringen in apparatuur uit te stellen.

Ad 3. Lagere Huisvestingskosten en ICT: Deze post is € 85.000 lager dan begroot. Hiervan betreft € 25.000 lagere huisvestingslasten. Dit is met name het gevolg van een minder grote stijging van servicekosten (waaronder energie) dan ingeschat. De ICT kosten zijn voornamelijk lager uitgevallen op klein materieel, als gevolg van achterblijvende investeringen. Daarnaast zijn de beheerkosten vooruitlopend op de aanbesteding ook lager dan oorspronkelijk begroot.

Ad 4. Lagere kosten Overig materieel budget: deze post is € 40.000 lager dan begroot. De kosten van uitbesteed werk, waar tegenover ook direct dekking staat (materiële middelen) is lager dan begroot (€ 16.000). Dit is gelijk aan de lagere opbrengsten bij de materiële middelen. De overige besparingen zijn met name behaald door scherp te sturen op de kleine uitgaven.

Ad 5. Lagere Ontwikkelkosten: De ontwikkelkosten zijn € 465.000 lager dan begroot. Deze post bestaat uit een aantal onderdelen die gezamenlijk hebben geleid tot deze onderbesteding. Allereerst betreft dit het programma Omgevingswet. Hiervoor zijn kosten uitgesteld als gevolg van het opnieuw uitstellen van de Omgevingswet. Dit betreft een onderbesteding van € 140.000. De bestemmingsreserve Omgevingswet wordt daarom minder onttrokken en blijft bestaan als dekking voor de implementatie op een later moment. Om een naderend productieverlies zoveel mogelijk te beperken is aan het einde van het jaar minder focus geweest op een aantal projecten gericht op doorontwikkeling van de RUD en meer op de productie, wat zijn vruchten afgeworpen heeft in de vorm van een inhaalslag in deze productie. Daardoor is op de onderdelen Samen op Weg (Advies en Energietransitie), project van inrichting naar MBA (project voor de Omgevingswet), project RGT-app en Samen op Weg minder besteed (€ 275.000). Voor het deel dat niet al gedekt werd uit de vaste bijdrage zijn derhalve ook geen middelen onttrokken aan de bestemmingsreserve (Doorontwikkeling RUD Utrecht).

Ad 6. Minder DVO-opbrengsten: De DVO-opbrengsten zijn € 469.000 lager dan begroot. Aan het begin van het jaar 2022 hebben veel van de medewerkers hun tijd besteed aan het wegwijs worden met het nieuwe VTH-zaaksysteem. Ook was er sprake van een hoog ziekteverzuim. Hierdoor ontstond er een achterstand in de productie. Door inzet van ingehuurd personeel en een focus op productie door de medewerkers in het laatste halfjaar is de achterstand uiteindelijk beperkt gebleven tot 5% van de DVO.

Ad 7. Minder opbrengsten Aanvullende opdrachten: De opbrengsten vanuit aanvullende opdrachten zijn € 241.000 lager dan begroot. Ook hier geldt het nieuwe VTH-zaaksysteem alsmede het hoge ziekteverzuim als reden voor een lagere realisatie. Door inzet van ingehuurd personeel en een focus op de productie in het laatste halfjaar is de achterstand uiteindelijk nog beperkt gebleven.

Ad 8. Meer rente-opbrengsten: de rente-opbrengsten zijn € 18.000 hoger dan begroot. Na jaren geen rente-opbrengsten te hebben gehad is mede door de inflatie de rente weer positief. Dit is sneller gegaan dan vooraf verwacht.

Ad 8. Minder onttrekkingen bestemmingsreserves: De bestemmingsreserves voor Omgevingswet, VTH-zaaksysteem en Doorontwikkelen RUD zijn € 421.000 minder onttrokken dan begroot. Dit gaat gepaard met de lagere lasten voor de Ontwikkelkosten, ontstaan door uitstel van de Omgevingswet en focus in de laatste periode van het jaar op de productie.

Resultaatbestemming

Aan het Algemeen Bestuur wordt voorgesteld om het negatieve rekeningresultaat 2022 van -/- € 210.000 als volgt te onttrekken:

	Verdeling resultaat 2022	Stand Algemene reserve
Stand Algemene reserve vóór resultaatbestemming		€ 769.000
Resultaat 2022	*€ -210.000*	
Onttrekking Algemene reserve		*€ -210.000*
Stand na resultaatbestemming 2022		**€ 559.000**

Het negatieve resultaat van 2022 wordt opgevangen door de Algemene Reserve, die na resultaatbestemming € 559.000 is.

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 2022 voor wijzigingen	Begroting 2022 na wijzigingen	Realisatie 2022
Programma's:			
1 Handhaving	€ 5.640.000	€ 6.562.000	€ 6.286.000
2 Vergunningverlening	€ 5.809.000	€ 7.293.000	€ 6.753.000
Bedrijfsvoering (Overhead)	€ 3.619.000	€ 4.569.000	€ 4.334.000
Overig			
- Onvoorzien	€ 225.000	€ -	€ -
- Stelpost loon- en prijscompensatie	€ 100.000	€ -	€ -
Totaal lasten	**€ 15.393.000**	**€ 18.424.000**	**€ 17.373.000**
Programma's:			
1 Handhaving	€ 5.600.000	€ 6.168.000	€ 6.043.000
2 Vergunningverlening	€ 5.858.000	€ 6.972.000	€ 6.632.000
Bedrijfsvoering (Overhead)	€ 3.619.000	€ 4.169.000	€ 3.942.000
Overig			
- Onvoorzien	€ 225.000	€ -	€ -
- Stelpost loon- en prijscompensatie	€ 100.000	€ -	€ -
Totaal baten	**€ 15.402.000**	**€ 17.309.000**	**€ 16.617.000**
Totaal (voor reservemutaties)	**€ 9.000**	**€ -1.115.000**	**€ -756.000**
Onttrekking:			
Omgevingswet	€ -	€ 400.000	€ 260.000
VTH Zaaksysteem	€ -	€ 100.000	€ 68.000
Doorontwikkeling RUD Utrecht	€ -	€ 467.000	€ 218.000
Gerealiseerd resultaat	**€ 9.000**	**€ -148.000**	**€ -210.000**

1.1.1 Indicatoren RUD-breed

In deze paragraaf kijken we voor de RUD-brede indicatoren terug naar onze prestaties van afgelopen jaar. De KPI's waar we over rapporteren hebben we gezamenlijk met onze deelnemers bepaald. Middels de programmabegroting 2022 zijn deze KPI's vastgesteld door het AB.

Interne Processen en kwaliteit van het werk

Wat	Indicator	Status	Toelichting
Handhavingsbeschikkingen en vergunningen voldoen aan inhoudelijke en juridische kwaliteit	Sturing op: We streven ernaar om bij handhavingsbeschikkingen geen inhoudelijke en/of juridische gebreken te hebben. Meting van: Dit blijkt uit het feit dat bij bezwaar- en beroepsprocedures in tenminste 80 procent van de gevallen geen inhoudelijke en/of juridische gebreken aan de beschikking worden geconstateerd.		Bij alle behandelde zaken (gegrond en ongegrond) was sprake van een juridisch correcte behandeling van het bezwaar, (hoger) beroep en/of verzoek om voorlopige voorziening. Twee bezwaarzaken waren gegrond. In 2022 zijn 35 juridische zaken gesloten. Dit waren 28 bezwaarzaken, 4 beroepszaken en 3 voorlopige voorzieningen, waarvan: - 6 ongegrond; - 2 gegrond; - 23 ingetrokken of afgebroken; - En 4 niet-ontvankelijk. Het streefpercentage van 80% wordt met 94% ruimschoots gehaald.
Voldoen aan kwaliteitscriteria 2.2	Sturing op: Het professionaliseren van onze toezichthouders zorgt naast een kwaliteitsverbetering ook voor een hogere betrouwbaarheid. Meting van: Voor alle activiteiten voldoen we voor 100% aan de kwaliteitscriteria 2.2		Medio 2019 zijn de kwaliteitscriteria voor de kritieke massa na een update opnieuw vastgesteld (kwaliteitscriteria 2.2). De RUD heeft daarop aan de hand van een kennismatrix een inventarisatie gedaan. Naar aanleiding van een inventarisatieronde is een Plan van Aanpak opgesteld met daarin de aandachtspunten voor de toekomst. Momenteel voldoen we voor de generieke onderdelen nog steeds aan de criteria. Op de specialistische deskundigheidsgebieden kunnen we deels niet voldoen gezien de omvang van onze organisatie. Waar nodig lossen we dit op door een samenwerking aan te gaan met collega Omgevingsdiensten. Voor de toekomst blijft dit een aandachtpunt omdat een aantal specialistische medewerkers de komende jaren hun pensioengerechtigde leeftijd bereiken en opvolging geborgd zal moeten gaan worden.

Afnemers

Wat	Indicator	Status	Toelichting
Beoordeling door opdrachtgevers	Sturing op: We streven naar tevreden opdrachtgevers. Meting van: De individuele opdrachtgever geeft de RUD Utrecht minimaal het gemiddelde rapportcijfer 6 op de gescoorde onderdelen: de rapportages, kwaliteit en resultaten productie en de communicatie.		Het afgelopen jaar is er gewerkt aan de invulling van een opdrachtgeverstevredenheidsonderzoek. Dit onderzoek heeft eind 2022 plaatsgevonden. 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. De RUD Utrecht zal op een later moment ook inhoudelijk de bevindingen van het onderzoek rapporteren naar onze deelnemers. Daar waar gewenst zal tevens met de diverse opdrachtgevers in gesprek worden gegaan op basis van de verkregen inzichten.
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. Het onderzoek zal daarom naar verwachting pas in 2023 uitgevoerd worden. Er zijn op dit moment geen indicaties dat deze KPI niet behaald zal worden.

Financieel en HRM

Wat	Indicator	Status	Toelichting
Uitvoeren jaarprogramma's 2022 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.		Aan het begin van 2022 is er een achterstand ontstaan in de productie doordat medewerkers zich het nieuwe VTH-zaaksysteem eigen moesten maken. Daarnaast is gedurende het gehele jaar het ziekteverzuim hoger geweest dan waarmee was begroot. Door de inzet van ingehuurd personeel en expliciete inzet van medewerkers op productie in het laatste halfjaar van 2022 is de achterstand in de productie uiteindelijk beperkt gebleven tot 5% van de DVO. De doelstelling is daarmee behaald.
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 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 het jaar 2022 is met 5,56% iets hoger dan de norm van 5%. Het hogere ziekteverzuimpercentage wordt beperkt bepaald door het langdurig ziekteverzuim. Daarnaast is er een flinke stijging van de meldingsfrequentie. In 2021 was de meldingsfrequentie 0.97, in 2022 is dit gestegen naar 1.41. Bij de RUD zijn de verzuimcijfers nog nooit zo hoog geweest. Dit is echter een landelijke trend. Het CBS heeft in 2022 het hoogste landelijke verzuimcijfer ooit gemeten. Zowel het ziekteverzuimpercentage als de meldingsfrequentie is in de tweede helft van het jaar wel gedaald.

1.1.2 Wet- en regelgeving

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

Omgevingswet

De invoeringsdatum van de Omgevingswet is in 2022 weer uitgesteld. 1 januari 2024 is momenteel de beoogde datum van inwerkingtreding. De RUD bereid 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.

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 gaan we hiermee door.

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







Spoedeisende locaties

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

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

De convenantsperiode is al enkele jaren beëindigd, echter de doelstellingen zijn nog niet allemaal gerealiseerd, met name als gevolg van de aanwas van nieuwe locaties op de lijst. De RUD Utrecht ligt op koers om de doelstelling voordat de Omgevingswet wordt ingevoerd (bij een invoeringsdatum van 1 januari 2024) (minimaal beheerst op basis van een beschikt saneringsplan) te gaan halen, met uitzondering van de recente toegevoegde locaties waar op basis van de beschikkingen vier jaar na afgifte van de beschikking ernst en spoedeisendheid dient te worden gestart met de sanering. Dit geldt ook voor de locaties in Amersfoort, met de kanttekening dat het hier alleen gaat om locaties met een verspreidingsrisico.

Doordat veel spoedlocaties in een monitoringsfase zijn aangekomen is de urenbesteding in 2022 minder. In 2022 zijn 6 spoedlocaties afgerond of om andere redenen afgevoerd van de spoedlijst. Daarentegen zijn 4 nieuwe locaties toegevoegd aan de spoedlijst. Naar verwachting zal de urenbesteding in 2023 en 2024 verder afnemen omdat steeds meer locaties worden afgerond of overgaan van de actieve saneringsfase naar de monitoringsfase. Dit is uiteraard onder voorbehoud van het uitbreiden van de spoedlijst als gevolg van onverwachte nieuwe locaties.

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 € 6.562.000. De onderstaande tabel geeft de uitputting van het beschikbare budget weer. Voor een nadere analyse wordt verwezen naar de toelichting op het overzicht van baten en lasten 2022.

Handhaving	Begroting 2022 voor wijzigingen	Begroting 2022 na wijzigingen	Realisatie 2022
Lasten	5.640.000	6.562.000	6.286.000
Baten	5.600.000	6.168.000	6.043.000
Saldo	-40.000	-394.000	-243.000

1.1.4 Vergunningverlening

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

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

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

Wat heeft het gekost?
Voor het programma Vergunningverlening is middels de Bestuursrapportage een budget vastgesteld van € 7.293.000. De onderstaande tabel geeft de uitputting van het beschikbare budget weer. Voor een nadere analyse wordt verwezen naar de toelichting op het overzicht van baten en lasten 2022.

Vergunningverlening	Begroting 2022 voor wijzigingen	Begroting 2022 na wijzigingen	Realisatie 2022
Lasten	5.809.000	7.293.000	6.753.000
Baten	5.858.000	6.972.000	6.632.000
Saldo	49.000	-321.000	-121.000

1.1.5 Bedrijfsvoering

Inleiding
De RUD Utrecht bestaat uit een viertal teams, die weer onderverdeeld zijn in diverse clusters. De primaire teams betreffen 'handhaving en Vergunningverlening Bedrijven', 'Handhaving en Vergunningverlening bodem' en 'Water Natuur en landschap', het vierde team betreft Bedrijfsvoering. Het team Bedrijfsvoering levert ondersteuning op het vlak van personeel, informatie, organisatie, financiën, automatisering, communicatie en huisvesting/facilitaire zaken. In dit hoofdstuk zullen wij op hoofdlijnen rapporteren over de belangrijkste onderdelen zoals deze zijn opgenomen in de Programmabegroting 2022 en de Begrotingswijzigingen 2022.

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

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

COVID-19 heeft het jaar 2022 minder gedomineerd. De beperkende maatregelen waren dan ook minimaal. Dat is na 2 jaar van beperkingen die ook de uitvoering van een deel van ons werk hebben belemmerd goed om te constateren. Helaas hebben we bij de RUD Utrecht wel moeten constateren dat na 2 jaar voornamelijk thuiswerken en afstand houden het kortdurend verzuim na het loslaten van de maatregelen sterk is toegenomen en zelfs de norm van 5% overschrijdt. Dit heeft helaas ook een negatief effect op de productiviteit van de RUD Utrecht die mede door de krapte op de arbeidsmarkt niet makkelijk is op te vangen door bijvoorbeeld tijdelijke inhuur van personeel.

De RUD Utrecht heeft ook in 2022 weer tweemaal tussentijds verantwoord op deelnemersniveau wat de voortgang van de werkzaamheden is. In februari 2023 is de jaarverantwoording per deelnemer opgeleverd.

De digitale overheid
De Omgevingswet (uitgesteld naar verwachting per 1 januari 2024) gaat grote gevolgen hebben voor overheden, aangezien het een andere kijk geeft op informatievoorziening. Ketenpartnerschap, het proactief digitaal beschikbaar stellen van informatie en het delen van databases zijn belangrijk en daar zijn landelijke afspraken en methodieken voor gemaakt in de vorm van het digitaal stelsel. Voor de RUD Utrecht is het noodzakelijk goed aangehaakt te zijn en op tijd maatregelen te nemen.

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. Periodiek toetsen wij met deelnemers de werking hiervan. Wij constateren dat de regio Utrecht op een aantal vlakken grote stappen heeft gemaakt en daarmee ook voorloopt op andere delen van Nederland. Echter de betrouwbaarheid en beschikbaarheid van het DSO ligt buiten de invloedsfeer van de RUD Utrecht en de regio, maar is wel van essentieel belang om ons werk op een goede manier uit te kunnen blijven voeren.

Informatievoorziening (ICT)
Binnen de RUD Utrecht is de afgelopen jaren duidelijk geworden dat naast het hebben van een goede, betrouwbare en veilige kantoorautomatisering, inclusief goed werkende kernapplicaties (zoals een VTH-zaaksysteem en een DMS) ook informatie en innovatie binnen de ICT noodzakelijk zijn om het primaire werk steeds efficiënter en effectiever uit te kunnen voeren. Hierbij dient dan gebruik te worden gemaakt van de informatie die intern, maar ook extern beschikbaar is. Voor deze laatste 2 onderdelen zijn er een tweetal programma's binnen de RUD Utrecht. Allereerst het programma "Informatievoorziening op Orde". Dit programma richt zich op alles dat met interne informatie te maken heeft. Daarnaast is het ontwikkelprogramma Innovatie opgezet. In dit programma zitten de innovatieve projecten met een belangrijke ICT en IV component.

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

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

Het programma "Informatievoorziening op Orde" bestaat uit onderstaande onderdelen met bijbehorende projecten:

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

Op alle projecten zit voortgang. Wij hebben echter wel moeten constateren dat gezien de omvang van de organisatie de meeste tijd is uitgegaan naar de overgang naar een nieuw VTH-zaaksysteem dat ook de Omgevingswet ondersteunt. Derhalve is de voortgang wel minder dan we hadden gepland. De afdeling ICT en IV heeft door alle ontwikkelingen een zeer grote workload, waarbij door de krapte op de arbeidsmarkt moeilijk capaciteit kan worden toegevoegd. Voor het jaar 2023 zien we wel mogelijkheden weer wat versnelling aan te brengen en zijn we ook bezig een extra medewerker aan ons te binden.

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

In het laatste kwartaal 2020 heeft daarom de voorbereiding van een Europese aanbesteding voor het VTH-systeem plaatsgevonden. Begin 2021 is deze aanbesteding uitgezet, waarna deze in het eerste halfjaar is afgerond. Het tweede halfjaar van 2021 heeft in het teken gestaan van de implementatie van de nieuwe VTH-applicatie. Het eerste kwartaal 2022 heeft in het teken gestaan van het verder optimaliseren van de werkprocessen in het systeem. Doelstelling was het laatste halfjaar van 2022 te gebruiken om aanpassingen door te voeren en de laatste onderdelen door te ontwikkelen zodat de applicatie vanaf 1 januari 2023 geschikt zou zijn geweest om te worden gebruikt onder de Omgevingswet. Door wederom uitstel van de Omgevingswet is besloten het laatste kwartaal van 2022, (veel) minder tijd te besteden aan deze laatste aanpassingen, maar deze tijd vooral te gebruiken voor achterstallige beheerwerkzaamheden. Deze keuze is gemaakt voornamelijk voortkomend uit een tweetal constateringen. Allereerst hebben we moeten constateren dat er in de primaire teams (forse) achterstanden waren in de werkzaamheden. Voor de implementatie van nieuwe werkprocessen zijn de medewerkers vanuit de primaire teams essentieel. Door de keuze deze volledig in te zetten op productie is het goed uitvoeren van de laatste werkzaamheden complex. Daarnaast waren er ook een aantal beheerwerkzaamheden bij IV en ICT die beperkt werden uitgevoerd die steeds meer begonnen te knellen voor de uitvoering. Door daar nu de tijd in te investeren is tijd vrij gekomen om op een later moment de werkzaamheden rondom het VTH-zaaksysteem samen met de inhoudelijk medewerkers af te ronden.

Dossier Afspraken Procedures (DAP)
De RUD Utrecht kent nauwe samenwerking met haar deelnemers om systemen zo efficiënt en effectief mogelijk in te richten, maar ook met betrekking tot datakwaliteit. In 2020 is met alle deelnemers een model voor Dossier Afspraken en Procedures (DAP) opgesteld. In 2021 zijn we bezig geweest met de afronding hiervan. Met bijna alle deelnemers is gedurende 2021 een nieuwe DAP afgesloten. Op dit moment is er met één deelnemer nog geen nieuwe DAP afgesloten. Dit heeft voornamelijk te maken met andere trajecten die tussen de RUD Utrecht en de deelnemer lopen die uiteindelijk ook een goede vertaling in de DAP moeten krijgen. De verwachting is dat deze trajecten gedurende 2023 tot een afronding gaan komen, waarna de DAP ook definitief kan worden afgerond.

Innovatie
Het ontwikkelprogramma Innovatie bestaat in 2022 voornamelijk uit een viertal projecten die hun oorsprong vinden in 2020 en 2021 en naadloos aansluiten op de Omgevingswet. De middelen zijn beperkt (zowel in Euro's als in capaciteit). De afdeling Informatievoorziening is nauw betrokken bij het programma Omgevingswet en heeft als doelstelling om de veranderende processen en werkwijzen zo efficiënt en effectief mogelijk te ondersteunen met techniek en informatie. Medewerkers van de afdeling zijn dan ook onderdeel van diverse stuur-, werk- en projectgroepen. Zowel binnen de RUD Utrecht alsook bij en met deelnemers.
Naast de Omgevingswet zijn er vanuit informatievoorziening (IV) een viertal projecten waarop de afdeling IV zich focust. Dit betreft:

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

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

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

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

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

Gedurende 2022 liep een vervolg op de eerste pilot. Daarin zijn we onder andere bezig geweest het model waarmee de risico's worden bepaald verder te optimaliseren. Ook deze tweede pilot is succesvol gebleken. Voor 2023 is deze manier van werken voor de meeste van onze opdrachtgevers het uitgangspunt (en dus ingevoerd). Hiermee is de pilot feitelijk omgezet tot uitvoering in de praktijk. Wel hebben we geconstateerd dat doorontwikkeling wenselijk is. Het basismodel wordt nu derhalve ingezet in de praktijk, maar in 2023 zal er wel doorontwikkeling blijven plaatsvinden.

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. Gedurende 2022 is op dit project helaas minder voortgang geboekt dan we hadden gewild. De overgang naar een nieuw VTH-zaaksysteem en het plotseling wegvallen van één van de medewerkers die hierin een belangrijke rol vervulde heeft de voortgang belemmerd. Voor 2023 verwachten wij de opgelopen achterstand in te kunnen lopen en het traject succesvol te kunnen voortzetten.

HRM
De RUD Utrecht wil een aantrekkelijke werkgever zijn en bevordert daarom de ontwikkeling van al haar medewerkers. Op deze manier kunnen de medewerkers optimaal gebruik maken van hun talent en kunnen zij zichzelf voortdurend aanpassen aan de veranderende omgeving en bijbehorende ontwikkelingen. Vanuit dit thema is er aandacht voor het thema opleiden en ontwikkelen. Aan alle RUD-ers is gevraagd na te denken over hun ontwikkeling, competenties en talenten. Deze punten worden besproken in het "goede gesprek", tussen de medewerker en de leidinggevende. Op deze manier krijgen we steeds beter zicht op welke talenten we in huis hebben en kunnen we de verbinding leggen met de opgaven van de RUD Utrecht en zijn deelnemers.

Ook is er continu aandacht voor duurzame inzetbaarheid, instroom van nieuwe medewerkers, en kennisbehoud. Daarom kunnen medewerkers gebruik maken van het generatiepact. Het doel van het generatiepact is de duurzame inzetbaarheid van de oudere medewerkers te vergroten en daarbij ruimte te creëren voor de instroom van nieuwe medewerkers. In 2019 hebben de eerste medewerkers gebruik gemaakt van het generatiepact, en ook in 2022 maken enkele medewerkers weer gebruik van het generatiepact. We hebben bij de evaluatie van het generatiepact helaas moeten concluderen dat een aantal doelstellingen die wij met deze regeling hadden niet zijn behaald. We hebben daarom in nauw overleg met het Lokaal Overleg besloten deze regeling stop te zetten. Dit betekent dat het in 2023 voor het laatst mogelijk is deel te nemen aan deze regeling. Intern zijn er inmiddels voldoende regelingen die bijdragen aan de doelstellingen rondom duurzame inzetbaarheid en kennisbehoud. Voor de jonge medewerkers hebben we een Young Professional programma om ze te binden en boeien. Wij zijn dit programma verder aan het uitbreiden als gevolg van de toename van het aantal jonge medewerkers en ook de positieve reacties die we hierop ontvangen.

De jaren 2021 en 2022 hebben qua opleiden in het teken van de Omgevingswet gestaan. Vanuit HR wordt ondersteuning geleverd om het opleidingsgedeelte van de Omgevingswet vorm te geven en te ondersteunen bij ontwikkeling van competenties die straks meer van onze medewerkers worden gevraagd. Dit zal ertoe leiden dat onze medewerkers bij de start van de nieuwe wet beter voorbereid zullen zijn. Dat is gezien de omvang van de overgang zeer wenselijk. Deze competentieontwikkeling die noodzakelijk is voor de Omgevingswet kent ook overlap met de competenties die zijn geconstateerd binnen het traject 'Samen op weg'. Dit zorgt er dus voor dat beide elkaar versterken. Nu de Omgevingswet opnieuw is uitgesteld naar, naar verwachting 1 januari 2024, zal HRM ondersteunen bij periodieke opfrismomenten, waarbij net voor ingang van de wet nogmaals extra aandacht besteed wordt aan de noodzakelijke kennis. De competentieontwikkeling gaat gedurende 2023 gewoon door aangezien dit ook aansluit bij het traject Samen op weg.

Daarnaast is in 2022 gebleken dat de markt van personeel nog krapper en complexer is geworden. Derhalve is besloten meer in te gaan zetten op arbeidsmarktcommunicatie en recruitment. De eerste stappen zijn hiervoor gezet in het eerste halfjaar 2022. De eerste langdurig openstaande vacatures en inhuur zijn vervuld door de nieuwe aanpak. Deze aanpak blijkt dus succesvol. Voor structurele aandacht voor arbeidsmarktcommunicatie en recruitment is zowel budget als structurele inzet van medewerkers nodig. Gedurende 2023 gaan we samen met de deelnemers en de OdrU onderzoeken hoe we hier invulling aan kunnen geven.

Facilitair:
De RUD Utrecht is gehuisvest in het provinciehuis van Utrecht op de 10de en 13de verdieping. De 10de verdieping was volledig ingericht volgens het flexibele werkplekconcept met kantoortuinen. Dit concept is niet goed bruikbaar in een situatie waarin meer hybride wordt gewerkt. Daarnaast zijn de vergaderzalen niet geschikt voor hybride vergaderen. Derhalve is besloten in augustus 2021 een deel van de 10de verdieping te verbouwen en de vergaderzalen aan te passen aan de nieuwe manier van werken die ook hybride vergaderen mogelijk maakt. Wij constateren dat de verbouwing het gewenste effect heeft en dat medewerkers steeds beter de weg weten te vinden naar hybride vergaderingen. Ook het hebben van relatief meer kleinere kantoren zorgt ervoor dat hybride werken wordt gestimuleerd.

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 in gebruik. Gedurende 2020 zijn wij bezig geweest met het optimaliseren van de rapportages om zo de sturingsinformatie te verbeteren voor onze primaire managers. De financiële rapportages zijn sinds 2021 van het gewenste niveau. 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 in 2022 is besloten de ontwikkeling van de KPI's aan de invoering en inrichting van dit nieuwe systeem te koppelen. De workload bij ICT en IV is gedurende 2022 zo hoog geweest dat de ontwikkeling van deze KPI 's maar zeer beperkt is gelukt. De verwachting is dat hier in 2023 meer mogelijkheden toe gaan zijn.

Wat heeft het gekost?
Voor Bedrijfsvoering is middels de tweede Bestuursrapportage een budget vastgesteld van € 4.569.000. De onderstaande tabel geeft de uitputting van het beschikbare budget weer. Voor een nadere analyse wordt verwezen naar de toelichting op het overzicht van baten en lasten 2022.

Bedrijfsvoering	Begroting 2022 voor wijzigingen	Begroting 2022 na wijzigingen	Realisatie 2022
Lasten	3.619.000	4.569.000	4.334.000
Baten	3.619.000	4.169.000	3.942.000
Saldo	-	-400.000	-392.000

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

Onvoorzien
Deze post is in 2022 volledig (€ 225.000) ingezet. Middels de Bestuursrapportages zijn deze middelen aangewend om extra personeel in te huren. Dit om productieverlies door bestede uren van medewerkers aan wegwijs worden met het nieuwe VTH-zaaksysteem en een hoger ziekteverzuim op te vangen.

Stelpost loon- en prijscompensatie
De stelpost loon-en prijscompensatie wordt in 2022 ingezet voor compensatie van de lasten van Bedrijfsvoering. Het gaat hier om verschillende prijsstijgingen met name voor ICT licenties en hogere lasten voor ingehuurd personeel (€ 100.000).

Wat heeft het gekost?
Voor de stelposten is middels de tweede Bestuursrapportage een budget vastgesteld van nihil. De onderstaande tabel geeft de uitputting van het beschikbare budget weer. Voor een nadere analyse wordt verwezen naar de toelichting op het overzicht van baten en lasten 2022.

Onvoorzien	Raming 2022 na wijzigingen	Realisatie 2022	Verschil	T.g.v. algemene reserve
	Lasten	Lasten	Verschil	Storting
Onvoorzien	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**

1.2 Paragrafen

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

De overige onderdelen zullen in dit hoofdstuk nader worden toegelicht.

1.2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

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

Weerstandscapaciteit
De weerstandscapaciteit bestaat uit de middelen waarover het RUD Utrecht beschikt om de onvoorziene kosten te dekken. Voor de RUD Utrecht is de algemene reserve aan te merken als beschikbare weerstandscapaciteit en dient als buffer tegen onvoorzienbare risico's. De omvang van deze reserve is bij de start van 2022 € 769.000.

In de Programmabegroting 2022 bedroeg de post Onvoorzien € 225.000. Deze post is in 2022 overgeheveld naar de programma's ter dekking van ingehuurd personeel, aangetrokken om het productieverlies ontstaan door hogere ziekteverzuim en door tijdsbesteding van personeel aan het wegwijs worden met het nieuwe VTH-zaaksysteem op te vangen. Voor een verdere toelichting op de post Onvoorzien wordt u verwezen naar het overzicht van baten en lasten, paragraaf 2.3.4 van de jaarrekening.

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

In de primaire Programmabegroting 2022 was uitgegaan van een exploitatieteoverschot van € 9.000 ten gunste van de algemene reserve. Het werkelijke resultaat 2022 bedraagt -€ 210.000. De verwerking van dit resultaat zal conform het vaststellingsbesluit van het AB plaatsvinden. Hierin is voorgesteld de € 210.000 van het negatieve resultaat te onttrekken van de algemene reserve.

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

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

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

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

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

Dit heeft geresulteerd in onderstaande risicoanalyse:

Risico	Omschrijving	I/S	Kans %	Impact x € 1000	Restrisico x € 1.000
1. Outputfinanciering: productie, achterblijvende vraag	Outputfinanciering: 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 rond de € 90.000 minder inkomsten. Een deel van de productie is vraag gestuurd. De kosten om deze productie te realiseren is echter wel vast en betreft voornamelijk loonkosten.	S	10%	€ 400	€ 40
2. Outputfinanciering: onvoldoende productiviteit	Outputfinanciering: 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	25%	€ 400	€ 100
3. Outputfinanciering: kengetallen	Outputfinanciering: 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 zullen werkprocessen, systemen en producten aangepast moeten worden en medewerkers bijgeschoold.	S	40%	€ 300	€ 120
6. Wet en regelgeving: Invoering Omgevingswet transitie bodemtaken	Als gevolg van de invoering van de Omgevingswet zal het bevoegd gezag van de bodemtaken verschuiven van de Provincie naar de verschillende gemeentes. Als deze verschuiving betekent dat er minder bodemtaken bij de RUD Utrecht worden belegd zullen er frictiekosten gaan ontstaan, aangezien de RUD Utrecht in dat geval gedwongen afscheid zal moeten nemen van vast personeel (ongeveer 4 fte).	I	15%	€ 1.200	€ 180
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:					**€ 633**

Tegenover de bestaande risico's staat het vrij beschikbare vermogen (algemene reserve + jaarresultaat), waarvan het saldo per 31-12-2022 € 559.000 bedraagt, als financiële buffer (weerstandscapaciteit). De hierbij behorende ratio is: 0,8 (minimaal 1,0 is gewenst). De weerstandscapaciteit ligt hiermee onder het gewenste niveau. Echter is er ook nog de 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 € 784.000. Dit zou een ratio van 1,2 betekenen.

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

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

Kengetallen		Verloop van de kengetallen %			Norm VNG %		
		Jaarrekening 2022	Begroting 2022	Jaarrekening 2021	Voldoende	Matig	Onvoldoende
A	Netto schuldquote	-7,19	-2,88	-12,42	<100	>100 / <130	> 130
B	Solvabiliteitsratio	15,81	34,28	29,49	>50	<50 / >30	< 30
C	Structurele exploitatieruimte	-1,55	-0,81	5,69	>0,6	< 0,6 / > 0	0

a. De netto schuldquote is erg goed. Reden hiervoor is dat de RUD Utrecht nog geen leningen heeft hoeven afsluiten voor het financieren van investeringen. Wel is er een verandering te zien in de netto schuldquote omdat er minder geïnvesteerd is.
b. De solvabiliteit toont aan dat de RUD Utrecht onvoldoende in staat is om aan haar verplichtingen te voldoen. 2022 is echter een jaar geweest met een negatief resultaat; dit heeft ook zijn weerslag in dit kengetal. Ook is in artikel 31 van de gemeenschappelijke regeling RUD Utrecht bepaald dat de algemene reserve maximaal 5 procent 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 de tekorten.
c. De structurele exploitatieruimte van de RUD Utrecht is ruim voldoende. De RUD Utrecht kan met de structurele baten haar structurele lasten dekken. De RUD Utrecht streeft hiernaar, zonder hierbij een (positief of negatief) exploitatiesaldo te realiseren.

1.2.2 Financiering

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

Financiering korte termijn
In de bijdrageverordening is het volgende vastgelegd:

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

Hierdoor is verzekerd dat de RUD Utrecht voor de korte termijn voldoende financiële middelen heeft. Doen zich hierbij tijdelijk overschotten voor, dan heeft de RUD Utrecht te maken met schatkistbankieren. De overschotten mogen alleen in rekening-courant en via deposito's bij de schatkist (het Rijk) worden belegd (of uitgeleend aan andere decentrale overheden). De RUD Utrecht mag de eerste € 1.000.000 buiten de schatkist houden. Voor 1 juli 2021 was dit € 250.000. 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 2022 is hier geen gebruik van gemaakt.

Het saldo liquide middelen bedraagt per 31 december 2022 € 250.000.

Financiering lange termijn
Wanneer de RUD Utrecht investeringen doet en deze activeert heeft dit invloed op de financiële positie en kan het nodig zijn om deze te financieren met geldleningen met een looptijd langer dan één jaar. Hierbij moet rekening worden gehouden met de renterisiconorm van het Rijk, die voorziet in spreiding van de looptijden van geldleningen, waardoor renterisico's beperkt worden.
Eventuele langlopende geldleningen in de komende jaren zijn afhankelijk van omvang en tempo van de investeringen (in bijvoorbeeld ICT) en de ontwikkeling van de reservepositie van de RUD Utrecht. De RUD Utrecht had eind 2022 geen langlopende leningen. De verwachting is dat in 2023 ook geen langlopende leningen noodzakelijk zijn.

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

Renterisiconorm 2022 – 2025 (bedragen x €1000)	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**
Netto renteherziening op vaste schulden (o/g / u/g)	€ -	€ -	€ -	€ -
Aflossingen	€ -	€ -	€ -	€ -
Renterisico	€ -	€ -	€ -	€ -
Lasten primaire begroting 2022	€ 15.393	€ 15.575	€ 15.759	€ 15.944
Percentage cf. regeling	20%	20%	20%	20%
Renterisiconorm (2022)	**-€ 3.079**	**-€ 3.115**	**-€ 3.152**	**-€ 3.189**
Rente risico	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Norm	-€ 3.079	-€ 3.115	-€ 3.152	-€ 3.189
Toetsing renterisiconorm:	**€ 3.079**	**€ 3.115**	**€ 3.152**	**€ 3.189**

Kasgeldlimiet
De RUD Utrecht heeft de Kasgeldlimieten niet overschreden.

Kasgeldlimiet 2022 (bedragen x €1000)	**1e kw**	**2e kw**	**3e kw**	**4e kw**	**2022**
Grondslag:					
Lasten primaire begroting 2022	€ 15.393	€ 15.393	€ 15.393	€ 15.393	€ 15.393
Toegestane kasgeldlimiet:					
In % van de grondslag	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%
In bedrag	**-€ 1.262**	**-€ 1.262**	**-€ 1.262**	**-€ 1.262**	**-€ 1.262**
Toetsing:					
Omvang vlottende korte schuld	0	0	0	0	0
Opgenomen gelden < 1 jaar	0	0	0	0	0
Schuld in rekening courant	0	0	0	0	0
Gestorte gelden door derden <1 jaar	0	0	0	0	0
Overige geldleningen <1 jaar	0	0	0	0	0
Af: Vlottende middelen	€ 4.668	€ 4.151	€ 5.040	€ 5.226	€ 6.090
Saldo netto vlottende schuld	**€ 4.668**	**€ 4.151**	**€ 5.040**	**€ 5.226**	**€ 6.090**
Ruimte	**€ 5.930**	**€ 5.413**	**€ 6.302**	**€ 6.488**	**€ 7.352**

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 komt er een digitale informatiestructuur namelijk het Platform Open Overheidsinformatie (PLOOI). Het is de bedoeling dat hierop actief openbaar gemaakte stukken worden gepubliceerd. Het PLOOI is momenteel nog in ontwikkeling. De opzet waar in eerste instantie voor is gekozen is inmiddels losgelaten. Er wordt nu gewerkt aan een eenvoudige variant van het PLOOI waarin in ieder geval een verwijsindex en zoekfunctie worden opgenomen. De ontwikkeling van de nieuwe versie staat gepland in het tweede kwartaal van 2023.

In de loop van dit jaar wordt een plan van aanpak gemaakt hoe we binnen de RUD onze informatie actief openbaar kunnen maken, bijvoorbeeld op een eigen website. Ook zal er op korte termijn een contactpersoon (op grond van artikel 4.7 van de WOO) worden aangesteld middels een aanwijzingsbesluit. Verder wachten wij de ontwikkelingen met betrekking tot het PLOOI af.

Deel 2 – Jaarrekening (BBV)



2.1 Balans per 31 december 2022

ACTIVA		31 december 2022		31 december 2021	
Vaste activa					
- Investeringen met een economisch nut		€ 497.000		€ 315.000	
Materiële vaste activa	1		*€ 497.000*		*€ 315.000*
Totaal vaste activa			**€ 497.000**		**€ 315.000**
Vlottende activa					
- Vorderingen op openbare lichamen		€ 677.000		€ 450.000	
- Uitzettingen in 's Rijks schatkist		€ 5.840.000		€ 5.725.000	
Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar	2		*€ 6.517.000*		*€ 6.175.000*
- Nog te ontvangen bedragen		€ 633.000		€ 662.000	
- Vooruitbetaalde bedragen		€ 144.000		€ 150.000	
Overlopende activa	3		*€ 777.000*		*€ 812.000*
- Banksaldi		€ 250.000		€ 250.000	
Liquide middelen	4		*€ 250.000*		*€ 250.000*
Totaal vlottende activa			**€ 7.544.000**		**€ 7.237.000**
Totaal generaal			**€ 8.041.000**		**€ 7.552.000**

PASSIVA		31 december 2022		31 december 2021	
Vaste passiva					
- Algemene reserve		€ 769.000		€ 709.000	
- Bestemmingsreserves		€ 712.000		€ 681.000	
- Gerealiseerd resultaat		€ -210.000		€ 837.000	
Eigen vermogen	5		*€ 1.271.000*		*€ 2.227.000*
Voorziening verlofsaldi		€ 420.000		€ -	
Voorzieningen	6		*€ 420.000*		*€ -*
Totaal vaste passiva			**€ 1.691.000**		**€ 2.227.000**
Vlottende passiva					
- Overige schulden		€ 376.000		€ 475.000	
Netto vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar	7		*€ 376.000*		*€ 475.000*
- Vooruit ontvangen van deelnemers/te verrekenen met deelnemers		€ 3.915.000		€ 3.176.000	
- Nog te betalen bedragen		€ 2.059.000		€ 1.674.000	
Overlopende passiva	8		*€ 5.974.000*		*€ 4.850.000*
Totaal vlottende passiva			**€ 6.350.000**		**€ 5.325.000**
Totaal generaal			**€ 8.041.000**		**€ 7.552.000**

2.2 Overzicht van baten en lasten 2022

	Begroting 2022 voor wijzigingen	Begroting 2022 na wijzigingen	Realisatie 2022	Verschil
Programma's:				
1 Handhaving	€ 5.640.000	€ 6.562.000	€ 6.286.000	€ -276.000
2 Vergunningverlening	€ 5.809.000	€ 7.293.000	€ 6.753.000	€ -540.000
				€ -
Bedrijfsvoering (Overhead)	€ 3.619.000	€ 4.569.000	€ 4.334.000	€ -235.000
Overig				€ -
- Onvoorzien	€ 225.000	€ -	€ -	€ -
- Stelpost loon- en prijscompensatie	€ 100.000	€ -	€ -	€ -
Totaal lasten	**€ 15.393.000**	**€ 18.424.000**	**€ 17.373.000**	**€ -1.051.000**
Programma's:				
1 Handhaving	€ 5.600.000	€ 6.168.000	€ 6.043.000	€ -125.000
2 Vergunningverlening	€ 5.858.000	€ 6.972.000	€ 6.632.000	€ -340.000
				€ -
Bedrijfsvoering (Overhead)	€ 3.619.000	€ 4.169.000	€ 3.942.000	€ -227.000
Overig				€ -
- Onvoorzien	€ 225.000	€ -	€ -	€ -
- Stelpost loon- en prijscompensatie	€ 100.000	€ -	€ -	€ -
Totaal baten	**€ 15.402.000**	**€ 17.309.000**	**€ 16.617.000**	**€ -692.000**
Totaal (voor reservemutaties)	**€ 9.000**	**€ -1.115.000**	**€ -756.000**	**€ 359.000**
Onttrekking:				
Omgevingswet	€ -	€ 400.000	€ 260.000	€ -140.000
VTH Zaaksysteem	€ -	€ 100.000	€ 68.000	€ -32.000
Doorontwikkeling RUD Utrecht	€ -	€ 467.000	€ 218.000	€ -249.000
Gerealiseerd resultaat	**€ 9.000**	**€ -148.000**	**€ -210.000**	**€ -62.000**

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. De voorzieningen waarop het effect van tijdswaarde materieel is, worden gewaardeerd tegen contante waarde.

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.

Financiele 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 2022

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

	ERP Bedrijfs-voering	ICT	ICT VTH applicatie	Vervoer-middelen	Inventaris	Geluids-apparatuur	Verbouwingen	Totaal
Stand per 1 januari 2022								
Aanschafwaarde	€ 141.000	€ 512.000	€ 587.000	€ 24.000	€ 65.000	€ 28.000	€ 96.000	€ 1.453.000
Cumulatieve afschrijving	€ 141.000	€ 427.000	€ 500.000	€ 22.000	€ 23.000	€ 20.000	€ 5.000	€ 1.138.000
Boekwaarden	**€ -**	**€ 85.000**	**€ 87.000**	**€ 2.000**	**€ 42.000**	**€ 8.000**	**€ 91.000**	**€ 315.000**
Mutaties								
Investeringen	€ -	€ 137.000	€ 98.000	€ 55.000	€ 30.000	€ 12.000	€ -	€ 332.000
Desinvestering	€ -	€ 338.000	€ 398.000	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 736.000
Afschrijvingen	€ -	€ 71.000	€ 40.000	€ 8.000	€ 8.000	€ 14.000	€ 10.000	€ 151.000
Afschrijvingen desinvesteringen	€ -	€ 338.000	€ 398.000	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 736.000
Saldo	**€ -**	**€ 66.000**	**€ 58.000**	**€ 47.000**	**€ 22.000**	**€ -2.000**	**€ -10.000**	**€ 181.000**
Stand per 31 december 2022								
Aanschafwaarde	€ 141.000	€ 312.000	€ 287.000	€ 79.000	€ 95.000	€ 40.000	€ 96.000	€ 1.050.000
Cumulatieve afschrijving	€ 141.000	€ 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**

Regulier onderhoud aan de materiële vaste activa worden als kosten verantwoord, eventuele kosten die de levensduur verlengen worden geactiveerd. Bij de oprichting van de RUD Utrecht is een DMS (archief systeem) aangeschaft voor een totaal van € 241.000. Vanaf 31 december 2019 is DMS volledig afgeschreven, echter nog wel in gebruik. In 2022 is de RUD Utrecht overgegaan op een nieuw VTH-zaaksysteem. De investeringen hieromtrent zijn opgenomen onder de materiële vaste activa. Het oude VTH-zaaksysteem dat reeds volledig was afgeschreven is volledig buiten gebruik gesteld. De oorspronkelijke investering in dit oude VTH-zaaksysteem inclusief bijbehorende afschrijvingen zijn gedesinvesteerd.

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:

	31-12-2022	31-12-2021
- Vorderingen op deelnemers	€ 657.000	€ 433.000
- Debiteuren	€ 20.000	€ 17.000
- Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	€ 5.840.000	€ 5.725.000
Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar	**€ 6.517.000**	**€ 6.175.000**

Er is over 2022 € 18.000 aan rente ontvangen op de uitzettingen in 's Rijks schatkist. Deze zijn verantwoord onder de financiële baten en lasten.

Vorderingen op deelnemers

De vorderingen op deelnemers kunnen als volgt worden uitgesplitst:

Specificatie vorderingen op deelnemers	31-12-2022	31-12-2021
- Gemeente Amersfoort	€ -	€ 39.000
- Gemeente Baarn	€ 12.000	€ 24.000
- Gemeente Bunschoten	€ 2.000	€ 1.000
- Gemeente Eemnes	€ 2.000	€ -
- Gemeente Houten	€ 223.000	€ 13.000
- Gemeente Leusden	€ 49.000	€ 23.000
- Gemeente Lopik	€ 30.000	€ 144.000
- Gemeente Nieuwegein	€ 2.000	€ 18.000
- Gemeente Soest	€ 22.000	€ 34.000
- Gemeente Utrecht	€ 153.000	€ 90.000
- Gemeente Woudenberg	€ 2.000	€ -
- Provincie Utrecht	€ 160.000	€ 47.000
Vorderingen op deelnemers	**€ 657.000**	**€ 433.000**

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.

	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden	€ 152.000	€ 145.000	€ 129.000	€ 149.000
Ruimte onder het drempelbedrag	€ 848.000	€ 855.000	€ 871.000	€ 851.000
Overschrijding van het drempelbedrag	€ -	€ -	€ -	€ -

Berekening drempelbedrag	
Begrotingstotaal verslagjaar	€ 15.393.000
Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	€ 15.393.000
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:

	31-12-2022	31-12-2021
- Nog te ontvangen bedragen	€ 633.000	€ 662.000
- Vooruitbetaalde bedragen	€ 144.000	€ 150.000
Overlopende activa	**€ 777.000**	**€ 812.000**

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

Specificatie Nog te ontvangen bedragen	31-12-2022	31-12-2021
- Gemeente Amersfoort	€ -	€ 10.000
- Gemeente Bunschoten	€ 11.000	€ -
- Gemeente Houten	€ 44.000	€ -
- Gemeente Nieuwegein	€ -	€ 2.000
- Provincie Utrecht	€ 566.000	€ 634.000
- Derden	€ 12.000	€ 16.000
Totaal nog te ontvangen bedragen	**€ 633.000**	**€ 662.000**

4. Liquide middelen

De post liquide middelen is als volgt opgebouwd:

	31-12-2022	31-12-2021
- 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 2022	**€ 709.000**	**€ 681.000**	**€ 837.000**	**€ 2.227.000**
Mutaties				
- Verwerking resultaat 2021 (algemene reserve)	€ 60.000	€ -	€ -60.000	€ -
- Verwerking resultaat 2021 (bestemmingsreserve)	€ -	€ 577.000	€ -577.000	€ -
- Terugsorting aan deelnemers	€ -	€ -	€ -200.000	€ -200.000
- Verwerking resultaat 2022	€ -	€ -	€ -210.000	€ -210.000
- Onttrekking bestemmingsreserves	€ -	€ -546.000		€ -546.000
Saldo	**€ 60.000**	**€ 31.000**	**€ -1.047.000**	**€ -956.000**
Stand per 31 december 2022	**€ 769.000**	**€ 712.000**	**€ -210.000**	**€ 1.271.000**

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

Verloopoverzicht van de bestemmingsreserves:

	Informatie gestuurd handhaving	Persoonsgebon-den opleidings-budgetten	ISV gelden - geluid SBG	Omgevingswet	VTH zaaksysteem	Doorontwikkeling RUD Utrecht	Totaal
Stand per 1 januari 2022	**€ 67.000**	**€ 101.000**	**€ 13.000**	**€ 400.000**	**€ 100.000**	**€ -**	**€ 681.000**
Mutaties							
- Verwerking resultaat 2021 (algemene reserve)	€ -	€ 110.000	€ -	€ -	€ -	€ 467.000	**€ 577.000**
- Toevoeging ten laste van het resultaat	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	**€ -**
- Onttrekking ten gunste van het resultaat	€ -	€ -	€ -	€ 260.000	€ 68.000	€ 218.000	**€ 546.000**
Saldo	**€ -**	**€ 110.000**	**€ -**	**€ -260.000**	**€ -68.000**	**€ 249.000**	**€ 31.000**
Stand per 31 december 2022	**€ 67.000**	**€ 211.000**	**€ 13.000**	**€ 140.000**	**€ 32.000**	**€ 249.000**	**€ 712.000**

Bestemmingsreserve IGH (Informatie gestuurde Handhaving)
Storting : Oorspronkelijk ten laste van de algemene reserve ter hoogte van € 120.000.
Doel : Het verbeteren van de datakwaliteit van de RUD Utrecht.
In overleg met de provincie Utrecht is € 53.000 van deze bestemmingsreserve onttrokken in 2019. Deze bestemmingsreserve is oorspronkelijk gevormd middels niet bestede projectgelden voor IGH die door de provincie Utrecht ter beschikking waren gesteld. In 2022 heeft geen mutatie plaatsgevonden.

Bestemmingsreserve Persoonsgebonden opleidingsbudgetten
Storting : Meerdere jaren toevoegingen. De huidige 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 2022 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 2022 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 zijn € 260.000 onttrokken aan deze bestemmingsreserve en ingezet om de RUD Utrecht voor te bereiden op de komst van de Omgevingswet.

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 2022 zijn er € 68.000 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 2022 zijn er € 218.000 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 31-12-2021	Vrijval	Toevoegingen	Aanwendingen	Saldo per 31-12-2022
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's					
- Voorziening Verlofsaldi	€ -	€ -	€ 420.000	€ -	**€ 420.000**
Totaal	**€ -**	**€ -**	**€ 420.000**	**€ -**	**€ 420.000**

De voorziening Verlofsaldi bestaat uit de onderdelen van bovenwettelijk verlof en het vitaliteitsverlof.

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:

	31-12-2022	31-12-2021
- Crediteuren	€ 376.000	€ 475.000
Overige schulden	**€ 376.000**	**€ 475.000**

8. Overlopende passiva
De post overlopende passiva is als volgt opgebouwd:

	31-12-2022	31-12-2021
- Vooruit ontvangen bedragen	€ 3.915.000	€ 3.176.000
- Nog te betalen bedragen	€ 1.715.000	€ 1.248.000
- Nog terug te betalen aan de opdrachtgevers	€ 344.000	€ 426.000
Overlopende passiva	**€ 5.974.000**	**€ 4.850.000**

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

Specificatie vooruit ontvangen bedragen	31-12-2022	31-12-2021
- Gemeente Amersfoort	€ 486.000	€ 324.000
- Gemeente Baarn	€ 116.000	€ -
- Gemeente Bunschoten	€ 138.000	€ 127.000
- Gemeente Eemnes	€ 60.000	€ 49.000
- Gemeente Houten	€ 4.000	€ 69.000
- Gemeente Lopik	€ -	€ 119.000
- Gemeente Nieuwegein	€ 101.000	€ -
- Gemeente Soest	€ 198.000	€ -
- Gemeente Woudenberg	€ 93.000	€ 99.000
- Provincie Utrecht	€ 2.192.000	€ 2.388.000
- Ministerie van Infrastructuur en Waterstaat	€ 150.000	€ -
- Rijkdienst voor Ondernemend Nedersland (RVO)	€ 377.000	€ -
- Derden	€ -	€ 1.000
Total vooruit ontvangen bedragen	**€ 3.915.000**	**€ 3.176.000**

Deze positie betreft de reeds in rekening gebrachte voorschotten eerste kwartaal 2023 die reeds voor 31 december 2022 zijn betaald.

Nog te betalen bedragen
Het totaal bedrag in de balans bedraagt € 1.715.000. Dit bedrag bestaat uit de onderstaande componenten.

Specificatie nog te betalen bedragen	31-12-2022	31-12-2021
- Te betalen omzetbelasting	€ 1.111.000	€ 515.000
- Te betalen overige kosten	€ 585.000	€ 716.000
- Netto salaris	€ 11.000	€ 10.000
- Te betalen loonheffing	€ 8.000	€ 7.000
Nog te betalen bedragen	**€ 1.715.000**	**€ 1.248.000**

De te betalen overige kosten bestaan voornamelijk uit een reservering voor het wettelijk verlof en tijd voor tijd (€ 308.000) en transitorische kosten per einde boekjaar. In 2021 was hier ook het bovenwettelijk verlof opgenomen. Gezien de uitspraak van de commissie BBV is het bovenwettelijk verlof vanaf 2022 opgenomen onder de voorziening.
De stijging van de schuld aan omzetbelasting heeft te maken met het factureren van zowel de voorschotnota's vierde kwartaal 2022 en de voorschotnota's eerster kwartaal 2023 in het laatste kwartaal van 2022. Dit in tegenstelling tot voorgaand jaar waarin de voorschotnota's van het vierde kwartaal reeds gefactureerd waren in het derde kwartaal.

Specificatie nog terug te betalen	31-12-2022	31-12-2021
- Gemeente Amersfoort	€ 30.000	€ -
- Gemeente Baarn	€ 47.000	€ 72.000
- Gemeente Bunschoten	€ -	€ 45.000
- Gemeente Eemnes	€ 1.000	€ 7.000
- Gemeente Houten	€ -	€ 11.000
- Gemeente Leusden	€ 13.000	€ 20.000
- Gemeente Lopik	€ 89.000	€ 71.000
- Gemeente Neiuwegein	€ 10.000	€ -
- Gemeente Soest	€ 59.000	€ 69.000
- Gemeente Utrecht	€ 66.000	€ 62.000
- Gemeente Woudenberg	€ 29.000	€ 69.000
Te verrekenen met deelnemers	**€ 344.000**	**€ 426.000**

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 één van de etages heeft een looptijd tot 1 juli 2024. De jaarlijkse huurprijs hiervan bedraagt € 290.000 en de jaarlijkse servicekosten bedragen € 190.000, beide bedragen exclusief BTW. Indexatie vindt jaarlijks plaats conform de consumentenprijsindex. Daarnaast heeft de RUD Utrecht in 2019 in verband met de groei van de organisatie een derde van een verdieping bij gehuurd in het provinciehuis. Voorheen was dit de tweede verdieping van het Provinciehuis waar de RUD Utrecht gazamelijk met de OdrU gehuisvest was. Vanaf 2022 heeft de RUD Utrecht een huurcontract voor een deel van de dertiende verdieping in plaats van de tweede, wederom gezamenlijk met de OdrU. De overeenkomst voor de dertiende verdieping loopt tot 31 december 2023 met verlengingsmogelijkheid voor een jaar voor totaal € 120.000 ex BTW.

Er is een niet in de financiële positie opgenomen verplichting voor de afname van ICT-diensten van de gemeente Houten. Deze service level agreement heeft een looptijd tot 1 januari 2024. Het jaarbedrag bedraagt voor 2023 € 500.000. Indexatie vindt jaarlijks plaats conform de dienstenprijsindex. Er is op dit moment een Europese aanbesteding in procedure om de diensten gezamenlijk met de gemeente Houten extern onder te brengen.

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 2023 af. Daarnaast heeft de RUD Utrecht een nieuwe Europese aanbesteding afgerond, zelfstandig van de provincie Utrecht. Onder de nieuwe aanbesteding zullen de nieuwe auto's worden ondergebracht. De huidige contracten onder de nieuwe aanbesteding lopen tot 2026. Ultimo boekjaar zijn de verplichtingen uit hoofde van operationele leases als volgt te specificeren:

Te betalen	Totaal te betalen	
Binnen 1 jaar	€	64.000
Tussen 1 en 5 jaar	€	49.000
Totaal	**€**	**113.000**

2.3.4 Toelichting op het overzicht van baten en lasten 2022

De RUD Utrecht heeft het jaar 2022 met een negatief resultaat afgesloten. Op totaal niveau is er een resultaat behaald van -€ 756.000. Binnen de verantwoording is conform voorgaande jaren de totaal gerealiseerde lasten voor inzet personeel inclusief inhuur en overige overheadkosten procentueel verdeeld over de twee programma's en de bedrijfsvoering (overhead). Dit is bij de oprichting van de RUD Utrecht reeds vastgelegd als begrotingsuitgangspunt.

Het behaalde resultaat is als volgt verdeeld:

	Handhaving	Vergunning-verlening	Bedrijfsvoering (Overhead)	Totaal
1 Kosten	**€ 6.286.000**	**€ 6.753.000**	**€ 4.334.000**	**€ 17.373.000**
Directe variabele kosten	€ 5.091.000	€ 5.519.000		€ 10.610.000
Directe vaste kosten	€ 1.195.000	€ 1.234.000	€ 4.334.000	€ 6.763.000
2 opbrengsten	**€ 6.043.000**	**€ 6.632.000**	**€ 3.942.000**	**€ 16.617.000**
Directe variabele opbrengsten	€ 4.882.000	€ 5.434.000		€ 10.316.000
Directe vaste opbrengsten	€ 1.161.000	€ 1.198.000	€ 3.942.000	€ 6.301.000
3 Saldo	**€ -243.000**	**€ -121.000**	**€ -392.000**	**€ -756.000**

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

Uit bovenstaande blijkt dat er per saldo € 462.000 minder aan vaste bijdrage is ontvangen dan kosten gerealiseerd. Dit heeft te maken met de middelen die zijn besteed aan Ontwikkeling (Omgevingswet € 260.000, Samen op Weg (Advisering en Energietransitie) € 203.000, RGT-app € 103.000 en van inrichting naar MBA € 76.000). Deze lasten worden grotendeels gedekt door de bestemmingsreserves OW en doorontwikkeling RUD en de post loon -en prijscompensatie. Tegenover deze besteding aan Ontwikkeling zijn er incidentele besparingen geweest, zoals op de Kapitaallasten, de Huisvestingskosten en ICT alsmede op het Overig materieel budget. Zie voor meer details de kostenanalyse per kostensoort op pagina 39 en 40.

Het restant van het negatieve saldo bestaat uit € 294.000 minder variabele bijdrage ontvangen dan besteed. Op de DVO is er uiteindelijk een productieachterstand van 5%. Ook is er sprake geweest van stevige inflatie, waardoor de loonkosten (nieuwe CAO) meer zijn gestegen dan was begroot op basis van de september circulaire. Ten slotte is er door de overgang naar het nieuwe VTH-zaaksysteem en een hoger ziekteverzuim meer ingehuurd.

Bij handhaving heeft de RUD Utrecht een minder grote flexibele schil, waardoor het niet altijd mogelijk was om de terugloop in productie op te vangen. Bij vergunningverlening is naast achterstand op de productie ook de achterblijvende vraag (op sommige producten en diensten) een reden van de achterstand. Door een grotere flexibele schil (vooral door schaarste op de arbeidsmarkt) is de achterblijvende vraag beter op te vangen. Hierdoor ontstaat het verschil in resultaat tussen de programma's Vergunningverlening en Handhaving.

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

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

Exploitatieoverzicht	Raming 2022 voor wijzigingen	Raming 2022 na wijzigingen (a)	Realisatie 2022 (b)	Verschil (a - b)
Lasten				
Personeel	€ 12.417.000	€ 11.851.000	€ 11.514.000	€ 337.000
Personeel van derden incl inhuur	€ 20.000	€ 2.892.000	€ 2.908.000	€ -16.000
Kapitaallasten	€ 348.000	€ 291.000	€ 151.000	€ 140.000
Huisvestingskosten en ICT	€ 1.664.000	€ 1.664.000	€ 1.579.000	€ 85.000
Overige materieel budget	€ 469.000	€ 619.000	€ 579.000	€ 40.000
Ontwikkelkosten	€ 150.000	€ 1.107.000	€ 642.000	€ 465.000
Onvoorzien	€ 225.000	€ -	€ -	€ -
Stelpost loon- en prijscompensatie	€ 100.000	€ -	€ -	€ -
Totaal lasten	**€ 15.393.000**	**€ 18.424.000**	**€ 17.373.000**	**€ 1.051.000**
Baten				
Vaste bijdrage deelnemers	€ 6.117.000	€ 6.367.000	€ 6.367.000	€ -
Variabele bijdrage deelnemers	€ 9.207.000	€ 9.129.000	€ 8.660.000	€ 469.000
Aanvullende opdrachten	€ -	€ 1.615.000	€ 1.390.000	€ 225.000
Aanvullende opdrachten materiële middelen	€ 78.000	€ 198.000	€ 182.000	€ 16.000
Financiële baten en lasten		€ -	€ 18.000	€ -18.000
Totaal baten	**€ 15.402.000**	**€ 17.309.000**	**€ 16.617.000**	**€ 692.000**
Totaal (voor reservemutaties)	**€ 9.000**	**€ -1.115.000**	**€ -756.000**	**€ -359.000**
Onttrekking:				
- Reserve Omgevingswet	€ -	€ 400.000	€ 260.000	€ 140.000
- Reserve VTH zaakzysteem	€ -	€ 100.000	€ 68.000	€ 32.000
- Reserve Doorontwikkelen RUD	€ -	€ 467.000	€ 218.000	€ 249.000
Gerealiseerd resultaat	**€ 9.000**	**€ -148.000**	**€ -210.000**	**€ 62.000**

Vanwege de krapte op de arbeidsmarkt zijn een aantal vaste formatieplaatsen later of met inhuur ingevuld. Hierdoor wordt de post personeelslasten in zijn geheel geanalyseerd. Op totaalniveau zijn de personeelslasten € 321.000 lager dan begroot. De personeelskosten hangen nauw samen met de baten. De opbrengsten worden voornamelijk gerealiseerd met de inzet van personeel. De personele lasten zijn met € 321.000 achter gebleven op de begroting terwijl de opbrengsten met € 694.000 (opbrengsten m.u.v. materiële middelen) zijn achtergebleven. Het verschil van € 373.000 is een rechtstreeks gevolg van het feit dat gedurende 2022 de provincie CAO is aangepast. Hierbij zijn de salarissen van personeel in loondienst sterker gestegen dan waarop was gerekend binnen de begroting (basis was de september circulaire). Gedurende 2022 is besloten de tarieven niet tussentijds te verhogen, waardoor deze extra kosten in de begroting zijn opgevangen.

Ten opzichte van de oorspronkelijke begroting (raming 2022 voor wijzigingen), is een grote stijging van de personeelskosten en personeel van derden zichtbaar (€ 1.985.000). Dit is ten eerste een gevolg van gerealiseerde aanvullende opdrachten voor in totaal € 1.390.000. Hiervoor wordt vrijwel altijd ingehuurd. Ten tweede zijn de loonkosten door de nieuwe CAO provincie gestegen met ruim € 400.000 meer dan was begroot op basis van de september circulaire. Dit is een direct gevolg van de stevige inflatie. Als laatste is er vanwege overgang naar een nieuw VTH-zaaksysteem en hoger ziekteverzuim meer vervangend ingehuurd.

De kapitaallasten zijn € 140.000 lager uitgevallen dan begroot. Het nieuwe VTH-zaaksysteem is in 2022 in gebruik genomen. De investeringen zijn hiervan lager uitgevallen dan oorspronkelijk verwacht. De verwachting is dat in 2023 nog wel aanvullende investeringen moeten worden gedaan om het systeem volledig inzetbaar te maken onder de Omgevingswet. Daarnaast zijn er een aantal voertuigen besteld, waarvan een deel is vertraagd en daarom niet is afgeleverd in 2022. Als laatste heeft er een Europese aanbesteding plaatsgevonden samen met de gemeente Houten en de WIL voor kantoorautomatisering. Besloten is in afwachting van de uitkomsten hiervan een aantal ICT investeringen in apparatuur uit te stellen.

De huisvestingskosten en ICT zijn € 85.000 lager uitgevallen dan begroot. Hiervan betreft € 25.000 lagere huisvestingslasten. Dit is met name het gevolg van een minder grote stijging van servicekosten (waaronder energie) dan ingeschat. De ICT kosten zijn voornamelijk lager uitgevallen op klein materieel, als gevolg van achterblijvende investeringen. Daarnaast zijn de beheerkosten vooruitlopend op de aanbesteding ook lager dan oorspronkelijk begroot.

Het overig materieel budget is € 40.000 lager uitgevallen dan begroot en € 110.000 hoger dan initieel begroot. De kosten van uitbesteed werk, waartegenover ook direct dekking staat (materiële middelen) is lager dan begroot (€ 16.000), maar wel € 110.000 meer dan oorspronkelijk begroot. Dit is gelijk aan de lagere opbrengsten bij de materiële middelen. De overige besparingen zijn met name behaald door scherp te sturen op de kleine uitgaven.

De begrote ontwikkelkosten van € 1.107.000 bestaan uit het budget voor de Omgevingswet (€ 400.000), Samen op Weg (Energietransitie) (€ 258.000), Samen op weg (Advisering) (€ 89.000), de ontwikkeling RGT-app (€ 160.000), het project van inrichting naar MBA (€ 150.000) en Bodemtransitie (€ 50.000).
De Ontwikkelkosten zijn uiteindelijk € 465.000 lager uitgekomen dan begroot. Allereerst betreft dit het programma Omgevingswet. Hiervoor zijn kosten uitgesteld als gevolg van het opnieuw uitstellen van de Omgevingswet. Dit betreft een onderbesteding van € 140.000. De bestemmingsreserve Omgevingswet wordt daarom minder onttrokken en blijft bestaan als dekking voor de implementatie op een later moment. Om een naderend productieverlies zoveel mogelijk te beperken is aan het einde van het jaar minder een focus geweest op een aantal projecten gericht op doorontwikkeling van de RUD en meer op de productie, wat zijn vruchten afgeworpen heeft in de vorm van inhaalslag in deze productie. Daardoor is op de onderdelen Samen op Weg (Energietransitie en Advisering), project van inrichting naar MBA (project voor de Omgevingswet) en project bodemtransitie ook minder gerealiseerd (€ 275.000). Voor het deel van de Ontwikkelkosten dat niet al gedekt werd door de vaste bijdrage zijn derhalve ook geen middelen onttrokken aan de bestemmingsreserve (Doorontwikkelen RUD). Door uitstel van de Omgevingswet zijn er verder geen kosten gemaakt voor transitie Bodem.

Ten opzichte van de begroting verandert de vaste bijdrage niet. Ten opzichte van de initiële begroting is in het AB van 31 maart 2022 de vaste bijdrage voor € 250.000 verhoogd voor het programma Samen op weg.

De variabele bijdrage is € 469.000 lager dan begroot. Aan het begin van het jaar 2022 hebben veel van de medewerkers hun tijd besteed aan het wegwijs worden met het nieuwe VTH-zaaksysteem. Ook was er sprake van een hoog ziekteverzuim. Hierdoor ontstond er een achterstand in de productie, maar mede door inzet van ingehuurd personeel en een focus op productie door de medewerkers in het laatste halfjaar is de achterstand uiteindelijk beperkt tot 5% van de DVO.

In 2022 is er, evenals in voorgaande jaren, een groot aantal aanvullende opdrachten afgesloten met opdrachtgevers. Het totaal van de aanvullende opdrachten bedraagt € 1.572.000. In het overzicht van baten en lasten zijn de aanvullende opdrachten verdeeld over de posten 'Aanvullende opdrachten' en 'Aanvullende materiële middelen'. De post aanvullende opdrachten omvat de opdrachtwaarde van de aanvullende opdrachten bestemd voor het uitvoeren van werkzaamheden door medewerkers van de RUD Utrecht (of inhuur). De post Aanvullende materiële middelen omvat de opdrachtwaarde van de aanvullende opdrachten bestemd voor onderdelen van de opdracht die de RUD Utrecht weer aan een externe partij uitbesteed.

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

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

Door het moment van toekenning van de aanvullende opdracht en het moment waarop inhuur kon worden gerealiseerd, zijn een aantal aanvullende opdrachten niet in 2022 afgerond. De opdrachten zijn deels verschoven naar 2023 in overleg met de desbetreffende deelnemers. De afspraken die we hebben gemaakt met betrekking tot de uit te besteden onderdelen van de aanvullende opdrachten vallen € 16.000 lager uit (opbrengsten en kosten).

De rente-opbrengsten zijn € 18.000 hoger dan begroot. Na jaren geen rente-opbrengsten te hebben gehad is mede door de inflatie de rente weer positief. Dit is sneller gegaan dan vooraf verwacht.

De bestemmingsreserve Omgevingswet, groot € 400.000 is gedeeltelijk onttrokken ten behoeve van de voorbereiding op de implementatie van de Omgevingswet (€ 260.000). Door uitstel van de Omgevingswet zijn niet alle kosten gemaakt in 2022. Het restant zal naar verwachting in 2023 worden onttrokken, aangezien dan de laatste voorbereidingen op de komst van de Omgevingswet zullen plaatsvinden. De verwachting is echter niet dat € 140.000 voldoende hiervoor is. Aanvullende middelen zullen in 2023 moeten worden gezocht.

De bestemmingsreserve VTH-zaaksysteem, groot € 100.000, is gevormd bij de jaarrekening 2020. In 2022 is hiervan het grootste gedeelte onttrokken (€ 68.000). Het restant zal worden ingezet in 2023 voor de laatste aanpassingen aan het VTH-zaaksysteem om onder de Omgevingswet te kunnen functioneren.

De bestemmingsreserve Doorontwikkeling RUD, groot € 467.000, is gevormd bij de jaarrekening 2021. In 2022 is hiervan een deel onttrokken (€ 218.000). In verband met focus op de productie in de laatste periode van het jaar is een deel van het ontwikkelbudget niet gerealiseerd. Het restant zal in 2023 worden ingezet om de organisatie verder door te ontwikkelen

Om het productieverlies veroorzaakt door het nieuwe VTH-zaaksysteem en het hogere ziekeverzuim op te vangen is de post onvoorzien (€ 225.000) volledig ingezet.

Onvoorzien	Raming 2022 na wijzigingen	Realisatie 2022	Verschil	T.g.v. algemene reserve
	Lasten	Lasten	Verschil	Storting
Onvoorzien	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**

De stelpost loon-en prijscompensatie wordt in 2022 ingezet voor compensatie van de lasten van Bedrijfsvoering. Het gaat hier om verschillende prijsstijgingen met name voor ICT licenties en hogere lasten voor ingehuurd personeel (€ 100.000). Deze is reeds in de Bestuursrapportage toebedeed aan de diverse kostensoorten en programa's.

Incidentele baten en lasten

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

	Raming 2022 na wijzigingen		Realisatie 2022	
Specificatie	Baten	Lasten	Baten	Lasten
Aanvullende opdrachten	€ 1.813.000	€ 2.780.000	€ 1.572.000	€ 2.070.000
Dotatie/onttrekking reserves	€ 967.000		€ 546.000	
Totaal	**€ 2.780.000**	**€ 2.780.000**	**€ 2.118.000**	**€ 2.070.000**

2.3.5 Wet normering topinkomens

Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden. De WNT is van toepassing op de RUD Utrecht. Het voor RUD Utrecht toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2022 € 216.000. 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 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	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	
Bezoldiging	**162.130**	
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 2021		
bedragen x € 1	**Hugo Jungen**	
Functiegegevens	directeur	
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1 januari – 31 december	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,00 fte	
Dienstbetrekking?	Ja	
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	135.033	
Beloningen betaalbaar op termijn	22.942	
Subtotaal	*157.975*	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	209.000	
Bezoldiging	**157.975**	

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

1d Tabel met betrekking tot topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.800 of minder:

Gegevens 2022	
Naam funcitonaris	**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 (volledig jaar)
A. (Aukje) Treep-van Hoeckel	Lid Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur (volledige jaar)
S. (Steven) de Vries	Lid Dagelijks Bestuur (vanaf 15 september) en Algemeen Bestuur (30 juni tot 31 december)
E. (Eva) Oosters	Lid Dagelijks Bestuur (vanaf 15 september) en Algemeen Bestuur (30 juni tot 31 december)
P. (Pieter) de Kruif (vicevoorzitter)	Vicevoorzitter Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur (van 1 januari tot 30 juni)
C.W. (Kees) Kraanen	Lid Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur (van 1 januari tot 30 juni)
C. (Kees) van Dalen	Lid Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur (van 1 januari tot 30 juni)
W. (Wim) de Jong	Lid Algemeen Bestuur (volledige jaar)
M. (Marieke) Schouten	Lid Algemeen Bestuur (volledige jaar)
D. (Daphne) de Kruif	Lid Algemeen Bestuur (vanaf 30 juni)
R. (René) ten Have	Lid Algemeen Bestuur (vanaf 30 juni)
J. (Johnas) van Lammeren	Lid Algemeen Bestuur (vanaf 15 september)
P. (Paul) van Ruitenbeek	Lid Algemeen Bestuur (vanaf 15 september)
W. (Wim) Vos	Lid Algemeen Bestuur (vanaf 3 november)
C. (Cees) van Eijk	Lid Algemeen Bestuur (15 juni tot 15 september)
A. (Alexanrdra) Kolkman	Lid Algemeen Bestuur (30 juni tot 3 november)
J. (Jannelies) Vissers	Lid Algemeen Bestuur (1 januari tot 30 juni)
T. (Theo) Reijn	Lid Algemeen Bestuur (1 januari tot 30 juni)
F.G. (Fenneke) van der Vegte	Lid Algemeen Bestuur (1 januari tot 30 juni)
E. (Eelco) Eerenberg	Lid Algemeen Bestuur (1 januari tot 30 juni)

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

2. In 2022 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 2022 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

2.4 Taakveld en beleidsindicatoren

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

2.4.1 Taakveld

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

Taakveld	Baten	Lasten
7.4 Milieu beheer	€ 12.675.000	€ 13.039.000
0.5 Overhead	€ 3.942.000	€ 4.334.000
0.10 Mutaties reserves	€ 546.000	
0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten		€ -210.000

2.4.2 Beleidsindicatoren bij Taakveld

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

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

Indicator	Kosten als % van totale loonsom + totale kosten inhuur externen
Externe inhuur	20%

Indicator	% van totale lasten
Overhead	24,9%

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 2022 is dit 22,9%.

2.5 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 2022 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 13-1-2023								
Verstrekker	**Uitkeringscode**	**Specifieke uitkering Juridische grondslag Ontvanger**	**Indicator**	**Indicator**	**Indicator**	**Indicator**	**Indicator**	**Indicator**
IenW	**E93**	**Regeling specifieke uitkering Interbestuurlijk programma VTH** 1 2 15	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*			
			€ 0	€ 0	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*			
			N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.			
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*	
			€ 0	€ 0	Ja	Ja	Nee	

Controleverklaring

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

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling RUD Utrecht

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2022

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 van de gemeenschappelijke regeling RUD Utrecht te Utrecht gecontroleerd.

Naar ons oordeel:
- geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2022 als van de activa en passiva van RUD Utrecht op 31 december 2022 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV);
- zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2022 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen, opgenomen bepalingen zoals opgenomen in het normenkader rechtmatigheid, ter kennis gebracht van het algemeen bestuur op 15 september 2022.

De jaarrekening bestaat uit:
- het overzicht van baten en lasten over 2022;
- de balans per 31 december 2022;
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen;
- de SiSa-bijlage met de verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen; en
- de bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het normenkader rechtmatigheid, ter kennis gebracht van het algemeen bestuur op 15 september 2022 en de Regeling Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2022 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de RUD Utrecht zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht

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

Lid van Coöperatie De Maatschappelijke Accountants

relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

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

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en de financiële rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden bezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 173.730. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado. Op basis van paragraaf 4 van de Nota verwachtingen accountantscontrole 2022 hebben wij bij de controle van de SiSa-bijlage dezelfde materialiteit toegepast als bij de controle van de jaarrekening.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in de Regeling Controleprotocol WNT 2022. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2022 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

De jaarstukken omvatten andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

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

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

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

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

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

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

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het dagelijks bestuur de veronderstellingen inzake de financiële risico's in relatie tot de financiële positie onderbouwen en afwegen of de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de financiële risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het normenkader rechtmatigheid, ter kennis gebracht van het algemeen bestuur op 15 september 2022, de Regeling Controleprotocol WNT 2022, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's
    - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
    - dat baten en lasten alsmede de balansmutaties als gevolg van fouten of fraude niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen,

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

balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

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

Rijswijk, 24 maart 2023

Publiek Belang Accountants B.V.

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

Lijst van gebruikte afkortingen

AB	Algemeen Bestuur
DB	Dagelijks Bestuur
BBV	Besluit Begroting en Verantwoording
BGO	Bijzonder Georganiseerd Overleg
BNG	Bank Nederlandse Gemeenten
BOR	Bijzondere Ondernemingsraad
BTW	Belasting over de toegevoegde waarde
BRO	Besluit Ruimtelijke Ordening
BRZO	Besluit Risico's Zware Ongevallen
CAO	Collectieve Arbeidsovereenkomst
CAP	Collectieve Arbeidsvoorwaardenregeling Provincies
CBS	Centraal Bureau voor de Statistiek
DAP	Dossier Afspraken en Protocollen
DMS	Documenten Management Systeem
DVO	Dienstverleningsovereenkomsten
EU	Europese Unie
ICT	Informatie- en communicatietechnologie
IGH	Informatie Gestuurde Handhaving
ISO	International Organization for Standardization
ISV	Investeringsbudget Stedelijke Vernieuwing
KTO	Klanttevredenheidsonderzoek
LHS	Landelijke Handhavingsstrategie
OD NZKG	Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied
ODRU	Omgevingsdienst Regio Utrecht
PAS	Programma aanpak Stikstof
PDC	Producten Diensten Catalogus
PUEV	Provinciaal Uitvoeringsprogramma Externe Veiligheid
RUD	Regionale Uitvoeringsdienst
RGT	Risico Gericht Toezicht
SB|G	Servicebureau Gemeenten
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**