

Regionale Uitvoeringsdienst Utrecht

Jaarstukken 2018

28 maart 2019



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 2018 als volgt:

Naam functionaris	Namens deelnemer	Lid van / tot
M. (Mariëtte) Pennarts-Pouw (voorzitter)	Provincie Utrecht	1 jan. – 31 dec.
G. (Gerrit) Spelt (vicevoorzitter)	Gemeente Lopik	1 jan. – 31 dec.
H.A.W. (Erik) van Beurden	Gemeente Leusden	6 jul. – 31 dec.
C. (Kees) van Dalen	Gemeente Houten	6 jul. – 31 dec.
C.W. (Kees) Kraanen	Gemeente Amersfoort	6 jul. – 31 dec.
M. (Menno) Tigelaar	Gemeente Amersfoort	1 jan. – 6 jul.
P.W.M. (Peter) Snoeren	Gemeente Nieuwegein	1 jan. – 6 jul.
G.A. (Gijs) de Kruif	Gemeente Woudenberg	1 jan. – 6 jul.

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 2018:

Naam functionaris	Namens deelnemer	Lid van / tot
M. (Mariska) de Koning-van Ginkel	Gemeente Baarn	1 jan. – 31 dec.
B. (Bert) Koops	Gemeente Bunschoten	6 jul. – 31 dec.
S. (Sven) Lankreijer	Gemeente Eemnes	6 jul. – 31 dec.
M. (Marieke) Schouten	Gemeente Nieuwegein	6 jul. – 31 dec.
A. (Aukje) Treep-van Hoeckel	Gemeente Soest	6 jul. – 31 dec.
V. (Victor) Everhardt	Gemeente Utrecht	6 jul. – 31 dec.
P. (Pieter) de Kruif	Gemeente Woudenberg	6 jul. – 31 dec.
M. (Menno) Nagel	Gemeente Bunschoten	1 jan. – 6 jul.
N.L. (Niels) Rood	gemeente Eemnes	1 jan. – 6 jul.
M. (Michiel) van Liere	gemeente Houten	1 jan. – 6 jul.
J.G.S. (Janne) Pijnenborg	gemeente Soest	1 jan. – 6 jul.
L. (Lot) van Hooijdonk	gemeente Utrecht	1 jan. – 6 jul.
H.A.W. (Erik) van Beurden	Gemeente Leusden	1 jan. – 6 jul.

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 afgelopen jaar is de RUD Utrecht voor het eerst afgerekend op basis van de afgenomen producten en diensten. Daarmee is de financiering transparanter en eerlijker gemaakt. Om deze stap te kunnen maken, hebben we in 2018 binnen de organisatie strak toegezien op tijdschrijven en efficiënt werken. De opdrachtgevers betalen voor wat ze gekregen hebben en dit is in 2018 succesvol verlopen. De jaarrekening laat dan ook een overschot zien, waarmee de RUD Utrecht zijn algemene reserve weer aanvult, nadat deze vorig jaar door het negatieve resultaat aanzienlijk was geslonken.

Het vertrouwen tussen de opdrachtgevers en de RUD Utrecht is aan het groeien. De productie loopt op hoofdlijnen naar wens. Daardoor verschuift het gesprek steeds meer van kwantiteit naar kwaliteit. Dit is bijvoorbeeld te zien tijdens bij het implementatietraject van de asbesttaken. De gesprekken gaan niet alleen over het kental van deze nieuwe taak, maar vooral over de samenwerking, afstemming en werkwijze van de beoogde uitvoering.

In 2018 heeft de samenwerking met de ODRU iets meer vorm gekregen. De ODRU en de RUD hebben samen met de VRU een overeenkomst getekend om meer gegevens uit te wisselen en vaker samen of voor elkaar toezicht te houden. Een door de RUD Utrecht ontwikkelde signaleringsapp gaat deze ontwikkeling ondersteunen. Verder vindt tussen de ODRU en RUD uitwisseling van kennis en personeel plaats. Bijvoorbeeld de samenwerking op het thema externe veiligheid en de verkenning van elkaars bedrijfsvoering.

Kortom: we hebben gezien dat in 2018 dat de nieuwe financieringssysteem succesvol is en heeft geleid tot een gezondere organisatie die steeds beter samenwerkt met partners. Waar ik nog wel een opgave zie, is dat de sturing op efficiëntie niet ten koste mag gaan van de kwaliteit en flexibiliteit. Het is de verantwoordelijkheid van ons om voor de toekomst te zorgen voor een juiste balans tussen kosten en kwaliteit. Tenslotte is het onze gezamenlijke opdracht om bij te dragen aan een gezonde en veilige leefomgeving.

Mariëtte Pennarts-Pouw
Voorzitter Dagelijks Bestuur RUD Utrecht

Inleiding

Hierbij bieden wij u de jaarstukken over het jaar 2018 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 2018. 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 2018 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. Afsgesproken is welke sturings- en control instrumenten gebruikt worden door de RUD Utrecht en wanneer deze instrumenten besproken worden met de deelnemers. In de planning- & control-cyclus zijn de volgende documenten opgenomen:

- Kadernota;
- Begroting en meerjarenraming;
- 2 Bestuursrapportages; en
- Jaarstukken.

Leeswijzer

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

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

Daarna volgen de verplichte *Paragrafen*:

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

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

Deel 2 betreft de jaarrekening. Dit deel begint met de *Balans* per 31 december 2018 en het *Overzicht van baten en lasten* over 2018. De toelichting op beide maakt tevens onderdeel uit van dit hoofdstuk.

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

Inhoudsopgave

Samenstelling van het bestuur	2
Voorwoord	3
Inleiding	4
Inhoudsopgave.....	5
Samenvatting	6
Deel 1 – Jaarverslag (BBV)	8
1.1 Programmaverantwoording.....	9
1.1.1 Indicatoren RUD-breed	10
1.1.2 Wet- en regelgeving	12
1.1.3 Handhaving	13
1.1.4 Vergunningverlening	16
1.1.5 Bedrijfsvoering.....	17
1.1.6 Overig.....	20
1.2 Paragrafen	21
1.2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing.....	21
1.2.2 Financiering	23
1.2.3 Bedrijfsvoering.....	24
Deel 2 - Jaarrekening.....	25
2.1 Balans per 31 december 2018.....	26
2.2 Overzicht van baten en lasten 2018.....	27
2.3 Toelichtingen	28
2.3.1 Algemene grondslagen.....	28
2.3.2 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling.....	28
2.3.3 Toelichting op de balans per 31 december 2018	30
2.3.4 Toelichting op het overzicht van baten en lasten 2018	35
2.3.5 Wet normering topinkomens.....	38
2.4 Taakveld en beleidsindicatoren.....	40
2.4.1 Taakveld	40
2.4.2 Beleidsindicatoren bij Taakveld	40
Controleverklaring.....	41
Lijst van gebruikte afkortingen	46

Samenvatting

Jaarrekeningresultaat

Het boekjaar 2018 is afgesloten met een positief resultaat van € 615.000. In de tweede Bestuursrapportage 2018 werd uitgegaan van een positief resultaat van € 7.000. Het jaarresultaat is sterk beïnvloed door een aantal incidentele posten. De voornaamste afwijkingen ten opzichte van de tweede Bestuursrapportage zijn:

1. Lagere personeelslasten		
Hogere vaste personeelslasten		€ 376.000
Lagere kosten inhuur	-/-	€ 479.000
	-/-	€ 103.000
2. Lagere kapitaallasten	-/-	€ 228.000
3. Lagere huisvestingskosten en ICT	-/-	€ 118.000
4. Lagere kosten Overig Materieel Budget	-/-	€ 80.000
5. Hogere opbrengsten	-/-	€ 87.000
6. Overige verschillen		€ 8.000

Ad 1. Lagere personeelslasten: Personeel en inhuur is gezamenlijk € 103.000 lager dan begroot. Dit is veroorzaakt door een tweetal effecten. Enerzijds is er minder ingehuurd dan was begroot. Dit is mede een gevolg van de krappe markt. Dit heeft ertoe geleid dat we waar mogelijk het werk op een andere manier hebben uitgevoerd door binnen de werkpakketten van medewerkers te schuiven. Anderzijds staat daar een overschrijding op personele lasten tegenover. Deze is veroorzaakt door het alsnog kunnen aannemen van enkele medewerkers op moeilijk in te vullen posities en daarnaast door het vormen van een schuld voor verlofdagen van medewerkers.

Ad 2. Lagere kapitaallasten: Dit is veroorzaakt door achterblijvende investeringen met name op het gebied van ICT. Binnen de RUD Utrecht vindt op dit moment een traject rondom de keuze van werkplekken en de wijze waarop daar de komende jaren invulling aan moet worden gegeven. Besloten is om met aanzienlijke investeringen te wachten totdat hier voldoende duidelijkheid over is verkregen. De verwachting is dat slechts een gedeelte zal leiden tot extra investeringen in de toekomst.

Ad 3. Lagere huisvestingskosten en ICT: voor de huisvestingskosten was rekening gehouden met een hogere afrekening van servicekosten voor 2017, mede gezien vanuit de historie van voorgaande jaren. De daadwerkelijke servicekosten 2017 zijn € 60.000 euro lager uitgevallen dan begroot. De kosten voor ICT zijn lager uitgevallen door een aantal verschillende oorzaken, zoals lager uitgevallen licentiekosten en de vertraging bij het implementeren van Ibis.

Ad 4. Lagere kosten Overig Materieel Budget: Dit betreft met name lagere door te belasten kosten.

Ad 5. Hogere opbrengsten: Met name de opbrengsten met betrekking tot aanvullende opdrachten zijn hoger uitgevallen dan begroot in de tweede Bestuursrapportage.

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

Resultaatbestemming

Algemene reserve € 413.000

Het voorstel is om van het resultaat € 413.000 toe te voegen aan de Algemene Reserve. De hoogte van de Algemene Reserve komt daarmee op het maximale toegestane percentage van 5% van de opbrengsten.

Bestemmingsreserve Persoonsgebonden opleidingsbudgetten € 62.000

Het voorstel is een bestemmingsreserve te vormen. De nieuwe CAO geeft medewerkers het recht om eens per 5 jaar € 5.000 vrij te besteden aan opleiding en ontwikkeling. Dit is een recht waar wij als werkgever aan moeten voldoen. Intern is een berekening gemaakt om een inschatting te maken wat de gemiddelde kosten per jaar zullen zijn (hierbij is onder meer rekening gehouden met leeftijd en uitstroom). Wij hebben geconstateerd dat in het eerste jaar minder is ingezet dan verwacht. Wij vermoeden dat dit vooral te maken heeft met een iets langere aanlooptijd. Derhalve verwachten wij dat in de komende jaren deze kosten alsnog gaan ontstaan, waarbij deze bestemmingsreserve de dekking is.

Bestemmingsreserve Ontwikkeling en innovatie € 140.000

Het voorstel is een bestemmingsreserve te vormen voor ontwikkeling en innovatie. Voor het jaar 2019 is de omvang van het ontwikkelbudget € 200.000. Deze is grotendeels gereserveerd/ingezet voor de Omgevingswet. De wens van opdrachtgevers is om de ingezette ontwikkeling uit 2018 te continueren. Dit past niet binnen de huidige budgetten van 2019. Middels deze bestemmingsreserve komen er middelen vrij om dit gedeeltelijk alsnog voort te zetten. De keuzes die gemaakt worden voor 2020 en verder zullen mede bepalen waarop we deze middelen in 2019 in gaan zetten. Deze middelen zullen in eerste instantie ingezet worden om de ontwikkelde 'producten' uit VTH 3.0 in te kunnen blijven zetten.

Aan het Algemeen Bestuur wordt voorgesteld om het positieve rekeningresultaat 2018 van € 615.000 als volgt te bestemmen:

Mutaties in de algemene reserve	Verdeling resultaat 2018	Stand algemene reserve
Stand algemene reserve vóór resultaatbestemming	€	270.000
Resultaat 2018	€ 615.000	
Toevoeging: storting bestemmingsreserve persoonsgebonden opleidingsbudgetten	€ 62.000	
Toevoeging: storting bestemmingsreserve ontwikkeling en innovatie	€ 140.000	
Toevoeging: storting aan de algemene reserve	€ 413.000	€ 413.000
Stand na resultaatbestemming 2018	€ -	€ 683.000

Deel 1 – Jaarverslag (BBV)



1.1 Programmaverantwoording

Programmaresultaat

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

	Begroting 2018 voor wijzigingen	Begroting 2018 na wijzigingen (3 ^e begrotingswijziging)	Realisatie 2018
<u>Programma's:</u>			
1 Handhaving	€ 4.203.000	€ 5.844.000	€ 5.140.000
2 Vergunningverlening	€ 4.245.000	€ 4.704.000	€ 4.963.000
Bedrijfsvoering (Overhead)	€ 2.657.000	€ 3.416.000	€ 3.141.000
Overig			
- Onvoorzien	€ 204.000	€ -	€ -
- Stelpost loon- en prijscompensatie	€ 153.000	€ -	€ -
Totaal lasten	€ 11.462.000	€ 13.964.000	€ 13.244.000
<u>Programma's:</u>			
1 Handhaving	€ 4.151.000	€ 5.882.000	€ 5.786.000
2 Vergunningverlening	€ 4.187.000	€ 4.710.000	€ 4.855.000
Bedrijfsvoering (Overhead)	€ 2.657.000	€ 3.139.000	€ 3.108.000
Overig			
- Onvoorzien	€ 204.000	€ -	€ -
- Stelpost loon- en prijscompensatie	€ 153.000	€ -	€ -
Totaal baten	€ 11.352.000	€ 13.731.000	€ 13.749.000
Totaal (voor reservemutaties)	€ -110.000	€ -233.000	€ 505.000
<u>Onttrekking:</u>			
Verlofuren	€ 39.000	€ 39.000	€ 39.000
Informatie gestuurd handhaven	€ 120.000	€ 120.000	€ -
Transitiekosten outputfinanciering	€ -	€ 81.000	€ 71.000
Gerealiseerd resultaat	€ 49.000	€ 7.000	€ 615.000

1.1.1 Indicatoren RUD-breed

In het ontwikkeltraject is gewerkt aan nieuwe succesfactoren. Deze zijn opgenomen in de Kadernota 2017 en 2018. In de programmabegroting 2018 zijn deze succesfactoren verder doorontwikkeld. In deze paragraaf kijken we voor de RUD-brede indicatoren terug naar onze prestaties van afgelopen jaar.

Wat hebben we bereikt en wat hebben we daarvoor gedaan?

Wat	Effect	Indicator	Realisatie 2018
Beoordeling door opdrachtgevers	Naast een goede uitvoering zijn voor opdrachtgevers van belang: duidelijke rapportages, helder overleg over de uitgevoerde werkzaamheden en een goede communicatie met de accounthouder, over zowel het lopende jaar als het komende jaar.	De opdrachtgevers geven de RUD Utrecht minimaal het rapportcijfer 7 wat betreft de tevredenheid over de werkzaamheden. De feedback wordt verzameld met een jaarlijks klanttevredenheidsonderzoek.	Gedurende het hele jaar hebben we regelmatig contact met de opdrachtgevers, zowel tijdens de accountgesprekken als tijdens de uitvoering van werkzaamheden. In de Q4-gesprekken zullen de accounthouders bij de opdrachtgevers vragen om een rapportcijfer voor de rapportages, het gehele beeld van de uitgevoerde werkzaamheden en de communicatie. De uitkomsten zullen we delen, inclusief eventuele voorstellen tot verbetering.
Uitvoeren jaarprogramma's 2018 van de partners conform de DVO's	Uitvoeren van de DVO vormt de basis voor onze missie: het leveren van een bijdrage aan een gezonde, veilige en duurzame leefomgeving door de uitvoering van VTH-taken. Door in gesprek te blijven met onze opdrachtgevers houden we in de gaten of de gemaakte afspraken inderdaad ook tot het gewenste effect leiden.	De DVO's worden binnen de range van 90% - 110% gerealiseerd. Dreigende onder- of overbesteding worden tijdig besproken met opdrachtgevers: zij worden hier derhalve niet door overvallen.	De realisatie van de DVO's is in alle kwartaalgesprekken een agendapunt geweest. Dankzij het dashboard dat een actueel overzicht van de bestede uren en geleverde diensten geeft, hebben we gedurende het hele jaar kunnen bijsturen. In een aantal gevallen hebben we ook daadwerkelijk geschoven met de uit te voeren werkzaamheden en beschikbare capaciteit. Over het algemeen ligt de realisatie van de DVO's binnen de afgesproken range.
Verbeteren professionaliteit medewerkers primair proces	Het professionaliseren van onze toezichhouders zorgt naast een kwaliteitsverbetering ook voor een hogere betrouwbaarheid: een bedrijf kan verwachten dat toezichthouder X in dezelfde situatie hetzelfde oordeelt als toezichthouder Y. Daarnaast stelt de Wet VTH eisen aan de omgevingsdiensten.	In 2018 zullen we voor 100% voldoen aan de kwaliteitscriteria 2.1. Op het gebied van handhaving treden wij waar mogelijk in 100% van de gevallen op volgens de landelijke handhavingstrategie.	Gemeenten en provincie hebben zelf in een eigen VTH-verordening afspraken gemaakt over de kwaliteit van dienstverlening van de RUD Utrecht. De opdrachtgevers willen dat de RUD Utrecht voldoet aan de kwaliteitscriteria 2.1. Daarom (eind 2015), vond er een inventarisatie plaats en is er een plan van aanpak gemaakt om in 2017 te kunnen voldoen aan deze landelijke wettelijke kwaliteitscriteria. Wat betreft de capaciteits-, ervarings- en kenniscriteria: hieraan voldeed de RUD Utrecht al in 2017. Om ook in de toekomst te kunnen blijven voldoen aan de landelijke wettelijke professionaliseringscriteria, screent de RUD Utrecht regelmatig de aanwezige kwaliteit en kwantiteit. Zo kunnen we als dat nodig is aanvullende maatregelen nemen. Een aantal opdrachtgevers hebben nadrukkelijk gevraagd om meer motiverende gesprekken dan directe inzet van handhaving. Daardoor is bij elke constatering de LHS niet even snel ingezet. Opdrachtgevers hebben met name bij bestuurlijke complexe dossiers graag maatwerk. Hier speelt de RUD Utrecht op in. Doordat de LHS ruimte biedt voor maatwerk, is de conclusie dat deze 100% is gevolgd, maar niet altijd even snel ingezet, met name niet in de strafrechtelijke zin.

Wat	Effect	Indicator	Realisatie 2018
Verstrekken integrale adviezen aan opdrachtgevers	De RUD Utrecht heeft de expertise om partners te adviseren over verbeteringen van beleid en uitvoering die leiden tot een duurzame, veilige en gezonde leefomgeving.	Leveren van advies dat voldoet aan de in de DVO's afgesproken kwaliteit.	De vraag naar advies stijgt over de hele breedte van het RUD-takenpakket (bv bodem, energiebesparing, milieu in bestemmingsplannen). De digitale instrumenten die we ontwikkelen met VTH3.0 zijn een belangrijk middel om de adviezen integraal te maken. De volledige ontwikkeling van onze adviestaken gaan we de komende jaren met onze opdrachtgevers invullen.
Plezier in het werk en trotse medewerkers	Het neerzetten van een nieuwe organisatie vergt veel van onze medewerkers. Het is daarom van belang dat de onze medewerkers plezier hebben in hun werk en trots zijn op de RUD Utrecht.	De medewerkers hebben plezier in hun werk en voelen zich veilig en vrij om dit zo goed mogelijk uit te voeren.	De invoering van outputfinanciering heeft gevolgen voor de manier waarop we werken. Zowel in de uitvoering door medewerkers (voornamelijk registratie in van uren en zaken) als de manier van sturing (nadrukkelijker op declarabele uren). Eind 2018 hebben – uitzonderingen daargelaten - medewerkers hun weg hierin gevonden. Wat nog wel speelt, is het vinden van de juiste balans tussen declarabele uren en ruimte voor verdere ontwikkeling. Dit is van invloed op het werkplezier.
Standaardisering werkprocessen	Het standaardiseren/uniformeren van de werkprocessen legt een belangrijke basis voor een betrouwbare organisatie: vergelijkbare bedrijven in de regio krijgen een vergelijkbare behandeling.	Vanaf 2017 zijn de DVO's opgesteld op basis van de vastgestelde PDC. Gedurende 2017 en 2018 worden PDC en kentallen zodanig aangepast dat ze aansluiten bij de verwachtingen van de opdrachtgevers. Processen en systemen zijn geüniformeerd en sluiten aan bij de opdrachtgevers, maar met behoud van de eigen verantwoordelijkheid.	Met de overgang naar outputfinanciering is gebleken dat de werkprocessen zoals ingericht in ons zaakstelsel niet overal uniform worden toegepast. De invoerprotocollen en workflows dwingen in onvoldoende mate een juiste en volledige registratie af. Door aandacht te vragen voor het naleven van werkafspraken, brengen we hier verbetering in. Het is echter niet mogelijk om de processen 100% uniform te laten zijn. In de huidige situatie moeten wij ook registreren in het systeem van enkele opdrachtgevers ('de verlengde kabels'). De RUD heeft geen invloed op de manier waarop deze applicaties zijn ingericht. Gedurende 2019 zal een eerste analyse van de PDC en kentallen plaatsvinden, aangezien er eerst voldoende betrouwbare data noodzakelijk is om hierover gefundeerd met elkaar te kunnen spreken. Gedurende 2018 was er nog onvoldoende data opgebouwd.
Uniforme registratie & documentatie	RUD Utrecht is in feite een informatie-organisatie, waarbij veel documenten (o.a. brieven en beschikkingen) worden geproduceerd. Een uniforme registratie is hierbij van groot belang.	Het registreren en documenteren van VTH-zaken verloopt waar mogelijk in 100% van de gevallen op uniforme wijze.	Gedurende 2018 zijn hierop maatregelen genomen (onder meer inzet coördinatoren) om hierin slagen te maken en daardoor is meer aandacht ontstaan voor uniforme dataregistratie. Een deel van de uniformering is het maken en naleven van werkafspraken. Binnen de RUD besteden we aandacht aan uniforme registratie en documentatie (in documentmanagementsysteem Decos en zaakstelsel SquitXO).

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

Bij de invoering van de Omgevingswet is samenwerking tussen de provincie, de RUD Utrecht en de ODRU van belang. Reeds in 2017 heeft de provincie budget beschikbaar gesteld aan de RUD Utrecht om een plan van aanpak voor de implementatie van de Omgevingswet op te stellen.

Als gevolg hiervan is in 2017 met alle opdrachtgevers van de RUD Utrecht een inventarisatie gemaakt om inzicht te verkrijgen in het ambitieniveau, de aanpak en de relevante ontwikkelingen bij onze opdrachtgevers bij de aanpak van de Omgevingswet. Daarnaast is geïnventariseerd wat de behoefte is aan inter-organisatorische samenwerking en wat de wensen en verwachtingen zijn over de rol van de RUD Utrecht. De belangrijkste uitkomst van deze inventarisatie is dat de opdrachtgevers de RUD Utrecht zien als verlengde lokale afdeling.

Verder kwamen uit de inventarisatie drie ontwikkelopgaven, te weten:

1. Het proactief ondersteunen van de opdrachtgevers, waarbij het initiatief ligt bij opdrachtgevers;
2. Het anticiperen op de gevolgen voor VTH van veranderingen in bevoegdheden, de Omgevingswet en aanpalende wetten. In het algemeen (gezaamenlijk uitvoeringsbeleid, wet VTH in Omgevingswet) en sec inhoudelijk (initiatieven bij opdrachtgevers, provincie en de twee uitvoeringsdiensten), waarbij wordt aangesloten bij de ontwikkelingen; en
3. Het door ontwikkelen van de organisatie en de medewerkers van de RUD Utrecht. Aandachtsgebieden hierbij zijn:
 - a. Beter presteren: van het bieden van vakkennis naar de kerncompetentie 'ontwikkelen adviseren';
 - b. Eigentijdse samenwerking met opdrachtgevers en sleutelpartners: het 'kantelen' van de Big-8; en
 - c. Op orde brengen randvoorwaarden: bijvoorbeeld strategische personeelsplanning en financieringssystematiek.

De inzet in 2017 heeft zich met name gericht op de eerste twee punten, intern maar ook in samenwerking met de ODRU en de provincie. Gedurende 2018 is vooral aandacht besteed aan het volgen van de relevante informatie die steeds verder beschikbaar is gekomen. Vanaf 2019 zal de focus liggen op opbouwen van verdere kennis en het inrichten van de organisatie en verkrijgen van competenties om straks onder de omgevingswet op een juiste wijze ons werk uit te kunnen voeren.

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, zoals bedoeld in de Wet bodembescherming (Wbb), genomen 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.

De doelstellingen voor eind 2016 zijn nagenoeg gehaald. In de provincie zijn er een aantal spoedlocaties met ecologische of verspreidingsrisico's waar meer onderzoek uitgevoerd moest worden dan was voorzien. De verontreinigingen zijn daar technisch ingewikkelder, waardoor pas in 2017 de beschikking ernst en spoedeisendheid genomen kon worden dan wel dat er voldoende onderzoeksgegevens waren verzameld om de risico's te kunnen uitsluiten. Ondanks het net niet behalen van deze (tussen)doelstellingen ligt de RUD Utrecht op koers om de doelstelling aan het eind van de convenantsperiode (op alle spoedlocaties zijn eind 2020 de risico's gesaneerd en/of beheerst) te gaan halen. Dit geldt ook voor de locaties in Amersfoort, met de kanttekening dat het hier alleen gaat om locaties met een verspreidingsrisico.

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 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 hebben we bereikt en wat hebben we daarvoor gedaan?

Wat	Effect	Indicator	Toelichting
Verbetering samenwerking	Een verbetering van de samenwerking met ketenpartners zorgt ervoor dat ons werk eenvoudiger en doelgerichter wordt. Door samen te werken zijn we immers beter in staat om een inschatting te maken van waar ons werk leidt tot het meest gewenste effect, en wie dat werk het beste kan uitvoeren.	In 2017 maakt de RUD Utrecht verdere stappen met de uitrol van informatie gestuurde handhaving en ketentoezicht (IGH). Waar mogelijk geven we met de partners en opdrachtgevers invulling aan integraal toezicht. Medio 2018 is IGH een integraal onderdeel van onze methodiek van handhaven en sluit deze aan bij de wensen van onze opdrachtgevers.	<u>IGH</u> Producten die in het project VTH 3.0 ontworpen zijn, gebruiken we voor het informatiegericht toezicht bij bijvoorbeeld bodem. <u>Ketentoezicht</u> Ketentoezicht wordt uitgevoerd bij de bedrijven waar de RUD Utrecht toezicht houdt. Er wordt tijdens deze integrale controles gelet op de afvalstromen. Voor de provincie hebben we een aantal opdrachten uitgevoerd, bijvoorbeeld in samenwerking met de politie transportcontroles. De gemeenten hebben dit product niet afgenomen in 2018. <u>Integraal toezicht (signaaltoezicht)</u> De samenwerking met partners VRU en OdrU is in 2018 vastgelegd in een convenant met als pijlers: uitwisseling van data en samen / voor elkaar toezicht houden. De eerste stappen hierin zijn gezet met gezamenlijke controles bij o.a. vuurwerk. Ook is de basis gelegd voor een signaleringsapp waarmee toezichthouders van de drie organisaties eenvoudig meldingen over elkaars werkterrein kunnen doorgeven. Dit wordt in 2019 verder uitgerold.
Handhavingsbeschikkingen voldoen aan inhoudelijke en juridische kwaliteit	Een betrouwbare overheid is doelmatig binnen de kaders van de wet. Opdrachtgevers, burgers en bedrijven moeten er daarom op kunnen vertrouwen dat onze handhavingsbeschikkingen voldoen aan de gewenste inhoudelijke en juridische kwaliteit.	We streven ernaar om bij 95 procent van alle handhavingsbeschikkingen geen inhoudelijke en/of juridische gebreken te hebben. 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.	Er liepen in 2018 100 juridische procedures voor handhaving en vergunningverlening tezamen. Van 47 procedures is de uitslag nog niet bekend. Van de overige procedures (53) waren er 1 gegrond, 2 deels gegrond, 25 waren ongegrond, 17 zijn ingetrokken, 4 niet-ontvankelijk, 3 kennelijk niet ontvankelijk, en 1 is afgewezen. Hiermee komen wij op het moment van schrijven op 94 procent van de gevallen geen inhoudelijke en/of juridische gebreken aan de beschikking worden geconstateerd.
Werken volgens landelijke handhavingsstrategie	Met onder andere 29 omgevingsdiensten en 23 waterschappen is er in Nederland een veelheid aan toezichthoudende instanties. Met zo veel verschillende instanties is voor ondernemers een level playing field bij het toezicht van groot belang. De RUD Utrecht heeft dan ook in 2015 de landelijke handhavingsstrategie geïmplementeerd.	Op het gebied van handhaving treden wij waar mogelijk in 100% van de gevallen op volgens de landelijke handhavingsstrategie.	Een aantal opdrachtgevers heeft nadrukkelijk gevraagd om meer motiveringsgesprekken dan directe handhaving. Daardoor is het LHS niet bij elke constatering even snel ingezet. Opdrachtgevers hebben met name bij bestuurlijke complexe dossiers graag maatwerk. Hier speelt de RUD Utrecht op in. Doordat de LHS ruimte biedt voor maatwerk, is de conclusie dat deze 100% is gevolgd, maar niet altijd even snel ingezet, met name niet in de strafrechtelijke zin.

Wat heeft het gekost?

Voor het programma Handhaving is middels de tweede Bestuursrapportage een budget vastgesteld van € 5.844.000. 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 2018.

Handhaving	Raming 2018 voor wijzigingen	Raming 2018 na wijzigingen	Realisatie 2018
Baten	€ 4.151.000	€ 5.882.000	€ 5.786.000
Lasten	€ 4.203.000	€ 5.844.000	€ 5.140.000
Saldo	€ -52.000	€ 38.000	€ 646.000

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 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 hebben we bereikt en wat hebben we daarvoor gedaan?

Wat	Effect	Indicator	Toelichting
Tijdige en geïntegreerde verlening van vergunningen.	Een betrouwbare overheid werkt binnen de kaders van de wet. Opdrachtgevers, burgers en bedrijven moeten er daarom op kunnen vertrouwen dat de RUD Utrecht zich houdt aan de gestelde wettelijke termijnen.	We streven ernaar dat 95 procent van de vergunningen binnen de termijn worden verleend, tenzij de opdrachtgever instemt met termijnoverschrijding en/of dat voortvloeit uit de aard van het product (denk aan bestuurlijk gevoelige en/of complexe dossiers).	Vergunningen en meldingen worden veelal binnen de termijn afgehandeld. Soms wordt in overleg met de aanvrager hiervan afgeweken, dit wordt dan ook als zodanig vastgelegd. Dit wordt veelal ingegeven door bestuurlijk gevoelige en/of complexe dossiers. Hierbij is het bestuurlijk soms niet gewenst om de termijnen strak te hanteren. Het algemeen beeld is dat het percentage binnen de termijn afgehandelde vergunningen varieert tussen de 80% en 100% afhankelijk van het vakgebied. In dit percentage zijn ook de vergunningen opgenomen die in overleg met de aanvrager de gestelde termijn overschrijden.
Vergunningen voldoen aan inhoudelijke en juridische kwaliteit.	Een betrouwbare overheid is doelmatig binnen de kaders van de wet. Opdrachtgevers, burgers en bedrijven moeten er daarom op kunnen vertrouwen dat de vergunningen van de RUD Utrecht voldoen aan inhoudelijke en juridische kwaliteit.	We streven ernaar om bij 95 procent van alle vergunningen geen inhoudelijke en/of juridische gebreken te hebben. Dit blijkt uit het feit dat bij bezwaar- en beroepsprocedures in ten minste 80 procent van de gevallen geen inhoudelijke en/of juridische gebreken aan de beschikking worden geconstateerd.	Er liepen in 2018 100 juridische procedures voor handhaving en vergunningverlening tezamen. Van 47 procedures is de uitslag nog niet bekend. Van de overige procedures (53) waren er 1 gegrond, 2 deels gegrond, 25 waren ongegrond, 17 zijn ingetrokken, 4 niet-ontvankelijk, 3 kennelijk niet ontvankelijk, en 1 is afgewezen. Hiermee komen wij op het moment van schrijven op 94 procent van de gevallen geen inhoudelijke en/of juridische gebreken aan de beschikking worden geconstateerd.

Wat heeft het gekost?

Voor het programma Vergunningverlening is middels de tweede Bestuursrapportage een budget vastgesteld van € 4.704.000. 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 2018.

Vergunningverlening	Raming 2018 voor wijzigingen	Raming 2018 na wijzigingen	Realisatie 2018
Baten	€ 4.187.000	€ 4.710.000	€ 4.855.000
Lasten	€ 4.245.000	€ 4.704.000	€ 4.963.000
Saldo	€ -58.000	€ 6.000	€ - 108.000

1.1.5 Bedrijfsvoering

Inleiding

De RUD Utrecht bestaat uit meerdere clusters die de primaire werkzaamheden uitvoeren, met daarnaast het team bedrijfsvoering dat deze teams ondersteunt. 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 en de derde Begrotingswijziging.

Outputfinanciering en het verbeteren van de efficiency

In 2017 zijn voorbereidingen getroffen en afspraken gemaakt om in 2018 op een nieuwe manier af te rekenen tussen de RUD Utrecht en haar opdrachtgevers. Dit gebeurt sinds 2018 voor een aanzienlijk deel op basis van output.

De RUD Utrecht heeft nu middels de kwartaalrapportages driemaal op basis van de nieuwe financieringssysteem gerapporteerd. De eerste berichten zijn positief. Deelnemers kunnen nu voor het eerst expliciet op de middelen sturen. Keuzes 'kosten geld' of 'leveren juist geld op'. Intern is het belangrijk om te sturen op de declarabiliteit van medewerkers en de medewerkers in te zetten op de door de deelnemers gevraagde producten. Dit gaat steeds beter, maar we zijn er nog niet. Het is zowel voor medewerkers als management wennen om expliciet op productie en productieve uren te sturen. Ook voor deelnemers is het nu we verder in het jaar komen op sommige onderdelen best wennen aan termen als onderhanden werk, overlopende producten en de uitwerkingen hiervan in kosten en budgetten. Daarnaast zijn door een aantal opdrachtgevers aanvullende opdrachten voor extra werk verstrekt.

De eerste analyses van kentallen en de uitkomsten van VTH 3.0 hebben nog niet direct geleid tot verlaging van kentallen. De data zijn nog niet voldoende in omvang om hierover een verantwoord oordeel te vormen, daarnaast levert VTH 3.0 veel nieuwe inzichten en een aantal nieuwe producten op. Waarvan enkele veel efficiënter zijn dan het oude product. Voor een groot deel van ons werk zijnde handhaving bedrijven, die zich vooral richten op de uitvoering van milieucontroles zijn, de ontwikkelingen nog niet ver genoeg gevorderd om aanpassingen door te voeren. Het innoveren van ons werk en het toekomstgericht bezig zijn met onder meer de Omgevingswet geven ons wel inzichten op welke wijze wij in de toekomst het werk verder kunnen moderniseren. Hiervoor is echter wel budget en tijd nodig.

De digitale overheid

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

Momenteel komt de basis die onder onze informatiehuishouding wordt gelegd grotendeels tot stand met behulp van externe ondersteuning. Datakwaliteit en informatieveiligheid vraagt echter om permanente aandacht, maar ook hiervoor is aandacht binnen het traject basis op orde. Bij de afronding van dit traject moeten de diverse technische - en organisatorische onderdelen afdoende geborgd zijn. Gedurende 2018 is hier hard aan gewerkt.

Invoering AVG

Binnen de RUD Utrecht zijn wij gedurende het jaar 2018 (en dit zal ook nog doorlopen in 2019) druk bezig geweest met data en datakwaliteit (zie ook Basis op orde). Mede door de eisen die de AVG stelt en waar per 25 mei 2018 extern toezicht op wordt gehouden, is hier expliciet een dimensie aan toegevoegd. Dit heeft ertoe geleid dat gedurende het jaar een aantal veranderingen versneld zijn doorgevoerd om ook per 25 mei te kunnen voldoen aan de minimale vereisten van deze wet. We zijn er nog niet, een aantal zaken die in verband met deze wet zijn doorgevoerd leiden tot inefficiënties op de werkvloer. We zijn nu binnen het onderdeel ICT bezig mogelijkheden te onderzoeken om deze inefficiënties weg te nemen of te beperken, zonder dat hiermee de wettelijke eisen in het gedrang komen.

Basis op orde (met name ICT)

In 2017 heeft de RUD Utrecht een onafhankelijke bureau opdracht gegeven een nulmeting uit te voeren met betrekking tot haar informatievoorziening. Het belangrijkste doel was om een scherp beeld te krijgen van waar we staan en wat ons te doen staat, zowel inhoudelijk als ten aanzien van wet- en regelgeving. Daarnaast wilden wij op basis van een objectief document kunnen communiceren met onze externe toezichthouders en deelnemers. Dit mede naar aanleiding van de eerder dat jaar ontvangen kritische geluiden over een gebrek aan inzicht en communicatie. In het onderzoek is gekeken naar:

- Het proces van ontvangen en uitwisselen van gegevens met deelnemers in de Gemeenschappelijke regeling;

- De wijze waarop de RUD Utrecht zijn informatie en archiefbeheer heeft ingericht; en
- De manier waarop de systemen Decos, Squit en Afas functioneren binnen de RUD Utrecht.

In de kern zijn alle bevindingen te scharen onder één van onderstaande drie constatering:

- Er is onvoldoende beleid over informatievoorziening en de continuïteit is niet gewaarborgd;
- De systemen zijn niet ingericht volgens de norm; en
- Informatie is slecht vindbaar of onvolledig.

Op basis van deze bevindingen is een road map opgesteld voor de komende drie jaren. Hiervan is een plan van aanpak afgeleid. Dit plan van aanpak is breder dan alleen de basis op orde, omdat veel onderwerpen van de basis op orde heel nauw samenhangen met de innovatie / doorontwikkeling die is beschreven bij VTH 3.0.

Gedurende 2018 zijn diverse projecten en werkzaamheden gestart om de basis op orde te krijgen. Dit zijn met name:

- Projecten en verbeteringen om op 25 mei te voldoen aan de minimale vereisten van de AVG;
- Verbeteringen en aanpassingen noodzakelijk ter ondersteuning van de projecten die onder VTH 3.0 worden uitgevoerd;
- De uitwerking van de ICT-strategie en business case infrastructuur;
- Het inrichten van systemen, zodat medewerkers alleen toegang hebben tot die software en data die ze nodig hebben;
- Het opstellen van het metadata schema en het afstemmen van dit schema met de opdrachtgevers die gegevens willen overdragen; en
- Het opzetten van de GIS-infrastructuur met bijbehorende ontwikkeling ter ondersteuning van VTH 3.0 vooruitlopend op de DSO;
- Het inrichten van rechtmatig informatiebeheer;
- Start met informatiebeveiliging en aansluiting op de BIG;
- Het verbeteren van de datakwaliteit in onze primaire systemen.

Het ontstaan van de nieuwe gemeente Vijfheerenlanden leidt ertoe dat de provincie Utrecht er 'grondgebied' krijgt. Deze vergroting leidt ook tot aanvullend werk voor de RUD Utrecht, om het aanvullende werk te bekostigen is een aanvullende opdracht afgesloten met de provincie Utrecht. Dit leidt er echter ook toe dat er van een viertal andere omgevingsdiensten werkzaamheden en data moet worden overgenomen. Gezien de verschillen tussen systemen, werkwijzen en kwaliteit van documenten wordt hiervoor een beroep gedaan op ICT en onze DIV-medewerkers. De omvang en intensiteit is groter dan we vooraf hadden afgesproken.

Het werk is per 1 januari 2019 overgenomen. Om deze data op een juiste wijze in ons systeem te krijgen zijn aanvullende middelen noodzakelijk. De kosten hiervan zullen worden gedragen door de provincie Utrecht. Daarnaast hebben we moeten constateren dat de nu overgedragen data niet voldoet aan de minimale eisen die de RUD Utrecht hieraan stelt. Vooruitlopend op de Omgevingswet dienen hier dus kwaliteitsverbetering in te worden doorgevoerd. Wij zijn met de provincie Utrecht in gesprek over de kosten hiervan.

De begroting van ICT kosten, is in 2018 beperkt overschreden (geen rekening houdend met de kosten van Vijfheerenlanden aangezien de provincie Utrecht deze kosten vergoedt). Dit is voornamelijk een gevolg van het moeten inzetten van inhuur om op enkele dossiers voldoende voortgang te behalen. Daarnaast is één medewerker langdurig ziek en zijn hiervoor de inhuurkosten aanzienlijk hoger. Vanaf 2019 is deze inhuursituatie afgebouwd en zullen de middelen naar verwachting afdoende zijn om de gestelde doelstellingen te kunnen halen en financieren.

Ontwikkelkosten

De RUD Utrecht is een relatief jonge organisatie die mede als gevolg van de wijzigende wet- en regelgeving zichzelf dient door te ontwikkelen. Voor een deel van deze ontwikkeling (die niet direct in opleidingen zit vervat) is een apart budget beschikbaar gemaakt. Dit budget alsmede de kosten zijn verantwoord onder de ontwikkelkosten. In 2017 is daarnaast ook een klanttevredenheidsonderzoek uitgevoerd om vast te stellen welke richting de RUD Utrecht en zijn medewerkers zich op moeten ontwikkelen. Het ontwikkelbudget is in 2018 met name ingezet voor VTH 3.0.

VTH3.0, op weg naar een informatie gestuurde organisatie

De RUD Utrecht heeft in 2018 geïnvesteerd in het ontwikkelen van een informatie gestuurde organisatie. In 2018 lag het accent op het actualiseren van het bedrijvenbestand en het koppelen van data aan geografische kaarten. De kern van onze werkwijze is dat omgevingsdata nooit op zichzelf staat, maar dat alle data gerelateerd is aan basisregistraties en dat alle registraties wederom met elkaar gerelateerd zijn.

Bedrijvenbestand op orde:

Op basis van verschillende data zijn wij er in geslaagd om een actueel beeld te geven van de WM-relevante bedrijven in gemeenten. Wij hebben daarnaast ook periodieke updates gemaakt, zodat het bedrijvenbestand actueel blijft. Het doel is een real time overzicht van risicobedrijven en zo prioriteiten te stellen met betrekking tot onze inzet. Om dit te bereiken hebben we rekentools (algoritmes) ontwikkeld.

Wij hebben inmiddels de geactualiseerde bedrijvenbestanden van de gemeenten Soest en Leusden opgeleverd en zijn met hen in overleg om het bedrijvenbestand verder te actualiseren en risicovollere bedrijven te prioriteren in onze werkvoorraad. Binnenkort zullen we ook de bedrijvenbestanden van de gemeenten Lopik en Amersfoort opleveren.

Geografische informatiesystemen:

Op basis van verschillende GIS-data en apps hebben wij specifieke informatie en proces app ontwikkeld die inzicht geven in de actualiteiten binnen de leefomgeving.

- a. Wij hebben inmiddels een volledige GIS-omgeving ontwikkeld. Om data beter te kunnen integreren en te analyseren hebben wij een datawarehouse ingericht;
- b. Inmiddels hebben wij informatie-apps voor natuur, bodem, luchtvaart en bedrijven. Het doel is om risicogestuurde handhaving mogelijk te maken;
- c. Wij hebben een bodem-app ontwikkeld die in staat is om zowel bodemdata als Bkk-meldingen te verwerken via geo-algoritmes. Hierdoor zijn wij in staat om het toezicht op het Besluit bodemkwaliteit (Bbk) sterk te verbeteren, aangezien de informatiepositie van handhavers sterk verbeterd is en men in staat is om veel gericht te handhaven op enkel de relevante locaties.

Project digitale checklist

Het doel van dit project is dat controles bij milieu-inrichtingen efficiënter en effectiever worden uitgevoerd. De pilot voor de digitale checklist is afgerond, waarbij verschillende controles met een digitale checklist zijn uitgevoerd. De bevindingen zijn dat het 'op maat maken' van de checklisten meer tijd vergt dan verwacht. Ook het samenspel met de andere projecten binnen het programma bleek lastig te maken. Dit heeft voornamelijk te maken met het in gebruik nemen van de applicatie digitalechecklisten.nl. Voor volgend jaar worden de mogelijkheden verkend om digitale checklisten op een andere wijze vorm te geven. Uitgangspunten zijn daarbij zijn dat deze minder tijdsintensief is in beheer en gebruik en er een up-to-date koppeling met de GIS-systemen gemaakt kan worden.

HRM

De RUD Utrecht wil een aantrekkelijke werkgever zijn waar ieder zijn talent en capaciteit optimaal kan ontwikkelen. Omdat onze medewerkers van essentieel belang zijn voor het succes van de RUD Utrecht, is er een medewerkerstevredenheidsonderzoek (MTO) gehouden. De aandachtspunten van de medewerkers zijn waardevol om de RUD Utrecht als organisatie en werkgever te blijven ontwikkelen.

Vanuit de strategische personeelsplanning (SPP) is er aandacht voor het thema opleiden en ontwikkelen. Aan alle RUD-ers is gevraagd na te denken over hun ontwikkeling, competenties en talenten. Deze punten worden besproken in het goede gesprek, CAO 2017-2018, tussen de medewerker en de leidinggevende. Op deze manier krijgen we steeds beter zicht op welke talenten we in huis hebben, zodat we die in kunnen zetten.

Ook is er vanuit SPP continu aandacht voor duurzame inzetbaarheid, instroom van nieuwe medewerkers en kennisbehoud. Gesprekken met het Georganiseerd Overleg (GO) hebben geleid tot een akkoord over een generatiepact en de regeling is opgesteld. 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.

Organisatieontwikkeling

De RUD Utrecht wil zich ontwikkelen tot een klantgerichte organisatie die opgavegericht werkt. De RUD Utrecht van 2018 is die van 2014 niet meer. Onze opdrachtgevers hebben andere verwachtingen en leggen andersoortige opdrachten bij ons neer. We maken meer gebruik van digitale mogelijkheden, we bereiden ons voor op de Omgevingswet en maken tegelijkertijd de omslag naar outputfinanciering. Dit is voor ons de aanleiding geweest om te onderzoeken of hoe wij georganiseerd zijn nog past bij de opgaven van vandaag en morgen.

Om te komen tot een nieuwe organisatie-inrichting die past bij de ontwikkeling van de RUD Utrecht is er een ontwikkelplan opgesteld; waarbij taken, rollen en verantwoordelijkheden worden benoemd. Na een positief advies van de Ondernemingsraad zijn we vanaf september 2018 volgens de nieuwe inrichting gaan werken. Er zijn coördinatoren benoemd, de programmamanager is aangesteld en de werving en de selectie van accountmanagers is afgerond. Het laatste onderdeel van deze organisatieontwikkeling was de decentralisatie van TOPP (midoffice) naar de clusters. De OR heeft hierop positief geadviseerd waardoor per 1 januari 2019 de decentralisatie heeft plaatsgevonden, waarmee het laatste onderdeel van de organisatieontwikkeling is afgerond.

Wat heeft het gekost?

Voor de Bedrijfsvoering is middels de tweede Bestuursrapportage een budget vastgesteld van € 3.416.000. 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 2018.

Bedrijfsvoering	Raming 2018 voor wijzigingen	Raming 2018 na wijzigingen	Realisatie 2018
Baten	€ 2.657.000	€ 3.139.000	€ 3.108.000
Lasten	€ 2.657.000	€ 3.416.000	€ 3.141.000
Saldo	€ -	€ -277.000	€ - 33.000

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.

Wat hebben we bereikt en wat hebben we daarvoor gedaan?

Onvoorzien

Deze post is in 2018 volledig ingezet. Middels de Bestuursrapportages is deze gealloceerd aan inhuur (€ 152.000) in verband met langdurig zieke werknemers alsmede extra kosten voor de vervulling van de positie van teamleider bedrijfsvoering. Daarnaast is een bedrag toegekend aan de extra kosten voor uitbreiding van het wagenpark (€ 21.000), huur van aanvullend meubilair (€ 18.000) en een extra aanvulling op de loon- en prijscompensatie (€ 13.000).

Stelpost loon- en prijscompensatie

Deze begrote stelpost is middels de Bestuursrapportage gealloceerd aan de diverse programma's ter dekking van de gestegen kosten als gevolg van CAO-verhogingen en inflatiecorrecties.

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 2018.

	Raming 2018 voor wijzigingen	Raming 2018 na wijzigingen	Realisatie 2018
Lasten Stelposten	€ 357.000	€ -	€ -

1.2 Paragrafen

Door het BBV wordt een zevental paragrafen voorgeschreven die moeten worden opgenomen in de jaarstukken, tenzij het betreffende onderdeel niet van toepassing is. Bij de RUD Utrecht zijn de volgende onderdelen niet van toepassing:

- Lokale heffingen;
- Onderhoud kapitaalgoederen;
- 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 de gemeenschappelijke regeling nihil. In de begroting wordt jaarlijks rekening gehouden met een post onvoorzien van circa 2 procent van het begrotingstotaal.

In de Programmabegroting 2018 bedroeg de post onvoorzien € 204.000. Deze post is in 2018 overgeheveld naar de programma's, hoofdzakelijk vanwege langdurig zieken. 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 2018 was uitgegaan van een exploitatieoverschot van € 49.000 ten behoeve van de algemene reserve. Het werkelijke resultaat 2018 bedraagt € 615.000. De verwerking van dit resultaat zal conform het vaststellingsbesluit van het AB plaatsvinden.

Risicomanagement

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

Hierdoor kunnen goed onderbouwde keuzes gemaakt worden met betrekking tot:

- Welke risico's kunnen gedragen worden?
- Welke beheersmaatregelen kunnen getroffen worden?
- Welke middelen moeten, ter afdekking van risico's, gereserveerd worden?

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

Algemene risico's

Het risicoprofiel van de RUD Utrecht bestaat uit bedrijfsspecifieke risico's en meer algemene risico's. Bij deze laatste kan onder meer gedacht worden aan macro-economische ontwikkelingen en loon- en prijsontwikkelingen. Ook zijn er natuurlijk onzekerheden over (toekomstig) rijksbeleid en ontwikkelingen in wet- en regelgeving. Al deze ontwikkelingen kunnen risico's en onzekerheden met zich meebrengen, deze zijn echter nagenoeg niet beïnvloedbaar nog 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 bijna € 80.000 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	50%	€ 400	€ 200
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 € 75.000 minder inkomsten op.	S	50%	€ 400	€ 200
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	50%	€ - *	€ -
4. Ziekteverzuim	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 € 75.000.	S	25%	€ 160	€ 40
5. Wet- en regelgeving	Als gevolg van nieuwe wet- en regelgeving zoals de Omgevingswet zullen werkprocessen, systemen en producten aangepast moeten worden en medewerkers bijgeschoold.	S	25%	€ 50	€ 13
Totaal restrisico:					€ 453

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

Tegenover de bestaande risico's staat het vrij beschikbare vermogen (algemene reserve + jaarresultaat), waarvan het saldo per 31-12-2018 € 885.000 bedraagt, als financiële buffer (weerstandscapaciteit). De hierbij behorende ratio is: 1,95 (minimaal 1,0 is gewenst). De weerstandscapaciteit ligt hiermee weer boven het gewenste niveau. Daarnaast is er ook nog de post onvoorzien in de begroting voor het volgende jaar, aangezien deze vrij besteedbaar is en normaliter als eerste ingezet zal worden wanneer één van bovenstaande risico's zich voordoet is de uiteindelijke weerstandscapaciteit nog groter.

Kengetallen financiële positie

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

- Netto schuldquote: geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen;
- 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 balanstotaal);
- 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 2018	Begroting 2018	Jaarrekening 2017	Voldoende	Matig	Onvoldoende
A Netto schuldquote	-6,41	-0,74	-2,10	<100	>100 / <130	> 130
B Solvabiliteitsratio	33,06	44,40	25,27	>50	<50 / >30	< 30
C Structurele exploitatieruimte	3,67	7,74	-6,41	>0,6	< 0,6 / > 0	0

- 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.
- De solvabiliteit toont aan dat de RUD Utrecht matig in staat is om aan haar verplichtingen te voldoen. In artikel 31 van de gemeenschappelijke regeling RUD Utrecht is echter bepaald dat de algemene reserve maximaal 5 procent van de jaaromzet mag bedragen. Als gevolg hiervan is deze ratio slechts in beperkte mate beïnvloedbaar. Het resultaat over 2018 heeft voor een stijging van dit kengetal gezorgd.
- De structurele exploitatieruimte van de RUD Utrecht is voldoende. De RUD Utrecht kan met de structurele baten haar structurele lasten dekken. De RUD streeft hiernaar, zonder hierbij een (positief) exploitatiesaldo te realiseren.

1.2.2 Financiering

Inleiding

De treasuryfunctie van 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:

- De deelnemers betalen uiterlijk 1 januari, 1 april, 1 juli en 1 oktober een voorschot in de kosten van het lopende begrotingsjaar van 25 procent van de bijdrage en de additionele bijdrage.
- 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 wordt dit in rekening-courant en via deposito's bij de schatkist (het Rijk) aangehouden.

In 2014 heeft de RUD Utrecht een financieringsovereenkomst (Krediet- en Depotarrangement) met de Bank Nederlandse Gemeenten (BNG) afgesloten voor een bedrag van € 892.514 aan kredietfaciliteit. De BNG brengt bij gebruik rente in rekening. Dit bedrag is gelijk aan de kasgeldlimiet zoals die door het Rijk is bepaald: het Rijk heeft een maximum gesteld aan de financiering op korte termijn (looptijd maximaal één jaar). Doel is het voorkomen van grote schokken in de te betalen rente. Deze kasgeldlimiet bedraagt 8,2 procent van de bij het afsluiten gehanteerde begroting, zijnde € 1.145.048. In 2018 is geen gebruik gemaakt van kort krediet bij de BNG.

Per 1 januari 2019 zal een vernieuwde financieringsovereenkomst ingaan met een gewijzigde kredietfaciliteit.

Het saldo liquide middelen bedraagt per 31 december 2018 € 250.000.

Financiering lange termijn

Wanneer de RUD Utrecht investeringen doet en deze activeert op de balans 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 2018 geen langlopende leningen.

Renterisico

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

Renterisiconorm 2018 – 2021 (bedragen x €1000)	2018	2019	2020	2021
Netto renteherziening op vaste schulden (o/g / u/g)	€ -	€ -	€ -	€ -
Aflossingen	€ -	€ -	€ -	€ -
Renterisico	€ -	€ -	€ -	€ -
Lasten primaire begroting 2018	€ 11.462	€ 11.284	€ 11.046	€ 11.046
Percentage cf. regeling	20%	20%	20%	20%
Renterisiconorm (2018)	€ - 2.292	€ - 2.257	€ - 2.209	€ - 2.209
Rente risico	€ -	€ -	€ -	€ -
Norm (minimaal 2.500)	€ - 2.500	€ - 2.500	€ - 2.500	€ - 2.500
Toetsing renterisiconorm:	€ 2.500	€ 2.500	€ 2.500	€ 2.500

Kasgeldlimiet

De RUD Utrecht heeft de Kasgeldlimieten niet overschreden.

Kasgeldlimiet 2018 (bedragen x €1000)	1^e kw	2^e kw	3^e kw	4^e kw	2018
Grondslag:					
Lasten primaire begroting 2018	€ 11.462	€ 11.462	€ 11.462	€ 11.462	€ 11.462
Toegestane kasgeldlimiet:					
In % van de grondslag	8,2%	8,2%	8,2%	8,2%	8,2%
In bedrag	€ - 940	€ - 940	€ - 940	€ - 940	€ - 940
Toetsing:					
Omvang vlottende korte schuld	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Opgenomen gelden < 1 jaar	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Schuld in rekening courant	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Gestorte gelden door derden <1 jaar	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Overige geldleningen <1 jaar	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Af: Vlottende middelen	€ 1.733	€ 3.260	€ 2.640	€ 2.448	€ 1.536
Saldo netto vlottende schuld	€ 1.733	€ 3.260	€ 2.640	€ 2.448	€ 1.536
Ruimte	€ 2.673	€ 4.200	€ 3.580	€ 3.388	€ 2.476

1.2.3 Bedrijfsvoering

De overhead wordt door de RUD Utrecht verantwoord als het geheel van Bedrijfsvoering. Voor een nadere toelichting wordt derhalve verwezen naar paragraaf 1.1.5. Bedrijfsvoering.

A photograph of a sunlit forest path. The path is a narrow, light-colored trail that curves through a lush green landscape. On the left, there is a small, dark, rectangular signpost. The path is flanked by tall grass and dense foliage. In the background, a large, dark, leafy tree stands prominently. The sky is bright and overexposed, with sunlight filtering through the branches of the trees, creating a dappled light effect. The overall scene is peaceful and natural.

Deel 2 - Jaarrekening

2.1 Balans per 31 december 2018

ACTIVA		31 december 2018	31 december 2017
Vaste activa			
- Investerings met een economisch nut		€ 236.000	€ 357.000
<i>vaste activa</i>	1	€ 236.000	€ 357.000
Totaal vaste activa		€ 236.000	€ 357.000
Viottende activa			
- Vorderingen op openbare lichamen		€ 773.000	€ 873.000
- Uitzettingen in 's Rijks schatkist		€ 1.286.000	€ 717.000
<i>Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar</i>	2	€ 2.059.000	€ 1.590.000
- Nog te ontvangen bedragen		€ 783.000	€ 93.000
- Vooruitbetaalde bedragen		€ 51.000	€ 132.000
<i>Overlopende activa</i>	3	€ 834.000	€ 225.000
- Banksaldi		€ 250.000	€ 250.000
<i>Liquide middelen</i>	4	€ 250.000	€ 250.000
Totaal viottende activa		€ 3.143.000	€ 2.065.000
Totaal generaal		€ 3.379.000	€ 2.422.000
PASSIVA		31 december 2018	31 december 2017
Vaste passiva			
- Algemene reserve		€ 270.000	€ 573.000
- Bestemmingsreserves		€ 232.000	€ 392.000
- Gerealiseerd resultaat		€ 615.000	€ -353.000
<i>Eigen vermogen</i>	5	€ 1.117.000	€ 612.000
Totaal vaste passiva		€ 1.117.000	€ 612.000
Viottende passiva			
- Overige schulden		€ 453.000	€ 276.000
<i>Netto viottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar</i>	6	€ 453.000	€ 276.000
- Vooruit ontvangen /te verrekenen		€ 788.000	€ 814.000
- Nog te betalen bedragen		€ 1.022.000	€ 720.000
<i>Overlopende passiva</i>	7	€ 1.809.000	€ 1.534.000
Totaal viottende passiva		€ 2.262.000	€ 1.810.000
Totaal generaal		€ 3.379.000	€ 2.422.000

2.2 Overzicht van baten en lasten 2018

	Raming 2018 voor wijzigingen	Raming 2018 na wijzigingen	Realisatie 2018	Verschil
<u>Programma's:</u>				
1 Handhaving	€ 4.203.000	€ 5.844.000	€ 5.140.000	€ - 704.000
2 Vergunningverlening	€ 4.245.000	€ 4.704.000	€ 4.963.000	€ 259.000
Bedrijfsvoering (Overhead)	€ 2.657.000	€ 3.416.000	€ 3.141.000	€ - 275.000
Overig				
- Onvoorzien	€ 204.000	€ -	€ -	€ -
- Stelpost loon- en prijscompensatie	€ 153.000	€ -	€ -	€ -
Totaal lasten	€ 11.462.000	€ 13.964.000	€ 13.244.000	€ - 720.000
<u>Programma's:</u>				
1 Handhaving	€ 4.151.000	€ 5.882.000	€ 5.786.000	€ - 96.000
2 Vergunningverlening	€ 4.187.000	€ 4.710.000	€ 4.855.000	€ 145.000
Bedrijfsvoering (Overhead)	€ 2.657.000	€ 3.139.000	€ 3.108.000	€ - 31.000
Overig				
- Onvoorzien	€ 204.000	€ -	€ -	€ -
- Stelpost loon- en prijscompensatie	€ 153.000	€ -	€ -	€ -
Totaal baten	€ 11.352.000	€ 13.731.000	€ 13.749.000	€ 18.000
Totaal (voor reservemutaties)	€ -110.000	€ -233.000	€ 505.000	€ 738.000
<i>Onttrekking:</i>				
Verlofuren	€ 39.000	€ 39.000	€ 39.000	€ -
Informatie gestuurd handhaven	€ 120.000	€ 120.000		€ - 120.000
Transitiekosten outputfinanciering	€ -	€ 81.000	€ 71.000	€ - 10.000
Gerealiseerd resultaat	€ 49.000	€ 7.000	€ 615.000	€ 608.000

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 balansdatum 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 de 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 : meetapparatuur

waarbij 50% van de jaarafschrijving wordt verantwoord in het jaar van aanschaf en/of technische/economische ingebruikname. Bij het bepalen van de afschrijving wordt geen rekening gehouden met een restwaarde.

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

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

Vlottende activa

Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar en overlopende activa

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

Liquide middelen

Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Vlottende passiva

Netto vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar en overlopende passiva

Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde, dit is meestal de nominale waarde.

Overzicht van baten en lasten

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 2018

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 hardware	ICT VTH applicatie	ICT DMS Midoffice	Vervoer-middelen	Inventaris	Totaal
Stand per 1 januari 2018							
Aanschafwaarde	€ 141.000	€ 318.000	€ 398.000	€ 241.000	€ 24.000	€ -	€ 1.122.000
Cumulatieve afschrijving	€ 84.000	€ 251.000	€ 248.000	€ 180.000	€ 2.000	€ -	€ 765.000
Boekwaarden	€ 57.000	€ 67.000	€ 150.000	€ 61.000	€ 22.000	€ -	€ 357.000
Mutaties							
Investeringen	€ -	€ 31.000	€ 48.000	€ -	€ -	€ 65.000	€ 144.000
Afschrijvingen	€ 32.000	€ 64.000	€ 111.000	€ 50.000	€ 5.000	€ 3.000	€ 265.000
Saldo	€ -32.000	€ -33.000	€ -63.000	€ -50.000	€ -5.000	€ 62.000	€ -121.000
Stand per 31 december 2018							
Aanschafwaarde	€ 141.000	€ 349.000	€ 446.000	€ 241.000	€ 24.000	€ 65.000	€ 1.266.000
Cumulatieve afschrijving	€ 116.000	€ 315.000	€ 359.000	€ 230.000	€ 7.000	€ 3.000	€ 1.030.000
Boekwaarden	€ 25.000	€ 34.000	€ 87.000	€ 11.000	€ 17.000	€ 62.000	€ 236.000

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

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

	31-12-2018	31-12-2017
- Vorderingen op deelnemers	€ 773.000	€ 873.000
- Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rente typische looptijd korter dan één jaar	€ 1.286.000	€ 717.000
Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar	€ 2.059.000	€ 1.590.000

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

Vorderingen op deelnemers

De vorderingen op deelnemers kunnen als volgt worden uitgesplitst:

Specificatie vorderingen op deelnemers	31-12-2018	31-12-2017
- Gemeente Amersfoort	€ -	€ 252.000
- Gemeente Baarn	€ 20.000	€ -
- Gemeente Bunschoten	€ -	€ 10.000
- Gemeente Houten	€ 24.000	€ 53.000
- Gemeente Leusden	€ 16.000	€ 21.000
- Gemeente Lopik	€ 18.000	€ -
- Gemeente Nieuwegein	€ -	€ 9.000
- Gemeente Soest	€ -	€ 4.000
- Gemeente Utrecht	€ 73.000	€ -
- Gemeente Woudenberg	€ -	€ -
- Provincie Utrecht	€ 622.000	€ 524.000
Vorderingen op deelnemers	€ 773.000	€ 873.000

De reële waarde van de vorderingen benadert de boekwaarde, gegeven het kortlopende karakter van de vorderingen en het feit dat waar nodig voorzieningen voor oninbaarheid zijn gevormd. Een voorziening voor oninbaarheid wordt niet noodzakelijk geacht.

Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rente typische looptijd korter dan één jaar

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

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren					
Drempelbedrag	€	250.000			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	€	257.000	€ 282.000	€ 244.000	€ 249.000
Ruimte onder het drempelbedrag	€	-	€ -	€ 6.000	€ 1.000
Overschrijding van het drempelbedrag	€	7.000	€ 32.000	€ -	€ -
Berekening drempelbedrag					
Begrotingstotaal verslagjaar		€ 13.964.000			
Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen		€ 13.964.000			
Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat		€ -			
Drempelbedrag		€ 250.000			

3. Overlopende activa

De post overlopende activa is als volgt opgebouwd:

	31-12-2018	31-12-2017
- Nog te ontvangen bedragen	€ 783.000	€ 93.000
- Vooruitbetaalde bedragen	€ 51.000	€ 132.000
Overlopende activa	€ 834.000	€ 225.000

Specificatie nog te ontvangen bedragen	31-12-2018	31-12-2017
- Gemeente Amersfoort	€ 275.000	€ -
- Gemeente Baarn	€ -	€ -
- Gemeente Bunschoten	€ 12.000	€ -
- Gemeente Eemnes	€ 6.000	€ -
- Gemeente Houten	€ 1.000	€ 25.000
- Gemeente Lopik	€ 4.000	€ -
- Gemeente Leusden	€ 17.000	€ -
- Gemeente Nieuwegein	€ 7.000	€ -
- Gemeente Soest	€ 9.000	€ -
- Gemeente Utrecht	€ -	€ -
- Gemeente Woudenberg	€ 57.000	€ -
- Provincie Utrecht	€ 380.000	€ 20.000
- derden	€ 1.000	€ -
- OD.nl	€ 14.000	€ 48.000
Vorderingen op deelnemers	€ 783.000	€ 93.000

4. Liquide middelen

De post liquide middelen is als volgt opgebouwd:

	31-12-2018	31-12-2017
- 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 2018	€ 573.000	€ 392.000	€ -353.000	€ 612.000
Mutaties				
- Verwerking resultaat 2017 (algemene reserve)	€ -303.000	€ -	€ 303.000	€ -
- Verwerking resultaat 2017 (bestemmingsreserve)	€ -	€ - 50.000	€ 50.000	€ -
- Verwerking resultaat 2018	€ -	€ -	€ 615.000	€ 615.000
- Onttrekking bestemmingsreserves	€ -	€ - 110.000	€ -	€ - 110.000
Saldo	€ - 303.000	€ - 160.000	€ 968.000	€ 505.000
Stand per 31 december 2018	€ 270.000	€ 232.000	€ 615.000	€ 1.117.000

Algemene reserve

Storting : Rekeningresultaat

Doel : Weerstandscapaciteit van de RUD Utrecht.

Conform het vaststellingsbesluit d.d. 29 maart 2018 is van het negatieve resultaat € 303.000 uit de algemene reserve onttrokken.

Verloopoverzicht van de bestemmingsreserves:

	ISV gelden - geluid SBG	Verlofuren	Informatie gestuurd handhaving	Transitie en outputfinanciering	Totaal
Stand per 1 januari 2018	€ 35.000	€ 77.000	€ 120.000	€ 160.000	€ 392.000
Mutaties					
- verwerking resultaat 2017	€ -	€ -	€ -	€ - 50.000	€ 50.000
- Toevoeging t.l.v. het resultaat	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
- Onttrekking t.g.v. het resultaat	€ -	€ -39.000	€ -	€ - 71.000	€ 110.000
Saldo	€ -	€ -39.000	€ -	€ - 121.000	€ 160.000
Stand per 31 december 2018	€ 35.000	€ 38.000	€ 120.000	€ 39.000	€ 232.000

Bestemmingsreserve ISV gelden - geluid SBG

Storting : Ontvangst van SBIG 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.

Er zijn door opdrachtgevers in 2018 geen verzoeken gedaan voor gevelmaatregelen, derhalve is deze bestemmingsreserve niet aangesproken.

Bestemmingsreserve verlofuren

Storting : Facturatie verlofuren, betreft een eenmalige verrekening van het meegenomen verlof naar de RUD Utrecht. Zoals vastgelegd in het Bedrijfsplan van de RUD Utrecht komen deze sociaal plan-kosten ten laste van de betreffende deelnemers.

Doel : Het bedrag van het niet-opgenomen verlof vanuit de latende organisaties in vier jaar ten gunste van het jaarlijkse inhuurbudget te laten komen via een onttrekking uit deze reserve (resterende verlof heeft nog een geldigheidsduur van vier jaar).

De bestemmingsreserve is conform bedrijfsplan ook in 2018 voor één vierde vrijgevallen ten gunste van het inhuurbudget.

Bestemmingsreserve IGH (Informatie gestuurde Handhaving)

Storting : Ten laste van de algemene reserve ter hoogte van € 200.000.

Doel : Het verbeteren van de datakwaliteit van de RUD Utrecht.

Gedurende 2018 zijn geen specifieke kosten met betrekking tot deze bestemmingsreserve gemaakt.

Bestemmingsreserve T&O (Transitie & Outputfinanciering)

Storting : Ten laste van de algemene reserve ter hoogte van € 550.000.

Doel : Transitie(-kosten) van lumpsum- naar outputfinanciering.

De onttrekking aan deze bestemmingsreserve in 2018 is ter dekking van kosten gemaakt ten behoeve van transitie van personeel.

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

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

	31-12-2018	31-12-2017
- Crediteuren	€ 453.000	€ 276.000
Overige schulden	€ 453.000	€ 276.000

7. Overlopende passiva

De post overlopende passiva is als volgt opgebouwd:

	31-12-2018	31-12-2017
- Te verrekenen met deelnemers	€ 788.000	€ 814.000
- Nog te betalen bedragen	€ 1.021.000	€ 720.000
Overlopende passiva	€ 1.809.000	€ 1.534.000

Te verrekenen met deelnemers

De schulden aan deelnemers kunnen als volgt worden uitgesplitst:

Specificatie te verrekenen met deelnemers	31-12-2018	31-12-2017
- Provincie Utrecht	€ -	€ -
- Gemeente Amersfoort	€ 275.000	€ -
- Gemeente Baarn	€ -	€ 86.000
- Gemeente Bunschoten	€ 113.000	€ 104.000
- Gemeente Eemnes	€ 42.000	€ 47.000
- Gemeente Houten	€ 56.000	€ 39.000
- Gemeente Leusden	€ -	€ 1.000
- Gemeente Lopik	€ 43.000	€ 52.000
- Gemeente Nieuwegein	€ 71.000	€ -
- Gemeente Soest	€ 118.000	€ 107.000
- Gemeente Utrecht	€ -	€ 375.000
- Gemeente Woudenberg	€ 70.000	€ 3.000
Te verrekenen met deelnemers	€ 788.000	€ 814.000

Nog te betalen bedragen

De nog te betalen bedragen kunnen als volgt worden uitgesplitst:

Specificatie nog te betalen bedragen	31-12-2018	31-12-2017
- Te betalen omzetbelasting	€ 470.000	€ 356.000
- Te betalen overige kosten	€ 539.000	€ 339.000
- Netto salaris	€ 6.000	€ 12.000
- Te betalen loonheffing	€ 5.000	€ 13.000
- Te betalen pensioenen	€ 1.000	€ -
Nog te betalen bedragen	€ 1.021.000	€ 720.000

Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

(Meerjarige) financiële verplichtingen

Er zijn niet in de balans opgenomen verplichtingen voor de huur van een etage in het provinciehuis van de provincie Utrecht. De huurovereenkomst heeft een looptijd tot 1 juli 2024. De jaarlijkse huurprijs bedraagt € 251.000 en de jaarlijkse servicekosten bedragen € 184.000. Indexatie vindt jaarlijks plaats conform de consumentenprijsindex.

Er is een niet in de balans opgenomen verplichting voor de afname van ICT diensten van de gemeente Houten. Deze service level agreement heeft een looptijd tot 1 juli 2020. Het jaarbedrag bedroeg voor 2018 € 339.800. Indexatie vindt jaarlijks plaats conform de dienstenprijsindex.

Operationele leases

Als sub-contractant van de provincie Utrecht heeft de RUD Utrecht een mantelovereenkomst met LeasePlan voor het leasen van voertuigen. De looptijd van de leasecontracten varieert tussen de 6 en 53 maanden. Ultimo boekjaar zijn de verplichtingen uit hoofde van operationele leases als volgt te specificeren:

	€
Te betalen:	
Binnen één jaar	55.000
Tussen één en vijf jaar	123.000
Meer dan vijf jaar	7.000
Totaal	185.000

2.3.4 Toelichting op het overzicht van baten en lasten 2018

De RUD Utrecht heeft het jaar 2018 financieel positief afgesloten. Op totaal niveau is er een positief resultaat behaald van € 615.000. Het positieve resultaat is met name veroorzaakt door de veel lager uitgevallen directe vaste kosten (binnen het BBV aangemerkt als overhead). De opbrengsten liggen op totaal niveau in lijn met de laatst vastgestelde begroting.

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)
1 Kosten	€ 5.140.000	€ 4.963.000	€ 3.141.000
<i>Directe variabele kosten</i>	€ 4.387.000	€ 4.061.000	€ -
<i>Directe vaste kosten</i>	€ 753.000	€ 749.000	€ -
<i>PUEV</i>	€ -	€ 153.000	€ -
2 opbrengsten	€ 5.786.000	€ 4.855.000	€ 3.108.000
<i>Directe variabele opbrengsten</i>	€ 4.597.000	€ 3.742.000	€ -
<i>Directe vaste opbrengsten</i>	€ 1.189.000	€ 960.000	€ -
<i>PUEV</i>	€ -	€ 153.000	€ -
3 Saldo	€ 646.000	€ -108.000	€ - 33.000

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 €614.000 meer aan vaste bijdrage is ontvangen dan besteed. Dit heeft vooral te maken met achterblijvende investeringen (als gevolg van de nog te maken ICT-keuzes) en de lagere huisvestingslasten (in verband met voornamelijk de lagere afrekening servicekosten 2017) en beperkt lagere materiële kosten. Een nadere specificatie van dit resultaat wordt gegeven in de toelichting naar kostensoort.

Voor de variabele opbrengsten is in totaal een negatief resultaat behaald van € 109.000. Dit resultaat is veroorzaakt door een tekort voor Vergunningverlening van € -319.000 en een overschot bij Handhaving van € 210.000. Dit verschil is ontstaan doordat er binnen de RUD Utrecht voor het jaar 2018 met één tarief is gewerkt, terwijl de kosten voor handhaving en vergunningverlening niet gelijk zijn. In de begroting 2019 zijn twee verschillende uurtarieven voor Handhaving en Vergunningverlening opgenomen waardoor het hiervoor geschetste effect zal worden opgelost. Op totaalniveau is dit op de directe variabele opbrengsten van € 8.339.000 een negatief resultaat van slechts 1,3%.

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 2018 voor wijzigingen	Raming 2018 na wijzigingen	Realisatie 2018	Vershil
Lasten				
Personeel	€ 8.784.000	€ 9.078.000	€ 9.454.000	€ 376.000
Personeel van derden	€ 55.000	€ 1.957.000	€ 1.478.000	€ - 479.000
Kapitaallasten	€ 440.000	€ 493.000	€ 265.000	€ - 228.000
Huisvestingskosten en ICT	€ 1.172.000	€ 1.441.000	€ 1.323.000	€ - 118.000
Overige materieel budget	€ 300.000	€ 656.000	€ 576.000	€ - 80.000
Ontwikkelkosten	€ 50.000	€ 150.000	€ 148.000	€ - 2.000
Onvoorzien	€ 204.000	€ -	€ -	€ -
Stelpost loon- en prijscompensatie	€ 153.000	€ -	€ -	€ -
PUEV	€ 184.000	€ 69.000	€ 69.000	€ -
Kosten IGH	€ 120.000	€ 120.000	€ -	€ - 120.000
Totaal lasten	€ 11.462.000	€ 13.964.000	€ 13.313.000*	€ - 651.000
Baten				
Vaste bijdrage deelnemers	€ 4.516.000	€ 5.205.000	€ 5.205.000	€ -
Variabele bijdrage deelnemers	€ 6.567.000	€ 6.922.000	€ 6.924.000	€ 2.000
Materiele middelen Provincie	€ 30.000	€ 45.000	€ 60.000	€ 15.000
Aanvullende opdrachten	€ 55.000	€ 1.375.000	€ 1.476.000	€ 101.000
PUEV	€ 184.000	€ 184.000	€ 153.000	€ - 31.000
Totaal baten	€ 11.352.000	€ 13.731.000	€ 13.818.000*	€ 87.000
Totaal (voor reservemutaties)	€ -110.000	€ -233.000	€ 505.000	€ 738.000
<i>Onttrekking:</i>				
Verlofuren	€ 39.000	€ 39.000	€ 39.000	€ -
Informatie gestuurd handhaven	€ 120.000	€ 120.000		€ - 120.000
Transitiekosten outputfinanciering	€ -	€ 81.000	€ 71.000	€ - 10.000
Gerealiseerd resultaat	€ 49.000	€ 7.000	€ 615.000	€ 608.000

* De totalen van de lasten en baten sluit niet één op één aan met de totale lasten en baten zoals gepresenteerd in hoofdstuk 2.2 Overzicht van baten en lasten 2018 op programma niveau. Het verschil betreft de verrekening van PUEV met één van de deelnemers.

Personeel en personeel van derden gezamenlijk is € 103.000 lager dan begroot. Dit is veroorzaakt door een tweetal effecten. Enerzijds is er minder ingehuurd dan was begroot. Dit is mede een gevolg van de krappe markt. Zowel vast- als inhuur personeel is op een aantal vakgebieden schaars. Dit heeft ertoe geleid dat we waar mogelijk het werk op een andere manier hebben uitgevoerd door binnen de werkpakketten van medewerkers te schuiven. Op totaalniveau is daardoor aanzienlijk minder ingehuurd. Daar staat een overschrijding op personele lasten tegenover. Deze is veroorzaakt door enerzijds het alsnog kunnen aannemen van enkele medewerkers op moeilijk in te vullen posities en daarnaast door het vormen van een schuld voor verlofdagen van medewerkers. Binnen de RUD Utrecht zijn een aantal medewerkers met relatief hoge verlofsaldi, die door een wijziging in de CAO niet meer vervallen. Hierom is in samenhang met de nieuwe financieringssysteem besloten deze te waarderen.

De kapitaallasten zijn € 228.000 lager uitgevallen dan verwacht. Dit is veroorzaakt door achterblijvende investeringen met name op het gebied van ICT. Binnen de RUD Utrecht vindt op dit moment een traject rondom de keuze van werkplekken en de wijze waarop daar de komende jaren invulling aan moet worden gegeven. Besloten is om met aanzienlijke investeringen te wachten totdat hier voldoende duidelijkheid over is verkregen. De verwachting is dat na deze duidelijkheid een aantal inhaalinvesteringen plaats gaan vinden. Vanuit basis op orde is er veel in ontwikkeling, dit heeft zich gezien voorstaande echter met name geuit in directe kosten en niet in investeringen die leiden tot afschrijvingslasten.

De huisvestingskosten en ICT zijn € 118.000 lager uitgevallen dan begroot. Voor de huisvestingskosten was rekening gehouden met een hogere afrekening van servicekosten voor 2017, mede gezien vanuit de historie van voorgaande jaren. De daadwerkelijke servicekosten 2017 zijn € 60.000 euro lager uitgevallen dan begroot. De kosten voor ICT zijn lager uitgevallen door een aantal verschillende oorzaken, zoals lager uitgevallen licentiekosten en de vertraging bij het implementeren van Ibis.

Het overig materieel budget is € 80.000 lager uitgevallen dan begroot. Dit hangt nauw samen met lager door te belasten kosten.

De begrote kosten voor IGH van € 120.000 zijn niet gerealiseerd. Er zijn vrijwel geen direct aanwijsbare kosten gemaakt voor de ontwikkeling van de 'informatie gestuurde handhaving'. Daarom heeft er ook geen onttrekking plaatsgevonden uit de bestemmingsreserve 'informatie gestuurd handhaven'.

Onvoorzien

In de begroting 2018 bedraagt de post onvoorzien € 204.000. Voor de raming van deze post is conform het bedrijfsplan, 3% van de totale opbrengsten toegestaan. Deze post is in 2018 volledig ingezet. Middels de Bestuursrapportages is deze gealloceerd aan inhuur (€ 152.000) in verband met langdurig zieke werknemers alsmede extra kosten voor de vervulling van de positie van teamleider bedrijfsvoering. Daarnaast is een bedrag toegekend aan de extra kosten voor uitbreiding van het wagenpark (€ 21.000), huur van aanvullend meubilair (€ 18.000) en een extra aanvulling op de loon- en prijscompensatie (€ 13.000).

Onvoorzien	Raming 2018 na wijzigingen	Realisatie 2018	Verschil	T.g.v. algemene reserve
	Lasten	Lasten	Verschil	Storting
Onvoorzien	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal	€ -	€ -	€ -	€ -

Incidentele baten en lasten

In de programmarekening zijn ook baten en lasten opgenomen welke een incidenteel karakter hebben. Incidentele baten en lasten zijn die baten en lasten die zich gedurende een periode van maximaal 3 jaar voordoen. Hieronder wordt een overzicht gegeven van de incidentele baten en lasten die deel uitmaken van het resultaat voor bestemming.

Incidentele baten en lasten	Raming 2018 na wijzigingen		Realisatie 2018	
Specificatie	Baten	Lasten	Baten	Lasten
Aanvullende opdrachten	€ 1.328.000	€ 1.328.000	€ 1.476.000	€ 1.476.000
Dotatie/onttrekking reserves	€ 240.000		€ 110.000	
Totaal	€ 1.568.000	€ 1.328.000	€ 1.586.000	€ 1.476.000

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 2018 € 189.000. Het algemeen bezoldigingsmaximum is van toepassing voor RUD Utrecht.

Topfunctionarissen RUD Utrecht

De heer Jungen heeft de functie van directeur tot en met september 2017 ad interim vervuld, vanaf oktober 2017 heeft de heer Jungen een vaste aanstelling bij de RUD Utrecht. In onderstaande tabellen zijn deze functies met de daarbij behorende beloning weergegeven.

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

	H. Jungen
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling 2018	1 jan. – 31 dec.
Deeltijdfactor in FTE	1 FTE
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 125.180
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 18.484
<i>Subtotaal</i>	€ 143.664
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 189.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	€ -
Totale bezoldiging	€ 143.664
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2017	
Functie	Directeur
Aanvang en einde functievervulling 2017	1 okt. – 31 dec.
Deeltijdfactor in FTE	1 FTE
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 30.900
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 2.800
<i>Subtotaal</i>	€ 33.700
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 45.622
Totale bezoldiging	€ 33.700

Tabel met betrekking tot leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking:

	H. Jungen
	2017
Functiegegevens	Directeur a.i.
Periode functievervulling in het kalenderjaar	1 jan. t/m 30 sep.
Aantal kalendermaanden waarin functievervulling in het kalenderjaar	9
Individueel WNT-maximum	
Maximaal uurtarief in het kalenderjaar	€ 176
Maxima op basis van de normbedragen per maand	€ 184.500
Individueel toepasselijke maximum gehele periode	€ 256.500
Bezoldiging	
Werkelijke uurtarief lager dan het (gemiddelde) maximum uurtarief?	Ja
Bezoldiging in de betreffende periode?	€ 105.595
Totale bezoldiging gehele periode	€ 140.036
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	N.v.t.
Totaal bezoldiging, excl. BTW	€ 140.036
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.

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:

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

Naam functionaris	Functie
M. Pennarts-Pouw	Voorzitter Dagelijks Bestuur en lid Algemeen Bestuur (volledige jaar)
G. Spelt	vice-voorzitter Dagelijks Bestuur en lid Algemeen Bestuur (volledige jaar)
H.A.W. van Beurden	Lid Dagelijks Bestuur (per 6 juli 2018) en Algemeen Bestuur (volledig jaar)
C. van Dalen	Lid Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur (per 6 juli 2018)
C.W. Kraanen	Lid Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur (per 6 juli 2018)
M. Tigelaar	Lid Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur (tot 6 juli 2018)
P.W.M. Snoeren	Lid Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur (tot 6 juli 2018)
G.A. de Kruif	Lid Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur (tot 6 juli 2018)
M. de Koning-van Ginkel	Lid Algemeen Bestuur (volledige jaar)
B. Koops	Lid Algemeen Bestuur (per 6 juli 2018)
S. Lankreijer	Lid Algemeen Bestuur (per 6 juli 2018)
M. Schouten	Lid Algemeen Bestuur (per 6 juli 2018)
A. Treep-van Hoeckel	Lid Algemeen Bestuur (per 6 juli 2018)
V. Everhardt	Lid Algemeen Bestuur (per 6 juli 2018)
P. de Kruif	Lid Algemeen Bestuur (per 6 juli 2018)
M. Nagel	Lid Algemeen Bestuur (tot 6 juli 2018)
N.L. Rood	Lid Algemeen Bestuur (tot 6 juli 2018)
M. van Liere	Lid Algemeen Bestuur (tot 6 juli 2018)
J.G.S. Pijnenborg	Lid Algemeen Bestuur (tot 6 juli 2018)
L. van Hooijdonk	Lid Algemeen Bestuur (tot 6 juli 2018)

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 als met de primaire werkzaamheden onder het gemeentelijke taakveld 7.4 Milieu beheer. Daarnaast is het taakvelden 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 lasten. De verdeling is in onderstaande tabel opgenomen:

Taakveld	Baten	Lasten
7.4 Milieu beheer	€ 10.641.000	€ 10.103.000
0.5 Overhead	€ 3.108.000	€ 3.141.000
0.10 Mutaties reserves	€ 110.000	
0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten	€ 615.000	

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	13,5%

Indicator	% van totale lasten
Overhead	23,7%

Controleverklaring



Publiek Belang Accountants B.V.
Sir Winston Churchilllaan 370 F 442
2285 SJ Rijswijk (ZH)
info@publiekbelangaccountants.nl
www.publiekbelangaccountants.nl

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling RUD Utrecht

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2018

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2018 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 2018 als van de activa en passiva van RUD Utrecht op 31 december 2018 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 2018 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen, opgenomen bepalingen zoals opgenomen in het normenkader rechtmatigheid, ter kennisneming aangeboden aan het algemeen bestuur op 29 november 2018.

De jaarrekening bestaat uit:

- het overzicht van baten en lasten over 2018;
- de balans per 31 december 2018;
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen;
- de bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het normenkader rechtmatigheid dat ter kennisneming is aangeboden aan het algemeen bestuur op 29 november 2018 en het Controleprotocol Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) 2018 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

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

Lid van Coöperatie
De Maatschappelijke
Accountants

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2018 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub j Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 132.440. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2018. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

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

B. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

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

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

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

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

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

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

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het dagelijks bestuur afwegen of de gemeenschappelijke regeling in staat is om haar activiteiten in continuïteit voort te zetten. Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de gemeenschappelijke regeling haar activiteiten kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit

beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het normenkader rechtmatigheid dat ter kennisneming is aangeboden aan het algemeen bestuur op 29 november 2018, het Controleprotocol WNT 2018, 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 veronderstelling dat de gemeenschappelijke regeling haar activiteiten voortzet aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de gemeenschappelijke regeling haar activiteiten kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de gemeenschappelijke regeling de activiteiten niet kan voortzetten;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de controle van de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling, rekening houdend met de

invloed daarop van de aard en de significantie van de activiteiten van uitvoeringsorganisaties ten behoeve van de gemeenschappelijke regeling. Op basis hiervan hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden ten aanzien van deze uitvoeringsorganisaties.

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

Rijswijk, 28 maart 2019

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
SBJG	Servicebureau Gemeenten
SLA	Service Level agreement
SPP	Strategisch Personeelsplanning
VNG	Vereniging Nederlandse Gemeenten
VRU	Veiligheidsregio Utrecht
VTH	Vergunningen, Toezicht en Handhaving
WABO	Wet algemene bepalingen omgevingsrecht
Wbb	Wet bodembescherming
WNT	Wet Normering Topinkomens
Wopt	Wet Openbaarmaking uit Publieke middelen gefinancierde Topinkomens

Colofon

Uitgave Regionale Uitvoeringsdienst Utrecht

Bezoekadres : Archimedeslaan 6
3584 BA Utrecht

Telefoon : 030 7023300

Email : info@rudutrecht.nl

Website : www.rudutrecht.nl

Postadres : Postbus 85242
3508 AE Utrecht

Eindredactie : Team Bedrijfsvoering
RUD Utrecht

Datum : 28 maart 2019