

# Tweede Bestuursrapportage 2019

t.b.v. vergadering Algemeen Bestuur d.d. 5 december 2019

RUD Utrecht  
Postbus 85242  
3508 AE Utrecht



# Inhoudsopgave

1. Inleiding	3
2. Samenvatting	4
2.1 Programma's en productie	4
2.2 Financiën	5
3. Programma's	6
3.1 Algemeen	6
3.2 Handhaving	12
3.3 Vergunningverlening	15
3.4 Bedrijfsvoering	17
4. Financiën	19
4.1 Financiële positie per 30 september 2019	19
4.2 Toelichting op de financiële positie per 30 september 2019	20
4.3 Overzicht van baten en lasten per 30 september 2019 (programma niveau)	21
4.4 Toelichting op het overzicht van baten en lasten (programma niveau)	23
4.5 Overzicht van baten en lasten per 30 september 2019 (kosten niveau)	27
4.6 Toelichting op het overzicht van baten en lasten (kosten niveau)	28
5. Voorgestelde 3 <sup>e</sup> begrotingswijziging 2019	30
Bijlage 1 Derde Begrotingswijziging 2019	32
Bijlage 2 Meerjarig financieel perspectief	33

## 1. Inleiding

Voor u ligt de Tweede Bestuursrapportage over 2019 van de Regionale Uitvoeringsdienst (RUD) Utrecht. In deze Bestuursrapportage reflecteren wij op onze uitvoering ten opzichte van de vastgestelde Kritische Prestatie Indicatoren (KPI's) en de Programmabegroting 2019 (inclusief tweede begrotingswijziging) op totaalniveau. In deze Bestuursrapportage rapporteren wij over de eerste negen maanden van 2019.

De RUD Utrecht is op 1 juli 2014 gestart als zelfstandig vormgegeven samenwerkingsverband van en voor elf gemeenten en de provincie Utrecht. Het betreft de gemeenten Amersfoort, Baarn, Bunschoten, Eemnes, Houten, Leusden, Lopik, Nieuwegein, Soest, Utrecht en Woudenberg. Het is een gemeenschappelijke regeling, er is dus sprake van een verlengd openbaar bestuur. De gemeenten en provincie zijn samen eigenaar van de RUD Utrecht.

Het jaar 2018 was het eerste jaar waarin de RUD Utrecht middels de nieuwe financieringssystematiek (outputfinanciering) werd bekostigd. Dit had een grote impact op de interne processen en systemen en de samenstelling van de verschillende rapportages voor zowel intern als extern gebruik. Daarnaast heeft de nieuwe financieringssystematiek ook consequenties voor alle medewerkers. Een juiste en tijdige urenregistratie is binnen de nieuwe systematiek van groot belang. In 2019 bouwt de RUD verder op de gedegen financiële en administratieve basis die in 2018 is gelegd.

De afspraak is dat de RUD Utrecht het jaar 2019 zal gebruiken om de richting van de doorontwikkeling met de deelnemers te verkennen en hieruit een gezamenlijke koers te bepalen (traject kleur bekennen). De hiermee gepaard gaande ontwikkelopgave wordt momenteel inzichtelijk gemaakt. De hieruit volgende transitie zal waarschijnlijk meerjarig gefinancierd moeten worden. Voor het jaar 2020 zouden wij hierop mogelijk willen anticiperen door reeds een deel van de financiering te borgen met een bestemmingsreserve. Hiervoor zullen we dan een voorstel doen bij de jaarrekening 2019. Daarnaast bereidt de RUD zich in 2020 voor op de invoering van de omgevingswet. De budgetten voor scholing zijn onvoldoende en een projectleider op dit gebied zijn niet opgenomen in de begroting van 2020. Bij de jaarrekening 2019 zullen we mogelijk ook hiervoor een bestemmingsreserve voorstellen, om deze eenmalige kosten in 2020 te kunnen dekken.

### *Leeswijzer*

In hoofdstuk 2 is de samenvatting van deze Bestuursrapportage opgenomen. In hoofdstuk 3 is de voortgang op de diverse programma's met bijbehorende KPI's beschreven. In hoofdstuk 4 zal de financiële positie worden toegelicht met de prognose voor het gehele jaar. In hoofdstuk 5 wordt dan afgesloten met de voorgestelde 3<sup>de</sup> begrotingswijziging 2019.

## 2. Samenvatting

Binnen de planning- en controlcyclus van de RUD Utrecht zijn er een tweetal momenten per jaar waarop wordt gereflecteerd op de financiën en de voortgang van de productie op totaalniveau. Op deze twee momenten (de Bestuursrapportages), waarvan dit de tweede is voor 2019, doet de RUD Utrecht verslag van de financiële voortgang, waarbij indien gewenst begrotingswijzigingen worden voorgesteld. Daarnaast wordt verslag gedaan over de voortgang van de productie op totaalniveau. De verantwoording van de voortgang van de productie naar individuele deelnemers wordt gedaan middels de kwartaalrapportages. In deze Bestuursrapportage gaat het over de voortgang op totaalniveau ten opzichte van de KPI's, dit kan voor individuele opdrachtgevers afwijken.

### 2.1 Programma's en productie

De productie van de RUD Utrecht ligt voor de uitvoering van de DVO's licht (4,5%) achter op schema. Dit ligt in lijn met voorgaand jaar. Historisch gezien is het laatste kwartaal bij de RUD Utrecht het meest productief. Gezamenlijk met de grote hoeveelheid aan afgesloten aanvullende opdrachten (16% van de totale opbrengsten) is het een aandachtspunt om voor voldoende capaciteit te zorgen voor de uitvoering. Deze extra aanvullende opdrachten zijn in de prognose voor het gehele jaar 2019 meegenomen en zullen via de derde begrotingswijziging (voor zover niet reeds verwerkt in de tweede begrotingswijziging) worden verwerkt in de begroting 2019.

De programma's liggen over het algemeen op schema en de vastgestelde KPI's worden in de regel behaald, er zijn echter wel enkele aandachtspunten waarvan een deel al was geconstateerd in de eerste bestuursrapportage. Daar voegen we nu een tweetal aandachtspunten aan toe met betrekking tot de Omgevingswet en het traject 'kleur bekennen'.

Reeds gerapporteerd in de eerste bestuursrapportage :

- Voor 2019 hebben we als doelstelling om te gaan werken aan de hand van digitale checklisten. Gedurende 2018 is uitgebreid getest met checklisten. Hieruit is naar voren gekomen dat het simpelweg inzetten van checklisten geen directe verbetering van werk en efficiency teweeg brengt. Dit komt met name door het feit dat het controle specifiek maken van de checklisten, alsmede het verwerken van lokaal beleid relatief veel tijd kost. Derhalve hebben we gezien de prioriteit en capaciteit besloten om pas in 2020 verder te gaan met onderzoeken hoe checklisten van toegevoegde waarde kunnen zijn;
- Met betrekking tot de uitvoering van nieuwe taken hebben we als doelstelling om voor 80% van onze opdrachtgevers deze nieuwe taak uit te gaan voeren. Voor de asbesttaken zal zoals afgesproken de implementatie worden afgerond in 2019, om in 2020 de taken uit te kunnen voeren. Een tijdige uitvoering in samenspraak met opdrachtgevers is een aandachtspunt. Voor de indirecte lozingen voeren we op dit moment voor slechts 1 opdrachtgever taken uit. De verwachting is dat dit mogelijk in de toekomst toe zal nemen.
- We hebben tot en met september 2019 veel (€ 1.773.000) aanvullende opdrachten afgesloten met deelnemers. Gezien de krapte op de huidige arbeidsmarkt blijkt het dit jaar een uitdaging te zijn om over voldoende capaciteit te beschikken om de afgesproken productie te kunnen leveren. Zowel vaste als tijdelijke vacatures zijn dit jaar later ingevuld dan gepland. Het is daarom een extra aandachtspunt om de productie te kunnen halen dit jaar.

Toevoegingen op basis van de tweede bestuursrapportage:

- In de praktijk merken we dat er onvoldoende middelen beschikbaar zijn om ons goed voor te kunnen bereiden op de transitie die met de Omgevingswet gepaard gaat. Deze transitie vraagt namelijk veel van ons als organisatie;
- Het traject 'kleur bekennen' om de richting van de doorontwikkeling met de deelnemers te verkennen en hieruit een gezamenlijke koers te bepalen is in 2019 ingezet. De verwachting is dat begin 2020 een richting kan worden bepaald. De verwachting is dat voor deze beweging (aanvullende) middelen noodzakelijk zijn.

## 2.2 Financiën

Uit de realisatie tot en met september blijkt dat er een positief resultaat is behaald van € 762.000. De baten en lasten blijven nog achter ten opzichte van de begroting (€ 663.000 achterstand in baten en € 1.646.000 achterstand in lasten). Hierdoor ontstaat het positieve resultaat. De verwachting is ook dat het jaar met een positief resultaat van € 246.000 zal worden afgesloten. Er zal nog een inhaalslag worden gemaakt in de laatste drie maanden van het jaar met betrekking tot de kosten.

In deze Bestuursrapportage wordt een voorstel gedaan voor de derde begrotingswijziging 2019. Deze begrotingswijziging heeft voornamelijk betrekking op enkele incidentele veranderingen voor de rest van het jaar. Er vindt met name een toevoeging plaats van extra aanvullende opdrachten met daaraan verwante extra kosten en een aantal verschuivingen van kostenposten tussen verschillende onderdelen. Deze wijzigingen zijn ingegeven door de gemaakte prognose tot en met het einde van het jaar. Het totale effect van de begrotingswijziging is zegge dus een afname van het verwachte negatieve resultaat van € 95.000 naar een overschot van €246.000. Overigens moet hierbij opgemerkt worden dat rekening is gehouden met alle, op het moment van schrijven, inzichtelijke risico's.

### 3. Programma's

In dit hoofdstuk rapporteren we op de indicatoren zoals vastgesteld in de Programmabegroting 2019. De rapportage heeft betrekking op de realisatie tot en met september 2019. Voor een snel inzicht in de status gebruiken wij de volgende kleuren:

■	Uitvoering verloopt zonder problemen
■	Uitvoering vraagt extra aandacht
■	Uitvoering stuit op problemen
■	Geen gegevens beschikbaar

In de rechterkolom geven we een korte toelichting op de status.

#### 3.1 Algemeen

Naast de taken die de RUD Utrecht uitvoert per opdrachtgever, zijn er een aantal gemeenschappelijke (basis-)taken en producten die voor alle opdrachtgevers worden uitgevoerd. In de afgesloten DVO's tot en met 2021 zijn de gemeenschappelijke taken crisisorganisatie en consignatie milieuklachten opgenomen.

De komende jaren verwachten wij een toename van het aantal taken waarvan het effectiever en efficiënter is om deze gemeenschappelijk uit te voeren. Hierbij kan onder andere worden gedacht aan het opstellen van een gemeenschappelijk uitvoeringsprogramma als gevolg van de wet Bor, asbest, indirecte lozings en de invoering van de Omgevingswet. Vanaf 2019 zullen de voorbereidingen worden getroffen voor de overdracht van de bodem taken van de provincie naar de gemeenten bij het ingaan van de Omgevingswet. Daarnaast zal in 2019 samen met de opdrachtgevers worden gewerkt aan een concretisering van de gewenste uitwerking van de ontwikkelopgave die de RUD Utrecht voor ligt.

#### Efficiencyvoordeel

In de Programmabegroting 2019 is voor het eerst rekening gehouden met een efficiencyvoordeel. Dit efficiencyvoordeel is echter nog niet verwerkt in de kentallen in de PDC van 2019, zoals oorspronkelijk de bedoeling was. Het efficiencyvoordeel loopt op tot € 460.000 in 2021. Het efficiencyvoordeel is in de begroting 2019 naar rato van de afname aan uren in mindering gebracht op de variabele bijdrage van opdrachtgevers. Dit betekent dat niet de volledige productie zal worden afgerekend met opdrachtgevers.

In de AB vergadering van 3 oktober is de evaluatie van de kentallen gepresenteerd en vastgesteld. Daarin is afgesproken om vanaf 2020 bij dertig producten het kental aan te passen. Voor alle opdrachtgevers tezamen gaat het om een verlaging van € 220.000. Dit bedrag overtreft het afgesproken efficiencyvoordeel van € 200.000 voor 2020. Het totale efficiencyvoordeel blijft in totaal voor 2021 gelijk aan de afgesproken € 460.000. Hiervan realiseren we in 2020 € 220.000 door middel van verlaging van de kentallen.

Wat	Effect	Indicator	Status	Toelichting
Beoordeling door opdrachtgevers	Naast een goede uitvoering zijn voor opdrachtgevers van belang duidelijke rapportages en 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 van vorig jaar hebben de accounthouders bij de opdrachtgevers gevraagd om een rapportcijfer voor de rapportages, het gehele beeld van de uitgevoerde werkzaamheden en de communicatie. Het gemiddelde cijfer bedraagt een 7. Derhalve is aan de indicator voldaan. Wij zien echter wel een spreiding in de scores. De laagste score was 5,7 de hoogste 8,3. Met een aantal opdrachtgevers lopen er gesprekken ter verbetering van de dienstverlening. In het vierde kwartaal van 2019 zullen we een nieuwe evaluatie uitvoeren.
Uitvoeren jaarprogramma's 2019 van de deelnemers in lijn met de afgesloten DVO	Het uitvoeren van het van de DVO afgeleide uitvoeringsprogramma 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 RUD Utrecht voert de uitvoeringsprogramma's uit conform planning. Daar waar afwijkingen ontstaan wordt de opdrachtgever tijdig op de hoogte gebracht. Gezamenlijk worden de gewenste maatregelen om bij te sturen bepaald en uitgevoerd.		Het frequente overleg met onze opdrachtgevers zorgt er voor dat afwijkingen ten opzichte van de DVO tijdig worden besproken. Zo kan deze ruimte waar mogelijk op een andere wijze worden ingezet. Bij achterblijvende vraag van vraag gestuurde producten kan onze inzet bijvoorbeeld worden verschoven naar onderdelen waaraan beleidsmatig behoefte is. Indien dit van toepassing is wordt dit middels de kwartaalrapportages met de opdrachtgever besproken. De overall realisatie van de DVO's ligt op dit moment binnen de genoemde range.

Wat	Effect	Indicator	Status	Toelichting
<p>Uniforme uitvoering en registratie van werkzaamheden</p>	<p>Het professionaliseren van onze toezichthouders zorgt naast een kwaliteitsverbetering ook voor een hogere betrouwbaarheid: een bedrijf kan verwachten dat toezichthouder X in dezelfde situatie hetzelfde oordeelt als toezichthouder Y. In dit kader is uniforme registratie dan ook van groot belang.</p>	<p>In 2019 zullen we voor 100% voldoen aan de kwaliteitscriteria 2.1. Wij leveren een professionele kwaliteit bij de uitvoering van VTH-taken die door toepassing van deze criteria beter inzichtelijk en voorspelbaarder is.</p> <p>Daarnaast verloopt het registreren en documenteren van VTH-zaken waar mogelijk op uniforme wijze.</p>		<p>Gemeenten en provincie hebben zelf in een eigen VTH-verordening afspraken gemaakt over de kwaliteit van dienstverlening van de RUD Utrecht. De opdrachtgevers wilde 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. Voor wat betreft de capaciteits-, ervarings- en kenniscriteria: hieraan voldoet de RUD Utrecht sinds 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.</p> <p>Een aantal opdrachtgevers hebben nadrukkelijk gevraagd om meer motiverende gesprekken dan directe inzet van handhaving. Daardoor is bij elke constatering de Landelijke Handhavingsstrategie (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. In juli 2019 zijn de nieuwe kwaliteitscriteria 2.2 vastgesteld. De RUD Utrecht zal de analyse van de veranderingen voor het eigen werkpakket voor het einde van 2019 afronden. De evaluatie en eventuele noodzakelijke aanpassingen zullen zo spoedig mogelijk worden opgestart.</p>
<p>Verstrekken integrale adviezen aan opdrachtgevers</p>	<p>De RUD Utrecht heeft de expertise om opdrachtgevers te adviseren over verbeteringen van beleid en uitvoering die leiden tot een duurzame, veilige en gezonde leefomgeving. Deze adviezen verstrekt de RUD Utrecht rekening houdend met de "BIG 8" van opdrachtgevers en haar eigen aandachtspunten.</p>	<p>De RUD Utrecht levert advies dat voldoet aan de afgesproken kwaliteit. Dit zal onder andere blijken tijdens de kwartaalgesprekken met de accounthouder.</p>		<p>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 zijn een belangrijk middel om de adviezen meer integraal te maken. De volledige ontwikkeling van onze adviestaken gaan we de komende jaren met onze opdrachtgevers verder vorm geven.</p>



Wat	Effect	Indicator	Status	Toelichting
Plezier in het werk en trotse medewerkers	Het door ontwikkelen van de organisatie vergt veel van onze medewerkers. Het is daarom van belang dat onze medewerkers plezier hebben in hun werk en trots zijn op de RUD Utrecht.	<p>De medewerkers hebben plezier in hun werk en voelen zich veilig en vrij om dit zo goed mogelijk uit te voeren. Dit blijkt uit het medewerkerstevredenheidsonderzoek waarin de medewerkers de RUD Utrecht met minimaal een 7 beoordelen.</p> <p>Daarnaast scoort de RUD Utrecht wederom drie sterren (het hoogst haalbare) als werkgever binnen Openbaar Bestuur en Veiligheid.</p>		<p>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.</p> <p>In oktober 2019 heeft weer een medewerkers tevredenheidsonderzoek plaatsgevonden. De uitkomsten hiervan zullen in november bekend worden.</p>
Verhogen van de efficiency en effectiviteit bij de uitvoering van onze werkzaamheden	De RUD Utrecht is een traject gestart om efficiënter, effectiever en risico-gericht te gaan werken. Hierdoor wordt het werk goedkoper voor onze opdrachtgevers.	De kentallen zijn RUD Utrecht breed zodanig afgenomen dat er een efficiency is ontstaan van € 100.000 voor onze opdrachtgevers.		De RUD Utrecht heeft de eerste tranche van de efficiencykorting ingerekend en zal deze in mindering brengen op de jaarlijkse eindafrekening van de deelnemers. Op dit moment zien wij voldoende mogelijkheden om deze efficiencykorting op te vangen in de productie. Daarnaast zijn de PDC en bijbehorende kentallen geëvalueerd en vastgesteld in het AB van 3 oktober. De uitkomsten hiervan zijn opgenomen in de nieuwe PDC van 2020. In totaal zorgt de verlaging van de kentallen voor € 220.000 minder bijdrage vanuit de deelnemers vanaf 2020.

Wat	Effect	Indicator	Status	Toelichting
Implementatie van de Omgevingswet	De RUD Utrecht bereidt zich voor op de Omgevingswet, zodat medewerkers in de nieuwe constellatie de werkzaamheden op een goede en efficiënte manier kunnen uitvoeren.	<p>Er zullen gedurende 2019 diverse projecten rondom de Omgevingswet worden gestart. Het aantal is afhankelijk van de definitieve invoeringsdatum (prioritering van werkzaamheden).</p> <p>Daarnaast is tenminste 25% van het personeel zodanig geschoold dat zij de werkzaamheden onder de Omgevingswet kan uitvoeren.</p>		<p>In 2019 zijn we gestart met de implementatie van de Omgevingswet binnen de RUD Utrecht. Het ambitieniveau is gekoppeld aan het budget dat hiervoor beschikbaar is gesteld. Dat betekent dat we in 2019 met een kleine groep medewerkers aan de slag zijn om de inhoud van de Omgevingswet te verkennen en de verbinding naar de andere vakgebieden te leggen. Hiervoor is een intern project opgestart met ongeveer 20-25 medewerkers.</p> <p>In de praktijk merken we dat er onvoldoende middelen beschikbaar zijn om ons goed voor te kunnen bereiden op de transitie die met de omgevingswet gepaard gaat. Deze transitie vraagt namelijk veel van ons als organisatie. Derhalve stellen we in de derde begrotingswijziging een bestemmingsreserve voor van € 150.000, om deze middelen in 2020 in te zetten om ons verder voor te bereiden op de Omgevingswet. Gezien de omvang van de transitie is de verwachting dat meer middelen noodzakelijk zijn. Wij verwachten een deel te kunnen dekken uit de begroting 2020. Daarnaast hangt een deel van de ontwikkeling nauw samen met de keuzes die gemaakt gaan worden in het traject kleur bekennen. Een deel van de dekking kan dan ook mogelijk nog vanuit het traject kleur bekennen komen.</p>
Samenwerking tussen de RUD Utrecht en de OdrU	Wij werken samen door elkaars kennis en expertise te delen, samen op te trekken in projecten en gebruik te maken van elkaars personeel.	<p>In 2019 werken de RUD Utrecht en de OdrU tenminste samen in de volgende projecten:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- De voorbereiding op de omgevingswet;</li> <li>- De ICT architectuur; en</li> <li>- De overgang van bodemtaken onder de nieuwe Omgevingswet.</li> </ul>		<p>Op dit moment zijn er verschillende initiatieven waarin de RUD Utrecht en de OdrU samenwerken:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- De specialisten zoeken elkaar op om vakinhoudelijke kennis te delen. Er is op dit moment geen overall samenwerking op het onderwerp Omgevingswet anders dan de inhoud.</li> <li>- Voor ICT lopen meerdere gezamenlijke trajecten, de belangrijkste is het traject over de voorbereiding en het gezamenlijk oppakken van de aanbesteding inclusief programma van eisen voor de kantoorautomatisering.</li> <li>- Op het gebied van bodemtaken wordt reeds samengewerkt in een gezamenlijk bodeminformatiesysteem. De verdere uitwerking en samenwerking als gevolg van de verschuiving van het bevoegd gezag op bodem bij het ingaan van de omgevingswet is op dit moment onderwerp van onderzoek.</li> </ul>

Wat	Effect	Indicator	Status	Toelichting
Uitvoering van nieuwe taken	Er komen jaarlijks nieuwe taken bij onder meer door verandering van wet- en regelgeving.	In 2019 voeren wij voor 80% van onze opdrachtgevers taken uit op het gebied van toezicht op asbestverwijdering voor en door bedrijven en indirecte lozingen.		Op dit moment zijn wij bezig met het project inzake implementatie van Asbest. Het jaar 2019 staat in het teken van het gereed maken voor de asbestaak per 2020. Op dit moment loopt dit traject. Voor Indirecte lozingen voeren wij slechts voor één specifieke opdrachtgever taken uit. De verwachting is dat dit mogelijk in de toekomst met enkele opdrachtgevers toeneemt.

## 3.2 Handhaving

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

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

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

Wat	Effect	Indicator	Status	Toelichting
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 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 bij tenminste 80 procent van de gevallen geen inhoudelijke en/of juridische gebreken aan de beschikking zijn.		<p>In 2019 lopen voor handhaving en vergunningverlening samen 86 juridische zaken (bezwaar, (hoger) beroep of voorlopige voorziening) of deze hebben gelopen. In 2019 zijn er daarvan 44 reeds afgesloten. Hiervan waren er 4 (deels) gegrond. De andere 40 zaken waren ongegrond, niet-ontvankelijk of zijn afgewezen of ingetrokken. De 3 zaken die gegrond waren, waren PAS-zaken. Het gegrond zijn houdt rechtstreeks verband met de PAS-uitspraak van de Raad van State van 29 mei 2019. De zaak die deels gegrond is, was een meervoudige aanvraag bij de gemeente Baarn waar wij slechts advies hebben gegeven op het gebied van externe veiligheid. Waarom de zaak deels gegrond is verklaard, is onbekend aangezien wij de beslissing op bezwaar niet van de gemeente hebben ontvangen.</p> <p>De PAS-zaken niet mee genomen, zijn per 1 oktober 2019 dus in 100 procent van de gevallen geen inhoudelijke en/of juridische gebreken aan de beschikking geconstateerd.</p>
Werken volgens Landelijke Handhavingsstrategie (LHS)	Met onder andere 19 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.	<p>Op het gebied van handhaving treden wij waar mogelijk in 100% van de gevallen op volgens de Landelijke Handhavings-strategie.</p> <p>Deze strategie verbindt het bestuurs- en strafrecht met elkaar. Dit zal ook blijken uit het aantal processen verbaal dat door de RUD Utrecht is opgemaakt.</p>		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. Hoewel de LHS dus toegepast wordt moet interpretatie van LHS onderwerp van gesprek blijven de communicatie hieromtrent moeten we intensiveren.
VTH 3.0 – werken met een geografisch informatie systeem (GIS)	VTH 3.0 is het project binnen de RUD Utrecht om de werkzaamheden te innoveren en hierdoor effectiever, efficiënter en risico-gericht te werk te gaan. Een GIS zal medewerkers in staat stellen om een controle uit te voeren met alle benodigde informatie visueel beschikbaar in het veld.	Voor het uitvoeren van controles wordt, op minimaal twee wetgevingsgebieden, gebruik gemaakt van een geografisch informatie systeem (GIS).		In 2018 zijn voor een aantal wetgevingsgebieden apps ontwikkeld. Deze zijn in 2018 als pilot ingezet. Een aantal van deze apps zijn nu integraal opgenomen in de werkwijze voor het betreffende wetgevingsgebied. Voor zwemwater is op dit moment een pilot gestart met sonarmetingen voor de diepte en kwaliteit van het water. De uitkomsten en toepasbaarheid hiervan zullen bepalend zijn of we deze pilot ook kunnen omzetten naar integraal gebruik.

Wat	Effect	Indicator	Status	Toelichting
VTH 3.0 – werken met digitale checklisten	Het inzetten van gestandaardiseerde checklisten draagt bij aan efficiënter, effectiever en risico-gericht werken.	Een groep van minimaal 15 handhavers werkt bij het uitvoeren van controles met een digitale checklist in het veld.		Gedurende 2018 is uitgebreid getest met checklisten. Hieruit is naar voren gekomen dat het simpelweg inzetten van checklisten geen directe verbetering van werk en efficiency teweeg brengt. Dit komt met name door het feit dat het controle specifiek maken van de checklisten, alsmede het verwerken van lokaal beleid relatief veel tijd kost. We zullen gedurende 2020 onderzoeken op welke wijze checklisten wel efficiënt en effectief kunnen worden ingezet in de toekomst.

### Wat mag het kosten?

De onderstaande tabel geeft de verwachte uitputting van het beschikbare budget weer voor het programma Handhaving. Voor een nadere analyse wordt verwezen naar hoofdstuk 4. Financiën.

	Realisatie t/m 30-9-2019	Begroting t/m 30-9-2019	Prognose t/m 31-12-2019	Begroting t/m 31-12-2019	3e begrotings-wijziging 2019	Begroting 2019 na wijziging
Baten	4.005.000	4.126.000	5.564.000	5.501.000	63.000	5.564.000
Lasten	3.587.000	4.303.000	5.419.000	5.737.000	-318.000	5.419.000
Saldo	418.000	-177.000	145.000	-236.000	381.000	145.000

### 3.3 Vergunningverlening

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

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

Hierbij worden de beleidsregels van het bevoegde gezag gevolgd. Afhankelijk van het verleende mandaat stellen wij hiervoor adviezen op of geven we de beschikkingen af (binnen het mandaat). Vergunningaanvragen moeten binnen wettelijke termijnen worden afgehandeld en meldingen moeten beoordeeld worden op juistheid en volledigheid. Beide procedures moeten geïntegreerd worden behandeld in het kader van de WABO, waarbij 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	Effect	Indicator	Status	Toelichting
Tijdige en geïntegreerde verlening van vergunningen binnen wettelijke termijn	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 of tenzij dit in het belang van het product is.		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.

Wat	Effect	Indicator	Status	Toelichting
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 handhavingsbeschikkingen geen inhoudelijke en/of juridische gebreken te hebben. Dit blijkt uit het feit dat bij bezwaar- en beroepsprocedures bij ten minste 80 procent van de gevallen geen inhoudelijke en/of juridische gebreken aan de beschikking zijn.		<p>In 2019 lopen voor handhaving en vergunningverlening samen 86 juridische zaken (bezwaar, (hoger) beroep of voorlopige voorziening) of deze hebben gelopen. In 2019 zijn er daarvan 44 reeds afgesloten. Hiervan waren er 4 (deels) gegrond. De andere 40 zaken waren ongegrond, niet-ontvankelijk of zijn afgewezen of ingetrokken. De 3 zaken die gegrond waren, waren PAS-zaken. Het gegrond zijn houdt rechtstreeks verband met de PAS-uitspraak van de Raad van State van 29 mei 2019. De zaak die deels gegrond is, was een meervoudige aanvraag bij de gemeente Baarn waar wij slechts advies hebben gegeven op het gebied van externe veiligheid. Waarom de zaak deels gegrond is verklaard, is onbekend aangezien wij de beslissing op bezwaar niet van de gemeente hebben ontvangen.</p> <p>De PAS-zaken niet mee genomen, zijn per 1 oktober 2019 dus in 100 procent van de gevallen geen inhoudelijke en/of juridische gebreken aan de beschikking geconstateerd.</p>

### Wat mag het kosten?

De onderstaande tabel geeft de verwachte uitputting van het beschikbare budget weer voor het programma Vergunningverlening. Voor een nadere analyse wordt verwezen naar hoofdstuk 4. Financiën.

	Realisatie t/m 30-9-2019	Begroting t/m 30-9-2019	Prognose t/m 31-12-2019	Begroting t/m 31-12-2019	3e begrotings-wijziging 2019	Begroting 2019 na wijziging
Baten	3.807.000	4.203.000	5.839.000	5.604.000	235.000	5.839.000
Lasten	3.511.000	4.180.000	5.900.000	5.573.000	327.000	5.900.000
Saldo	296.000	23.000	-61.000	31.000	-92.000	-61.000



### 3.4 Bedrijfsvoering

#### Wat willen we bereiken en wat gaan we daarvoor doen?

##### Inleiding

De RUD Utrecht bestaat uit een viertal teams, die weer onderverdeeld zijn in diverse clusters. De primaire teams betreffen 'handhaving en Vergunningverlening Bedrijven', 'Handhaving en Vergunningverlening bodem' en 'Water Natuur en landschap' het vierde team betreft Bedrijfsvoering. Het team Bedrijfsvoering levert ondersteuning op het vlak van personeel, informatie, organisatie, financiën, automatisering, communicatie en huisvesting/facilitaire zaken. In dit hoofdstuk zullen wij op hoofdlijnen rapporteren over de belangrijkste onderdelen zoals deze zijn opgenomen in de Programmabegroting 2019 en de Tweede Begrotingswijziging 2019.

In onderstaande paragrafen is een update opgenomen ten opzichte van de Eerste bestuursrapportage over 2019. Onderstaande moet dus in samenhang worden gezien met de voortgang die reeds in de eerste bestuursrapportage is beschreven.

##### Outputfinanciering en het verbeteren van de efficiency

Sinds 2018 wordt op een nieuwe manier afgerekend tussen de RUD Utrecht en haar opdrachtgevers. Dit gebeurt voor een aanzienlijk deel op basis van output.

In de tweede helft van 2019 is conform afspraak met het Algemeen Bestuur een evaluatie en analyse van de kentallen uitgevoerd. Dit heeft er toe geleid dat er voor dertig producten een aanpassing van het kental is vastgesteld (AB 3 oktober) voor 2020. Voor alle opdrachtgevers tezamen gaat het om een verlaging van € 220.000. Dit bedrag overtreft het oorspronkelijk te behalen efficiencyvoordeel van € 200.000 voor 2020.

##### 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 Informatievoorziening op Orde moet ervoor zorgen dat de organisatie hier technisch klaar voor is.

In de tweede helft van 2019 is naast de geplande activiteiten vooral voorbereid op de komst van de Omgevingswet en de eisen die gesteld gaan worden vanuit ondermeer het DSO.

##### Informatievoorziening (ICT)

De lopende projecten liggen op schema. De arbeidsmarkt voor ICT-ers is echter krap en uitdagend. Met name voor de functie van applicatiebeheerder AFAS zijn wij al enige tijd op zoek naar adequate vervanger. Op dit moment is deze functie ingevuld middels inhuur, maar aangezien dit één van onze kernapplicaties is achten wij het van belang dat deze functie weer vast wordt ingevuld. Daarnaast hadden wij op het gebied van GIS een vacature, deze hebben wij wel kunnen vervullen.

## 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 in september weer 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 2018-2019, 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 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. In 2019 hebben de eerste medewerkers gebruik gemaakt van het generatiepact.

Voor de WNRA is begin 2019 een projectplan opgesteld. De uitvoering is op dit moment in volle gang. De verwachting is dat wij volgens planning voor het eind van 2019 de noodzakelijke stappen hebben gezet om de overgang te bewerkstelligen.

## Financiën:

De overgang naar output financiering heeft gezorgd voor een meer complexe structuur van het afrekenstelsel. Om de sturingsinformatie hieruit effectief en efficiënt te kunnen raadplegen heeft de RUD Utrecht een BI-tool geïmplementeerd. Daarnaast heeft de overgang naar output financiering ervoor gezorgd dat de financiële processen worden herzien. Momenteel zijn we bezig met het beschrijven en optimaliseren van deze processen.

## Wat mag het kosten?

De onderstaande tabel geeft de verwachte uitputting van het beschikbare budget weer voor het programma Bedrijfsvoering. Voor een nadere analyse wordt verwezen naar hoofdstuk 4. Financiën.

	Realisatie t/m 30-9-2019	Begroting t/m 30-9-2019	Prognose t/m 31-12-2019	Begroting t/m 31-12-2019	3e begrotings-wijziging 2019	Begroting 2019 na wijziging
Baten	2.603.000	2.748.000	3.734.000	3.664.000	70.000	3.734.000
Lasten	2.556.000	2.816.000	3.772.000	3.754.000	18.000	3.772.000
Saldo	47.000	-68.000	-38.000	-90.000	52.000	-38.000

## 4. Financiën

### 4.1 Financiële positie per 30 september 2019

ACTIVA	30 september 2019	31 december 2018	30 september 2018
<b>Vaste activa</b>			
- Investerings met een economisch nut	€ 200.000	€ 236.000	€ 120.000
<i>Materiële vaste activa</i>	€ 200.000	€ 236.000	€ 120.000
<b>Totaal vaste activa</b>	<b>€ 200.000</b>	<b>€ 236.000</b>	<b>€ 120.000</b>
<b>Vlottende activa</b>			
- Vorderingen op openbare lichamen	€ 824.000	€ 773.000	€ 2.582.000
- Uitzettingen in 's Rijks schatkist	€ 5.362.000	€ 1.286.000	€ 1.818.000
<i>Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar</i>	€ 6.186.000	€ 2.059.000	€ 4.400.000
- Nog te ontvangen bedragen	€ 17.000	€ 783.000	€ -
- Vooruitbetaalde bedragen	€ 29.000	€ 51.000	€ 52.000
<i>Overlopende activa</i>	€ 46.000	€ 834.000	€ 52.000
- Banksaldi	€ 250.000	€ 250.000	€ 640.000
<i>Liquide middelen</i>	€ 250.000	€ 250.000	€ 640.000
<b>Totaal vlottende activa</b>	<b>€ 6.482.000</b>	<b>€ 3.143.000</b>	<b>€ 5.092.000</b>
<b>Totaal activa</b>	<b>€ 6.682.000</b>	<b>€ 3.379.000</b>	<b>€ 5.212.000</b>
PASSIVA	30 september 2019	31 december 2018	30 september 2018
<b>Vaste passiva</b>			
- Algemene reserve	€ 684.000	€ 270.000	€ 271.000
- Bestemmingsreserves	€ 435.000	€ 232.000	€ 192.000
- Gerealiseerd resultaat	€ 762.000	€ 615.000	€ 369.000
<i>Eigen vermogen</i>	€ 1.881.000	€ 1.117.000	€ 832.000
<b>Totaal vaste passiva</b>	<b>€ 1.881.000</b>	<b>€ 1.117.000</b>	<b>€ 832.000</b>
<b>Vlottende passiva</b>			
- Overige schulden	€ 148.000	€ 453.000	€ 335.000
<i>Netto vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar</i>	€ 148.000	€ 453.000	€ 335.000
- Vooruit ontvangen van deelnemers/te verrekenen met deelnemers	€ 3.369.000	€ 788.000	€ 2.781.000
- Nog te betalen bedragen	€ 1.284.000	€ 1.021.000	€ 1.264.000
<i>Overlopende passiva</i>	€ 4.653.000	€ 1.809.000	€ 4.045.000
<b>Totaal vlottende passiva</b>	<b>€ 4.801.000</b>	<b>€ 2.262.000</b>	<b>€ 4.380.000</b>
<b>Totaal passiva</b>	<b>€ 6.682.000</b>	<b>€ 3.379.000</b>	<b>€ 5.212.000</b>

## 4.2 Toelichting op de financiële positie per 30 september 2019

### Investerings met een economisch nut

De investeringen lopen in de eerste negen maanden van 2019 achter op de investeringsbegroting. De verwachting is dat de begrote investeringen voor het volledige jaar niet meer gehaald zullen worden in de resterende maanden. Door de uitlopende aanbestedingsprocedure voor kantoorautomatisering zijn vervangingsinvesteringen voor ICT uitgesteld. De benodigde investeringen zullen in 2020 in samenspraak met de leverancier worden vormgegeven.

### Vorderingen op openbare lichamen

De vorderingen op openbare lichamen zijn de vorderingen op de deelnemers van de RUD Utrecht. De hoogte van de vorderingen hangt samen met de nog niet betaalde (voorschot) bijdragen van de deelnemers voor het vierde kwartaal.

### Uitzettingen in 's Rijks schatkist

De uitzettingen in 's Rijks schatkist zijn sterk toegenomen. Deze stijging hangt samen met de sterk toegenomen vlottende passiva 'vooruit ontvangen bedragen van onze deelnemers'. Daarnaast zien we ten opzichte van 30 september 2018 ook een afname in de vlottende activa 'Vorderingen op openbare lichamen' welke tevens een verklaring biedt voor de sterke stijging in de uitzettingen in 's Rijks schatkist.

### Banksaldi

Het banksaldi betreft het saldo op de lopende bankrekening van het RUD. De bankrekening wordt dagelijks afgeroomd naar € 250.000.

### Eigen vermogen

Het gerealiseerde resultaat van 2018 ter hoogte van € 615.000 is voor € 413.000 toegevoegd aan de Algemene reserve. De hoogte van de Algemene Reserve kwam daarmee op het maximale toegestane percentage van 5% van de opbrengsten van 2018. Het resterende saldo is toegevoegd aan de destijds gevormde bestemmingsreserves zijnde persoonsgebonden opleidingsbudgetten (€ 62.000) en ontwikkeling en innovatie (€ 140.000). Dit jaar is de verwachting dat we met een positief resultaat afsluiten, doordat we enerzijds minder investeren dan begroot en anderzijds omdat we een efficiëntieslag hebben gemaakt. Wij onderzoeken op dit moment de wenselijkheid om een deel van dit overschot als bestemmingsreserve mee te nemen naar komend jaar om de transitie met betrekking tot kleur bekennen en de omgevingswet te kunnen financieren, zonder dat hier direct aanvullende middelen van de deelnemers voor noodzakelijk zijn. Hiervoor zullen we mogelijk bij de jaarrekening van 2019 een voorstel doen.

### Overige schulden

De overige schulden betreffen volledig het crediteuren saldo.

### Vooruit ontvangen van deelnemers/te verrekenen met deelnemers

Het saldo betreft de vooruit gefactureerde bijdragen voor de laatste twee maanden van het tweede kwartaal. Deze post hangt samen met de 'Vorderingen op openbare lichamen' en de 'Uitzettingen in 's Rijks schatkist'.

### Nog te betalen bedragen

De nog te betalen bedragen omvatten enerzijds de nog af te dragen omzetbelasting, loonbelasting, pensioenpremies, huurkosten, accountantskosten, licentiekosten ICT en de opgenomen schuld voor verlofdagen zoals in de Jaarrekening 2018 is opgenomen.

### 4.3 Overzicht van baten en lasten per 30 september 2019 (programma niveau)

Programma's	Realisatie t/m 30 september 2019			Begroting t/m 30 september 2019		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
<b>1 Handhaving</b>	<b>4.005.000</b>	<b>3.587.000</b>	<b>418.000</b>	<b>4.126.000</b>	<b>4.303.000</b>	<b>-177.000</b>
Directe <i>variabele</i> kosten handhaving	3.153.000	3.157.000	-4.000	3.214.000	3.355.000	-141.000
Directe <i>vaste</i> kosten handhaving	852.000	408.000	444.000	912.000	932.000	-20.000
ISV	-	22.000	-22.000	-	16.000	-16.000
<b>2 Vergunningverlening</b>	<b>3.807.000</b>	<b>3.511.000</b>	<b>296.000</b>	<b>4.203.000</b>	<b>4.180.000</b>	<b>23.000</b>
Directe <i>variabele</i> kosten vergunningverlening	3.057.000	3.038.000	19.000	3.387.000	3.303.000	84.000
Directe <i>vaste</i> kosten vergunningverlening	649.000	372.000	277.000	678.000	739.000	-61.000
PUEV	101.000	101.000	-	138.000	138.000	-
<b>3 Bedrijfsvoering</b>	<b>2.603.000</b>	<b>2.556.000</b>	<b>47.000</b>	<b>2.748.000</b>	<b>2.816.000</b>	<b>-68.000</b>
<b>Totaal programma's</b>	<b>10.415.000</b>	<b>9.654.000</b>	<b>761.000</b>	<b>11.077.000</b>	<b>11.299.000</b>	<b>-222.000</b>
Loon- en prijscompensatie	-	-	-	-	-	-
Onvoorzien	-	-	-	-	-	-
<b>Totaal saldo van de baten en lasten</b>	<b>10.415.000</b>	<b>9.654.000</b>	<b>761.000</b>	<b>11.077.000</b>	<b>11.299.000</b>	<b>-222.000</b>
<b>Toevoeging/onttrekking aan reserves:</b>						
- Verlofuren	-	-	-	29.000	-	29.000
- Innovatie	-	-	-	105.000	-	105.000
- ISV gelden - geluid SBG	-	-	-	16.000	-	16.000
- Transitie en outputfinanciering	-	-	-	-	-	-
- Persoonsgebonden opleidingsbudget	-	-	-	-	-	-
- Informatie gestuurde handhaving	-	-	-	-	-	-
<b>Gerealiseerd resultaat</b>	<b>10.415.000</b>	<b>9.654.000</b>	<b>761.000</b>	<b>11.227.000</b>	<b>11.299.000</b>	<b>-72.000</b>

Programma's	Prognose t/m 31 december 2019			Begroting t/m 31 december 2019		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
<b>1 Handhaving</b>	<b>5.564.000</b>	<b>5.419.000</b>	<b>145.000</b>	<b>5.501.000</b>	<b>5.737.000</b>	<b>-236.000</b>
Directe <i>variabele</i> kosten handhaving	4.303.000	4.200.000	103.000	4.285.000	4.473.000	-188.000
Directe <i>vaste</i> kosten handhaving	1.261.000	1.197.000	64.000	1.216.000	1.243.000	-27.000
ISV	-	22.000	-22.000	-	21.000	-21.000
<b>2 Vergunningverlening</b>	<b>5.839.000</b>	<b>5.900.000</b>	<b>-61.000</b>	<b>5.604.000</b>	<b>5.573.000</b>	<b>31.000</b>
Directe <i>variabele</i> kosten vergunningverlening	4.751.000	4.761.000	-10.000	4.516.000	4.404.000	112.000
Directe <i>vaste</i> kosten vergunningverlening	904.000	955.000	-51.000	904.000	985.000	-81.000
PUEV	184.000	184.000	-	184.000	184.000	-
<b>3 Bedrijfsvoering</b>	<b>3.734.000</b>	<b>3.772.000</b>	<b>-38.000</b>	<b>3.664.000</b>	<b>3.754.000</b>	<b>-90.000</b>
<b>Totaal programma's</b>	<b>15.137.000</b>	<b>15.091.000</b>	<b>46.000</b>	<b>14.769.000</b>	<b>15.064.000</b>	<b>-295.000</b>
Loon- en prijscompensatie	-	-	-	-	-	-
Onvoorzien	-	-	-	-	-	-
<b>Totaal saldo van de baten en lasten</b>	<b>15.137.000</b>	<b>15.091.000</b>	<b>46.000</b>	<b>14.769.000</b>	<b>15.064.000</b>	<b>-295.000</b>
<b>Toevoeging/onttrekking aan reserves:</b>						
- Verlofuren	39.000	-	39.000	39.000	-	39.000
- Innovatie	140.000	-	140.000	140.000	-	140.000
- ISV gelden - geluid SBG	21.000	-	21.000	21.000	-	21.000
- Transitie en outputfinanciering	-	-	-	-	-	-
- Persoonsgebonden opleidingsbudget	-	-	-	-	-	-
- Informatie gestuurde handhaving	-	-	-	-	-	-
<b>Geprognotiseerd resultaat</b>	<b>15.337.000</b>	<b>15.091.000</b>	<b>246.000</b>	<b>14.969.000</b>	<b>15.064.000</b>	<b>-95.000</b>

#### 4.4 Toelichting op het overzicht van baten en lasten (programma niveau)

##### Algemeen

Vanaf de invoering van outputfinanciering zijn de opbrengsten deels variabel, deels vast. De vaste bijdrage (ter dekking van de directe vaste kosten in de programma's Handhaving, Vergunningverlening en het gehele programma Bedrijfsvoering) zijn voor negen maanden opgenomen (drie kwart van het jaarbedrag). De opbrengsten, zoals opgenomen in de programma's Handhaving en Vergunningverlening op de regels directe variabele kosten (baten), zijn opgenomen op basis van de werkelijke productie van de eerste negen maanden.

Op totaalniveau is voor het gehele jaar de prognose dat een positief resultaat van € 246.000 zal worden gerealiseerd

##### Bedrijfsvoering

Voor Bedrijfsvoering (en de vaste bijdrage) zou moeten worden gekeken naar het totaal van:

Programma's (kosten gedekt uit vaste bijdrage)	Realisatie t/m 30 september 2019			Begroting t/m 30 september 2019		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Directe <i>vaste</i> kosten handhaving	852.000	408.000	444.000	912.000	932.000	-20.000
Directe <i>vaste</i> kosten vergunningverlening	649.000	372.000	277.000	678.000	739.000	-61.000
Bedrijfsvoering	2.603.000	2.556.000	47.000	2.748.000	2.816.000	-68.000
<b>Totaal vaste bijdrage</b>	<b>4.104.000</b>	<b>3.336.000</b>	<b>768.000</b>	<b>4.338.000</b>	<b>4.487.000</b>	<b>-149.000</b>

Hieruit blijkt dat de vaste kosten op totaalniveau in de eerste negen maanden van het jaar € 917.000 lager zijn dan begroot. De kosten voor ICT, kapitaallasten en Innovatie lopen achter ten opzichte van de begroting, de verwachting is dat dit voor een groot deel zal worden ingelopen. Een aantal leveranciers hebben hun facturen over de eerste negen maanden nog niet ingediend. Door het uitstellen van investeringen in kantoorautomatisering in afwachting van de aanbesteding betreffende kantoorautomatisering zijn er minder investeringen gedaan, waardoor de afschrijvingslasten achterblijven bij de verwachting. Deze lasten zullen uiteindelijk lager uitvallen dan oorspronkelijk begroot.

Programma's (kosten gedekt uit vaste bijdrage)	Prognose t/m 31 december 2019			Begroting t/m 31 december 2019		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Directe <i>vaste</i> kosten handhaving	1.261.000	1.197.000	64.000	1.216.000	1.243.000	-27.000
Directe <i>vaste</i> kosten vergunningverlening	904.000	955.000	-51.000	904.000	985.000	-81.000
Bedrijfsvoering	3.734.000	3.772.000	-38.000	3.664.000	3.754.000	-90.000
<b>Totaal vaste bijdrage</b>	<b>5.899.000</b>	<b>5.924.000</b>	<b>-25.000</b>	<b>5.784.000</b>	<b>5.982.000</b>	<b>-198.000</b>

Mede als gevolg van het doorzetten van innovatie en ontwikkeling (gedekt uit de bestemmingsreserve Innovatie) prognosticeren we dat de kosten aan het eind van 2019 de begroting zullen overschrijden, maar wel minder dan verwacht in de eerste bestuursrapportage. De oorzaak hiervan is dat er minder afschrijvingskosten in dit jaar zijn dan begroot, doordat een deel van de investeringen zijn uitgesteld in afwachting van de aanbesteding van kantoorautomatisering. Hierdoor zal naar verwachting per saldo € 25.000 meer worden uitgegeven (kosten gemaakt), dan gedekt uit de vaste bijdrage. De onttrekking aan de bestemmingsreserve innovatie is € 140.000 waardoor uiteindelijk een positief saldo van € 115.000 voor bedrijfsvoering wordt verwacht.



## Handhaving

	Realisatie t/m 30 september 2019			Begroting t/m 30 september 2019		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programma handhaving						
Directe <i>variabele</i> kosten handhaving	3.153.000	3.157.000	-4.000	3.214.000	3.355.000	-141.000
ISV	-	22.000	-22.000	-	16.000	-16.000
<b>Totaal variabele bijdrage</b>	<b>3.153.000</b>	<b>3.179.000</b>	<b>-26.000</b>	<b>3.214.000</b>	<b>3.371.000</b>	<b>-157.000</b>

	Prognose t/m 31 december 2019			Begroting t/m 31 december 2019		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programma handhaving						
Directe <i>variabele</i> kosten handhaving	4.303.000	4.200.000	103.000	4.285.000	4.473.000	-188.000
ISV	-	22.000	-22.000	-	21.000	-21.000
<b>Totaal variabele bijdrage</b>	<b>4.303.000</b>	<b>4.222.000</b>	<b>81.000</b>	<b>4.285.000</b>	<b>4.494.000</b>	<b>-209.000</b>

Hoewel er tot en met september 2019 nog een klein tekort bestaat bij het programma Handhaving is de verwachting dat per jaareinde een overschot bestaat van € 81.000. Daarnaast wordt € 22.000 direct gedekt uit de bestemmingsreserve ISV-gelden voor kosten die hier direct mee samenhangen. Daarnaast zijn voor de noodzakelijke doorontwikkeling bij handhaving bedrijven extra middelen beschikbaar gemaakt om een ontwikkeling te stimuleren. Momenteel loopt de productie bij handhaving licht achter op schema (2%). De verwachting is dat we dit zullen inhalen in de laatste drie maanden van het jaar en dat er nog enkele aanvullende opdrachten bij zullen komen.

## Vergunningverlening

	Realisatie t/m 30 september 2019			Begroting t/m 30 september 2019		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programma vergunningverlening						
Directe <i>variabele</i> kosten vergunningverlening	3.057.000	3.038.000	19.000	3.387.000	3.303.000	84.000
PUEV	101.000	101.000	-	138.000	138.000	-
<b>Totaal variabele bijdrage</b>	<b>3.158.000</b>	<b>3.139.000</b>	<b>19.000</b>	<b>3.525.000</b>	<b>3.441.000</b>	<b>84.000</b>

	Prognose t/m 31 december 2019			Begroting t/m 31 december 2019		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programma vergunningverlening						
Directe <i>variabele</i> kosten vergunningverlening	4.751.000	4.761.000	-10.000	4.516.000	4.404.000	112.000
PUEV	184.000	184.000	-	184.000	184.000	-
<b>Totaal variabele bijdrage</b>	<b>4.935.000</b>	<b>4.945.000</b>	<b>-10.000</b>	<b>4.700.000</b>	<b>4.588.000</b>	<b>112.000</b>

Hoewel er tot en met september 2019 nog een klein overschot bestaat bij het programma Vergunningverlening is de verwachting dat per jaareinde een klein tekort bestaat van € 10.000. Voor Vergunningverlening zien wij een verschuiving van aanvragen in vergunningen naar advies. De totale omvang van het werk ligt echter wel in lijn met de verwachtingen aan aanvullende opdrachten en de DVO's. We zien dat de productie momenteel wat achterloopt op de begroting (10%). Dit heeft voornamelijk te maken met de vakantieperiode in de zomermaanden. De verwachting is dat we dit in zullen lopen voor het einde van het jaar en dat er daarnaast nog enkele aanvullende opdrachten bij zullen komen.

#### 4.5 Overzicht van baten en lasten per 30 september 2019 (kosten niveau)

	Realisatie t/m 30 september 2019	Begroting t/m 30 september 2019	Prognose t/m 31 december 2019	Begroting t/m 31 december 2019	3e begrotings- wijziging 2019	Begroting 2019 na wijziging
<b>Lasten</b>						
Personeel	6.953.000	7.372.000	9.915.000	9.828.000	87.000	9.915.000
Personeel van derden	1.436.000	1.637.000	2.259.000	2.183.000	76.000	2.259.000
Kapitaallasten	92.000	257.000	192.000	342.000	-150.000	192.000
Huisvestingskosten en ICT	663.000	1.118.000	1.505.000	1.491.000	14.000	1.505.000
Overige materieel budget	350.000	440.000	585.000	587.000	-2.000	585.000
Ontwikkelkosten	137.000	460.000	613.000	613.000	-	613.000
Onvoorzien	-	-	-	-	-	-
Stelpost loon- en prijscompensatie	-	-	-	-	-	-
Kosten ISV	22.000	16.000	22.000	21.000	1.000	22.000
Kosten IGH	-	-	-	-	-	-
<b>Totaal lasten</b>	<b>9.653.000</b>	<b>11.299.000</b>	<b>15.091.000</b>	<b>15.065.000</b>	<b>26.000</b>	<b>15.091.000</b>
<b>Baten</b>						
Vaste bijdrage deelnemers	3.995.000	4.200.000	5.600.000	5.600.000	-	5.600.000
Variabele bijdrage deelnemers	5.541.000	5.886.000	7.842.000	7.848.000	-6.000	7.842.000
Aanvullende opdrachten	672.000	781.000	1.369.000	1.041.000	328.000	1.369.000
Aanvullende materiele middelen	106.000	131.000	220.000	175.000	45.000	220.000
PUEV	101.000	138.000	184.000	184.000	-	184.000
-/- Verrekening PUEV	-	-59.000	-78.000	-78.000	-	-78.000
<b>Totaal baten</b>	<b>10.415.000</b>	<b>11.078.000</b>	<b>15.137.000</b>	<b>14.770.000</b>	<b>367.000</b>	<b>15.137.000</b>
<b>Toevoeging/onttrekking aan reserves:</b>						
- Verlofuren	-	29.000	39.000	39.000	-	39.000
- Innovatie	-	105.000	140.000	140.000	-	140.000
- ISV gelden - geluid SBG	-	16.000	21.000	21.000	-	21.000
- Transitie en outputfinanciering	-	-	-	-	-	-
- Persoonsgebonden opleidingsbudget	-	-	-	-	-	-
- Informatie gestuurde handhaving	-	-	-	-	-	-
<b>Gerealiseerde resultaat</b>	<b>762.000</b>	<b>-71.000</b>	<b>246.000</b>	<b>-95.000</b>	<b>341.000</b>	<b>246.000</b>

## 4.6 Toelichting op het overzicht van baten en lasten (kosten niveau)

### Realisatie en gerealiseerd resultaat t/m 30 september

Het gerealiseerde resultaat van € 762.000 wordt veroorzaakt door achterblijvende kosten en lagere baten. Zowel de kosten voor personeel als personeel van derden lopen achter op de begroting. Dit hangt samen met de achterlopende realisatie voor de aanvullende opdrachten. Daarnaast worden de vacatures voor vast personeel later dan gepland ingevuld. De voornaamste oorzaak is dat het voor zowel inhuur van derden als voor het aantrekken van vast personeel in de huidige arbeidsmarkt lastig is om de juiste mensen te vinden. Dit is tevens ook de verklaring voor de lagere baten dan geprognoseerd. De kosten voor Huisvesting en ICT lopen achter ten opzichte van de begroting, doordat leveranciers bedragen nog niet hebben gefactureerd, de verwachting is dat deze facturen alsnog in de laatste drie maanden zullen worden ontvangen. Door het uitstellen van investeringen in kantoorautomatisering in afwachting op een volledig programma van eisen zijn er minder investeringen gedaan, waardoor de afschrijvingslasten achterblijven op de begroting. De verwachting is dat er uiteindelijk € 150.000 euro minder afschrijvingskosten zullen zijn dan oorspronkelijk begroot. De ontwikkelkosten lopen achter op de begroting doordat de verschillende ontwikkelprojecten later van start zijn gegaan dan geprognoseerd. De verwachting is echter dat we hier in de laatste drie maanden van het jaar nog een inhaalslag zullen maken. Overig materieel budget loopt € 90.000 achter op de begroting doordat diverse facturen later zullen worden ontvangen. Daarnaast zullen er aan het einde van het jaar nog door te belasten kosten volgen als gevolg van het realiseren van enkele aanvullende opdrachten.

### Personeel

De geprognoseerde overschrijding van deze kosten op totaalniveau (volledig jaar), waarvoor een begrotingswijziging is voorgesteld, zijn een rechtstreeks gevolg van aannames van specifiek personeel voor structurele werkzaamheden. De verwachting was dat we deze functies niet zouden kunnen vervullen, waardoor inhuur was begroot. Uiteindelijk is dit toch gelukt. Daarnaast zijn er aanvullende kosten gemaakt voor een tweetal medewerkers die 'gedwongen' de RUD Utrecht hebben verlaten.

### Personeel van derden

De geprognoseerde overschrijding van deze kosten op totaalniveau (volledige jaar), waarvoor een begrotingswijziging is voorgesteld, zijn een rechtstreeks gevolg van de aanvullende opdrachten. De overschrijding bedraagt € 76.000 en de additioneel afgesloten aanvullende opdrachten bedraagt € 328.000. Het verschil hiertussen wordt deels opgevangen door vast personeel (zie hierboven). Daarnaast zien wij dat we in 2019 al een deel van de efficiency (die is opgenomen in de aangepaste PDC voor 2020) reeds in 2019 wordt gerealiseerd. Derhalve is de doorgevoerde kentalverlaging vanaf 2020 ook logisch.

### Kapitaallasten

Door het uitstellen van de investering in kantoorautomatisering worden er minder afschrijvingskosten gemaakt, zoals al eerder benoemd. De verwachting is niet dat we dit later in het jaar volledig in zullen halen. Het voorstel in de derde begrotingswijziging is dan ook € 150.000 minder te begroten voor kapitaallasten gedurende 2019.

### Ontwikkelkosten

De begrote ontwikkelkosten van € 613.000 bestaat uit het oorspronkelijke ontwikkelbudget (€ 200.000), de asbestimplementatie (€ 180.000) en de aanvullende middelen voor het concretiseren van de ontwikkelrichting (€ 93.000). Daarnaast zijn de kosten toegevoegd voor het 'ontwikkelprogramma innovatie 2020' welke worden gedekt uit de bestemmingsreserve Innovatie (€ 140.000). De verwachting is dat we deze kosten nog volledig zullen

besteden in 2019. Mochten er onverwijld toch middelen overblijven dan zullen we bij de jaarrekening voorstellen deze toe te voegen aan de nog te vormen bestemmingsreserves 'kleur bekennen' en/of Omgevingswet, aangezien de opgave op beide onderdelen groot is en de middelen schaars.

#### Aanvullende opdrachten

In de eerste negen maanden zijn er al een groot aantal aanvullende opdrachten afgesloten met opdrachtgevers. Het totaal van de aanvullende opdrachten bedraagt € 1.773.000. In het overzicht van baten en lasten zijn de aanvullende opdrachten verdeeld over de posten 'Aanvullende opdrachten', 'Aanvullende materiële middelen' en PUEV. De post aanvullende opdrachten omvat de opdrachtwaarde van de aanvullende opdrachten bestemd voor het uitvoeren van werkzaamheden door medewerkers van het RUD (of inhuur), De post Aanvullende materiële middelen omvat de opdrachtwaarde van de aanvullende opdrachten bestemd voor onderdelen van de opdracht die de RUD Utrecht weer bij een externe partij afneemt. De PUEV betreft de provinciale subsidie voor externe veiligheid.

Opdrachtgever / omschrijving:	Waarde:
Amersfoort: Energie, milieu- en bodemtaken zowel toezicht als vergunningverlening, Vetgasfabriek, actualisatie bedrijvenbestand en gesloten WKO systemen	600.000
Bunschoten: diverse opdrachten < € 25.000	6.000
Houten: complexe dossiers	69.000
Leusden: diverse opdrachten < € 25.000	2.000
Lopik: diverse opdrachten < € 25.000	19.000
Soest: diverse opdrachten < € 25.000	13.000
Woudenberg: Bodemkwaliteitskaart en energie	38.000
Provincie Utrecht: PUEV, Wet Lokaal Spoor, detachering, materiele middelen, Asbestdaken en verschillende Spoedlocaties en complexe dossiers	1.011.000
<b>TOTAAL opdrachtgevers</b>	<b>1.758.000</b>
Derden	15.000
<b>TOTAAL aanvullende opdrachten</b>	<b>1.773.000</b>

De aanvullende opdrachten betreffen verschillende werkzaamheden:

- reguliere werkzaamheden die bovenop afgesloten DVO afspraken uitgevoerd zullen worden;
- complexe dossiers die door de complexiteit niet meer binnen de DVO afspraken (kentallen, totaal aantal uren) kunnen worden opgevangen;
- Projecten zoals advisering en actualisaties van bedrijvenbestanden;
- Overige zaken zoals de detachering van medewerkers.

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

## 5. Voorgestelde 3<sup>e</sup> begrotingswijziging 2019

Aan de hand van deze tweede bestuursrapportage willen wij een derde begrotingswijziging voor 2019 voorstellen. De tweede begrotingswijziging 2019 zoals opgenomen in de Eerste Bestuursrapportage 2019 is op 4 juli 2019 vastgesteld door het Algemeen Bestuur. Deze derde begrotingswijziging bouwt voort op de Tweede Begrotingswijziging 2019.

Programma's	Begroting t/m 31 december 2019			3e begrotingswijziging 2019			Begroting 2019 na wijziging		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
<b>1 Handhaving</b>	<b>5.501.000</b>	<b>5.737.000</b>	<b>-236.000</b>	<b>63.000</b>	<b>-318.000</b>	<b>381.000</b>	<b>5.564.000</b>	<b>5.419.000</b>	<b>145.000</b>
Directe <i>variabele</i> kosten handhaving	4.285.000	4.473.000	-188.000	18.000	-273.000	291.000	4.303.000	4.200.000	103.000
Directe <i>vaste</i> kosten handhaving	1.216.000	1.243.000	-27.000	45.000	-46.000	91.000	1.261.000	1.197.000	64.000
ISV	-	21.000	-21.000	-	1.000	-1.000	-	22.000	-22.000
<b>2 Vergunningverlening</b>	<b>5.604.000</b>	<b>5.573.000</b>	<b>31.000</b>	<b>235.000</b>	<b>327.000</b>	<b>-92.000</b>	<b>5.839.000</b>	<b>5.900.000</b>	<b>-61.000</b>
Directe <i>variabele</i> kosten vergunningverlening	4.516.000	4.404.000	112.000	235.000	357.000	-122.000	4.751.000	4.761.000	-10.000
Directe <i>vaste</i> kosten vergunningverlening	904.000	985.000	-81.000	-	-30.000	30.000	904.000	955.000	-51.000
PUEV	184.000	184.000	-	-	-	-	184.000	184.000	-
<b>3 Bedrijfsvoering</b>	<b>3.664.000</b>	<b>3.754.000</b>	<b>-90.000</b>	<b>70.000</b>	<b>18.000</b>	<b>52.000</b>	<b>3.734.000</b>	<b>3.772.000</b>	<b>-38.000</b>
<b>Totaal programma's</b>	<b>14.769.000</b>	<b>15.064.000</b>	<b>-295.000</b>	<b>368.000</b>	<b>27.000</b>	<b>341.000</b>	<b>15.137.000</b>	<b>15.091.000</b>	<b>46.000</b>
Loon- en prijscompensatie	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Onvoorzien	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Totaal lasten</b>	<b>14.769.000</b>	<b>15.064.000</b>	<b>-295.000</b>	<b>368.000</b>	<b>27.000</b>	<b>341.000</b>	<b>15.137.000</b>	<b>15.091.000</b>	<b>46.000</b>
<b>Toevoeging/onttrekking aan reserves:</b>									
- Verlofuren	39.000	-	39.000	-	-	-	39.000	-	39.000
- Innovatie	140.000	-	140.000	-	-	-	140.000	-	140.000
- ISV gelden - geluid SBG	21.000	-	21.000	-	-	-	21.000	-	21.000
- Transitie en outputfinanciering	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Persoonsgebonden opleidingsbudget	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Informatie gestuurde handhaving	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Geprognotiseerd resultaat</b>	<b>14.969.000</b>	<b>15.064.000</b>	<b>-95.000</b>	<b>368.000</b>	<b>27.000</b>	<b>341.000</b>	<b>15.337.000</b>	<b>15.091.000</b>	<b>246.000</b>

### Minder afschrijvingslasten

Door het uitstellen van investeringen in kantoorautomatisering in afwachting van de aanbesteding betreffende kantoorautomatisering zijn er minder investeringen gedaan, waardoor de afschrijvingslasten achterblijven bij de verwachting. Deze lasten zullen uiteindelijk € 150.000 lager uitvallen dan oorspronkelijk begroot.

### Meer aanvullende opdrachten en relatief minder personeel van derden

De additionele kosten voor inhuur van derden zijn een rechtstreeks gevolg van de aanvullende opdrachten.

De overschrijding bedraagt € 76.000 en de additioneel afgesloten aanvullende opdrachten bedragen € 328.000. Het verschil hiertussen wordt deels opgevangen door vast personeel. Daarnaast zien wij dat we in 2019 al een deel van de efficiency (die is opgenomen in de aangepaste PDC voor 2020) reeds in 2019 wordt gerealiseerd. Derhalve is de doorgevoerde kentalverlaging vanaf 2020 ook logisch.

### Meer personeelslasten

De geprognoseerde overschrijding van deze kosten zijn een rechtstreeks gevolg van aanname van specifiek personeel voor structurele werkzaamheden. De verwachting was dat we deze functies niet zouden kunnen vervullen, waardoor inhuur was begroot. Uiteindelijk is dit toch gelukt. Daarnaast zijn er aanvullende kosten gemaakt voor een tweetal medewerkers die 'gedwongen' de RUD Utrecht hebben verlaten

## Bijlage 1 Derde Begrotingswijziging 2019

Op basis van deze Bestuursrapportage wordt de volgende begrotingswijziging voorgesteld:

Programma's	3e begrotingswijziging 2019		
	Baten	Lasten	Saldo
<b>1 Handhaving</b>	<b>63.000</b>	<b>-318.000</b>	<b>381.000</b>
Directe <i>variabele</i> kosten handhaving	18.000	-273.000	291.000
Directe <i>vaste</i> kosten handhaving	45.000	-46.000	91.000
ISV	-	1.000	-1.000
	-	-	-
<b>2 Vergunningverlening</b>	<b>235.000</b>	<b>327.000</b>	<b>-92.000</b>
Directe <i>variabele</i> kosten vergunningverlening	235.000	357.000	-122.000
Directe <i>vaste</i> kosten vergunningverlening	-	-30.000	30.000
PUEV	-	-	-
	-	-	-
<b>3 Bedrijfsvoering</b>	<b>70.000</b>	<b>18.000</b>	<b>52.000</b>
<b>Totaal programma's</b>	<b>368.000</b>	<b>27.000</b>	<b>341.000</b>
Loon- en prijscompensatie	-	-	-
Onvoorzien	-	-	-
<b>Totaal lasten</b>	<b>368.000</b>	<b>27.000</b>	<b>341.000</b>
<b>Toevoeging/onttrekking aan reserves:</b>			
- Verlofuren	-	-	-
- Innovatie	-	-	-
- ISV gelden - geluid SBG	-	-	-
- Transitie en outputfinanciering	-	-	-
- Persoonsgebonden opleidingsbudget	-	-	-
- Informatie gestuurde handhaving	-	-	-
<b>Geprognostiseerd resultaat</b>	<b>368.000</b>	<b>27.000</b>	<b>341.000</b>

Bovenstaande begrotingswijziging is opgesteld ten opzichte van de tweede begrotingswijziging 2019 zoals vastgesteld op 3 juli 2019 door het Algemeen Bestuur.



## Bijlage 2 Meerjarig financieel perspectief

Ter kennisname presenteren wij hierbij het meerjarig financieel perspectief voor 2019 – 2023.

ACTIVA	31 december 2019	31 december 2020	31 december 2021	31 december 2022	31 december 2023
<b>Vaste activa</b>					
- Investerings met een economisch nut	€ 282.000	€ 407.000	€ 387.000	€ 372.000	€ 370.000
<i>Materiële vaste activa</i>	€ 282.000	€ 407.000	€ 387.000	€ 372.000	€ 370.000
<b>Totaal vaste activa</b>	<b>€ 282.000</b>	<b>€ 407.000</b>	<b>€ 387.000</b>	<b>€ 372.000</b>	<b>€ 370.000</b>
<b>Viottende activa</b>					
- Vorderingen op openbare lichamen	€ 673.000	€ 673.000	€ 673.000	€ 673.000	€ 673.000
- Uitzettingen in 's Rijks schatkist	€ 1.446.000	€ 1.357.000	€ 1.383.000	€ 1.404.000	€ 1.412.000
<i>Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar</i>	€ 2.119.000	€ 2.030.000	€ 2.056.000	€ 2.077.000	€ 2.085.000
- Nog te ontvangen bedragen	€ 93.000	€ 68.000	€ 68.000	€ 68.000	€ 68.000
- Vooruitbetaalde bedragen	€ 132.000	€ 132.000	€ 132.000	€ 132.000	€ 132.000
<i>Overlopende activa</i>	€ 225.000	€ 200.000	€ 200.000	€ 200.000	€ 200.000
- Banksaldi	€ 250.000	€ 250.000	€ 250.000	€ 250.000	€ 250.000
<i>Liquide middelen</i>	€ 250.000	€ 250.000	€ 250.000	€ 250.000	€ 250.000
<b>Totaal viottende activa</b>	<b>€ 2.594.000</b>	<b>€ 2.480.000</b>	<b>€ 2.506.000</b>	<b>€ 2.527.000</b>	<b>€ 2.535.000</b>
<b>Totaal activa</b>	<b>€ 2.876.000</b>	<b>€ 2.887.000</b>	<b>€ 2.893.000</b>	<b>€ 2.899.000</b>	<b>€ 2.905.000</b>
PASSIVA	31 december 2019	31 december 2020	31 december 2021	31 december 2022	32 december 2023
<b>Vaste passiva</b>					
- Algemene reserve	€ 684.000	€ 930.000	€ 941.000	€ 947.000	€ 953.000
- Bestemmingsreserves	€ 235.000	€ 235.000	€ 235.000	€ 235.000	€ 235.000
- Gerealiseerd resultaat	€ 246.000	€ 11.000	€ 6.000	€ 6.000	€ 6.000
<i>Eigen vermogen</i>	€ 1.165.000	€ 1.176.000	€ 1.182.000	€ 1.188.000	€ 1.194.000
<b>Totaal vaste passiva</b>	<b>€ 1.165.000</b>	<b>€ 1.176.000</b>	<b>€ 1.182.000</b>	<b>€ 1.188.000</b>	<b>€ 1.194.000</b>
<b>Viottende passiva</b>					
- Overige schulden	€ 276.000	€ 276.000	€ 276.000	€ 276.000	€ 276.000
<i>Netto viottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar</i>	€ 276.000	€ 276.000	€ 276.000	€ 276.000	€ 276.000
- Vooruit ontvangen van deelnemers/te verrekenen met deelnemers	€ 715.000	€ 715.000	€ 715.000	€ 715.000	€ 715.000
- Nog te betalen bedragen	€ 720.000	€ 720.000	€ 720.000	€ 720.000	€ 720.000
<i>Overlopende passiva</i>	€ 1.435.000	€ 1.435.000	€ 1.435.000	€ 1.435.000	€ 1.435.000
<b>Totaal viottende passiva</b>	<b>€ 1.711.000</b>	<b>€ 1.711.000</b>	<b>€ 1.711.000</b>	<b>€ 1.711.000</b>	<b>€ 1.711.000</b>
<b>Totaal passiva</b>	<b>€ 2.876.000</b>	<b>€ 2.887.000</b>	<b>€ 2.893.000</b>	<b>€ 2.899.000</b>	<b>€ 2.905.000</b>

Programma's	Begroting 2020			Begroting 2021			Begroting 2022			Begroting 2023		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
<b>1 Handhaving</b>	<b>5.393.000</b>	<b>5.344.000</b>	<b>49.000</b>	<b>4.994.000</b>	<b>4.994.000</b>	-	<b>5.054.000</b>	<b>5.054.000</b>	-	<b>5.115.000</b>	<b>5.115.000</b>	-
Directe <i>variabele</i> kosten handhaving	4.340.000	4.291.000	49.000	3.928.000	3.928.000	-	3.975.000	3.975.000	-	4.023.000	4.023.000	-
Directe <i>vaste</i> kosten handhaving	1.053.000	1.053.000	-	1.066.000	1.066.000	-	1.079.000	1.079.000	-	1.092.000	1.092.000	-
ISV	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>2 Vergunningverlening</b>	<b>5.058.000</b>	<b>5.096.000</b>	<b>-38.000</b>	<b>5.020.000</b>	<b>5.014.000</b>	<b>6.000</b>	<b>5.080.000</b>	<b>5.074.000</b>	<b>6.000</b>	<b>5.141.000</b>	<b>5.135.000</b>	<b>6.000</b>
Directe <i>variabele</i> kosten vergunningverlening	4.056.000	4.094.000	-38.000	4.006.000	4.000.000	6.000	4.054.000	4.048.000	6.000	4.103.000	4.097.000	6.000
Directe <i>vaste</i> kosten vergunningverlening	1.002.000	1.002.000	-	1.014.000	1.014.000	-	1.026.000	1.026.000	-	1.038.000	1.038.000	-
PUEV	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>3 Bedrijfsvoering</b>	<b>3.323.000</b>	<b>3.323.000</b>	-	<b>3.363.000</b>	<b>3.363.000</b>	-	<b>3.403.000</b>	<b>3.403.000</b>	-	<b>3.444.000</b>	<b>3.444.000</b>	-
<b>Totaal programma's</b>	<b>13.774.000</b>	<b>13.763.000</b>	<b>11.000</b>	<b>13.377.000</b>	<b>13.371.000</b>	<b>6.000</b>	<b>13.537.000</b>	<b>13.531.000</b>	<b>6.000</b>	<b>13.700.000</b>	<b>13.694.000</b>	<b>6.000</b>
Loon- en prijscompensatie	100.000	100.000	-	221.000	221.000	-	224.000	224.000	-	227.000	227.000	-
Onvoorzien	225.000	225.000	-	225.000	225.000	-	225.000	225.000	-	225.000	225.000	-
<b>Totaal saldo van de baten en lasten</b>	<b>14.099.000</b>	<b>14.088.000</b>	<b>11.000</b>	<b>13.823.000</b>	<b>13.817.000</b>	<b>6.000</b>	<b>13.986.000</b>	<b>13.980.000</b>	<b>6.000</b>	<b>14.152.000</b>	<b>14.146.000</b>	<b>6.000</b>
<b>Toevoeging/onttrekking aan reserves:</b>												
- Verlofuren	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Innovatie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- ISV gelden - geluid SBG	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Transitie en outputfinanciering	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Persoonsgebonden opleidingsbudget	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Informatie gestuurde handhaving	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Gerealiseerde resultaat</b>	<b>14.099.000</b>	<b>14.088.000</b>	<b>11.000</b>	<b>13.823.000</b>	<b>13.817.000</b>	<b>6.000</b>	<b>13.986.000</b>	<b>13.980.000</b>	<b>6.000</b>	<b>14.152.000</b>	<b>14.146.000</b>	<b>6.000</b>

De voorgestelde begrotingswijziging kent geen wijzigingen die van structurele aard zijn. Op basis hiervan is het niet noodzakelijk om het meerjarig financieel perspectief te wijzigen ten opzichte het meerjarig financieel perspectief dat is gepresenteerd in de Programmabegroting 2019.

**Bezoekadres**

Archimedeslaan 6  
3584 BA Utrecht

**Postadres**

Postbus 85242  
3508 AE Utrecht

**Contact**

(030) 702 3300  
info@rudutrecht.nl  
www.rudutrecht.nl