

## Aanbiedingsbrief

aan: Algemeen Bestuur RUD Utrecht  
van: Dagelijks Bestuur  
steller: M. van Bockel  
onderwerp: AP03.3a\_Jaarstukken 2019 RUD Utrecht  
t.b.v.: Vergadering Algemeen Bestuur d.d. 27 maart 2020  
bijlage: b) Jaarstukken 2019 RUD Utrecht  
c) Accountantsverslag

---

### Status

- ter kennisneming
  - ter (oriëntatie) bespreking
  - ter besluitvorming
- 

### Samenvatting

Het boekjaar 2019 is afgesloten met een positief resultaat van € 416.000. Het jaarresultaat is sterk beïnvloed door een lagere afschrijflast door het uitstellen van ICT investeringen alsmede enkele projecten die een vervolg kennen in 2020. Voorgesteld wordt om het resultaat te bestemmen om enerzijds de organisatie gereed te maken voor de Omgevingswet en anderzijds ten behoeve van het afronden van het traject 'Kleur bekennen' en het project implementatie van Asbest (dit project kent een uitloop in 2020 conform het projectplan).

---

### Voorstel

Het Algemeen Bestuur wordt voorgesteld om:

1. de Jaarstukken 2019 RUD Utrecht vast te stellen;
  2. het resultaat over het boekjaar 2019 ad. € 416.000 als volgt te verwerken:
    - a. € 22.000 wordt toegevoegd aan de Bestemmingsreserve 'Persoonsgebonden Opleidingsbudget';
    - b. € 310.000 wordt toegevoegd aan een nieuw te vormen bestemmingsreserve 'Omgevingswet';
    - c. € 87.000 wordt toegevoegd aan een nieuw te vormen bestemmingsreserve 'Asbesttaken';
    - d. € 50.000 wordt toegevoegd aan een nieuw te vormen bestemmingsreserve 'Kleur Bekennen'; en
    - e. € 53.000 wordt onttrokken aan de bestemmingsreserve 'Informatie Gestuurd Handhaven'
  3. kennis te nemen van het accountantsverslag inzake de jaarrekeningcontrole 2019.
- 

### Planning en communicatie

Nadat de Jaarstukken 2019 door het Algemeen Bestuur zijn vastgesteld, zal deze worden toegezonden aan de deelnemers. Tevens zullen de Jaarstukken 2019 op de website van de RUD Utrecht geplaatst worden.

---

### Medezeggenschap

De Jaarstukken 2019 worden na vaststelling besproken met de Ondernemingsraad.

---

### Juridische toets

n.v.t.

---

## Inleiding

Hierbij bieden wij u de Jaarstukken 2019 aan. In de Jaarstukken 2019 leggen wij verantwoording af over zowel de beleidsmatige als de financiële realisatie van de Programmabegroting 2019. Hiernaast bieden wij u hierbij ook het accountantsverslag van Publiek Belang Accountants aan inzake de jaarrekeningcontrole 2019 (deze wordt in het besloten deel van de vergadering besproken).

## Accountantsverslag en accountantsverklaring

In het bijgevoegde accountantsverslag zijn de belangrijkste bevindingen naar aanleiding van de jaarrekeningcontrole opgenomen. De bevindingen hebben zowel betrekking op de jaarrekening zelf als op de opzet en werking van de administratieve organisatie en interne beheersing. De accountant heeft een goedkeurende controleverklaring afgegeven ten aanzien van getrouwheid en rechtmatigheid bij de jaarrekening 2019.

## Resultaat 2019 en voorstel voor resultaatbestemming

### Jaarrekeningresultaat

Het boekjaar 2019 is afgesloten met een positief resultaat van € 416.000. In de tweede Bestuursrapportage 2019 werd uitgegaan van een positief resultaat van € 246.000. De afwijkingen ten opzichte van de tweede Bestuursrapportage 2019 zijn:

1. Lagere personeelslasten		
Lagere vaste personeelslasten		€ 209.000
Lagere kosten inhuur		€ 266.000
	-/-	€ 475.000
2. Lagere kapitaallasten	-/-	€ 54.000
3. Lagere huisvestingskosten en ICT	-/-	€ 115.000
4. Lagere kosten Overig Materieel Budget	-/-	€ 13.000
5. Lagere Ontwikkelkosten	-/-	€ 198.000
6. Minder DVO opbrengsten		€ 435.000
7. Minder opbrengsten aanvullende opdrachten		€ 249.000
8. Overige verschillen		€ 1.000

Ad 1. Lagere personeelslasten: Personeel en inhuur is gezamenlijk € 475.000 lager dan begroot. Dit is veroorzaakt door een tweetal effecten. Enerzijds is er minder ingehuurd dan was begroot. Dit is een gevolg van het aframen van enkele aanvullende opdrachten in overleg met onze deelnemers voor 2019 die in 2020 gerealiseerd zullen worden. Daarnaast is er in het laatste deel minder vast personeel aangenomen dan begroot door een zeer lastige arbeidsmarkt waar het momenteel moeilijk is om voldoende gekwalificeerd personeel te vinden.

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 het programma van eisen voor onze ICT leverancier plaats. Besloten is om met aanzienlijke investeringen te wachten totdat hier voldoende duidelijkheid over is verkregen.

Ad 3. Lagere huisvestingskosten en ICT: voor de huisvestingskosten was rekening gehouden met een hogere afrekening van servicekosten voor 2019, mede gezien vanuit de historie van voorgaande jaren. De daadwerkelijke servicekosten 2019 zijn lager uitgevallen dan begroot. De kosten voor ICT zijn lager uitgevallen door een aantal verschillende oorzaken, zoals ontwikkelingen in ons datamodel waarvan de kosten lager zijn uitgevallen dan begroot. Tot slot heeft er een verschuiving plaatsgevonden van huisvesting en ICT naar personeel van derden doordat we externe expertise hebben ingehuurd voor de realisatie van ICT-projecten.

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

Ad 5. Lagere ontwikkelkosten: De projecten asbest implementatie en Kleur Bekennen kennen een uitloop in 2020 zoals ook in de plannen is aangegeven. Deze onderbesteding is het onderdeel van de nog te maken kosten in 2020. Voor het onderdeel algemeen ontwikkelbudget blijkt dat mede vooruitlopend op de Omgevingswet, waarop voornamelijk de inzet wordt gepleegd in 2020 minder kosten zijn gemaakt in 2019.

Ad 6. Minder DVO opbrengsten: Met name voor vraag gestuurde vergunningsverlening producten is er minder werk binnengekomen bij de RUD Utrecht dan vooraf was voorzien in de uitvoeringsplannen voor 2019. Hier is door de deelnemers rekening mee gehouden bij het opstellen van de uitvoeringsplannen 2020.

Ad 7. Minder opbrengsten aanvullende opdrachten: In overleg met de deelnemers is een deel van de aanvullende opdrachten doorgeschoven naar 2020.

## Resultaatbestemming

Aan het Algemeen Bestuur wordt voorgesteld om het positieve rekeningresultaat 2019 van €416.000 als volgt te bestemmen:

Mutaties in de algemene reserve	Verdeling resultaat 2019	Stand algemene reserve
Stand Algemene reserve vóór resultaatbestemming		€ 683.000
<i>Resultaat 2019</i>	€ 416.000	
Toevoeging: storting bestemmingsreserve persoonsgebonden opleidingsbudgetten	€ 22.000	
Toevoeging: storting bestemmingsreserve Omgevingswet	€ 310.000	
Toevoeging: storting bestemmingsreserve Asbest	€ 87.000	
Toevoeging: storting bestemmingsreserve Innovatie	€ 50.000	
Onttrekking: afname van de bestemmingsreserve Informatie gestuurd handhaving	€ -53.000	
<b>Stand na resultaatbestemming 2019</b>		<b>€ 683.000</b>

### *Bestemmingsreserve Persoonsgebonden Opleidingsbudget*

Aangezien er € 22.000 minder aan het persoonsgebonden opleidingsbudget is besteed dan waar werknemers recht op hebben, stellen we voor om deze middelen toe te voegen aan de bestemmingsreserve voor het geval medewerkers hier in de toekomst alsnog aanspraak op zullen gaan maken.

### *Bestemmingsreserve Omgevingswet*

Het voorstel is om van het resultaat € 310.000 toe te voegen aan de nieuw te vormen Bestemmingsreserve Omgevingswet.

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 een bestemmingsreserve voor van € 310.000. De RUD Utrecht bereidt zich voor om in 2021 klaar te zijn op de invoering van de Omgevingswet. De huidige budgetten voor onder meer scholing zijn onvoldoende en een projectleider op dit gebied is niet opgenomen in de begroting van 2020. Derhalve stellen we een bestemmingsreserve voor om een deel van deze kosten in 2020 te kunnen dekken. De huidige verwachting is dat dit budget niet voldoende zal zijn om de kosten te dekken die noodzakelijk zijn om in 2021 klaar te zijn voor de Omgevingswet.

### *Bestemmingsreserve Asbest*

Project implementatie asbest kent een doorloop naar 2020. We stellen voor om het restant van € 47.000 van het oorspronkelijke budget van € 180.000 middels een bestemmingsreserve beschikbaar te maken voor 2020 zodat het project in 2020 afgerond kan worden. Begin 2020 is gestart met de uitvoering voor enkele gemeenten van de uitvoering van de asbesttaken. 2020 zal in het teken staan van de doorontwikkeling om zo ruimte te bieden aan andere deelnemers om vanaf 2021 alsnog de taken over te dragen. Voor deze doorontwikkeling is € 40.000 extra aan ontwikkelbudget nodig. We stellen daarom voor om in totaal een bestemmingsreserve te vormen van € 87.000.

### *Bestemmingsreserve Kleur Bekennen*

Traject "Kleur Bekennen" kent een doorloop naar 2020. We stellen voor om het restant van € 50.000 van het oorspronkelijke budget van € 93.000 middels een bestemmingsreserve beschikbaar te maken in 2020 zodat het project in 2020 gefinaliseerd kan worden. Gedurende 2020 zal dit budget gebruikt worden om de opvolging en verdere uitwerking van de gekozen ontwikkelrichting uit te kunnen laten voeren.

### *Onttrekking Informatie Gestuurd Handhaven (IGH)*

In overleg met de provincie Utrecht stellen we voor om € 53.000 van deze bestemmingsreserve te onttrekken. Deze bestemmingsreserve is oorspronkelijk gevormd middels niet bestede projectgelden voor IGH die door de provincie Utrecht ter beschikking waren gesteld.

## Vervolgprocedure

De Jaarstukken 2019 van de RUD Utrecht worden na vaststelling ter informatie aangeboden aan de gemeenteraden van de deelnemende gemeenten en aan Provinciale Staten. Na vaststelling van de Jaarstukken 2019 door het Algemeen Bestuur moeten deze vóór 15 juli 2020 worden aangeleverd bij de toezichthouder: het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties.