



Regionale Uitvoeringsdienst Utrecht

Concept jaarstukken 2017

29 maart 2018

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 2017 als volgt:

- M. (Mariëtte) Pennarts-Pouw (voorzitter), Provincie Utrecht;
- G. (Gerrit) Spelt, (vicevoorzitter), gemeente Lopik;
- M. (Menno) Tigelaar (lid), gemeente Amersfoort*;
- P.W.M. (Peter) Snoeren (lid), gemeente Nieuwegein*; en
- G.A. (Gijs) de Kruif (lid), gemeente Woudenberg.

* Deze leden zijn per 18 mei 2017 toegetreden tot het Dagelijks Bestuur. Voor deze tijd waren deze leden alleen lid van het Algemeen Bestuur.

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 2017:

- M. (Mariska) de Koning-van Ginkel, gemeente Baarn;
- M. (Menno) Nagel, gemeente Bunschoten;
- N.L. (Niels) Rood, gemeente Eemnes;
- M. (Michiel) van Liere, gemeente Houten;
- H.A.W. (Erik) van Beurden, gemeente Leusden;
- J.G.S. (Janne) Pijnenborg, gemeente Soest; en
- L. (Lot) van Hooijdonk, gemeente Utrecht.

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 oktober 2016 was de heer H. Jungen benoemd als directeur a.i. voor een periode van een jaar. Per 1 november 2017 is de heer Jungen benoemd als directeur in vaste dienst.

Voorwoord

Beste lezer,

We gaan een boeiende periode tegemoet. Dit jaar wordt de RUD Utrecht voor het eerst afgerekend op basis van de afgenomen producten en diensten. Dat klinkt misschien zwaar, maar de financiering wordt wel transparanter en eerlijker. Met deze aanpak lopen we voor op andere uitvoeringsdiensten. We zetten deze stap met volle overtuiging als één RUD Utrecht: opdrachtgevers én uitvoeringsorganisatie.

Om deze stap te kunnen maken, moesten we in 2017 een aantal extra noodzakelijke investeringen doen in onder andere ICT en archivering. We hebben deze verantwoordelijkheid als opdrachtgevers genomen: de basis moest op orde zijn voordat we met outputfinanciering kunnen werken. Het fundament hiervoor is vertrouwen. En dat vertrouwen is er! Zo blijkt uit de extra opdrachten die opdrachtgevers bij de RUD neerleggen. Zoals bijvoorbeeld plustaken voor de gemeente Amersfoort en de handhaving van de Wet natuurbescherming en het toezicht in het landelijk gebied voor de provincie. Daarmee is de RUD Utrecht de grootste BOA-werkgever van de regio geworden. Dat is echt iets om trots op te zijn.

Kortom: we hebben gezien dat in 2017 nieuwe en extra taken deskundig worden uitgevoerd en dat de voorbereiding op outputfinanciering in orde is gekomen. Waar ik nog wel een opgave zie, is in het efficiënter en zakelijker werken. Het is nu cruciaal dat alle uren verantwoord worden, anders staan daar geen inkomsten tegenover. Dat wordt een uitdaging voor ons als RUD Utrecht. Ik zeg 'ons' omdat de RUD Utrecht een dienst is van ons allemaal. Dat was in principe altijd al zo, maar nu wordt het steeds meer de praktijk.

Vanuit deze gezamenlijkheid maken we van 2018 een succesvol jaar. We dragen met trots ons steentje bij aan een veilige en schone leefomgeving.

Mariëtte Pennarts-Pouw
Voorzitter Dagelijks Bestuur RUD Utrecht

Inleiding

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. Afsproken 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;
- Bestuursrapportages; en
- Jaarstukken.

Hierbij bieden wij u de jaarstukken over het jaar 2017 aan, bestaande uit het jaarverslag en de jaarrekening. In het jaarverslag zijn de *Programmaverantwoording* en de *Paragrafen* opgenomen. Hierin leggen wij verantwoording af over de beleidsmatige realisatie van de Programmabegroting 2017. 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 2017 gerealiseerde beleid.

De jaarstukken zijn opgesteld conform de regelgeving uit het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

Leeswijzer

Deel 1 betreft de 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 2017 en het *Overzicht van baten en lasten* over 2017. De toelichting op beide maakt tevens onderdeel uit van dit hoofdstuk.

De *Controleverklaring* van de externe accountant en het *Vaststellingsbesluit* van het Algemeen Bestuur zijn voor de volledigheid geïntegreerd in deze verantwoording.

Inhoudsopgave

Samenstelling van het bestuur	2
Voorwoord	3
Inleiding	4
Inhoudsopgave.....	5
Samenvatting	6
Deel 1 – Jaarverslag (BBV)	7
1.1 Programmamaverantwoording.....	8
1.1.1 Indicatoren RUD-breed.....	9
1.1.2 Wet- en regelgeving	11
1.1.3 Handhaving	11
1.1.4 Vergunningverlening	14
1.1.5 Bedrijfsvoering.....	15
1.1.6 Overig.....	17
1.2 Paragrafen.....	19
1.2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing.....	19
1.2.2 Financiering	21
1.2.3 Bedrijfsvoering.....	22
Deel 2 - Jaarrekening.....	23
2.1 Balans per 31 december 2017.....	24
2.2 Overzicht van baten en lasten 2017.....	25
2.3 Toelichtingen	26
2.3.1 Algemene grondslagen.....	26
2.3.2 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling.....	26
2.3.3 Toelichting op de balans per 31 december 2017	27
2.3.4 Toelichting op het overzicht van baten en lasten 2017	32
2.3.5 Wet normering topinkomens	34
Controleverklaring.....	36
Vaststellingsbesluit	37
Lijst van gebruikte afkortingen	38

Samenvatting

Jaarrekeningresultaat

Het boekjaar 2017 is afgesloten met een negatief resultaat van € 353.000. In de tweede Bestuursrapportage 2017 werd uitgegaan van een verlies van € 123.000. Het jaarresultaat is sterk beïnvloed door een aantal eenmalige kosten. De voornaamste afwijkingen ten opzichte van de tweede bestuursrapportage zijn:

1. Hogere personeelslasten		
a. Hogere vaste personeelslasten	€ 130.000	
b. Lagere kosten inhuur	-/- € 32.000	
	€ 98.000	
2. Hogere materiële kosten	€ 86.000	
3. Hogere ontwikkelkosten	€ 38.000	

Ad 1. Hogere personeelslasten: De overschrijding van de personeelslasten is vooral een gevolg van extra inhuur en inzet op bedrijfsvoering en dan met name ten behoeve van ICT. Zowel vanwege ziekte als vanwege het rapport door het onafhankelijk adviesbureau is hier extra op ingezet. Ook ten behoeve van de voorbereiding op outputfinanciering in 2018 is extra inzet geweest op bijvoorbeeld financiën.

Ad 2. Hogere materiële kosten: Deze overschrijding wordt veroorzaakt doordat wij meer (directe) lasten hebben gerealiseerd ten behoeve van de uitvoering van onze (aanvullende) opdrachten. Deze lasten kunnen wij één-op-één doorbelasten aan onze opdrachtgevers. De doorbelasting wordt verantwoord onder de aanvullende opdrachten. In het overzicht van baten en lasten over 2017 zijn de hogere baten als gevolg van deze doorbelasting niet zichtbaar, doordat de lagere opbrengsten op het gebied van energie een contraeffect hebben.

Ad 3. Hogere ontwikkelkosten: De ontwikkelkosten hebben de begroting overschreden, dit komt voornamelijk door hogere kosten voor het klanttevredenheidsonderzoek, het uitvoeren van een medewerkers tevredenheidsonderzoek (stond oorspronkelijk voor 2016 gepland) en een onderzoek naar de invulling van de milieuklachtentelefoon.

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

Het rekeningresultaat 2017 is voornamelijk incidenteel van aard. Voor 2018 verwachten we vooralsnog een begrotingsoverschot van circa € 67.000.

Resultaatbestemming en onttrekking aan de algemene reserve

Aan het Algemeen Bestuur wordt voorgesteld om het rekeningresultaat 2017 van negatief € 353.000 als volgt te bestemmen:

Mutaties in de algemene reserve	Verdeling resultaat 2017		Stand algemene reserve
Stand algemene reserve vóór resultaatbestemming		€	573.000
Resultaat 2017	€	-353.000	
Af: onttrekking bestemmingsreserve Transitie en outputfinanciering	€	50.000	
Af: onttrekking aan de algemene reserve	€	303.000	€ -303.000
Stand na resultaatbestemming 2017	€	-	€ 270.000

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.

	Raming 2017 voor wijzigingen	Raming 2017 na wijzigingen	Realisatie 2017
Programma's:			
1 Handhaving	€ 3.091.000	€ 4.841.000	€ 4.800.000
2 Vergunningverlening	€ 3.073.000	€ 4.814.000	€ 4.773.000
3 Bedrijfsvoering	€ 4.103.000	€ 3.054.000	€ 3.313.000
4 Overig			
- Ontwikkelkosten	€ 50.000	€ 50.000	€ 88.000
- Onvoorzien	€ 204.000	€ -	€ -
- Stelpost loon- en prijscompensatie	€ 213.000	€ -	€ -
Totaal lasten	€ 10.734.000	€ 12.759.000	€ 12.974.000
Algemene dekkingsmiddelen:			
Bijdragen deelnemers	€ 10.661.000	€ 11.045.000	€ 10.967.000
Materiële budgetten Provincie Utrecht	€ 30.000	€ 30.000	€ 30.000
Aanvullende opdrachten	€ -	€ 1.085.000	€ 1.121.000
PUEV	€ -	€ 184.000	€ 158.000
-/- Verrekening PUEV	€ -	€ -184.000	€ -131.000
Totaal baten	€ 10.691.000	€ 12.160.000	€ 12.145.000
Totaal (voor reservemutaties)	€ -43.000	€ -599.000	€ -829.000
Onttrekking:			
Verlofuren	€ 39.000	€ 39.000	€ 39.000
Informatie gestuurd handhaven	€ -	€ 70.000	€ 70.000
Transitiekosten outputfinanciering	€ -	€ 367.000	€ 367.000
Gerealiseerd resultaat	€ -4.000	€ -123.000	€ -353.000

1.1.1 Indicatoren RUD-breed

Wat hebben we bereikt en wat hebben we daarvoor gedaan?

Wat	Effect	Indicator	Realisatie 2017
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.	In 2017 is er frequent overleg geweest met onze opdrachtgevers. Voorbeelden hiervan zijn de kwartaalgesprekken met de accounthouders en de herfsttour van de directeur. Deze overleggen vonden in goede sfeer plaats en hadden met name betrekking op het uitvoeringsprogramma, de DVO's en de transitie naar outputfinanciering.
Uitvoeren jaarprogramma's 2017 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 100% gerealiseerd.	Het frequente overleg met onze opdrachtgevers heeft ervoor gezorgd dat indien er afwijkingen ten opzichte van de DVO ontstonden deze ruimte waar mogelijk op andere wijze is ingezet. Bij achterblijvende vraag van vraag gestuurde producten is onze inzet bijvoorbeeld verschoven naar de onderdelen waaraan beleidsmatig behoefte was.
Verbeteren professionaliteit medewerkers primair proces	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. Daarnaast stelt de Wet VTH eisen aan de omgevingsdiensten.	In 2017 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 handavingsstrategie.	In 2017 hebben wij niet volledig aan de kwaliteitscriteria 2.1 voldaan, doordat in navolging op het laatste ambtelijke IPO is besloten om bottom-up met het voorstel aan de slag te gaan. Dit betekent dat het initiatief voor het vervolg van dit traject rust bij de gemeenten en de provincie. De RUD Utrecht blijft echter haar medewerkers faciliteren om middels cursussen hun vakkennis actueel te houden en middels trainingen consistente besluitvorming te creëren.
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 afgesproken kwaliteit.	In 2017 heeft de RUD Utrecht haar integrale dienstverlening op het gebied van advisering, vergunningverlening, toezicht en handhaving op de fysieke leefomgeving door ontwikkelt. Vanwege de nieuwe ontwikkelingen vanuit de BOR, zoals asbest en wijziging van over te dragen inrichtingen, zullen wij meer aandacht moeten hebben voor de beleidsmatige aspecten en integraliteit van onze adviezen. Dit doen wij in nauwe samenwerking met onze opdrachtgevers.

Wat	Effect	Indicator	Realisatie 2017
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 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. Er is elke dag minimaal één daverend lachsalvo te horen.	In 2017 heeft de RUD Utrecht een onderzoek uitgevoerd naar de tevredenheid van medewerkers. Dit onderzoek bevatte zes elementen: werkgeverschap, organisatietrots, organisatierichting, waardering, werktrots en het benutten van talent. Uit de respons van 89% volgt een overall score van 7,3 ten opzichte van 6,8 gemiddeld in de sector Openbaar Bestuur en Veiligheid. De RUD Utrecht heeft op basis hiervan het Beste Werkgever Keurmerk 2017-2018 ontvangen.
Standaardisering werkprocessen	Het standaardiseren en uniformeren van de werkprocessen legt een belangrijke basis voor een betrouwbare organisatie: vergelijkbare bedrijven in de regio krijgen een vergelijkbare behandeling.	In 2016 is de producten- en dienstencatalogus en de nieuwe bekostigings-systematiek voltooid. In 2017 zal, binnen de kaders van de meerjarenbegroting, met de producten- en dienstencatalogus gewerkt worden en zijn systemen hierop aangepast.	In 2016 hebben wij de basis gelegd voor de standaardisering en uniformering van de werkprocessen in het zaak-systeem Squit. Dit project is in 2017 afgerond. Middels de standaardisering van brieven zorgen wij voor verdere borging in de organisatie. De Producten- en Diensten-catalogus (PDC) inclusief de kentallen is op 5 oktober 2017 vastgesteld door het Algemeen Bestuur, zodat de opdrachtgevers vanaf 2018 op basis van de afgenomen producten een financiële bijdrage leveren. In 2017 is de organisatie gereed gemaakt voor (sturing op) deze nieuwe bekostigingssystematiek.
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.	Wij registreren al onze zaken in Decos en Squit. Uniformiteit van deze registraties wordt gewaarborgd middels invoer-protocollen en workflows binnen deze applicaties. Dit blijft echter een aandachtspunt aangezien wij registraties ook moeten vastleggen in het systeem van enkele opdrachtgevers ('de verlengde kabels'). Andere aandachtspunten ten aanzien van uniforme registratie en documentatie blijken uit een nulmeting die is uitgevoerd door een onafhankelijk adviesbureau. Voor een nadere toelichting hierop wordt verwezen naar de paragraaf Bedrijfsvoering.

1.1.2 Wet- en regelgeving

Onder meer de volgende ontwikkelingen in wet- en regelgeving 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. 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 de lenteperiode 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 (gezamenlijk 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.

Spoeisende 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 spoedisendheid, zoals bedoeld in de Wet bodembescherming (Wbb), genomen of de locatie is afgevalen 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 geschikt 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 spoedisendheid 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 convenantperiode (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 Natuurschoonwet;

- 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.

De volgende ontwikkelingen in wet- en regelgeving waren van belang voor het programma Handhaving.

Wet badinrichtingen

Het Besluit hygiëne en veiligheid badinrichtingen en zwemgelegenheden was in een vergevorderd stadium om grondig te worden herzien. Het ministerie besloot echter deze hele wet in de Omgevingswet op te nemen, zodat de implementatie stil ligt. De herziening houdt in dat de regelgeving van middelvoorschriften wijzigt in doelvoorschriften. Dit betekent dat het toezicht zal worden uitgevoerd middels audits. Dit is een hele andere manier van toezicht, waarvoor een goede opleiding is vereist. Gezien de huidige status van het Besluit is hier in 2017 geen verdere invulling aan gegeven.

Energiebesparing bij bedrijven

In 2017 hebben wij het plan van aanpak "Energiebesparing Bedrijven", zoals goedgekeurd door het Algemeen Bestuur, uitgevoerd. De uitvoering kent een drietal sporen:

1. Toezicht energiebesparing bedrijven (Wm): toezicht op de wettelijke energiebesparingsverplichtingen voor bedrijven, voornamelijk gereguleerd op basis van de Wet milieubeheer (Wm);
2. Energie-audits bedrijven (EED): toezicht op de uitvoering van de Europese Energy efficiency directive (EED-richtlijn) die grote ondernemingen verplicht elke vier jaar een energie-audit uit te voeren.
3. Aansluiten op lokale klimaatagenda met projecten: het inventariseren van lopende lokale klimaatprojecten en zoeken van logische aansluitpunten hierbij vanuit het uit te voeren energietoezicht.

De RUD Utrecht heeft haar organisatie zodanig ingericht dat zij in staat is om de producten uit de PDC op het gebied van energie goed uit te voeren. In 2017 hebben wij spoor 1 en spoor 2 voor onze opdrachtgevers uitgevoerd. Daarnaast is er veel contact geweest met onze opdrachtgevers ten aanzien van spoor 3. Voor spoor 3 geldt dat de verschillen tussen opdrachtgevers groot zijn. Voor een aantal opdrachtgevers hebben wij extra opdrachten uitgevoerd om bij te dragen aan de lokale energieambitie (spoor 3). In 2018 en verder blijft de RUD Utrecht uiteraard met onze opdrachtgevers kijken hoe wij een bijdrage kunnen leveren aan de lokale ambitie op het gebied van energiebesparing.

Wet natuurbescherming

Vanaf 1 januari 2017 zijn de Flora- en faunawet, de Natuurbeschermingswet 1998 en de Boswet vervangen door één integraal en vereenvoudigd kader. Onderdeel van deze verandering is dat het ministerie taken bij de provincies neerlegt. Naast het vaststellen van een eigen natuurbesluit krijgen de provincies extra taken op het gebied van vergunningverlening, toezicht en handhaving. Aangezien de provincie haar toezichts- en handhavingstaken op het gebied 'natuur' bij de RUD Utrecht heeft ondergebracht, heeft dit tot een verandering van onze taken geleid.

Wat hebben we bereikt en wat hebben we daarvoor gedaan?

Wat	Welk effect hebben we bereikt	Indicator	Realisatie 2017
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 een inschatting te maken waar ons werk leidt tot het meest gewenste effect en ook wie dat werk het beste kan uitvoeren.	In 2017 maakt de RUD Utrecht verdere stappen met de uitrol van informatie gestuurde handhaving en ketentoezicht. Waar mogelijk geven we met de partners en opdrachtgevers invulling aan integraal toezicht.	De afgelopen jaren is de RUD Utrecht aan de slag gegaan met IGH en ketentoezicht. Hierin zijn verschillende projecten gestart en afgerond. In het project VTH 3.0 krijgen IGH en ketentoezicht een centrale positie. In het vierde kwartaal 2017 en heel 2018 worden er samen met onze opdrachtgevers verschillende projecten uitgevoerd waarbij samenwerking essentieel is.
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.	De beoordeling van deze KPI vindt plaats op totaalniveau en dus in samenhang met dezelfde KPI voor Vergunningverlening. In 2017 hebben de juristen van de RUD Utrecht in totaal 96 zaken behandeld ten aanzien van handhavingsbeschikkingen en vergunningen. Van deze zaken zijn er ondertussen 59 gesloten, waarvan er 50 zijn ingetrokken, niet-ontvankelijk of ongegrond zijn verklaard dan wel zijn afgewezen. Met een percentage van 84,7% (50/59) voor 2017 voldoet de RUD Utrecht aan de gestelde indicator.
Werken volgens Landelijke handhavingsstrategie	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.	Op het gebied van handhaving treden wij waar mogelijk in 100% van de gevallen op volgens de landelijke handhavingsstrategie.	Zoals afgesproken streven wij er in alle gevallen naar om te voldoen aan de landelijke handhavingsstrategie. Daar waar wij afwijken is dit naar aanleiding van een expliciet besluit van het bevoegde gezag.

Wat heeft het gekost?

Voor het programma Handhaving is middels de tweede Bestuursrapportage een budget vastgesteld van € 4.841.000. 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 2017.

	Raming 2017 voor wijzigingen	Raming 2017 na wijzigingen	Realisatie 2017
Lasten Handhaving	€ 3.091.000	€ 4.841.000	€ 4.800.000

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. De volgende ontwikkelingen in wet- en regelgeving waren van belang voor het programma Vergunningverlening.

Wet natuurbescherming

Op 1 januari 2017 zijn de Flora- en faunawet, de Natuurbeschermingswet 1998 en de Boswet vervangen door één integraal en vereenvoudigd kader. Onderdeel van deze verandering is dat het ministerie taken bij de provincies neerlegt. Naast het vaststellen van een eigen natuurbeleid krijgen de provincies extra taken op het gebied van vergunningverlening, toezicht en handhaving. De nieuwe wet heeft een link met de WABO, zodat gemeenten deze wet moeten meenemen in het afwegingskader bij de aanvraag voor een WABO-vergunning.

Wat hebben we bereikt en wat hebben we daarvoor gedaan?

Wat	Welk effect hebben we bereikt	Indicator	Realisatie 2017
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 dat 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. 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	Welk effect hebben we bereikt	Indicator	Realisatie 2017
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.	De beoordeling van deze KPI vindt plaats op totaalniveau en dus in samenhang met dezelfde KPI voor Handhaving. In 2017 hebben de juristen van de RUD Utrecht in totaal 96 zaken behandeld ten aanzien van handhavingsbeschikkingen en vergunningen. Van deze zaken zijn er ondertussen 59 gesloten, waarvan er 50 zijn ingetrokken, niet-ontvankelijk of ongegrond zijn verklaard dan wel zijn afgewezen. Met een percentage van 84,7% (50/59) voor 2017 voldoet de RUD Utrecht aan de gestelde indicator.

Wat heeft het gekost?

Voor het programma Vergunningverlening is middels de tweede Bestuursrapportage een budget vastgesteld van € 4.814.000. 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 2017.

	Raming 2017 voor wijzigingen	Raming 2017 na wijzigingen	Realisatie 2017
Lasten Vergunningverlening	€ 3.073.000	€ 4.814.000	€ 4.773.000

1.1.5 Bedrijfsvoering

Algemeen

Voor Bedrijfsvoering is 2017 een uitdagend jaar geweest. De RUD Utrecht komt steeds meer in beweging en is zich op allerlei vlakken aan het voorbereiden op de veranderingen die op haar afkomen. Bedrijfsvoering dient het primaire proces hierbij zo goed mogelijk te ondersteunen. De middelen en capaciteit zijn begrensd, dus er moeten keuzes gemaakt worden over de wijze waarop middelen en capaciteit het best kunnen worden ingezet. Gedurende het jaar is steeds duidelijker geworden dat vooral op het gebied van ICT extra capaciteit en middelen noodzakelijk zijn om te kunnen gaan en daarna blijven voldoen aan alle vereisten die hierop betrekking hebben. Daarnaast zijn structureel investeringen noodzakelijk om het primaire proces op een goede manier te kunnen blijven faciliteren bij het op een efficiënte manier uitvoeren van hun werk.

Accountmanagement

In 2017 hebben we een pilot uitgevoerd met een andere opzet van het accountmanagement. Voorafgaand is dit in het Algemeen Bestuur besproken. De teamleiders fungeren hierin als accountverantwoordelijk en worden bij hun werkzaamheden ondersteund door vier accountadviseurs. Deze zijn voor 0,5 vrijgemaakt voor deze taak. De pilot wordt in het tweede kwartaal van 2018 geëvalueerd.

Uniforme producten (PDC) en bijbehorende kentallen

In 2017 hebben we gewerkt op basis van de uniforme producten- en dienstencatalogus (PDC). Dit betekent dat we een vastgesteld aantal omschreven producten en processen kennen, waaruit onze klanten onze dienstverlening kunnen samenstellen. Uniformiteit is nodig om schaalvoordelen en efficiency te behalen en om te voldoen aan onze uitgangspunten van eenvoud en betrouwbaarheid. In 2017 zijn de ICT-systemen ingericht volgens de uitgangspunten van de PDC en daarnaast zijn rapportagestructuren ontwikkeld om ook hierop te kunnen sturen.

Voor de organisatie is het een belangrijke verandering om volgens uniforme processen te gaan werken. Deze trend is reeds eind 2015 ingezet. De afdeling Bedrijfsvoering dient deze verandering te ondersteunen. We hebben geconstateerd dat dit zowel intern als extern een aantal opgaven met zich meebrengt. We hebben het jaar 2017 gebruikt om intern de systemen verder in te richten. Dit is per heden nog niet volledig afgerond. Dit komt mede vanwege het feit dat standaardisatie niet altijd direct mogelijk is, omdat we voor een deel afhankelijk zijn van de

werkwijze bij onze deelnemers. Wij hebben intensief contact met de diverse deelnemers om een voor beide partijen efficiënte en werkbare methodiek vast te stellen.

Vanuit de kwaliteitscriteria worden er ook eisen gesteld aan de systemen en processen. Quality Assurance is nodig in de processen zodat de gewenste kwaliteit goed te leveren is (borging in het proces) en Quality Control is nodig om toe te zien op de gewenste kwaliteit (controle van het proces). We hebben gedurende 2017 stappen gezet op het gebied van Quality Assurance en Quality Control. De basis hiervan staat, maar de volgende stappen moeten nog worden gezet.

Daarnaast is in 2017 door het Algemeen Bestuur de PDC voor het jaar 2018 vastgesteld met de bijbehorende kentallen.

Digitale gevolgen van de Omgevingswet

Het tempo van invoering van de Omgevingswet verloopt minder snel dan verwacht. Als kleine organisatie moeten we, vanwege de beperkte ons ter beschikking staande middelen, slim kijken hoe we hiermee omgaan. Het is wel duidelijk dat er een grote digitale veranderopgave op komst is. In 2017 hebben we vooral ingezet op het in kaart brengen van onze ICT-situatie en een aanzet gegeven voor de bijbehorende digitale strategie. We verwachten in het kader van de Omgevingswet veel voordeel te gaan hebben van het op kaarten ontsluiten van onze data. We zijn dan ook gestart met de implementatie van arcGIS, een breed toegepaste applicatie. Samenwerking met al onze partners is de sleutel tot succes. Voor onze kleinere deelnemers zijn we in staat om een meer leidende rol op te pakken en we zorgen uiteraard voor een goede afstemming en samenwerking met onze grote(re) deelnemers.

ICT, informatie en datakwaliteit als speerpunten

In 2017 is door een onafhankelijk bureau een nulmeting uitgevoerd naar de situatie van het informatiebeheer en bijbehorende informatievoorziening bij de RUD Utrecht. Belangrijkste doel hierbij 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.

Het rapport heeft een serieus aantal aandachts- en verbeterpunten opgeleverd die terug te herleiden zijn tot een drietal thema's:

- Beleid inzake informatievoorziening en continuïteit;
- Systeeminrichting en bijbehorende normen; en
- Informatievoorziening en vindbaarheid.

De constatering is dusdanig van aard dat hierop direct geacteerd moest worden. Eind 2017 is daarom het Algemeen Bestuur geïnformeerd en zijn aanvullende middelen voor 2018 en verder aan de deelnemers gevraagd en verkregen. Binnen de RUD Utrecht is hiervoor eind 2017 een plan van aanpak opgesteld waarbij langs de lijnen van data op orde, rechtmatigheid en stip op de horizon de geconstateerde problemen gestructureerd en structureel worden opgelost.

Binnen dit plan van aanpak is expliciet rekening gehouden met de plannen die de RUD Utrecht heeft om zijn efficiency te verbeteren en waar gewenst de dienstverlening te innoveren door onder meer gebruik te maken van technische hulpmiddelen.

Van lumpsum- naar outputfinanciering

Met ingang van 2018 krijgt de RUD Utrecht haar budget, gedeeltelijk, niet meer als een vast bedrag, maar bepaalt iedere klant op basis van de nieuwe PDC en DVO wat hij wil afnemen. De producten in de PDC zijn voorzien van kentallen en tegen het vastgestelde uurtarief wordt dan het bedrag per deelnemer bepaald. Het sturen op producten en op uren wordt cruciaal. Het jaar 2017 was een overgangsjaar waarin we nog gefinancierd zijn op basis van 'lumpsum'. We hebben gedurende het jaar 2017 samen met de deelnemers stappen gezet op het gebied van verantwoorden op producten en het gezamenlijk hierop sturen.

In 2017 is extra (strategische denkkraft) ingezet op financiën. In 2014 is begonnen met AFAS als financieel systeem en met een inrichting van dit systeem die op dat moment goed genoeg was om te sturen. Invoering van de PDC en outputfinanciering stelt echter hogere eisen aan onze managementinformatie en administratie. Ook in 2018 zal AFAS nog steeds ons financiële systeem zijn. We hebben gedurende 2017 stappen gezet in de herinrichting van AFAS, zodat we de voor ons relevante en op de PDC gebaseerde stuurinformatie kunnen ontsluiten en hierop als management kunnen sturen. Dit doen wij onder andere via dashboards. AFAS is op dit moment afdoende ingericht, maar hierin zullen in 2018 nog aanvullende stappen moeten worden gezet. Ook op het gebied van tijdschrijven zijn in 2017 stappen gezet zodat we kunnen monitoren op de producten en diensten die we leveren aan de deelnemers. Daarnaast zijn er dashboards ontwikkeld, zodat we onze kengetallen kunnen monitoren. Tenslotte is in 2017 de koppeling tussen SquitXO en AFAS gerealiseerd. Zo beschikken we nu intern

over kwalitatief goede managementinformatie en kunnen we ons aan de deelnemers verantwoorden over de geleverde productie.

HRM

In februari 2017 is de HR agenda voor 2017 vastgesteld, welke onderdeel is van het Strategisch HRM plan dat in 2015 is vastgesteld. De volgende onderdelen zijn dit jaar naast de dagelijkse HR werkzaamheden aan de orde gekomen:

- De optimalisatie van HR processen in AFAS;
- Werving en selectie inclusief wervingscampagnes (extern);
- Het Strategisch Personeelsplan (afgerond en vastgesteld);
- De inrichting en uitrol van de feedback-app;
- Het uitvoeren van een medewerkerstevredenheid onderzoek (MTO);
- De transitie van ons externe salarisbureau;
- Het optimaliseren van de Wet Verbetering Poortwachter; en
- Het opstellen / aanpassen HR beleid en protocollen.

In 2018 zal de HR agenda grotendeels worden gebaseerd op de pijlers uit het SPP: duurzame inzetbaarheid, opleiden en ontwikkelen, aandacht voor (jonge) instroom en kennisbehoud. Hiermee willen wij toewerken naar een stabiel en kwalitatief sterk personeelsbestand met medewerkers van jong tot oud, die klaar zijn om de opgaven van de RUD Utrecht samen met onze deelnemers aan te gaan.

Communicatie

In 2017 hebben we de communicatie met de individuele opdrachtgevers geïntensiveerd door de inzet van adviseur-accounthouders en aangepaste rapportages. In de kwartaalrapportages is meer aandacht voor concrete projecten en resultaten die lokaal of binnen de provincie spelen. Binnen de RUD Utrecht hebben we vooral verder gewerkt aan één organisatie: het delen van nieuwsberichten uit verschillende teams en disciplines, het introduceren van nieuwe medewerkers en het delen van informatie over projecten met alle collega's. Hierin speelt ons in 2017 vernieuwde intranet een sleutelrol. Ten slotte mochten we in 2017 veel nieuwe collega's verwelkomen en hebben daarom ook een geslaagde start gemaakt met arbeidsmarktcommunicatie.

Huisvesting en facilitair

De RUD Utrecht huurt één verdieping in het provinciehuis. De RUD Utrecht maakt ook gebruik van facilitaire diensten van de provincie Utrecht. Hiervoor worden servicekosten in rekening gebracht. Door de groei van onze organisatie begint de huisvesting in toenemende mate te knellen. In 2017 zijn nog een maximaal aantal extra werkplekken op de tiende etage gecreëerd. De grenzen zijn hiermee echter bereikt. Ook de vergader- en parkeervoorziening voor onze medewerkers en bezoekers kunnen niet meer mee in onze behoefte. De notie daarbij is dat de kosten van onze huisvesting en alles wat daar nog bovenop komt (servicekosten, parkeerplekken) relatief hoog zijn. We hebben dit probleem geagendeerd bij de verhuurder van het pand.

Wat heeft het gekost?

Voor het programma Bedrijfsvoering is middels de tweede Bestuursrapportage een budget vastgesteld van € 3.054.000. 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 2017.

	Raming 2017 voor wijzigingen	Raming 2017 na wijzigingen	Realisatie 2017
Lasten Bedrijfsvoering	€ 4.103.000	€ 3.054.000	€ 3.313.000

1.1.6 Overig

In dit programma zijn de indirecte kosten opgenomen, die niet direct onder één van de primaire programma's verantwoord konden worden. Dit betrof de Ontwikkelkosten, Onvoorzien en de Stelpost loon- en prijscompensatie.

Wat hebben we bereikt en wat hebben we daarvoor gedaan?

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.

Onvoorzien

Deze post is in 2017 volledig ingezet. Middels de bestuursrapportages is deze gealloceerd aan inhuur (€ 186.000) in verband met langdurig zieke werknemers alsmede aan de verlenging van het sociaal statuut (€ 18.000).

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 € 50.000. 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 2017.

	Raming 2017 voor wijzigingen	Raming 2017 na wijzigingen	Realisatie 2017
Lasten Stelposten	€ 467.000	€ 50.000	€ 88.000

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 2017 bedroeg de post onvoorzien € 204.000. Deze post is in 2017 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 2017 was uitgegaan van een exploitatietekort van € 4.000 ten laste van de Algemene Reserve. Het werkelijke resultaat 2017 bedraagt € 353.000 negatief. De verwerking van dit negatieve 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 gedragen kunnen 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 & Controlcyclus 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.

Risico's

Onderstaand tabel geeft inzicht in bestaande toekomstige risico's.

Risico	Omschrijving	I/S	Kans %	Impact x € 1000	Restrisico x € 1.000
Risico's in het primair proces:					
1. Het met onvoldoende kwaliteit uitvoeren van door opdrachtgever in mandaat gegeven werkzaamheden.	Bij de uitvoering van door opdrachtgevers in mandaat gegeven werkzaamheden bestaat het risico van het onjuist of met onvoldoende kwaliteit uitvoeren van werkzaamheden. Dit heeft geen effect behalve als dit tot (vervolg)schade leidt.	S	10%	Niet te kwantificeren	PM
2. Grote incidenten	In het geval van een groot incident kan de RUD Utrecht imagoschade oplopen.	S	10%	Niet te kwantificeren	PM
Risico's in de bedrijfsvoering:					
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 € 75.000 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%	€ 375	€ 188
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%	€ 375	€ 188
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	75%	€ -	€ -
4. Outputfinanciering: innovatie en ontwikkeling	Outputfinanciering: door de focus op productie blijven innovatie en ontwikkeling van de organisatie achter.	S	50%	€ 100	€ 50
5. 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%	€ 150	€ 38
6. Bedrijfsvoering	De managers zijn tijdens de opbouwfase van de organisatie mogelijk niet in staat om voldoende tijd en aandacht aan alle drie rollen te geven (teamleider, accounthouder, verandermanager) waardoor extra inhuur nodig is.	I	50%	€ 100	€ 50
7. Vergrijzing	De vergrijzing leidt tot het verdwijnen van kennis die vitaal is voor het kwaliteitsniveau van de dienstverlening.	S	50%	Niet te kwantificeren	PM
8. 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	50%	Niet in te schatten	PM
Totaal restrisico:					€ 514

* 0 (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 31-12-2017 € 220.000 bedraagt, als financiële buffer (weerstandscapaciteit). De hierbij behorende ratio is: 0,43 (minimaal 1,0 is gewenst). De weerstandscapaciteit ligt derhalve onder het gewenste niveau. Er moet echter voor beoordeling hiervan ook rekening gehouden worden met 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. Rekening houdende met de positie Onvoorzien bedraagt de weerstandcapaciteit € 424.000, met een bijbehorende ratio van 0,82. Deze ligt iets onder het gewenste niveau.

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 kengetallen past in het streven naar meer transparantie en inzicht in de financiële positie. Voor de RUD Utrecht zijn de volgende drie kengetallen van toepassing:

- 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 2017	Begroting 2017	Jaarrekening 2016	Voldoende	Matig	Onvoldoende
A Netto schuldquote	-2,10	-0,03	-10,09	<100	>100 / <130	> 130
B Solvabiliteitsratio	25,27	41,58	50,27	>50	<50 / >30	< 30
C Structurele exploitatieruimte	-6,41	11,16	6,98	>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 de liquide middelen gebruikt worden voor de financiering van investeringen.
- De solvabiliteit toont aan dat de RUD Utrecht onvoldoende 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 negatieve resultaat over 2017 heeft voor een daling van dit kengetal gezorgd. Vanuit de meerjarenraming blijkt dit slechts incidenteel te zijn, de verwachting in komende jaren is dan ook een lichte stijging van dit kengetal.
- De structurele exploitatieruimte van de RUD Utrecht is onvoldoende. De RUD Utrecht streeft echter naar structurele baten die voldoende zijn om haar structurele lasten te dekken, zonder hierbij een (positief) exploitatiesaldo te realiseren. Door een aantal incidentele kosten die deels middels de bestemmingsreserves zijn gedekt is in 2017 eenmalig een negatief resultaat behaald dat dit kengetal negatief beïnvloed.

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 € 940.895. In 2017 is geen gebruik gemaakt van kort krediet bij de BNG.

Het saldo liquide middelen bedraagt per 31 december 2017 € 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 2017 geen langlopende leningen.

1.2.3 Bedrijfsvoering

De overhead wordt door de RUD Utrecht verantwoord binnen het programma Bedrijfsvoering. Voor een nadere toelichting wordt derhalve verwezen naar paragraaf 1.1.5. Programma Bedrijfsvoering.

Deel 2 - Jaarrekening



2.1 Balans per 31 december 2017

ACTIVA		31 december 2017	31 december 2016
Vaste activa			
- Investerings met een economisch nut		€ 357.000	€ 592.000
<i>Materiële vaste activa</i>	1	€ 357.000	€ 592.000
Totaal vaste activa		€ 357.000	€ 592.000
Vlottende activa			
- Vorderingen op openbare lichamen		€ 873.000	€ 432.000
- Uitzettingen in 's Rijks schatkist		€ 717.000	€ 1.939.000
<i>Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar</i>	2	€ 1.590.000	€ 2.371.000
- Nog te ontvangen bedragen		€ 93.000	€ 93.000
- Vooruitbetaalde bedragen		€ 132.000	€ 112.000
<i>Overlopende activa</i>	3	€ 225.000	€ 205.000
- Banksaldi		€ 250.000	€ 250.000
<i>Liquide middelen</i>	4	€ 250.000	€ 250.000
Totaal vlottende activa		€ 2.065.000	€ 2.826.000
Totaal generaal		€ 2.422.000	€ 3.418.000
PASSIVA		31 december 2017	31 december 2016
Vaste passiva			
- Algemene reserve		€ 573.000	€ 544.000
- Bestemmingsreserves		€ 392.000	€ 868.000
- Gerealiseerd resultaat		€ -353.000	€ 306.000
<i>Eigen vermogen</i>	5	€ 612.000	€ 1.718.000
Totaal vaste passiva		€ 612.000	€ 1.718.000
Vlottende passiva			
- Overige schulden		€ 276.000	€ 427.000
<i>Netto vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar</i>	6	€ 276.000	€ 427.000
- Vooruit ontvangen van deelnemers/te verrekenen met deelnemers		€ 814.000	€ 552.000
- Nog te betalen bedragen		€ 720.000	€ 721.000
<i>Overlopende passiva</i>	7	€ 1.534.000	€ 1.273.000
Totaal vlottende passiva		€ 1.810.000	€ 1.700.000
Totaal generaal		€ 2.422.000	€ 3.418.000

2.2 Overzicht van baten en lasten 2017

	Raming 2017 voor wijzigingen	Raming 2017 na wijzigingen	Realisatie 2017	Verschil
Programma's:				
1 Handhaving	€ 3.091.000	€ 4.841.000	€ 4.800.000	€ 41.000
2 Vergunningverlening	€ 3.073.000	€ 4.814.000	€ 4.773.000	€ 41.000
3 Bedrijfsvoering	€ 4.103.000	€ 3.054.000	€ 3.313.000	€ -259.000
4 Overig				
- Ontwikkelkosten	€ 50.000	€ 50.000	€ 88.000	€ -38.000
- Onvoorzien	€ 204.000	€ -	€ -	€ -
- Stelpost loon- en prijscompensatie	€ 213.000	€ -	€ -	€ -
Totaal lasten	€ 10.734.000	€ 12.759.000	€ 12.974.000	€ -215.000
Algemene dekkingsmiddelen:				
Bijdragen deelnemers	€ 10.661.000	€ 11.045.000	€ 10.967.000	€ 78.000
Materiële budgetten Provincie Utrecht	€ 30.000	€ 30.000	€ 30.000	€ -
Aanvullende opdrachten	€ -	€ 1.085.000	€ 1.121.000	€ -36.000
PUEV	€ -	€ 184.000	€ 158.000	€ 26.000
-/- Verrekening PUEV	€ -	€ -184.000	€ -131.000	€ -53.000
Totaal baten	€ 10.691.000	€ 12.160.000	€ 12.145.000	€ 15.000
Totaal (voor reservemutaties)	€ -43.000	€ -599.000	€ -829.000	€ 230.000
Onttrekking:				
Verlofuren	€ 39.000	€ 39.000	€ 39.000	€ -
Informatie gestuurd handhaven	€ -	€ 70.000	€ 70.000	€ -
Transitiekosten outputfinanciering	€ -	€ 367.000	€ 367.000	€ -
Gerealiseerd resultaat	€ -4.000	€ -123.000	€ -353.000	€ 230.000

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. Kortlopende schulden worden na de eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten. Dit is meestal de nominale waarde.

2.3.3 Toelichting op de balans per 31 december 2017

1. Materiële vaste activa

Het onderstaande overzicht geeft het verloop van de boekwaarde van de investeringen met economisch nut weer:

	ERP Bedrijfs- voering	ICT Diensten	ICT VTH applicatie	ICT DMS Midoffice	Vervoer- middelen	Totaal
Stand per 1 januari 2017						
Aanschafwaarde	€ 103.000	€ 298.000	€ 374.000	€ 241.000	€ -	€ 1.016.000
Cumulatieve afschrijving	€ 51.000	€ 151.000	€ 121.000	€ 101.000	€ -	€ 424.000
Boekwaarden	€ 52.000	€ 147.000	€ 253.000	€ 140.000	€ -	€ 592.000
Mutaties						
Investeringen	€ 38.000	€ 20.000	€ 24.000	€ -	€ 24.000	€ 106.000
Afschrijvingen	€ 33.000	€ 100.000	€ 127.000	€ 79.000	€ 2.000	€ 341.000
Saldo	€ 5.000	€ -80.000	€ -103.000	€ -79.000	€ 22.000	€ -235.000
Stand per 31 december 2017						
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

Alle posten met uitzondering van de vervoermiddelen classificeren naar hun aard als Overige materiële vaste activa.

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:

	31-12-2017	31-12-2016
- Vorderingen op deelnemers	€ 873.000	€ 432.000
- Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rente typische looptijd korter dan één jaar	€ 717.000	€ 1.939.000
Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar	€ 1.590.000	€ 2.371.000

Vorderingen op deelnemers

De vorderingen op deelnemers kunnen als volgt worden uitgesplitst:

Specificatie vorderingen op deelnemers	31-12-2017	31-12-2016
- Gemeente Amersfoort	€ 252.000	€ -
- Gemeente Baarn	€ -	€ 77.000
- Gemeente Bunschoten	€ 10.000	€ -
- Gemeente Houten	€ 53.000	€ -
- Gemeente Lopik	€ 21.000	€ 12.000
- Gemeente Nieuwegein	€ 9.000	€ 17.000
- Gemeente Soest	€ 4.000	€ -
- Gemeente Utrecht	€ -	€ 16.000
- Gemeente Woudenberg	€ -	€ 22.000
- Provincie Utrecht	€ 524.000	€ 288.000
Vorderingen op deelnemers	€ 873.000	€ 432.000

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	€ 273.000	€ 255.000	€ 267.000	€ 276.000
Ruimte onder het drempelbedrag	€ -	€ -	€ -	€ -
Overschrijding van het drempelbedrag	€ 23.000	€ 5.000	€ 17.000	€ 26.000
Berekening drempelbedrag				
Begrotingstotaal verslagjaar	€ 12.759.000			
Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	€ 12.759.000			
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:

	31-12-2017	31-12-2016
- Nog te ontvangen bedragen	€ 93.000	€ 93.000
- Vooruitbetaalde bedragen	€ 132.000	€ 112.000
Overlopende activa	€ 225.000	€ 205.000

4. Liquide middelen

De post liquide middelen is als volgt opgebouwd:

	31-12-2017	31-12-2016
- 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 2017	€ 544.000	€ 868.000	€ 306.000	€ 1.718.000
Mutaties				
- Verwerking resultaat 2016 (algemene reserve)	€ 29.000	€ -	€ -29.000	€ -
- Verwerking resultaat 2016 (restitutie)	€ -	€ -	€ -277.000	€ -277.000
- Verwerking resultaat 2017	€ -	€ -	€ -353.000	€ -353.000
- Onttrekking bestemmingsreserves	€ -	€ -476.000	€ -	€ -476.000
Saldo	€ 29.000	€ -476.000	€ -659.000	€ -1.106.000
Stand per 31 december 2017	€ 573.000	€ 392.000	€ -353.000	€ 612.000

Algemene Reserve

Storting : Rekeningresultaat

Doel : Weerstandscapaciteit van de RUD Utrecht.

Conform het vaststellingsbesluit d.d. 30 maart 2017 over de resultaatbestemming 2016 is € 277.000 aan de deelnemers van de RUD Utrecht terugbetaald.

Verloopoverzicht van de bestemmingsreserves:

	ISV gelden - geluid SBG	Verlofuren	Informatie gestuurd handhaving	Transitie en outputfinanciering	Totaal
Stand per 1 januari 2017	€ 35.000	€ 116.000	€ 190.000	€ 527.000	€ 868.000
Mutaties					
- Toevoeging t.l.v. het resultaat	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
- Onttrekking t.g.v. het resultaat	€ -	€ -39.000	€ -70.000	€ -367.000	€ -476.000
Saldo	€ -	€ -39.000	€ -70.000	€ -367.000	€ -476.000
Stand per 31 december 2017	€ 35.000	€ 77.000	€ 120.000	€ 160.000	€ 392.000

Bestemmingsreserve ISV gelden - geluid SBG

Storting : Ontvangst van SB/G 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 2017 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 2017 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.

De onttrekking aan de bestemmingsreserve IGH in 2017 is ter dekking van de kosten gemaakt in aanloop naar de start van het project VTH 3.0 in het najaar van 2017.

Bestemmingsreserve T&O (Transitie & Outputfinanciering)

Storting : Ten laste van de Algemene Reserve ter hoogte van € 550.000.

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

Vanaf 1 januari 2018 is outputfinanciering een feit. Voor de transitie naar outputfinanciering is gebruik gemaakt van externe ondersteuning de kosten hiervan zijn ten laste van deze bestemmingsreserve gebracht.

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:

	31-12-2017	31-12-2016
- Crediteuren	€ 276.000	€ 427.000
Overige schulden	€ 276.000	€ 427.000

7. Overlopende passiva

De post overlopende passiva is als volgt opgebouwd:

	31-12-2017	31-12-2016
- Te verrekenen met deelnemers	€ 814.000	€ 552.000
- Nog te betalen bedragen	€ 720.000	€ 721.000
Overlopende passiva	€ 1.534.000	€ 1.273.000

Te verrekenen met deelnemers

De schulden aan deelnemers kunnen als volgt worden uitgesplitst:

Specificatie te verrekenen met deelnemers	31-12-2017	31-12-2016
- Gemeente Amersfoort	€ -	€ 198.000
- Gemeente Baarn	€ 86.000	€ -
- Gemeente Bunschoten	€ 104.000	€ 98.000
- Gemeente Eemnes	€ 47.000	€ 50.000
- Gemeente Houten	€ 39.000	€ 40.000
- Gemeente Leusden	€ 1.000	€ 70.000
- Gemeente Lopik	€ 52.000	€ -
- Gemeente Soest	€ 107.000	€ 96.000
- Gemeente Utrecht	€ 375.000	€ -
- Gemeente Woudenberg	€ 3.000	€ -
Te verrekenen met deelnemers	€ 814.000	€ 552.000

Nog te betalen bedragen

De nog te betalen bedragen kunnen als volgt worden uitgesplitst:

Specificatie nog te betalen bedragen	31-12-2017	31-12-2016
- Te betalen omzetbelasting	€ 356.000	€ 270.000
- Te betalen overige kosten	€ 339.000	€ 349.000
- Netto salaris	€ 12.000	€ 23.000
- Te betalen loonheffing	€ 13.000	€ -
- Te betalen pensioenen	€ -	€ 79.000
Nog te betalen bedragen	€ 720.000	€ 721.000

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 2017 € 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 18 en 47 maanden. Ultimo boekjaar zijn de verplichtingen uit hoofde van operationele leases als volgt te specificeren:

	€
Te betalen:	
Binnen één jaar	60.000
Tussen één en vijf jaar	87.000
Meer dan vijf jaar	-
Totaal	147.000

2.3.4 Toelichting op het overzicht van baten en lasten 2017

Het wijzigingsbesluit vernieuwing BBV is met terugwerkende kracht per 1 januari 2016 in werking getreden. Dit heeft tot gevolg dat de presentatie van de programmakosten ten opzichte van de oorspronkelijke begroting over 2017 is gewijzigd. In de oorspronkelijke programmabegroting 2017 bevatten de programma's Handhaving en Vergunningverlening alleen de salariskosten. In de gewijzigde begroting 2017 worden deze kosten vermeerderd met de kosten die direct toe te rekenen zijn aan het primair proces. Derhalve is hierop ook de programmabegroting 2017 aangepast.

1. Programma Handhaving	lagere lasten ad € 41.000
Programma Vergunningverlening	lagere lasten ad € 41.000
Programma Bedrijfsvoering	hogere lasten ad € 259.000

De totaal gerealiseerde lasten voor inzet personeel inclusief inhuur en overige overheadkosten worden procentueel verdeeld over de drie programma's. Dit is bij de oprichting van de RUD Utrecht vastgelegd als begrotingsuitgangspunt.

De onderbesteding op de programma's Handhaving en Vergunningverlening is voornamelijk het gevolg van minder inzet van medewerkers (vast en inhuur) dan waarop bij de tweede bestuursrapportage was begroot. Dit is vooral een gevolg van enerzijds uitblijven van een deel van de vraag (vergunningverlening) en anderzijds het niet tijdig kunnen invullen van enkele vaste functies. Dit betreft nog geen 1% van de totale personeelslasten van de RUD Utrecht.

De overschrijding van de lasten op het programma Bedrijfsvoering is vooral een gevolg van een overschrijding van de personele lasten € 180.000 (voornamelijk inhuur in het ICT domein). Daarnaast zijn mede naar aanleiding van de uitkomsten van de nulmeting uitgevoerd door een onafhankelijk adviesbureau naar de situatie van het informatiebeheer en bijbehorende informatievoorziening aanvullende materiële kosten ontstaan € 86.000. De ontwikkelkosten hebben de begroting ook overschreden met € 38.000, dit komt voornamelijk door hogere kosten voor het klanttevredenheidsonderzoek, het uitvoeren van een medewerkers tevredenheidsonderzoek (stond oorspronkelijk voor 2016 gepland) en een onderzoek naar de invulling van de milieuklachtentelefoon. Deze kosten zijn een gevolg van de 'gewone' bedrijfsuitoefening van de RUD Utrecht. Deze kosten waren echter bij het opstellen van de laatste begrotingswijziging nog niet voorzienbaar. Vanwege de doorlooptijd van begrotingswijzigingen (mede als gevolg van de zienswijze procedure) bestond er geen mogelijkheid meer binnen het begrotingsjaar een begrotingswijziging aan te bieden.

2. Onvoorzien

In de begroting 2017 bedraagt de post onvoorzien € 204.000. Voor de raming van deze post is conform het bedrijfsplan, 3% van de totale opbrengsten toegestaan. De post onvoorzien is in 2017 ingezet voor de verlenging van het sociaal statuut tot en met 30 juni 2017 (€ 18.000) en de vervanging van een vijftal medewerkers die in 2017 langdurig ziek waren (€ 186.000).

Onvoorzien	Raming 2017 na wijzigingen	Realisatie 2017	Vershil	T.g.v. algemene reserve
	Lasten	Lasten	Vershil	Storting
Onvoorzien	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal	€ -	€ -	€ -	€ -

3. 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.

	Raming 2017 na wijzigingen		Realisatie 2017	
Specificatie	Baten	Lasten	Baten	Lasten
Bedrag	€ 1.085.000	€ 1.085.000	€ 1.488.000	€ 1.538.000
Totaal	€ 1.085.000	€ 1.085.000	€ 1.488.000	€ 1.538.000

Toelichting naar kostensoort

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

Exploitatieoverzicht	Raming 2017 voor wijzigingen	Raming 2017 na wijzigingen	Realisatie 2017	Verschil
Lasten				
Personeel	€ 8.405.000	€ 10.607.000	€ 10.705.000	€ -98.000
Personeel van derden	€ 30.000	€ 12.000	€ 15.000	€ -3.000
Kapitaallasten	€ 509.000	€ 368.000	€ 341.000	€ 27.000
Huisvestingskosten en ICT	€ 1.116.000	€ 1.153.000	€ 1.178.000	€ -25.000
Overige materieel budget	€ 207.000	€ 415.000	€ 501.000	€ -86.000
Ontwikkellkosten	€ 50.000	€ 50.000	€ 88.000	€ -38.000
Onvoorzien	€ 204.000	€ -	€ -	€ -
Stelpost loon- en prijscompensatie	€ 213.000	€ -	€ -	€ -
Energie budget	€ -	€ 154.000	€ 146.000	€ 8.000
Totaal lasten	€ 10.734.000	€ 12.759.000	€ 12.974.000	€ -215.000
Baten				
Bijdragen deelnemers	€ 10.661.000	€ 11.045.000	€ 10.967.000	€ 78.000
Materiële budgetten Provincie Utrecht	€ 30.000	€ 30.000	€ 30.000	€ -
Aanvullende opdrachten	€ -	€ 1.085.000	€ 1.121.000	€ -36.000
PUEV	€ -	€ 184.000	€ 158.000	€ 26.000
-/- Verrekening PUEV	€ -	€ -184.000	€ -131.000	€ -53.000
Totaal baten	€ 10.691.000	€ 12.160.000	€ 12.145.000	€ 15.000
Totaal (voor reservemutaties)	€ -43.000	€ -599.000	€ -829.000	€ 230.000
<i>Onttrekking:</i>				
Verlofuren	€ 39.000	€ 39.000	€ 39.000	€ -
Informatie gestuurd handhaven	€ -	€ 70.000	€ 70.000	€ -
Transitiekosten outputfinanciering	€ -	€ 367.000	€ 367.000	€ -
Gerealiseerd resultaat	€ -4.000	€ -123.000	€ -353.000	€ 230.000

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 2017 € 181.000.

Topfunctionarissen RUD Utrecht

De heer Jungen heeft de functie van directeur tot en met oktober 2017 ad interim vervult, vanaf november 2017 heeft hij 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, gewezen topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling:

	H. Jungen
	2017
Functie	Directeur
Aanvang en einde functievervulling 2017	1 okt. – 31 dec.
Deeltijdfactor in FTE	1 FTE
Gewezen topfunctionaris?	Nee
(Fictieve) 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
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	€ -
Totale bezoldiging	€ 33.700
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Gegevens 2016	Zie onderstaande

Tabel met betrekking tot leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking:

	H. Jungen		S.M.M. Borgers
	2017	2016	2016
Functiegegevens	Directeur a.i.	Directeur a.i.	Directeur a.i.
Periode functievervulling in het kalenderjaar	1 jan. t/m 30 sep.	1 okt. t/m 31 dec.	1 jan. t/m 31 aug.
Aantal kalendermaanden waarin functievervulling in het kalenderjaar	9	3	8
Individueel WNT-maximum			
Maximaal uurtarief in het kalenderjaar	€ 176	€ 175	€ 175
Maxima op basis van de normbedragen per maand	€ 184.500	€ 72.000	€ 119.333
Individueel toepasselijke maximum gehele periode	€ 256.500	€ 119.333	
Bezoldiging			
Werkelijke uurtarief lager dan het (gemiddelde) maximum uurtarief?	Ja	Ja	Ja
Bezoldiging in de betreffende periode?	€ 105.595	€ 34.441	€ 107.322
Totale bezoldiging gehele periode	€ 140.036	€ 107.322	
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	N.v.t.	N.v.t.	
Totaal bezoldiging, excl. BTW	€ 140.036	€ 107.322	
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	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 en gewezen topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.700 of minder:

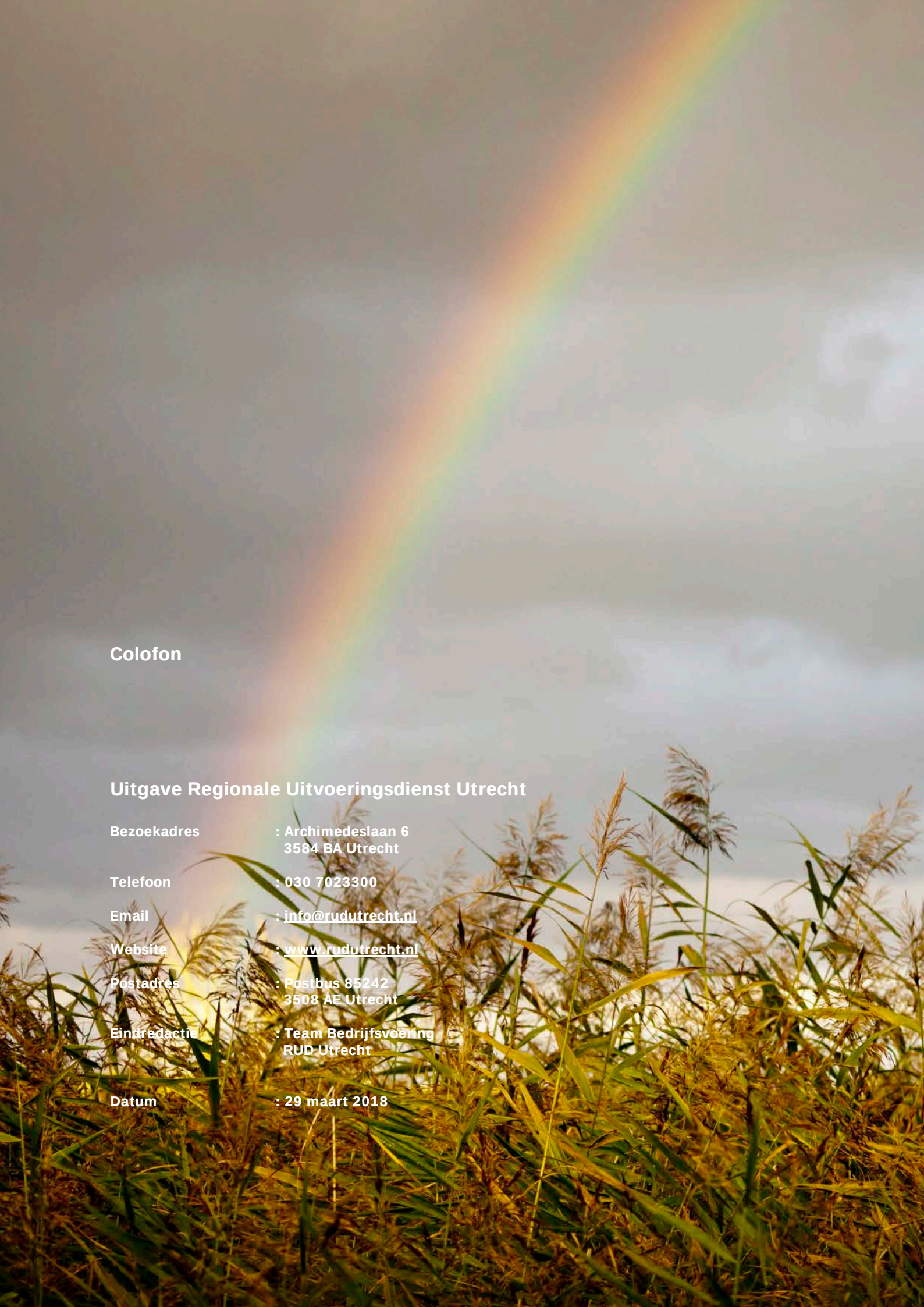
Naam functionaris	Functie
M. Pennarts-Pouw	voorzitter
G. Spelt	vice-voorzitter
G.A. de Kruif	lid
M. Tigelaar	lid
M. de Koning-van Ginkel	lid
M. Nagel	lid
N.L. Rood	lid
M. van Liere	lid
H.A.W. van Beurden	lid
P.W.M. Snoeren	lid
J.G.S. Pijnenborg	lid
L. van Hooijdonk	lid

Controleverklaring

Vaststellingsbesluit

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 : 29 maart 2018