



# **RUD UTRECHT**

**Jaarstukken 2016**

22 maart 2017



## Samenstelling van het bestuur

De RUD Utrecht (Regionale Uitvoeringsdienst) 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 (DB) is samengesteld door en uit het Algemeen Bestuur (AB). Het DB bestaat uit drie leden: één vertegenwoordiger van de provincie en twee vertegenwoordigers namens de gemeenten. Het Dagelijks Bestuur is bevoegd tot de dagelijkse aansturing van de RUD Utrecht. Het Dagelijks Bestuur bestaat uit twee wethouders namens de gemeenten en de gedeputeerde namens de provincie. Samenstelling in 2016:

M. (Mariëtte) Pennarts-Pouw (voorzitter), Provincie Utrecht  
G. (Gerrit) Spelt, (vicevoorzitter), gemeente Lopik  
G.A. (Gijs) de Kruif (lid), gemeente Woudenberg

### Algemeen Bestuur

In het Algemeen Bestuur (AB) van de RUD Utrecht zijn alle opdrachtgevers vertegenwoordigd. Het AB bestaat uit de wethouders van de gemeenten en de gedeputeerde van de provincie. Het Algemeen Bestuur bestaat uit twaalf leden. Naast de leden van het Dagelijks Bestuur zijn dit:

M. (Menno) Tigelaar, gemeente Amersfoort  
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  
P.W.M. (Peter) Snoeren, gemeente Nieuwegein  
J.G.S. (Janne) Pijnenborg, gemeente Soest  
L. (Lot) van Hooijdonk, gemeente Utrecht

Het Dagelijks Bestuur en het 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 Algemeen en Dagelijks Bestuur.

Tot 1 september 2016 was mevrouw S.M.M. (Saskia) Borgers directeur. Per 1 oktober 2016 is dat de heer H. (Hugo) Jungen, deze is benoemd voor in eerste instantie een periode van een jaar.

## Voorwoord

Beste lezer,

Met genoegen bied ik u de jaarrekening aan. 2016 was het jaar waarin de RUD Utrecht grotendeels haar afspraken met de opdrachtgevers, qua levering van producten en diensten is nagekomen. Ook is het jaar afgesloten met een financieel overschot: de RUD Utrecht heeft de productie binnen de eigen begroting gerealiseerd. Dit overschot vloeit grotendeels terug naar de opdrachtgevers.

Binnen deze begroting was er ook ruimte voor de verdere ontwikkeling van de organisatie. Zo is er bijvoorbeeld geïnvesteerd in uniforme systemen, zijn er stappen gezet om meer op dezelfde manier te werken (uniformeren van processen) en functioneert de producten- en dienstencatalogus als belangrijke bouwsteen voor de invoering van outputfinanciering.

Ik kijk met trots terug op de behaalde productieresultaten, de stappen die zijn gemaakt in de organisatieontwikkeling en de gezonde financiële positie. Maar ik wil ook een kanttekening plaatsen. Uitvoeringsdiensten zijn opgericht om vergunningverlening en handhaving beter en efficiënter uit te voeren dan afzonderlijke VTH-afdelingen. Beter in kwaliteit, efficiënter in tijd en geld. We zien op onderdelen dat de kwaliteit er inderdaad op vooruit is gegaan. Bijvoorbeeld: kleinere gemeenten kunnen een beroep doen op een breed scala aan specialisten, die voor de RUD Utrecht niet - of alleen via inhuur - voorhanden waren. We zien ook dat sinds we als opdrachtgever en opdrachtnemer werken, er scherper wordt gestuurd op het halen van productiedoelstellingen. Hierdoor worden planningen gehaald.

Maar we zijn er nog niet: de RUD Utrecht presteert nog niet op het niveau dat we met zijn allen voor ogen hebben. Ik heb er het volste vertrouwen in dat we op korte termijn steeds meer een RUD Utrecht gaan zien en ervaren die transparant, voorspelbaar, en als één organisatie functioneert. Dit geeft eigenaren/opdrachtgevers de mogelijkheid om optimaal te sturen en maximaal gebruik te maken van de kwaliteiten die de RUD Utrecht te bieden heeft. Ik nodig opdrachtgevers dan ook uit om na te denken en in gesprek te gaan over het beleggen van nieuwe taken bij de RUD Utrecht. Er zijn volop ontwikkelingen in wet- en regelgeving waar de RUD Utrecht bij kan ondersteunen, bijvoorbeeld bij asbesttaken en de Natuurbeschermingswet.

De RUD Utrecht kiest nog nadrukkelijker voor samenwerking met als gemeenschappelijk doel: een RUD die het werk beter, efficiënter, en in de toekomst ook goedkoper uitvoert.

Mariëtte Pennarts-Pouw  
Voorzitter Dagelijks Bestuur RUD Utrecht



## Inleiding

Om goed te kunnen sturen en in control te zijn hebben de deelnemers 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 in bestuursvergaderingen met de deelnemers. In de planning & control cyclus zijn de volgende documenten opgenomen:

- Kadernota
- Begroting en Meerjarenraming
- Bestuursrapportages
- Jaarstukken

Hierbij bieden wij u de Jaarstukken over het jaar 2016 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 Begroting 2016.

In de jaarrekening wordt via de *Balans* met toelichting en het *Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening* met toelichting, financiële verantwoording afgelegd over het in het jaar 2016 gerealiseerde beleid.

De jaarrekening is opgesteld conform de regelgeving uit het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

### Leeswijzer

In Deel 1 leest u de samenvatting van de Programmaverantwoording:

- Handhaving
- Vergunningverlening
- Advisering
- Overig

Daarna volgen de verplichte Paragrafen in het jaarverslag:

- Weerstandsvermogen en Risicobeheersing
- Financiering
- Bedrijfsvoering

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

Deel 2 gaat in op de Balans en het Overzicht van baten en lasten over het begrotingsjaar. De toelichtingen hierop maken 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

|                                                                                 |           |
|---------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>Samenstelling van het bestuur .....</b>                                      | <b>2</b>  |
| <b>Voorwoord .....</b>                                                          | <b>3</b>  |
| <b>Inleiding .....</b>                                                          | <b>4</b>  |
| <b>Inhoudsopgave.....</b>                                                       | <b>5</b>  |
| <b>Samenvatting financiële verantwoording.....</b>                              | <b>6</b>  |
| <b>Deel 1 – Jaarverslag (BBV) .....</b>                                         | <b>8</b>  |
| <b>1.1 Programmaverantwoording.....</b>                                         | <b>9</b>  |
| 1.1.1 Handhaving .....                                                          | 10        |
| 1.1.2 Vergunningverlening .....                                                 | 13        |
| 1.1.3 Advisering .....                                                          | 16        |
| 1.1.4 Overig.....                                                               | 17        |
| <b>1.2 Paragrafen .....</b>                                                     | <b>18</b> |
| 1.2.1 Weerstandsvermogen en Risicobeheersing .....                              | 18        |
| 1.2.2 Financiering .....                                                        | 21        |
| 1.2.3 Bedrijfsvoering.....                                                      | 22        |
| <b>Deel 2 - Jaarrekening .....</b>                                              | <b>26</b> |
| <b>2.1 Balans per 31 december 2016 .....</b>                                    | <b>27</b> |
| <b>2.2 Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening.....</b>                | <b>28</b> |
| <b>2.3 Toelichtingen .....</b>                                                  | <b>29</b> |
| 2.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling.....                     | 29        |
| 2.3.2 Toelichting op de balans .....                                            | 30        |
| 2.3.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening ..... | 34        |
| 2.3.4 Verloopoverzicht (bestemmings-) reserves.....                             | 36        |
| 2.3.5 Wet Normering Topinkomens.....                                            | 38        |
| <b>Controleverklaring .....</b>                                                 | <b>41</b> |
| <b>Vaststellingsbesluit.....</b>                                                | <b>45</b> |
| <b>Lijst van gebruikte afkortingen .....</b>                                    | <b>46</b> |

# Samenvatting financiële verantwoording

## Jaarrekeningresultaat

Het boekjaar 2016 is afgesloten met een positief resultaat van **€ 306.261**. In de tweede Bestuursrapportage 2016 werd uitgegaan van een positief resultaat van € 311.000 en een toevoeging aan de Algemene Reserve van gelijke hoogte.

Het jaarresultaat wordt sterk beïnvloed door een aantal incidentele meevallers in de lastensfeer. De voornaamste afwijkingen ten gunste van het resultaat zijn:

|                                  |                  |
|----------------------------------|------------------|
| 1. Lagere personeelslasten       |                  |
| a. Lagere vaste personeelslasten | € 514.000        |
| b. Hogere kosten inhuur          | -/- € 346.000    |
| c. Teruggave sociale lasten 2015 | <u>€ 112.000</u> |
|                                  | € 280.000        |
| 2. Lagere kapitaallasten         | € 40.000         |
| 3. Post onvoorzien               | € 104.000        |

Ad 1. Lagere personeelslasten: het voordelig resultaat op de personeelslasten (3% van de totale personeelskosten), heeft een drietal oorzaken. Allereerst de teruggave van sociale lasten over 2015. Er is per abuis reguliere WW-premie aangegeven bij de aangiften loonheffing en sociale lasten gedurende geheel 2015, terwijl voor de RUD Utrecht de lagere UFO premie geldt. Dit is eind 2016 hersteld en derhalve is er opnieuw aangifte gedaan. De lagere vaste personeelslasten en de hogere kosten inhuur hangen sterk met elkaar samen. Daar de RUD Utrecht een relatief jonge organisatie is en de werkzaamheden nog in beweging zijn, is ervoor gekozen de flexibele schil wat ruimer te houden, daarnaast heeft de RUD Utrecht in 2016 moeite gehad enkele vaste functies in te vullen.

Ad 2. Lagere kapitaallasten: vanwege het lagere investeringsbedrag in 2016 dan begroot vallen ook de werkelijke kapitaallasten 2016 lager uit. De verwachting is echter dat een deel van deze investeringen alsnog in 2017 zullen gaan plaatsvinden.

Ad 3. Minder benodigd uit post onvoorzien: bij de Eerste Bestuursrapportage hebben we aangekondigd dat een deel van de post onvoorzien zou worden ingezet ter dekking van extra inhuurkosten (€ 100.000) vanwege langdurige ziekte van enkele medewerkers en ten behoeve van extra Arbo kosten (€ 15.000). Het restant € 104.128 is niet ingezet in 2016.

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

Het rekeningresultaat 2016 is voornamelijk incidenteel van aard. Voor 2017 verwachten we vooralsnog een begrotingsoverschot van circa € 390.000. Dit wordt met name veroorzaakt doordat de nieuwe taken nog tegen het integrale tarief zijn opgenomen. Deze zullen echter bij de Eerste Bestuursrapportage worden bijgesteld.

## Resultaatbestemming en restitutie aan de deelnemers

Conform artikel 5.1 van de Bijdrageverordening wordt een overschot in eerste instantie gebruikt voor de vorming van een Algemene Reserve als weerstandsvermogen. De Algemene Reserve mag volgens de Financiële Verordening maximaal 5% van de totale omvang van de begroting bedragen, te weten € 573.000.

Het meerdere wordt aan de deelnemers gerestitueerd.

Aan het Algemeen Bestuur wordt voorgesteld om het rekeningresultaat 2016 van **€ 306.261** als volgt te bestemmen:

|                                       |                  |
|---------------------------------------|------------------|
| 1. Restitutie aan opdrachtgevers      | € 277.603        |
| 2. Toevoeging aan de Algemene Reserve | <u>€ 28.658</u>  |
|                                       | <b>€ 306.261</b> |

### 1. Restitutie aan opdrachtgevers

In de Financiële verordening is vastgesteld dat de Algemene Reserve niet meer dan 5% van het begrotingsjaar mag bedragen en het meerdere (boven de norm van € 573.000) wordt gerestitueerd aan de deelnemers. Wij stellen dan ook voor om een bedrag van **€ 277.603** te restitueren aan de deelnemers volgens de verdeelsleutel van de lumpsumfinanciering.

De Algemene Reserve zal na besluitvorming door het Algemeen Bestuur € 573.000 bedragen. Dit bedrag is bedoeld als weerstandscapaciteit voor risico's en bedraagt circa 5% van de totale begrotingsomvang.

De verdeelsleutel ten gunste van de deelnemers is als volgt:

|               |                  |
|---------------|------------------|
| Amersfoort    | € 20.929         |
| Baarn         | € 6.637          |
| Bunschoten    | € 10.827         |
| Eemnes        | € 5.160          |
| Houten        | € 2.410          |
| Leusden       | € 7.497          |
| Lopik         | € 4.991          |
| Nieuwegein    | € 6.145          |
| Soest         | € 12.070         |
| Utrecht       | € 30.778         |
| Woudenberg    | € 7.144          |
| Provincie     | <u>€ 163.014</u> |
| <b>Totaal</b> | <b>€ 277.603</b> |

## 2. Toevoeging aan de Algemene Reserve

Voorgesteld wordt om conform de financiële verordening een deel van het positieve resultaat toe te voegen aan de Algemene Reserve tot het toegestane bedrag, 5% van het begrotingsjaar (norm 2016 is van € 573.000). De stand van de Algemene Reserve wordt hiermee als volgt:

| <b>Mutaties in de Algemene Reserve</b>          | <b>Verdeling<br/>resultaat 2016</b> | <b>Stand Algemene<br/>Reserve</b> |
|-------------------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|
| Stand Algemene Reserve vóór resultaatbestemming |                                     | € 544.342                         |
| Resultaat 2016                                  | € 306.261                           |                                   |
| Af: Restitutie aan deelnemers                   | € -/- 277.603                       |                                   |
| Af: Toevoeging aan de Algemene Reserve          | € -/- 28.658                        | € 28.658                          |
| <b>Stand na resultaatbestemming 2016</b>        | <b>€ 0</b>                          | <b>€ 573.000</b>                  |



## Deel 1 – Jaarverslag (BBV)





## 1.1 Programmaverantwoording

### Programmaresultaat

De procentuele toerekening van de kosten per programma is conform de verdeling zoals opgesteld in de raming 2014-2015.

|                                                 | Raming 2016<br>vóór<br>wijzigingen | Raming 2016<br>ná<br>wijzigingen | Realisatie 2016     |
|-------------------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|---------------------|
| <b>Programma's:</b>                             |                                    |                                  |                     |
| 1 Handhaving                                    | € 4.517.204                        | € 5.003.517                      | € 4.891.761         |
| 2 Vergunningverlening                           | € 4.415.978                        | € 4.891.484                      | € 4.711.201         |
| 3 Advisering                                    | € 1.136.582                        | € 1.255.458                      | € 1.205.012         |
| 4 Overig                                        |                                    |                                  |                     |
| - Ontwikkelkosten                               | € 101.270                          | € 101.270                        | € 122.837           |
| - Onvoorzien                                    | € 219.128                          | € 104.128                        | € -                 |
| - Stelpost loon- en prijscomp.                  | € 160.000                          | € 4.000                          | € -                 |
| - Budget Energie-akkoord                        | € -                                | € 114.470                        | € 115.989           |
| <b>Totaal lasten</b>                            | <b>€ 10.550.162</b>                | <b>€ 11.474.327</b>              | <b>€ 11.046.800</b> |
| <b>Overzicht algemene<br/>dekkingsmiddelen:</b> |                                    |                                  |                     |
| Bijdragen deelnemers *                          | € 10.141.944                       | € 10.006.261                     | € 10.007.334        |
| Overige inkomsten                               | € 276.415                          | € 30.000                         | € 30.000            |
| Incidentele baten                               | € -                                | € 938.943                        | € 944.714           |
| PUEV                                            |                                    | € 184.100                        | € 184.245           |
| <b>Totaal baten</b>                             | <b>€ 10.418.359</b>                | <b>€ 11.159.304</b>              | <b>€ 11.166.293</b> |
| <b>Totaal (voor reservemutaties)</b>            | <b>€ -131.802</b>                  | <b>€ -315.023</b>                | <b>€ 119.493</b>    |
| <i>Onttrekking:</i>                             |                                    |                                  |                     |
| -Energie-akkoord                                |                                    | € 114.470                        | € 114.782           |
| -Verlofuren                                     |                                    | € 38.750                         | € 38.750            |
| -Risicogestuurd Handhaven                       |                                    | € 10.000                         | € 10.000            |
| -Outputfinanciering                             |                                    | € 20.000                         | € 23.236            |
| -Algemene reserve                               | € 131.802                          | € 131.802                        | € -                 |
| <b>Gerealiseerd resultaat</b>                   | <b>€ -</b>                         | <b>€ -</b>                       | <b>€ 306.261</b>    |

\* In de Bijdragen deelnemers is de projectbijdrage ad € 379.176 verrekend.

#### *Mutaties in de bestemmingsreserves:*

In de bestuursrapportages was de verwerking van de resultaatverdeling 2015 (zoals bij de jaarrekening 2015 vastgesteld) nog zichtbaar verwerkt in de toevoegingen en onttrekkingen van de bestemmingsreserves. Voor de leesbaarheid in de jaarrekening is dit achterwege gebleven.

### 1.1.1 Handhaving

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

- de WABO-vergunningen bij milieu-inrichtingen
- het Activiteitenbesluit, de Wet milieubeheer
- de Wet Bodembescherming en het Besluit Bodemkwaliteit
- Wet hygiëne en veiligheid zwem- en badinrichtingen
- het Vuurwerkbesluit
- de Ontgrondingenwet
- Waterwet
- Natuurbeschermingswet
- Natuurschoonwet
- Boswet
- Flora- en Faunawet
- Luchtvaartwet
- de Provinciale Milieuverordening en de Landschapsverordening

Daarbij worden de beleidsregels van het bevoegde gezag gevolgd. Waar nodig wordt, afhankelijk van het verleende mandaat, een sanctie opgelegd of voorbereid.

Dit geldt voor de afzonderlijke genoemde wetten, maar ook werken we aan een integrale benadering, waar mogelijk. Voorbeelden hiervan zijn:

- Wabo/Wm in combinatie met Natuurbeschermingswet (waaronder PAS) bij agrarische bedrijven.
- Surveillance/omgevingscontrole waarbij wordt gelet op mogelijke overtredingen van meerdere wetten en/of verordeningen (bijvoorbeeld: Besluit Bodemkwaliteit en Landschapsverordening).
- Parallel aan het reguliere toezicht op de Natuurbeschermingswet, Flora- en Faunawet en Boswet hebben we ons voorbereid op de nieuwe Wet natuurbescherming (per 1 januari 2017), waarin deze afzonderlijke wetten zijn samengevoegd.

Keuzes in adequaat toezicht worden mede gemaakt op basis van een goede risicoanalyse, waaruit een prioritering wordt afgeleid van de grote hoeveelheid zaken die jaarlijks spelen. De Landelijke Handhavingsstrategie (LHS) is hierbij eveneens bepalend voor de relatie tussen bestuursrecht en strafrecht.

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.

### Wat hebben we bereikt en wat hebben we daarvoor gedaan?

| Wat                                                             | Welk effect hebben we bereikt                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Indicator                                                                | Realisatie 2016                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|-----------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Uitvoeren jaarprogramma's 2016 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. | Producten en prestaties worden geleverd in een range van 90-110 procent. | Het frequent overleg met onze opdrachtgevers heeft gezorgd voor een flexibele inzet binnen de DVO ruimte ten gunste van de opdrachtgevers. Bij achterblijvende vraag van vraaggestuurde producten is onze inzet verschoven naar die onderdelen waaraan beleidsmatig behoefte was. |

| Wat                                          | Welk effect hebben we bereikt                                                                                                                                                                                                                                                                         | Indicator                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Realisatie 2016                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|----------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Start standaardisering werkprocessen         | Het standaardiseren / uniformeren van de werkprocessen legt een belangrijke basis voor een betrouwbare organisatie: vergelijkbare bedrijven in de regio krijgen een vergelijkbare behandeling.                                                                                                        | Eind 2015 beschikken wij over een producten- en dienstencatalogus (PDC). Daarna zal ook een besluit genomen worden over het maken van een productbegroting voor 2017. In 2016 zal, binnen de kaders van de meerjaren-begroting, met de producten- en dienstencatalogus gewerkt worden.                                                  | De PDC is in het eerste half jaar van 2016 door de partners vastgesteld. Standaardisering van werkprocessen heeft een sprong gemaakt door de invoering van één zaaksysteem (met bijbehorende werkprocesbeschrijvingen) en door het uniformeren van standaardbrieven. Het besluit is tevens genomen dat een overgang naar productbegroting eerst in 2018 plaatsvindt. In 2017 zal daadwerkelijk proefgedraaid worden met de PDC. Voor enkele partners waar het werkproces anders is ingericht proberen we waar mogelijk aan te sluiten op de standaard en het niet-standaard onderdeel in een separate productbeschrijving onder te brengen. |
| Kwaliteitsborging                            | Met het inrichten van onze kwaliteitsborging door middel van het realiseren van een op zijn minst ISO-waardige organisatie zet de RUD Utrecht een belangrijke stap om de kwaliteit van de organisatie in ieder geval op hetzelfde niveau te krijgen als dat van andere omgevingsdiensten in het land. | In 2015 besluiten wij over de wijze waarop de RUD Utrecht de werkprocessen borgt: op ISO-niveau of vergelijkbaar. Afhankelijk van dat besluit zal in 2016 het nieuwe niveau worden gerealiseerd. Tot dan blijven de werkprocessen die door de partners in 2014 met een ISO-certificaat zijn overgedragen, op dat niveau gecertificeerd. | In 2016 is een start gemaakt met de opzet van een kwaliteitszorgsysteem. In het eerste kwartaal 2017 wordt dit door het MT vastgesteld. In 2017 wordt het systeem dan verder uitgewerkt waarbij analyses worden gemaakt van de huidige stand van zaken. Aan de hand van deze analyses worden er plannen gemaakt om te komen tot een eenduidige kwaliteitsnorm.                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Verbeteren professionaliteit toezichthouders | Het professionaliseren van onze toezichthouders zorgt naast een kwaliteitsverbetering ook voor een hogere betrouwbaarheid: een bedrijf kan verwachten dat toezichthouder X in dezelfde situatie hetzelfde oordeelt als toezichthouder Y.                                                              | In 2015 onderzoeken we of de formatie voldoet aan massa-, ervarings- en kenniscriteria conform de kwaliteitscriteria van de wet VTH. In 2016 zijn de toezichthouders waar nodig extra opgeleid. De formatie voldoet in 2017 aan de kenniscriteria conform de kwaliteitscriteria van de wet VTH.                                         | Eind 2015 heeft een inventarisatie plaatsgevonden en is er een plan van aanpak gemaakt om in 2017 te kunnen voldoen aan de kwaliteitscriteria. Aan deze massa-, ervarings- en kenniscriteria zullen we derhalve voldoen in 2017. Om ook in de toekomst te blijven voldoen aan de criteria worden er in het SPP maatregelen opgenomen. De opleidingen nodig om te voldoen aan de kwaliteitscriteria waren reeds opgenomen in het opleidingsplan 2016.                                                                                                                                                                                        |



| <b>Wat</b>                                                                | <b>Welk effect hebben we bereikt</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                             | <b>Indicator</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                         | <b>Realisatie 2016</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|---------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 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 2015 maakt de RUD Utrecht verdere stappen met de uitrol van informatie gestuurde handhaving en ketentoezicht. In 2016 continueren we deze aanpak. Waar mogelijk geven we met de partners en opdrachtgevers invulling aan integraal toezicht.                                                          | Ook in 2016 is evenals in voorgaande jaren het grondstromenproject uitgevoerd met waterschappen en de politie. Dit resulteert in een aantal constatering van niet-gemelde activiteiten, waarop vervolgens integraal wordt gehandhaafd.<br><br>Daarnaast zijn er ook in 2016 nog enkele pilots uitgevoerd vanuit de IGH-gedachte. In 2017 zal hieraan verdere opvolging worden gegeven. |
| Klantwensen onderzoeken                                                   | We zijn een organisatie die naar buiten kijkt. Kwaliteit, eenvoud en betrouwbaarheid moeten zichtbaar en merkbaar zijn in onze uitvoering. Daarom blijven we voortdurend in gesprek met opdrachtgevers, bedrijven en burgers. Op die manier zijn we in staat onze doelstellingen lading te geven en structureel te actualiseren. | In 2015 onderzoeken we de wensen van burgers, bedrijven en instellingen door een contactdag te organiseren en een klanttevredenheidsonderzoek te doen. De uitkomsten van de contactdag en het KTO worden meegenomen in onze ontwikkelagenda.                                                             | In 2016 zijn in het 1e en 2e kwartaal KTO's uitgevoerd. Verbeterpunten hieruit worden meegenomen in de ontwikkelagenda. In 2017 zal het KTO verder worden ontwikkeld.                                                                                                                                                                                                                  |
| 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. | Er zijn 33 handhavingsbeschikkingen afgegeven, hiervan is bij een tweetal zaken de beschikking niet in stand gebleven. Bij 94 procent van onze zaken wordt het bezwaar of beroep dus ongegrond verklaard en daarmee voldoen we aan de streefnorm.                                                                                                                                      |

### **Wat heeft het gekost?**

|                          | Begroting 2016 | Realisatie 2016 |
|--------------------------|----------------|-----------------|
| <b>Lasten Handhaving</b> | € 5.003.517    | € 4.891.761     |

## 1.1.2 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 Wet Bodembescherming
- vergunningen en meldingen van het Vuurwerkbesluit
- de Ontgrondingenwet
- Waterwet
- de Luchtvaartwet

Daarbij worden de beleidsregels van het bevoegde gezag gevolgd. Afhankelijk van het verleende mandaat stellen wij hiervoor adviezen op of nemen we de beschikkingen in mandaat. Vergunningaanvragen moeten binnen wettelijke termijnen worden afgehandeld en meldingen moeten beoordeeld worden op juistheid en volledigheid. Beide procedures moeten geïntegreerd worden behandeld in het kader van de WABO, waarbij aansluiting moet zijn met de gemeentelijke loketten. De werkprocessen worden uitgevoerd conform de kwaliteitseisen van de partners en het Dossier Afspraken en Protocollen (DAP), onderdeel van de dienstverleningsovereenkomsten (DVO's) met de deelnemende partijen.

### Wat hebben we bereikt en wat hebben we daarvoor gedaan?

| Wat                                                                           | Welk effect hebben we bereikt                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Indicator                                                                                                                                                                          | Realisatie 2016                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Uitvoeren jaarprogramma's 2016 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. | Producten en prestaties worden geleverd in een range van 90-110 procent.                                                                                                           | De afhandeling van vergunningsaanvragen en meldingen is volledig vraaggestuurd. Wij zijn hiermee dus afhankelijk van wat de aanvragers bij ons indienen. Al met al zijn de gevraagde producten geleverd, wanneer er zich afwijkingen in de vraag hebben voorgedaan is dit overlegd met de betreffende opdrachtgever.                                                                                                            |
| 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, tenzij de opdrachtgever instemt met termijnoverschrijding, of tenzij dat in het belang van het product is. | Vergunningen en meldingen worden binnen de termijnen afgehandeld. Soms wordt in overleg met de aanvrager hiervan afgeweken, dit wordt dan ook als zodanig vastgelegd. Het percentage binnen de termijn afgehandelde vergunningen varieert tussen de 80 en 100% afhankelijk van het vakgebied. In dit percentage zijn ook opgenomen vergunningen die in overleg met opdrachtgever of aanvrager de gestelde termijn overschrijdt. |

| Wat                                              | Welk effect hebben we bereikt                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Indicator                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Realisatie 2016                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|--------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Start standaardisering werkprocessen             | Het standaardiseren/ uniformeren van de werkprocessen legt een belangrijke basis voor een betrouwbare organisatie: vergelijkbare bedrijven in de regio krijgen een vergelijkbare behandeling.                                                                                                                                    | Eind 2015 beschikken wij over een producten- en dienstencatalogus. Dan zal ook een besluit genomen worden over het maken van een productbegroting voor 2017. In 2016 zal, binnen de kaders van de meerjarenbegroting, met de producten- en dienstencatalogus gewerkt worden.                                                            | De PDC is in 2016 vastgesteld. Voor de te hanteren kengetallen is eind 2016 het startpunt besproken. Gedurende 2017 zal hiervoor een apart project worden gestart om voor eind 2017 vastgestelde kengetallen te hebben waarmee in de nieuwe systematiek in 2018 kan worden afgerekend. Deze kengetallen worden iteratief aangepakt en we maken gebruik van nieuwe inzichten die met de opdrachtgevers worden kortgesloten. |
| Kwaliteitsborging                                | Met het inrichten van onze kwaliteitsborging door middel van het realiseren van een op zijn minst ISO-waardige organisatie zet de RUD Utrecht een belangrijke stap om de kwaliteit van de organisatie in ieder geval op hetzelfde niveau te krijgen als dat van andere omgevingsdiensten in het land.                            | In 2015 besluiten wij over de wijze waarop de RUD Utrecht de werkprocessen borgt: op ISO-niveau of vergelijkbaar. Afhankelijk van dat besluit zal in 2016 het nieuwe niveau worden gerealiseerd. Tot dan blijven de werkprocessen die door de partners in 2014 met een ISO-certificaat zijn overgedragen, op dat niveau gecertificeerd. | In 2016 is een start gemaakt met de opzet van een kwaliteitszorgsysteem. In het eerste kwartaal 2017 wordt dit door het MT vastgesteld. In 2017 wordt het systeem dan verder uitgewerkt waarbij analyses worden gemaakt van de huidige stand van zaken. Aan de hand van deze analyses worden er plannen gemaakt om te komen tot een eenduidige kwaliteitsnorm.                                                             |
| Verbeteren professionaliteit vergunningverleners | Het professionaliseren van onze toezichthouders zorgt naast een kwaliteitsverbetering ook voor een hogere betrouwbaarheid: een bedrijf kan verwachten dat vergunningverlener X in dezelfde situatie hetzelfde oordeelt als vergunningverlener Y.                                                                                 | In 2015 onderzoeken we of de formatie voldoet aan massa-, ervarings- en kenniscriteria conform de kwaliteitscriteria van de wet VTH. In 2016 zijn de vergunningverlener waar nodig extra opgeleid. De formatie voldoet in 2017 aan de kenniscriteria conform de kwaliteitscriteria van de wet VTH.                                      | De vergunningverleners zijn in ruime mate technische inhoudelijk opgeleid, dit is een lopend proces.<br><br>Er is een plan van aanpak gemaakt om in 2017 te voldoen aan de massa-ervarings- en kenniscriteria.<br><br>Om daarna ook in de toekomst te blijven voldoen aan de criteria worden er in het Strategisch personeelsplan maatregelen opgenomen.                                                                   |
| Klantwensen onderzoeken                          | We zijn een organisatie die naar buiten kijkt. Kwaliteit, eenvoud en betrouwbaarheid moeten zichtbaar en merkbaar zijn in onze uitvoering. Daarom blijven we voortdurend in gesprek met opdrachtgevers, bedrijven en burgers. Op die manier zijn we in staat onze doelstellingen lading te geven en structureel te actualiseren. | In 2015 onderzoeken we de wensen van burgers, bedrijven en instellingen door een contactdag te organiseren en een klanttevredenheidsonderzoek te doen. De uitkomsten van de contactdag en het KTO worden meegenomen in onze ontwikkelagenda.                                                                                            | In 2016 is op twee momenten een klanttevredenheidsonderzoek (KTO) uitgezet. De respons hierop was jammer genoeg vrij laag.<br><br>De verbeterpunten hieruit worden echter wel meegenomen in de ontwikkelagenda. In 2017 zal het KTO verder worden ontwikkeld, met mede als doel een hogere respons.                                                                                                                        |

| <b>Wat</b>                                                    | <b>Welk effect hebben we bereikt</b>                                                                                                                                                                                                   | <b>Indicator</b>                                                                                                                                                                                                                                                                              | <b>Realisatie 2016</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|---------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Vergunningen voldoen aan inhoudelijke en juridische kwaliteit | Een betrouwbare overheid is doelmatig binnen de kaders van de wet. Opdrachtgevers, burgers en bedrijven moeten er daarom op kunnen vertrouwen dat de vergunningen van de RUD Utrecht voldoen aan inhoudelijke en juridische kwaliteit. | We streven ernaar om bij 95 procent van alle vergunningen geen inhoudelijke en/of juridische gebreken te hebben. Dit blijkt uit het feit dat bij bezwaar- en beroepsprocedures bij ten minste 80 procent van de gevallen geen inhoudelijke en/of juridische gebreken aan de beschikking zijn. | Vergunningen voldoen aan de inhoudelijke en juridische eisen. Wanneer er beroepsprocedures, of daarop volgend gerechtelijke procedures, worden gevolgd is er per definitie sprake van een verschil van inzicht. Hierbij wordt dan van de onpartijdige kennis van de rechtelijke macht gebruik gemaakt. |

### **Wat heeft het gekost?**

|                                   | Begroting 2016 | Realisatie 2016 |
|-----------------------------------|----------------|-----------------|
| <b>Lasten Vergunningverlening</b> | € 4.891.484    | € 4.711.201     |



### 1.1.3 Advisering

Het programma advisering wordt ingericht om, afhankelijk van de gemaakte afspraken, de individuele deelnemers te adviseren op onder andere het gebied van de externe veiligheid, milieuzaken in bestemmingsplannen, specialistische milieuonderwerpen, informatie gestuurde handhaving, uitvoeringsbeleid en nieuwe ontwikkelingen zoals de Omgevingswet en de vierde tranche activiteitenbesluit.

#### Wat hebben we bereikt en wat hebben we daarvoor gedaan?

| Wat                                               | Welk effect hebben we bereikt                                                                                                                                        | Indicator                                                    | Realisatie 2016                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|---------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 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. | <p>De RUD Utrecht werkt samen met partners in de keten zoals de provincie, gemeenten, waterschappen, VRU, ODRU, OD NZKG, justitie, en politie om bij te dragen aan een goede leefomgeving voor bewoners, bedrijven en maatschappelijke organisaties. Dit doen wij door te adviseren, te netwerken, te ontzorgen en te innoveren.</p> <p>In 2016 zijn wij gestart met de verdere ontwikkeling van onze integrale dienstverlening op het gebied van advisering, vergunningverlening, toezicht en handhaving op de fysieke leefomgeving. Dit betekent onder andere dat de dienstverlening van de RUD Utrecht zich niet alleen meer beperkt tot milieutaken, maar zich verder gaat ontwikkelen op het gebied van duurzaamheid, ruimtelijke ontwikkeling en bouwtaken.</p> |

#### Wat heeft het gekost?

|                          | Begroting 2016 | Realisatie 2016 |
|--------------------------|----------------|-----------------|
| <b>Lasten Advisering</b> | € 1.255.458    | € 1.205.012     |

### 1.1.4 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, de Stelpost loon- en prijscompensatie en het budget Energie-akkoord.

#### *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.

#### *Onvoorzien*

Deze post is voor € 104.128 niet besteed. Voor € 115.000 is deze post middels de bestuursrapportage gealloceerd aan inhuur (€ 100.000) in verband met langdurig zieke werknemers, alsmede aan Arbo-kosten (€ 15.000).

#### *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.

#### *Energie-akkoord*

Het budget voor Energie-akkoord, éénmalig ontvangen van de Vereniging van Nederlandse Gemeenten in 2015, is voor het restant ad € 114.470 in 2016 volledig benut.

### Wat heeft het gekost?

|                      | Begroting 2016 | Realisatie 2016 |
|----------------------|----------------|-----------------|
| <b>Lasten Overig</b> | € 323.868      | € 238.826       |

## 1.2 Paragrafen

De voorgeschreven paragrafen Onderhoud kapitaalgoederen, Verbonden partijen, Grondbeleid en Lokale heffingen zijn niet van toepassing voor de RUD Utrecht.

### 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 jaaromzet 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 Begroting 2016 bedroeg de post onvoorzien € 219.128. Bij de Eerste Bestuursrapportage 2016 is hiervan € 100.000 overgeheveld aan het inhuurbudget en € 15.000 aan het begrote bedrag voor Arbokosten, waarna € 104.128 over is gebleven. In 2016 is geen beroep gedaan op het restant. Voor een toelichting op de post Onvoorzien wordt u verwezen naar het overzicht van baten en lasten, paragraaf 2.3.3 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 begroting 2016 was uitgegaan van een exploitatietekort van € 131.802 ten laste van de Algemene Reserve. Het werkelijke resultaat 2016 bedraagt € 306.261 positief. De toevoeging aan de Algemene Reserve 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

De in de Begroting 2016 opgenomen risico's zijn geactualiseerd. Onderstaand tabel geeft inzicht in bestaande toekomstige risico's.

|                          | Risico                         | Type risico | I/S | Kans % | Impact                | Restrisico       |
|--------------------------|--------------------------------|-------------|-----|--------|-----------------------|------------------|
| 1                        | Outputfinanciering -productie  | extern      | S   | 75%    | € 332.500             | € 249.375        |
| 2                        | Outputfinanciering-kengetallen | extern      | S   | 75%    | 0*                    | € -              |
| 3                        | Outputfinanciering-innovatie   | extern      | S   | 50%    | Niet te kwantificeren | € -              |
| 4                        | Ziekteverzuim                  | intern      | S   | 50%    | € 133.000             | € 66.500         |
| 5                        | Bedrijfsvoering                | intern      | I   | 75%    | € 200.000             | € 150.000        |
| 6                        | Vergrijzing                    | intern      | S   | 75%    | Niet te kwantificeren | € -              |
| 7                        | Bijdrage deelnemers            | extern      | S   | 50%    | Niet in te schatten   | € -              |
| 8                        | Wet en regelgeving             | extern      | S   | 50%    | Niet in te schatten   | € -              |
| 9                        | Claims                         | intern      | S   | 10%    | Niet te kwantificeren | € -              |
| 10                       | Economische ontwikkelingen     | extern      |     |        | Niet te kwantificeren | € -              |
| <b>Totaal restrisico</b> |                                |             |     |        |                       | <b>€ 465.875</b> |

\* (omdat er zowel een positief als negatief risico is, wordt hier € 0 opgenomen)

I Incidenteel

S Structureel

Toelichting op kansen:

10%= zeer onwaarschijnlijk

25%= onwaarschijnlijk

50%= waarschijnlijk

75%= zeer waarschijnlijk

Tegenover de bestaande risico's staat de Algemene Reserve, saldo per 31-12-2016 € 544.342, als financiële buffer (weerstandscapaciteit). De hierbij behorende ratio is: 1,17 (minimaal 1,0 is gewenst).

### Toelichting op de risico's:

- 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 € 66.500 minder inkomsten. Het kan ook zijn dat er extra kosten worden gemaakt voor inhuur om de productie wel te halen. Dit kan diverse oorzaken hebben o.a. door interne verbeterprojecten en ICT-migraties, competenties en vaardigheden van medewerkers, te weinig personele flexibiliteit.
- Outputfinanciering: de kentallen in de PDC komen niet overeen met de werkelijke uren voor een product waardoor er meer of minder kosten gemaakt worden.
- Outputfinanciering: door de focus op productie blijven innovatie en ontwikkeling van de organisatie achter.
- 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 € 66.500.
- Bedrijfsvoering: Door de vele veranderingen die outputfinanciering, uniformering en veranderende wet- en regelgeving met zich meebrengen is de afdeling bedrijfsvoering mogelijk niet in staat om binnen de bestaande formatie alle werkzaamheden tijdig en met voldoende kwaliteit uit te voeren. Derhalve is er mogelijk tijdelijk inhuur of boven-formatieve inzet van medewerkers noodzakelijk.
- Vergrijzing: leidt tot het verdwijnen van kennis die vitaal is voor het kwaliteitsniveau van de dienstverlening.
- Bijdrage deelnemers: als gevolg van een slechtere financiële situatie bij gemeenten bestaat de kans dat de RUD Utrecht een bezuinigingstaakstelling krijgt opgelegd.
- Wet- en regelgeving: als gevolg van nieuwe wet- en regelgeving zoals de Omgevingswet zullen werkprocessen, systemen en producten aangepast moeten worden en medewerkers bijgeschoold.
- Claims: in het geval van een groot incident kan de RUD Utrecht claims verwachten en imagoschade oplopen indien blijkt dat onterecht een vergunning is verleend, dan wel andere werkzaamheden niet op een juiste wijze zijn uitgevoerd.
- Economische risico's: macro-economische ontwikkelingen, loon- en prijsstijgingen, rijksbeleid, wet- en regelgeving.

### Kengetallen financiële positie

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

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

| Jaarrekening 2016<br>Kengetallen | Verloop van de kengetallen % |                   |                      |
|----------------------------------|------------------------------|-------------------|----------------------|
|                                  | Jaarrekening<br>2015         | Begroting<br>2016 | Jaarrekening<br>2016 |
|                                  | Ratio                        | Ratio             | Ratio                |
| A Netto schuldquote              | -11,64                       | -4,59             | -10,09               |
| B Solvabiliteitsratio            | 49,49                        | 42,31             | 50,27                |
| C Structurele exploitatieruimte  | 13,15                        | 9,32              | 6,98                 |



## 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 begroting, zijnde € 940.895. In 2016 is geen gebruik gemaakt van kort krediet bij de BNG.

| 4 Liquide middelen                                       |   |             |
|----------------------------------------------------------|---|-------------|
| Het saldo van de liquide middelen bestaat uit banksaldo: |   | <b>2016</b> |
| - BNG                                                    | € | 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 2016 geen langlopende leningen.

## 1.2.3 Bedrijfsvoering

### Inleiding

De RUD Utrecht is een zelfstandige 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. De kerntaken zijn vergunningverlening en handhaving op VROM-gebied. De Provinciale omgevingstaken bestrijken de gehele provincie.

De provincie Utrecht heeft zowel frontoffice- als backofficetaken overgedragen aan de RUD Utrecht. De gemeentelijke deelnemers hebben grotendeels hun frontofficetaken bij de eigen organisatie gehouden; voor deze partijen vormt de RUD Utrecht de backoffice. In dienstverleningsovereenkomsten zijn de werkafspraken en taakafbakeningen vastgelegd. De RUD Utrecht is een uitvoeringsorganisatie. De deelnemende opdrachtgevers bepalen het beleid, waarin de RUD Utrecht wel meedenkt.

### Organisatiestructuur

Bij de inrichting van het primair proces is functiescheiding toegepast tussen de werkvelden vergunningverlening en handhaving. Voor de uitvoering van de primaire taken zijn uitvoerende teams en er is één ondersteunend team (Bedrijfsvoering). De RUD Utrecht heeft twee managementlagen:

- De directeur die de teamleiders aanstuurt;
- Teamleiders in het primaire proces en het team Bedrijfsvoering.

De teamleiders vervullen verschillende rollen: als MT-lid (concern), als teamleider, programmamanager en accounthouder. In deze laatste rol hebben ze ook zorg voor het Dienstverleningshandvest, de Dienstverleningsovereenkomst en het relatiebeheer met de deelnemers. Verder vervult de controller vanuit een neutrale positie een staffunctie onder directe verantwoordelijkheid van de directeur.

### Organisatorische ontwikkeling RUD Utrecht

De RUD Utrecht is in korte tijd opgezet en van start gegaan met systemen en mensen. In die fase lag de focus op het opzetten en halen van de productie en het inrichten van de organisatie. Dit is grotendeels gelukt. In de tweede helft van 2016 is de RUD Utrecht in een nieuwe fase beland van stabiliseren. Daarbij is er opnieuw aandacht voor onze processen en systemen en hoe wij daarmee werken. De nadruk komt nu te liggen op het werken aan één gezamenlijke RUD Utrecht met een eigen cultuur en werkwijzen. Dat heeft een interne dimensie die betrekking heeft op onze processen en onderlinge samenwerking, maar ook een externe dimensie. Extern gaan we met onze deelnemers in gesprek over de RUD Utrecht manier van werken. Hierbij is het uitgangspunt dat we open staan voor vernieuwing en leren van elkaar en van 'best practices'.

We zijn onze focus en sturing op vernieuwing opnieuw aan het bedenken en inrichten. Uitgangspunt daarbij is dat wij een verlengde afdeling zijn van de deelnemende gemeenten. Wij bestaan niet voor onszelf maar voor onze deelnemers. Daarom is het van belang met onze deelnemers goed in gesprek te zijn over de koers en veranderingen die wij willen inzetten.

### Outputfinanciering en uniformering

Het Algemeen Bestuur heeft begin 2016 opnieuw bevestigd dat het doel is om de bestaande lumpsum financiering te vervangen door outputfinanciering, zij het dat we één jaar extra nemen om deze transitie te realiseren. 2017 zal een overgangsjaar worden, waarin zowel de RUD Utrecht als de deelnemers gaan kennismaken en "oefenen" met elementen van outputfinanciering. Op 1 januari 2018 zal de overgang dan een feit moeten zijn.

In 2016 is een aantal belangrijke stappen gezet op de weg naar outputfinanciering. Zo hebben we een uniforme PDC opgesteld, met ruim 200 producten. Deze PDC is de basis onder onze dienstverlening en fungeert als menukaart voor de DVO's die wij jaarlijks met onze deelnemers afspreken.

Een tweede belangrijke stap die wij in 2016 hebben gezet is dat wij, in samenspraak met de deelnemers, kentallen hebben toegekend aan onze producten. Dit was een ingrijpende en noodzakelijke stap om te zetten. Kentallen zijn de (gemiddelde) uren op basis waarvan de RUD Utrecht haar capaciteit kan ramen en geeft ook weer het kwaliteitsniveau dat wij willen leveren. Tevens zijn kentallen en het uniforme tarief noodzakelijk om de bijdrage van de deelnemers te bepalen, volgens de formule: Aantal producten x kentallen x tarief = bijdrage in €. Naast deze variabele bijdrage betalen de deelnemers een vaste bijdrage, waarmee de kosten van de overhead en regionale taken worden gedekt.

Het Algemeen Bestuur heeft in december 2016 ingestemd om deze kentallen als startpunt te gebruiken. In 2017 zal verder worden gegaan om op onderdelen de kentallen aan te scherpen, om zo voor eind 2017 te komen tot

vastgestelde kentallen. Daarnaast blijft de RUD Utrecht door middel van actief procesmanagement voortdurend streven naar het verbeteren van processen en producten.

Intern zijn we stappen aan het zetten om de rapportages uit onze systemen Squit en Afas te verbeteren, zodat we bij wijze van spreken à la minute de beschikbaarheid hebben over kwalitatief goede sturings- en verantwoordingsinformatie. Met dit doel hebben we vanaf 1 januari 2017 de manier waarop we tijdschrijven vernieuwd.

### Dienstverleningsovereenkomsten centraal

Onder outputfinanciering worden de afspraken met de deelnemers over de af te nemen producten cruciaal voor de sturing in onze organisatie. De DVO's waarmee gestart werd hebben een hybride vorm van afspraken over taken, uren en producten. Deze zijn daarmee een weerslag van hoe wij als RUD Utrecht gestart zijn. Bij de transitie naar outputfinanciering zullen de DVO's het karakter van een menukaart krijgen waarbij onze opdrachtgevers aan moeten geven welke en hoeveel producten zij willen afnemen. Voor de bedrijfsvoering van de RUD Utrecht betekent dat dat wij voldoende wendbaarheid moeten organiseren om fluctuaties aan de kant van de vraag van onze opdrachtgevers op te vangen.

### Planning & Control cyclus

Om goed te kunnen sturen en in control te zijn hebben de deelnemers met de RUD Utrecht afspraken gemaakt over de Planning- & Control cyclus. Afsproken is welke sturings- en control instrumenten gebruikt worden en wanneer deze instrumenten besproken worden in bestuursvergaderingen met de deelnemers.

Voor de interne sturing en control heeft de RUD Utrecht een management dashboard ontwikkeld waarmee de leiding innovatie en operatie aanstuurt. Het management dashboard vormt de basis voor de externe rapportages voor de deelnemers. In het management dashboard zijn financiële sturingsvariabelen en inhoudelijke sturingsvariabelen opgenomen. In de Planning- & Control cyclus zijn de volgende documenten opgenomen:

- Kadernota
- Begroting en Meerjarenraming
- Bestuursrapportages
- Jaarstukken

### Strategische HRM visie

Er is een strategisch HRM plan opgesteld tot en met eind 2018. De inhoud van dit plan staat niet op zich zelf, het sluit aan op de gewenste koers van de organisatie en er wordt rekening gehouden met de volgende ontwikkelingen:

- kunnen anticiperen op een veranderende klantvraag vanuit onze opdrachtgevers;
- de Omgevingswet, risico gestuurd Handhaven;
- kwaliteitscriteria VTH;
- outputfinanciering;
- nieuwe digitale technieken;
- veranderingen in de arbeidsmarkt;
- flexibele schil binnen de bezetting.

### HRM beleid

Medewerkers zijn en blijven het belangrijkste kapitaal van de RUD Utrecht. Het HRM Beleid biedt handvatten om de teamleiders en medewerkers te ondersteunen zodat ze mee kunnen (blijven) gaan in een blijvend in verandering zijnde omgeving. Hierdoor zijn de medewerkers in staat om in te kunnen spelen op een veranderende klantvraag vanuit onze opdrachtgevers. Het HR beleid moet medewerkers uitdagen om persoonlijk leiderschap te ontwikkelen. Daarbij gaan we ervan uit dat dit zal leiden tot opbrengsten in zowel de realisatie van organisatieambities als persoonlijke groei en ontwikkeling van de medewerkers.

### Formatie

De toegestane formatie bestaat uit 108,30 fte, waarvan 80,35 fte in het primair proces worden ingezet. In totaal werken er 106 medewerkers wat overeenkomt met 95,06 fte. De opbouw van het totaal aantal medewerkers is als volgt:

| Leeftijdscategorie | Totaal aantal per leeftijdscategorie | Aantal Mannen | Aantal Vrouwen |
|--------------------|--------------------------------------|---------------|----------------|
| Jonger dan 25 jaar | 2                                    | 65            | 41             |
| 25 tot 35 jaar     | 5                                    |               |                |
| 35 tot 45 jaar     | 24                                   |               |                |
| 45 tot 55 jaar     | 46                                   |               |                |
| 55 tot 60 jaar     | 20                                   |               |                |
| 60 jaar en ouder   | 9                                    |               |                |
| <b>Totaal</b>      | <b>106</b>                           |               |                |

### **Goed werkgever- en werknemerschap**

Goed werkgever- en werknemerschap zijn het fundament om optimale invulling te kunnen geven aan de arbeidsrelatie tussen werkgever en werknemer. Onder goed werkgeverschap verstaan we het zijn van een aantrekkelijke werkgever waarin een ieder zijn talent en capaciteit optimaal kan ontwikkelen. We hebben een cultuur waar vertrouwen is, en waarin de teamleiders de medewerkers de ruimte geven om verantwoordelijkheid te nemen. De teamleiders sturen op resultaat en faciliteren de medewerkers. Onder goed werknemerschap verstaan we betrokken medewerkers die hoogwaardige resultaten leveren, verantwoordelijkheid nemen, samenwerking stimuleren en veranderbereid, resultaatgericht en ontwikkelingsgericht zijn. Deze elementen zijn opgenomen in het profiel RUD Utrecht medewerker van de toekomst.

### **Duurzame inzetbaarheid**

We gaan uit van een taakvolwassen medewerker die zelf verantwoordelijkheid neemt voor zijn inzetbaarheid en resultaten in zijn werk en ontwikkeling. Ook in onze visie op duurzame inzetbaarheid is deze filosofie verweven. Bij het omgaan met -en de aanpak van- knelpunten die een medewerker ervaart in zijn inzetbaarheid hanteert de RUD Utrecht een aantal uitgangspunten die gericht zijn op preventie, om zoveel mogelijk weg te blijven van het curatieve traject (wet verbetering poortwachter). In essentie betreffen dat maatwerk-interventies, (deels) blijven werken, en sturen vanuit beweging (inzetten op mogelijkheden).

### **Lerende Organisatie**

Via drie thema's zetten we in op het verhogen van het kwaliteitsniveau van medewerkers, het aanbrengen van meer flexibiliteit en het vergroten van inzetbaarheid. Vanuit deze thema's geven we eveneens handen en voeten aan het gedachtengoed 'lerende organisatie'. Er is ruimte om te leren van fouten en van elkaar. We hebben een cultuur waarin we ons veilig voelen om elkaar te kunnen aanspreken op houding, gedrag en productie. Daarnaast maken we gebruik van het talent van de medewerker. Teamleiders motiveren medewerkers om zichzelf te blijven ontwikkelen. Uitdaging zorgt voor persoonlijke groei, betrokkenheid en motivatie.

### **Opleidingsplan**

In het opleidingsplan richten we op kennis en vaardigheden i.r.t. het vakgebied, om te blijven voldoen aan de kwaliteitscriteria 2.1, en in te spelen op nieuwe competenties en taken in de nabije toekomst. Korte cursussen en workshops faciliteren persoonlijke ontwikkeling, cultuurverandering en kennisdeling. (o.a. Summerschool)

#### *Leergang Omgevingswet*

De impact van de Omgevingswet is groot. Om de medewerkers voor te bereiden en competent te houden en/of te maken voor de veranderende omgeving wordt er een 2 jarige leergang Omgevingswet ontworpen. De benodigde kennis en vaardigheden zijn onderdeel van het traject, echter zal de focus liggen op competentieontwikkeling van de medewerkers.

#### *Leren door feedback*

Vanuit het project Continue Verbeteren wordt aanvullend vanuit HRM een vernieuwde digitale gesprekscyclus qua inhoud en vorm ontwikkeld. Hiermee zetten we in op continue feedback en evaluatie van dagelijkse werkzaamheden. Hierdoor komen we in kleine, maar snelle stapjes tot verbetering in processen en het leren van elkaar.

### **Strategische Personeelsplanning (SPP)**

Strategische Personeelsplanning is een continu proces waar de teamleiders zich mee bezighouden. SPP zorgt ervoor dat de teamleiders scherper in beeld hebben wat de ontwikkelingen buiten en binnen de organisatie betekenen voor het benodigde personeel in de toekomst. Daarnaast analyseren ze hoe zijn of haar eigen afdeling ervoor staat. Op deze manier kan de teamleider aangeven welke eisen en verwachtingen er aan het werk worden gesteld. Medewerkers kunnen zo tijdig verkennen waar de kansen of risico's voor hen liggen en hun aanpak te bepalen. Zo zijn medewerkers in staat om regisseur van de eigen loopbaan te zijn. Bij SPP hoort ook dat er jaarlijks wordt gekeken naar de verhouding vast en tijdelijk personeel. Het behouden en/of vergroten van de flexibele schil is een must om de productie te kunnen waarborgen en wendbaar te blijven.

### **Mobiliteit**

Ontwikkelwensen worden voorgedragen -en talenten gevraagd- voor specifieke taken, rollen of projecten. Niet alle bezetting is gepositioneerd op de juiste plaats. Daarnaast stelt het nieuwe organisatiemodel hogere eisen met betrekking tot competenties, kwaliteitscriteria en behalen van resultaten (productie). Omdat de organisatie zorg heeft voor haar medewerkers en de juiste mensen op de juiste plek wil hebben is er een mobiliteitsbeleid opgesteld en is er mobiliteitsbudget beschikbaar. Op deze manier kunnen medewerkers zich verbreden en hun talenten inzetten binnen de RUD Utrecht. Medewerker die niet mee willen en/of kunnen met de ontwikkelingen, kunnen gebruik maken van de faciliteiten om hun loopbaan elders voort te zetten.

### **ICT**

De RUD Utrecht maakt gebruik van ICT diensten van de gemeente Houten. Hiervoor worden ICT-kosten in rekening gebracht. Het gaat om:

- Ondersteunen ICT (services en beheer)
- Verstrekken hardware (tablets, schermen en randapparatuur)
- Mobiele telefonie (verstrekking en beheer)

In 2016 hebben we ons VTH systeem Squit zaakgericht ingericht. Al onze processen zijn opnieuw ontworpen. Zaakgericht werken heeft als belangrijk voordeel dat iedereen op dezelfde manier geacht wordt te werken en dat samenwerking beter verloopt. Een ander belangrijk voordeel is dat we altijd over de goede procesinformatie beschikken, waardoor we beter in staat moeten zijn te rapporteren over onze productie. De aandacht gaat er nu naar uit dat iedereen op dezelfde manier in onze systemen gaat werken. En dat de systemen zo zijn ingericht dat medewerkers zo goed mogelijk worden ondersteund bij hun werk. We blijven daarom werken aan verbeteringen in onze processen en systemen. Deze lijn trekken we ook door naar het ERP systeem van AFAS dat onder meer gebruikt wordt voor financiën en HRM.

### **Huisvesting**

De RUD Utrecht huurt één verdieping in het Provinciehuis met een aantal flankerende maatregelen. Die zorgen ervoor dat de huisvesting adequaat is voor het aantal mensen dat werkt voor de RUD Utrecht. Verder worden kelderruimte en parkeerplaatsen voor medewerkers, bezoekers en piketauto's gehuurd.

### **Facilitaire dienstverlening**

De RUD Utrecht maakt ook gebruik van facilitaire diensten van de provincie Utrecht. Hiervoor worden servicekosten in rekening gebracht. De provincie Utrecht heeft in 2016 een traject gestart om verschillende diensten opnieuw aan te besteden. De RUD Utrecht maakt gebruik van de mogelijkheid om hierbij aan te sluiten, voor die onderdelen waarvoor zij zelf geen andere aanbieder heeft.

Het gaat om:

- Gebouw- en terreinonderhoud
- Het gebruik van elektriciteit, water en stadsverwarming
- Voorzien in consumptieve diensten
- Risico beheersing
- Schoonmaken
- Reststoffen management
- Verstrekken van ruimten
- Voorzien in ICT (interne infrastructuur)



## Deel 2 - Jaarrekening



## 2.1 Balans per 31 december 2016

| ACTIVA                                                                              |   | 31 december 2016   | 31 december 2015   |
|-------------------------------------------------------------------------------------|---|--------------------|--------------------|
| <b>Vaste activa</b>                                                                 |   |                    |                    |
| - Investerings met een economisch nut                                               |   | € 592.181          | € 551.291          |
| <i>Materiële vaste activa</i>                                                       | 1 | € 592.181          | € 551.291          |
| <b>Totaal vaste activa</b>                                                          |   | <b>€ 592.181</b>   | <b>€ 551.291</b>   |
| <b>Viottende activa</b>                                                             |   |                    |                    |
| - Vorderingen op openbare lichamen                                                  |   | € 431.951          | € 820.595          |
| - Uitzettingen in 's Rijks schatkist                                                |   | € 1.939.588        | € 3.669.423        |
| <i>Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</i>              | 2 | € 2.371.539        | € 4.490.018        |
| - Nog te ontvangen bedragen                                                         |   | € 93.196           |                    |
| - Vooruitbetaalde bedragen                                                          |   | € 111.810          | € 122.137          |
| <i>Overlopende activa</i>                                                           | 3 | € 205.006          | € 122.137          |
| - Banksaldi                                                                         |   | € 250.000          | € 602.859          |
| <i>Liquide middelen</i>                                                             | 4 | € 250.000          | € 602.859          |
| <b>Totaal viottende activa</b>                                                      |   | <b>€ 2.826.545</b> | <b>€ 5.215.014</b> |
| <b>Totaal generaal</b>                                                              |   | <b>€ 3.418.726</b> | <b>€ 5.766.305</b> |
|                                                                                     |   |                    |                    |
| PASSIVA                                                                             |   | 31 december 2016   | 31 december 2015   |
| <b>Vaste passiva</b>                                                                |   |                    |                    |
| - Algemene reserve                                                                  |   | € 544.342          | € 617.776          |
| - Bestemmingsreserves                                                               |   | € 867.969          | € 304.737          |
| - Gerealiseerd resultaat                                                            |   | € 306.261          | € 986.566          |
| <i>Eigen vermogen</i>                                                               | 5 | € 1.718.572        | € 1.909.079        |
| <b>Totaal vaste passiva</b>                                                         |   | <b>€ 1.718.572</b> | <b>€ 1.909.079</b> |
| <b>Viottende passiva</b>                                                            |   |                    |                    |
| - Overige schulden                                                                  |   | € 427.264          | € 758.340          |
| <i>Netto viottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar</i> | 6 | € 427.264          | € 758.340          |
| - Vooruit ontvangen van deelnemers/<br>Te verrekenen met deelnemers                 |   | € 552.396          |                    |
| - Nog te betalen bedragen                                                           |   | € 720.494          | € 3.098.886        |
| <i>Overlopende passiva</i>                                                          | 7 | € 1.272.890        | € 3.098.886        |
| <b>Totaal viottende passiva</b>                                                     |   | <b>€ 1.700.154</b> | <b>€ 3.857.226</b> |
| <b>Totaal generaal</b>                                                              |   | <b>€ 3.418.726</b> | <b>€ 5.766.305</b> |

## 2.2 Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening

|                                                 | Raming 2016<br>vóór<br>wijzigingen | Raming 2016<br>ná<br>wijzigingen | Realisatie 2016     | Verschil         |
|-------------------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|---------------------|------------------|
| <b>Programma's:</b>                             |                                    |                                  |                     |                  |
| 1 Handhaving                                    | € 4.517.204                        | € 5.003.517                      | € 4.891.761         | € 111.756        |
| 2 Vergunningverlening                           | € 4.415.978                        | € 4.891.484                      | € 4.711.201         | € 180.283        |
| 3 Advisering                                    | € 1.136.582                        | € 1.255.458                      | € 1.205.012         | € 50.446         |
| 4 Overig                                        |                                    |                                  |                     |                  |
| - Ontwikkelkosten                               | € 101.270                          | € 101.270                        | € 122.837           | € -21.567        |
| - Onvoorzien                                    | € 219.128                          | € 104.128                        | € -                 | € 104.128        |
| - Stelpost loon- en prijscomp.                  | € 160.000                          | € 4.000                          | € -                 | € 4.000          |
| - Budget Energie-akkoord                        | € -                                | € 114.470                        | € 115.989           | € -1.519         |
| <b>Totaal lasten</b>                            | <b>€ 10.550.162</b>                | <b>€ 11.474.327</b>              | <b>€ 11.046.800</b> | <b>€ 427.526</b> |
| <b>Overzicht algemene<br/>dekkingsmiddelen:</b> |                                    |                                  |                     |                  |
| Bijdragen deelnemers *                          | € 10.141.944                       | € 10.006.261                     | € 10.007.334        | € 1.073          |
| Materieelbudget Provincie Utrecht               | € 276.415                          | € 30.000                         | € 30.000            | € -              |
| Aanvullende opdrachten                          |                                    | € 938.943                        | € 944.714           | € 5.771          |
| PUEV                                            |                                    | € 184.100                        | € 184.245           | € 145            |
| <b>Totaal baten</b>                             | <b>€ 10.418.359</b>                | <b>€ 11.159.304</b>              | <b>€ 11.166.293</b> | <b>€ 6.989</b>   |
| <b>Totaal (voor reservemutaties)</b>            | <b>€ -131.802</b>                  | <b>€ -315.023</b>                | <b>€ 119.493</b>    | <b>€ 434.515</b> |
| <i>Onttrekking:</i>                             |                                    |                                  |                     |                  |
| -Energie-akkoord                                |                                    | € 114.470                        | € 114.782           | € 312            |
| -Verlofuren                                     |                                    | € 38.750                         | € 38.750            | € -              |
| -Risicogestuurd Handhaven                       |                                    | € 10.000                         | € 10.000            | € -              |
| -Outputfinanciering                             |                                    | € 20.000                         | € 23.236            | € 3.236          |
| -Algemene reserve                               | € 131.802                          | € 131.802                        | € -                 | € -131.802       |
| <b>Gerealiseerd resultaat</b>                   | <b>€ -</b>                         | <b>€ -</b>                       | <b>€ 306.261</b>    | <b>€ 306.261</b> |

\* In de Bijdragen deelnemers is de projectbijdrage ad € 379.176 verrekend.

### *Mutaties in de bestemmingsreserves:*

In de bestuursrapportages was de verwerking van de resultaatverdeling 2015 (zoals bij de jaarrekening 2015 vastgesteld) nog zichtbaar verwerkt in de toevoegingen en onttrekkingen van de bestemmingsreserves. Voor de leesbaarheid in de jaarrekening is dit achterwege gebleven.

## 2.3 Toelichtingen

### 2.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

#### Inleiding

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de voorschriften die het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) voorschrijft.

#### Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden. De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen 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.

#### 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 2014 is de financiële verordening opgesteld waarin het activering- en afschrijvingsbeleid is beschreven en de waardering en afschrijvingsmethodieken per 'soort vast actief' staat beschreven.

##### Materiële vaste activa met economisch nut

De materiële vaste activa met economisch nut worden ingaande op de datum van oplevering respectievelijk ingebruikname lineair 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

- Activa met een verkrijgingsprijs van minder dan of gelijk aan € 10.000 jaar worden niet geactiveerd, uitgezonderd (meet)apparatuur.
- Bij een eventuele verkoop van afgeschreven materiële vaste activa, wordt de opbrengst via de resultaatbestemming toegevoegd aan de algemene reserve van de RUD Utrecht.
- Voor het bepalen van de afschrijving wordt geen rekening gehouden met een restwaarde.
- Activa worden voor 50 procent van de werkelijke jaarafschrijving afgeschreven in het jaar van aanschaf en/of technische/economische ingebruikname.
- Activa worden gewaardeerd tegen de werkelijke verkrijgingsprijs, zijnde de aanschafwaarde exclusief BTW, en eventueel verminderd met de daarop toegepaste afschrijvingen op basis van de te verwachten economische levensduur.
- 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.

##### Flottende activa

##### Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. De voorziening wordt statisch bepaald op basis van de geschatte inningskansen.

##### Liquide middelen en overlopende posten

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

##### Voorzieningen

Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betreffende verplichting.

##### Vaste schulden

Vaste schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde verminderd met gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rente typische looptijd van één jaar of langer.

##### Flottende passiva

De flottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

## 2.3.2 Toelichting op de balans

### ACTIVA

| VASTE ACTIVA                                                                                                                |                              |               |                       |                |                    |                           |                              |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|---------------|-----------------------|----------------|--------------------|---------------------------|------------------------------|
| 1 Materiële vaste activa                                                                                                    |                              |               |                       |                |                    |                           |                              |
| De materiële vaste activa bestaan uit de volgende onderdelen:                                                               |                              |               |                       |                |                    | Boekwaarde per 31-12-2016 |                              |
| - Bedrijfsmiddelen                                                                                                          |                              |               |                       |                |                    | €                         | 592.181                      |
| Het onderstaande overzicht geeft het verloop van de boekwaarde van de <b>overige investeringen met economisch nut</b> weer: |                              |               |                       |                |                    |                           |                              |
|                                                                                                                             | Boekwaarde<br>per 31-12-2015 | Investeringen | Desinves-<br>teringen | Afschrijvingen | Bijdrage<br>derden | Afwaar-<br>deringen       | Boekwaarde per<br>31-12-2016 |
| ERP Bedrijfsvoering                                                                                                         | € 43.330                     | € 36.694      |                       | € 28.090       |                    |                           | € 51.934                     |
| ICT Diensten                                                                                                                | € 235.430                    | € 9.445       |                       | € 97.746       |                    |                           | € 147.129                    |
| ICT VTH applicatie                                                                                                          | € 132.674                    | € 210.111     |                       | € 89.619       |                    |                           | € 253.166                    |
| ICT DMS Midoffice<br>(Decos)                                                                                                | € 139.857                    | € 69.081      |                       | € 68.986       |                    |                           | € 139.952                    |
| Totaal                                                                                                                      | € 551.291                    | € 325.331     |                       | € 284.441      |                    |                           | € 592.181                    |

| VLOTTENDE ACTIVA                                                                                                       |  |                            |                             |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|----------------------------|-----------------------------|
| 2 Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar                                                      |  |                            |                             |
| De in de balans opgenomen uitzettingen met een looptijd van één jaar of minder kunnen als volgt gespecificeerd worden: |  | Balanswaarde<br>31-12-2015 | Voorziening<br>oninbaarheid |
| - Vorderingen op deelnemers                                                                                            |  | € 441.418                  | € 431.951                   |
| - Nog te verrekenen projectkosten                                                                                      |  | € 379.177                  | € -                         |
| - Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar                                |  | € 3.669.423                | € 1.939.588                 |
| Totaal                                                                                                                 |  | € 4.490.018                | € 2.371.539                 |
| Specificatie vorderingen op deelnemers:                                                                                |  |                            |                             |
| - Gemeente Nieuwegein                                                                                                  |  |                            | € 17.041                    |
| - Gemeente Baarn                                                                                                       |  |                            | € 76.544                    |
| - Gemeente Lopik                                                                                                       |  |                            | € 12.134                    |
| - Gemeente Woudenberg                                                                                                  |  |                            | € 22.255                    |
| - Gemeente Utrecht                                                                                                     |  |                            | € 15.986                    |
| - Provincie Utrecht                                                                                                    |  |                            | € 287.991                   |
| Totaal                                                                                                                 |  | €                          | 431.951                     |



Alle overtollige middelen worden in de schatkist aangehouden, tenzij deze middelen onder het drempel-bedrag gerekend kunnen worden. Per kwartaal mag het gemiddelde van de middelen die de decentrale overheid dagelijks buiten de schatkist laat niet boven het drempelbedrag uitkomen. Onderstaand overzicht geeft inzicht in de berekening en de daarbij behorende uitkomsten per kwartaal.

| <b>Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)</b> |            | <b>Verslagjaar 2016</b> |                   |                   |                   |
|----------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Drempelbedrag</b>                                                             | <b>250</b> |                         |                   |                   |                   |
|                                                                                  |            | <b>Kwartaal 1</b>       | <b>Kwartaal 2</b> | <b>Kwartaal 3</b> | <b>Kwartaal 4</b> |
| Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden                 | <b>263</b> | <b>255</b>              | <b>254</b>        | <b>250</b>        |                   |
| Ruimte onder het drempelbedrag                                                   | -          | -                       | -                 | -                 |                   |
| Overschrijding van het drempelbedrag                                             | 13         | 5                       | 4                 | -                 |                   |

| <b>Berekening drempelbedrag (bedragen x € 1000)</b>                          |  | <b>Verslagjaar 2016</b> |        |
|------------------------------------------------------------------------------|--|-------------------------|--------|
| Begrotingstotaal verslagjaar                                                 |  |                         | 11.474 |
| Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen |  |                         | 11.474 |
| Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat         |  |                         | -      |
| Drempelbedrag                                                                |  |                         | 250    |

### 3 Overlopende activa

|                                                                |   |          |             |
|----------------------------------------------------------------|---|----------|-------------|
| De post overlopende activa kan als volgt onderscheiden worden: |   |          | <b>2016</b> |
| Nog te ontvangen bedragen                                      | € |          | 93.196      |
| Vooruitbetaalde bedragen                                       | € |          | 111.810     |
|                                                                |   | Totaal € | 205.006     |

### 4 Liquide middelen

|                                                          |   |  |             |
|----------------------------------------------------------|---|--|-------------|
| Het saldo van de liquide middelen bestaat uit banksaldo: |   |  | <b>2016</b> |
| - BNG                                                    | € |  | 250.000     |



## PASSIVA

### 5 Eigen Vermogen

| Het in de balans opgenomen Eigen Vermogen bestaat uit de volgende posten: |   | 2016      |
|---------------------------------------------------------------------------|---|-----------|
| Algemene reserve                                                          | € | 544.342   |
| <i>Bestemmingsreserves:</i>                                               |   |           |
| - Overige bestemmingsreserves                                             | € | 867.969   |
| Totaal bestemmingsreserves                                                | € | 867.969   |
| Totaal reserves                                                           | € | 1.412.311 |
| Gerealiseerd resultaat 2016                                               | € | 306.261   |
| Totaal                                                                    | € | 1.718.572 |

| Het verloop van de reserves met een mutatie of een saldo per ultimo 2016: | Saldo    |         | Toevoeging | Onttrekking | Saldo      |           |
|---------------------------------------------------------------------------|----------|---------|------------|-------------|------------|-----------|
|                                                                           | 1-1-2016 |         |            |             | 31-12-2016 |           |
| Algemene reserve                                                          | €        | 617.776 | €          | 236.566     | €          | 544.342   |
| Reserve ISV gelden - geluid SBG                                           | €        | 34.955  | €          | -           | €          | 34.955    |
| Reserve Energie                                                           | €        | 114.782 | €          | 114.782     | €          | -         |
| Reserve Verlofuren                                                        | €        | 155.000 | €          | 38.750      | €          | 116.250   |
| Reserve IGH (Informatie gest. Handhaving)                                 | €        | -       | €          | 200.000     | €          | 190.000   |
| Reserve Transitie & Outputfinanciering                                    | €        | -       | €          | 550.000     | €          | 526.764   |
| Totaal                                                                    | €        | 922.513 | €          | 986.566     | €          | 1.412.311 |

### VLOTTENDE PASSIVA

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

| De post overige schulden kan als volgt worden onderscheiden: |   | 2016    |
|--------------------------------------------------------------|---|---------|
| - Crediteuren                                                | € | 427.264 |

#### 7 Overlopende passiva

| De post overlopende passiva kan als volgt onderscheiden worden: |   | 2016      |
|-----------------------------------------------------------------|---|-----------|
| Te verrekenen met deelnemers                                    | € | 552.396   |
| Nog te betalen bedragen                                         | € | 720.494   |
| Totaal overlopende passiva                                      | € | 1.272.890 |

#### *Specificatie Vooruit ontvangen bedragen/te betalen bedragen aan deelnemers:*

|                       |   |         |
|-----------------------|---|---------|
| - Gemeente Leusden    | € | 70.254  |
| - Gemeente Amersfoort | € | 197.983 |
| - Gemeente Bunschoten | € | 98.155  |
| - Gemeente Eemnes     | € | 50.435  |
| - Gemeente Houten     | € | 39.545  |
| - Gemeente Soest      | € | 96.024  |
| Totaal                | € | 552.396 |

#### *Specificatie Overige Nog te betalen bedragen*

|                             |   |         |
|-----------------------------|---|---------|
| - Te betalen Omzetbelasting | € | 270.017 |
| - Te betalen Pensioen       | € | 78.924  |
| - Te betalen Overige kosten | € | 348.860 |
| - Netto salaris             | € | 22.693  |
| Totaal                      | € | 720.494 |

### **Niet uit de balans blijkende rechten en verplichtingen**

In de balans zijn de meerjarige verplichtingen van de RUD Utrecht niet opgenomen. Per 31 december betreft het de volgende overeenkomsten:

1. Provincie Utrecht: Huuroverkomst ingaande 1 juli 2014 en tot 1 juli 2024. De jaarlijkse huurprijs bedraagt € 238.180, exclusief BTW en voorschotservicekosten € 194.628, exclusief BTW. Indexatie vindt jaarlijks plaats conform de consumentenprijsindex.
2. Gemeente Houten: Service Level Agreement (SLA) voor ICT diensten per 1 januari 2015 tot 1 juli 2020. Jaarbedrag is € 339.800 exclusief BTW, CBS prijsindex is toegestaan per 1 januari 2016 o.b.v. prijspeil 2015.
3. Lease Plan: (als sub-contractant van de Provincie Utrecht) Mantelovereenkomst voor het leasen van voertuigen. Gemiddelde maandelijkse termijn 2017 € 4.500. Totale leasekosten voor 2017 € 54.000. Het betreft een tiental auto's waarbij het restant van de looptijd van de contracten varieert tussen de 30 en 59 maanden.

### 2.3.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening

- |                               |                            |
|-------------------------------|----------------------------|
| 1. Programma Handhaving       | lagere lasten ad € 111.756 |
| Programma Vergunningverlening | lagere lasten ad € 180.283 |
| Programma Advisering          | lagere lasten ad € 50.446  |

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

De onderbesteding van de lasten is vooral een gevolg van lagere personeelslasten voor vast personeel door niet ingevulde vaste formatie (totaal € 625.593). Door inzet van personeel van derden op de niet ingevulde formatie wordt een deel van de onderbesteding teniet gedaan. Deze lasten zijn € 345.820 hoger uitgevallen dan begroot. Deels zijn er formatieplaatsen bewust niet ingevuld om een flexibele schil in stand te houden en wijzigingen in het werk op te kunnen vangen, anderzijds is gebleken dat een aantal vacatures moeilijk zijn te vervullen. In de onderbesteding van de personele lasten van vast personeel zit daarnaast ook een teruggave sociale lasten 2015 van € 112.000. Dit is een gevolg van het feit dat er per abuis reguliere ww-premie is aangegeven en afgedragen over het gehele jaar 2015, terwijl voor de RUD Utrecht de lagere UFO premie geldt. Dit is eind 2016 herstelt en derhalve is er opnieuw aangifte gedaan.

Daarnaast blijven ook de kapitaalslasten achter op de begroting door minder investeringen in activa dan begroot (totaal € 40.804).

#### 2. Onvoorzien

In de Begroting 2016 bedraagt de post onvoorzien € 219.128. Voor de raming van deze post is conform het bedrijfsplan, 3% van de totale opbrengsten toegestaan. Bij de Eerste Bestuursrapportage 2016 is dit bijgesteld tot € 104.128, waarbij het restant is toegevoegd aan de begrote lasten inhuur derden (€ 100.000) en Arbo-kosten € 15.000. In 2016 is geen beroep gedaan op het restant van deze post. Indien deze post niet volledig besteed wordt, wordt het toegevoegd aan de algemene reserve van de RUD Utrecht.

| Onvoorzien | Raming 2016 | Realisatie 2016 | Afwijking | T.g.v. algemene reserve |
|------------|-------------|-----------------|-----------|-------------------------|
|            | Lasten      | Lasten          | Verschil  | Storting                |
| Onvoorzien | € 104.128   | € -             | € 104.128 | € 104.128               |
| Totaal     | € 104.128   | € -             | € 104.128 | € 104.128               |

#### 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.

| Overzicht incidentele baten en lasten |                     |           |                 |           |
|---------------------------------------|---------------------|-----------|-----------------|-----------|
| Specificatie                          | Begrotingsjaar 2016 |           | Realisatie 2016 |           |
|                                       | Baten               | Lasten    | Baten           | Lasten    |
| Incidentele baten                     | € 938.943           | € 938.943 | € 944.714       | € 944.714 |
| Totaal                                | € 938.943           | € 938.943 | € 944.714       | € 944.714 |

## Toelichting naar kostensoort

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

| Exploitatieoverzicht                 | Raming 2016<br>vóór<br>wijzigingen | Raming 2016<br>ná<br>wijzigingen | Realisatie 2016     | Vershil          |
|--------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|---------------------|------------------|
| <b>LASTEN</b>                        |                                    |                                  |                     |                  |
| Personeel                            | € 7.677.564                        | € 7.677.564                      | € 7.051.971         | € 625.593        |
| Personeel van derden                 | € 276.415                          | € 1.357.110                      | € 1.702.930         | € -345.820       |
| Kapitaallasten                       | € 325.244                          | € 325.244                        | € 284.440           | € 40.804         |
| Huisvestingskosten en ICT            | € 1.125.317                        | € 1.125.317                      | € 1.097.309         | € 28.008         |
| Ov. materieel budget                 | € 665.224                          | € 665.224                        | € 671.326           | € -6.102         |
| Ontwikkelkosten                      | € 101.270                          | € 101.270                        | € 122.836           | € -21.566        |
| Onvoorzien                           | € 219.128                          | € 104.128                        | € -                 | € 104.128        |
| Stelpost loon- en prijscomp.         | € 160.000                          | € 4.000                          | € -                 | € 4.000          |
| Budget Energie                       | € -                                | € 114.470                        | € 115.989           | € -1.519         |
|                                      | <b>€ 10.550.162</b>                | <b>€ 11.474.327</b>              | <b>€ 11.046.800</b> | <b>€ 427.527</b> |
| <b>BATEN</b>                         |                                    |                                  |                     |                  |
| Bijdragen deelnemers *               | € 10.141.944                       | € 10.006.261                     | € 10.007.334        | € 1.073          |
| Materieelbudget Provincie Utrecht    | € 276.415                          | € 30.000                         | € 30.000            |                  |
| Aanvullende opdrachten               | € -                                | € 938.943                        | € 944.714           | € 5.771          |
| PUEV                                 | € -                                | € 184.100                        | € 184.245           | € 145            |
| <b>Totaal baten</b>                  | <b>€ 10.418.359</b>                | <b>€ 11.159.304</b>              | <b>€ 11.166.293</b> | <b>€ 6.989</b>   |
| <b>Totaal (voor reservemutaties)</b> | € -131.802                         | € -315.023                       | € 119.493           | € 434.516        |
| <i>Onttrekking:</i>                  |                                    |                                  |                     |                  |
| -Energie-akkoord                     |                                    | € 114.470                        | € 114.782           | € 312            |
| -Verlofuren                          |                                    | € 38.750                         | € 38.750            | € -              |
| -Risicogestuurd Handhaven            |                                    | € 10.000                         | € 10.000            | € -              |
| -Outputfinanciering                  |                                    | € 20.000                         | € 23.236            | € 3.236          |
| -Algemene reserve                    | € 131.802                          | € 131.802                        |                     | € -131.802       |
| <b>Gerealiseerd resultaat</b>        | <b>€ -</b>                         | <b>€ -</b>                       | <b>€ 306.261</b>    | <b>€ 306.261</b> |

\* In de Bijdragen deelnemers is de projectbijdrage ad € 379.176 verrekend.

### *Mutaties in de bestemmingsreserves:*

In de bestuursrapportages was de verwerking van de resultaatverdeling 2015 (zoals bij de jaarrekening 2015 vastgesteld) nog zichtbaar verwerkt in de toevoegingen en onttrekkingen van de bestemmingsreserves. Voor de leesbaarheid in de jaarrekening is dit achterwege gebleven.

### 2.3.4 Verloopoverzicht (bestemmings-) reserves

| Reserves                          | Saldo per<br>31-12-2015 | Toevoeging         | Onttrekking      | Saldo per<br>31-12-2016 |
|-----------------------------------|-------------------------|--------------------|------------------|-------------------------|
| Algemene Reserve                  | € 617.776               |                    |                  |                         |
| -Resultaat 2015                   |                         | € 676.566          |                  |                         |
| -Instellen Bestemmingsreserve IGH |                         |                    | € 200.000        |                         |
| -Instellen Bestemmingsreserve T&O |                         |                    | € 550.000        |                         |
| Totaal Algemene Reserve           | € 617.776               | € 676.566          | € 750.000        | € 544.342               |
| Bestemmingsreserve ISV            | € 34.955                | € -                | € -              | € 34.955                |
| Bestemmingsres. Energie           | € 114.782               |                    | € 114.782        | € -                     |
| Bestemmingsres. Verlofuren        | € 155.000               |                    | € 38.750         | € 116.250               |
| Bestemmingsres. IGH               | € -                     | € 200.000          | € 10.000         | € 190.000               |
| Bestemmingsres. T&O               | € -                     | € 550.000          | € 23.236         | € 526.764               |
| Totaal Bestemmingsreserve         | € 304.737               | € 750.000          | € 186.768        | € 867.969               |
| <b>Totaal Reserves</b>            | <b>€ 922.513</b>        | <b>€ 1.426.566</b> | <b>€ 936.768</b> | <b>€ 1.412.311</b>      |

#### Toelichting op de (bestemmings-) reserves:

##### Algemene Reserve RUD Utrecht

Storting : Rekeningresultaat

Doel : Weerstandscapaciteit van de RUD Utrecht.

Conform het vaststellingsbesluit d.d. 23 maart 2016 over de resultaatbestemming 2015 is € 310.000 aan de deelnemers van de RUD Utrecht terugbetaald. Verder zijn er twee bestemmingsreserves ingesteld Informatie gestuurde Handhaving (storting € 200.000) en Transitie & Outputfinanciering (storting € 550.000).

##### 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 2016 geen verzoeken gedaan voor gevelmaatregelen, derhalve is deze bestemmingsreserve niet aangesproken.

##### Bestemmingsreserve Energie-akkoord

Storting : Ontvangen middelen VNG.

Doel : Het realiseren van het Energie-akkoord.

Gedurende 2016 is er op het gebied van energie, conform de planning voor alle opdrachtgevers werk uitgevoerd met betrekking tot energie. De hiervoor gevormde bestemmingsreserve is ingezet en in 2016 volledig besteed.

##### 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 2016 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.

Doelstelling was in 2016 meerdere pilots IGH uit te voeren, hiervan zijn er slechts een beperkt aantal uitgevoerd, waarna besloten is deze in 2017 vorm te gaan geven binnen het te starten project handhaving 3.0. Derhalve is er slechts beperkt onttrokken.

**Bestemmingsreserve T&O (Transitie & Outputfinanciering)**

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

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

Voor de transitie naar outputfinanciering is gebruik gemaakt van externe ondersteuning de kosten hiervan zijn ten laste van deze bestemmingsreserve gebracht.



## 2.3.5 Wet Normering Topinkomens

### Topfunctionarissen RUD Utrecht

In onderstaande tabel zijn de functies met de daarbij behorende beloning 2016 weergegeven van de topfunctionarissen van de RUD Utrecht.

| S.M.M. BORGERS                                            |                         |                         | H. Jungen                                                 |                         |
|-----------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------------------------------------------|-------------------------|
| Geen dienstverband                                        | 2015                    | 2016                    | Geen dienstverband                                        | 2016                    |
| <b>Functie</b>                                            | Directeur a.i.          | Directeur a.i.          | <b>Functie</b>                                            | Directeur a.i.          |
| Aanvang en einde functievervulling                        | 1 januari – 31 december | 1 januari – 31 augustus | Aanvang en einde functievervulling                        | 1 oktober – 31 december |
| Aantal kalendermaanden waarin functievervulling vóór 2016 | 12                      | 12                      | Aantal kalendermaanden waarin functievervulling vóór 2016 | nvt                     |
| Aantal kalendermaanden waarin functievervulling in 2016   | 12                      | 8                       | Aantal kalendermaanden waarin functievervulling in 2016   | 3                       |
| Aantal uren functievervulling 2016                        | n.v.t.                  | 1226,5                  | Aantal uren functievervulling 2016                        | 468                     |
| Zo niet, langer dan 6 maanden binnen 18 maanden werkzaam? | ja                      | ja                      | Zo niet, langer dan 6 maanden binnen 18 maanden werkzaam? | nvt                     |
| <b>Individueel WNT-maximum</b>                            | <b>€ 230.474</b>        | <b>€ 119.333</b>        | <b>Individueel WNT-maximum</b>                            | <b>€ 72.000</b>         |
| Maximum uurtarief                                         | n.v.t.                  | € 175                   | Maximum uurtarief                                         | € 175                   |
| Uitgekeerde bezoldiging (t/m maand 12)                    | € 175.842               | € 107.322               | Uitgekeerde bezoldiging (t/m maand 12)                    | € 34.441                |
| Bezoldiging per uur                                       | n.v.t.                  | € 88                    | Bezoldiging per uur                                       | € 74                    |
| -/- Onverschuldigd betaald bedrag                         | € 0                     | € 0                     | -/- Onverschuldigd betaald bedrag                         | 0                       |
| <b>Totaal bezoldiging</b>                                 | <b>€ 175.842</b>        | <b>€ 107.322</b>        | <b>Totaal bezoldiging</b>                                 | <b>€ 34.441</b>         |
| <b>Ruimte WNT-norm</b>                                    | <b>€ 54.632</b>         | <b>€ 12.011</b>         | <b>Ruimte WNT-norm</b>                                    | <b>€ 37.559</b>         |

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

|                                            | M. Pennarts-Pouw | M. Pennarts-Pouw        | G. Spelt                | G. Spelt                |
|--------------------------------------------|------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>Bestuursleden</b>                       | 2015             | 2016                    | 2015                    | 2016                    |
| <b>Functie</b>                             | voorzitter       | voorzitter              | vice-voorzitter         | vice-voorzitter         |
| Aanvang en einde functievervulling in 2016 | n.v.t.           | 1 januari – 31 december | 1 januari – 31 december | 1 januari – 31 december |
| <b>Individueel WNT-maximum</b>             | <b>€ 26.700</b>  | <b>€ 26.850</b>         | <b>€ 17.800</b>         | <b>€ 17.900</b>         |
| Beloning                                   | € -              | € -                     | € -                     | € -                     |
| Beloning onkostenvergoeding                | € -              | € -                     | € -                     | € -                     |
| Beloningen betaalbaar op termijn           | € -              | € -                     | € -                     | € -                     |
| <i>Subtotaal</i>                           | € -              | € -                     | € -                     | € -                     |
| -/- Onverschuldigd betaald bedrag          | € -              | € -                     | € -                     | € -                     |
| <b>Totaal bezoldiging</b>                  | <b>€ -</b>       | <b>€ -</b>              | <b>€ -</b>              | <b>€ -</b>              |

|                                            | G.A. de Kruif           | G.A. de Kruif           | M. Tigelaar             | M. Tigelaar             |
|--------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>Bestuursleden</b>                       | 2015                    | 2016                    | 2015                    | 2016                    |
| <b>Functie</b>                             | lid                     | lid                     | lid                     | lid                     |
| Aanvang en einde functievervulling in 2016 | 1 januari – 31 december | 1 januari – 31 december | 1 januari – 31 december | 1 januari – 31 december |
| <b>Individueel WNT-maximum</b>             | <b>€ 17.800</b>         | <b>€ 17.900</b>         | <b>€ 17.800</b>         | <b>€ 17.900</b>         |
| Beloning                                   | € -                     | € -                     | € -                     | € -                     |
| Beloning onkostenvergoeding                | € -                     | € -                     | € -                     | € -                     |
| Beloningen betaalbaar op termijn           | € -                     | € -                     | € -                     | € -                     |
| <i>Subtotaal</i>                           | € -                     | € -                     | € -                     | € -                     |
| -/- Onverschuldigd betaald bedrag          | € -                     | € -                     | € -                     | € -                     |
| <b>Totaal bezoldiging</b>                  | <b>€ -</b>              | <b>€ -</b>              | <b>€ -</b>              | <b>€ -</b>              |

|                                            | M. de Koning-van Ginkel | M. de Koning-van Ginkel | M. Nagel                | M. Nagel                |
|--------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>Bestuursleden</b>                       | 2015                    | 2016                    | 2015                    | 2016                    |
| <b>Functie</b>                             | lid                     | lid                     | lid                     | lid                     |
| Aanvang en einde functievervulling in 2016 | n.v.t.                  | 1 januari – 31 december | 1 januari – 31 december | 1 januari – 31 december |
| <b>Individueel WNT-maximum</b>             | <b>€ 17.800</b>         | <b>€ 17.900</b>         | <b>€ 17.800</b>         | <b>€ 17.900</b>         |
| Beloning                                   | € -                     | € -                     | € -                     | € -                     |
| Beloning onkostenvergoeding                | € -                     | € -                     | € -                     | € -                     |
| Beloningen betaalbaar op termijn           | € -                     | € -                     | € -                     | € -                     |
| <i>Subtotaal</i>                           | € -                     | € -                     | € -                     | € -                     |
| -/- Onverschuldigd betaald bedrag          | € -                     | € -                     | € -                     | € -                     |
| <b>Totaal bezoldiging</b>                  | <b>€ -</b>              | <b>€ -</b>              | <b>€ -</b>              | <b>€ -</b>              |

|                                            | N.L. Rood               | N.L. Rood               | M. van Liere            | M. van Liere            |
|--------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>Bestuursleden</b>                       | 2015                    | 2016                    | 2015                    | 2016                    |
| <b>Functie</b>                             | lid                     | lid                     | lid                     | lid                     |
| Aanvang en einde functievervulling in 2016 | 1 januari – 31 december | 1 januari – 31 december | 1 januari – 31 december | 1 januari – 31 december |
| <b>Individueel WNT-maximum</b>             | <b>€ 17.800</b>         | <b>€ 17.900</b>         | <b>€ 17.800</b>         | <b>€ 17.900</b>         |
| Beloning                                   | € -                     | € -                     | € -                     | € -                     |
| Beloning onkostenvergoeding                | € -                     | € -                     | € -                     | € -                     |
| Beloningen betaalbaar op termijn           | € -                     | € -                     | € -                     | € -                     |
| <i>Subtotaal</i>                           | € -                     | € -                     | € -                     | € -                     |
| -/- Onverschuldigd betaald bedrag          | € -                     | € -                     | € -                     | € -                     |
| <b>Totaal bezoldiging</b>                  | <b>€ -</b>              | <b>€ -</b>              | <b>€ -</b>              | <b>€ -</b>              |

|                                            | H.A.W. van Beurden      | H.A.W. van Beurden      | P.W.M. Snoeren          | P.W.M. Snoeren          |
|--------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>Bestuursleden</b>                       | 2015                    | 2016                    | 2015                    | 2016                    |
| <b>Functie</b>                             | lid                     | lid                     | lid                     | lid                     |
| Aanvang en einde functievervulling in 2016 | 1 januari – 31 december | 1 januari – 31 december | 1 januari – 31 december | 1 januari – 31 december |
| <b>Individueel WNT-maximum</b>             | <b>€ 17.800</b>         | <b>€ 17.900</b>         | <b>€ 17.800</b>         | <b>€ 17.900</b>         |
| Beloning                                   | € -                     | € -                     | € -                     | € -                     |
| Beloning onkostenvergoeding                | € -                     | € -                     | € -                     | € -                     |
| Beloningen betaalbaar op termijn           | € -                     | € -                     | € -                     | € -                     |
| <i>Subtotaal</i>                           | € -                     | € -                     | € -                     | € -                     |
| -/- Onverschuldigd betaald bedrag          | € -                     | € -                     | € -                     | € -                     |
| <b>Totaal bezoldiging</b>                  | <b>€ -</b>              | <b>€ -</b>              | <b>€ -</b>              | <b>€ -</b>              |

|                                            | J.G.S.<br>Pijnenborg       | J.G.S.<br>Pijnenborg       | L. van<br>Hooijdonk        | L. van<br>Hooijdonk        |
|--------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| <b>Bestuursleden</b>                       | 2015                       | 2016                       | 2015                       | 2016                       |
| <b>Functie</b>                             | lid                        | lid                        | lid                        | lid                        |
| Aanvang en einde functievervulling in 2016 | 1 januari –<br>31 december | 1 januari –<br>31 december | 1 januari –<br>31 december | 1 januari –<br>31 december |
| <b>Individueel WNT-maximum</b>             | <b>€ 17.800</b>            | <b>€ 17.900</b>            | <b>€ 17.800</b>            | <b>€ 17.900</b>            |
| Beloning                                   | € -                        | € -                        | € -                        | € -                        |
| Beloning onkostenvergoeding                | € -                        | € -                        | € -                        | € -                        |
| Beloningen betaalbaar op termijn           | € -                        | € -                        | € -                        | € -                        |
| <i>Subtotaal</i>                           | € -                        | € -                        | € -                        | € -                        |
| -/- Onverschuldigd betaald bedrag          | € -                        | € -                        | € -                        | € -                        |
| <b>Totaal bezoldiging</b>                  | <b>€ -</b>                 | <b>€ -</b>                 | <b>€ -</b>                 | <b>€ -</b>                 |

## Controleverklaring



Publiek Belang Accountants B.V.  
 Sir Winston Churchillaan 370 F 442  
 2285 SJ Rijswijk (ZH)  
 06 1234 4646  
 info@publiekbelangaccountants.nl  
 www.publiekbelangaccountants.nl

### CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling RUD Utrecht

#### A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2016

##### Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2016 van de gemeenschappelijke regeling RUD Utrecht te Utrecht gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2016 als van de activa en passiva van RUD Utrecht op 31 december 2016 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV);
- zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2016 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder verordeningen, zoals opgenomen in het normenkader rechtmatigheid, ter kennisneming aangeboden aan het algemeen bestuur op 2 februari 2017.

De jaarrekening bestaat uit:

- de balans per 31 december 2016;
- het overzicht van baten en lasten over 2016; en
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen;

##### De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het normenkader rechtmatigheid dat ter kennisneming is aangeboden aan het algemeen bestuur op 2 februari 2017 en de Regeling Controleprotocol Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) 2016 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

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

Lid van Coöperatie  
 De Maatschappelijke  
 Accountants

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

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

### **Materialiteit**

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 110.000, waarbij de bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% bedraagt van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado. Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in de Regeling controleprotocol WNT 2016.

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

### **B. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie**

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

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

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van het BBV is vereist.

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

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

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

### **C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening**

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

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

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

Het algemeen bestuur is als kaderstellend en controlerend orgaan op grond van de Provinciewet verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

#### **Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening**

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het normenkader rechtmatigheid, de Regeling Controleprotocol WNT 2016, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude dan wel het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking



van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

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

Rijswijk, 22 maart 2017

Publiek Belang Accountants B.V.

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

## **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                                        |
| SB G    | 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](mailto:info@rudutrecht.nl)

**Website** : [www.rudutrecht.nl](http://www.rudutrecht.nl)

**Postadres** : Postbus 85242  
3508 AE Utrecht

**Eindredactie** : Team Bedrijfsvoering  
RUD Utrecht

**Datum** : 22 maart 2017