

Tweede Bestuursrapportage 2018

Vastgesteld vergadering Algemeen Bestuur d.d. 29 november 2018

RUD Utrecht
Postbus 85242
3508 AE Utrecht



Inhoudsopgave

1. Inleiding	3
2. Samenvatting	4
2.1 Programma's en productie	4
2.2 Financiën	5
3. Programma's	6
3.1 Algemeen	6
3.2 Handhaving	10
3.3 Vergunningverlening	12
3.4 Bedrijfsvoering	14
4. Financiën	19
4.1 Balans per 30 september 2018	19
4.2 Toelichting op de balans per 30 september 2018	20
4.3 Overzicht van baten en lasten per 30 september 2018 (programmaniveau)	21
4.4 Toelichting op het overzicht van baten en lasten per 30 september 2018	22
4.5 Overzicht van baten en lasten per 30 september 2018 (kostenniveau)	26
Bijlage 1 Derde begrotingswijziging	28
Bijlage 2 Meerjarig financieel perspectief	29

1. Inleiding

Voor u ligt de tweede Bestuursrapportage over 2018 van de Regionale Uitvoeringsdienst (RUD) Utrecht. In deze Bestuursrapportage reflecteren wij op onze uitvoering ten opzichte van de vastgestelde Kritische Prestatie Indicatoren (KPI's) en de vastgestelde Programmabegroting 2018 op totaalniveau. Voor voortgang op opdrachtgeversniveau zijn de kwartaalrapportages het geëigende middel.

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

Het jaar 2018 is het eerste jaar waarin de RUD Utrecht middels de nieuwe financieringssystematiek (outputfinanciering) wordt bekostigd. In deze tweede Bestuursrapportage rapporteren wij over de eerste negen maanden op basis van de nieuwe financieringssystematiek.

Naast de technische wijziging heeft de nieuwe financieringssystematiek ook consequenties voor alle medewerkers. Registratie van de uitgevoerde werkzaamheden en de tijd die daaraan is besteed is dit jaar nog belangrijker geworden. Ook voor managers betekent dit op sommige onderdelen een andere manier van aansturen. We zien binnen de RUD Utrecht een stijgend besef van deze noodzaak en ook verbeteringen in het proces van registratie en verantwoording.

Daarnaast is het jaar 2018 ook het jaar waarin we op het gebied van ICT (basis op orde) en VTH 3.0 (innovatie en doorontwikkeling) belangrijke slagen aan het maken zijn. Ook op deze gebieden is de RUD Utrecht volop in beweging en zien wij de juiste zaken gebeuren.

Leeswijzer

In hoofdstuk 2 is de samenvatting van deze Bestuursrapportage opgenomen. In hoofdstuk 3 is de voortgang op de diverse programma's met bijbehorende KPI's beschreven. In hoofdstuk 4 wordt dan afgesloten met de financiën.

2. Samenvatting

Binnen de planning- en controlcyclus van de RUD Utrecht zijn er een tweetal momenten per jaar waarop wordt gereflecteerd op de financiën en de voortgang van de productie op totaalniveau. Op deze twee momenten (de Bestuursrapportages), waarvan dit de tweede is voor 2018, doet de RUD Utrecht verslag van de financiële voortgang, waarbij indien gewenst begrotingswijzigingen worden voorgesteld. Daarnaast wordt verslag gedaan over de voortgang van de productie op totaalniveau. De verantwoording van de voortgang van de productie naar individuele deelnemers wordt gedaan middels de kwartaalrapportages. In deze Bestuursrapportage gaat het over de voortgang op totaalniveau ten opzichte van de KPI's, dit kan voor individuele opdrachtgevers afwijken.

2.1 Programma's en productie

De productie van de RUD Utrecht ligt over het algemeen iets achter op schema, met name bij de vele afgesloten aanvullende opdrachten. Dit is gedeeltelijk terug te zien in de cijfers tot en met september. Gedeeltelijk echter ook niet omdat deze aanvullende opdrachten bij het opstellen van de vorige Bestuursrapportage nog niet afgesloten waren, waardoor ze nog niet waren opgenomen in de vorige begrotingswijziging. Deze extra aanvullende opdrachten zijn in de prognose voor het gehele jaar 2018 meegenomen en zullen via de derde begrotingswijziging worden verwerkt in de begroting 2018. Vooral nog is de verwachting dat alle afgesloten aanvullende opdrachten volledig gerealiseerd zullen worden in 2018, mogelijk op enkele uitzonderingen na.

De programma's liggen over het algemeen op schema en de vastgestelde KPI's worden in de regel behaald, er zijn echter wel enkele aandachtspunten. De belangrijkste zijn:

- Voor de trajecten basis op orde (ICT) en VTH 3.0 (innovatie en doorontwikkeling) is op dit moment de verwachting is dat we de doelstellingen voor 2018 gaan halen. Zoals in de vorige Bestuursrapportage al benoemd is zijn de middelen krap en de verwachting is dat de noodzakelijke uitgaven iets hoger uit zullen vallen dan begroot, maar wel binnen de totale middelen van de RUD Utrecht kunnen worden opgevangen;
- De nieuwe financieringssysteem zet ook druk op processen, zoals het registreren van werkzaamheden en het verantwoorden van uren. Binnen de RUD Utrecht is dit niet nieuw, maar het belang ervan is wel sterk toegenomen. Dit is voor sommige medewerkers nog steeds lastig en heeft zijn effect op werkplezier en het gevoel van werkdruk;
- De nieuwe financieringssysteem heeft blootgelegd dat er een aantal complexe dossiers zijn die veel meer tijd en inspanning vragen van de RUD Utrecht dan is vastgelegd in de kentallen en/of DVO afspraken. In het derde kwartaal zijn met een aantal opdrachtgevers aanvullende afspraken gemaakt in de vorm van aanvullende opdrachten om de hierbij ontstane overschrijdingen op te vangen.
- Per 1 september is de organisatieontwikkeling definitief geworden en is het primaire proces ingedeeld in clusters per wetgevingsgebied. Daarbij is een nieuwe rol van coördinator geïntroduceerd. De coördinatoren vervullen een belangrijke rol in de planning en monitoring van de productie en zijn daarmee belangrijke ondersteuning voor de strategische managers.

2.2 Financiën

Uit de realisatie tot en met september blijkt dat de kosten achterblijven bij de begroting, wat tot een positief resultaat leid van €369.000 tot en met september. Echter blijkt uit de prognose voor het gehele jaar dat de achterblijvende kosten naar alle waarschijnlijkheid alsnog worden gemaakt. De verwachting is dat het jaar met een klein positief resultaat zal worden afgesloten. Een belangrijke veronderstelling hierbij is dat wij de DVO's, aanvullende opdrachten en projecten volledig gaan realiseren binnen de beschikbare capaciteit (inclusief inhuur). Wij gaan er vanuit dat binnen de begrote capaciteit en bijbehorende kosten deze productie te realiseren is en de maatregelen zoals beschreven onder 'Programma's en productie' effectief zijn. Strak blijven sturen op productie en monitoring op een effectieve inzet van uren blijft een aandachtspunt, de introductie van de coördinatoren zal daar een positieve bijdrage aan leveren.

In deze Bestuursrapportage wordt een voorstel gedaan voor de derde begrotingswijziging 2018. Deze begrotingswijziging heeft betrekking op incidentele veranderingen voor de rest van het jaar. Er vindt met name een toevoeging plaats van extra aanvullende opdrachten met daaraan verwante extra kosten en een aantal kleine verschuivingen van kostenposten tussen verschillende onderdelen. Deze wijzigingen zijn ingegeven door de gemaakte prognose tot en met het einde van het jaar. Het totale effect van de begrotingswijziging is een afname van het verwachte resultaat met €45.000 naar een resultaat van €7.000. Overigens moet hierbij opgemerkt worden dat rekening is gehouden met alle, op het moment van schrijven, inzichtelijke risico's. Mogelijk valt het resultaat per jaareinde positiever uit.

3. Programma's

In dit hoofdstuk rapporteren we op de indicatoren zoals vastgesteld in de Programmabegroting 2018. De rapportage heeft betrekking op de realisatie tot en met september 2018. Voor een snel inzicht in de status gebruiken wij de volgende kleuren:

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

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

3.1 Algemeen

Naast de taken die de RUD Utrecht uitvoert per opdrachtgever, zijn er een aantal gemeenschappelijke (basis-)taken en producten die voor alle opdrachtgevers worden uitgevoerd. In de DVO's voor 2018-2021 zijn de gemeenschappelijke taken crisisorganisatie en consignatie milieuklachten opgenomen.

De komende jaren verwachten wij een toename van het aantal taken waarvan het effectiever en efficiënter is om deze gemeenschappelijk uit te voeren. Hierbij kan onder andere worden gedacht aan het opstellen van een gemeenschappelijk uitvoeringsprogramma als gevolg van de wet Bor, asbest, indirecte lozingen en de invoering van de Omgevingswet. Als gevolg van de transitie van lump sum naar outputfinanciering is er echter een delicate balans ontstaan tussen financiering en innovatie. In dit kader is het van groot belang om hierover, zowel nu als in de toekomst, in gesprek te blijven met onze opdrachtgevers en daarbij de wens van onze opdrachtgevers als leidraad te hanteren voor de uit te voeren taken.

Vijfheerenlanden

Het wetsvoorstel Vijfheerenlanden strekt tot samenvoeging van de gemeenten Leerdam, Zederik (provincie Zuid-Holland) en Vianen (provincie Utrecht) tot de nieuwe gemeente Vijfheerenlanden. De beoogde datum van herindeling is 1 januari 2019. In het eerste kwartaal 2018 zijn wij gestart met verkennende gesprekken om de transitie van provinciale taken van de provincie Zuid-Holland naar de provincie Utrecht te ondersteunen. We zitten nu in de fase dat de afspraken in de DVO voor de provincie geformaliseerd gaan worden en er specifieke afspraken moeten worden gemaakt over overdracht van informatie op het gewenste kwaliteitsniveau.

Wat	Effect	Indicator	Status	Toelichting
Beoordeling door opdrachtgevers	Naast een goede uitvoering zijn voor opdrachtgevers van belang: duidelijke rapportages, helder overleg over de uitgevoerde werkzaamheden en een goede communicatie met de accounthouder, over zowel het lopende jaar als het komende jaar.	De opdrachtgevers geven de RUD Utrecht minimaal het rapportcijfer 7 wat betreft de tevredenheid over de werkzaamheden. De feedback wordt verzameld met een jaarlijks klanttevredenheidsonderzoek.		Door middel van frequent overleg met onze opdrachtgevers peilen wij de tevredenheid over de uitgevoerde werkzaamheden. Een voorbeeld betreft de kwartaalgesprekken met de accounthouders. In de Q3 gesprekken zullen de accounthouders bij de opdrachtgevers vragen om hun waardering middels een rapportcijfer tot uitdrukking te brengen. Op dit moment hebben wij geen indicatie op basis waarvan wij moeten veronderstellen dat wij de indicator niet zullen realiseren.
Uitvoeren jaarprogramma's 2018 van de partners conform de DVO's	Uitvoeren van de DVO vormt de basis voor onze missie: het leveren van een bijdrage aan een gezonde, veilige en duurzame leefomgeving door de uitvoering van VTH-taken. Door in gesprek te blijven met onze opdrachtgevers houden we in de gaten of de gemaakte afspraken inderdaad ook tot het gewenste effect leiden.	De DVO's worden binnen de range van 90% - 110% gerealiseerd. Dreigende onder- of overbesteding worden tijdig besproken met opdrachtgevers: zij worden hier derhalve niet door overvallen.		Het frequente overleg met onze opdrachtgevers zorgt er voor dat afwijkingen ten opzichte van de DVO tijdig worden besproken. Zo kan deze ruimte waar mogelijk op een andere wijze worden ingezet. Bij achterblijvende vraag van vraag gestuurde producten kan onze inzet bijvoorbeeld worden verschoven naar de onderdelen waaraan beleidsmatig behoefte is. Indien dit van toepassing is wordt dit middels de kwartaalrapportages met de opdrachtgever besproken. De overall realisatie van de DVO's ligt op dit moment binnen de genoemde range.
Verbeteren professionaliteit medewerkers primair proces	Het professionaliseren van onze toezichthouders zorgt naast een kwaliteitsverbetering ook voor een hogere betrouwbaarheid: een bedrijf kan verwachten dat toezichthouder X in dezelfde situatie hetzelfde oordeelt als toezichthouder Y. Daarnaast stelt de Wet VTH eisen aan de omgevingsdiensten.	In 2018 zullen we voor 100% voldoen aan de kwaliteitscriteria 2.1. Op het gebied van handhaving treden wij waar mogelijk in 100% van de gevallen op volgens de landelijke handhavingstrategie.		Op dit moment voldoet de RUD Utrecht niet volledig aan de kwaliteitscriteria 2.1, doordat in navolging van een ambtelijk IPO vorig jaar is besloten om bottom-up met het voorstel aan de slag te gaan. Dit betekent dat het initiatief voor het vervolg van dit traject rust bij de gemeenten en de provincie. Op dit moment worden de processen provincie breed beoordeeld in het kader van de wet Bor en de RUD Utrecht levert hier een actieve bijdrage aan.
Verstrekken integrale adviezen aan opdrachtgevers	De RUD Utrecht heeft de expertise om partners te adviseren over verbeteringen van beleid en uitvoering die leiden tot een duurzame, veilige en gezonde leefomgeving.	Leveren van advies dat voldoet aan de in de DVO's afgesproken kwaliteit.		Vanwege de nieuwe ontwikkelingen vanuit de wet Bor, zoals asbest en wijziging van over te dragen inrichtingen, zullen wij meer aandacht moeten hebben voor de beleidsmatige aspecten en integraliteit van onze adviezen. Dit is een meerjarige ontwikkeling waar wij samen met onze opdrachtgevers verdere invulling aan willen geven. Met VTH 3.0 zijn we gestart om dit op een digitale wijze te faciliteren.

Wat	Effect	Indicator	Status	Toelichting
Plezier in het werk en trots medewerkers	Het neerzetten van een nieuwe organisatie vergt veel van onze medewerkers. Het is daarom van belang dat de onze medewerkers plezier hebben in hun werk en trots zijn op de RUD Utrecht.	De medewerkers hebben plezier in hun werk en voelen zich veilig en vrij om dit zo goed mogelijk uit te voeren.		De transitie van lump sum naar outputfinanciering heeft niet alleen gevolgen voor de wijze waarop de RUD Utrecht gefinancierd wordt, maar ook voor de manier waarop wij onze werkzaamheden registreren en beheersen. Zo wordt met de transitie voor het eerst actief gestuurd op de declarabiliteit van medewerkers. Deze cultuuromslag naar een meer bedrijfsmatige manier van werken vraagt het nodige van onze medewerkers en het zal enige tijd duren voordat zij hieraan gewend zijn. Sommige medewerkers vinden het lastig hiermee om te gaan en ervaren daardoor minder plezier in het werk. Wij zien richting het einde van 2018 wel dat steeds meer medewerkers hun weg weten te vinden.
Standaardisering werkprocessen	Het standaardiseren/uniformeren van de werkprocessen legt een belangrijke basis voor een betrouwbare organisatie: vergelijkbare bedrijven in de regio krijgen een vergelijkbare behandeling.	Vanaf 2017 zijn de DVO's opgesteld op basis van de vastgestelde PDC. Gedurende 2017 en 2018 worden PDC en kentallen zodanig aangepast dat ze aansluiten bij de verwachtingen van de opdrachtgevers. Processen en systemen zijn geuniformeerd en sluiten aan bij de opdrachtgevers, maar met behoud van de eigen verantwoordelijkheid.		Als gevolg van de transitie naar outputfinanciering is gebleken dat de werkprocessen zoals ingericht in ons zaakstelsel niet overal uniform worden toegepast. De invoerprotocollen en workflows dwingen in onvoldoende mate een juiste en volledige registratie af. Gedurende 2018 zijn hierop maatregelen genomen (onder meer inzetten coördinatoren) om hierin slagen te maken. Binnen VTH 3.0 worden nieuwe werkwijzen ontwikkeld waardoor bestaande (verouderde) standaardwerkprocessen worden vervangen. Dit gaat niet over procesoptimalisatie, maar over innovatie van producten en diensten. Dit leidt tot efficiëntie in zijn totaliteit voor onze opdrachtgevers.
Uniforme registratie & documentatie	RUD Utrecht is in feite een informatie-organisatie, waarbij veel documenten (o.a. brieven en beschikkingen) worden geproduceerd. Een uniforme registratie is hierbij van groot belang.	Het registreren en documenteren van VTH-zaken verloopt waar mogelijk in 100% van de gevallen op uniforme wijze.		Wij registreren al onze zaken in Decos en SquitXO. Uniformiteit van deze registraties wordt gewaarborgd middels invoerprotocollen en workflows binnen deze applicaties. Dit blijft echter een aandachtspunt, aangezien wij registraties ook moeten vastleggen in het systeem van enkele opdrachtgevers ('de verlengde kabels') en wij geen invloed hebben op de wijze waarop deze applicaties bij opdrachtgevers zijn ingericht.

Efficiencyvoordeel

In de Programmabegroting 2019 is voor het eerst rekening gehouden met een efficiencyvoordeel. Dit efficiencyvoordeel wordt veroorzaakt doordat de kentallen RUD Utrecht breed zodanig zijn afgenomen dat er een efficiency is ontstaan van €100.000 voor onze opdrachtgevers. Dit is 1,4% van de totale variabele bijdrage. Het efficiencyvoordeel loopt op tot €460.000 in 2021. De efficiency zal direct zichtbaar zijn middels de aanscherping van kentallen voor de diverse producten die de RUD Utrecht zijn deelnemers aanbied.

Gezien de VTH-projecten die op dit moment van start zijn gegaan achten wij de realisatie van het efficiencyvoordeel reëel. Hoewel de VTH projecten nog niet direct geleid hebben tot aanpassing van de kentallen, is de bezuiniging wel middels de kosten gerealiseerd. Wij verwachten voor volgende jaren wel middels efficiency vanuit VTH door vertaald naar de uitvoering in het primaire proces de afgesproken efficiency voordelen te gaan behalen. Dit zal in de betreffende jaren leiden tot aanpassing van de PDC en eventuele kentallen. Daarnaast zal een deel van deze efficiency gerealiseerd worden door nieuwe producten en diensten, die oude producten en diensten vervangen en effectiever en/of efficiënter zijn.

3.2 Handhaving

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

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

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

Wat	Effect	Indicator	Status	Toelichting
Verbetering samenwerking	Een verbetering van de samenwerking met ketenpartners zorgt ervoor dat ons werk eenvoudiger en doelgerichter wordt. Door samen te werken zijn we immers beter in staat om een inschatting te maken van waar ons werk leidt tot het meest gewenste effect, en wie dat werk het beste kan uitvoeren.	In 2017 maakt de RUD Utrecht verdere stappen met de uitrol van informatie gestuurde handhaving en ketentoezicht (IGH). Waar mogelijk geven we met de partners en opdrachtgevers invulling aan integraal toezicht. Medio 2018 is IGH een integraal onderdeel van onze methodiek van handhaven en sluit deze aan bij de wensen van onze opdrachtgevers.		In het project VTH 3.0 krijgen IGH en ketentoezicht een centrale positie. In 2018 worden er samen met onze opdrachtgevers verschillende projecten uitgevoerd waarbij samenwerking essentieel is. Voor een nadere toelichting op het project VTH 3.0 wordt verwezen naar paragraaf 3.4 Bedrijfsvoering. Een ander voorbeeld van verbeterde samenwerking betreft de onderlinge samenwerking tussen de terrein behorende organisaties, de provincie Utrecht en de RUD Utrecht, welke in 2018 verder is vormgegeven. Enkele resultaten hiervan zijn gezamenlijke handhavingsacties en het optreden op elkaars terreinen.

Wat	Effect	Indicator	Status	Toelichting
Handhavingsbeschikkingen voldoen aan inhoudelijke en juridische kwaliteit	Een betrouwbare overheid is doelmatig binnen de kaders van de wet. Opdrachtgevers, burgers en bedrijven moeten er daarom op kunnen vertrouwen dat onze handhavingsbeschikkingen voldoen aan de gewenste inhoudelijke en juridische kwaliteit.	We streven ernaar om bij 95 procent van alle handhavingsbeschikkingen geen inhoudelijke en/of juridische gebreken te hebben. Dit blijkt uit het feit dat bij bezwaar- en beroepsprocedures in tenminste 80 procent van de gevallen geen inhoudelijke en/of juridische gebreken aan de beschikking worden geconstateerd.		Er zijn in 2018 tot nu toe 82 juridische procedures gevoerd voor handhaving en vergunningverlening tezamen. Van 49 procedures is de uitslag nog niet bekend. Van de overige procedures (33) waren er 2 deels gegrond, 17 waren ongegrond, 8 zijn ingetrokken, 5 niet-ontvankelijk en 1 is afgewezen. Hiermee komen wij op het moment van schrijven op 94 procent. Op basis van de verwachting betreft de uitkomst van de overige 49 procedures verwachten wij het jaar boven de 95 procent af te sluiten. Daarom laten we de indicator op groen staan.
Werken volgens landelijke handhavingsstrategie	Met onder andere 29 omgevingsdiensten en 23 waterschappen is er in Nederland een veelheid aan toezichthoudende instanties. Met zo veel verschillende instanties is voor ondernemers een level playing field bij het toezicht van groot belang. De RUD Utrecht heeft dan ook in 2015 de landelijke handhavingsstrategie geïmplementeerd.	Op het gebied van handhaving treden wij waar mogelijk in 100% van de gevallen op volgens de landelijke handhavingsstrategie.		Het proces van de landelijke handhavingsstrategie is verwerkt in de systemen van de RUD Utrecht. Hierdoor doorlopen onze toezichthouders dit proces bij iedere controle.

Wat mag het kosten?

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

	Realisatie t/m 30-9-2018	Begroting t/m 30-9-2018	Prognose t/m 31-12-2018	Begroting t/m 31-12-2018	3e begrotings-wijziging 2018	Begroting 2018 na wijziging
Baten	4.103.000	4.200.000	5.882.000	5.600.000	282.000	5.882.000
Lasten	3.910.000	4.223.000	5.844.000	5.631.000	213.000	5.844.000
Saldo	193.000	-23.000	38.000	-31.000	69.000	38.000

3.3 Vergunningverlening

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

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

Hierbij worden de beleidsregels van het bevoegde gezag gevolgd. Afhankelijk van het verleende mandaat stellen wij hiervoor adviezen op of geven we de beschikkingen af (binnen het mandaat). Vergunningaanvragen moeten binnen wettelijke termijnen worden afgehandeld en meldingen moeten beoordeeld worden op juistheid en volledigheid. Beide procedures moeten geïntegreerd worden behandeld in het kader van de WABO, waarbij er aansluiting moet zijn met de gemeentelijke loketten. De werkprocessen worden uitgevoerd conform de kwaliteitseisen van de partners en het Dossier Afspraken en Protocollen (DAP), onderdeel van de dienstverleningsovereenkomsten (DVO's) met de deelnemende partijen. Naast vergunningverlening adviseren wij individuele opdrachtgevers, afhankelijk van de gemaakte afspraken, op het gebied van externe veiligheid, milieuzaken in bestemmingsplannen, specialistische milieuonderwerpen, uitvoeringsbeleid en nieuwe ontwikkelingen zoals de Omgevingswet en de vierde tranche activiteitenbesluit.

Wat	Effect	Indicator	Status	Toelichting
Tijdige en geïntegreerde verlening van vergunningen.	Een betrouwbare overheid werkt binnen de kaders van de wet. Opdrachtgevers, burgers en bedrijven moeten er daarom op kunnen vertrouwen dat de RUD Utrecht zich houdt aan de gestelde wettelijke termijnen.	We streven ernaar dat 95 procent van de vergunningen binnen de termijn worden verleend, tenzij de opdrachtgever instemt met termijnoverschrijding en/of dat voortvloeit uit de aard van het product (denk aan bestuurlijk gevoelige en/of complexe dossiers).		Vergunningen en meldingen worden veelal binnen de termijn afgehandeld. Soms wordt in overleg met de aanvrager hiervan afgeweken, dit wordt dan ook als zodanig vastgelegd. Dit wordt veelal ingegeven door bestuurlijk gevoelige en/of complexe dossiers. Het percentage binnen de termijn afgehandelde vergunningen varieert tussen de 80% en 100% afhankelijk van het vakgebied. In dit percentage zijn ook de vergunningen opgenomen die in overleg met de aanvrager de gestelde termijn overschrijden.

Wat	Effect	Indicator	Status	Toelichting
Vergunningen voldoen aan inhoudelijke en juridische kwaliteit.	Een betrouwbare overheid is doelmatig binnen de kaders van de wet. Opdrachtgevers, burgers en bedrijven moeten er daarom op kunnen vertrouwen dat de vergunningen van de RUD Utrecht voldoen aan inhoudelijke en juridische kwaliteit.	We streven ernaar om bij 95 procent van alle vergunningen geen inhoudelijke en/of juridische gebreken te hebben. Dit blijkt uit het feit dat bij bezwaar- en beroepsprocedures in ten minste 80 procent van de gevallen geen inhoudelijke en/of juridische gebreken aan de beschikking worden geconstateerd.		Er zijn in 2018 tot nu toe 82 juridische procedures gevoerd voor handhaving en vergunningverlening tezamen. Van 49 procedures is de uitslag nog niet bekend. Van de overige procedures (33) waren er 2 deels gegrond, 17 waren ongegrond, 8 zijn ingetrokken, 5 niet-ontvankelijk en 1 is afgewezen. Hiermee komen wij op het moment van schrijven op 94 procent. Op basis van de verwachting betreft de uitkomst van de overige 49 procedures verwachten wij het jaar boven de 95 procent af te sluiten. Daarom laten we de indicator op groen staan.

Wat mag het kosten?

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

	Realisatie t/m 30-9-2018	Begroting t/m 30-9-2018	Prognose t/m 31-12-2018	Begroting t/m 31-12-2018	3e begrotings-wijziging 2018	Begroting 2018 na wijziging
Baten	3.386.000	3.464.000	4.710.000	4.618.000	92.000	4.710.000
Lasten	3.238.000	3.495.000	4.704.000	4.659.000	45.000	4.704.000
Saldo	148.000	-31.000	6.000	-41.000	47.000	6.000

3.4 Bedrijfsvoering

Wat willen we bereiken en wat gaan we daarvoor doen?

Inleiding

De RUD Utrecht bestaat uit een viertal teams. De primaire teams betreffen 'handhaving en vergunningverlening bedrijven', 'handhaving en vergunningverlening bodem' en 'Water Natuur en landschap' het vierde team betreft bedrijfsvoering. Het team bedrijfsvoering levert ondersteuning op het vlak van personeel, informatie, organisatie, financiën, automatisering, communicatie en huisvesting/facilitaire zaken. In dit hoofdstuk zullen wij op hoofdlijnen rapporteren over de belangrijkste onderdelen zoals deze zijn opgenomen in de Programmabegroting en de tweede Begrotingswijziging.

Outputfinanciering en het verbeteren van de efficiency

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

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

De eerste analyses van kentallen en de uitkomsten van VTH 3.0 hebben nog niet direct geleid tot verlaging van kentallen. De data is nog niet voldoende in omvang om hierover een verantwoord oordeel te vormen, daarnaast levert VTH 3.0 veel nieuwe inzichten en een aantal nieuwe producten op. Waarvan enkelen veel efficiënter zijn dan het oude product, maar vooral op de uitvoering van milieucontroles zijn de ontwikkelingen nog niet ver genoeg gevorderd om hierop aanpassingen door te voeren.

De digitale overheid

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

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

Basis op orde (met name ICT)

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

- Het proces van ontvangen en uitwisselen van gegevens met deelnemers in de Gemeenschappelijke regeling;
- De wijze waarop de RUD Utrecht zijn informatie en archiefbeheer heeft ingericht; en
- De manier waarop de systemen Decos, Squit en Afas functioneren binnen de RUD Utrecht.

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

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

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

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

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

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

Op dit moment liggen we nog wel op schema en zijn de voor 2018 geplande doelstellingen haalbaar. De begroting, zal beperkt worden overschreden. Dit is voornamelijk een gevolg van het moeten inzetten van inhuur om op enkele dossiers voldoende voortgang te behalen. Daarnaast is één medewerker langdurig ziek en zijn hiervoor de inhuurkosten aanzienlijk hoger. Vanaf 2019 is deze inhuursituatie afgebouwd en zullen de middelen naar verwachting afdoende zijn om de gestelde doelstellingen te kunnen halen en financieren. Wij zullen periodiek over de realisatie van de doelstellingen rapporteren aan zowel het Dagelijks als het Algemeen Bestuur.

VTH 3.0: de doorontwikkeling

VTH 3.0 is een veranderopgave waarbij het werk niet alleen efficiënt moet worden uitgevoerd en de afgesproken output wordt behaald, maar waarbij resultaat en de effectiviteit centraal staan. Dit vraagt om een andere wijze van werken, intern en in samenwerking met onze opdrachtgevers. Om dit te bereiken zijn er vorig jaar door het Algemeen Bestuur vier projecten benoemd die in 2018 ten uitvoer worden gebracht. Hieronder wordt de stand van zaken per project weergegeven.

Project Bedrijvenbestand op orde

Het doel van dit project is het opleveren van een geactualiseerd bedrijvenbestand op basis van onder andere bedrijfsactiviteiten. Hierdoor moet het mogelijk worden om op basis van categorisering handhaving effectiever in te zetten. Het vormt daarmee een belangrijk middel om VTH-beleid bij handhaving in praktijk te brengen. Daarnaast leidt dit ertoe dat we op dit vlak voldoen aan de eisen van het digitaal stelsel, omdat er een koppeling tot stand wordt gebracht met de basisregistraties. Dit project wordt per gemeente opgepakt. In de pilotfase is het bedrijvenbestand van de gemeente Lopik op orde gemaakt. Nu wordt dit voor de gemeenten Soest, Leusden en Amersfoort gedaan. Op dit moment zitten we in de fase dat er afspraken worden gemaakt voor de oplevering van de producten en afronding van de opdracht.

Project Handhaving Bodem 3.0

Het doel is om gericht te kunnen handhaven op illegale saneringen. Daarnaast wordt de informatie gebruikt om recidive gedrag van aannemers te onderzoeken door verschillende informatiebronnen te koppelen. De volgende informatiebronnen worden gecombineerd: de basisregistraties, de gegevens uit het bodeminformatiesysteem en het landelijk meldpunt afvalstoffen en de bekende BBK-meldingen. De gegevens van deze informatiebronnen zijn inmiddels op een kaart beschikbaar. Op dit moment wordt de applicatie door een paar handhavers gebruikt. We gaan over naar de volgende fase waarbij ook de rest van de handhavers de applicatie gaan gebruiken.

Project GIS in het VTH Domein

Dit project heeft het doel om met behulp van digitale kaarten efficiënter en effectiever te handhaven. Er lopen verschillende deelprojecten die ertoe moeten leiden dat handhavers in het veld de juiste informatie voor handen hebben. Handhavers en vergunningverleners op diverse wetsgebieden kunnen hiervan profijt hebben.

Voor de kapmeldingen zijn handhavers al met een applicatie aan de slag. Het administratieve team ondersteunt dit proces, zodat de handhavers in het veld het werk kunnen afronden. Er wordt daarnaast een applicatie ontwikkeld om effectievere controles voor soortenbescherming te verrichten. Tenslotte wordt voor luchtvaart een applicatie ontwikkeld voor het stijgen en landen. Niet alleen handhavers, maar ook melders kunnen straks zien of het mogelijk is om op een specifieke locatie te stijgen of te landen.

Project Digitale checklist

Het doel van dit project is dat controles bij milieu-inrichtingen efficiënter en effectiever worden uitgevoerd. De pilot voor de digitale checklist is afgerond, waarbij verschillende controles met een digitale checklist zijn uitgevoerd. De bevindingen zijn positief en daarom is besloten om de pilot door te zetten. Dit betekent dat voor de gemeente Houten, Utrecht en Nieuwegein de controles bij milieucategorie 1 tot en 4 met een digitale checklist worden uitgevoerd. De meeste van deze controles zijn voor de gemeente Houten al op deze wijze gedaan. Bij de gemeente Utrecht zijn er nog problemen op het gebied van de informatievoorziening die het maken van stappen in dit proces bemoeilijkt. Deze problemen worden op dit moment met deze gemeente besproken.

Uit de tussenevaluatie van dit project bleek dat de consequenties voor de interne werkprocessen groot zijn. Om ook in het veld digitaal te werken, is voor handhavers nieuw. Daarnaast heeft het in gebruik nemen van een digitale checklist een grote impact op de collegiale toetsing (die voor een deel niet nodig zou hoeven te zijn) en moet het op den duur efficiëntie in de administratieve handelingen opleveren. Om de efficiëntieslag ook echt te kunnen realiseren wordt samen met de ODRU, digitalechecklist.nl en Roxit het gesprek gevoerd om de informatie van de app direct in het zaakstelsel te krijgen. Net als het project Bedrijvenbestand op orde vormt de digitale checklist een mogelijk middel om VTH-beleid te concretiseren in de uitvoering.

Naast de positieve mogelijkheden hebben wij echter ook moeten constateren dat het 'op maat maken' van de checklisten meer tijd vergt dan verwacht. Ook het samenspel met de andere projecten binnen het programma bleek lastig te maken. Dit heeft voornamelijk te maken met het in gebruik nemen van de applicatie: digitalechecklisten.nl. Voor volgend jaar worden de mogelijkheden verkend om digitale checklisten op een andere wijze vorm te geven. Uitgangspunten zijn daarbij zijn dat deze minder tijdsintensief is in beheer en gebruik en er een up-to-date koppeling met de GIS-systemen gemaakt kan worden.

HRM

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

Vanuit de strategische personeelsplanning (SPP) is er aandacht voor het thema opleiden en ontwikkelen. Aan alle RUD-ers is gevraagd na te denken over hun ontwikkeling, competenties en talenten. Deze punten worden besproken in het goede gesprek, CAO 2018-2019, tussen de medewerker en de leidinggevende. Op deze manier krijgen we steeds beter zicht op welke talenten we in huis hebben, zodat we die in kunnen zetten.

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

Organisatieontwikkeling

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

Om te komen tot een nieuwe organisatie-inrichting die past bij de ontwikkeling van de RUD Utrecht is er een ontwikkelplan opgesteld; waarbij taken, rollen en verantwoordelijkheden worden benoemd. Na een positief advies van de Ondernemingsraad zijn we vanaf september 2018 volgens de nieuwe inrichting gaan werken. Er zijn coördinatoren benoemd, de programmamanager is aangesteld en de werving en de selectie voor de accountmanager gaat van start. We zijn nog in afwachting van het advies van de OR met betrekking tot de decentralisatie van TOPP. Het advies verwachten we in november zodat de decentralisatie op 1 januari 2019 kan plaatsvinden. Dit vormt de laatste fase van de uitvoering van het ontwikkelplan.

Wat mag het kosten?

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

	Realisatie t/m 30-9-2018	Begroting t/m 30-9-2018	Prognose t/m 31-12-2018	Begroting t/m 31-12-2018	3e begrotings-wijziging 2018	Begroting 2018 na wijziging
Baten	2.317.000	2.320.000	3.139.000	3.093.000	46.000	3.139.000
Lasten	2.439.000	2.407.000	3.416.000	3.209.000	207.000	3.416.000
Saldo	-122.000	-87.000	-277.000	-116.000	-161.000	-277.000

4. Financiën

4.1 Balans per 30 september 2018

ACTIVA	30 september 2018	31 december 2017
Vaste activa		
- Investerings met een economisch nut	€ 120.000	€ 357.000
<i>Materiële vaste activa</i>	€ 120.000	€ 357.000
Totaal vaste activa	€ 120.000	€ 357.000
Viottende activa		
- Vorderingen op openbare lichamen	€ 2.582.000	€ 873.000
- Uitzettingen in 's Rijks schatkist	€ 1.818.000	€ 717.000
<i>Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar</i>	€ 4.400.000	€ 1.590.000
- Nog te ontvangen bedragen	€ -	€ 93.000
- Vooruitbetaalde bedragen	€ 52.000	€ 132.000
<i>Overlopende activa</i>	€ 52.000	€ 225.000
- Banksaldi	€ 640.000	€ 250.000
<i>Liquide middelen</i>	€ 640.000	€ 250.000
Totaal viottende activa	€ 5.092.000	€ 2.065.000
Totaal activa	€ 5.212.000	€ 2.422.000
PASSIVA	30 september 2018	31 december 2017
Vaste passiva		
- Algemene reserve	€ 271.000	€ 573.000
- Bestemmingsreserves	€ 192.000	€ 392.000
- Gerealiseerd resultaat	€ 369.000	€ -353.000
<i>Eigen vermogen</i>	€ 832.000	€ 612.000
Totaal vaste passiva	€ 832.000	€ 612.000
Viottende passiva		
- Overige schulden	€ 335.000	€ 276.000
<i>Netto viottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar</i>	€ 335.000	€ 276.000
- Vooruit ontvangen van deelnemers/te verrekenen met deelnemers	€ 2.781.000	€ 814.000
- Nog te betalen bedragen	€ 1.264.000	€ 720.000
<i>Overlopende passiva</i>	€ 4.045.000	€ 1.534.000
Totaal viottende passiva	€ 4.380.000	€ 1.810.000
Totaal passiva	€ 5.212.000	€ 2.422.000

4.2 Toelichting op de balans per 30 september 2018

Investerings met een economisch nut

De investeringen lopen in de eerste negen maanden van 2018 achter op de begroting. Grotendeels zullen deze nog worden ingehaald in het laatste kwartaal. Voorzichtigheidshalve is er in de realisatie uitgegaan van de begrote afschrijvingslasten, mede ingegeven door de verplichting vanuit de GR om investeringen in het eerste jaar altijd voor 6 maanden af te schrijven ongeacht de activeringsdatum. Het gevolg hiervan is dat de gepresenteerde waarde van de investeringen op balansdatum 30 september lager uitvallen dan de boekwaarde.

Vorderingen op openbare lichamen

De vorderingen op openbare lichamen zijn de vorderingen op de deelnemers van de RUD Utrecht. De hoogte van de vorderingen hangt samen met de 'vooruit ontvangen bedragen van deelnemers' onder de vlottende passiva.

Uitzettingen in 's Rijks schatkist

De uitzettingen in 's Rijks schatkist zijn sterk toegenomen. De stijging hangt samen met de toename van de vlottende passiva.

Zoals bekend wordt de voorlopige bijdrage van de deelnemers in de maand voorafgaand aan het nieuwe kwartaal gefactureerd. In december 2017 is de bijdrage voor het eerste kwartaal van 2018 vooruit gefactureerd, maar doordat deze bijdragen per 31 december 2017 nog niet geheel waren ontvangen zijn de betreffende vorderingen en de vooruit ontvangen bedragen gesaldeerd. Gedurende het lopende jaar passen we geen saldering toe.

Banksaldi

Het banksaldi betreft het saldo op de lopende bankrekening van het RUD. De bankrekening wordt dagelijks afgeroomd naar €250.000. op balansdatum is er nog een betaling binnengekomen na het tijdstip van afroaming, waardoor het saldo tijdelijk hoger is geweest (1 dag).

Eigen vermogen

Het gerealiseerde resultaat over 2017 is voor €302.000 verrekend met de algemene reserve, het resterende deel van €51.000 is onttrokken aan de reserve 'Transitie & Outputfinanciering'.

Overige schulden

De overige schulden betreffen volledig het crediteuren saldo.

Vooruit ontvangen van deelnemers/te verrekenen met deelnemers

Het saldo bestaat uit de vooruit gefactureerde bijdrages voor het vierde kwartaal die op balansdatum nog niet betaald waren. De RUD factureert haar opdrachtgevers per kwartaal, één maand voorafgaand aan de start van het nieuwe kwartaal. Voor de balans per 30 september 2018 betreft dit dus de vooruit gefactureerde termijn voor het 4^{de} kwartaal 2018.

Nog te betalen bedragen

De nog te betalen bedragen omvatten enerzijds de nog af te dragen omzetbelasting, loonbelasting en pensioenpremies. Anderzijds zijn er een aantal stelposten opgenomen betreffende kosten waarvan de factuur nog niet ontvangen is, zoals de ICT diensten door gemeente Houten.

4.3 Overzicht van baten en lasten per 30 september 2018 (programmaniveau)

Programma's	Realisatie t/m 30 september 2018			Begroting t/m 30 september 2018		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
1 Handhaving	4.103.000	3.910.000	193.000	4.200.000	4.223.000	-23.000
Directe <i>variabele</i> kosten handhaving	3.216.000	3.070.000	146.000	3.337.000	3.260.000	77.000
Directe <i>vaste</i> kosten handhaving	887.000	780.000	107.000	863.000	873.000	-10.000
IGH	-	60.000	-60.000	-	90.000	-90.000
2 Vergunningverlening	3.386.000	3.238.000	148.000	3.464.000	3.495.000	-31.000
Directe <i>variabele</i> kosten vergunningverlening	2.533.000	2.572.000	-39.000	2.556.000	2.586.000	-30.000
Directe <i>vaste</i> kosten vergunningverlening	724.000	614.000	110.000	770.000	781.000	-11.000
PUEV	129.000	52.000	77.000	138.000	128.000	10.000
3 Bedrijfsvoering	2.317.000	2.439.000	-122.000	2.320.000	2.407.000	-87.000
Totaal programma's	9.806.000	9.587.000	219.000	9.984.000	10.125.000	-141.000
Loon- en prijscompensatie	-	-	-	-	-	-
Onvoorzien	-	-	-	-	-	-
Totaal saldo van de baten en lasten	9.806.000	9.587.000	219.000	9.984.000	10.125.000	-141.000
Toevoeging/onttrekking aan reserves:						
- Reserve verlofuren	29.250	-	29.250	29.000	-	29.000
- Reserve Informatiegestuurde handhaving	60.000	-	60.000	90.000	-	90.000
- Reserve transitie en outputfinanciering	60.750	-	60.750	61.000	-	61.000
Gerealiseerde resultaat	9.956.000	9.587.000	369.000	10.164.000	10.125.000	39.000

Programma's	Prognose t/m 31 december 2018			Begroting t/m 31 december 2018		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
1 Handhaving	5.882.000	5.844.000	38.000	5.600.000	5.631.000	-31.000
Directe <i>variabele</i> kosten handhaving	4.694.000	4.538.000	156.000	4.449.000	4.347.000	102.000
Directe <i>vaste</i> kosten handhaving	1.188.000	1.186.000	2.000	1.151.000	1.164.000	-13.000
IGH	-	120.000	-120.000	-	120.000	-120.000
2 Vergunningverlening	4.710.000	4.704.000	6.000	4.618.000	4.659.000	-41.000
Directe <i>variabele</i> kosten vergunningverlening	3.566.000	3.679.000	-113.000	3.408.000	3.448.000	-40.000
Directe <i>vaste</i> kosten vergunningverlening	960.000	956.000	4.000	1.026.000	1.041.000	-15.000
PUEV	184.000	69.000	115.000	184.000	170.000	14.000
3 Bedrijfsvoering	3.139.000	3.416.000	-277.000	3.093.000	3.209.000	-116.000
Totaal programma's	13.731.000	13.964.000	-233.000	13.311.000	13.499.000	-188.000
Loon- en prijscompensatie	-	-	-	-	-	-
Onvoorzien	-	-	-	-	-	-
Totaal saldo van de baten en lasten	13.731.000	13.964.000	-233.000	13.311.000	13.499.000	-188.000
Toevoeging/onttrekking aan reserves:						
- Reserve verlofuren	39.000	-	39.000	39.000	-	39.000
- Reserve informatiegestuurde handhaving	120.000	-	120.000	120.000	-	120.000
- Reserve transitie en outputfinanciering	81.000	-	81.000	81.000	-	81.000
Gerealiseerde resultaat	13.971.000	13.964.000	7.000	13.551.000	13.499.000	52.000

4.4 Toelichting op het overzicht van baten en lasten per 30 september 2018

Algemeen

Het jaar 2018 is het eerste jaar waarin met de nieuwe structuur van verrekening wordt gewerkt (outputfinanciering). De opbrengsten zijn derhalve deels variabel. De vaste bijdrage (ter dekking van de directe kosten in de programma's handhaving, vergunningverlening en bedrijfsvoering) is voor negen maanden opgenomen (driekwart van het jaarbedrag). De opbrengsten zoals opgenomen in de programma's Handhaving en Vergunningverlening op de regels variabele kosten (baten) zijn opgenomen op basis van de werkelijke productie van de eerste negen maanden.

Op totaalniveau is er over de eerste negen maanden een positief resultaat gerealiseerd van €369.000. Dit is met name ontstaan door achterblijvende directe vaste kosten en het achterblijven van de directe variabele kosten bij handhaving. Zowel de directe variabele kosten als opbrengsten voor handhaving lopen achter op de begroting. Dit komt met name door achter gebleven personele capaciteit. De verwachting is dat dit in het laatste kwartaal ingelopen wordt.

Voor vergunningverlening zien wij een verschuiving van aanvragen in vergunningen naar advies. De totale omvang van het werk ligt echter wel in lijn met de verwachtingen en de DVO's.

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

	Realisatie t/m 30 september 2018				Begroting t/m 30 september 2018		
	Baten	Lasten	Saldo		Baten	Lasten	Saldo
Programma's							
Directe <i>vaste</i> kosten handhaving	887.000	780.000	107.000		863.000	873.000	-10.000
Directe <i>vaste</i> kosten vergunningverlening	724.000	614.000	110.000		770.000	781.000	-11.000
Bedrijfsvoering	2.317.000	2.439.000	-122.000		2.320.000	2.407.000	-87.000
Totaal vaste bijdrage	3.928.000	3.833.000	95.000		3.953.000	4.061.000	-108.000

Hieruit blijkt dat de vaste kosten op totaalniveau nog € 95.000 achter lopen op de begroting. Mede vanwege het feit dat de middelen voor basis op orde en VTH 3.0 gedurende het jaar zijn verstrekt is er nog een kleine achterstand in de kosten zichtbaar.

	Prognose t/m 31 december 2018				Begroting t/m 31 december 2018		
	Baten	Lasten	Saldo		Baten	Lasten	Saldo
Programma's							
Directe <i>vaste</i> kosten handhaving	1.188.000	1.186.000	2.000		1.151.000	1.164.000	-13.000
Directe <i>vaste</i> kosten vergunningverlening	960.000	956.000	4.000		1.026.000	1.041.000	-15.000
Bedrijfsvoering	3.139.000	3.416.000	-277.000		3.093.000	3.209.000	-116.000
Totaal vaste bijdrage	5.287.000	5.558.000	-271.000		5.270.000	5.414.000	-144.000

Zoals reeds bij het programma is weergegeven zullen de kosten bedrijfsvoering op totaalniveau de begroting gaan overschrijden. Deze kosten kunnen echter binnen de totale begroting worden gedekt en hiervoor zullen dan ook geen aanvullende middelen worden gevraagd. De oorzaken zitten met name in tijdelijk duurdere inhuur, om de beoogde doelstellingen te behalen.

Voorgestelde begrotingswijziging in deze tweede Bestuursrapportage

	Begroting t/m 31 december 2018			3e begrotingswijziging 2018			Begroting 2018 na wijziging		
Programma's	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
1 Handhaving	5.600.000	5.631.000	-31.000	282.000	213.000	69.000	5.882.000	5.844.000	38.000
Directe <i>variabele</i> kosten handhaving	4.449.000	4.347.000	102.000	245.000	191.000	54.000	4.694.000	4.538.000	156.000
Directe <i>vaste</i> kosten handhaving	1.151.000	1.164.000	-13.000	37.000	22.000	15.000	1.188.000	1.186.000	2.000
IGH	-	120.000	-120.000	-	-	-	-	120.000	-120.000
2 Vergunningverlening	4.618.000	4.659.000	-41.000	92.000	45.000	47.000	4.710.000	4.704.000	6.000
Directe <i>variabele</i> kosten vergunningverlening	3.408.000	3.448.000	-40.000	158.000	231.000	-73.000	3.566.000	3.679.000	-113.000
Directe <i>vaste</i> kosten vergunningverlening	1.026.000	1.041.000	-15.000	-66.000	-85.000	19.000	960.000	956.000	4.000
PUEV	184.000	170.000	14.000	-	-101.000	101.000	184.000	69.000	115.000
3 Bedrijfsvoering	3.093.000	3.209.000	-116.000	46.000	207.000	-161.000	3.139.000	3.416.000	-277.000
Totaal programma's	13.311.000	13.499.000	-188.000	420.000	465.000	-45.000	13.731.000	13.964.000	-233.000
Loon- en prijscompensatie	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Onvoorzien	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totaal lasten	13.311.000	13.499.000	-188.000	420.000	465.000	-45.000	13.731.000	13.964.000	-233.000
Toevoeging/onttrekking aan reserves:									
- Reserve verlofuren	39.000	-	39.000	-	-	-	39.000	-	39.000
- Reserve Informatiegestuurde handhaving	120.000	-	120.000	-	-	-	120.000	-	120.000
- Reserve transitie en outputfinanciering	81.000	-	81.000	-	-	-	81.000	-	81.000
Gerealiseerde resultaat	13.551.000	13.499.000	52.000	420.000	465.000	-45.000	13.971.000	13.964.000	7.000

Algemeen

Vanuit de werkzaamheden gedurende de eerste negen maanden van 2018, zijn er extra aanvullende opdrachten door deelnemers verstrekt en zijn er ontwikkelingen doorgemaakt op bijvoorbeeld het gebied van ICT en VTH 3.0. Derhalve zijn een aantal begrotingswijzigingen voorgesteld welke hieronder kort worden toegelicht. Het totale effect van de begrotingswijziging is dat het geprognostiseerde resultaat af zal nemen met €45.000 naar €7.000 (positief).

Programma's

Baten

Het totaal van de aanvullende opdrachten is ten opzichte van de eerste Bestuursrapportage (tweede begrotingswijziging) 2018 gestegen met €420.000. Het totaal van de aanvullende opdrachten bedraagt €1.374.000 en is als volgt opgebouwd:

Opdrachtgever / omschrijving:	Waarde:
Amersfoort: Energie, milieu- en bodemtaken zowel toezicht als vergunningverlening, Vetgasfabriek, actualisatie bedrijvenbestand en gesloten WKO systemen	404.000
Baarn: diverse opdrachten < € 25.000	11.000
Bunschoten: diverse opdrachten < € 25.000	4.000
Eemnes: diverse opdrachten < € 25.000	4.000
Houten: afrekening Q1 en Q2	90.000
Leusden: diverse opdrachten < € 25.000	17.000
Lopik: diverse opdrachten < € 25.000	21.000
Nieuwegein: diverse opdrachten < € 25.000	15.000
Soest: Actualisatie bedrijvenbestand, fysieke milieucontroles en diverse opdrachten < € 25.000	41.000
Utrecht: Advisering ecologie en diverse opdrachten < € 25.000	43.000
Woudenberg: Bodemadvies/loket en diverse opdrachten < € 25.000	52.000
Provincie Utrecht: PUEV, Wet Lokaal Spoor, detachering, materiele middelen, Asbestdaken en verschillende Spoedlocaties	672.000
Totaal aanvullende opdrachten	1.374.000

De aanvullende opdrachten betreffen verschillende werkzaamheden:

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

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

Lasten

Bovengenoemde extra opbrengsten gaan bijna volledig gepaard met extra kosten, met name voor inhuur. De RUD Utrecht is qua personele formatie ingericht op de hoeveelheid werk dat is afgesproken in de DVO's, extra werkzaamheden kunnen daardoor niet opgevangen worden binnen de bestaande capaciteit.

Voor handhaving is de verwachting dat de variabele kosten lager uitvallen terwijl de variabele kosten voor vergunningverlening hoger uit zullen vallen. Dit wordt veroorzaakt doordat de al eerder verwachte kostenverschillen voor personeel van de twee programma's groter lijkt te zijn dan eerder verwacht.

Er is een kleine verschuiving in de verdeling van de vaste kosten en opbrengsten van handhaving en vergunningverlening naar bedrijfsvoering.

De lasten van de PUEV worden met €101.000 verlaagd. De lasten betreffen het terugbetalen van in rekening gebrachte werkzaamheden met betrekking tot externe veiligheid waarvoor de RUD Utrecht een subsidie ontvangt. Doordat de werkzaamheden betreffende externe veiligheid niet in de DVO afspraken van de gemeente opgenomen zijn betalen de gemeentes niet meer voor de uitgevoerde werkzaamheden. Daardoor zal de ontvangen subsidie niet worden terugbetaald. Voor de provincie geldt echter dat de werkzaamheden voor externe veiligheid wel zijn opgenomen in de DVO, de provincie zal daar nog wel gecompenseerd voor worden.

Bedrijfsvoering

Voor bedrijfsvoering is de verwachting dat er per saldo €161.000 extra uitgegeven zal worden. Dit heeft met name te maken met extra uitgaven voor de overgang naar output financiering en het project basis op orde. De extra uitgaven zijn van incidentele aard en zullen niet doorwerken naar 2019.

4.5 Overzicht van baten en lasten per 30 september 2018 (kostenniveau)

	Realisatie t/m 30 september 2018	Begroting t/m 30 september 2018	Prognose t/m 31 december 2018	Begroting t/m 31 december 2018	3e begrotings- wijziging 2018	Begroting 2018 na wijziging
Lasten						
Personeel	6.765.000	7.095.000	9.078.000	9.460.000	-382.000	9.078.000
Personeel van derden	972.000	762.000	1.957.000	1.016.000	941.000	1.957.000
Kapitaallasten	368.000	370.000	493.000	493.000	-	493.000
Huisvestingskosten en ICT	965.000	1.187.000	1.441.000	1.583.000	-142.000	1.441.000
Overige materieel budget	306.000	380.000	656.000	507.000	149.000	656.000
Ontwikkelkosten	100.000	113.000	150.000	150.000	-	150.000
Onvoorzien	-	-	-	-	-	-
Stelpost loon- en prijscompensatie	-	-	-	-	-	-
Kosten IGH	60.000	90.000	120.000	120.000	-	120.000
Totaal lasten	9.536.000	9.997.000	13.895.000	13.329.000	566.000	13.895.000
Baten						
Vaste bijdrage deelnemers	3.904.000	3.904.000	5.205.000	5.205.000	-	5.205.000
Variabele bijdrage deelnemers	5.220.000	5.225.000	6.967.000	6.967.000	-	6.967.000
Aanvullende opdrachten	554.000	716.000	1.375.000	955.000	420.000	1.375.000
PUEV	129.000	138.000	184.000	184.000	-	184.000
-/- Verrekening PUEV	-52.000	-128.000	-69.000	-170.000	101.000	-69.000
Totaal baten	9.755.000	9.855.000	13.662.000	13.141.000	521.000	13.662.000
Toevoeging/onttrekking aan reserves:						
Verlofuren	29.000	29.000	39.000	39.000	-	39.000
Informatie gestuurd handhaven	60.000	90.000	120.000	120.000	-	120.000
Transitiekosten outputfinanciering	61.000	61.000	81.000	81.000	-	81.000
Gerealiseerde resultaat	369.000	38.000	7.000	52.000	-45.000	7.000

Gerealiseerd resultaat t/m 30 september

Het gerealiseerde resultaat van €369.000 wordt met name veroorzaakt door achterblijvende kosten. De verwachting is dat deze achterstand nog ingehaald zal worden in het laatste kwartaal. De gezamenlijke kosten voor personeel en personeel van derden lopen achter ten opzichte van de begroting, dit hangt samen met de achterblijvende realisatie voor de aanvullende opdrachten en het later dan gepland invullen van vacatures met tijdelijk ingehuurd personeel. Met name de kosten voor ICT en overige materiële kosten lopen achter bij ten opzichte van de begroting. Dit is een gevolg van het later beschikbaar komen van aanvullende middelen. Deze middelen worden echter op dit moment besteed, waardoor de achterstand ten opzichte van de begroting, per jaareinde zelfs zal leiden tot een overschrijding van de begroting.

Personeel en Personeel van derden

De geprognoseerde overschrijding van deze kosten op totaalniveau, waarvoor een begrotingswijziging is voorgesteld, zijn een rechtstreeks gevolg van de aanvullende opdrachten. Daarnaast is er een verschuiving van vast personeel naar personeel van derden, dit komt doordat een aantal vaste medewerkers de RUD Utrecht hebben verlaten en deze functies tijdelijk zijn ingevuld door inhuur (personeel van derden). Tevens wordt er meer externe expertise ingehuurd op het gebied van ICT hierdoor is er een verschuiving van kosten voor huisvesting en ICT naar personeel van derden (€160.000).

Overige materieel budget

De geprognoseerde stijging van het materieel budget wordt veroorzaakt door hogere uitgaven voor bedrijfsvoering zoals hierboven al toegelicht bij de begrotingswijziging.

Aanvullende opdrachten

Zoals hierboven reeds bij de begrotingswijziging is toegelicht nemen de aanvullende opdrachten toe met €420.000 euro.

Bijlage 1 Derde begrotingswijziging

Op basis van deze Bestuursrapportage wordt de volgende begrotingswijziging voorgesteld:

		3e begrotingswijziging 2018		
Programma's		Baten	Lasten	Saldo
1 Handhaving		282.000	213.000	69.000
Directe <i>variabele</i> kosten handhaving		245.000	191.000	54.000
Directe <i>vaste</i> kosten handhaving		37.000	22.000	15.000
IGH		-	-	-
		-	-	-
2 Vergunningverlening		92.000	45.000	47.000
Directe <i>variabele</i> kosten vergunningverlening		158.000	231.000	-73.000
Directe <i>vaste</i> kosten vergunningverlening		-66.000	-85.000	19.000
PUEV		-	-101.000	101.000
		-	-	-
3 Bedrijfsvoering		46.000	207.000	-161.000
Totaal programma's		420.000	465.000	-45.000
Loon- en prijscompensatie		-	-	-
Onvoorzien		-	-	-
Totaal lasten		420.000	465.000	-45.000
Toevoeging/onttrekking aan reserves:		-	-	-
- Reserve verlofuren		-	-	-
- Reserve Informatiegestuurde handhaving		-	-	-
- Reserve transitie en outputfinanciering		-	-	-
Gerealiseerde resultaat		420.000	465.000	-45.000

Bovenstaande begrotingswijziging is opgesteld ten opzichte van de tweede begrotingswijziging 2018 zoals vastgesteld op 15 oktober 2018 in het Algemeen Bestuur.

Bijlage 2 Meerjarig financieel perspectief

Ter kennisname presenteren wij hierbij het meerjarig financieel perspectief voor 2019 – 2021.

ACTIVA	31 december 2019	31 december 2020	31 december 2021	31 december 2022
Vaste activa				
- Investerings met een economisch nut	€ 457.000	€ 407.000	€ 387.000	€ 372.000
<i>Materiële vaste activa</i>	€ 457.000	€ 407.000	€ 387.000	€ 372.000
Totaal vaste activa	€ 457.000	€ 407.000	€ 387.000	€ 372.000
Wloftende activa				
- Vorderingen op openbare lichamen	€ 673.000	€ 673.000	€ 673.000	€ 673.000
- Uitzettingen in 's Rijks schatkist	€ 613.000	€ 669.000	€ 695.000	€ 716.000
<i>Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar</i>	€ 1.286.000	€ 1.342.000	€ 1.368.000	€ 1.389.000
- Nog te ontvangen bedragen	€ 68.000	€ 68.000	€ 68.000	€ 68.000
- Vooruitbetaalde bedragen	€ 132.000	€ 132.000	€ 132.000	€ 132.000
<i>Overlopende activa</i>	€ 200.000	€ 200.000	€ 200.000	€ 200.000
- Banksaldi	€ 250.000	€ 250.000	€ 250.000	€ 250.000
<i>Liquide middelen</i>	€ 250.000	€ 250.000	€ 250.000	€ 250.000
Totaal wloftende activa	€ 1.736.000	€ 1.792.000	€ 1.818.000	€ 1.839.000
Totaal activa	€ 2.193.000	€ 2.199.000	€ 2.205.000	€ 2.211.000
PASSIVA				
Vaste passiva				
- Algemene reserve	€ 322.000	€ 370.000	€ 375.000	€ 381.000
- Bestemmingsreserves	€ 114.000	€ 114.000	€ 114.000	€ 114.000
- Gerealiseerd resultaat	€ 47.000	€ 5.000	€ 6.000	€ 6.000
<i>Eigen vermogen</i>	€ 483.000	€ 489.000	€ 495.000	€ 501.000
Totaal vaste passiva	€ 483.000	€ 489.000	€ 495.000	€ 501.000
Wloftende passiva				
- Overige schulden	€ 276.000	€ 276.000	€ 276.000	€ 276.000
<i>Netto wloftende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar</i>	€ 276.000	€ 276.000	€ 276.000	€ 276.000
- Vooruit ontvangen van deelnemers/te verrekenen met deelnemers	€ 714.000	€ 714.000	€ 714.000	€ 714.000
- Nog te betalen bedragen	€ 720.000	€ 720.000	€ 720.000	€ 720.000
<i>Overlopende passiva</i>	€ 1.434.000	€ 1.434.000	€ 1.434.000	€ 1.434.000
Totaal wloftende passiva	€ 1.710.000	€ 1.710.000	€ 1.710.000	€ 1.710.000
Totaal passiva	€ 2.193.000	€ 2.199.000	€ 2.205.000	€ 2.211.000

Programma's	Begroting 2019			Begroting 2020			Begroting 2021			Begroting 2022		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
1 Handhaving	4.918	4.912	6	4.861	4.861	-	4.468	4.468	-	4.521	4.521	-
Directe <i>variabele</i> kosten handhaving	3.955	3.949	6	3.869	3.869	-	3.457	3.457	-	3.498	3.498	-
Directe <i>vaste</i> kosten handhaving	963	963	-	992	992	-	1.011	1.011	-	1.023	1.023	-
IGH	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Vergunningverlening	4.340	4.337	3	4.388	4.383	5	4.355	4.349	6	4.407	4.401	6
Directe <i>variabele</i> kosten vergunningverlening	3.453	3.450	3	3.483	3.478	5	3.433	3.427	6	3.474	3.468	6
Directe <i>vaste</i> kosten vergunningverlening	887	887	-	905	905	-	922	922	-	933	933	-
PUEV	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Bedrijfsvoering	3.060	3.060	-	3.102	3.102	-	3.061	3.061	-	3.098	3.098	-
Totaal programma's	12.318	12.309	9	12.351	12.346	5	11.884	11.878	6	12.026	12.020	6
Loon- en prijscompensatie	213	213	-	217	217	-	221	221	-	224	224	-
Onvoorzien	204	204	-	204	204	-	204	204	-	204	204	-
Totaal saldo van de baten en lasten	12.735	12.726	9	12.772	12.767	5	12.309	12.303	6	12.454	12.448	6
Toevoeging/onttrekking aan reserves:												
- Reserve verlofuren	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Reserve Informatiegestuurde handhaving	38	-	38	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Reserve transitie en outputfinanciering	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Gerealiseerde resultaat	12.773	12.726	47	12.772	12.767	5	12.309	12.303	6	12.454	12.448	6

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

Bezoekadres

Archimedeslaan 6
3584 BA Utrecht

Postadres

Postbus 85242
3508 AE Utrecht

Contact

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