

## Aanbiedingsbrief

aan: Algemeen Bestuur RUD Utrecht  
van: Dagelijks Bestuur RUD Utrecht  
steller: M. van Bockel en Marcel van Steijn  
onderwerp: AP04.1\_Update financiën RUD Utrecht en ex-Wbb Bodemtaken  
t.b.v.: Algemeen Bestuur d.d. 22 november 2024  
bijlage: -

---

### Status

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

### Samenvatting

Voor 2024 is de variabele bijdrage van alle deelnemers vastgezet in verband met de invoering van de Omgevingswet. Deelnemers weten dus vooraf wat er betaald moet worden voor de DVO productie, los van onder of over realisatie op het DVO in 2024.

De Bestuursrapportage (hierna: BERAP) heeft uitgewezen dat 2024 ondanks de Omgevingswet, een financieel goed en stabiel jaar is. In de 2<sup>e</sup> begrotingswijziging bij de BERAP is het verwachte resultaat 2024 al bijgesteld van BERAP € 3.000 naar € 369.000 positief. In de maandelijkse rapportages nadien zien we dat het resultaat naar verwachting nog hoger uit gaat komen. Dat heeft verschillende oorzaken. De DVO productie tot en met september loopt 6,1% achter. Daardoor is er (logischerwijs) ook minder personele inzet en daarom blijven er financiële middelen over. Ook is de arbeidsmarkt nog steeds erg krap waardoor vacatureruimte minder snel wordt ingevuld gedurende het hele jaar. Een andere oorzaak is een hoge productiviteit binnen de teams. De sturing van de managers hierop in de laatste jaren heeft erin geresulteerd dat de juiste mensen op de juiste plekken zitten, wat ook bijdraagt aan goede financiële resultaten. In 2024 is het bijkomende voordeel dat er subsidies ontvangen worden zoals SPUK (THE (energie) en IBP) waar ook een deel van de fusie uren uit worden betaald en er extra toegezegde subsidies voor BOA's en IT (REV) zijn. Al met al zien we dat de RUD Utrecht de bedrijfsvoering op orde heeft waardoor de resultaten goed zijn. De verwachting is dus dat het resultaat 2024 verder oploopt t.o.v. de BERAP. Hierbij is het niet ondenkbaar dat het positieve resultaat verdubbeld ten opzichte van de BERAP.

Door deze afspraak is er echter een onbedoeld neveneffect opgetreden dat de verrekening van de ex-Wbb bodemtaken ook is vastgezet voor de gemeenten (deze zijn namelijk toegevoegd aan de DVO's), terwijl de werkelijke productie fors lager is in 2024. De financiële vergoeding hiervan door de Provincie is echter op basis van werkelijke realisatie.

---

### Voorstel

De leden van het Algemeen Bestuur wordt voorgesteld om:

1. te besluiten de ex Wbb bodemtaken af te rekenen op werkelijke realisatie in lijn met de vergoeding van de Provincie Utrecht;
  2. kennis te nemen van de resultaatontwikkelingen 2024;
  3. kennis te nemen van de opties hoe om te gaan met het verwachte resultaat 2024 en te besluiten hier indien nodig op 31 januari 2025 een besluit over te nemen.
- 

### Communicatie

n.v.t.

---

## Financien

Het financieel effect van de voorstellen wordt in de beschrijving steeds vermeld.

---

### Toelichting

#### *Inleiding*

De RUD Utrecht werkt met een hybride financieringssysteem (variabele en vaste bijdrage). Deze is vastgelegd in de bijdrageverordening. Het Algemeen Bestuur heeft in 2021 besloten om de variabele bijdrage in het jaar van inwerkingtreding van de Omgevingswet vast te zetten; dit geldt dus voor het huidige jaar 2024.

Nu het einde van het jaar 2024 in zicht komt, ontstaat een steeds beter beeld van het financiële effect van de Omgevingswet en ook van andere financiële resultaten in 2024.

Allereerst wordt een voorstel gedaan voor het loslaten van de vaste vergoeding voor de ex-Wbb bodemtaken.

#### *Ex-Wbb Bodemtaken*

Met de Omgevingswet is het bevoegd gezag inzake de meeste bodemtaken overgegaan van de provincie naar gemeenten. De bodemtaken worden sinds 2014 conform de Wbb in mandaat uitgevoerd door de RUD Utrecht in opdracht van de Provincie Utrecht. Dit bevoegd gezag is onder de Omgevingswet naar de Utrechtse gemeenten overgegaan die nog geen bevoegd gezag waren. Waar voorheen vooral beoordelingen van saneringsplannen, onderzoeken en rapportages plaatsvonden betreft het nu vooral het afhandelen van meldingen. De provincie heeft voor 2024 en 2025 hiervoor de apparaatskosten te vergoeden. De vergoeding vanuit de provincie voor de RUD gemeenten is gemaximeerd op ca. € 200.000. De verwachte werkelijke realisatie bedraagt € 85.000.

Tot nu toe is er vanuit gegaan dat dit onderdeel van de baten van de RUD Utrecht vast staat. In de baten 2024 (BERAP) is dus € 200.000 ingerekend. In werkelijkheid zullen de baten vanuit de Provincie € 85.000 zijn doordat de Provincie heeft aangegeven alleen de werkelijke productie te vergoeden. Wanneer voor dit onderdeel de afspraak wordt herzien, zal dat een impact hebben van € 115.000 op het resultaat 2024. Aan het AB wordt voorgesteld hiermee akkoord te gaan.

#### *Financiële resultaat 2024*

De Bestuursrapportage (hierna: BERAP) heeft uitgewezen dat 2024 ondanks de Omgevingswet, een financieel goed en stabiel jaar is. In de 2<sup>e</sup> begrotingswijziging bij de BERAP is het verwachte resultaat 2024 al bijgesteld van BERAP € 3.000 naar € 369.000. In de maandelijkse rapportages nadien zien we dat het resultaat naar verwachting nog hoger uit gaat komen. Dat heeft verschillende oorzaken. De DVO productie tot en met september loopt 6,1% achter. Daardoor is er (logischerwijs) ook minder personele inzet en daarom blijven er financiële middelen over. Ook is de arbeidsmarkt nog steeds erg krap waardoor vacatureruimte minder snel wordt ingevuld gedurende het hele jaar. Een andere oorzaak is een hoge productiviteit binnen de teams. De sturing van de managers hierop in de laatste jaren heeft erin geresulteerd dat de juiste mensen op de juiste plekken zitten, wat ook bijdraagt aan goede financiële resultaten. In 2024 is het bijkomende voordeel dat er subsidies ontvangen worden zoals SPUK (THE (energie) en IBP) waar ook een deel van de fusie uren uit worden betaald en er extra toegezegde subsidies voor BOA's en IT (REV) zijn. Al met al zien we dat de RUD Utrecht de bedrijfsvoering op orde heeft waardoor de resultaten goed zijn. De verwachting is dus dat het resultaat 2024 verder oploopt t.o.v. de BERAP. Hierbij is het niet ondenkbaar dat het positieve resultaat verdubbeld ten opzichte van de BERAP.

Zoals gezegd zien we achterblijvende productie tegenover oplopende positieve resultaten. Tot en met september gaat om een waarde van € 425.000 die de productie achterblijft. Het gaat hier om de waarde exclusief de in de vorige paragraaf benoemde productie op de ex-Wbb taken. De verwachting is het bedrag nog zal teruglopen richting eind van het jaar omdat er nog DVO-productie zal verschuiven naar aanvullende opdrachten en zaaknummers die een langere doorlooperperiode kennen, worden soms pas aan het einde van het jaar afgesloten en leiden op dat moment pas tot de gehele omzet. De DVO realisatie is tot en met oktober ca. 4,8% en laat dit effect ook al zien. Derhalve is het voorstel van het Dagelijks Bestuur aan het Algemeen Bestuur om hiervan nu alvast kennis van te nemen en een definitief besluit over het eventueel herzien van de afspraak in de AB vergadering van 31 januari 2025 te nemen.

Er kan dan nagedacht worden over twee opties:

Optie 1: Herziening besluit over vastzetten Variabele bijdrage 2024

Optie 2: Niet herzien van het besluit en het positieve resultaat 2024 toe te voegen aan de bestemmingsreserve

## Toelichting Optie 1: Herziening besluit over vastzetten Variabele bijdrage 2024

Door het verwachte positieve resultaat zou ervoor gekozen kunnen worden de variabele bijdrage conform de werkelijke realisatie af te rekenen. Indien voor deze optie wordt gekozen, zal het resultaat 2024 dalen met naar verwachting ongeveer € 425.000.

Mogelijk zijn er eind 2024 deelnemers waarvan de geleverde productie de DVO overschrijdt. Voor deze deelnemers stellen wij voor tot het maximum bedrag van de DVO af te rekenen, conform het oorspronkelijke voorstel. Op deze manier worden de lasten naar deelnemers eerlijker verdeeld. Het voorstel van het Dagelijks Bestuur is om de variabele bijdrage 2024 te maximeren op het oorspronkelijke voorstel.

## Toelichting Optie 2: Besluit positief resultaat 2024 toe te voegen aan de bestemmingsreserve

Indien voor deze optie wordt gekozen, zal het resultaat 2024 hoog blijven. In de resultaatverdeling bij de jaarrekening 2024 wordt een extra bedrag gedoteerd aan de bestemmingsreserve.

De huidige stand van zaken is als volgt:

| Onderdeel   |           | Bedrag           |
|---|-----------|------------------|
| Algemene Reserve 31/12/2023   | € 752.000 |                  |
| Bestemmingsreserve 'Doorontw. RUD Utrecht (inschatting BERAP 2024)' | € 425.000 |                  |
| Beschikbaar 'vrije' vermogen  |           | € 1.177.000      |
| Dekkingstekort Fase 2 (RUD deel)                                    |           | -€ 349.000       |
| <b>Restant 'vrije' vermogen</b>                                     |           | <b>€ 828.000</b> |

Besloten kan worden om het verwachte positieve resultaat 2024 toe te voegen aan het 'vrije' vermogen dat ingezet kan worden voor de nieuwe Omgevingsdienst Utrecht. Het gaat om de Algemene Reserve en de Bestemmingsreserve 'Doorontwikkeling RUD Utrecht'. Hiermee creëren de bestuurders een financieel stevige uitgangspositie richting de vorming van een nieuwe Omgevingsdienst Utrecht.

### *Algemene Reserve*

De algemene reserve heeft als doel het creëren van weerstandscapaciteit. In deze stand van zaken wordt er vanuit gegaan dat de resultaten 2024 en 2025 geen dotaties of onttrekkingen aan de Algemene Reserve geven.

### *Bestemmingsreserve 'Doorontwikkeling RUD Utrecht'*

De doelstelling van de Bestemmingsreserve 'Doorontwikkeling RUD Utrecht' is ter financiering van zaken en projecten die de organisatie verder helpen. In de BERAP 2024 is besloten om vanuit de post Onvoorzien een deel van € 125.000 niet te besteden en toe te voegen aan deze bestemmingsreserve boven op de € 150.000 vanuit de begroting. Er wordt in 2024 een bedrag van € 75.000 onttrokken. Na de verwachting zit er dan eind 2024 € 425.000 in deze bestemmingsreserve. Het doel van deze bestemmingsreserve is kosten te dekken die gemoeid zijn met de fusie die niet vanuit andere financieringsbronnen kunnen worden gedekt.

Het bestuur kan besluiten om het verwachte positieve resultaat 2024 ook toe te voegen aan deze bestemmingsreserve. Met het ophogen van het vrije vermogen vanuit het verwachte positieve resultaat 2024 creëren de bestuurders handelingsruimte met het oog op het traject tot de vorming van een nieuwe dienst.

### *Dekkingstekort Fase 2*

Voor de begroting Fase 2 van het traject naar de vorming van één Omgevingsdienst Utrecht is in de besluitvorming op 17 oktober 2024 besloten om het totale tekort van € 790.000 te financieren vanuit de bestaande diensten. Tegelijk wordt bij het Ministerie van I&W getracht aanvullende financiering te krijgen. De deelnemers van de RUD Utrecht kunnen dit, als deze poging niet succesvol is, betalen vanuit het vrije vermogen. Het gaat om een bedrag van € 349.000. Dit is in bovenstaande tabel al verwerkt.

We hebben te maken met een fusiebegroting Fase 2 en met een nog te nemen besluit over het nog te vormen startvermogen Omgevingsdienst Utrecht. De interne uren zijn eerder uit de fusiebegroting geschrapt en besloten is om deze uit de reguliere exploitaties te betalen. In totaal ging het om € 1,1 miljoen voor ODRU en RUD Utrecht samen. Niet alle kosten zullen uit de reguliere exploitatie 2025 kunnen worden betaald en hiervoor zou besloten kunnen worden financiering te halen uit deze bestemmingsreserve.

Wanneer dit het geval is, wordt het Algemeen Bestuur gevraagd hier een apart bestuursbesluit voor te nemen. Het deel van het vrije vermogen dat niet wordt ingezet, zal bij het afwikkelen van de oude dienst, worden uitgekeerd aan de deelnemers van de RUD Utrecht. Naar verwachting zal dat in 2026 zijn.