



PROGRAMMABEGROTING 2018

5 juli 2017

Inhoud

Inleiding	1
1. Algemeen	2
1.1 Uitgangspunten van de begroting 2018	2
1.2 Gehanteerde systematiek	2
1.3 De financiële begroting in hoofdlijnen	4
1.4 Balans	6
1.5 Voorstel vaststellen begroting	6
2. Programma's	7
2.1 Indicatoren RUD-breed	7
2.2 Programma's Handhaving, Vergunningverlening en Bedrijfsvoering	9
3. Paragrafen	13
3.1 Lokale heffingen	13
3.2 Weerstandsvermogen en risicomanagement	13
3.3 Onderhoud kapitaalgoederen	16
3.4 Financiering	16
3.5 Bedrijfsvoering	17
4. Bijlagen	18
4.1 Specificatie van bijdrage per deelnemer	18
4.2 Meerjarenperspectief 2018 -2021	19
4.3 Financiële mutaties ten opzichte van de Kadernota 2018	20
4.4 Nieuwe investeringen 2017 tot en met 2019	21
4.5 Staat van reserves	22
4.6 Taakvelden	23
4.7 Lijst van gebruikte afkortingen	24

Inleiding

Voor u ligt de programmabegroting 2018 van de Regionale Uitvoeringsdienst Utrecht (RUD Utrecht). Dit is de eerste begroting met de nieuwe financieringssystematiek (op basis van outputfinanciering). De programmabegroting 2018 is sluitend, evenals het meerjarenperspectief voor de periode 2019 – 2021 en dit is een solide financiële basis voor de doorontwikkeling van de RUD Utrecht. Het jaar 2018 is het eerste jaar waarin daadwerkelijk wordt gewerkt met outputsturing en –financiering.

De overgang naar outputfinanciering heeft ertoe geleid dat de begroting een andere vorm heeft gekregen. Naast de wijzigingen vanwege outputfinanciering, heeft de vernieuwing van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) op sommige plaatsen tot aanvullingen geleid (bijvoorbeeld opnemen geprognostiseerde balans).

Gedurende 2017 zal hard worden gewerkt om de werkwijzen en systemen zodanig te hebben ingericht dat op basis van output kan worden gestuurd. Daarnaast zal in 2018 een verdere doorontwikkeling plaats moeten vinden, zowel op processen als procedures (die mogelijk leiden tot scherpere kentallen). Veranderende wetgeving of vragen van opdrachtgevers (maatwerk) kunnen daarnaast ook nog leiden tot mogelijk nieuwe producten en diensten.

Bij dit alles blijft de doelstelling dat opdrachtgevers, bedrijven en bewoners optimaal kunnen profiteren van het bundelen van de krachten op het gebied van vergunningverlening, toezicht en handhaving. De RUD Utrecht wil een betrouwbare partner zijn die meer kwaliteit levert en eenvoudiger werkt dan met twaalf afzonderlijke afdelingen mogelijk was, en zo een structurele bijdrage blijven leveren aan een gezonde, veilige en duurzame leefomgeving.

Deze programmabegroting is afgeleid van de kadernota 2018, waarin de beleidsmatige ontwikkelingen en keuzes voor de RUD Utrecht voor het jaar 2018 zijn geschetst. De in de kadernota geschetste ontwikkelingen en keuzes hebben allen hun weerslag gevonden in deze programmabegroting 2018.

1. Algemeen

In de programmabegroting 2018 wordt per programma beschreven:

1. wat we willen bereiken in 2018;
2. wat we daarvoor gaan doen;
3. wat het mag kosten.

De begroting voldoet aan de eisen uit de gemeenschappelijke regeling en aan de overige eisen die het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties, als toezichthouder voor de RUD Utrecht, stelt. De voorschriften van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) zijn gevolgd.

De begroting bestaat uit de volgende hoofdstukken:

- hoofdstuk 1: Algemeen;
- hoofdstuk 2: Programma's: handhaving, vergunningverlening en bedrijfsvoering;
- hoofdstuk 3: Paragrafen: weerstandsvermogen, kapitaalgoederen en financiering;
- hoofdstuk 4: Bijlagen: specificatie bijdrage per deelnemer, meerjarenperspectief 2018-2021, verloop reserves, nieuwe investeringen en de mutaties ten opzichte van de kadernota 2018.

1.1 Uitgangspunten van de begroting 2018

Het is altijd de intentie geweest een financieringssysteem te gaan hanteren die recht doet aan het werk dat de RUD Utrecht voor haar deelnemers/opdrachtgevers, de desbetreffende gemeente danwel de provincie, doet. Hiermee wordt bedoeld dat de opdrachtgevers betalen voor de producten en diensten die ze daadwerkelijk afnemen in plaats van een vast bedrag (lump sum). Dit is eerlijker voor alle partijen, maar biedt tegelijkertijd de voordelen van een samenwerkingsverband.

Bij de start is echter vanwege de eenvoud tijdelijk gekozen voor een financiering op basis van lump sum, waarbij de deelnemers een vast procentueel deel bijdragen. Deze systematiek zou vanaf 2017 wijzigen. Eind 2015 is besloten de overgang naar een nieuwe financieringssysteem een jaar uit te stellen, omdat de organisatie er nog niet klaar voor was en de risico's daardoor te groot zouden worden. Vanaf 2018 wordt er wel op basis van de nieuwe systematiek gefinancierd en afgerekend. In deze begroting is derhalve voor de eerste keer begroot middels de nieuwe systematiek.

Alle opgenomen bedragen zijn exclusief btw. Het door de RUD Utrecht te hanteren btw-regime heeft geen effect op deze begroting. Jaarlijkse exploitatiekortingen of -overschotten worden verrekend met de algemene reserve of met de deelnemers.

1.2 Gehanteerde systematiek

Er wordt overgegaan op een gemengde systematiek, waarbij de overhead (bestaande uit bedrijfsvoering en de directe vaste (overige) kosten van handhaving en vergunningverlening worden gefinancierd op basis van de vanuit de begroting vastgestelde omvang (naar de deelnemers verdeeld op basis van vooraf begrote af te nemen uren op basis van de Dienstverleningsovereenkomst (DVO)). Het restant wordt gebaseerd op de afname van het aantal producten en diensten. Deze zijn opgenomen in de producten- en dienstencatalogus (PDC), de menukaart van onze producten en diensten.

De meeste producten/diensten hebben een prijskaartje, gebaseerd op het aantal uren (kental) dat dit product/dienst gemiddeld kost. Daarnaast zijn er enkele (vooral) diensten, waarbij er geen kental is bepaald, waarvoor jaarlijks de werkelijk besteedde uren worden afgerekend. Gezamenlijk vormen deze het variabele deel van de bijdrage van de deelnemers. Samen met het vaste deel van de bijdragen vormt dit de nieuwe productbegroting, zoals bij deze begroting is gehanteerd.

Medio 2017 staan de gesprekken met de deelnemers over de DVO's 2018-2021 gepland. De DVO's worden gebaseerd op de nieuwe Producten- en Dienstencatalogus (zoals deze in het AB van 1 december 2016 is vastgesteld). In deze begroting is derhalve uitgegaan van de DVO afspraken 2017, daar waar de aanvullende wensen reeds bekend zijn, zijn deze ook financieel vertaald in deze begroting. Naast de gesprekken over de DVO's 2018-2021, worden de komende maanden ook de gesprekken gevoerd over de uitvoeringsprogramma's voor de deelnemers die de uren vanuit de DVO's vertalen naar het 'werkprogramma' voor het komende jaar.

Kentallen

De kentallen zijn in december 2016 in het AB besproken, waarbij is besloten deze als startpunt te hanteren. De eerste helft van 2017 zal worden gebruikt om deze verder aan te scherpen om zo in het 3^{de} kwartaal 2017 te komen tot vastgestelde kentallen die als start (en afrekenbasis) voor 2018 en verder gelden.

Vanwege het moment van opstellen van de begroting 2018 en het nog lopende traject rondom de vaststelling van de kentallen is besloten de als startpunt gekenmerkte kentallen als basis voor deze begroting te hanteren. Na vaststelling van de kentallen zal middels een eerste begrotingswijziging eind 2017 de begroting worden bijgesteld op basis van deze vastgestelde kentallen, alsmede de vastgestelde DVO's 2018-2021 met het bijbehorend uitvoeringsprogramma 2018.

Overhead/bedrijfsvoering

Er ontstaat weleens verwarring over wat nu precies overhead is. De RUD Utrecht sluit aan bij de definitie uit het BBV: alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces. Voor een verdere precisering nemen we de nadere toelichting in de notitie overhead van de Commissie BBV van juli 2016 over.

De volgende onderdelen vallen in ieder geval onder overhead:

- leidinggevenden primair proces;
- financiën, toezicht en controle;
- P&O en HRM, exclusief opleidingen die worden gegeven voor de directe praktijk;
- inkoop;
- interne en externe communicatie m.u.v. klantcommunicatie;
- bestuurszaken en bestuursondersteuning;
- ICT;
- facilitaire zaken en huisvesting;
- management ondersteuning primair proces.

De meeste van deze componenten zijn voldoende helder, en leveren geen discussie op. Voor ICT, huisvesting en projecten is een nadere toelichting vereist. De wijze waarop de RUD Utrecht met deze onderdelen omgaat in het kader van de bepaling van overhead is hieronder beschreven.

ICT:

Voor ICT moet een splitsing worden gemaakt tussen ICT in brede zin (werkplekbeheer, helpdeskondersteuning, hardware enz.) en de specifieke systemen gehanteerd voor het primaire proces (inclusief het applicatiebeheer hiervan). Binnen de RUD Utrecht is besloten de systemen Decos (archiefsysteem) en SquitXO (VTH-systeem), inclusief een inschatting van de applicatiebeheer-uren van deze systemen toe te rekenen aan het primaire proces. Er zal hierbij geen afrekening plaatsvinden over werkelijk aantal applicatiebeheer-uren, daar deze niet direct zijn te bepalen. Kosten van de doorontwikkeling van deze systemen zullen dan ook onder het primaire proces worden verantwoord. De overige systemen, zoals AFAS (voor o.a. verlof aanvragen en tijdschrijven), worden RUD-breed gebruikt, dus ook buiten het primaire proces. Daarom worden deze onder de overhead verantwoord.

Huisvesting:

De nadere toelichting in de notitie overhead van de Commissie BBV geeft interpretatieruimte over hoe om te gaan met de huisvesting. Er wordt een verschil gemaakt tussen bijvoorbeeld een sporthal (als primair proces) en een gemeentehuis (als overhead). Binnen de RUD Utrecht hebben wij één verdieping ter beschikking in het provinciehuis. Er wordt gewerkt met wisselwerkplekken (zowel voor medewerkers primair proces als backoffice medewerkers). Daarnaast zijn er nog algemene ruimtes aanwezig, zoals bijvoorbeeld vergaderzalen die door beide onderdelen worden gebruikt. Verdeling leidt altijd tot arbitraire keuzes. De BBV en de notitie overhead doen hier beide geen expliciete uitspraken over. Wij hebben er derhalve voor gekozen om alle huisvestingskosten als overhead te verantwoorden.

Projecten:

De RUD Utrecht is relatief jong, en er wordt in vele projecten nog gewerkt aan de opbouw en verbetering van de organisatie. Denk hierbij aan het uniformeren van werkprocessen, het opbouwen van systemen enz. Waar de processen een aanzienlijke primair-proces-component hebben, en er medewerkers vanuit het primaire proces betrokken zijn, zullen de loonkosten van deze medewerkers als primair proces in de lijn worden verantwoord en niet toegerekend worden aan de overhead. Voor projecten die hoofdzakelijk betrekking hebben op de back office, worden de eventuele loonkosten van bijdragen van medewerkers van het primair proces als overhead verantwoord.

Komende ja(a)r(en)

De overgang naar een nieuwe financieringssysteem kost tijd. Met de overstap op 1 januari 2018 maken we een start. We doen dit met de dan vastgestelde kentallen. Gedurende het jaar 2017 zullen wij de kentallen voor de eerste keer gaan vaststellen en monitoren. Door onder meer verdere uniformering, heldere afspraken over gewenste kwaliteit en ook het delen van best practices, zullen de kentallen (en daarmee de productprijzen) de komende jaren aan verandering onderhevig zijn. Daarnaast zullen door veranderende wet- en regelgeving en de specifieke wensen van onze opdrachtgevers producten en diensten kunnen veranderen en nieuwe producten kunnen ontstaan. Wij zijn daarom van plan om onze producten en kentallen jaarlijks te evalueren en opnieuw vast te stellen. Tijdens de opstartfase van deze methodiek van verantwoording en financiering zullen wij hier extra aandacht aan besteden.

1.3 De financiële begroting in hoofdlijnen

De begroting is gebaseerd op de nieuwe Collectieve Arbeidsvoorwaardenregeling Provincies (CAP), de lopende contracten en een raming op basis van de gerealiseerde kosten in 2016.

Er is € 99.531 voor de loon- en prijsstijging 2018 als stelpost opgenomen in de begroting. Het restant is de loon- en prijsstijging 2017 (aangezien 2016 als basis is gehanteerd). Zoals al in de Kadernota aangegeven is dit een stelpost omdat niet zeker is of we dit bedrag daadwerkelijk in moeten zetten. Zoals afgesproken in de Kadernota 2018 heeft de RUD een inspanningsverplichting om deze stelpost zo min mogelijk te benutten.

Door de overgang naar outputfinanciering, verandert het uiterlijk van de begroting ook. De in het verleden als algemene dekkingsmiddelen opgenomen lumpsum bijdrage verdwijnt. De binnenkomende bijdragen zijn toewijsbaar naar de diverse programma's. De vaste bijdrage is ter dekking van het programma bedrijfsvoering, alsmede voor de vaste kosten uit de programma's handhaving en vergunningverlening. Deze is derhalve ook als zodanig toegerekend. De afname (variabele bijdrage) is toegerekend aan het programma waaronder het betreffende product uit de PDC valt.

Omschrijving	Begroting 2018		
	Baten	Lasten	Saldo
Programma:			
Handhaving	4.151.000	4.203.000	-52.000
- Directe variabele kosten handhaving	3.398.000	3.330.000	68.000
- Directe vaste kosten handhaving	753.000	753.000	-
- IGH		120.000	-120.000
Vergunningverlening	4.187.000	4.245.000	-58.000
- Directe variabele kosten vergunningverlening	3.254.000	3.312.000	-58.000
- Directe vaste kosten vergunningverlening	749.000	749.000	-
- PUEV	184.000	184.000	-
Bedrijfsvoering (overhead)	2.657.000	2.657.000	-
Totaal programma's	10.995.000	11.105.000	-110.000
Algemene dekkingsmiddelen:	-	-	-
Totaal algemene dekkingsmiddelen	-	-	-
Loon- en prijscompensatie	153.000	153.000	
Onvoorzien	204.000	204.000	
Totaal saldo van baten en lasten	11.352.000	11.462.000	-110.000
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	-	-	-
- Reserve verlofuren	39.000		39.000
- Reserve informatiegestuurde handhaving	120.000		120.000
Het gerealiseerde resultaat	11.511.000	11.462.000	49.000

Uit het meerjarenperspectief blijkt dat de jaren 2018 en 2019 een begrotingsoverschot laten zien van € 49.000. In de jaren 2020 en 2021 loop dit terug naar € 10.000. Voor het meerjarenperspectief zie bijlage 4.2.

De personeelskosten zijn geraamd op de maximum salarisschalen van de CAP en op de formatie zoals deze is berekend voor 2018. Dit is inclusief de flexibele schil.

De huidige formatie in de overhead is ongeveer 19% van de totale formatie. Hiermee blijft de RUD ruim binnen de gemaakte afspraken dat maximaal 25% van het personeel in de overhead werkzaam mag zijn.

Salarissen	FTE	Totaal
Handhaving	45,35	3.330.000
Vergunningverlening	43,42	3.312.000
Bedrijfsvoering	21,15	1.772.000
TOTAAL	109,92	8.414.000

Het uurtarief 2018 is € 55,10. Voor aanvullende opdrachten en projecten (dus buiten de DVO-uren en niet opgenomen in het uitvoeringsplan van 2018) rekenen we een uurtarief van € 65,00, indien dit aanvullende opdrachten/werkzaamheden zijn die binnen de huidige formatie kunnen worden opgevangen. Voor opdrachten waarvoor dit niet geldt zal op basis van de werkelijke kosten afspraken gemaakt worden met de betreffende opdrachtgever.

De hier genoemde tarieven betreffen geen integrale tarieven, daar een deel van de kosten reeds middels een vaste bijdrage is gedekt.

1.4 Balans

Vanuit de vernieuwde BBV is aangegeven dat ook een geprognosticeerde balans in de begroting dient te worden opgenomen. Hieronder is de geprognosticeerde balans 2018 opgenomen. Belangrijk hierbij is dat:

- de bestemmingsreserves aanzienlijk zullen afnemen ten opzichte van 2016;
- er onderhanden projecten ontstaat als gevolg van nieuwe bekostigingssystematiek;
- de vaste activa toe nemen als gevolg van investeringen;
- liquide middelen af nemen als gevolg van investeringen, uitgaven vanuit de bestemmingsreserves en als gevolg van het ontstaan van onderhanden werk.

ACTIVA	31 december 2018		PASSIVA	31 december 2018			
Vaste activa			Vaste passiva				
- Investerings met een economisch nut	€	1.138.000	- Algemene reserve	€	573.000		
<i>Materiële vaste activa</i>		€	1.138.000	- Bestemmingsreserves	€	600.000	
			- Gerealiseerd resultaat	€	49.000		
Totaal vaste activa		€	1.138.000	<i>Eigen vermogen</i>	€	1.222.000	
Vlottende activa			Totaal vaste passiva		€	1.222.000	
- Onderhanden projecten	€	410.000	Vlottende passiva				
- Uitzettingen in 's Rijks schatkist	€	750.000	- Overige schulden	€	450.000		
<i>Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</i>		€	<i>Netto vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar</i>		€	450.000	
- Nog te ontvangen bedragen	€	92.000	- Vooruit ontvangen van deelnemers/ Te verrekenen met deelnemers	€	360.000		
- Vooruitbetaalde bedragen	€	112.000	- Nog te betalen bedragen	€	720.000		
<i>Overlopende activa</i>		€	<i>Overlopende passiva</i>		€	1.080.000	
- Banksaldi	€	250.000	Totaal vlottende passiva		€	1.530.000	
<i>Liquide middelen</i>		€					
			Totaal vlottende passiva		€	1.530.000	
Totaal vlottende activa		€	1.614.000	Totaal generaal		€	2.752.000
Totaal generaal		€	2.752.000	Totaal generaal		€	2.752.000

1.5 Voorstel vaststellen begroting

Het Algemeen Bestuur wordt voorgesteld om:

1. de programmabegroting voor 2018 vast te stellen;
2. het meerjarenperspectief 2019-2021 voor kennisgeving aan te nemen;
3. de totale lasten voor de begroting 2018 van de RUD Utrecht op € 11.462.000 vast te stellen;
4. de bijdrage 2018 van de deelnemers aan de RUD Utrecht als volgt vast te stellen:
 - de vaste bijdrage € 4.431.000 (incl. loon- en prijscompensatie en onvoorzien);
 - te verdelen conform de verdeling zoals opgenomen in paragraaf 4.1 (op basis van de begrote uren vanuit de DVO's);
 - het materiële budget voor de provincie Utrecht voor 2017 op € 30.000 te bepalen;
5. het uurtarief voor extra taken van deelnemers in de basis voor 2018 op € 65,00 vast te stellen. Daar waar deze werkzaamheden niet binnen de eigen formatie kunnen worden opgevangen zullen de werkelijke kosten worden geoffreerd en bij akkoord afgerekend.

2. Programma's

De RUD Utrecht levert een bijdrage aan een gezonde, veilige en duurzame leefomgeving door de uitvoering van VTH-taken en advisering op het gebied van milieu. Het is onze ambitie om door te groeien naar een omgevingsdienst die eenvoud, kwaliteit en betrouwbaarheid als uitgangspunten hanteert en onze opdrachtgevers centraal stelt. Voor ons betekent dit in de eerste plaats dat wij het maximale halen uit de door onze opdrachtgevers beschikbaar gestelde mensen en middelen. In dit hoofdstuk wordt nader ingegaan op de programma's die de kaders vormen waarin de RUD Utrecht die bijdrage levert.

Door een bundeling van kennis en expertise zijn wij in staat om de benodigde kwaliteit te leveren, eenvoudig te werken en betrouwbaar te zijn in de door ons uitgevoerde taken. We werken samen met onze deelnemers/opdrachtgevers en doen dit op een degelijke manier met respect voor elkaars verantwoordelijkheden, maar wel zo integraal mogelijk. De RUD Utrecht is een verlengde afdeling en daardoor is integraliteit en samenwerking met de opdrachtgevers een uitgangspunt.

De programma's zelf moeten voldoen aan artikel 8 van het BBV:

Het programmaplan bevat de te realiseren programma's, het overzicht van algemene dekkingsmiddelen en het bedrag voor onvoorzien.

Een programma is een samenhangend geheel van activiteiten.

Het programmaplan bevat per programma:

- a. de doelstelling, in het bijzonder de beoogde maatschappelijke effecten;
- b. de wijze waarop ernaar gestreefd zal worden die effecten te bereiken;
- c. de raming van baten en lasten.

2.1 Indicatoren RUD-breed

In het ontwikkeltraject is gewerkt aan nieuwe succesfactoren. Deze zijn opgenomen in de Kadernota 2017 en verwerkt in de bijbehorende programmabegroting. In de programmabegroting 2018 zijn deze succesfactoren verder doorontwikkeld.

Wat willen we bereiken en wat gaan we daarvoor doen?

Wat	Effect	Indicator
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.
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.

Wat	Effect	Indicator
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 handhavingsstrategie.
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.
Plezier in het werk en trotse medewerkers	Het neerzetten van een nieuwe organisatie vergt veel van onze medewerkers. Het is daarom van belang dat de 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.
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 geüniformeerd en sluiten aan bij de opdrachtgevers, maar met behoud van de eigen verantwoordelijkheid.
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.

2.2 Programma's Handhaving, Vergunningverlening en Bedrijfsvoering

In dit hoofdstuk zullen de drie programma's die de RUD Utrecht kent nader worden gespecificeerd. Dit betreft de programma's handhaving, vergunningverlening en bedrijfsvoering.

2.2.1 Handhaving

Doel van het programma handhaving is adequaat toezicht houden bij bedrijven, op locaties, in de afvalstofketen en in het vrije veld, op onder meer:

- Omgevingsvergunningen WABO voor bedrijfsactiviteiten;
- Activiteitenbesluit, de Wet milieubeheer;
- Wet bodembescherming en het Besluit bodemkwaliteit;
- Wet hygiëne en veiligheid zwem- en badinrichtingen;
- Vuurwerkbesluit;
- Ontgrondingenwet;
- Waterwet;
- Wet natuurbescherming;
- Natuurschoonwet;
- Wet luchtvaart;
- Provinciale milieuverordening;
- Verordening natuur en landschap;
- Distelverordening;
- Wet ammoniak veehouderij.

Daarbij worden de beleidsregels van de bevoegde gezagen gevolgd. Waar nodig wordt, afhankelijk van het verleende mandaat, een sanctie opgelegd of voorbereid. Met de milieuklachtentelefoon kunnen bewoners en bedrijven klachten en calamiteiten 24-uur per dag, 7 dagen per week melden. De werkprocessen worden uitgevoerd volgens de kwaliteitseisen van de partners en het dossier afspraken en protocollen (DAP), onderdeel van de DVO's met de deelnemende partijen. Naast toezicht en handhaving adviseren wij individuele deelnemers, afhankelijk van de gemaakte afspraken, op het gebied van onder andere specialistische milieuonderwerpen, informatiegestuurde handhaving, uitvoeringsbeleid en nieuwe ontwikkelingen zoals de Omgevingswet en de vierde tranche Activiteitenbesluit.

Wat willen we bereiken en wat gaan we daarvoor doen?

Wat	Effect	Indicator
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 informatiegestuurde 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.

Wat	Effect	Indicator
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.
Werken volgens landelijke handhavingsstrategie	Met onder andere 19 omgevingsdiensten en 23 waterschappen is er in Nederland een veelheid aan toezichthoudende instanties. Met zo veel verschillende instanties is voor ondernemers een level playing field bij het toezicht van groot belang. De RUD Utrecht heeft dan ook in 2015 de landelijke handhavingsstrategie geïmplementeerd.	Op het gebied van handhaving treden wij waar mogelijk in 100% van de gevallen op volgens de landelijke handhavingsstrategie.

Wat mag het kosten?

	Baten	Lasten	Saldo
Handhaving	4.151.000	4.203.000	(52.000)

2.2.2 Vergunningverlening

Doel van het programma Vergunningverlening is adequate vergunningverlening en afhandeling van meldingen bij bedrijven en locaties. Het gaat daarbij om:

- Omgevingsvergunningen WABO voor bedrijfsactiviteiten;
- Meldingen en maatwerkvoorschriften in het kader van het Activiteitenbesluit Milieubeheer;
- Ontheffingen op grond van de Wet Milieubeheer;
- Ontheffingen op grond van het Besluit stortplaatsen en stortverboden afvalstoffen;
- Beschikkingen Wet Bodembescherming;
- Vergunningen en meldingen van het Vuurwerkbesluit;
- Ontgrondingenwet;
- Waterwet;
- Wet luchtvaart.

Hierbij worden de beleidsregels van het bevoegde gezag gevolgd. Afhankelijk van het verleende mandaat stellen wij adviezen op, of nemen we de beschikkingen in mandaat. Vergunningaanvragen moeten uiteraard 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 DVO's met de deelnemende partijen. Naast vergunningverlening adviseren wij individuele deelnemers, afhankelijk van de gemaakte afspraken, op het gebied van onder andere externe veiligheid, milieuzaken in bestemmingsplannen, specialistische milieuonderwerpen, uitvoeringsbeleid en nieuwe ontwikkelingen zoals de Omgevingswet en de vierde tranche Activiteitenbesluit.

Wat willen we bereiken en wat gaan we daarvoor doen?

Wat	Effect	Indicator
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 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.

Wat mag het kosten?

	Baten	Lasten	Saldo
Vergunningverlening	4.187.000	4.245.000	(58.000)

2.2.3 Bedrijfsvoering

Organisatie

Onze formatie bestaat uit circa 110 fte, waarvan circa 89 fte in het primair proces werkt. Binnen het primair proces is functiescheiding toegepast tussen vergunningverlening en handhaving. Vier teams voeren de primaire taken uit. Daarnaast levert het team bedrijfsvoering ondersteuning op het vlak van personeel, informatie, organisatie, financiën, automatisering, communicatie en huisvesting/facilitaire zaken. Dit team is ook de midoffice voor het primair proces.

Wat willen we bereiken en wat gaan we daarvoor doen?

Outputfinanciering en het verbeteren van de efficiency

De voorbereiding op outputfinanciering is in 2017 succesvol afgerond. Het vastleggen van de productie in het VTH systeem Squit is verbeterd, maar heeft nog steeds de aandacht. Het tijdschrijfsysteem is geoptimaliseerd en de kwartaalrapportages over onze productiecijfers zijn toegespitst op de nieuwe outputsystematiek.

Na de opstartfase komt de organisatie meer in een stabilisatiefase, en gaat de aandacht uit naar het verder verbeteren van onze processen en werkwijzen. Dit is een proces van continu verbeteren. Het gesprek met de deelnemers over onze kentallen heeft veel input en aangrijpingspunten opgeleverd om meer uniform en conform de gevraagde kwaliteit te gaan werken. Voorbeelden hiervan zijn het effectief inzetten van fysieke controle, het (gedeeltelijk) administratief afhandelen van meldingen, het gebruik van gestandaardiseerde checklists, het gebruik van digitale media en informatie om ons primaire proces beter en gericht te sturen. Ook op kwaliteitsniveau is veel winst te halen. Door beter gebruik te maken van een risicobenadering en natuurlijk altijd in relatie tot de wettelijke (minimale) vereisten en landelijke handhavingstrategie kunnen we slimmer werken. Wij zullen, in navolging van 2017, in 2018 verder gaan met de verbetering van onze efficiency door middel van verschillende verbeterprojecten. Hierbij denken we voornamelijk met name aan controles, processen op het gebied van bodem en onze administratieve backoffice processen.

De digitale overheid

De Omgevingswet gaat grote gevolgen hebben voor overheden en daarbij een andere kijk 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.

In 2017/2018 zetten we stappen op het gebied van webformulieren, digitaal handhaven, en het automatiseren van administratie. De digitale data die hierbij verzameld wordt, is niet alleen de weerslag van processen, maar kan ook ingezet worden om diezelfde processen te verbeteren. Dit speelt ook een rol bij informatiegestuurd handhaven. Natuurlijk zal dit alles gebeuren met aandacht voor datakwaliteit en het volledig vastleggen van dataveiligheid. Op het gebied van datakwaliteit loopt een langdurig project, waar we ook in 2018 aan werken.

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. Een dataspecialist zal mogelijk worden aangesteld, die zorgt dan voor permanente aandacht en een kwalitatieve impuls voor informatieveiligheid en datakwaliteit, en tevens voor ondersteuning van informatiegestuurd handhaven. Deze incidentele kosten worden gedekt uit de bestemmingsreserve informatiegestuurd handhaven.

HRM

Als RUD Utrecht willen we een aantrekkelijke werkgever zijn waar ieder zijn talent en capaciteit optimaal kan ontwikkelen. We hebben een cultuur waar vertrouwen is, en waarin de teamleiders de medewerkers ruimte geven om verantwoordelijkheid te nemen en innovatieve ideeën naar voren te brengen en hieraan invulling te geven. Van de medewerkers verwachten we dat zij hoogwaardige resultaten opleveren, verantwoordelijkheid nemen, een brede blik hebben, samenwerken, flexibel, en ontwikkelingsgericht zijn. In ons strategisch HRM-plan beschrijven we hoe met HRM deze gewenste koers van de organisatie te kunnen ondersteunen, en hoe we anticiperen op de beleidsontwikkelingen die op ons afkomen. Onderdelen van het plan zijn onder andere strategische personeelsplanning, leren leren (feedback app) en opleidingen. Aandachtspunten bij de strategische personeelsplanning zijn kennisbehoud (o.a. in het kader van de kwaliteitscriteria 2.1. en vergrijzing binnen het personeelsbestand) alsmede een evenwichtige opbouw van ons personeelsbestand.

Door een aantrekkelijk traineeprogramma en stagebeleid wil de RUD Utrecht jongeren boeien en binden aan de organisatie en opleiden tot onze toekomstige vergunningverleners en handhavers. Hierbij zoeken we de samenwerking met de opdrachtgevers en andere omgevingsdiensten. In 2018 hebben wij een visie ontwikkeld op het gebied van stagiaires en trainees en maken zij onderdeel uit van onze normale bedrijfsvoering. Een ander aandachtspunt is de invulling van de flexibele schil. De RUD Utrecht is een kleine organisatie en wil in de toekomst gebruik blijven maken van zelfstandigen met specifieke kennis die wij soms nodig hebben.

Wat mag het kosten?

	Baten	Lasten	Saldo
Bedrijfsvoering	2.657.000	2.657.000	-

3. Paragrafen

3.1 Lokale heffingen

De RUD Utrecht is niet bevoegd om lokale heffingen op te leggen, dat doen deelnemers van de RUD Utrecht zelf.

3.2 Weerstandsvermogen en risicomanagement

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, moet de RUD een financiële buffer hebben. Hierdoor is de RUD in staat risico's zelf financieel op te vangen. Er hoeft dan geen afzonderlijk beroep gedaan te worden op de deelnemers.

Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen is de verhouding tussen de weerstandscapaciteit en de risico's die de RUD Utrecht loopt. Het gaat hier over niet kwantificeerbare risico's. Voor kwantificeerbare risico's worden voorzieningen gevormd. In artikel 31 van de gemeenschappelijke regeling RUD Utrecht is bepaald dat de algemene reserve maximaal 5 procent van de jaaromzet bedraagt. Op basis van de begroting 2018 is dit ongeveer € 573.000. Jaarlijkse exploitatieoverschotten worden toegevoegd aan de algemene reserve en verhogen het weerstandsvermogen. Een exploitatietekort wordt opgevangen binnen het weerstandsvermogen, tenzij het weerstandsvermogen hiervoor onvoldoende is. In dat geval dragen de deelnemers hun deel naar rato van de uren uit de DVO (van de betreffende deelnemer) ten opzichte van de totale begrote uren van het betreffende jaar.

Weerstandscapaciteit

De weerstandscapaciteit is het totaal van de middelen waarover de RUD Utrecht beschikt om onvoorziene kosten te dekken. Voor de RUD Utrecht is de algemene reserve aan te merken als beschikbare incidentele weerstandscapaciteit. Deze dient als buffer tegen onvoorziene risico's. Met de voorstellen voor het jaarrekeningresultaat 2016, is de stand van de algemene reserve per 1-1-2018 € 573.000.

Daarnaast bestaat de weerstandscapaciteit uit de post onvoorzien. In de begroting is rekening gehouden met een structurele post onvoorzien (circa 2 procent van het begrotingstotaal) ter hoogte van ruim € 204.000.

De totale weerstandscapaciteit per 1-1-2018 bedraagt naar verwachting € 777.000 (= € 573.000 + € 204.000).

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 is 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 & control-cyclus zullen we drie keer per jaar over risico's rapporteren. Dat is bij de programmabegroting, de bestuurlijke voortgangsrapportage (alleen significante afwijkingen) en de jaarrekening.

Risico's

Hieronder volgt een geactualiseerd overzicht van de risico's.

1. *outputfinanciering: productie*

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 (bij het in deze begroting voorgestelde uurtarief). Het kan ook zijn dat er extra kosten worden gemaakt voor inhuur om de productie wel te halen. Mogelijke oorzaken van lagere productie zijn onder andere interne verbeterprojecten en ICT-migraties, een tekort aan competenties en vaardigheden van medewerkers alsmede te weinig personele flexibiliteit.

2. *outputfinanciering: kentallen*

De kentallen in de PDC komen niet overeen met de werkelijke uren voor een product waardoor er meer of minder kosten gemaakt worden.

3. *outputfinanciering: innovatie en ontwikkeling*

Door de focus op productie blijven innovatie en ontwikkeling van de organisatie achter.

4. *ziekteverzuim*

Bij de begroting is ervan uitgegaan dat de productieve medewerkers 1.360 declarabele uren per jaar realiseren. Die aanname is onder meer gebaseerd op een maximaal verzuim van 5%. Elk procent boven deze norm kost rond de € 66.500.

5. *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.

6. *vergrijzing*

De vergrijzing leidt tot het verdwijnen van kennis die vitaal is voor het kwaliteitsniveau van de dienstverlening.

7. *bezuinigingstaakstelling*

Als gevolg van een slechtere financiële situatie bij gemeenten bestaat de kans dat de RUD een bezuinigingstaakstelling wordt opgelegd.

8. *wet- en regelgeving*

Als gevolg van nieuwe wet- en regelgeving zoals de Omgevingswet, moeten werkprocessen, systemen en producten aangepast worden en medewerkers bijgeschoold.

9. *grote incidenten*

In het geval van een groot incident kan de RUD claims verwachten en imagoschade oplopen indien blijkt dat onterecht een vergunning is verleend.

10. *algemene risico's*

Macro-economische ontwikkelingen, loon- en prijsstijgingen, Rijksbeleid, wet- en regelgeving.

Omvang en kans risico's

Om een goede inschatting van het weerstandsvermogen te kunnen maken, is het nodig om de omvang en de kans dat de risico's zich voordoen te bepalen. In de onderstaande tabel is een inschatting gemaakt van de omvang en de kans van de risico's en er is aangegeven of het om een incidenteel of een structureel risico gaat (I/S). Wij zullen in 2017 het risicomanagement verder optimaliseren.

Risico	I/S	Getroffen beheersmaatregelen:	Nieuwe beheersmaatregelen:	Kans %	Impact x € 1000	Restrisico x € 1.000
1. outputfinanciering: productie	S	maatregelen verhogen productiviteit, betere tijdschrijfdiscipline, wekelijkse urenrapporten. Mobiliteitstrajecten, optimaliseren flexibele schil, transitieplan.	invoering nieuw tijdschrijfsysteem dat past bij de nieuwe financieringssysteematiek.	75%	€ 333	€ 250
2. outputfinanciering: kengetallen	I	Kentallen toetsen aan andere beschikbare kentallen en bespreken met inhoudelijk deskundigen	In 2016 en 2017 kentallen monitoren, evalueren en bijstellen.	75%	€ 0 (omdat er zowel een positief als negatief risico is, wordt hier €0 opgenomen)	€ -
3. outputfinanciering: innovatie en ontwikkeling	S	Volgens planning uitvoeren van Ontwikkelprogramma en Continu Verbeteren	Ontwikkelprogramma geëvalueerd, daar waar nodig aanpassingen doorgevoerd.	50%	€ 200	€ 100
4. Ziekteverzuim	S	Aanscherpen ziekteverzuimbeleid en teamontwikkeling bevorderen		50%	€ 133	€ 67
5. Bedrijfsvoering	I		Diverse projecten ter optimalisatie van bedrijfsvoering, flexibele schil inzetbaar ter ondersteuning.	75%	€ 100	€ 75
6. Vergrijzing	S	Aannemen trainee in het primair proces. Tijdige kennisoverdracht bij vertrek. Dossievorming. Uniformering werkprocessen, strategische personeelsplanning, anticiperen op omgevingswet	Verder optimaliseren HRM proces en aannamebeleid.	75%	Niet te kwantificeren	€ -
7. Bezuinigingstaakstelling	S	Gevolgen proberen te beperken o.a. door flexibele schil personeel en efficiënter werken door ondermeer continu verbeteren.	DVO's 2018 -2021 afsluiten.	50%	Niet in te schatten	€ -
8. Wet- en regelgeving	S	Veranderopgave Toekomstbestendigheid; Summerschool. Jaarlijks opleidingsbudget.	Strategische Personeelsplanning, Project Omgevingswet verder ontwikkelen	50%	Niet in te schatten	€ -
9. Grote incidenten	S	Traject continu verbeteren in 2016, uniformering werkprocessen, risicogestuurd handhaven.	Intern verder uitwerken van de risico-inventarisatie in het primair proces ondermeer procedure rondom risicovolle dossiers.	10%	Niet te kwantificeren	€ -
10. Economische ontwikkelingen	S				Niet te kwantificeren	€ -
Totaal restrisico:					€	492

De kwantificatie van de risico's is € 492.000. Hier staat een weerstandscapaciteit tegenover van € 777.000 De weerstandsratio bedraagt daarmee 1,58 (777.000/492.000). Dit betekent dat de RUD Utrecht de momenteel ingeschatte risico's kan opvangen met de weerstandscapaciteit. Het weerstandsvermogen van de RUD Utrecht is voldoende.

Financiële kengetallen

Op 15 mei 2015 is een besluit tot wijziging van het BBV vastgesteld. Gezien het groeiende belang van toekomstbestendigheid van lokale overheden moet in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing vanaf de jaarstukken 2015 een verplichte basis set van vijf financiële kengetallen opgenomen worden. Het opnemen van kengetallen in de begroting past in het streven naar meer transparantie en inzicht in de financiële positie. Voor de RUD zijn de volgende drie kengetallen van toepassing:

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

Begroting 2018 Kengetallen	Verloop van de kengetallen %			Norm VNG %		
	Jaarrekening 2016	Begroting 2017	Begroting 2018	voldoende	matig	onvoldoende
	Ratio	Ratio	Ratio			
A Netto schuldquote	-10,09	-0,03	-0,74	<100	>100/<130	>130
B Solvabiliteitsratio	50,27	41,58	44,40	>50	<50/>30	<30
C Structurele exploitatieruimte	6,98	11,16	7,74	>0,6	<0,6/>0	0

- A. De netto schuldquote is erg goed. Reden hiervoor is dat de RUD Utrecht nog geen leningen heeft hoeven afsluiten voor het financieren van investeringen. Voor 2018 wordt dit evenmin nodig geacht. Wel is er een verandering te zien in de netto schuldquote omdat de liquide middelen gebruikt worden voor de financiering van investeringen.
- B. De solvabiliteit toont aan dat de RUD Utrecht matig in staat is om aan zijn verplichtingen te voldoen. Dit is voornamelijk het gevolg van de keuze (door het AB) dat de RUD slechts een beperkte algemene reserve mag aanhouden.
- C. De RUD Utrecht heeft meer dan voldoende ruimte om structurele tegenvallers op te vangen.

3.3 Onderhoud kapitaalgoederen

Voor de RUD Utrecht is dit op dit moment beperkt van toepassing, omdat het kantoor waar de RUD Utrecht is gehuisvest wordt gehuurd en de RUD Utrecht gebruik maakt van leaseauto's. Voor ICT wordt grotendeels gebruik gemaakt van de ondersteuning van Houten (serverpark enz.). De surfaces waarop gewerkt wordt, alsmede het meubilair zijn wel eigendom van de RUD Utrecht. Hierin wordt derhalve ook ge(her)investeerd. De omvang van deze investeringen zijn de komende jaren echter nog uit eigen middelen te financieren. Onderhoud hiervan is slechts beperkt.

3.4 Financiering

Deze paragraaf gaat over de financiering van de RUD op de korte en de lange termijn. Daarin worden betrokken het schatkistbankieren, de kasgeldlimiet en de renterisiconorm. Doel is onder gunstige voorwaarden en met beperkte risico's over voldoende financiële middelen beschikken.

Financiering korte termijn

In de bijdrageverordening is het volgende vastgelegd:

- a. 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 totale bijdrage (vaste bijdrage + begrote variabele bijdrage).
- b. 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 heeft de RUD Utrecht te maken met schatkistbankieren. De overschotten mogen alleen in rekening-courant en via deposito's bij de schatkist (het Rijk) worden belegd (of uitgeleend aan andere decentrale overheden). De RUD mag de eerste € 250.000 buiten de schatkist houden.

In 2014 heeft de RUD Utrecht een financieringsovereenkomst (krediet- en depotarrangement) met de Bank Nederlandse Gemeenten (BNG) afgesloten. De RUD kan bij de BNG voor een bedrag van € 892.514 krediet opnemen ('rood staan'). 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, dat is € 892.514. De BNG brengt hierbij rente in rekening.

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.

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. Op dit moment is de verwachting dat in ieder geval tot en met 2018 geen leningen zullen hoeven worden afgesloten.

3.5 Bedrijfsvoering

De RUD Utrecht heeft, vooruitlopend op de wet- en regelgeving voor de begroting 2018, reeds vanaf 2017 al een programma bedrijfsvoering opgenomen. Hiermee vervalt de verplichte paragraaf bedrijfsvoering.

4. Bijlagen

4.1 Specificatie van bijdrage per deelnemer

	Totaal bijdragen 2018	Totaal vaste bijdrage (vaste bijdrage Bedrijfsvoering + Primair Proces)	Vaste bijdrage Bedrijfsvoering 2018	Vaste bijdrage Primair Proces 2018	Geschatte afname (variabel deel op nacalculatie) 2018
Amersfoort	791.821	316.584	192.352	124.232	475.238
Baarn	311.679	124.615	75.714	48.901	187.065
Bunschoten	415.511	166.128	100.937	65.191	249.383
Eemnes	165.158	66.033	40.121	25.912	99.125
Houten	157.171	62.840	38.180	24.659	94.331
Leusden	277.895	111.107	67.507	43.600	166.788
Lopik	315.810	126.266	76.718	49.549	189.544
Nieuwegein	182.693	73.044	44.380	28.663	109.649
Soest	427.078	170.753	103.747	67.006	256.325
Utrecht	1.277.838	510.902	310.417	200.485	766.937
Woudenberg	258.983	103.546	62.913	40.633	155.437
Provincie	6.501.562	2.599.435	1.579.380	1.020.055	3.902.127
Totaal	11.083.199	4.431.252	2.692.366	1.738.885	6.651.948

In de programmabegroting 2018 wordt een materieel budget ad € 30.000 opgenomen van de provincie Utrecht. Het materiële budget van de provincie Utrecht is opgebouwd uit de volgende onderdelen:

- Milieuklachtentelefoon € 10.000
- Verificatieonderzoeken € 20.000

4.2 Meerjarenperspectief 2018 -2021

Omschrijving	Begroting 2018			Begroting 2019			Begroting 2020			Begroting 2021		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programma:												
Handhaving	4.151.000	4.203.000	-52.000	4.113.000	4.045.000	68.000	4.086.000	4.018.000	68.000	4.086.000	4.018.000	68.000
- Directe variabele kosten handhaving	3.398.000	3.330.000	68.000	3.398.000	3.330.000	68.000	3.398.000	3.330.000	68.000	3.398.000	3.330.000	68.000
- Directe vaste kosten handhaving	753.000	753.000	-	715.000	715.000	-	688.000	688.000	-	688.000	688.000	-
- IGH		120.000	-120.000									
Vergunningverlening	4.187.000	4.245.000	-58.000	4.149.000	4.207.000	-58.000	3.938.000	3.996.000	-58.000	3.938.000	3.996.000	-58.000
- Directe variabele kosten vergunningverlening	3.254.000	3.312.000	-58.000	3.254.000	3.312.000	-58.000	3.254.000	3.312.000	-58.000	3.254.000	3.312.000	-58.000
- Directe vaste kosten vergunningverlening	749.000	749.000	-	711.000	711.000	-	684.000	684.000	-	684.000	684.000	-
- PUEV	184.000	184.000	-	184.000	184.000	-	-	-	-	-	-	-
Bedrijfsvoering (Overhead)	2.657.000	2.657.000	-	2.675.000	2.675.000	-	2.675.000	2.675.000	-	2.675.000	2.675.000	-
Totaal programma's	10.995.000	11.105.000	-110.000	10.937.000	10.927.000	10.000	10.699.000	10.689.000	10.000	10.699.000	10.689.000	10.000
Algemene dekkingsmiddelen:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totaal algemene dekkingsmiddelen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Loon- en prijscompensatie	153.000	153.000		153.000	153.000		153.000	153.000		153.000	153.000	
Onvoorzien	204.000	204.000	-	204.000	204.000	-	204.000	204.000	-	204.000	204.000	-
Totaal saldo van baten en lasten	11.352.000	11.462.000	-110.000	11.294.000	11.284.000	10.000	11.056.000	11.046.000	10.000	11.056.000	11.046.000	10.000
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Reserve Verlofuren	39.000		39.000	39.000		39.000						
- Reserve Informatie gestuurde handhaving	120.000		120.000									
Het gerealiseerde resultaat	11.511.000	11.462.000	49.000	11.333.000	11.284.000	49.000	11.056.000	11.046.000	10.000	11.056.000	11.046.000	10.000

4.3 Financiële mutaties ten opzichte van de Kadernota 2018

In dit hoofdstuk zijn de belangrijkste mutaties ten opzichte van de kadernota 2018 beschreven. In de kadernota 2018 zijn de grootste verschillen tussen de programmabegroting 2017 en de programmabegroting 2018 al aangekondigd.

De aansluiting met de kadernota 2018 is als volgt:

Financieel meerjarenperspectief	Kadernota 2018	Vershil	Begroting 2018
Kosten			
<i>Programma's</i>			
Handhaving	4.203.679	-678	4.203.000
- Directe loonkosten handhaving wordt Directe variabele kosten vergunningverlening	3.330.201	-201	3.330.000
- Directe overige kosten handhaving wordt Directe overige kosten handhaving	873.477	-120.477	753.000
- IGH		120.000	120.000
Vergunningverlening	4.061.407	183.593	4.245.000
- Directe loonkosten vergunningverlening wordt Directe variabele kosten vergunningverlening	3.312.039	-39	3.312.000
- Directe overige kosten vergunningverlening wordt Directe vaste kosten vergunningverlening	749.368	-368	749.000
- Provinciaal Uitvoeringsprogramma externe veiligheid (PUEV)		184.000	184.000
Bedrijfsvoering (Overhead)	2.606.708	50.292	2.657.000
Subtotaal programma's	10.871.794	233.207	11.105.000
Onvoorzien	204.128	-128	204.000
Stelpost loon- en prijscompensatie 2016	0		0
Loon- en prijscompensatie 2017 0,5%	53.040	-53.040	0
Loon- en prijscompensatie 2018 0,9%	99.531	-99.531	0
Loon- en prijscompensatie		153.000	153.000
Ontwikkeld budget 2017	50.000	-50.000	0
Totale kosten:	11.278.492	183.509	11.462.000
Baten	0		
Bijdragen deelnemers	0		
- Bijdrage t.b.v. uitvoering DVO's	11.138.199	-11.138.199	0
Handhaving		4.151.000	4.151.000
- Directe loonkosten handhaving		3.398.000	3.398.000
- Directe overige kosten handhaving		753.000	753.000
Vergunningverlening		4.187.000	4.187.000
- Directe variabele kosten vergunningverlening		3.254.000	3.254.000
- Directe vaste kosten vergunningverlening		749.000	749.000
- Provinciaal Uitvoeringsprogramma externe veiligheid (PUEV)		184.000	184.000
Bedrijfsvoering (Overhead)		2.657.000	2.657.000
Loon- en prijscompensatie		153.000	153.000
Onvoorzien		204.000	204.000
- Materieel budget provincie	30.000	-30.000	0
- N.a.v. Provinciaal Uitvoeringsprogramma externe veiligheid (PUEV)	184.100	-184.100	0
- Verrekening met de opdrachtgevers PUEV	-184.100	184.100	0
Subtotaal bijdrage deelnemers	11.168.199	183.801	11.352.000
Begrote resultaat voor reserve mutaties	-110.293	-292	-110.000
<i>Onttrekking Reserve</i>			
- Reserve Verlofuren	38.750	250	39.000
- Reserve Informatie gestuurde handhaving	120.000		120.000
Totaal onttrekking Reserve	158.750	250	159.000
Totaal geraamde resultaat	48.457	-42	49.000

Tussen de programma's hebben verschuivingen plaatsgevonden naar aanleiding van de aanpassing conform de BBV. De belangrijkste zijn verschuivingen vanwege het feit dat de lump sum gezien wordt als een bijdrage in de algemene dekkingsmiddelen, terwijl in de nieuwe systematiek alle opbrengsten kunnen en moeten worden toegerekend aan de drie programma's. Daarnaast is voor de leesbaarheid besloten met afgeronde bedragen te gaan werken. Alle verschuivingen zijn derhalve budget neutraal en afronding.

4.4 Nieuwe investeringen 2017 tot en met 2019

		Begroot investerings- bedrag	Jaarkrediet	Afschr. termijn	Rente %
1	ICT Omgevingswet 2017	250.000	2017	3	2,00%
2	Huisvesting meubilair	225.000	2017	10	2,00%
3	ICT Omgevingswet 2018	250.000	2018	3	2,00%
4	Geluidsbus	30.000	2018	5	2,00%
5	AFAS & tijdschrijven	50.000	2019	3	2,00%
6	VTH	115.000	2019	3	2,00%
7	DMS/Decos	225.000	2019	3	2,00%
8	Diverse kleine projecten en onvoorzien	110.000	2019	3	2,00%
		1.255.000			

Investeringen ICT 2017 € 250.000 en 2018 € 250.000

Omgevingsdiensten worden de komende jaren met een grote verandering opgave geconfronteerd: een nieuwe Omgevingswet per 2018. Het is duidelijk dat een grote en omvangrijke digitale verandering op komst is. Daarom is er zowel voor 2017 als voor 2018 een ICT-investering van € 250.000 opgenomen (nr. 1 en 3).

Overige investeringen € 30.000

Verder is in 2018 een investering voor de vervanging van de geluidsbus opgenomen. Bij de start van de RUD Utrecht is een geluidmeetwagen overgenomen en deze reeds 24 jaar oude geluidmeetwagen is aan vervanging toe. Daarom is in 2018 voor € 30.000 de vervanging van een geluidmeetwagen opgenomen (nr. 4).

4.5 Staat van reserves

Hieronder is het meerjarig overzicht van de reserves van de RUD Utrecht te zien. In het saldo is rekening gehouden met de voorgestelde bestemming van het rekeningresultaat bij de jaarrekening 2016. In de Kadernota 2018 is voorgesteld om € 120.000 te onttrekken aan de reserve risicogestuurde handhaving en datakwaliteit ten gunste van de exploitatie. Verder zijn de geraamde mutaties op de algemene reserve de saldi van de meerjarenbegroting 2018-2021.

nr.	Saldo 1-1			toev. ontr.	Best. Res.	Saldo 31-12			Best.		
	2018	2018	2018			2018	2018	2019	2019	2019	Res.
1	Algemene reserve	963.000			49.000	1.012.000	1.012.000			49.000	1.061.000
2	Reserve ISV gelden	35.000				35.000	35.000				35.000
3	Reserve Verlofuren	78.000		39.000		39.000		39.000			0
4	Risicogestuurd handhaving en datakwaliteit	120.000		120.000		0	0				0
5	Transitiekosten outputfinanciering	527.000				527.000	527.000				527.000
	Totaal	1.723.000	0	159.000	49.000	1.613.000	1.613.000	0	39.000	49.000	1.623.000

nr.	Saldo 1-1			toev. ontr.	Best. Res.	Saldo 31-12			Best.		
	2020	2020	2020			2020	2020	2021	2021	2021	Res.
1	Algemene reserve	1.061.000			10.000	1.071.000	1.071.000			10.000	1.081.000
2	Reserve ISV gelden	35.000				35.000	35.000				35.000
3	Reserve Verlofuren	0				0	0				0
4	Risicogestuurd handhaving en datakwaliteit	0				0	0				0
5	Transitiekosten outputfinanciering	527.000				527.000	527.000				527.000
	Totaal	1.623.000	0	0	10.000	1.633.000	1.633.000	0	0	10.000	1.643.000

*In dit meerjarenoverzicht is de aanname gedaan dat het resultaat (begroot) wordt toegevoegd aan de algemene reserve

Algemene reserve

Bovenstaand overzicht is opgesteld, waarbij de begrote resultaten zijn toegevoegd aan de algemene reserve. De algemene reserve is echter gemaximeerd op 5% van het totaal van de opbrengsten van het betreffende jaar en het restant zal worden uitgekeerd aan de deelnemers. Dit is echter een jaarlijks besluit (bij vaststelling van de jaarrekening) op basis van het werkelijk resultaat en afhankelijk van de omvang van de opbrengsten. De mutaties rondom de algemene reserve zijn zichtbaar in de jaarrekening (na vaststelling) en derhalve niet in bovenstaande staat van reserves in de begroting.

Transitiekosten outputfinanciering

De bestemmingsreserve transitiekosten outputfinanciering is bij de vaststelling van de jaarrekening 2015 gevormd en het verloop tot 1 januari 2017 is als volgt:

nr.	Transitiekosten outputfinanciering	Saldo 1-1 2016	Ontrokken	Saldo 31-12 2016
1	Aanpassingen financiële administratie /inhuur	35.000		35.000
2	Managementinformatie /rapportages	45.000		45.000
3	Strategische personeelsplanning/mobiliteit	350.000		350.000
4	Projectleider outputfinanciering	30.000	23.000	7.000
5	ICT-adviseur	10.000		10.000
6	Overige inhuur /deskundigheid	80.000		80.000
	Totaal	550.000	23.000	527.000

Vanaf 1 januari 2018 zal de RUD Utrecht op een andere wijze gefinancierd worden. Bovenstaande bestemmingsreserve is gevormd om dit mogelijk te maken. Onderdeel 3 zijnde de strategische personeelsplanning/mobiliteit kent een langere doorlooptijd, daar deze niet volledig gekoppeld is aan outputfinanciering. De overige onderdelen zijn hier wel expliciet mee verbonden. Bij de eerste bestuursrapportage 2017 zal er dan ook middels een begrotingswijziging een voorstel gedaan worden deze bestemmingsreserve voor de onderdelen 1,2 en 4 tot en met 6 in 2017 te onttrekken ter dekking van de kosten die hieromtrent in 2017 ontstaan. Voor onderdeel 3 zal een voorstel worden gedaan een deel te onttrekken om kosten voortkomend keuzes rond personeel op te vangen.

4.6 Taakvelden

Op grond van artikel 7, lid 3 van de Besluit Begroting en verantwoord provincies en gemeenten (BBV) dient in de begroting een overzicht van de geraamde baten en lasten per taakveld te worden opgenomen. Artikel 58a Wgr lid 2 sub bepaalt dat de IV-3 indeling en dus de taakveldindeling conform de gemeentelijke indeling geldt bij een Wgr van gemeente en provincie. Dit overzicht geeft het navolgende beeld.

Taakveld	Omschrijving	Lasten 2018	Baten 2018	Saldo
7.4	Milieubeheer	11.462.000	11.352.000	110.000
		11.462.000	11.352.000	110.000

4.7 Lijst van gebruikte afkortingen

AB	Algemeen Bestuur
DB	Dagelijks Bestuur
BBV	Besluit Begroting en Verantwoording
BNG	Bank Nederlandse Gemeenten
CAO	Collectieve Arbeidsovereenkomst
CAP	Collectieve Arbeidsvoorwaardenregeling Provincies
CPB	Centraal Planbureau
DAP	Dossier Afspraken en Protocollen
DMS	Documenten Management Systeem
DVO	Dienstverleningsovereenkomsten
FTE	Fulltime Equivalent
ICT	Informatie- en communicatietechnologie
ISO	International Organization for Standardization
KPI	Kritieke Prestatie Indicatoren
ODRU	Omgevingsdienst Regio Utrecht
PDC	Producten- en Dienstencatalogus
PUEV	Provinciaal Uitvoeringsprogramma Externe Veiligheid
RUD	Regionale Uitvoeringsdienst
VPB	Vennootschapsbelasting
VTH	Vergunningverlening, Toezicht en Handhaving
VRU	Veiligheidsregio Utrecht
WABO	Wet Algemene Bepalingen Omgevingsrecht
WBB	Wet Bodembescherming