

Aanbiedingsbrief

aan: Algemeen Bestuur RUD Utrecht
van: Dagelijks Bestuur
steller: M. van Bockel/M. van Steijn
onderwerp: AP04.1a_Jaarstukken 2024 RUD Utrecht
t.b.v.: Vergadering Algemeen Bestuur d.d. 28 maart 2025
bijlage: b) Jaarstukken 2024 RUD Utrecht
c) Aanbiedingsbrief AB Situatieschets financiën bij JR 2024
d) Rapport van bevindingen externe accountant

Status

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

Samenvatting

Het boekjaar 2024 is afgesloten met een positief resultaat van € 1.402.000. Het resultaat is hoger dan de laatste begroting 2024 als gevolg van meerdere oorzaken die hieronder zijn toegelicht.

Het voorstel aan het Algemeen Bestuur is bij de resultaatverdeling een nieuwe bestemmingsreserve 'Naar één Omgevingsdienst Utrecht (ODU)' te vormen. Hieruit kunnen diverse kosten worden betaald die in fase 2 van het traject naar één Omgevingsdienst' zullen worden gemaakt.

Voorstel

Het Algemeen Bestuur wordt voorgesteld om:

1. de Jaarstukken 2024 RUD Utrecht vast te stellen;
2. het resultaat over het boekjaar ad. € 1.402.000 als volgt te verwerken:
 - a. € 373.000 toe te voegen aan de Algemene reserve;
 - b. € 57.000 toe te voegen aan de bestemmingsreserve Persoonsgebonden Opleidingsbudgetten;
 - c. € 379.000 te onttrekken aan de Doorontwikkeling RUD;
 - d. € 1.235.000 toe te voegen aan de bestemmingsreserve Naar één omgevingsdienst Utrecht;
 - e. € 116.000 terug te storten aan deelnemers.
3. kennis te nemen van het accountantsverslag van de externe accountant.

Planning en communicatie

Nadat de Jaarstukken door het Algemeen Bestuur zijn vastgesteld, zullen deze worden toegezonden aan de deelnemers. Tevens zullen de Jaarstukken gepubliceerd worden op de website van de RUD Utrecht.

Medezeggenschap

De jaarstukken worden na vaststelling besproken met de Ondernemingsraad.

Juridische toets

n.v.t.

Toelichting

Inleiding

In de bijlage bij dit stuk treft u de jaarstukken 2024 aan. In de Jaarstukken 2024 leggen wij verantwoording af over zowel de beleidsmatige als de financiële realisatie van de Programmabegroting 2024. Daarnaast is ook het accountantsverslag van Publiek Belang Accountants gevoegd inzake de jaarrekeningcontrole (deze wordt in het besloten deel van de AB vergadering besproken).

Rapport van bevindingen accountant en controleverklaring

In het bijgevoegde verslag zijn de belangrijkste bevindingen naar aanleiding van de jaarrekeningcontrole opgenomen. De bevindingen hebben zowel betrekking op de jaarrekening zelf als op de opzet en werking van de administratieve organisatie en interne beheersing. De accountant is voornemens een goedkeurende controleverklaring af te geven ten aanzien van getrouwheid en rechtmatigheid bij de jaarrekening 2024.

Resultaat 2024 en voorstel voor resultaatbestemming

Jaarrekeningresultaat

Het boekjaar 2024 is afgesloten met een positief resultaat van € 1.402.000. In de Bestuursrapportage 2024 werd uitgegaan van een positief resultaat van € 369.000. Het verschil wordt als volgt verklaard:

Verschillen		
1.	Lagere personeelslasten	€ 988.000
1a	- Vast personeel	€ 331.000
1b	- Inhuur	€ 657.000
2.	Lagere kapitaallasten	€ 3.000
3.	Lagere huisvestingskosten en ICT	€ 65.000
4.	Hogere kosten Overig materieel budget	€ -196.000
5.	Lagere Ontwikkelkosten	€ 54.000
6.	Minder DVO-opbrengsten	€ -535.000
7.	Hogere opbrengsten Aanvullende opdrachten	€ 678.000
8.	Meer renteopbrengsten	€ 5.000
9.	Minder onttrekking bestemmingsreserve	€ -29.000
Totaal		€ 1.033.000

ad.1 Personele lasten

Ook dit jaar zien we wederom dat er krapte op de arbeidsmarkt was waardoor vaste formatieplaatsen later werden ingevuld. Om die reden worden de eerste twee posten m.b.t. de personeelslasten in samen geanalyseerd. Op totaalniveau zijn de personeelslasten € 988.000 lager dan begroot. De personeelskosten hangen nauw samen met de baten omdat de baten voornamelijk worden gerealiseerd door inzet van personeel.

De personeelskosten van vaste medewerkers zijn € 331.000 lager dan begroot. De realisatie van het DVO was 96,1% en daardoor zijn er ook minder vaste personele lasten dan begroot. Er is € 3.700.000 aan inhuurkosten gerealiseerd en dat is voornamelijk nodig geweest voor het uitvoeren van aanvullende opdrachten € 3.300.000 en daarnaast zijn er externe medewerkers ingehuurd voor Bedrijfsvoering voor onder andere de voorbereiding van de samenvoeging met de ODRU.

ad.2 Kapitaallasten

De kapitaallasten zijn € 3.000 lager uitgevallen dan de laatste begroting. Dit zijn de afschrijvingskosten van materiële vaste activa. In aanloop naar de samenvoeging met de ODRU worden er minder investeringen gedaan en deels ook uitgesteld, om deze financiële ruimte bij de nieuwe dienst in te kunnen zetten zonder dat dit een kostenverhogend effect heeft. Het gevolg is dat de afschrijvingen voor 2024 lager uitvallen. De daling van de kapitaallasten is al langer zichtbaar. In 2023 zijn er nog wel nieuwe vervoermiddelen voor de buitengebied BOA's aangeschaft die in 2024 voor het eerste jaar volledig zijn afgeschreven, waardoor de afschrijvingskosten in 2024 toch ongeveer € 30.000 hoger zijn dan in 2023.

Ad.3 Huisvestingskosten en ICT

De huisvestingskosten en ICT zijn € 65.000 lager uitgevallen dan de laatste begroting. De budgetten zijn niet geheel besteed in 2024, er was een reservering opgenomen voor nagekomen servicekosten (energie) die niet nodig bleek te zijn. Wel zijn de servicekosten hoger dan in de eerste begroting ingeschat door de hogere verbruikskosten voor energie. De ICT kosten voor werkplekken zijn ook gestegen en ook het aantal medewerkers is hoger dan begroot, maar dit heeft ook geleid tot aanvullende baten.

Ad. 4 Overig materieel budget

Het overig materieel budget is € 196.000 hoger uitgevallen dan de laatste begroting. Het gaat hierbij om door te belasten materiële kosten aan opdrachtgevers. Daarnaast is in 2024 voor de groene BOA's materiaal aangeschaft omdat hier extra budget voor beschikbaar is gekomen. Dit verklaart het restant van de stijging.

Ad. 5 Ontwikkelkosten

De ontwikkelkosten zijn € 54.000 lager uitgevallen dan begroot. Het grootste verschil is ontstaan in lagere kosten voor de projectorganisatie die in het eerste halfjaar 2024 nog actief was om het werken met de nieuwe Omgevingswet in de organisatie te begeleiden. Deze kosten zijn gefinancierd vanuit de daarvoor gevormde bestemmingsreserve. Daarnaast is in 2024 het project datakwaliteit uitgevoerd dat er op is gericht om de datakwaliteit op orde te krijgen. Hiervoor is in 2024 € 140.000 budget beschikbaar gesteld. Dat is een basisvoorwaarde om succesvol andere projecten te kunnen uitvoeren zoals Informatie- en risicogerichte Toezicht (RGT-app) en het geautomatiseerd omzetten van het inrichtingenbestand naar MBA's. Dit is onderdeel van 'schoon door de poort' bij de samenvoeging in 2026.

De ontwikkelkosten zijn in 2024 in totaal als volgt onderverdeeld:

Categorie	Kosten
Omgevingswet, voorbereiding op inwerkingtreding	185.000
Datakwaliteit	140.000
Informatie en risicogerichte Toezicht en Handhaving	40.000
Ontwikkelkosten, omzetten van inrichting naar MBA	6.000
Totaal	371.000

Ad 6. DVO-opbrengsten

De DVO-opbrengsten zijn € 535.000 lager dan begroot. In 2024 is 96,1% van de DVO's en uitvoeringsplannen gerealiseerd. In de begroting is er nog uitgegaan van de oorspronkelijke afspraak dat de variabele bijdrage in het eerste jaar van de Omgevingswet zou zijn vastgezet. In januari 2025 heeft het bestuur geconcludeerd dat het effect van de Omgevingswet op de financiële realisatie beperkt was. Daarom is besloten de afspraak alsnog te laten vervallen en de variabele bijdrage ook variabel af te rekenen.

Ad 7. Aanvullende opdrachten

De opbrengsten vanuit aanvullende opdrachten en de aanvullende opdrachten van materiele middelen zijn € 678.000 (optelling van € 475.000+€ 203.000) hoger dan begroot. Extra opdrachten gaan vrijwel altijd direct gepaard met extra kosten, met name voor inhuur. In 2024 is er relatief een groot aantal aanvullende opdrachten afgesloten met opdrachtgevers.

Ad 8. Renteopbrengsten

De renteopbrengsten zijn € 5.000 hoger uitgevallen dan in de laatste begroting. In 2024 is € 260.000 aan renteopbrengsten gerealiseerd, deze waren in de eerste begroting 2024 nog niet verwacht en deze zijn derhalve bij de tweede begrotingswijziging verwerkt.

Ad 9. Bestemmingsreserve

Uit de bestemmingsreserves Doorontwikkeling RUD is in 2024 € 29.000 minder onttrokken dan begroot. De begrote onttrekkingen waren bedoeld voor twee projecten, de RGT-app en het project van Inrichting naar MBA. De eerste is volledig gerealiseerd. Het project MBA heeft minder gekost dan oorspronkelijk was begroot.

Resultaatbestemming

Aan het Algemeen Bestuur wordt voorgesteld om het positieve resultaat 2024 van € 1.402.000 als volgt te verdelen:

	Verdeling resultaat 2024	Stand Algemene reserve
Stand Algemene reserve vóór resultaatbestemming		€ 752.000
Resultaat 2024	€ 1.402.000	
Toevoeging: storting bestemmingsreserve Persoonsgebonden Opleidingsbudgetten	€ 57.000	
Onttrekking: vrijval uit bestemmingsreserve Doorontwikkeling RUD	€ -379.000	
Toevoeging: storting bestemmingsreserve Naar één Omgevingsdienst Utrecht (ODU)	€ 1.235.000	
Terugstorten aan deelnemers	€ 116.000	
Toevoegen: Algemene reserve		€ 373.000
Stand na resultaatbestemming		€ 1.125.000

De Algemene Reserve bedraagt na de voorgestelde resultaatbestemming per 31 december 2024 in totaal € 1.125.000.

Aan het Algemeen Bestuur wordt voorgesteld om de bestemmingsreserve Doorontwikkeling RUD grotendeels vrij te laten vallen. Vanwege het voorgenomen besluit om één nieuwe omgevingsdienst per 1 januari 2026 op te richten, waarna de RUD Utrecht zal ophouden te bestaan. Het besluit zal betekenen dat de eigenaren van de Gemeenschappelijke Regeling RUD Utrecht samen met de huidige eigenaren van de ODRU een nieuwe Gemeenschappelijke Regeling gaan oprichten. De huidige RUD Utrecht zal dan gedurende 2026 worden geliquideerd.

De Doorontwikkeling RUD zal alleen nog gebruikt worden voor projecten die de RUD Utrecht in 2025 zal helpen en van toegevoegde waarde zijn voor de nieuwe dienst. Daarvoor is naar verwachting € 75.000 nodig.

Aan het Algemeen Bestuur wordt voorgesteld om € 1.235.000 toe te voegen aan een nieuwe bestemmingsreserve 'Naar één Omgevingsdienst Utrecht (ODU)'. Hieruit kunnen diverse kosten worden betaald die in fase 2 van het traject naar één Omgevingsdienst' zullen worden gemaakt zoals de inzet van (vervanging van) interne uren voor dit project die niet vanuit de begroting van Fase 2 kunnen worden betaald, de extra deelnemersbijdrage voor fase 2 en kosten die samenhangen met de liquidatie van de RUD Utrecht gedurende 2026.

Een en ander staat ook verder toegelicht in het memo 'Situatieschets samenhang financiële dekkingsmiddelen samenvoeging met de ODRU'.

Terugstorten aan de deelnemers van de RUD Utrecht

De RUD Utrecht sluit een in financieel opzicht zeer positief jaar af. Dat biedt de deelnemers de mogelijkheid om vanuit het resultaat 2024 geld opzij te zetten dat nodig is voor de komende periode van bij het inrichten van een nieuwe Omgevingsdienst. Dit traject brengt verwachte en wellicht ook onverwachte kosten met zich mee. De RUD Utrecht stelt voor om het restant van het resultaat terug te storten aan haar deelnemers (€ 116.000). De verdeling op basis van het eigenaarschap is dan als volgt:

Opdrachtgever	Percentage eigenaarschap	Terug te storten bedrag
Amersfoort	11,8%	€ 13.683
Baarn	3,2%	€ 3.700
Bunschoten	3,2%	€ 3.666
Eemnes	1,4%	€ 1.601
Houten	2,3%	€ 2.671
Leusden	2,7%	€ 3.108
Lopik	3,3%	€ 3.820
Nieuwegein	2,9%	€ 3.417
Provincie Utrecht	49,2%	€ 57.066
Soest	4,4%	€ 5.139
Utrecht	13,2%	€ 15.351
Woudenberg	2,4%	€ 2.776
Totaal	100,0%	€ 116.000

Vervolprocedure

De Jaarstukken 2024 van de RUD Utrecht worden na vaststelling ter informatie aangeboden aan de gemeenteraden van de deelnemende gemeenten en aan Provinciale Staten. Na vaststelling van de Jaarstukken 2024 door het Algemeen Bestuur moeten deze vóór 15 juli 2025 worden aangeleverd bij de toezichthouder: het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties.