

An aerial photograph of a rural landscape. The foreground and middle ground are dominated by vibrant green fields, some with scattered sheep. A prominent feature is a large water control structure, possibly a sluice or dam, with two tall, blue-painted concrete pillars. A road with traffic lights and a few vehicles crosses the waterway. In the background, there are more fields, some trees, and a small cluster of buildings, including a house with solar panels on its roof. The sky is clear and bright.

# Regionale Uitvoeringsdienst Utrecht (RUD Utrecht)

**Jaarstukken 2024**  
14 maart 2025

## Samenstelling van het bestuur

De Regionale Uitvoeringsdienst Utrecht (hierna: RUD Utrecht) is een zelfstandig vormgegeven samenwerkingsverband van en voor elf gemeenten en de provincie Utrecht. De deelnemende gemeenten zijn Amersfoort, Baarn, Bunschoten, Eemnes, Houten, Leusden, Lopik, Nieuwegein, Soest, Utrecht en Woudenberg. Het is een gemeenschappelijke regeling, waarbij sprake is van verlengd openbaar bestuur. De provincie en deze gemeenten zijn samen eigenaar van de RUD Utrecht.

### Dagelijks Bestuur

Het Dagelijks Bestuur is samengesteld door en uit de leden van het Algemeen Bestuur. Het Dagelijks Bestuur bestaat uit vijf leden: één vertegenwoordiger van de provincie en vier vertegenwoordigers namens de gemeenten. Het Dagelijks Bestuur is bevoegd tot de dagelijkse aansturing van de RUD Utrecht. De samenstelling van het Dagelijks Bestuur was in 2024 als volgt:

Naam functionaris	Namens deelnemer	Lid van / tot
G.J. (Gerrit) Spelt (voorzitter)	Gemeente Lopik	1 jan. – 31 dec.
H. (Has) Bakker (vicevoorzitter)	Provincie Utrecht	1 jan. – 31 dec.
A. (Aukje) Treep-van Hoeckel	Gemeente Soest	1 jan. - 31 dec.
S. (Steven) de Vries	Gemeente Baarn	1 jan. - 31 dec.
E. (Eva) Oosters	Gemeente Utrecht	1 jan. - 31 dec.

### Algemeen Bestuur

In het Algemeen Bestuur van de RUD Utrecht zijn alle opdrachtgevers vertegenwoordigd. Het Algemeen Bestuur bestaat uit wethouders van de gemeenten en een gedeputeerde van de provincie. Het Algemeen Bestuur bestaat uit twaalf leden, inclusief de leden van het Dagelijks Bestuur, waren dit in 2024:

Naam functionaris	Namens deelnemer	Lid van / tot
G.J. (Gerrit) Spelt (voorzitter)	Gemeente Lopik	1 jan. – 31 dec.
H. (Has) Bakker (vicevoorzitter)	Provincie Utrecht	1 jan. – 31 dec.
W. (Wim) de Jong	Gemeente Bunschoten	1 jan. – 31 dec.
M. (Marieke) Schouten	Gemeente Nieuwegein	1 jan. – 31 dec.
D. (Daphne) Boeve-de Kruif (*)	Gemeente Woudenberg	1 jan. – 31 dec.
R. (Roland) van Benthem	Gemeente Eemnes	1 jan. – 31 dec.
P. (Paul) van Ruitenbeek	Gemeente Houten	1 jan. – 31 dec.
W. (Wim) Vos (**)	Gemeente Leusden	1 jan. – 31 dec.
A. (Aukje) Treep-van Hoeckel	Gemeente Soest	1 jan. - 31 dec.
S. (Steven) de Vries	Gemeente Baarn	1 jan. - 31 dec.
E. (Eva) Oosters	Gemeente Utrecht	1 jan. - 31 dec.
J. (Johnas) van Lammeren	Gemeente Amersfoort	1 jan. – 31 dec.

Het Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur vergaderen vijf tot zeven maal per jaar.

De ambtelijke organisatie van de RUD Utrecht wordt aangestuurd door de directeur, tevens secretaris van het Dagelijks Bestuur. De directeur legt verantwoording af aan het Dagelijks Bestuur en het Algemeen Bestuur. Sinds 1 november 2017 is de heer Jungen directeur van de RUD Utrecht.

(\*) Mevr. D. Boeve-de Kruif is op 27 juni en 12 juli vervangen door mevr. A. Kuik en op 22 november vervangen door dhr. H.J. Molenaar.

(\*\*) De heer W. Vos is op 20 september vervangen door dhr F. de Wit.

## Voorwoord

Beste Lezer,

Voor u ligt het jaarverslag en de jaarrekening 2024. De RUD Utrecht sluit hiermee een succesvol jaar af, zowel inhoudelijk als financieel zijn resultaten behaald waar ik als voorzitter van het Dagelijks Bestuur van de RUD Utrecht trots op ben.

In het afgelopen jaar is de realisatie van de met de deelnemers afgesproken producten en diensten 96,1%. Dat is een bijzonder resultaat omdat per 1 januari 2024 de Omgevingswet in werking is getreden. In de afgelopen jaren is de organisatie daarop voorbereid en dat heeft er voor gezorgd dat de nieuwe wet beperkte invloed heeft gehad op de behaalde realisatie.

Deze goede resultaten zijn te danken aan de inzet van de RUD-ers. Zij zijn gemotiveerd om in hun werk het verschil te maken voor natuur en milieu. Deze rol van omgevingsdiensten als beschermer van de leefomgeving is er één die steeds belangrijker wordt en ook steeds meer wordt gezien en gewaardeerd. Dit is ook zichtbaar in de toename van de hoeveelheid producten en diensten die er worden afgenomen door onze eigenaren.

De ontvangen prijs voor beste werkgever in de categorie overheid is wat mij betreft dan ook een mooie bekroning op het werk van de RUD Utrecht. Dit is niet de verdienste van 'de werkgever' maar van alle medewerkers gezamenlijk. Zij zijn niet alleen bevlogen qua werk maar hebben ook veel aandacht voor elkaar. Het functioneert in positieve zin als een familie waar medewerkers elkaar ook steunen in moeilijke tijden. Dat bleek eens te meer omdat we begin 2025 helaas weer afscheid hebben moeten nemen van een medewerker die is overleden.

Financieel was 2024 een jaar waarin het financieel strategisch beleid van de afgelopen jaren er voor heeft gezorgd dat de er stabiliteit was. De gerapporteerde tussentijdse resultaten kenden weinig schommelingen.

Tot slot wil ik stilstaan bij de voorgenomen oprichting van een nieuwe omgevingsdienst in 2026 door de huidige eigenaren van de RUD Utrecht en de ODRU. Daarmee ontstaat één grote nieuwe omgevingsdienst voor de hele provincie Utrecht. De voorbereidingen hiervoor in 2024 waren intensief en daarbij wordt een beroep gedaan op de flexibiliteit van medewerkers. De inzet hiertoe heeft er toe geleid dat de eigenaren op 17 oktober 2024 positief fase 1 'richten' hebben afgerond en de start voor fase 2 'inrichten' hebben ingeluid.

Gerrit Spelt  
Voorzitter Dagelijks Bestuur RUD Utrecht



## Inleiding

Hierbij bieden wij u de jaarstukken over het jaar 2024 aan, bestaande uit het jaarverslag en de jaarrekening. In het jaarverslag zijn de *Programmaverantwoording* en de *Paragrafen (BBV vereisten)* opgenomen. Hierin leggen wij verantwoording af over de beleidsmatige realisatie van de Programmabegroting 2024. In de jaarrekening wordt via de *Balans* met toelichting en het *Overzicht van baten en lasten* met toelichting, financiële verantwoording afgelegd over het in het jaar 2024 gerealiseerde beleid.

De jaarstukken zijn opgesteld conform de regelgeving uit het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

Om goed te kunnen sturen en in control te zijn hebben de deelnemers van de gemeenschappelijke regeling met de RUD Utrecht afspraken gemaakt over de planning & control-cyclus. Afsproken is welke sturings- en control instrumenten gebruikt worden door de RUD Utrecht en wanneer deze instrumenten besproken worden met de deelnemers. In de planning & control-cyclus zijn de volgende documenten opgenomen:

- Kadernota;
- Begroting en meerjarenraming;
- Bestuursrapportage
- Jaarstukken.

### Leeswijzer

Deel 1 betreft het jaarverslag. Dit deel begint met de *Programmaverantwoording*, bestaande uit:

- Indicatoren RUD-breed;
- Wet- en regelgeving;
- Vergunningverlening;
- Handhaving;
- Bedrijfsvoering; en
- Overig.

Daarna volgen de verplichte *Paragrafen*:

- Weerstandsvermogen en risicobeheersing;
- Financiering; en
- Bedrijfsvoering
- Onderhoud kapitaalgoederen
- Wet open overheid (niet verplicht)

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

Deel 2 betreft de jaarrekening. Dit deel begint met de *Balans* per 31 december 2024 en het *Overzicht van baten en lasten* over 2024. De toelichting op beide maakt tevens onderdeel uit van dit hoofdstuk.

Na deel 2 is de *Controleverklaring* van de externe accountant opgenomen en volgt daarna het *Vaststellingsbesluit* van het Algemeen Bestuur.

## Inhoudsopgave

<b>Samenstelling van het bestuur</b> .....	<b>2</b>
<b>Voorwoord</b> .....	<b>3</b>
<b>Inleiding</b> .....	<b>4</b>
<b>Inhoudsopgave</b> .....	<b>5</b>
<b>Samenvatting</b> .....	<b>6</b>
<b>Deel 1 – Jaarverslag (BBV)</b> .....	<b>9</b>
<b>1.1 Programmaverantwoording</b> .....	<b>10</b>
1.1.1 Indicatoren RUD-breed .....	11
2.1.1 Wet- en regelgeving .....	13
2.1.2 Handhaving .....	14
2.1.3 Vergunningverlening .....	14
2.1.4 Bedrijfsvoering .....	15
2.1.5 Algemene dekkingsmiddelen .....	20
2.1.6 Overig .....	20
<b>2.2 Paragrafen</b> .....	<b>21</b>
2.2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing .....	21
2.2.2 Financiering .....	24
2.2.3 Bedrijfsvoering .....	25
2.2.4 Onderhoud Kapitaalgoederen .....	25
2.2.5 Wet open overheid (Woo) .....	25
<b>Deel 2 – Jaarrekening (BBV)</b> .....	<b>26</b>
<b>2.1 Balans per 31 december 2024</b> .....	<b>27</b>
<b>2.2 Overzicht van baten en lasten 2024</b> .....	<b>28</b>
<b>2.3 Toelichtingen</b> .....	<b>29</b>
2.3.1 Algemene grondslagen .....	29
2.3.2 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling .....	29
2.3.3 Toelichting op de balans per 31 december 2024 .....	31
2.3.4 Toelichting op de programma's en de kostensoorten .....	37
2.3.5 Wet normering topinkomens .....	41
2.4.3 Rechtmatigheidsverantwoording .....	42
<b>2.4 Taakveld en beleidsindicatoren</b> .....	<b>43</b>
2.4.1 Taakveld .....	43
2.4.2 Beleidsindicatoren bij Taakveld .....	43
<b>2.5 Verantwoordingsinformatie specifieke uitkeringen</b> .....	<b>44</b>
<b>Controleverklaring</b> .....	<b>45</b>
<b>Lijst van gebruikte afkortingen</b> .....	<b>50</b>

## Samenvatting

### 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
<b>Totaal</b>		<b>€ 1.033.000</b>

#### 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
<b>Totaal</b>	<b>371.000</b>

#### 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
<b>Stand na resultaatbestemming</b>		<b>€ 1.125.000</b>

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.

<sup>1</sup> Een MBA is een milieubelastende activiteit en gaat over een activiteit die nadelige gevolgen voor het milieu kan veroorzaken.

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 het vrijgevallen bedrag 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 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.

### 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
<b>Totaal</b>	<b>100,0%</b>	<b>€ 116.000</b>



## **Deel 1 – Jaarverslag (BBV)**



## 1.1 Programmaverantwoording

### Programmaresultaat

De toerekening van de kosten per programma is conform BBV, waarbij aansluiting is gezocht bij de notitie overhead.

	Begroting voor wijzigingen	Begroting na wijzigingen	Realisatie 2024	Vershil
<b>Programma's:</b>				
1 Handhaving	€ 7.262.000	€ 8.036.000	€ 8.056.000	€ 20.000
2 Vergunningverlening	€ 6.529.000	€ 8.557.000	€ 8.163.000	€ -394.000
Bedrijfsvoering (Overhead)	€ 4.499.000	€ 5.390.000	€ 4.850.000	€ -540.000
Overig				
- Onvoorzien	€ 325.000	€ -	€ -	€ -
- Stelpost loon- en prijscompensatie	€ 240.000	€ -	€ -	€ -
- Traject samenvoeging RUD & ODRU	€ -	€ 705.000	€ 523.000	€ -182.000
<b>Totaal lasten</b>	<b>€ 18.855.000</b>	<b>€ 22.688.000</b>	<b>€ 21.592.000</b>	<b>€ -1.096.000</b>
<b>Programma's:</b>				
1 Handhaving	€ 7.316.000	€ 8.052.000	€ 8.151.000	€ 99.000
2 Vergunningverlening	€ 6.482.000	€ 8.557.000	€ 8.668.000	€ 111.000
Bedrijfsvoering (Overhead)	€ 4.649.000	€ 5.488.000	€ 5.421.000	€ -67.000
Overig:				€ -
- Onvoorzien	€ 325.000	€ -	€ -	€ -
- Stelpost loon- en prijscompensatie	€ 240.000	€ -	€ -	€ -
- Traject samenvoeging RUD & ODRU	€ -	€ 705.000	€ 523.000	€ -182.000
<b>Totaal baten</b>	<b>€ 19.012.000</b>	<b>€ 22.802.000</b>	<b>€ 22.763.000</b>	<b>€ -39.000</b>
<b>Algemene Dekkingsmiddelen</b>				
Saldo financieringsfunctie		€ 255.000	€ 260.000	€ 5.000
<b>Totaal (voor reservemutaties)</b>	<b>€ 157.000</b>	<b>€ 369.000</b>	<b>€ 1.431.000</b>	<b>€ 1.062.000</b>
<b>Onttrekking:</b>				
Omgevingswet	€ -	€ 200.000	€ 200.000	€ -
Doorontwikkeling RUD Utrecht	€ -	€ 75.000	€ 46.000	€ -29.000
<b>Storting:</b>				
Doorontwikkeling RUD Utrecht	€ -150.000	€ -275.000	€ -275.000	€ -
<b>Gerealiseerd resultaat</b>	<b>€ 7.000</b>	<b>€ 369.000</b>	<b>€ 1.402.000</b>	<b>€ 1.033.000</b>

\* Saldo financieringsfunctie betreft de ontvangen rente. Deze post is in de Begroting steeds opgenomen onder Bedrijfsvoering (Overhead) en deze is conform BBV verplaatst naar de Algemene Dekkingsmiddelen.

### 1.1.1 Indicatoren RUD-breed

In deze paragraaf kijken we voor de RUD-brede indicatoren terug naar onze prestaties van afgelopen jaar. De KPI's waar we over rapporteren hebben we gezamenlijk met onze deelnemers bepaald. Middels de programmabegroting 2024 zijn deze KPI's vastgesteld door het AB.

#### Interne Processen en kwaliteit van het werk

Wat	Indicator	Status	Toelichting															
<p>Handhavingsbeschikkingen en vergunningen voldoen aan inhoudelijke en juridische kwaliteit</p>	<p><u>Sturing op:</u> We streven ernaar om bij handhavingsbeschikkingen geen inhoudelijke en/of juridische gebreken te hebben.</p> <p><u>Meting van:</u> Dit blijkt uit het feit dat bij bezwaar- en beroepsprocedures in tenminste 80% van de gevallen geen inhoudelijke en/of juridische gebreken aan de beschikking worden geconstateerd.</p>		<p>In 2024 zijn 58 juridische zaken afgehandeld (2023:41). De hoeveelheden en uitslag zijn hieronder weergegeven:</p> <table border="1" data-bbox="901 510 1407 922"> <thead> <tr> <th>Soort</th> <th>Totaal</th> <th>Uitslag</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Behandeling Beroep</td> <td>9</td> <td>5 ingetrokken 3 ongegrond 1 niet ontvankelijk</td> </tr> <tr> <td>Behandeling Hoger beroep</td> <td>4</td> <td>2 ingetrokken 2 ongegrond</td> </tr> <tr> <td>Behandeling Bezwaar</td> <td>27</td> <td>9 ongegrond 8 gegrond 1 deels ongegrond 7 ingetrokken 2 niet ontvankelijk</td> </tr> <tr> <td>Verzoeken om handhaving</td> <td>18</td> <td>10afgewezen 5 ingewilligd 2 afgebroken 1 ander bevoegd gezag</td> </tr> </tbody> </table> <p>Bij alle behandelde bezwaar-, (hoger) beroepszaken en voorlopige voorzieningen was sprake van een juridisch correcte behandeling door de RUD Utrecht.</p> <p>Het streefpercentage van 80% wordt met bijna 100% (1 is deels ongegrond) ruimschoots gehaald.</p>	Soort	Totaal	Uitslag	Behandeling Beroep	9	5 ingetrokken 3 ongegrond 1 niet ontvankelijk	Behandeling Hoger beroep	4	2 ingetrokken 2 ongegrond	Behandeling Bezwaar	27	9 ongegrond 8 gegrond 1 deels ongegrond 7 ingetrokken 2 niet ontvankelijk	Verzoeken om handhaving	18	10afgewezen 5 ingewilligd 2 afgebroken 1 ander bevoegd gezag
Soort	Totaal	Uitslag																
Behandeling Beroep	9	5 ingetrokken 3 ongegrond 1 niet ontvankelijk																
Behandeling Hoger beroep	4	2 ingetrokken 2 ongegrond																
Behandeling Bezwaar	27	9 ongegrond 8 gegrond 1 deels ongegrond 7 ingetrokken 2 niet ontvankelijk																
Verzoeken om handhaving	18	10afgewezen 5 ingewilligd 2 afgebroken 1 ander bevoegd gezag																
<p>Voldoen aan kwaliteitscriteria 2.2</p>	<p><u>Sturing op:</u> Het professionaliseren van onze toezichhouders zorgt naast een kwaliteitsverbetering ook voor een hogere betrouwbaarheid.</p> <p><u>Meting van:</u> Voor alle activiteiten voldoen we voor 100% aan de kwaliteitscriteria 2.2</p>		<p>In 2024 zijn de kwaliteitscriteria voor de kritieke massa door een werkgroep van IPO/VNG geëvalueerd en aangepast in het kader van de Omgevingswet (kwaliteitscriteria 3.0). Per 1 januari 2025 zijn de kwaliteitscriteria 3.0 in werking getreden.</p> <p>We voldoen op de meeste generieke onderdelen nog steeds aan de criteria. Op het onderdeel vergunningverlening en handhaving milieu en de specialistische deskundigheidsgebieden voldoen we deels niet meer door vertrekkende medewerkers.</p> <p>Dit wordt deels opgelost door het aantrekken van nieuwe medewerkers die worden opgeleid en door de samenwerking met collega omgevingsdiensten of door specialistische kennis in te huren. Opschaling en het samengaan van beide Omgevingsdiensten wordt gezien als effectieve oplossing om de gevraagde robuustheid, leveringszekerheid en kwaliteit te borgen.</p> <p>In dit licht wordt er in 2025 opnieuw een inventarisatie gedaan hoe we er voor staan. Dat wordt in samenhang met de ODRU gedaan om te bezien hoe we straks in de nieuwe dienst voldoen aan de criteria.</p>															

## Afnemers

Wat	Indicator	Status	Toelichting
Beoordeling door opdrachtgevers	<p><u>Sturing op:</u> We streven naar tevreden opdrachtgevers.</p> <p><u>Meting van:</u> De individuele opdrachtgever geeft de RUD Utrecht minimaal het gemiddelde rapportcijfer 6 op de gescoorde onderdelen: de rapportages, kwaliteit en resultaten productie en de communicatie.</p>		<p>Voorheen werd het klanttevredenheidsonderzoek uitgevoerd door een derde partij. Momenteel is de RUD Utrecht bezig met het modelleren van het nieuwe klanttevredenheidsonderzoek in de nieuwe Omgevingsdienst. De nieuwe manier en het format van de kwartaalrapportages is in 2024 verbeterd en de opdrachtgevers zijn hier erg tevreden over. De resultaten op de afgesproken productie in 2024 zijn ook naar tevredenheid van de opdrachtgevers ondanks de inwerkingtreding van de Omgevingswet in 2024. In 2024 is veel inzet gericht op het traject naar één omgevingsdienst Utrecht.</p> <p>Ondanks dat er geen klanttevredenheidsonderzoek is uitgevoerd in 2024, zijn op dit moment geen indicaties dat deze KPI niet behaald zal worden.</p>
Beoordeling door inwoners en ondernemers	<p><u>Sturing op:</u> We streven naar tevreden ondernemers en inwoners bij de uitvoering van ons werk.</p> <p><u>Meting van:</u> Minimaal 70% van de inwoners en ondernemers geven bij reactie op het klantentevredenheidsonderzoek (KTO) aan tevreden (een ruim voldoende) te zijn over de dienstverlening van de RUD Utrecht.</p>		<p>In 2023 is het laatste opdrachtgevers-tevredenheidsonderzoek uitgevoerd en toen voldeden we hieraan.</p> <p>Door de overgang naar een nieuw zaakstelsel is het in 2024 niet meer gelukt om een goede uitvraag te doen naar de tevredenheid van onze klanten. Daarbij komt dat de leverancier van het onderzoek heeft aangegeven per 1 februari 2025 te stoppen met het leveren van deze dienst. In het licht van de oprichting van de nieuwe Omgevingsdienst is het voor dit jaar niet meer mogelijk/wenselijk om het KTO met een andere leverancier in te richten. Na de vorming van de nieuwe Omgevingsdienst zal bekeken moeten worden hoe we het KTO opnieuw gaan inrichten en vorm geven.</p> <p>Er zijn geen indicaties dat RUD Utrecht in 2024 in tegenstelling tot vorig jaar niet voldoet aan de doelstelling.</p>

## Financieel en HRM

Wat	Indicator	Status	Toelichting
Uitvoeren jaarprogramma's van de partners conform de DVO's	<p><u>Sturing op:</u> Het realiseren van de DVO's</p> <p><u>Meting van:</u> De DVO's worden binnen de range van 90% - 110% gerealiseerd in geld.</p>		De DVO is, ondanks de nieuwe omgevingswet, in 2024 voor 96,1% gerealiseerd.

Wat	Indicator	Status	Toelichting
Ziekteverzuim	<p><u>Sturing op:</u> Een gezonde organisatie met gezonde medewerkers.</p> <p><u>Meting van:</u> Het ziektepercentage ligt niet hoger dan 5%.</p>		<p>Sturing op een gezonde organisatie met gezonde medewerkers is een continu proces. De RUD Utrecht zet in op duurzame inzetbaarheid, een goed Arbobeleid, verzuimpreventie en verzuimbegeleiding door de inzet van o.a. de volgende instrumenten: opleiding en ontwikkeling, inzet op talenten, het generatiepact en het Young Professionals-traject, MTO en PMO. Ook investeert de RUD ten behoeve van verzuimpreventie en -begeleiding in een ruime inzet van de bedrijfsarts, casemanager, bedrijfsmaatschappelijk werk en een coach.</p> <p>Het voortschrijdend ziekteverzuimpercentage over 2024 is 6,6% en dus hoger dan de norm van 5%. Het hoge ziekteverzuimpercentage wordt vooral beïnvloed door het langdurig verzuim. In 2024 was de meldingsfrequentie 1.41 (2023 1.28). Dit cijfer laat zien dat medewerkers zich na een daling in 2023 in 2024 weer iets vaker ziek hebben gemeld. Er vinden met medewerkers frequent verzuimgesprekken plaats. Het verzuimpercentage wordt beïnvloed door een aantal medewerkers die ernstig ziek zijn.</p>

### 2.1.1 Wet- en regelgeving

Er zijn veel ontwikkelingen op het gebied van wet- en regelgeving in het VTH-domein. Met name de volgende ontwikkelingen zijn van belang bij de uitvoering van de taken op het gebied van vergunningverlening en handhaving.

#### Omgevingswet

De Omgevingswet is per 1 januari 2024 in werking getreden. De RUD heeft zich goed voorbereid op de implementatie en werkt daarbij zoveel mogelijk samen met alle regiopartners. Er is veel tijd gestoken in het ombouwen van alle processen, in gesprek gaan met de deelnemers over werkafspraken onder de Omgevingswet, het aanpassen van de PDC en DVO. Het zaakstelsel is aangepast en de koppelingen met het DSO zijn tot stand gebracht. Tot slot zijn er voor alle medewerkers diverse kennistrainingen georganiseerd. Voor 2024 is de aandacht vooral uitgegaan naar het opruisen van de kennis bij medewerkers. Daar waar nodig verdieping van de kennis aanbrengen en het VTH-zaakstelsel Omgevingswet-proof maken.

Het eerste jaar onder de Omgevingswet is het financieel mogelijk geweest om een projectorganisatie in stand te houden om de veranderende werkwijzen te monitoren en van elkaar te leren. Het was een periode van intensieve samenwerking, aanpassing en groei. De integrale aanpak bracht nieuwe dynamiek in onze werkwijzen, waarbij we hebben geleerd sneller te schakelen tussen beleid en uitvoering. Hoewel de implementatie uitdagingen met zich meebracht, zoals de afstemming tussen digitale systemen en de interpretatie van regelgeving, hebben we met een flexibele en oplossingsgerichte houding mooie stappen gezet. Door nauwe samenwerking met gemeenten, provincies en ketenpartners hebben we niet alleen de dienstverlening verbeterd, maar ook onze rol als deskundige en verbinder in de fysieke leefomgeving versterkt.

## 2.1.2 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:

- Omgevingswet;
- Omgevingsvisie;
- Omgevingsplan;
- Omgevingsverordening;
- Waterschapverordening;
- Wet milieubeheer;
- Omgevingsprogramma;
- Algemene wet bestuursrecht;
- Overgangsrecht Wbb Inzake het overgangsrecht zijn tevens de volgende kaders van belang voor de provincie Utrecht en de gemeenten Utrecht en Amersfoort: Wet bodembescherming, Besluit Uniforme Saneringen, Circulaire bodemsanering 2013;
- Vuurwerkbesluit;
- Wet Luchtvaart, Luchtvaartverordening, Beleidsregels ontheffingen tijdelijk en uitzonderlijk gebruik luchtvaart provincie Utrecht

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, en de regionale uitvoerings- en handhavingsstrategie

### Wat heeft het gekost?

Voor het programma Handhaving is middels de Bestuursrapportage een budget vastgesteld van € 8.036.000. De onderstaande tabel geeft de uitputting van het beschikbare budget weer. Voor een nadere analyse per kostensoort wordt verwezen naar de toelichting op het overzicht van baten en lasten.

Handhaving	Begroting voor wijzigingen	Begroting na wijzigingen	Realisatie 2024
<b>Lasten</b>	7.262.000	8.036.000	8.056.000
<b>Baten</b>	7.316.000	8.052.000	8.151.000
<b>Saldo</b>	54.000	16.000	95.000

Voor het programma Handhaving bestaat een overbesteding in de lasten van € 20.000 en hier tegenover staan € 99.000 aan extra opbrengsten.

## 2.1.3 Vergunningverlening

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

- Omgevingsvergunningen bij milieu-inrichtingen;
- Wet milieubeheer;
- meldingen in het kader van het Besluit Activiteiten Leefomgeving (BAL)Activiteitenbesluit;
- beschikkingen in het kader van de Overgangsrecht Wet bodembescherming;
- vergunningen en meldingen van het Vuurwerkbesluit;
- 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 Omgevingswet, waarbij er aansluiting moet zijn met de gemeentelijke loketten, het DSO en de samenwerkingsfunctionaliteit. 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 over vergunningverlening adviseren wij individuele opdrachtgevers, afhankelijk van de gemaakte afspraken, op het gebied van externe veiligheid, milieuaspecten in omgevingsplannen, specialistische milieuonderwerpen, en de regionale uitvoerings- en handhavingsstrategie.

## Wat heeft het gekost?

Voor het programma Vergunningverlening is middels de Bestuursrapportage een budget vastgesteld van € 8.557.000. De onderstaande tabel geeft de uitputting van het beschikbare budget weer. Voor een nadere analyse per kostensoort wordt verwezen naar de toelichting op het overzicht van baten en lasten.

Vergunningverlening	Begroting voor wijzigingen	Begroting na wijzigingen	Realisatie 2024
<b>Lasten</b>	6.529.000	8.557.000	8.163.000
<b>Baten</b>	6.482.000	8.557.000	8.668.000
<b>Saldo</b>	-47.000	-	505.000

Voor het programma Vergunningverlening heeft een onderbesteding van de lasten plaatsgevonden van € 394.000. Daarnaast zijn ook € 111.000 aan meer opbrengsten gerealiseerd.

## 2.1.4 Bedrijfsvoering

### Inleiding

De RUD Utrecht bestaat uit een viertal teams, die weer onderverdeeld zijn in diverse clusters. 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 2024 en de Begrotingswijzigingen 2024. Ook zal in dit hoofdstuk worden gerapporteerd over de werkzaamheden die uitgevoerd zijn rondom rechtmatigheidsverantwoording en de uitkomsten hiervan.

### Kostenstijgingen door inflatie en krapte op de arbeidsmarkt

De afdeling Bedrijfsvoering is de afdeling binnen de RUD Utrecht die het meest te maken heeft met inkoop en contracteren. Sinds een aantal jaar zien we aanzienlijke kostenstijgingen als gevolg van inflatie. De inflatie en de krapte op de arbeidsmarkt versterken elkaar. Dat is te merken bij inhuur die duurder wordt. Ook blijkt het meer kostbaar om vaste medewerkers aan de organisatie te binden. Deze uitdagingen zien we overigens ook terug in de primaire teams.

In de primaire begroting 2024 opgesteld in 2022 was al rekening gehouden met een CAO-stijging, maar die bleek medio 2024 niet voldoende te zijn omdat de CAO ongeveer 6% hoger uitviel. Hiervoor is bij de Bestuursrapportage besloten om een deel van € 200.000 van de post Onvoorzien uit de begroting in te zetten. Ook de kostenstijging van de materiele kosten was niet geheel meegenomen. Daarvoor in de loon en prijscompensatie uit de begroting van € 240.000 ingezet.

### Outputfinanciering

De RUD Utrecht kent een hybride financieringssysteem. Over het algemeen zijn alle deelnemers tevreden met het feit dat er een systematiek van outputfinanciering is op de variabele productie, waardoor wordt afgerekend op basis van werkelijk gerealiseerde productie. In 2020 is een evaluatie gedaan en daaruit is een zevental adviezen voorgesteld dat door het Algemeen Bestuur is overgenomen met ingang van 2022. Het uiteindelijke resultaat van het overnemen van deze adviezen is dat we werken aan een eenvoudige systematiek, die flexibeler is en waarbij verkeerde prikkels worden gereduceerd met als gevolg minder aanvullende opdrachten en meer DVO werkzaamheden. Momenteel wordt gewerkt aan een nieuwe financieringssysteem voor de nieuwe ODU.

### Informatievoorziening en ICT

Binnen de RUD Utrecht is informatie een essentieel onderdeel voor de medewerkers om het werk op een goede manier uit te kunnen voeren. De informatievoorziening van de RUD Utrecht is voor een groot deel digitaal. En dat aandeel is groeiend. Derhalve is voor de Informatievoorziening een betrouwbare ICT van essentieel belang. Dit vraagt om:

Een informatie- en IT-voorziening die voldoet aan wet- en regelgeving en tegelijkertijd meerwaarde biedt voor onze medewerkers, deelnemers en andere stakeholders. We maken onze bedrijfsprocessen effectiever en efficiënter door o.a. data- en geo- gedreven werken en sturing toe te passen. We streven naar uniformiteit op basis van (landelijke) standaarden en hanteren een 'by design'-aanpak voor architectuur, informatiebeveiliging, security, privacy en informatiebeheer, om zo een kostenefficiënte, veilige en duurzaam toegankelijke informatievoorziening te waarborgen.

Voor zowel de informatievoorziening (in het vervolg: IV) als voor ICT geldt dat er op projectbasis innovatie plaatsvindt en dat er op dagelijkse basis beheer wordt uitgevoerd door zowel RUD applicatiebeheerders als IT medewerkers van ICT Houten.

—

### Verstevigen van IV en ICT

Bij informatievoorziening draait het om het borgen van de beschikbaarheid, bruikbaarheid en bestendigheid van algehele en specifieke informatie. Informatie dient zoveel mogelijk via gecontroleerde kanalen en volgens landelijke standaarden uitgewisseld te worden. RUD Utrecht richt haar informatiearchitectuur om deze reden in volgens generieke architectuurprincipes waardoor onder andere integrale samenwerking mogelijk is. Met ingang van 2023 hebben we de scope in het interne programma verbreed naar IV én IT, en deze lijn hebben we in 2024 voortgezet.

In het interne programma 'verstevigen van IV en ICT' wordt gewerkt aan de verbetering van diverse producten en onderdelen van de informatie- en IT-voorziening. In 2023 is helaas, de inwerkingtreding van de Omgevingswet, minder gerealiseerd dan initieel gepland waardoor dit enigszins doorwerking heeft gehad op 2024. Maar het programma heeft ook al een aantal mooie resultaten geboekt, zo is er een nieuw Model DAP 2024 (Dossier Afspraken en Procedures) vastgesteld, zijn er nieuwe individuele DAP-afspraken gemaakt met de deelnemers en is er een Vernietigingsprocedure 2024 vastgesteld. Onderdelen waaraan nog verder is en wordt gewerkt zijn:

- Informatiebeheer: het verder verbeteren van de inrichting, onder architectuur, van het documentbeheer en archivering;
- Databeheer: eenduidige registratie en opslag object-gericht en volgens landelijke standaarden en afspraken met deelnemers;
- Inrichting kernapplicatielandschap: door ontwikkelen van de inrichting in de VTH-applicatie op basis van werken met MBA's, ontwikkeling en uitbreiding van de GIS-infrastructuur;
- Opzet nieuw informatiemodel: op basis van toekomstige ontwikkelingen, landelijke standaarden en de informatiebehoefte van de organisatie en ketenpartners;
- Versterking van de interne organisatie met een extra functioneel beheerder voor het zaakstelsel en een trainee Data/GIS;
- Informatiebeveiliging: assessment en bewustwording organisatiebreed;
- Portfoliomanagement (grip op projecten met een IV-component);
- Het wegwerken van legacy: o.a. het bestendigen van koppelingen tussen de kernapplicaties.

### Innovatie

Innovatie vindt binnen de RUD grotendeels projectmatig plaats. Het ontwikkelprogramma Innovatie bestaat in 2024 uit projecten die een sterke verbinding hebben met data gedreven werken en sturen én dus met het slim gebruik maken van beschikbare data om daarmee als RUD ondersteunend te kunnen zijn op actuele thema's zoals stikstof, energie en asbest. De middelen zijn beperkt (zowel in Euro's als in capaciteit). De afdeling Informatievoorziening is werkt hierin nauw samen met de business. Medewerkers van IV zijn dan ook onderdeel van diverse stuur-, werk- en projectgroepen. Zowel binnen de RUD Utrecht alsook bij en met deelnemers. Een paar innovaties uitgelicht:

- *Bodeminformatie Utrecht*: het informatiepunt voor bodemrapporten en -onderzoeken voor de regio Utrecht is in 2024 live gegaan, verder verrijkt, verruimd en veiliger gemaakt. De ambitie is om het informatiepunt het centrale platform te maken voor alle Utrechtse bodeminformatie waar de documenten direct opvraagbaar zijn.
- *Data -en GIS-gerelateerde ontwikkelingen*
  - **Datakwaliteit**: geautomatiseerde datakwaliteitsverbetering met standaard ingeplande query's, gericht op het verbeteren van de datakwaliteit en het verlagen van de administratieve last voor de medewerkers.
  - **RGT (risicogericht toezicht)**: is verder doorontwikkeld. De focus lag in 2024, vanwege de invoering van de omgevingswet, op het omzetten van de systematiek van SBI naar MBA's. Daarnaast is een begin gemaakt met een tool waardoor bedrijven op te sporen die wel door de RUD bezocht zouden moeten worden, maar nog niet bekend zijn bij de RUD. Als laatste is de systematiek aangescherpt door het eerste gebiedsfilter te implementeren. Hierbij wordt de ligging van een bedrijf, in dit geval horeca, meegenomen in de afweging hoe vaak het bezocht moet worden.
  - **Project Stikstof**  
Het thema Stikstof staat op dit moment landelijk vol in de aandacht. Vanuit de RUD Utrecht ondersteunen wij provincie en gemeenten met kennis op dit thema zodat deze kan worden meegewogen bij het maken van afwegingen en keuzes;
  - **Data- en informatieoverdracht bodem**  
Vanuit de (warme) overdracht van bodemtaken van Provincie naar gemeenten onder de Omgevingswet zijn er een aantal specifieke wensen inzake data en data-overdracht, waarbij de "één loketgedachte" het uitgangspunt blijft.



### Warme overdracht bodeminformatie

De warme overdracht valt uiteen in een aantal inhoudelijke projecten en een aantal meer ICT -en IV-projecten die voornamelijk gericht zijn op het beschikbaar krijgen/hebben/stellen van informatie in digitale vorm. Vanuit IV moet hier een substantiële bijdrage aan worden geleverd. Als dit werk specifiek voor een deelnemer wordt uitgevoerd, wordt deze ook door die deelnemers betaald. Enkele meer RUD brede projecten, die betrekking hebben op alle deelnemers, worden vanuit het ontwikkelbudget gefinancierd.

### Accountmanagement

Het team Accountmanagement is voor de meeste deelnemers het eerste aanspreekpunt en een belangrijk onderdeel in de (ambtelijke) governance structuur van onze organisatie. Aangezien de Omgevingswet meer integraliteit vraagt, zien we ook dat het werkveld steeds verder verbreed en het voor een goede uitvoering van het werk noodzakelijk is dat er ook met andere beleidsvelden (bijvoorbeeld ruimtelijke ontwikkeling, water en natuur) veel intensiever contact is. Op deze manier blijft de organisatie werken aan de relevante maatschappelijke opgaven.

In 2023 hebben wij een kwalitatief klantonderzoek laten uitvoeren onder de RVO-leden over de RUD Utrecht. Dit hebben wij mede gedaan om in beeld te krijgen wat er in deze veranderende wereld nodig is om onze opdrachtgevers goed te bedienen. De resultaten waren positief en constructief en het rapport is gedeeld en besproken met het RVO. Naar aanleiding van de verbeterpunten uit het rapport is er door het accountteam onder andere een proces ingericht om samen met onze opdrachtgevers te komen tot nieuwe producten. Zo creëren we gezamenlijk een productenaanbod welke beter aansluit bij de opgaven dan wel behoefte van onze opdrachtgevers. Verder is er het afgelopen halfjaar hard gewerkt aan een verbeterde voortgangsrapportagestructuur met meer oog voor de outcome/impact van ons werk, KPI's en beleidsrelevante informatie. Dat heeft geresulteerd in een nieuw format voor deze rapportages en deze zijn met waardering ontvangen door de deelnemers en overige gebruikers. Tot slot heeft het accountteam een goede vertegenwoordiging in het proces om te komen tot een nieuwe uitvoerings- en handavingsstrategie (UHS 2026). Hierin creëren we samen met onze eigenaren een gezamenlijk beleids- en uitvoeringskader in de hele regio voor de taken belegd bij de Omgevingsdienst.

### HRM

De RUD Utrecht wil een aantrekkelijke werkgever zijn, waar eenieder zijn talenten en kwaliteiten optimaal kan inzetten. Daarom is de HR-strategie afgestemd op de doelstellingen van de organisatie zodat we een fijne werkomgeving creëren. De RUD bouwt aan een stevige organisatiecultuur waarbij de mens centraal staat waardoor medewerkers bij de RUD willen blijven werken een aantrekkelijk werkgever is op de arbeidsmarkt. Iedereen mag zichzelf zijn want de organisatie is op zoek naar authentieke medewerkers, er wordt uitgegaan van vertrouwen, mensen krijgen meer verantwoordelijkheid, en samenwerking wordt gestimuleerd. Ieder mens is uniek en de verschillen worden gewaardeerd. De strategisch managers sturen op resultaat en faciliteren de medewerkers zodat ze zoveel mogelijk in hun talent kunnen werken want dan komt men tot de beste resultaten. Van haar medewerkers verwacht de RUD Utrecht dat zij hoogwaardige resultaten opleveren, samenwerking stimuleren, veranderbereid (flexibel) en ontwikkelingsgericht zijn. Als een medewerker knelpunten ervaart in zijn inzetbaarheid hanteert de RUD Utrecht uitgangspunten die gericht zijn op preventie om zoveel mogelijk weg te blijven van het curatieve traject (Wet verbetering poortwachter).

#### *1. Organisatie- en Talentontwikkeling*

De RUD ontwikkelt zich voortdurend om zo wendbaar te kunnen blijven op ontwikkelingen. HRM faciliteert het organisatieontwikkelingsproces om te kunnen ontwikkelen naar de omgevingsdienst van de toekomst. Het talentgericht werken is doorgevoerd in de processen van instroom, doorstroom tot uitstroom. Er vinden individuele talentgesprekken plaats en teamsessies.

Aangezien de RUD een kennisorganisatie is, is actuele en uitgebreide kennis essentieel voor onze dienstverlening en daarom is er een opleidingsstrategie en opleidingsplan opgesteld met kennisopleidingen en vaardigheidstrainingen. Uitgangspunt van alle inzet op dit thema is om in ieder geval structureel te kunnen blijven voldoen aan de kwaliteitscriteria. Om in te kunnen blijven spelen op veranderingen werken we ook agile.

De samenvoeging met de ODRU is een groot traject. Uit het medewerkers onderzoek blijkt dat bijna alle medewerkers het een logische stap vinden in de ontwikkeling van de organisatie. Wel geven de medewerkers aan dat ze graag de RUD cultuur willen behouden. Naast de "zachte kant" die essentieel is voor een samenvoeging zijn er ook veel andere HR gerelateerde onderwerpen die geregeld moeten worden. Denk hierbij bijvoorbeeld aan de keuze voor een nieuwe organisatiestructuur, één functieboek en het plaatsingsproces. HR heeft een belangrijke rol in de voorbereiding op de samenvoeging, tijdens, maar ook na de samenvoeging. Daardoor wordt ook extra geïnvesteerd in de afdeling zelf.

#### *2. Werving en selectie*

Er zijn grote ontwikkelingen op de arbeidsmarkt, Nederland heeft te maken met een ongekende krapte op de arbeidsmarkt. Des te groter is het belang van duurzame werving en selectie. Dan gaat het niet alleen om het

invullen van een vacature, maar ook om het zorgen voor een duurzame plaatsing van een kandidaat. HRM ondersteunt dit door een Wervings- en Selectie strategie en kennis van de arbeidsmarkt. Omdat de RUD op zoek is naar authentieke mensen en benieuwd is naar iemands talenten maken we graag kennis met potentiële kandidaten, wat tot *'Kopje koffiedrinken met Daan'* is gedoopt. Deze laagdrempelige manier van werven is zeer succesvol geweest en er is veelvuldig gebruik van gemaakt. Het AD heeft er ook een artikel over geschreven

In alle selectiegesprekken wordt gebruik gemaakt van een talentenscan om breder beeld te krijgen bij de talenten van een potentiële nieuwe medewerker en ook om een beeld te krijgen van zijn drijfveren. Daar waar functies niet of moeilijk te vervullen zijn wordt ook naar andere oplossingen gekeken om bijvoorbeeld op basis van aanwezige talenten bij een kandidaat of reeds aanwezige medewerker deze vacature te vervullen met een ontwikkeldoelstelling. Wanneer de eigen mogelijkheden niet toereikend zijn wordt er ook gebruik gemaakt van externe partijen om voor de RUD Utrecht specifieke kandidaten te zoeken. De arbeidsmarkt blijft een echt aandachtspunt voornamelijk voor ervaren medewerkers in het VTH-vakgebied. Bij de overige functies (medior, junior en bedrijfsvoering) is de RUD Utrecht op dit moment nog goed in staat vacatures te vervullen. Het hebben van ruime mogelijkheden op het gebied van arbeidsmarktcommunicatie, werving en selectie wordt hiervoor wel als noodzakelijk ervaren.

### *3. Duurzame inzetbaarheid*

We investeren in de duurzame inzetbaarheid van onze medewerkers door talentontwikkeling, opleidingen en ontwikkelmogelijkheden binnen de organisatie. Er is een intern opleidingsprogramma en een Persoonlijk Budget Duurzame inzetbaarheid. Hiermee investeren we in de ontwikkeling van kennis, competenties, persoonlijke ontwikkeling en in vitaliteit. Voor het behoud van medewerkers is dit essentieel. In het "Goede Gesprek" tussen de manager en de medewerker wordt de duurzame inzetbaarheid ook besproken.

### *4. Diversiteit & Inclusie*

Waar diversiteit gericht is op het herkennen van verschillen, gaat het bij inclusie om het creëren van een werkomgeving waarin iedereen welkom is en zichzelf kan zijn. Werknemers moeten zich volwaardig deel van de organisatie voelen en er tot hun recht komen. De RUD Utrecht heeft deze thema's hoog in het vaandel staan. HR ondersteunt dit door dit bij elk proces in te bedden. Hierover zijn ook expliciet afspraken gemaakt met de OR op welke wijze hier meer aandacht voor kan en moet zijn. Dit zie je bijvoorbeeld terug in de vacatures. De talentgerichte benadering in de werving zorgt er automatisch voor dat er wordt gekeken naar de talenten, en niet naar bijvoorbeeld afkomst of geloofsovertuiging.

### *5. Beste Werkgever in de branche Overheid*

Bij de RUD Utrecht staat de mens centraal en daarom wordt er één keer in de twee jaar een medewerkerstevredenheidsonderzoek (MTO) gehouden. Op deze manier wordt de medewerkers tevredenheid gemeten en kan er lering uit de feedback worden getrokken. De uitslagen worden onder leiding van HR besproken in alle clusters en er wordt een actieplan gemaakt waar ook op gestuurd wordt door het MT. Op deze manier kunnen we ons verder ontwikkelen en onze doelen bereiken. De RUD Utrecht heeft naar aanleiding van de resultaten van het MTO, de Award voor beste werkgever in de branche Overheid mogen ontvangen. Hierdoor is de RUD nog aantrekkelijker voor potentiële nieuwe medewerkers. Het magazine Toezine heeft naar aanleiding van deze Award een artikel geschreven over de RUD Utrecht.

#### Facilitair:

De RUD Utrecht is gehuisvest op de 10<sup>de</sup> en 13<sup>de</sup> verdieping in het Provinciehuis van Utrecht. De werkplekken voldoen aan de vereisten van flexibel werken: er zijn groepsgewijze werkplekken en afgescheiden bureaus en deze zijn over het algemeen in voldoende mate beschikbaar. Afhankelijk van de functies zijn medewerkers minimaal 2 dagen in de week aanwezig en veel collega's zijn er meerdere dagen in de week. De vergaderruimtes zijn geschikt gemaakt voor hybride vergaderen. Hiervan wordt veelvuldig gebruik gemaakt en dit wordt als positief ervaren. Er bestaat nog een wens om meer stillere werkplekken te creëren doordat niet alle tussenwanden geluidsdicht zijn.

De 13<sup>e</sup> verdieping wordt gedeeld met de ODRU. Dit zorgt voor (informele) contacten (ook bij medewerkers die op dit moment voor hun werk nog niet noodzakelijkwijs met de ODRU medewerkers hoeven samen te werken). Medewerkers van de ODRU en de RUD Utrecht beschikken over een toegangspas voor alle verdiepingen waar de diensten gevestigd zijn. Van algemene gezamenlijke diensten in het Provinciehuis Utrecht zoals het bedrijfsrestaurant en de koffiecorner wordt samen met de andere huurders gebruik gemaakt.

#### Financiën:

Het huidige financieringssysteem heeft voordelen voor alle gebruikers zoals transparantie en eerlijkheid. De eerlijkheid gebied te zeggen dat deze structuur van afrekenen ook complex is en impact heeft op de inrichting van de systemen. Inmiddels zijn de systemen en de werkwijzen hier goed op ingericht en het is een financieringssysteem waar zowel de deelnemers als de RUD Utrecht goed mee uit de voeten kan. Qlik is de BI-tool waarmee inmiddels efficiënt en veelvuldig gewerkt wordt. Door ervaring van de afgelopen jaren krijgen we

intern steeds betere sturing op de productie en de verwachte resultaten. Er is gewerkt aan de doorontwikkeling van de set aan kwalitatieve stuurinformatie (KPI's). Hiervoor wordt verwezen naar het kopje Accountmanagement.

#### Rechtmatigheidscontrole:

Binnen de RUD Utrecht zijn gedurende 2024 controles conform het vastgestelde controleplan uitgevoerd. Hierbij zijn geen bevindingen geconstateerd boven de rapportagegrens (1%) met betrekking tot de rechtmatigheid. Met het bestuur is afgesproken dat alle geconstateerde afwijkingen (fouten of onduidelijkheden) groter dan € 100.000 nader worden toegelicht.

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

- In 2024 is voor € 180.000 geïnvesteerd in materiële vaste activa. In tegenstelling tot de afspraken in de financiële verordening is er geen investeringskrediet 2024 aangevraagd en dus goedgekeurd door het Algemeen Bestuur;
- Binnen het programma Handhaving bestaat een overbesteding in de lasten van € 20.000;

Dit totaal is lager dan de daarvoor gestelde grens van € 219.000. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het Dagelijks Bestuur overigens een bedrag van € 20.000 acceptabel op basis van staan € 99.000 extra opbrengsten binnen het programma Handhaving. Voor het programma Vergunningverlening heeft een onderbesteding in de lasten plaatsgevonden van € 394.000. Daarnaast is er ook € 111.000 aan extra opbrengsten gerealiseerd.

Gezien de hoogte van de realisatie van de DVO's met de deelnemers, kan worden gesteld dat de RUD Utrecht in 2024 voldaan heeft aan de haar opgedragen taken.

Voor het programma Bedrijfsvoering worden hieronder de afwijkingen ten opzichte van de laatste begroting toegelicht.

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

Voor Bedrijfsvoering is middels de tweede begrotingswijziging een kostenbudget vastgesteld van € 5.390.000. De onderstaande tabel geeft de uitputting van het beschikbare budget weer. Voor een nadere analyse per kostensoort wordt verwezen naar de toelichting op het overzicht van baten en lasten.

Bedrijfsvoering	Begroting voor wijzigingen	Begroting na wijzigingen	Realisatie 2024
<b>Lasten</b>	4.499.000	5.390.000	4.850.000
<b>Baten</b>	4.649.000	5.488.000	5.421.000
<b>Saldo</b>	150.000	98.000	571.000

Voor het programma Bedrijfsvoering zijn de lasten met € 540.000 achter gebleven ten opzichte van de begroting. De baten zijn € 67.000 achtergebleven. In fase 1 van de samenvoeging naar één omgevingsdienst is in 2024 een groot beroep gedaan op de medewerkers Bedrijfsvoering. Hiervoor zijn voornamelijk interne medewerkers ingezet vanuit de bestaande formatie omdat snelheid en flexibiliteit werd gevraagd. Echter, hier waren ook extra middelen voor beschikbaar; voornamelijk SPUK gelden voor ingezette uren. Deze medewerkers waren echter al grotendeels gedekt door de vaste bijdrage voor overhead. Daarnaast zijn er minder bedrijfsvoeringskosten gemaakt doordat een aantal ontwikkelingen beperkt zijn vanwege de voorgenomen samenvoeging. Het deel van de vaste bijdrage dat aan Handhaving en Vergunningverlening wordt toegerekend kent een negatief resultaat doordat de verdeelsleutel niet wordt aangepast.

## 2.1.5 Algemene dekkingsmiddelen

De algemene dekkingsmiddelen bestaan uit financiële baten (rente). Deze waren initieel niet begroot, omdat in 2022 (bij het opstellen van de begroting) de verwachting was dat er nog geen rente zou worden uitgekeerd. Sindsdien zijn de rentevergoedingspercentages sterk gestegen.

Financieringsfunctie	Begroting voor wijzigingen	Begroting na wijzigingen	Realisatie 2024
<b>Lasten</b>	-	-	-
<b>Baten</b>	-	255.000	260.000
<b>Saldo</b>	-	255.000	260.000

## 2.1.6 Overig

In dit begrotingsonderdeel zijn de indirecte kosten opgenomen, die niet direct onder één van de primaire programma's dan wel de bedrijfsvoering (Overhead) verantwoord konden worden.

### Onvoorzien

De in de programma begroting geraamde post Onvoorzien ad. € 325.000 is in de begroting 2024 na wijzigingen voor € 200.000 ingezet om de hogere CAO indexatie te dekken. Voor het restant van € 125.000 is voorgesteld dit toe te voegen aan de bestemmingsreserve 'Doorontwikkeling RUD'.

### Wat heeft het gekost?

Voor de stelposten is middels de Bestuursrapportage een budget vastgesteld van nihil. De onderstaande tabel geeft de uitputting van het beschikbare budget weer. Voor een nadere analyse wordt verwezen naar de toelichting op het overzicht van baten en lasten 2024.

Onvoorzien	Raming 2024 na wijzigingen	Realisatie 2024	Verschil	T.g.v. algemene reserve
	Lasten	Lasten	Verschil	Storting
Onvoorzien	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totaal</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>

### Stelpost loon- en prijscompensatie

De stelpost loon-en prijscompensatie (€ 204.000) is in 2024 ingezet om de indexatie van materiële kosten op te vangen.

### Traject Samenvoeging RUD Utrecht en ODRU

RUD Utrecht is penvoerder voor de bijdrage van de provincie Utrecht ten behoeve van dit traject. Voor 2024 is er voldoende dekking voor de gemaakte kosten in 2024 uit de middelen vanuit IBP en de provincie. Er is tot op heden circa € 523.000 aan externe kosten geboekt en deze kunnen worden gedekt uit IBP subsidiegelden en de provinciale bijdrage van € 2 miljoen.

### Wat heeft het gekost?

Voor het Traject Samenvoeging RUD Utrecht en ODRU is middels de tweede begrotingswijziging een kostenbudget vastgesteld van € 523.000. De onderstaande tabel geeft de uitputting van het beschikbare budget weer.

		Begroting 2024 na wijzigingen	Realisatie 2024	Verschil
Lasten	Fase I Traject samenvoeging RUD & ODRU	€ 485.000	€ 380.000	€ 105.000
	<b>Totaal Fase I</b>	<b>€ 485.000</b>	<b>€ 380.000</b>	<b>€ 105.000</b>
	Fase II Traject samenvoeging RUD & ODRU	€ 220.000	€ 143.000	€ 77.000
	<b>Totaal Fase II</b>	<b>€ 220.000</b>	<b>€ 143.000</b>	<b>€ 77.000</b>
<b>Totale Lasten</b>		<b>€ 705.000</b>	<b>€ 523.000</b>	<b>€ 182.000</b>
Baten	Fase I Traject samenvoeging RUD & ODRU (dekking uit SPUK IBP)	€ 125.000	€ 125.000	€ -
	Fase II Traject samenvoeging RUD & ODRU (dekking uit PU)	€ 360.000	€ 255.000	€ 105.000
	<b>Totaal Fase I</b>	<b>€ 485.000</b>	<b>€ 380.000</b>	<b>€ 105.000</b>
	Fase II Traject samenvoeging RUD & ODRU (dekking uit PU)	€ 220.000	€ 143.000	€ 77.000
	<b>Totaal Fase II</b>	<b>€ 220.000</b>	<b>€ 143.000</b>	<b>€ 77.000</b>
<b>Totale Baten</b>		<b>€ 705.000</b>	<b>€ 523.000</b>	<b>€ 182.000</b>
<b>Resultaat</b>		<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>

## 2.2 Paragrafen

Door het BBV wordt een zevental paragrafen voorgeschreven die moeten worden opgenomen in de jaarstukken, tenzij het betreffende onderdeel niet van toepassing is. Bij de RUD Utrecht zijn de volgende onderdelen niet van toepassing:

- Lokale heffingen;
- Verbonden partijen; en
- Grondbeleid.

De overige onderdelen zullen in dit hoofdstuk nader worden toegelicht.

### 2.2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

#### Inleiding

Het weerstandsvermogen is een maatstaf voor de mate waarin de gemeenschappelijke regeling RUD Utrecht in staat is om de gevolgen van risico's op te vangen zonder dat het beleid of de uitvoering daarvan in gevaar komt. Om adequaat en effectief te kunnen reageren op de financiële gevolgen van risico's die zich voordoen zal de RUD Utrecht moeten beschikken over een financiële buffer. Hierdoor is de RUD Utrecht in staat om zelf risico's financieel op te vangen. Er hoeft dan geen afzonderlijk beroep gedaan te worden op de deelnemers. Het weerstandsvermogen is de verhouding tussen de weerstandscapaciteit en de risico's die de RUD Utrecht loopt en waarvoor geen voorzieningen zijn gevormd. In artikel 31 van de Gemeenschappelijke regeling RUD Utrecht is bepaald dat het weerstandsvermogen maximaal 5% van de opbrengsten bedraagt. Jaarlijkse exploitatieoverschotten worden toegevoegd aan het weerstandsvermogen. Een exploitatietekort wordt opgevangen binnen het weerstandsvermogen, tenzij het weerstandsvermogen hiervoor onvoldoende is. In dat geval dragen de deelnemers bij naar rato van hun voorlopige bijdrage in de vastgestelde begroting.

#### Weerstandscapaciteit

De weerstandscapaciteit bestaat uit de middelen waarover het RUD Utrecht beschikt om de onvoorziene kosten te dekken. Voor de RUD Utrecht is de algemene reserve aan te merken als beschikbare incidentele weerstandscapaciteit. Deze dient als buffer tegen onvoorzienbare risico's. De omvang van deze reserve bedroeg bij de start van het verslagjaar 2024 € 559.000.

De in de Programmabegroting geraamde post Onvoorzien ad. € 325.000 is in de begroting 2024 na wijzigingen voor € 200.000 ingezet om de hogere CAO indexatie te dekken. Het resterende deel is voorgesteld om toe te voegen aan de bestemmingsreserves. Voor een verdere toelichting op de post Onvoorzien wordt u verwezen naar het overzicht van baten en lasten, paragraaf 2.3.4 van de jaarrekening.

#### Algemene reserve

Op grond van het voorgaande kan gesteld worden dat het weerstandsvermogen van de RUD Utrecht slechts gevormd wordt door de algemene reserve. De kenmerken van een algemene reserve zijn:

- Algemene reserve is eigen vermogen;
- Bedragen zijn vrij besteedbaar;
- Het Algemeen Bestuur besluit over de vorming en besteding van de algemene reserve;
- Toevoegingen en onttrekkingen verlopen via de exploitatie;
- Als de algemene reserve de norm van 5% heeft bereikt worden exploitatie overschotten aan de deelnemers terugbetaald.

In de primaire Programmabegroting 2024 was uitgegaan van een exploitatie overschot van € 7.000 ten gunste van de algemene reserve. Het werkelijke resultaat 2024 bedraagt € 1.279.000 (2023: € 302.000). De verwerking van dit resultaat zal conform het vaststellingsbesluit van het AB plaatsvinden. Hierin is voorgesteld om vanuit het positieve resultaat 2024 een bedrag toe te voegen aan de algemene reserve tot het maximum van 5% van de baten. Daarnaast is het voorstel het restant toe te voegen aan de bestemmingsreserves.

#### Risicomanagement

Risicomanagement is het effectief omgaan met de kansen en bedreigingen die de realisatie van de organisatiedoelstellingen kunnen beïnvloeden. Hiervoor is het van belang dat er een continu proces wordt ingericht van identificeren, prioriteren en beheersen.

Hierdoor kunnen goed onderbouwde keuzes gemaakt worden met betrekking tot:

- Welke risico's kunnen gedragen 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 van de RUD Utrecht zal drie keer per jaar over risico's worden gerapporteerd. Dat is bij de programmabegroting, de Bestuursrapportage (alleen significante afwijkingen) en de jaarrekening.

### Algemene risico's

Het risicoprofiel van de RUD Utrecht bestaat uit bedrijfsspecifieke risico's en meer algemene risico's. Bij deze laatste kan onder meer gedacht worden aan macro-economische ontwikkelingen en loon- en prijsontwikkelingen. Ook zijn er natuurlijk onzekerheden over (toekomstig) rijksbeleid en ontwikkelingen in wet- en regelgeving. Al deze ontwikkelingen kunnen risico's en onzekerheden met zich meebrengen, deze zijn echter nagenoeg niet beïnvloedbaar noch kwantificeerbaar. Deze risico's worden in principe niet opgenomen in de risicoanalyse zolang ze niet leiden tot meer specifieke en kwantificeerbare risico's voor de RUD Utrecht.

### Specifieke risico's

De specifieke risico's zijn de risico's die op de RUD Utrecht van toepassing zijn. Net als vorig jaar zijn middels sessies met MT en medewerkers de risico's in kaart gebracht en is een inschatting gemaakt van de kans dat de gebeurtenis daadwerkelijk plaatsvindt en de (financiële) impact daarvan.

Dit heeft geresulteerd in onderstaande risicoanalyse:

Risico	Omschrijving	I/S	Kans %	Impact x € 1000	Restrisico x € 1.000
1. Outputfinanciering: productie, achterblijvende vraag	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 € 115.000 minder inkomsten. Een deel van de productie is vraag gestuurd. De kosten om deze productie te realiseren is echter wel vast en betreft voornamelijk loonkosten.	S	25%	€ 460	€ 115
2. Outputfinanciering: onvoldoende productiviteit	Binnen de RUD is ervan uitgegaan dat medewerkers 1.360 declarabele uren per jaar maken in de primaire teams.	S	25%	€ 460	€ 115
3. Outputfinanciering	Vanwege overgang naar de Omgevingswet zijn er nieuwe producten in de producten- en dienstencatalogus opgenomen en in de praktijk moet nog blijken of de kentallen en uren die voor de producten en diensten staan toereikend zijn.	I	10%	€ 500	€ 50
4. Ziekteverzuim	Bij de begroting is ervan uitgegaan dat de productieve medewerkers 1.360 declarabele uren per jaar realiseren. Die aanname is o.m. gebaseerd op een maximaal verzuim van 5%.	S	35%	€ 230	€ 80
5. Samenvoeging met de ODRU	Vanwege het mogelijk samengaan is er het risico dat er aanvullende kosten worden gemaakt en dat medewerkers niet aan hun declarabele uren komen vanwege inzet op dit traject.	I	50%	€ 500	€ 250

Risico	Omschrijving	I/S	Kans %	Impact x € 1000	Restrisico x € 1.000
6. 'Ravijnjaar' 2026	Vanaf 2025 willen de deelnemers mogelijk bezuinigen om de eigen begroting in 2026 e.v. sluitend te krijgen.	I	25%	€ 1.400	€ 350
7. Inflatie (specifiek)	Gebruikelijk gaat de RUD Utrecht voor de prijsstijging en CAO stijgingen, bij het opstellen van de begrotingen, uit van de circulaire die door de rijksoverheid wordt opgesteld. Momenteel is de inflatie zodanig hoog dat de inschatting gebaseerd op de circulaire mogelijk te laag zijn ingeschat. Het prijsniveau in 2025 blijft echter een specifiek risico voor 2025.	I	10%	€ 450	€ 45
<b>Totaal restrisico:</b>					<b>€ 1.005</b>

Tegenover de bestaande risico's staat het vrij beschikbare vermogen (algemene reserve + jaarresultaat), waarvan het saldo per 31-12-2024 € 1.125.000 (31-12-2023 € 861.000) bedraagt, als financiële buffer (weerstandscapaciteit). De hierbij behorende ratio is: 1,1 (2023: 0,9 en minimaal 1,0 is gewenst). De weerstandscapaciteit ligt hiermee boven het gewenste niveau. Er is ook nog een post Onvoorzien in de begroting voor het volgende jaar opgenomen. Deze is vrij besteedbaar en wordt normaliter als eerste ingezet wanneer één van bovenstaande risico's zich voordoet. Rekening houdend met de post Onvoorzien is het weerstandsvermogen € 1.450.000 (2023: € 1.206.000). Dan zou het ratio 1,4 (2023: 1,2) bedragen.

### Kengetallen financiële positie

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

- 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 financiële positietotaal);
- Structurele exploitatieruimte: is van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte er is om de eigen lasten te kunnen dragen.

Kengetallen	Verloop van de kengetallen %			Norm VNG %		
	Jaarrekening 2024	Begroting 2024	Jaarrekening 2023	Voldoende	Matig	Onvoldoende
A   Netto schuldquote	-16,15	-10,80	-8,97	<100	>100 / <130	> 130
B   Solvabiliteitsratio	25,51	22,53	17,80	>50	<50 / >30	< 30
C   Structurele exploitatieruimte	4,78	5,38	0,28	>0,6	< 0,6 / > 0	0

Toelichting op de kengetallen:

- De netto schuldquote is erg goed. Reden hiervoor is dat de RUD Utrecht geen leningen heeft hoeven afsluiten voor het financieren van investeringen. De daling in de netto schuldquote komt door een stijging van de kortlopende schulden.
- De solvabiliteit toont aan of dat de RUD Utrecht in staat is om aan haar verplichtingen te voldoen. Het jaar is positief afgesloten waardoor het kengetal opnieuw stijgt. In artikel 31 van de gemeenschappelijke regeling RUD Utrecht is bepaald dat de algemene reserve maximaal 5% van de jaaromzet mag bedragen. Als gevolg hiervan is deze ratio slechts in beperkte mate beïnvloedbaar. Daarnaast staan de deelnemers garant voor eventuele tekorten.
- De structurele exploitatieruimte van de RUD Utrecht is matig. De RUD Utrecht kan met de structurele baten haar structurele lasten dekken. De RUD Utrecht streeft hiernaar, zonder hierbij een (positief of negatief) exploitatiesaldo te realiseren.

## 2.2.2 Financiering

### Inleiding

De treasuryfunctie van de RUD Utrecht is gebaseerd op de Wet Fido met als doel onder gunstige voorwaarden en met beperkte risico's over voldoende financiële middelen te beschikken. Een belangrijk element daarbij is het verkrijgen van meer zicht op de ontwikkeling van de financieringspositie, zowel op korte als lange termijn. Dit betreft dan met name het in beeld brengen van de behoefte aan financieringsmiddelen, gerelateerd aan de investeringsplanning en de inzet van vrijvallende dan wel beschikbaar komende financieringsmiddelen.

### Financiering korte termijn

In de bijdrageverordening is het volgende vastgelegd:

- a. De deelnemers betalen uiterlijk 1 januari, 1 april, 1 juli en 1 oktober een voorschot in de lasten van het lopende begrotingsjaar van 25% van de totale bijdrage (vaste bijdrage + begrote variabele bijdrage); en
- 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 Utrecht mag de eerste € 1.000.000 buiten de schatkist houden. De RUD Utrecht heeft besloten momenteel nog € 250.000 buiten de schatkist te houden.

De RUD Utrecht een vernieuwde financieringsovereenkomst (krediet- en depotarrangement) afgesloten met de Bank Nederlandse Gemeenten (BNG). De overeenkomst omvat geen krediet limiet. Er geldt wel een intradaylimiet van € 600.000. In 2024 is hier geen gebruik van gemaakt.

Het saldo liquide middelen bedraagt per 31 december 2024 € 249.000.

### Financiering lange termijn

Wanneer de RUD Utrecht investeringen doet en deze activeert heeft dit invloed op de financiële positie en kan het nodig zijn om deze te financieren met geldleningen met een looptijd langer dan één jaar. Hierbij moet rekening worden gehouden met de renterisiconorm van het Rijk, die voorziet in spreiding van de looptijden van geldleningen, waardoor renterisico's beperkt worden.

Eventuele langlopende geldleningen in de komende jaren zijn afhankelijk van omvang en tempo van de investeringen (in bijvoorbeeld ICT) en de ontwikkeling van de reservepositie van de RUD Utrecht. De RUD Utrecht heeft op dit moment geen langlopende leningen. De verwachting is dat in 2025 ook geen langlopende leningen noodzakelijk zijn.



## Renterisico

De RUD Utrecht heeft geen schulden en betaalt daardoor ook geen rente. Het rente risico is daardoor nihil.

Renterisiconorm 2024 – 2027 (bedragen x €1000)	2024	2025	2026	2027
Netto renteherziening op vaste schulden (o/g / u/g)	€ -	€ -	€ -	€ -
Aflossingen	€ -	€ -	€ -	€ -
Renterisico	€ -	€ -	€ -	€ -
Lasten primaire begroting 2024	€ 18.855	€ 19.230	€ 19.458	€ 19.686
Percentage cf. regeling	20%	20%	20%	20%
Renterisiconorm (2024)	<b>-€ 3.771</b>	<b>-€ 3.846</b>	<b>-€ 3.892</b>	<b>-€ 3.937</b>
Rente risico	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Norm	-€ 3.771	-€ 3.846	-€ 3.892	-€ 3.937
Toetsing renterisiconorm:	<b>€ 3.771</b>	<b>€ 3.846</b>	<b>€ 3.892</b>	<b>€ 3.937</b>

## Kasgeldlimiet

De RUD Utrecht heeft de Kasgeldlimieten niet overschreden.

Kasgeldlimiet 2024 (bedragen x €1000)	1 <sup>e</sup> kw	2 <sup>e</sup> kw	3 <sup>e</sup> kw	4 <sup>e</sup> kw	2024
<b>Grondslag:</b>					
Lasten primaire begroting 2024	€ 18.855	€ 18.855	€ 18.855	€ 18.855	€ 18.855
<b>Toegestane kasgeldlimiet:</b>					
In % van de grondslag	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%
<b>In bedrag</b>	<b>-€ 1.546</b>	<b>-€ 1.546</b>	<b>-€ 1.546</b>	<b>-€ 1.546</b>	<b>-€ 1.546</b>
<b>Toetsing:</b>					
Omvang vlottende korte schuld	0	0	0	0	0
Opgenomen gelden < 1 jaar	0	0	0	0	0
Schuld in rekening courant	0	0	0	0	0
Gestorte gelden door derden <1 jaar	0	0	0	0	0
Overige geldleningen <1 jaar	0	0	0	0	0
Af: Vlottende middelen	€ 5.981	€ 6.045	€ 7.146	€ 7.363	€ 8.660
<b>Saldo netto vlottende schuld</b>	<b>€ 5.981</b>	<b>€ 6.045</b>	<b>€ 7.146</b>	<b>€ 7.363</b>	<b>€ 8.660</b>
<b>Ruimte</b>	<b>€ 7.527</b>	<b>€ 7.591</b>	<b>€ 8.692</b>	<b>€ 8.909</b>	<b>€ 10.206</b>

## 2.2.3 Bedrijfsvoering

De overhead wordt door de RUD Utrecht verantwoord in een apart programma Bedrijfsvoering. Voor een nadere toelichting wordt derhalve verwezen naar paragraaf 1.1.5. Bedrijfsvoering.

## 2.2.4 Onderhoud Kapitaalgoederen

In paragraaf 2.3.2 en 2.3.3 staat opgenomen hoe we omgaan met afschrijvingen en onderhoud van onze materiële vaste activa.

## 2.2.5 Wet open overheid (Woo)

Op 1 mei 2022 is de Wet open overheid (Woo) in werking getreden. Een belangrijk doel van de Woo is om overheden transparanter te maken door overheidsinformatie beter vindbaar en raadpleegbaar te maken. In de Woo wordt actieve openbaarmaking uitvoerig geregeld. De overheid moet meer informatie uit zichzelf openbaar maken zonder dat hiervoor een verzoek is ingediend. De omgang met en het bewaren van informatie moet zijn gericht op actieve openbaarmaking.

Op landelijk niveau is hiervoor in 2024 de Woo-index gekomen, waar bij de RUD is aangesloten. Het is de bedoeling dat hierop actief openbaar gemaakte stukken worden gepubliceerd. In 2024 zijn door de RUD de eerste stukken via deze index openbaar gemaakt. De RUD maakt ook al stukken openbaar via de eigen website.

## Deel 2 – Jaarrekening (BBV)



## 2.1 Balans per 31 december 2024

ACTIVA		31 december 2024	31 december 2023
<b>Vaste activa</b>			
- Investingen met een economisch nut		€ 526.000	€ 599.000
<i>Materiële vaste activa</i>	1	€ 526.000	€ 599.000
<b>Totaal vaste activa</b>		<b>€ 526.000</b>	<b>€ 599.000</b>
<b>Vlottende activa</b>			
- Vorderingen op openbare lichamen		€ 1.306.000	€ 743.000
- Uitzettingen in 's Rijks schatkist		€ 8.411.000	€ 5.994.000
<i>Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar</i>	2	€ 9.717.000	€ 6.737.000
- Nog te ontvangen bedragen van Europese en Nederlandse overheden:			
a. Het Rijk		€ -	€ -
b. Overige Nederlandse overheden		€ 718.000	€ 1.081.000
- Nog te ontvangen bedragen van derden		€ 91.000	€ 63.000
- Vooruitbetaalde bedragen		€ 254.000	€ 150.000
<i>Overlopende activa</i>	3	€ 1.063.000	€ 1.294.000
- Banksaldi		€ 249.000	€ 250.000
<i>Liquide middelen</i>	4	€ 249.000	€ 250.000
<b>Totaal vlottende activa</b>		<b>€ 11.029.000</b>	<b>€ 8.281.000</b>
<b>Totaal generaal</b>		<b>€ 11.555.000</b>	<b>€ 8.880.000</b>
<b>PASSIVA</b>			
<b>Vaste passiva</b>			
- Algemene reserve		€ 752.000	€ 559.000
- Bestemmingsreserves		€ 794.000	€ 656.000
- Gerealiseerd resultaat		€ 1.402.000	€ 302.000
<i>Eigen vermogen</i>	5	€ 2.948.000	€ 1.517.000
Voorzieningen		€ 1.298.000	€ 859.000
<i>Voorzieningen</i>	6	€ 1.298.000	€ 859.000
<b>Totaal vaste passiva</b>		<b>€ 4.246.000</b>	<b>€ 2.376.000</b>
<b>Vlottende passiva</b>			
- Overige schulden		€ 729.000	€ 1.120.000
<i>Netto vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar</i>	7	€ 729.000	€ 1.120.000
- Vooruit ontvangen van deelnemers/te verrekenen met deelnemers		€ 4.204.000	€ 3.053.000
- Voorschotten voor uitkeringen met een specifieke bestedingsdoel		€ 333.000	€ 799.000
- Nog te betalen bedragen		€ 2.043.000	€ 1.532.000
<i>Overlopende passiva</i>	8	€ 6.580.000	€ 5.384.000
<b>Totaal vlottende passiva</b>		<b>€ 7.309.000</b>	<b>€ 6.504.000</b>
<b>Totaal generaal</b>		<b>€ 11.555.000</b>	<b>€ 8.880.000</b>

## 2.2 Overzicht van baten en lasten 2024

	Begroting voor wijzigingen	Begroting na wijzigingen	Realisatie 2024	Vershil
<b>Programma's:</b>				
1 Handhaving	€ 7.262.000	€ 8.036.000	€ 8.056.000	€ 20.000
2 Vergunningverlening	€ 6.529.000	€ 8.557.000	€ 8.163.000	€ -394.000
Bedrijfsvoering (Overhead)	€ 4.499.000	€ 5.390.000	€ 4.850.000	€ -540.000
Overig				
- Onvoorzien	€ 325.000	€ -	€ -	€ -
- Stelpost loon- en	€ 240.000	€ -	€ -	€ -
- Traject samenvoeging RUD &	€ -	€ 705.000	€ 523.000	€ -182.000
<b>Totaal lasten</b>	<b>€ 18.855.000</b>	<b>€ 22.688.000</b>	<b>€ 21.592.000</b>	<b>€ -1.096.000</b>
<b>Programma's:</b>				
1 Handhaving	€ 7.316.000	€ 8.052.000	€ 8.151.000	€ 99.000
2 Vergunningverlening	€ 6.482.000	€ 8.557.000	€ 8.668.000	€ 111.000
Bedrijfsvoering (Overhead)	€ 4.649.000	€ 5.488.000	€ 5.421.000	€ -67.000
Overig:				€ -
- Onvoorzien	€ 325.000	€ -	€ -	€ -
- Stelpost loon- en	€ 240.000	€ -	€ -	€ -
- Traject samenvoeging RUD &		€ 705.000	€ 523.000	€ -182.000
<b>Totaal baten</b>	<b>€ 19.012.000</b>	<b>€ 22.802.000</b>	<b>€ 22.763.000</b>	<b>€ -39.000</b>
<b>Algemene</b>				
<b>Dedingsmiddelen</b>				
Saldo financieringsfunctie		€ 255.000	€ 260.000	€ 5.000
<b>Totaal (voor</b>	<b>€ 157.000</b>	<b>€ 369.000</b>	<b>€ 1.431.000</b>	<b>€ 1.062.000</b>
<b>reconversies)</b>				
<b>Onttrekking:</b>				
Omgevingswet	€ -	€ 200.000	€ 200.000	€ -
Doorontwikkeling RUD Utrecht	€ -	€ 75.000	€ 46.000	€ -29.000
<b>Storting:</b>				
Doorontwikkeling RUD Utrecht	€ -150.000	€ -275.000	€ -275.000	€ -
<b>Gerealiseerd resultaat</b>	<b>€ 7.000</b>	<b>€ 369.000</b>	<b>€ 1.402.000</b>	<b>€ 1.033.000</b>

## 2.3 Toelichtingen

### 2.3.1 Algemene grondslagen

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

Activa en verplichtingen worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden verantwoord voor zover zij op financiële positiedatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

#### **Operationele leasing**

Bij de RUD Utrecht bestaan leasecontracten waarbij een groot deel van de voor- en nadelen die aan het eigendom verbonden zijn, niet bij de organisatie liggen. Deze leasecontracten worden verantwoord als operationele leasing. Leasebetalingen worden op lineaire basis verwerkt in het overzicht van baten en lasten over de looptijd van het contract.

#### **Rechtmatigheid**

Het Normenkader voor de rechtmatigheidsverantwoording is door het Algemeen Bestuur vastgesteld op 20 september 2024.

### 2.3.2 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

#### **Balans**

##### **Vaste activa**

Artikel 59 tot en met 65 van het BBV zijn van toepassing op het waarderings-, activerings- en afschrijvingsbeleid van de RUD Utrecht. In de financiële verordening van de RUD Utrecht is per soort actief vastgelegd hoe dit beleid wordt toegepast.

##### Materiële vaste activa met economisch nut

De materiële vaste activa met economisch nut worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs inclusief direct toerekenbare kosten, onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur en bijzondere waardeverminderingen. Regulier onderhoud aan de materiële vaste activa worden als kosten verantwoord, eventuele kosten die de levensduur verlengen worden geactiveerd. Activa met een verkrijgingprijs van minder dan of gelijk aan € 10.000 jaar worden niet geactiveerd, uitgezonderd (meet)apparatuur.

De materiële vaste activa met economisch nut worden afgeschreven in maximaal:

- 15 jaar : technische installaties en apparatuur in gebouwen
- 10 jaar : kantoormeubilair, veiligheidsvoorzieningen en verbouwingen
- 5 jaar : transportmiddelen, aanhangwagens en personenauto's
- 3 jaar : (automatiserings)apparatuur en telefooninstallaties
- 1 jaar : (meet) apparatuur

De afschrijvingen worden verantwoord voor 50% in het jaar van aanschaf en/of technische/economische ingebruikname, ongeacht de werkelijke aanschafdatum. Bij het bepalen van de afschrijving wordt geen rekening gehouden met een restwaarde.

Bij een eventuele verkoop van materiële vaste activa wordt de opbrengst via de resultaatbestemming toegevoegd aan de algemene reserve van de RUD Utrecht.

De economische levensduur is beëindigd op het moment dat de aan het actief toe te rekenen jaarlasten hoger zijn dan de aan het actief toe te rekenen jaaropbrengsten. De rente wordt berekend over de boekwaarde per 1 januari.

#### **Vlottende activa**

##### Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar en overlopende activa

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

### Liquide middelen

Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

### **Vorzieningen**

Vorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten.

De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de, per balansdatum, beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen. De voorzieningen met een verwachte looptijd van maximaal een jaar worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij anders vermeld.

Wanneer de verwachting is dat een derde de verplichtingen vergoedt, en wanneer het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichtingen en verliezen, dan wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen.

### **Vlottende passiva**

Netto vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar en overlopende passiva

Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde, dit is meestal de nominale waarde.

### **Overzicht van baten en lasten**

#### **Resultaatbepaling**

Baten worden verantwoord in het jaar waarin zij zijn gerealiseerd, lasten worden verantwoord in het jaar waarin zij zijn gerealiseerd en/of voorzienbaar zijn. Het resultaat wordt bepaald met inachtneming van alle hier boven vermelde waarderingsgrondslagen.

#### **Financiële baten en lasten**

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen

#### **Vennootschapsbelasting**

Vanaf 2016 kunnen indirecte overheidslichamen zoals de RUD Utrecht belastingplichtig zijn voor de vennootschapsbelasting (Vpb). Vanuit de gezamenlijke omgevingsdiensten is overlegd met de Belastingdienst. Vanuit dit overleg zijn voorwaarden vastgesteld wanneer er mogelijk sprake zou kunnen zijn van een Vpb-plicht. De RUD Utrecht heeft de organisatie op deze voorwaarden getoetst en vastgesteld dat zij niet aan deze voorwaarden voldoet. De RUD Utrecht stelt zich derhalve op het standpunt niet belastingplichtig te zijn voor de Vpb.

## 2.3.3 Toelichting op de balans per 31 december 2024

### 1. Vaste activa

#### Materiële vaste activa

Het onderstaande overzicht geeft het verloop van de boekwaarde van de materiële vaste activa weer:

	ICT	ICT VTH applicatie	Vervoer-middelen	Inventaris	Geluids-apparatuur	Verbouwingen	Totaal
<b>Stand per 1 januari 2024</b>							
Aanschafwaarde	€ 364.000	€ 294.000	€ 313.000	€ 95.000	€ 63.000	€ 96.000	€ 1.225.000
Cumulatieve afschrijving	€ 243.000	€ 202.000	€ 64.000	€ 41.000	€ 52.000	€ 24.000	€ 626.000
<b>Boekwaarden</b>	<b>€ 121.000</b>	<b>€ 92.000</b>	<b>€ 249.000</b>	<b>€ 54.000</b>	<b>€ 11.000</b>	<b>€ 72.000</b>	<b>€ 599.000</b>
<b>Mutaties</b>							
Investerings	€ 135.000	€ -	€ 24.000	€ 5.000	€ 16.000	€ -	€ 180.000
Desinvestering	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Afschrijvingen	€ 94.000	€ 60.000	€ 60.000	€ 10.000	€ 19.000	€ 10.000	€ 253.000
Afschrijvingen desinvesteringen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Saldo</b>	<b>€ 41.000</b>	<b>€ -60.000</b>	<b>€ -36.000</b>	<b>€ -5.000</b>	<b>€ -3.000</b>	<b>€ -10.000</b>	<b>€ -73.000</b>
<b>Stand per 31 december 2024</b>							
Aanschafwaarde	€ 499.000	€ 294.000	€ 337.000	€ 100.000	€ 79.000	€ 96.000	€ 1.405.000
Cumulatieve afschrijving	€ 337.000	€ 262.000	€ 124.000	€ 51.000	€ 71.000	€ 34.000	€ 879.000
<b>Boekwaarden</b>	<b>€ 162.000</b>	<b>€ 32.000</b>	<b>€ 213.000</b>	<b>€ 49.000</b>	<b>€ 8.000</b>	<b>€ 62.000</b>	<b>€ 526.000</b>

De investeringen in 2024 bestaan bijna uitsluitend uit hardware en zijn vervangingsinvesteringen. En in 2024 is een tweedehands boot aangeschaft voor de BOA's in de wateren in de groene gebieden. Er zijn geen desinvesteringen geweest.

### 2. Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar

De categorie kan als volgt gespecificeerd worden:

	31-12-2024	31-12-2023
- Vorderingen op deelnemers	€ 1.095.000	€ 576.000
- Debiteuren	€ 211.000	€ 167.000
- Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	€ 8.411.000	€ 5.994.000
<b>Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar</b>	<b>€ 9.717.000</b>	<b>€ 6.737.000</b>

Het saldo is aanzienlijk gestegen ten opzichte van vorig jaar, met name door de Uitzettingen in 's Rijks schatkist. Dit is gevolg van het positieve resultaat, de stijging van de voorzieningen en het lagere investeringsniveau. Hieronder volgt per post uit de 'Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar' een nadere toelichting:

#### Vorderingen op deelnemers

De vorderingen op deelnemers kunnen als volgt worden uitgesplitst:

Specificatie vorderingen op deelnemers	31-12-2024	31-12-2023
- Gemeente Amersfoort	€ 101.000	€ 97.000
- Gemeente Houten	€ 81.000	€ 211.000
- Gemeente Leusden	€ -	€ 20.000
- Gemeente Lopik	€ 34.000	€ 63.000
- Gemeente Nieuwegein	€ -	€ 21.000
- Gemeente Soest	€ 35.000	€ 69.000
- Gemeente Utrecht	€ 140.000	€ 95.000
- Provincie Utrecht	€ 704.000	€ -
<b>Vorderingen op deelnemers</b>	<b>€ 1.095.000</b>	<b>€ 576.000</b>

De reële waarde van de vorderingen benadert de boekwaarde, gegeven het kortlopende karakter van de vorderingen. Een voorziening voor oninbaarheid wordt niet noodzakelijk geacht.

Specificatie vorderingen op debiteuren	31-12-2024	31-12-2023
- ODRU, BNG en Omgevingsdienst NL	€ 211.000	€ 167.000
<b>Vorderingen op debiteuren</b>	<b>€ 211.000</b>	<b>€ 167.000</b>

### Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rente typische looptijd korter dan één jaar

De uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rente typische looptijd korter dan één jaar zijn alle overtollige liquide middelen die in de schatkist worden aangehouden, tenzij deze middelen onder het drempelbedrag gerekend kunnen worden. Per kwartaal mag het gemiddelde van de middelen die de decentrale overheid dagelijks buiten de schatkist houdt niet boven het drempelbedrag uitkomen. Onderstaand overzicht geeft inzicht in deze berekening en de daarbij behorende uitkomsten per kwartaal.

<b>Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren</b>	<b>Kwartaal 1</b>	<b>Kwartaal 2</b>	<b>Kwartaal 3</b>	<b>Kwartaal 4</b>
Drempelbedrag	€ 1.000.000	€ 1.000.000	€ 1.000.000	€ 1.000.000
	<b>Kwartaal 1</b>	<b>Kwartaal 2</b>	<b>Kwartaal 3</b>	<b>Kwartaal 4</b>
Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	€ 248.807	€ 245.546	€ 249.309	€ 248.598
Ruimte onder het drempelbedrag	€ 751.193	€ 754.454	€ 750.691	€ 751.402
Overschrijding van het drempelbedrag	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Berekening drempelbedrag</b>				
Begrotingstotaal verslagjaar				€ 18.855.000
Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen				€ 18.855.000
Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat				€ -
Drempelbedrag				€ 1.000.000

Er is over 2024 € 260.000 (2023 € 177.000) aan rente ontvangen op de uitzettingen in 's Rijks schatkist. Deze zijn verantwoord onder de saldo financieringsfunctie.

### **3. Overlopende activa**

De post overlopende activa is als volgt opgebouwd:

	<b>31-12-2024</b>	<b>31-12-2023</b>
- Nog te ontvangen bedragen Europese en Nederlandse overheden	€ 718.000	€ 1.081.000
- Nog te ontvangen bedragen derden	€ 91.000	€ 63.000
- Vooruitbetaalde bedragen	€ 254.000	€ 150.000
<b>Overlopende activa</b>	<b>€ 1.063.000</b>	<b>€ 1.294.000</b>

De post nog te ontvangen bedragen bestaat vrijwel geheel uit nog te factureren aanvullende opdrachten.

<b>Specificatie Nog te ontvangen bedragen</b>	<b>31-12-2024</b>	<b>31-12-2023</b>
<b>a. Rijk:</b>	€ -	€ -
<b>Subtotaal</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>b. Overige Nederlandse Overheden:</b>		
- Gemeente Amersfoort	€ 116.000	€ 114.000
- Gemeente Eemnes	€ -	€ 12.000
- Gemeente Leusden	€ 12.000	€ 16.000
- Gemeente Lopik	€ -	€ 45.000
- Gemeente Utrecht	€ -	€ 4.000
- Provincie Utrecht	€ 497.000	€ 890.000
- Hoogheemraadschap De Stichtse Rijnlanden, Omgevingsdienst Regio Utrecht (ODRU)	€ 93.000	€ -
<b>Subtotaal</b>	<b>€ 718.000</b>	<b>€ 1.081.000</b>
<b>Derden</b>		
- Derden/overigen	€ 91.000	€ 63.000
<b>Totaal nog te ontvangen bedragen</b>	<b>€ 809.000</b>	<b>€ 1.144.000</b>

Nog te ontvangen bedragen zijn gedaald ten opzichte van 2023. Eind 2023 was er eenmalig een hogere post Nog te factureren aan de Provincie Utrecht door een herverdeling van de vaste bijdrage en extra werkzaamheden in aanvullende opdrachten. Eind 2024 is dit niet het geval.

### **Liquide middelen**

De post liquide middelen is als volgt opgebouwd:

	<b>31-12-2024</b>	<b>31-12-2023</b>
- BNG Bank	€ 249.000	€ 250.000
<b>Liquide middelen</b>	<b>€ 249.000</b>	<b>€ 250.000</b>

De liquide middelen staan ter vrije beschikking aan de RUD Utrecht.



#### 4. Eigen vermogen

De post eigen vermogen is als volgt opgebouwd:

	Algemene reserve		Bestemmings-reserves		Gerealiseerd resultaat		Totaal	
<b>Stand per 1 januari 2024</b>	€	<b>559.000</b>	€	<b>656.000</b>	€	<b>302.000</b>	€	<b>1.517.000</b>
<b>Mutaties</b>								
- Verwerking resultaat 2023(algemene reserve)	€	193.000	€	-	€	-193.000	€	-
- Verwerking resultaat 2023 (bestemmingsreserve)	€	-	€	109.000	€	-109.000	€	-
- Terugstorting aan deelnemers	€	-	€	-	€	-	€	-
- Verwerking resultaat 2024	€	-	€	-	€	1.402.000	€	1.402.000
- Storting bestemmingsreserves			€	275.000	€	-	€	275.000
- Onttrekking bestemmingsreserves	€	-	€	-246.000	€	-	€	-246.000
<b>Saldo</b>	€	<b>193.000</b>	€	<b>138.000</b>	€	<b>1.100.000</b>	€	<b>1.431.000</b>
<b>Stand per 31 december 2024</b>	€	<b>752.000</b>	€	<b>794.000</b>	€	<b>1.402.000</b>	€	<b>2.948.000</b>

##### Algemene reserve

Storting : Positieve saldo jaarrekening

Doel : Weerstandscapaciteit van de RUD Utrecht.

Verloopoverzicht van de bestemmingsreserves:

	Informatie gestuurd handhaving		Persoonsgebonden opleidings-budgetten		ISV gelden - geluid SBG		Omgevingswet		Doorontw. RUD Utrecht		Totaal	
<b>Stand per 1 januari 2024</b>	€	<b>67.000</b>	€	<b>211.000</b>	€	<b>13.000</b>	€	<b>140.000</b>	€	<b>225.000</b>	€	<b>656.000</b>
<b>Mutaties</b>												
- Verwerking resultaat 2023	€	-	€	49.000	€	-	€	60.000	€	-	€	<b>109.000</b>
- Toevoeging ten laste van het resultaat	€	-	€	-	€	-	€	-	€	275.000	€	<b>275.000</b>
- Onttrekking ten gunste van het resultaat	€	-	€	-	€	-	€	-200.000	€	-46.000	€	<b>-246.000</b>
<b>Saldo</b>	€	<b>-</b>	€	<b>49.000</b>	€	<b>-</b>	€	<b>-140.000</b>	€	<b>229.000</b>	€	<b>138.000</b>
<b>Stand per 31 december 2024</b>	€	<b>67.000</b>	€	<b>260.000</b>	€	<b>13.000</b>	€	<b>-</b>	€	<b>454.000</b>	€	<b>794.000</b>

##### Bestemmingsreserve IGH (Informatie gestuurde Handhaving)

Storting : Oorspronkelijk ten laste van de algemene reserve ter hoogte van € 120.000.

Doel : Het verbeteren van de datakwaliteit van de RUD Utrecht.

Deze bestemmingsreserve is oorspronkelijk gevormd middels niet bestede projectgelden voor IGH die door de provincie Utrecht ter beschikking waren gesteld. In overleg met de provincie Utrecht is € 53.000 van deze bestemmingsreserve onttrokken in 2019. Sindsdien hebben geen mutaties plaatsgevonden.

##### Bestemmingsreserve Persoonsgebonden opleidingsbudgetten

Storting : Meerdere jaren toevoegingen.

Doel : Het dekken van kosten in het geval dat medewerkers aanspraak maken op persoonsgebonden opleidingsbudget dat in voorgaande jaren niet besteed is.

In 2024 heeft een dotatie aan deze bestemmingsreserve conform de resultaatbestemming 2023 plaatsgevonden.

##### Bestemmingsreserve ISV gelden - geluid SBG

Storting : Ontvangst van SBG voor ISV-geluid.

Doel : Ten behoeve van mogelijke woningen die achteraf nog in aanmerking komen voor het treffen van gevelmaatregelen in verband met geluidoverlast van weg/railverkeer.

In 2024 zijn geen middelen onttrokken aan deze bestemmingsreserve.

##### Bestemmingsreserve Omgevingswet

Storting : In 2019 en 2020 is de bestemmingsreserve Omgevingswet via het resultaat gevormd en aangevuld.

Doel : De organisatie voorbereiden op de implementatie van de Omgevingswet.

In 2024 heeft een dotatie aan deze bestemmingsreserve conform de resultaatbestemming 2023 plaatsgevonden.

Er is een onttrekking van het hele bedrag van de bestemmingsreserve doorgevoerd conform begroting.

##### Bestemmingsreserve Doorontwikkeling RUD Utrecht

Storting : Oorspronkelijk ten laste van het resultaat 2021 ter hoogte van € 467.000.

Doel : Ter dekking van kosten voor de doorontwikkeling van de RUD Utrecht.

In 2024 heeft een dotatie plaatsgevonden conform de begroting 2024 en is er € 46.000 onttrokken ter dekking van gemaakte kosten voor de doorontwikkeling van de RUD Utrecht voor de projecten inrichting naar MBA en Informatie- en risicogerichte Toezicht en Handhaving.

## 5. Voorzieningen

Verloopoverzicht van de Voorzieningen:

	Saldo per 31-12-2023	Vrijval	Toevoegingen	Aanwendingen	Saldo per 31-12-2024
<b>Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's</b>					
- Voorziening Verlofsaldi	€ 479.000		€ 149.000	€ -75.000	€ 553.000
- Voorziening Personeel	€ 380.000	€ -	€ 466.000	€ -101.000	€ 745.000
<b>Totaal</b>	<b>€ 859.000</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 615.000</b>	<b>€ -176.000</b>	<b>€ 1.298.000</b>

De voorziening Verlofsaldi bestaat uit de onderdelen bovenwettelijk verlof en het vitaliteitsverlof. De uren voor wettelijk verlof en tijd voor tijd zijn opgenomen onder de kortlopende schulden.

De voorziening Personeel is gevormd voor gebeurtenissen in het verleden die in de komende jaren naar verwachting tot uitstroom van middelen zullen leiden.

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

De post netto vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar is als volgt opgebouwd:

	31-12-2024	31-12-2023
- Crediteuren	€ 729.000	€ 1.120.000
<b>Overige schulden</b>	<b>€ 729.000</b>	<b>€ 1.120.000</b>

De crediteuren zijn als volgt uitgesplitst:

	31-12-2024	31-12-2023
Crediteuren	€ 729.000	€ 944.000
<b>Terug te betalen aan opdrachtgevers</b>		
- Gemeente Baarn	€ -	€ 8.000
- Gemeente Bunschoten	€ -	€ 9.000
- Gemeente Eemnes	€ -	€ 4.000
- Gemeente Woudenberg	€ -	€ 6.000
- Provincie Utrecht	€ -	€ 149.000
<b>Overlopende passiva</b>	<b>€ 729.000</b>	<b>€ 1.120.000</b>

Het crediteurensaldo is ten opzichte van eind 2024 gedaald doordat er geen verplichtingen aan opdrachtgevers bestaan. Het crediteurensaldo aan leveranciers was eind 2023 hoger dan normaal. Dat heeft te maken met een aantal grotere facturen dat nog betaald moesten worden eind 2023.

## 7. Overlopende passiva

De post overlopende passiva is als volgt opgebouwd:

	31-12-2024	31-12-2023
- Vooruit ontvangen bedragen van deelnemers/te verrekenen met deelnemers	€ 4.204.000	€ 3.053.000
- Voorschotten voor uitkeringen met een specifieke bestedingsdoel	€ 333.000	€ 799.000
- Nog te betalen bedragen	€ 1.567.000	€ 1.288.000
- Nog terug te betalen aan de opdrachtgevers	€ 476.000	€ 244.000
<b>Overlopende passiva</b>	<b>€ 6.580.000</b>	<b>€ 5.384.000</b>

Het saldo overlopende passiva is aanzienlijk gestegen ten opzichte van vorig jaar, met name door de Vooruit ontvangen bedragen van deelnemers. Dit is met name het gevolg van voorschotten voor het komende jaar welke reeds ontvangen zijn. Hieronder volgt per post uit de overlopende passiva een nadere toelichting:

Vooruit ontvangen bedragen van deelnemers en Voorschotten voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel

De onderdelen kunnen als volgt worden uitgesplitst:

Specificatie vooruit ontvangen bedragen	31-12-2024	31-12-2023
<b>Vooruit ontvangen van deelnemers/te verrekenen met deelnemers</b>		
- Gemeente Amersfoort	€ 588.000	€ -
- Gemeente Baarn	€ 164.000	€ 142.000
- Gemeente Bunschoten	€ 158.000	€ 151.000
- Gemeente Eemnes	€ 69.000	€ 63.000
- Gemeente Houten	€ 148.000	€ 158.000
- Gemeente Leusden	€ 160.000	€ 38.000
- Gemeente Lopik	€ 7.000	€ 7.000
- Gemeente Nieuwegein	€ 146.000	€ -
- Gemeente Soest	€ 226.000	€ 9.000
- Gemeente Utrecht	€ 6.000	€ -
- Gemeente Woudenberg	€ 120.000	€ 112.000
- Provincie Utrecht	€ 2.412.000	€ 2.373.000
<b>Subtotaal</b>	<b>€ 4.204.000</b>	<b>€ 3.053.000</b>
<b>Voorschotten voor uitkeringen met een specifieke bestedingsdoel</b>		
- Ministerie van Infrastructuur en Waterstaat	€ -	€ 279.000
- Rijkdienst voor Ondernemend Nederland (RVO)	€ 333.000	€ 520.000
<b>Subtotaal</b>	<b>€ 333.000</b>	<b>€ 799.000</b>
<b>Totaal vooruit ontvangen bedragen</b>	<b>€ 4.537.000</b>	<b>€ 3.852.000</b>

De post Vooruit ontvangen van deelnemers betreft de reeds in rekening gebrachte voorschotten voor het eerste kwartaal 2025 die reeds vóór 31 december 2024 zijn ontvangen. Eveneens zijn hierbij inbegrepen voorschotten van opdrachten waarvoor meer ontvangen is dan gerealiseerd in 2024.

De post Voorschotten voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel kenen het volgende verloop:

	Specifieke uitkering interbestuurlijk programma VTH	Specifieke uitkering extra ondersteuning toezicht en handhaving energiebesparingsplicht	Totaal
<b>Stand per 1 januari 2024</b>	€ 279.000	€ 520.000	€ 799.000
<b>Mutaties</b>			
Ontvangen bedragen in 2024	€ -	€ 419.000	€ 419.000
Realisatie in 2024	€ 279.000	€ 606.000	€ 885.000
Vrijgevallen bedragen of terugbetaling	€ -	€ -	€ -
<b>Saldo</b>	<b>€ -279.000</b>	<b>€ -187.000</b>	<b>€ -466.000</b>
<b>Stand per 31 december 2024</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 333.000</b>	<b>€ 333.000</b>

De SPUK voor toezicht en handhaving energiebesparingsplicht loopt door naar het volgende jaar. Dit bedrag kan dus in 2025 worden ingezet.

#### Nog te betalen bedragen

Dit bedrag bestaat uit de onderstaande componenten.

Specificatie nog te betalen bedragen	31-12-2024	31-12-2023
- Te betalen omzetbelasting	€ 861.000	€ 711.000
- Te betalen overige kosten	€ 688.000	€ 501.000
- Netto salaris	€ 12.000	€ 42.000
- Te betalen loonheffing	€ 6.000	€ 34.000
- Te betalen pensioenen	€ -	€ -
<b>Nog te betalen bedragen</b>	<b>€ 1.567.000</b>	<b>€ 1.288.000</b>

De nog te betalen omzetbelasting is gestegen ten opzichte van vorig jaar. Het is het resultaat van de eind 2024 gefactureerde bedragen, voornamelijk door voorschotnota's 2025.

De te betalen overige kosten bestaan voornamelijk uit een reservering voor het wettelijk verlof en tijd-voor-tijd (€ 407.000) en transitorische kosten per einde boekjaar.

De post nog terug te betalen aan opdrachtgevers kan als volgt worden gesplitst:

Specificatie Nog terug te betalen aan de opdrachtgevers	31-12-2024	31-12-2023
- Gemeente Baarn	€ 29.000	€ 35.000
- Gemeente Bunschoten	€ 61.000	€ 84.000
- Gemeente Eemnes	€ 4.000	€ -
- Gemeente Houten	€ 30.000	€ 30.000
- Gemeente Lopik	€ 41.000	€ -
- Gemeente Nieuwegein	€ 56.000	€ 57.000
- Gemeente Soest	€ 47.000	€ 19.000
- Gemeente Utrecht	€ 123.000	€ -
- Gemeente Woudenberg	€ 85.000	€ 19.000
<b>Totaal Nog terug te betalen aan de opdrachtgevers</b>	<b>€ 476.000</b>	<b>€ 244.000</b>

De nog terug te betalen aan opdrachtgevers bestaan voornamelijk uit de afrekening van de variabele productie alsmede de te verrekenen ex-wbb bodemtaken.

### Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

#### (Meerjarige) financiële verplichtingen

Er zijn niet in de balans opgenomen verplichtingen voor de huur van twee etages in het provinciehuis van de provincie Utrecht. De huurovereenkomst van de etages zijn stilzwijgend verlengd tot 1 juli 2025, en kennen een opzegtermijn van 1 jaar. De jaarlijkse huurprijs (prijspeil 2024) hiervan bedraagt € 363.000 en de jaarlijkse servicekosten bedragen € 264.000, beide bedragen exclusief BTW. Indexatie vindt jaarlijks plaats conform de consumentenprijsindex.

Er is een niet in de balans opgenomen verplichting voor de afname van ICT-diensten van de gemeente Houten. Het jaarbedrag bedraagt voor 2025 € 561.000. Jaarlijks wordt een samenwerkingsovereenkomst getekend tussen RUD en gemeente Houten en hierbij wordt het nieuwe jaarlijkse bedrag opgenomen. De gemeente Houten heeft in 2023 een Europese aanbesteding uitgevoerd met het doel om de ICT-infrastructuur te outsourcen en hieruit is met de commerciële dienstverlener een contract afgesloten voor 5 jaar.

#### Operationele lease

RUD Utrecht heeft in 2023 een nieuwe Europese aanbesteding afgerond. Voorheen liepen de contracten van de RUD Utrecht mee met de Provincie Utrecht en nu heeft de RUD zelfstandig een overeenkomst. Onder deze aanbesteding zijn ook de oude auto's ondergebracht. De huidige leasecontracten lopen tot maximaal november 2028. Ultimo boekjaar zijn de verplichtingen uit hoofde van operationele leases als volgt te specificeren:

Te betalen	Totaal te betalen
Binnen 1 jaar	€ 64.000
Tussen 1 en 5 jaar	€ 62.000
<b>Totaal</b>	<b>€ 126.000</b>

## Toelichting op het overzicht van baten en lasten 2024

### 2.3.4 Toelichting op de programma's en de kostensoorten

De RUD Utrecht heeft het jaar 2024 met, voor resultaatbestemming en zonder renteopbrengsten, een positief resultaat afgesloten van € 1.048.000. In de verantwoording zijn de totaal gerealiseerde lasten voor inzet personeel (inclusief inhuur en overige overheadkosten) procentueel verdeeld over de programma's. Dit is bij de oprichting van de RUD Utrecht vastgelegd als begrotingsuitgangspunt. De financiële baten worden daarbij niet meegeteld.

Het behaalde resultaat is als volgt verdeeld:

	Handhaving	Vergunningverlening	Bedrijfsvoering (Overhead)	Totaal
<b>Kosten</b>	<b>€ 8.056.000</b>	<b>€ 8.163.000</b>	<b>€ 4.850.000</b>	<b>€ 21.069.000</b>
<i>Directe variabele kosten</i>	€ 6.681.000	€ 6.927.000		€ 13.608.000
<i>Directe vaste kosten</i>	€ 1.375.000	€ 1.236.000	€ 4.850.000	€ 7.461.000
<b>Opbrengsten</b>	<b>€ 8.151.000</b>	<b>€ 8.668.000</b>	<b>€ 5.421.000</b>	<b>€ 22.240.000</b>
<i>Directe variabele opbrengsten</i>	€ 6.830.000	€ 7.517.000		€ 14.347.000
<i>Directe vaste opbrengsten</i>	€ 1.321.000	€ 1.151.000	€ 5.421.000	€ 7.893.000
<b>Saldo</b>	<b>€ 95.000</b>	<b>€ 505.000</b>	<b>€ 571.000</b>	<b>€ 1.171.000</b>

De RUD Utrecht heeft een dual financieersysteem. De vaste kosten (bedrijfsvoering en directe vaste kosten van de programma's) worden middels een vaste bijdrage door de deelnemers vergoed. De overige kosten in de primaire programma's worden middels een variabele bijdrage op basis van levering van producten en diensten gedekt.

Uit bovenstaande blijkt dat er per saldo € 432.000 (€ 7.893.000 minus € 7.461.000) meer aan vaste bijdrage is ontvangen dan kosten gerealiseerd. Dat zit geheel binnen de Bedrijfsvoering. Dit heeft te maken met lagere uitgaven op de posten als Salarissen en Kapitaallasten. Er zijn aanvullende opdrachten geweest en er is een aantal medewerkers gedetacheerd die wel begroot waren maar waar ook extra baten tegenover staan. Een nadere specificatie hiervan staat beschreven in de samenvatting en in onderstaande analyse op niveau van kostensoort.

Er is per saldo € 739.000 (€ 14.347.000 minus € 13.608.000) meer aan variabele opbrengsten ontvangen dan er kosten zijn gerealiseerd. Bij vergunningverlening is dat meer zichtbaar dan bij handhaving door eenmalige personele lasten op Handhaving en doordat de realisatie op de Handhaving hoger was (98,9%) dan de Vergunningverlening (93,4%) De inhuurkosten voor aanvullende opdrachten waren lager dan verwacht en er zijn aanvullende subsidiebatens op de inzet van energie controles geweest die het verschil deels verklaren.

Hieronder is op kostensoort niveau een nadere analyse van de kosten opgenomen. Die een verdere specificatie geeft van de realisatie op totaalniveau.

Voor een analyse op de begroting 2024 per programma onderdeel wordt verwezen naar het jaarverslag onderdeel 1.1.3 t/m 1.1.5.

## Toelichting naar baten- en kostensoort

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

Exploitatieoverzicht	Raming 2024 voor wijzigingen	Raming 2024 na wijzigingen (a)	Realisatie 2024 (b)	Vershil (b - a)
<b>Lasten</b>				
Personeel	€ 14.839.000	€ 14.423.000	€ 14.092.000	€ -331.000
Personeel van derden incl inhuur	€ 720.000	€ 4.347.000	€ 3.690.000	€ -657.000
Kapitaallasten	€ 336.000	€ 256.000	€ 253.000	€ -3.000
Huisvestingskosten en ICT	€ 1.693.000	€ 1.840.000	€ 1.775.000	€ -65.000
Overige materieel budget	€ 552.000	€ 692.000	€ 888.000	€ 196.000
Ontwikkelkosten	€ 150.000	€ 425.000	€ 371.000	€ -54.000
Onvoorzien	€ 325.000	€ -	€ -	€ -
Stelpost loon- en prijscompensatie	€ 240.000	€ -	€ -	€ -
Traject samenvoeging RUD & ODRU	€ -	€ 705.000	€ 523.000	€ -182.000
<b>Totaal lasten</b>	<b>€ 18.855.000</b>	<b>€ 22.688.000</b>	<b>€ 21.592.000</b>	<b>€ -1.096.000</b>
<b>Baten</b>				
Vaste bijdrage deelnemers	€ 7.411.000	€ 7.411.000	€ 7.411.000	€ -
Variabele bijdrage deelnemers	€ 11.544.000	€ 11.666.000	€ 11.131.000	€ -535.000
Aanvullende opdrachten	€ -	€ 2.809.000	€ 3.284.000	€ 475.000
Aanvullende opdrachten materiële middelen	€ 57.000	€ 211.000	€ 414.000	€ 203.000
Financiële baten	€ -	€ 255.000	€ 260.000	€ 5.000
Traject samenvoeging RUD & ODRU	€ -	€ 705.000	€ 523.000	€ -182.000
<b>Totaal baten</b>	<b>€ 19.012.000</b>	<b>€ 23.057.000</b>	<b>€ 23.023.000</b>	<b>€ 34.000</b>
<b>Totaal (voor reservemutaties)</b>	<b>€ 157.000</b>	<b>€ 369.000</b>	<b>€ 1.431.000</b>	<b>€ 1.062.000</b>
<i>Onttrekking:</i>				
- Reserve Omgevingswet	€ -	€ 200.000	€ 200.000	€ -
- Reserve Doorontwikkeling RUD	€ -	€ 75.000	€ 46.000	€ -29.000
<i>Storting:</i>				
- Reserve Doorontwikkeling RUD	€ -150.000	€ -275.000	€ -275.000	€ -
<b>Gerealiseerd resultaat</b>	<b>€ 7.000</b>	<b>€ 369.000</b>	<b>€ 1.402.000</b>	<b>€ 1.033.000</b>

### 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 zijn geheel geanalyseerd. Op totaalniveau zijn de personeelslasten € 988.000 (€ 331.000+€ 657.000) 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.

### 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.

### 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 en dit heeft ook geleid tot de aanvullende baten.

### 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 zijn in 2024 voor de groene BOA's zaken aangeschaft omdat hier extra budget voor beschikbaar is gekomen. Dit verklaart ook een deel van de stijging.

### Ontwikkelkosten

De ontwikkelkosten zijn 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
<b>Totaal</b>	<b>371.000</b>

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<sup>2</sup>'s. Dit is onderdeel van 'schoon door de poort' bij de samenvoeging in 2026.

### Vaste en variabele bijdrage deelnemers

De RUD Utrecht werkt met een hybride financieringssysteem; een vaste en een variabele bijdrage. De vaste bijdrage wordt jaarlijks middels de begroting vastgesteld. Op basis van deze begroting wordt de vaste bijdrage ter dekking voor de backoffice en overhead afgerekend. De variabele bijdrage betreft de realisatie van de DVO's doorvertaald in uitvoeringsplannen. In 2024 is 96,1% van de DVO's en uitvoeringsplannen gerealiseerd. De variabele bijdrage is daarom € 535.000 lager dan begroot. In de begroting was er nog van uitgegaan de oorspronkelijke afspraak uitgegaan dat de variabele bijdrage in het eerste jaar van de Omgevingswet was vastgezet. In januari 2025 heeft het bestuur geconcludeerd dat het effect van de Omgevingswet op de financiële realisatie beperkt was. Daarom is besloten deze afspraak alsnog te laten vervallen en de variabele bijdrage ook variabel af te rekenen.

### Aanvullende opdrachten

De opbrengsten vanuit aanvullende opdrachten en de aanvullende opdrachten van materiele middelen zijn in totaal € 678.000 (€ 475.000+€ 203.000) hoger dan begroot. In de tabel van baten en lasten zijn de aanvullende opdrachten verdeeld over de posten 'Aanvullende opdrachten' en 'Aanvullende materiële middelen'. Aanvullende opdrachten gaan gepaard met extra uren inzet en aanvullende materiële middelen gaan gepaard met onderdelen van de opdracht die de RUD Utrecht weer aan een externe partij uitbesteedt.

De aanvullende opdrachten kunnen verschillende werkzaamheden betreffen:

- Provincie Utrecht projecten zoals advisering, diffuus lood, knooppunt bodeminformatie, veehouderij en fundament UPLG;
- (Advies)werkzaamheden voor overige deelnemers die bovenop afgesloten DVO afspraken uitgevoerd zijn, zoals ruimtelijke ordening, asbest en ecologische advisering;
- Overige zaken zoals de detachering van medewerkers, subsidie BOA's en uitvoering van (advies)werkzaamheden door derden;
- Specifieke uitkering interbestuurlijk programma VTH (SPUK IBP) en Specifieke uitkering extra ondersteuning toezicht en handhaving energiebesparingsplicht (SPUK THE).

Sinds de laatste begrotingswijziging zijn er nog voor een aanzienlijk bedrag aanvullende opdrachten binnengekomen, zoals het veehouderij/FOLG vanuit de Provincie project en projecten Bodeminformatie.

Het totaal van de aanvullende opdrachten inclusief materiele middelen bedraagt € 3.700.000. 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. De aanvullende opdrachten materiele middelen brengen ook materiele kosten met zich mee.

<sup>2</sup> Een MBA is een milieubelastende activiteit en gaat over een activiteit die nadelige gevolgen voor het milieu kan veroorzaken.

Door het moment van toekenning van de aanvullende opdracht en het moment waarop inhuur kon worden gerealiseerd, is een aantal aanvullende opdrachten niet in 2024 afgerond. Deze opdrachten zijn deels verschoven naar 2025 in overleg met de opdrachtgever.

### Financiële baten

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.

### Onttrekkingen bestemmingsreserves

De volgende onttrekkingen hebben plaatsgevonden ten laste van de bestemmingsreserves:

Categorie		Kosten
Bestemmingsreserve Omgevingswet	Vorbereiding op inwerkingtreding	185.000
	Vrijval saldo bestemmingsreserve	15.000
<b>Onttrekking bestemmingsreserve Omgevingswet</b>		<b>200.000</b>
Bestemmingsreserve Doorontwikkeling RUD Utrecht	Informatie- en risico gerichte Toezicht en Handhaving	40.000
	Omzetten van inrichting naar MBA	6.000
<b>Onttrekking bestemmingsreserve Doorontwikkeling RUD Utrecht</b>		<b>46.000</b>
<b>Totaal onttrekking bestemmingsreserves</b>		<b>246.000</b>

De onttrekking aan de bestemmingsreserve Omgevingswet hangt samen met de projectorganisatie die in het eerste halfjaar 2024 nog actief was. Het restant van de bestemmingsreserve Omgevingswet is vrijgevallen. De twee projecten Informatie- en risicogerichte Toezicht & Handhaving en omzetting van inrichtingen naar MBA's zijn gefinancierd vanuit de bestemmingsreserve Doorontwikkeling RUD. Het laatst genoemde project is goedkoper uitgevallen.

### Onvoorzien

Onvoorzien	Raming 2024 na wijzigingen	Realisatie 2024	Vershil	T.g.v. algemene reserve
	Lasten	Lasten	Vershil	Storting
Onvoorzien	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totaal</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>

De in de programmabegroting geraamde post Onvoorzien ad. € 325.000 is in de begroting 2024 na wijzigingen voor € 200.000 ingezet om de hogere CAO indexatie te dekken. Het restant van € 125.000 is toegevoegd aan de bestemmingsreserve 'Doorontwikkeling RUD', dat is reeds in de Bestuursrapportage 2024 verwerkt.

### Incidentele baten en lasten

In de programmabegroting zijn ook baten en lasten opgenomen die een incidenteel karakter hebben. We spreken over Incidentele baten en lasten als deze zich gedurende een periode van maximaal 3 jaar voordoen. De RUD Utrecht heeft de afspraak met de deelnemers dat als opdrachten langer dan 3 jaar naast de DVO worden afgenomen deze werkzaamheden worden opgenomen in de DVO. Hieronder wordt een overzicht gegeven van de incidentele baten en lasten die deel uitmaken van het resultaat voor bestemming.

Specificatie	Begroting na wijzigingen		Realisatie 2024	
	Baten	Lasten	Baten	Lasten
Aanvullende opdrachten	€ 3.725.000	€ 3.450.000	€ 4.221.000	€ 3.920.000
Financiële baten	€ 255.000	€ -	€ 260.000	€ -
Kosten gedekt uit bestemmingsreserves	€ -	€ 275.000	€ -	€ 231.000
Dotatie/onttrekking bestemmingsreserves	€ 275.000	€ 275.000	€ 246.000	€ 275.000
<b>Totaal</b>	<b>€ 4.255.000</b>	<b>€ 4.000.000</b>	<b>€ 4.727.000</b>	<b>€ 4.426.000</b>



### 2.3.5 Wet normering topinkomens

Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden. De WNT is van toepassing op de RUD Utrecht. Het voor RUD Utrecht toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2024 € 233.000. Het algemeen bezoldigingsmaximum is van toepassing voor RUD Utrecht.

#### 1. Bezoldiging topfunctionarissen

Tabel 1a met betrekking tot leidinggevende topfunctionarissen en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13<sup>e</sup> maand van de functievervulling:

<b>Gegevens 2024</b>		
<b>bedragen x € 1</b>		<b>Hugo Jungen</b>
<b>Functiegegevens</b>		Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2024	1 januari – 31 december	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,00 fte	
Dienstbetrekking?	Ja	
<b>Bezoldiging</b>		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	153.653	
Beloningen betaalbaar op termijn	23.751	
<i>Subtotaal</i>	<i>177.404</i>	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	233.000	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	
<b>Bezoldiging</b>	<b>177.404</b>	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	
<b>Gegevens 2023</b>		
<b>bedragen x € 1</b>		<b>Hugo Jungen</b>
<b>Functiegegevens</b>		Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1 januari – 31 december	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,00 fte	
<i>Dienstbetrekking?</i>	Ja	
<b>Bezoldiging</b>		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	151.020	
Beloningen betaalbaar op termijn	22.894	
<i>Subtotaal</i>	<i>173.914</i>	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	223.000	
<b>Bezoldiging</b>	<b>173.914</b>	

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

1d Tabel met betrekking tot topfunctionarissen met een bezoldiging van € 2.100 of minder:

Naam functionaris	Functie
G.J. (Gerrit) Spelt (voorzitter)	Voorzitter Algemeen Bestuur en Dagelijks Bestuur
H. (Has) Bakker (vicevoorzitter)	Vicevoorzitter Algemeen Bestuur en Dagelijks Bestuur
A. (Aukje) Treep-van Hoeckel	Lid Algemeen Bestuur en Dagelijks Bestuur
S. (Steven) de Vries	Lid Algemeen Bestuur en Dagelijks Bestuur
E. (Eva) Oosters	Lid Algemeen Bestuur en Dagelijks Bestuur
W. (Wim) de Jong	Lid Algemeen Bestuur
M. (Marieke) Schouten	Lid Algemeen Bestuur
D. (Daphne) Boeve-de Kruijff	Lid Algemeen Bestuur
R. (Roland) van Benthem	Lid Algemeen Bestuur
P. (Paul) van Ruitenbeek	Lid Algemeen Bestuur
W. (Wim) Vos	Lid Algemeen Bestuur
J. (Johnas) van Lammeren	Lid Algemeen Bestuur

De tabellen van het verantwoordingsmodel WNT 1b, 1c, 1e, 1f en 1g zijn niet van toepassing voor de RUD Utrecht.

In 2024 zijn geen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking toegekend.

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2024 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

### 2.4.3 Rechtmatigheidsverantwoording

#### Verantwoordelijkheid Dagelijks Bestuur

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijkt een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet, namelijk het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- & oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het Dagelijks Bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede balansmutaties de criteria zijn nageleefd (begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik). Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door de Algemeen Bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het Algemeen Bestuur op 20 september 2024 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het Algemeen Bestuur bepaald en bedraagt maximaal 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee voor 2024 vastgesteld op € 219.000. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV van oktober 2024.

#### Bevinding

Het Dagelijks Bestuur stelt vast de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen bedrag € 200.000 bedraagt. Dit is lager dan de daarvoor gestelde grens van € 219.000.

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met het Algemeen Bestuur aanvullende informatie opgenomen over de financiële

rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het Dagelijks Bestuur ook beschreven welke actie wordt ondernomen om eventueel vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

## 2.4 Taakveld en beleidsindicatoren

Het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten schrijft voor dat in de verantwoording zowel een splitsing wordt opgenomen naar taakvelden, als de daar bijbehorende beleidsindicatoren. In dit hoofdstuk zullen zowel de taakvelden als de daarbij behorende beleidsindicatoren worden verantwoord.

### 2.4.1 Taakveld

De financiële verantwoording van de RUD Utrecht is onder te verdelen in vastgestelde gemeentelijke taakvelden. De RUD Utrecht valt met de primaire werkzaamheden onder het gemeentelijke taakveld 7.4 Milieu beheer. Daarnaast is het taakveld van bestuur en ondersteuning van toepassing voor de onderdelen 0.4 Overhead, 0.10 Mutaties reserves en 0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten. Vanwege de geringe kosten in taakveld 0.1 Bestuur worden deze niet apart geadministreerd. De toekenning aan het taakveld 0.4 Overhead vindt als volgt plaats: Als kosten volledig aan 0.4 Overhead kunnen worden toegekend vindt de volledige toekenning aan dit taakveld plaats. In geval van gedeeltelijke toekenning aan 0.4 Overhead en gedeeltelijke toekenning aan 7.4 Milieu beheer worden de procentuele kostenratio's uit de begroting gebruikt om de kosten aan het taakveld toe te kennen. De verdeling voor het jaar 2024 is in onderstaande tabel opgenomen:

Taakveld	Baten	Lasten
7.4 Milieu beheer	€ 16.819.000	€ 16.219.000
0.4 Overhead	€ 5.944.000	€ 5.373.000
0.5 Treasury	€ 260.000	€ -
0.10 Mutaties reserves	€ 246.000	€ 275.000
0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten		€ 1.402.000

### 2.4.2 Beleidsindicatoren bij Taakveld

Voor het taakveld 7 Volksgezondheid en Milieu waar taakveld 7.4 onder valt zijn de vastgestelde beleidsindicatoren niet van toepassing op de RUD Utrecht.

Voor het taakveld 0 Bestuur en Ondersteuning zijn de indicatoren Formatie, bezetting en apparaatskosten niet van toepassing op de RUD Utrecht doordat er niet eenduidig vastgesteld kan worden hoeveel inwoners er onder de gemeenschappelijke regeling vallen.

De indicatoren Externe inhuur en Overhead zijn hieronder opgenomen.

Indicator	Kosten als % van totale loonsom + totale kosten inhuur externen
Externe inhuur	21%

De kosten van externe inhuur t.o.v. loonsom is 2% gestegen. De aanvullende opdrachten bedragen ongeveer 30% ten opzichte van de variabele bijdrage. Dat was in 2023: 22%.

Indicator	% van totale lasten
Overhead	23,0%

Deze indicator overhead is bepaald op basis van de kosten. Door de RUD Utrecht is afgesproken met de deelnemers dat de FTE's in bedrijfsvoering niet meer dan 25% van het totale personeelsbestand mogen vormen. Voor 2024 is dit 21,6% (2023: 21,8%).

## 2.5 Verantwoordingsinformatie specifieke uitkeringen

RUD Utrecht krijgt voor diverse doeleinden aanvullende rijksmiddelen. Deze middelen worden verantwoord per doelstelling via de Single information Single audit (SiSa) bijlage. Deze jaarlijkse bijlage is bedoeld zowel als tussentijdse verantwoording als ook voor de eindverantwoording. Het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties coördineert de SiSa verantwoording. De diverse ministeries blijven verantwoordelijk voor de regelingen, zowel in uitvoering als in verantwoording. De Sisa verantwoording richting het Rijk vindt niet plaats via deze jaarverantwoording, maar via een separate aanlevering van de bijlage en bijbehorende stukken aan het CBS.

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 7-01-2025							
Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering Juridische grondslag Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
InW	E93	Regeling specifieke uitkering Interbestuurlijk programma VTH	Totale besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)		
			<i>Aard controle R Indicator: E93/01</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E93/02</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E93/03</i>		
			€ 279.123	€ 449.993	Ja		
			Naam activiteit	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)		
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E93/04</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E93/05</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E93/06</i>		
			1 IBP Werk- en projectgroep data & omgevingskwaliteit & risico analyse (product 1 tm 3)	€ 0	€ 1.900		
			2 IBP Aanleveren data pijler 1	€ 1.900	€ 3.700		
			3 IBP Aanleveren data pijler 4	€ 0	€ 1.200		
			4 IBP Scholing en opleiding basistraining agressie	€ 37.928	€ 90.505		
			5 IBP Scholing en opleiding training adviseurs	€ 0	€ 27.742		
			6 IBP Inzicht van de bekostiging van omgevingsdiensten	€ 0	€ 1.500		
			7 IBP Openbaarmaking definitieve handhavingsbeschikkingen	€ 8.225	€ 8.725		
			8 IBP Risicoanalyse uitvoerings- en handhavingsplan	€ 0	€ 4.600		
			9 IBP Visitaties	€ 3.400	€ 30.972		
			10 IBP Regiobijeenkomsten over ZZS	€ 14.970	€ 14.970		
			11 IBP Robuustheid en één OD	€ 124.700	€ 153.679		
12 IBP Coördinatie SPLUK IBP	€ 0	€ 22.500					
13 IBP Omgevingsplannen	€ 9.450	€ 9.450					
14 IBP Vliegteam drones	€ 8.900	€ 8.900					
15 IBP RGT	€ 69.650	€ 69.650					
KGG	K21	Eenmalige specifieke uitkeringen ten behoeve van extra ondersteuning voor toezicht op en handhaving van de energiebesparingsplicht	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Wordt voldaan aan het bepaalde in artikel 6, tweede lid van de Regeling (ja/nee)	Wordt voldaan aan het bepaalde in artikel 6, zesde lid, van de Regeling (ja/nee)	Eindverantwoording (ja/nee)
			<i>Aard controle R Indicator: K21/01</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: K21/02</i>	<i>Aard controle R Indicator: K21/03</i>	<i>Aard controle D2 Indicator: K21/04</i>	<i>Aard controle R Indicator: K21/05</i>
			€ 605.311	€ 881.990	Nee	Ja	Nee

## Controleverklaring











## Lijst van gebruikte afkortingen

AB	Algemeen Bestuur
DB	Dagelijks Bestuur
BBV	Besluit Begroting en Verantwoording
BGO	Bijzonder Georganiseerd Overleg
BNG	Bank Nederlandse Gemeenten
BOR	Bijzondere Ondernemingsraad
BTW	Belasting over de toegevoegde waarde
BRO	Besluit Ruimtelijke Ordening
BRZO	Besluit Risico's Zware Ongevallen
CAO	Collectieve Arbeidsovereenkomst
CAP	Collectieve Arbeidsvoorwaardenregeling Provincies
CBS	Centraal Bureau voor de Statistiek
DAP	Dossier Afspraken en Protocollen
DMS	Documenten Management Systeem
DVO	Dienstverleningsovereenkomsten
DVH	Dienstverleningshandvest
EU	Europese Unie
GR	Gemeenschappelijke Regeling
ICT	Informatie- en communicatietechnologie
IGH	Informatie Gestuurde Handhaving
ISO	International Organization for Standardization
ISV	Investeringsbudget Stedelijke Vernieuwing
KTO	Klanttevredenheidsonderzoek
LHS	Landelijke Handhavingsstrategie
OD NZKG	Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied
ODRU	Omgevingsdienst Regio Utrecht
PAS	Programma aanpak Stikstof
PDC	Producten Diensten Catalogus
PUEV	Provinciaal Uitvoeringsprogramma Externe Veiligheid
RUD	Regionale Uitvoeringsdienst
RGT	Risico Gericht Toezicht
SB G	Servicebureau Gemeenten
SiSa	Single information, Single audit
SLA	Service Level agreement
SPP	Strategisch Personeelsplanning
UHS	Uniforme Handhaving Strategie
UP	Uitvoeringsplannen
VNG	Vereniging Nederlandse Gemeenten
VRU	Veiligheidsregio Utrecht
VTH	Vergunningen, Toezicht en Handhaving
WABO	Wet algemene bepalingen omgevingsrecht
Wbb	Wet bodembescherming
WNT	Wet Normering Topinkomens
Woo	Wet open overheid
Wopt	Wet Openbaarmaking uit Publieke middelen gefinancierde Topinkomens
ZZS	Zeer zorgwekkende stoffen



## **Colofon**

### **Uitgave Regionale Uitvoeringsdienst Utrecht**

**Bezoekadres** : Archimedeslaan 6  
3584 BA Utrecht

**Telefoon** : 030 7023300

**Postadres** : Postbus 85242  
3508 AE Utrecht

**Eindredactie** : Team Bedrijfsvoering RUD Utrecht