Archimedeslaan 6
Postbus 85242
3508 AE Utrecht

Aan de deelnemers van de Regionale Uitvoeringsdienst Utrecht
T.a.v. de griffie

Datum	8 juli 2019	Contactpersoon	M.J. Porras van Haaren
Zaakkenmerk	Z/19/651650	Telefoonnummer	030-702 3168
Briefnummer	741828	E-mailadres	Mj.porras@rudutrecht.nl
Uw nummer		Pagina's	1
Onderwerp	Begroting 2020		

Geachte griffiers,

Op 3 juli jl. heeft het Algemeen Bestuur van de Regionale Uitvoeringsdienst Utrecht de Begroting 2020 vastgesteld. Als deelnemer van de RUD Utrecht krijgt u hierbij op grond van artikel 3 van de Financiële Verordening RUD Utrecht de vastgestelde Begroting 2020 aangeboden. U treft deze als bijlage aan.
Ik vertrouw erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Met vriendelijke groet,
namens het Dagelijks Bestuur RUD Utrecht

G.J. Spelt (Gerrit)
Vice-voorzitter

H. Jungen (Hugo)
secretaris

Bijlage(n):
Begroting 2020

Programmabegroting 2020

Vastgesteld Algemeen Bestuur 3 juli 2019

Inhoud

Inleiding 2
1. Algemeen 3
1.1.1. Uitgangspunten van de begroting 2020 3
1.1.2. Balans per 31 december 2020 3
1.1.3. Staat van baten en lasten over 2020 4
2. Programma's 6
2.1.1. Indicatoren 6
2.1.2. Programma Handhaving 8
2.1.3. Programma Vergunningverlening 8
2.1.4. Programma Bedrijfsvoering 9
3. Paragrafen 12
3.1.1. Weerstandsvermogen en risicomanagement 12
3.1.2. Financiering 14
3.1.3. Bedrijfsvoering 14
4. Bijlagen 15
4.1.1. Meerjarenperspectief balans 15
4.1.2. Meerjarenperspectief staat van baten en lasten 16
4.1.3. Begrotingswijziging 17
4.1.4. Ontwikkeling variabele bijdrage 18

Inleiding

Voor u ligt de ontwerp Programmabegroting 2020 van de Regionale Uitvoeringsdienst Utrecht (RUD Utrecht).

De ontwerp Programmabegroting 2020 is sluitend, evenals het meerjarenperspectief voor de periode 2019 – 2023 en dit is een solide financiële basis voor de doorontwikkeling van de RUD Utrecht. Het jaar 2018 was het eerste jaar waarin daadwerkelijk werd gewerkt met outputsturing en –financiering. Het jaar 2018 is afgesloten met een positief resultaat. Dit geeft vertrouwen voor de komende jaren waarin op deze wijze wordt afgerekend.

Het jaar 2020 is het jaar voorafgaand aan de invoering van de Omgevingswet. De RUD Utrecht bereid zich hierop voor. De komst van de Omgevingswet is een 'uitdaging' voor zowel gemeenten als provincie, maar ook de RUD Utrecht moet voldoende geëquipeerd zijn om onder de nieuwe wetgeving zijn werk op een goede manier uit te kunnen voeren. Deze verandering heeft effect op de diensten die wij aanbieden en ook op de wijze waarop we deze effectief en efficiënt kunnen uitvoeren. De verandering heeft zowel personele effecten (onder meer gewenste competenties en gedrag), als ook systeemtechnische effecten. Beide kennen uitdagingen waaraan de RUD Utrecht in 2020 werkt.

Het jaar 2020 is tevens het laatste jaar waarin de in 2017 beschikbaar gestelde aanvullende middelen voor ICT en het ontwikkelbudget (ophoging met €50.000) beschikbaar zijn. In het jaar 2021 komen deze aanvullende middelen te vervallen en moeten deze middels efficiency-resultaten worden terugverdiend. De RUD Utrecht gaat derhalve in 2020 de laatste fase in van het traject basis op orde. Hierbij worden expliciet de 'gevolgen' van de Omgevingswet meegewogen en worden zaken die reeds op orde zijn gebracht (bijvoorbeeld AVG) in stand gehouden.

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

1. Algemeen

1.1.1. Uitgangspunten van de begroting 2020

Deze programmabegroting is afgeleid van de Kadernota 2020, waarin de beleidsmatige ontwikkelingen en keuzes van de RUD Utrecht voor het jaar 2020 zijn geschetst. De in de Kadernota geschetste ontwikkelingen en keuzes hebben bijna allen hun weerslag gevonden in deze programmabegroting. Net zoals in de Kadernota is er nog geen rekening gehouden met de asbesttaken. Met een ambtelijke werkgroep loopt een goed proces voor de implementatie, waarbij nog niet voldoende duidelijk is wat dit exact voor de uitvoeringskosten gaat betekenen. Nu al een inschatting maken is te voorbarig en zal leiden tot een vertekend beeld dat later weer gecorrigeerd moet worden. Daarnaast is de uitbreiding van het ontwikkelbudget zoals voorgesteld in de Kadernota 2020 nog niet meegenomen in de begroting. Er is op het moment van schrijven nog geen overeenstemming met alle deelnemers over het ontwikkelbudget en de financiële verdeling daarvan.

De belangrijkste financiële uitgangspunten zijn:

- De voor 2020 gehanteerde financieringssystematiek is conform voorgaand jaar;
- De uren zoals vastgelegd in de op dit moment geldende DVO's zijn het uitgangspunt voor de verdeling van de vaste bijdrage en de basis voor de opgenomen variabele bijdragen;
- Er is nog geen rekening gehouden met eventueel aanvullende opdrachten, dan wel mogelijke wijzigingen in de DVO's voor het jaar 2020;
- Er wordt gebruik gemaakt van een tweetal tarieven, één voor handhaving € 58,50 (2019: € 55,40) en één voor vergunningverlening € 65,00 (2019: € 61,75). Voor aanvullende opdrachten wordt op basis van de kosten (inhuur of eigen medewerkers) een voorstel gedaan aan de opdrachtgever. Dit uurtarief is minimaal € 65, maar kan (aanzienlijk) hoger zijn indien specialistische kennis moet worden ingehuurd;
- De afgesproken efficiencykorting van € 200.000 is verwerkt. Dit is een stijging van € 100.000.

Ten opzichte van de cijfers gepresenteerd in de Kadernota 2020 heeft vanwege de wijziging van de DVO van een aantal deelnemers een herverdeling van de vaste bijdrage plaatsgevonden. Deze deelnemers hebben de uren uitgebreid ten opzichte van de in de Kadernota gehanteerde uren. Dit heeft daarnaast ook zijn effect op de variabele bijdragen van deze deelnemers en tevens de te verwachten loonkosten.

1.1.2. Balans per 31 december 2020

In deze paragraaf is de geprognosticeerde balans per 31 december 2020 opgenomen inclusief bijbehorende toelichtingen. Voor het meerjarenperspectief van de balans voor 2019 – 2023 wordt verwezen naar bijlage 4.1.1. Meerjarenperspectief balans.

Balans per 31 december 2020

ACTIVA	31 december 2020		PASSIVA	31 december 2020	
Vaste activa			**Vaste passiva**		
- Investeringen met een economisch nut	€ 407.000		- Algemene reserve	€ 731.000	
Materiële vaste activa		*€ 407.000*	- Bestemmingsreserves	€ 144.000	
			- Gerealiseerd resultaat	€ 11.000	
			Eigen vermogen		*€ 886.000*
Totaal vaste activa		**€ 407.000**	**Totaal vaste passiva**		**€ 886.000**
Vlottende activa			**Vlottende passiva**		
- Vorderingen op openbare lichamen	€ 673.000		- Overige schulden	€ 276.000	
- Uitzettingen in 's Rijks schatkist	€ 1.066.000		*Netto vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar*		*€ 276.000*
Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar		*€ 1.739.000*			
- Nog te ontvangen bedragen	€ 68.000		- Vooruit ontvangen van deelnemers/te verrekenen met deelnemers	€ 714.000	
- Vooruitbetaalde bedragen	€ 132.000		- Nog te betalen bedragen	€ 720.000	
Overlopende activa		*€ 200.000*	*Overlopende passiva*		*€ 1.434.000*
- Banksaldi	€ 250.000				
Liquide middelen		*€ 250.000*			
Totaal vlottende activa		**€ 2.189.000**	**Totaal vlottende passiva**		**€ 1.710.000**
Totaal generaal		**€ 2.596.000**	**Totaal generaal**		**€ 2.596.000**

Toelichting op de balans per 31 december 2020
In de balans per 31 december 2020 zijn geen uitgangspunten verwerkt buiten de reguliere activiteiten van de RUD Utrecht. Eind 2018 zijn voor de eerste keer onderhanden zaken ontstaan in verband met het afrekenen onder outputfinanciering. Op de balans zijn deze niet weergegeven doordat er zowel een schuldpositie als voorschotten van éénzelfde omvang bestaan, waardoor deze posities niet in de balans (vanwege saldering) worden weergegeven.

1.1.3. Staat van baten en lasten over 2020

In deze paragraaf is de geprognosticeerde staat van baten en lasten over 2020 opgenomen inclusief bijbehorende toelichtingen. Voor het meerjarenperspectief van de staat van baten en lasten voor 2019 – 2023 wordt verwezen naar bijlage 4.1.2. Meerjarenperspectief staat van baten en lasten.

Staat van baten en lasten over 2020

Programma	Baten	Lasten	Saldo
1 Handhaving	**€ 5.393.000**	**€ 5.344.000**	**€ 49.000**
Directe variabele kosten	€ 4.340.000	€ 4.291.000	€ 49.000
Directe vaste kosten	€ 1.053.000	€ 1.053.000	€ -
2 Vergunningverlening	**€ 5.058.000**	**€ 5.096.000**	**€ - 38.000**
Directe variabele kosten	€ 4.056.000	€ 4.094.000	€ - 38.000
Directe vaste kosten	€ 1.002.000	€ 1.002.000	€ -
3 Bedrijfsvoering	**€ 3.323.000**	**€ 3.323.000**	**€ -**
Totaal programma's	**€ 13.774.000**	**€ 13.763.000**	**€ 11.000**
Stelpost loon- en prijscompensatie	€ 100.000	€ 100.000	€ -
Onvoorzien	€ 225.000	€ 225.000	€ -
Totaal saldo van baten en lasten	**€ 14.099.000**	**€ 14.088.000**	**€ 11.000**
Toevoegingen en onttrekking aan reserves:			
-	€ -	€ -	€ -
Gerealiseerd resultaat	**€ 14.099.000**	**€ 14.088.000**	**€ 11.000**

Toelichting op de staat van baten en lasten over 2020
Ten opzichte van de Kadernota 2020 hebben 8 deelnemers de DVO aangepast. Als gevolg hiervan zijn de variabele bijdragen van deze deelnemers en de daarmee samenhangende salariskosten binnen de programma's Handhaving en Vergunningverlening aangepast. Bij de berekening van de vaste en variabele bijdrage is gebruik gemaakt van de verwachte uren afname uit de DVO's 2018-2021, dan wel de DVO's 2019-2021 voor die deelnemers waar de DVO's opnieuw zijn vastgesteld. In totaal wordt er voor € 662.000 aan extra werkzaamheden afgenomen door de deelnemers ten opzichte van de vastgestelde begroting 2019. Ten opzichte van de Kadernota 2020 is de afname met € 304.000 verhoogd.

In bijlage 4.1.4 is een analyse opgenomen van de ontwikkeling van de variabele bijdrage van de begroting 2020 ten opzichte van de begroting 2019.

Deze aanpassing heeft een andere verdeling van de totale vaste bijdrage over de deelnemers tot gevolg (ten opzichte van de Kadernota 2020), aangezien de vaste bijdrage naar rato van de afgenomen uren wordt verdeeld over de opdrachtgevers. In onderstaande tabel is de nieuwe verdeling per deelnemer opgenomen.

De 'Stelpost loon- en prijs compensatie' is lager dan voorgaande jaren. Deze post betreft dit jaar alleen de prijscompensatie en niet meer de looncompensatie. De looncompensatie is al doorgerekend in de programma's. Hiermee sluiten wij beter aan bij de werkelijke kosten per programma.

De post onvoorzien is verhoogd met € 21.000. De afgelopen jaren is deze post altijd € 204.000 geweest en heeft er geen verhoging plaatsgevonden. Wij hebben geconstateerd dat deze post mede vanwege het vroege moment van begroten ook ieder jaar vrijwel volledig is ingezet. De omvang van de RUD Utrecht neemt structureel toe, bij een grotere omvang horen ook grotere onzekerheden dus een grotere post onvoorzien. Voorheen was het streven 2% van de totale kosten aan te houden, met deze verhoging komt de post onvoorzien uit op 1,6% van de totale kosten en ligt daarmee nog ruim onder de 2% grens.

Er hebben geen andere financiële mutaties plaatsgevonden ten opzichte van de Kadernota 2020 dan hierboven beschreven.

De bijdrage per opdrachtgever voor 2020 wordt in de volgende tabel gepresenteerd:

Opdrachtgever:	Totale bijdrage 2020:	Vaste bijdrage 2020:	Variabele bijdrage 2020:
Amersfoort	1.409.000	576.000	833.000
Baarn	421.000	172.000	249.000
Bunschoten	465.000	191.000	274.000
Eemnes	185.000	76.000	109.000
Houten	226.000	93.000	133.000
Leusden	303.000	125.000	178.000
Lopik	376.000	154.000	222.000
Nieuwegein	286.000	119.000	167.000
Soest	528.000	217.000	311.000
Utrecht	1.536.000	627.000	909.000
Woudenberg	407.000	166.000	241.000
Provincie	7.957.000	3.187.000	4.770.000
Totaal	**14.099.000**	**5.703.000**	**8.396.000**

De begrotingswijziging ten opzichte van het meerjarig perspectief zoals gepresenteerd in de tweede Bestuursrapportage 2018 is opgenomen in bijlage 4.1.3. Begrotingswijziging.

2. Programma's

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

2.1.1. Indicatoren

In deze paragraaf kijken we voor de RUD- indicatoren vooruit naar onze prestaties voor jaar 2020. We hebben het aantal en de aard van de indicatoren aangepast. Dit is een eerste stap in de zoektocht naar indicatoren die onze eigenaren een goed beeld geven over de prestaties van de RUD Utrecht. De volgende stap zal zijn om de indicatoren aan te laten sluiten bij de afspraken die een aantal eigenaren momenteel aan het maken zijn in het kader van alle gemeenschappelijke regelingen.

De belangrijkste onderdelen van de RUD Utrecht meten we op een structurele wijze via Key Performance Indicators (KPI's). We hebben in samenwerking met een aantal van onze eigenaren voor verschillende onderdelen van de RUD Utrecht KPI's vastgesteld. Hieronder zijn de KPI's voor de RUD Utrecht weergegeven:

Interne processen en kwaliteit werk

Wat	Indicator
Handhavingsbeschikkingen en vergunningen voldoen aan inhoudelijke en juridische kwaliteit	Sturing op: We streven ernaar om bij handhavingsbeschikkingen geen inhoudelijke en/of juridische gebreken te hebben. Meting van: Dit blijkt uit het feit dat bij bezwaar- en beroepsprocedures in tenminste 80 procent van de gevallen geen inhoudelijke en/of juridische gebreken aan de beschikking worden geconstateerd.
Voldoen aan kwaliteitscriteria 2.1	Sturing op: Het professionaliseren van onze toezichthouders zorgt naast een kwaliteitsverbetering ook voor een hogere betrouwbaarheid. Meting van: Voor alle activiteiten voldoen we voor 100% aan de kwaliteitscriteria 2.1

Afnemers

Wat	Indicator
Beoordeling door opdrachtgevers	Sturing op: We streven naar tevreden opdrachtgevers. Meting van: 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.
Beoordeling door inwoners en ondernemers	Sturing op: We streven naar tevreden ondernemers en inwoners bij de uitvoering van ons werk. Meting van: 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.

Financieel en HRM

Wat	Indicator
Uitvoeren jaarprogramma's 2020 van de partners conform de DVO's	Sturing op: Het realiseren van de DVO's Meting van: De DVO's worden binnen de range van 90% - 110% gerealiseerd in geld.
Ziekteverzuim	Sturing op: Een gezonde organisatie met gezonde medewerkers. Meting van: Het ziekte percentage ligt niet hoger dan 5%.

Verdere financiële KPI's over onder andere liquiditeit en het weerstandsvermogen zijn verwerkt in hoofdstuk 3 Paragrafen.

2.1.2. Programma Handhaving

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

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

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

Wat mag het kosten?

Op basis van de ontwerp Programmabegroting 2020 is het budget voor het programma Handhaving als volgt:

	Baten	Lasten	Saldo
Handhaving	€ 5.393.000	€ 5.344.000	€ 49.000

2.1.3. Programma Vergunningverlening

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

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

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

Wat mag het kosten?

Op basis van de ontwerp Programmabegroting 2020 is het budget voor het programma Vergunningverlening als volgt:

	Baten	Lasten	Saldo
Vergunningverlening	€ 5.058.000	€ 5.096.000	€ - 38.000

2.1.4. Programma Bedrijfsvoering

Organisatie
Onze formatie bestaat uit circa 125 fte, waarvan circa 98 fte in het primair proces werkt. Binnen het primair proces is functiescheiding toegepast tussen vergunningverlening en handhaving. De primaire medewerkers voeren binnen clusters de taken uit. Clusteroverstijgende werkzaamheden, worden via een matrixorganisatie opgepakt. Het team bedrijfsvoering levert ondersteuning op het vlak van personeel, informatie, organisatie, financiën, automatisering, communicatie en huisvesting/facilitaire zaken. Binnen de afdeling bedrijfsvoering is tevens het onderdeel innovatie belegd. Dit betreft met name de digitale innovatie die voor de ontwikkeling en implementatie nauw samenwerkt met de primaire clusters

Wat willen we bereiken en wat gaan we daarvoor doen?
Voor de primaire teams is 2020 het jaar waarin de laatste voorbereidingen moeten worden getroffen voor de Omgevingswet het is zodoende een overgangsjaar. Voor de ondersteunende diensten ondergebracht in bedrijfsvoering geldt eigenlijk hetzelfde. Het jaar 2020 is het laatste jaar waarin de in 2017 beschikbaar gestelde aanvullende middelen voor ICT en het ontwikkelbudget (ophoging met €50.000) beschikbaar zijn. In het jaar 2021 komen deze aanvullende middelen te vervallen en moeten deze middels efficiency-resultaten worden terugverdiend.

Deze middelen zijn de afgelopen 2 jaar ingezet om:
- De basis op orde te krijgen;
- De doorontwikkeling van VTH 3.0 en het vervolg hierop te kunnen faciliteren.

In 2020 gaan we de laatste fase in van dit plan.

<u>ICT</u>
Binnen het ICT-domein onderkennen we de volgende onderwerpen.

Kantoorautomatisering, data en infrastructuur
Gedurende 2019 zal de (Europese) aanbesteding van de kantoorautomatisering plaats gaan vinden. De verwachting is dat deze wordt afgerond in het begin van 2020. Doelstelling is hierbij een basis te creëren om van hieruit de nieuwe werkwijzen die ontwikkelt worden maximaal te kunnen ondersteunen. Bij deze aanbesteding zal daarom expliciet naar flexibiliteit, schaalmogelijkheden en plaats onafhankelijk werken worden gekeken. Daarnaast hebben we geconstateerd dat door de ontwikkeling van de wijze waarop we het werk doen er ook steeds meer verschillen beginnen te ontstaan met welk device medewerkers het beste hun werk kunnen doen. Binnen de nieuwe oplossing zal hiervoor dan ook expliciet aandacht zijn.

GIS (kaarten)
De richting die is ingezet om data via kaartlagen (GIS) te ontsluiten zal worden doorontwikkeld. Bij de doorontwikkeling en implementatie van GIS-functionaliteiten (ontsluiten van data via kaartlagen) zal expliciet aandacht worden besteed om deze te laten aansluiten of te combineren met gegevens van de ketenpartners. Doelstelling is dat de kaartlagen de basis vormen van het werk en dat op deze wijze kan worden ontsloten en samengewerkt met zowel collega's als ketenpartners.

DSO
Een belangrijk aspect bij de doorontwikkeling van de IT-omgeving is dat aansluiting gerealiseerd wordt bij de uitgangspunten van het Digitale Stelsel Omgevingswet (DSO). Dit impliceert dat data toegankelijk worden voor derden door het ontsluiten van deze data via een digitaal loket. Een willekeurige persoon/organisatie kan dan een verzoek om informatie indienen via één loket/centrale ingang en de RUD Utrecht dient zijn digitalisering dusdanig in te richten dat deze personen/organisaties geautomatiseerd en beveiligd via dat loket de beschikking krijgen over de data. GIS gaat hierbij een belangrijke rol spelen. Bij alle ontwikkelingen die wij doen stellen wij vast dat de mogelijkheden tot ontsluiting en aansluiting bij de uitgangspunten van het DSO zijn geborgd.

Centraal Document Management Systeem (DMS)
Binnen de RUD Utrecht bestond vanuit de oprichting een versnipperde opslag van data en informatie. Deze versnippering is waar mogelijk en gewenst teruggedrongen. De laatste stappen hierin worden gezet gedurende 2020. Wij hebben reeds geconstateerd dat het volledig oplossen van deze versnippering (en in sommige gevallen vervuiling) van informatie niet kan worden opgelost. Voor eind 2020 is de doelstelling dat daar waar dit nodig is voor wet- en regelgeving of voor efficiënt kunnen werken de versnippering is opgelost en de (data)kwaliteit is geborgd. Om data vindbaar te maken en eenvoudiger te kunnen ontsluiten (voor medewerkers, ketenpartners, derden) zullen data centraal worden opgeslagen. Hiertoe dient de functionaliteit van het DMS (DECOS) verder te worden benut en ingericht.

Processen/PDCA/Datakwaliteit
Verdere verbetering en professionalisering van de processen (richten/inrichten) en het borgen hiervan (Plan-Do-Check-Act, PDCA) zal nodig zijn om de combinatie van techniek (zie de voorgaande hierboven verwoorde onderdelen) – processen – organisatie beter te laten functioneren: dit komt outputfinanciering ten goede en maakt de uitvoering in het primaire proces meer stuurbaar.

Informatiebeveiliging (Baseline Informatiebeveiliging Gemeenten)
Implementatie van de maatregelen naar aanleiding van de BIG en de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) zijn waar noodzakelijk reeds doorgevoerd in 2018. Door de doorontwikkeling op allerlei gebieden (aanbesteding kantoorautomatisering, GIS) is het van essentieel belang dat de uitgangspunten van informatiebeveiliging en de eisen vanuit de AVG worden gevolgd en dat hierbij geïntegreerde afwegingen worden gemaakt.

Substitutie en instructie archiefvernietiging
Vanuit rechtmatigheidsoogpunt is ingezet op vervanging van het papieren archief door een digitaal archief voor zover dit mogelijk is. Hierbij gaat het er niet om dat alle processen perfect zijn gedigitaliseerd, maar wel dat een doordacht systeem is opgezet en geborgd dat er toe leidt dat data en dossiervorming gecontroleerd en meetbaar gedigitaliseerd worden. Doelstelling is eind 2020 het papieren archief volledig te hebben vervangen voor een digitaal archief.

Applicatielandschap
De Omgevingswet brengt andere wensen en eisen rondom de wijze van werken met zich mee. Dit vertaalt zich ook in andere wensen met betrekking tot ons primaire VTH-systeem. Gedurende 2020 zal indien gewenst een overgang naar een nieuw pakket moeten worden gerealiseerd. Daartoe zullen eind 2019 en begin 2020 voorbereidingen worden getroffen voor een inventarisatie van wensen en eisen van het VTH-pakket. Op basis van dit pakket van eisen zal (samen met eventuele ketenpartners of de ODRU) een (Europese) aanbesteding met bijbehorende pakketselectie plaatsvinden.

<u>HRM</u>
De RUD Utrecht wil een aantrekkelijke werkgever zijn, waar een ieder zijn talenten en kwaliteiten optimaal kan inzetten. Van haar medewerkers verwacht de RUD Utrecht dat zij hoogwaardige resultaten opleveren, samenwerking stimuleren, veranderbereid (flexibel) en ontwikkelingsgericht zijn. Ze heeft een bedrijfscultuur waar vertrouwen is en waarin het management de medewerkers de ruimte geeft om verantwoordelijkheid te nemen. De strategisch managers sturen op resultaat en faciliteren de medewerkers. 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).

In het strategisch HRM-plan heeft de RUD Utrecht beschreven hoe ze met HRM de koers van de organisatie kan ondersteunen en kan anticiperen op ontwikkelingen. Dit heeft een duidelijke overlap met de gewenste cultuurverandering die de Omgevingswet vraagt. Naar aanleiding van de strategische personeelsplanning ondersteunt HRM dit proces vanuit vier verschillende thema's namelijk:
- *Duurzame inzetbaarheid*: door bijvoorbeeld het generatiepact en het samenwerkingsprogramma "de jonge RUD-er" houdt de RUD Utrecht medewerkers gezond en gemotiveerd aan het werk;
- *Opleiden en ontwikkelen:* door het werken aan één RUD-cultuur worden binnen de RUD Utrecht kennis en competenties ontwikkeld alsmede de persoonlijke ontwikkeling bevorderd bij medewerkers. Tevens voldoet de RUD Utrecht voor dit thema aan de kwaliteitscriteria 2.1;
- *Instroom (jonge) medewerkers:* door middel van employer branding, het young professional-programma en ons stagebeleid profileert de RUD Utrecht zich als aantrekkelijke werkgever; en
- *Kennisbehoud en –beheer:* door te anticiperen op de toekomstige (natuurlijke) uitstroom behoudt de RUD Utrecht kennis in huis.

Onder meer via het tweejaarlijkse medewerkerstevredenheidsonderzoek stellen we vast hoe medewerkers de RUD Utrecht als medewerker waarderen. Op basis van de uitkomsten sturen we waar nodig bij. Uitgangspunt hierbij blijft dat de medewerkers verantwoordelijk zijn voor hun eigen loopbaan en daar zelf op sturen. De RUD Utrecht ondersteunt de medewerkers waar nodig hierbij.

Wet normalisering rechtspositie ambtenaren
Op 1-1-2020 gaat de Wet normalisering rechtspositie ambtenaren (WNRA) in. De verwachting op dit moment is dat dit geen financiële gevolgen zal hebben. In 2019 is er binnen de RUD Utrecht een projectgroep actief die dit in nauwe samenspraak met juristen en waar gewenst in samenwerking met de provincie voorbereidt.

Financiën
Gedurende 2018 is outputfinanciering ingevoerd. Deze verandering stelt hogere eisen aan registratie, verantwoording en financiële controle. Gedurende 2018 hebben wij reeds de eerste stappen gezet om de afdeling financiën verder te professionaliseren. Gedurende de jaren 2019 en 2020 zullen wij de vervolgstappen zetten en de professionalisering afronden. De afdeling financiën richtte zich vanuit de opstart vooral op financiële verantwoording naar deelnemers en eigenaren. De functie van business control werd niet ingevuld. Deze rol is met de invoering van output-financiering belangrijker geworden en wordt nu dan ook ingevuld. Deze rol zal naar de toekomst met de groei van de organisatie ook een steeds prominentere plaats krijgen.

Facilitair
De RUD Utrecht is sinds de oprichting gevestigd op de 10e verdieping van het provinciehuis en maakt gebruik van de faciliteiten aldaar. Gedurende 2019 is daarnaast vanwege de groei van het aantal medewerkers een deel van de 2de verdieping extra gehuurd. In 2020 zal de huisvesting binnen het provinciehuis worden herzien. Wij zullen in samenspraak met de provincie, maar ook met de ODRU kijken naar de wijze waarop wij de huisvesting het meest toekomstbestendig kunnen invullen. Hierbij zal ook rekening worden gehouden met zowel het plaats onafhankelijk werken als het 'dicht' bij onze opdrachtgevers willen zijn.

Innovatie en Ontwikkelbudget
Het beschikbare budget van € 200.000 voor innovatie en ontwikkeling zal in 2020 opgaan aan de implementatie van de VTH onderdelen uit de Omgevingswet. In 2019 zullen we een inventarisatie maken van de meest urgente activiteiten die we moeten gaan voorbereiden. Daarbij denken we in ieder geval aan het implementeren van andere werkprocessen voor de uitvoering van de door opdrachtgevers gestelde integrale beleidskaders of -doelen. Tevens gaan we werken aan het voorbereiden van het DSO en gaan onze medewerkers oefenen met het werken onder de nieuwe wet- en regelgeving. De hoogte van het ontwikkelbudget is hierbij maatgevend voor de te realiseren ambitie.

Daarnaast is de uitbreiding van het ontwikkelbudget zoals voorgesteld in de Kadernota 2020 nog niet meegenomen in de begroting. Dat betekent dat er geen projectleiders of ontwikkelaars zullen zijn om nieuwe taken of projecten uit te voeren. Ook kunnen we vooralsnog geen kwaliteitsslag in de uitvoering van VTH-taken maken en onze werkwijze niet moderniseren van het afvinken van lijstjes naar het informatie gericht toezicht houden. Er is op het moment van schrijven nog geen overeenstemming met alle deelnemers over het ontwikkelbudget en de financiële verdeling daarvan. In 2019 zal hier verdere overeenstemming over worden gezocht, eventuele extra middelen zullen via een begrotingswijziging worden toegevoegd.

Wat mag het kosten?
Op basis van de ontwerp Programmabegroting 2019 is het budget voor het programma Bedrijfsvoering als volgt:

	Baten	Lasten	Saldo
Bedrijfsvoering	€ 3.323.000	€ 3.323.000	€ -

3. Paragrafen

Door het BBV wordt een zevental paragrafen voorgeschreven die moeten worden opgenomen in de begroting, tenzij het betreffende onderdeel niet van toepassing is. Bij de RUD Utrecht zijn de volgende onderdelen niet van toepassing:
- Lokale heffingen;
- Onderhoud kapitaalgoederen;
- Verbonden partijen; en
- Grondbeleid.

De overige onderdelen zullen in dit hoofdstuk nader worden toegelicht.

3.1.1. Weerstandsvermogen en risicomanagement

Het weerstandsvermogen is een maatstaf voor de mate waarin de gemeenschappelijke regeling RUD Utrecht in staat is om de gevolgen van risico's op te vangen zonder dat het beleid of de uitvoering daarvan in gevaar komt. Om adequaat en effectief te kunnen reageren op de financiële gevolgen van risico's die zich voordoen, moet de RUD Utrecht een financiële buffer hebben. Hierdoor is de RUD Utrecht in staat risico's zelf financieel op te vangen. Er hoeft dan geen afzonderlijk beroep gedaan te worden op de deelnemers.

Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen is de verhouding tussen de weerstandscapaciteit en de risico's die de RUD Utrecht loopt. Het gaat hier over niet kwantificeerbare risico's. Voor kwantificeerbare risico's worden voorzieningen gevormd. In artikel 31 van de gemeenschappelijke regeling RUD Utrecht is bepaald dat de algemene reserve maximaal 5 procent van de jaaromzet bedraagt. Op basis van de begrote balans per 31 december 2020 bedraagt de algemene reserve ongeveer € 731.000. Jaarlijkse exploitatieoverschotten worden toegevoegd aan de algemene reserve en verhogen het weerstandsvermogen. Een exploitatietekort wordt opgevangen binnen het weerstandsvermogen, tenzij het weerstandsvermogen hiervoor onvoldoende is. In dat geval dragen de deelnemers hun deel naar rato van de uren uit de DVO (van de betreffende deelnemer) ten opzichte van de totale begrote uren van het betreffende jaar.

Weerstandscapaciteit

De weerstandscapaciteit is het totaal van de middelen waarover de RUD Utrecht beschikt om onvoorziene kosten te dekken. Voor de RUD Utrecht is de algemene reserve aan te merken als beschikbare incidentele weerstandscapaciteit. Deze dient als buffer tegen onvoorziene risico's. Op basis van de begrote balans per 31 december 2020 bedraagt de algemene reserve ongeveer € 731.000.

Daarnaast bestaat de weerstandscapaciteit uit de post onvoorzien. In de begroting is rekening gehouden met een structurele post onvoorzien ter hoogte van € 225.000 (circa 1,6 procent van de totaal begrote lasten).

De totale weerstandscapaciteit bedraagt naar verwachting € 956.000 (= € 731.000 + € 225.000).

Risicomanagement

Risicomanagement is het effectief omgaan met de kansen en bedreigingen die de realisatie van de organisatiedoelstellingen kunnen beïnvloeden. Hiervoor is het van belang dat er een continu proces 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 bestuurlijke voortgangsrapportage (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 nog 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	Outputfinanciering: 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 bijna € 80.000 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	50%	€ 400	€ 200
2. Outputfinanciering: onvoldoende productiviteit	Outputfinanciering: binnen de RUD is ervan uitgegaan dat medewerkers 1.360 declarabele uren per jaar maken in de primaire teams. Iedere 1% minder declarabiliteit RUD-breed levert € 75.000 minder inkomsten op.	S	50%	€ 400	€ 200
3. Outputfinanciering: kengetallen	Outputfinanciering: de kentallen in de PDC komen niet overeen met de werkelijke uren voor een product waardoor er meer of minder kosten gemaakt worden*.	I	50%	€ - *	€ -
4. Ziekteverzuim	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%. Elk procent boven deze norm kost rond de € 75.000.	S	25%	€ 160	€ 40
5. Wet- en regelgeving	Als gevolg van nieuwe wet- en regelgeving zoals de Omgevingswet zullen werkprocessen, systemen en producten aangepast moeten worden en medewerkers bijgeschoold.	S	25%	€ 100	€ 25
Totaal restrisico:					**€ 465**

* Omdat er zowel een positief als negatief risico is, wordt hier € 0 opgenomen

Tegenover de bestaande risico's staat de weerstandscapaciteit zoals hierboven besproken ter hoogte van € 956.000. De hierbij behorende ratio is: 2,06 (minimaal 1,0 is gewenst). De weerstandscapaciteit ligt daarmee op een voldoende niveau om de specifieke risico's op te kunnen vangen.

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

a. Netto schuldquote: geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen;
b. Solvabiliteitsratio: geeft inzicht in de mate waarin de organisatie in staat is aan zijn financiële verplichtingen te voldoen (eigen vermogen als percentage van het totale balanstotaal); en
c. 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 %		
		Jaarreke-ning 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Voldoende	Matig	Onvol-doende
a	Netto schuldquote	-6,41	-0,57	-3,40	<100	>100 / <130	> 130
b	Solvabiliteitsratio	33,06	23,63	39,38	>50	<50 / >30	< 30
c	Structurele exploitatieruimte	3,67	0,07	0,08	>0,6	< 0,6 / > 0	0

a. De netto schuldquote is erg goed. Reden hiervoor is dat de RUD Utrecht nog geen leningen heeft hoeven afsluiten voor het financieren van investeringen. Voor 2020 wordt dit evenmin nodig geacht. Het grote verschil tussen de begroting 2020 en de begrotingen 2019 komt door het behaalde positieve resultaat in 2018.
b. De solvabiliteit toont aan dat de RUD Utrecht matig in staat is om aan haar verplichtingen te voldoen. In artikel 31 van de gemeenschappelijke regeling RUD Utrecht is echter bepaald dat de algemene reserve maximaal 5 procent van de jaaromzet mag bedragen. Als gevolg hiervan is deze ratio slechts in beperkte mate beïnvloedbaar. Het grote verschil tussen de begroting 2020 en de begrotingen 2019 komt door het behaalde positieve resultaat in 2018.
c. De structurele exploitatieruimte van de RUD Utrecht is matig. De RUD Utrecht kan met de structurele baten haar structurele lasten dekken. De RUD streeft hiernaar, zonder hierbij een (positief) exploitatiesaldo te realiseren. Het grote verschil tussen de jaarrekening 2018 en de begrotingen voor 2019 en 2020 komt door het behaalde positieve resultaat in 2018.

3.1.2. Financiering

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

Financiering korte termijn

In de bijdrageverordening is het volgende vastgelegd:

a. De deelnemers betalen uiterlijk 1 januari, 1 april, 1 juli en 1 oktober een voorschot in de lasten van het lopende begrotingsjaar van 25 procent 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 € 250.000 buiten de schatkist houden.

In 2018 heeft de RUD Utrecht een vernieuwde financieringsovereenkomst (krediet- en depotarrangement) afgesloten met de Bank Nederlandse Gemeenten (BNG). De ingangsdatum van de vernieuwde overeenkomst is 1-1-2019. De overeenkomst omvat geen krediet limiet meer, zoals de eerdere overeenkomst. Er geldt wel een intra-daglimiet van € 600.000.

Het saldo liquide middelen bedraagt op basis van de begrote balans per 31 december 2020 € 250.000.

Financiering lange termijn

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

Langlopende geldleningen in de komende jaren zijn afhankelijk van omvang en tempo van de investeringen (in bijvoorbeeld ICT) en de ontwikkeling van de reservepositie van de RUD Utrecht. Op dit moment is de verwachting dat in ieder geval tot en met 2020 geen leningen zullen hoeven worden afgesloten.

3.1.3. Bedrijfsvoering

De overhead wordt door de RUD Utrecht geregistreerd binnen het programma Bedrijfsvoering. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar paragraaf 2.1.4. Programma Bedrijfsvoering.

4. Bijlagen

4.1.1. Meerjarenperspectief balans

Meerjarenperspectief balans

Ter kennisname presenteren wij hierbij het meerjarenperspectief van de balans voor 2019 – 2023.

ACTIVA	31 december 2019		31 december 2020		31 december 2021		31 december 2022		31 december 2023	
Vaste activa										
- Investeringen met een economisch nut	€ 457.000		€ 407.000		€ 387.000		€ 372.000		€ 370.000	
Materiële vaste activa		*€ 457.000*		*€ 407.000*		*€ 387.000*		*€ 372.000*		*€ 370.000*
Totaal vaste activa		**€ 457.000**		**€ 407.000**		**€ 387.000**		**€ 372.000**		**€ 370.000**
Vlottende activa										
- Vorderingen op openbare lichamen	€ 673.000		€ 673.000		€ 673.000		€ 673.000		€ 673.000	
- Uitzettingen in 's Rijks schatkist	€ 1.005.000		€ 1.066.000		€ 1.092.000		€ 1.113.000		€ 1.121.000	
Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar		*€ 1.678.000*		*€ 1.739.000*		*€ 1.765.000*		*€ 1.786.000*		*€ 1.794.000*
- Nog te ontvangen bedragen	€ 68.000		€ 68.000		€ 68.000		€ 68.000		€ 68.000	
- Vooruitbetaalde bedragen	€ 132.000		€ 132.000		€ 132.000		€ 132.000		€ 132.000	
Overlopende activa		*€ 200.000*		*€ 200.000*		*€ 200.000*		*€ 200.000*		*€ 200.000*
- Banksaldi	€ 250.000		€ 250.000		€ 250.000		€ 250.000		€ 250.000	
Liquide middelen		*€ 250.000*		*€ 250.000*		*€ 250.000*		*€ 250.000*		*€ 250.000*
Totaal vlottende activa		**€ 2.128.000**		**€ 2.189.000**		**€ 2.215.000**		**€ 2.236.000**		**€ 2.244.000**
Totaal generaal		**€ 2.585.000**		**€ 2.596.000**		**€ 2.602.000**		**€ 2.608.000**		**€ 2.614.000**

PASSIVA	31 december 2019		31 december 2020		31 december 2021		31 december 2022		31 december 2023	
Vaste passiva										
- Algemene reserve	€ 683.000		€ 731.000		€ 742.000		€ 748.000		€ 754.000	
- Bestemmingsreserves	€ 144.000		€ 144.000		€ 144.000		€ 144.000		€ 144.000	
- Gerealiseerd resultaat	€ 48.000		€ 11.000		€ 6.000		€ 6.000		€ 6.000	
Eigen vermogen		*€ 875.000*		*€ 886.000*		*€ 892.000*		*€ 898.000*		*€ 904.000*
Totaal vaste passiva		**€ 875.000**		**€ 886.000**		**€ 892.000**		**€ 898.000**		**€ 904.000**
Vlottende passiva										
- Overige schulden	€ 276.000		€ 276.000		€ 276.000		€ 276.000		€ 276.000	
Netto vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar		*€ 276.000*		*€ 276.000*		*€ 276.000*		*€ 276.000*		*€ 276.000*
- Vooruit ontvangen van deelnemers/te verrekenen met deelnemers	€ 714.000		€ 714.000		€ 714.000		€ 714.000		€ 714.000	
- Nog te betalen bedragen	€ 720.000		€ 720.000		€ 720.000		€ 720.000		€ 720.000	
Overlopende passiva		*€ 1.434.000*		*€ 1.434.000*		*€ 1.434.000*		*€ 1.434.000*		*€ 1.434.000*
Totaal vlottende passiva		**€ 1.710.000**		**€ 1.710.000**		**€ 1.710.000**		**€ 1.710.000**		**€ 1.710.000**
Totaal generaal		**€ 2.585.000**		**€ 2.596.000**		**€ 2.602.000**		**€ 2.608.000**		**€ 2.614.000**

Toelichting op het meerjarenperspectief balans

In het meerjarenperspectief van de balans voor 2019 – 2023 zijn geen uitgangspunten verwerkt buiten de reguliere activiteiten van de RUD Utrecht.

Eind 2018 zijn voor de eerste keer onderhanden zaken ontstaan in verband met het afrekenen onder outputfinanciering. Op de balans zijn deze niet weergegeven doordat er zowel een schuldpositie als voorschotten van éénzelfde omvang bestaan, waardoor deze posities niet in de balans (vanwege saldering) worden weergegeven.

Algemene reserve: de resultaten zijn jaarlijks toegevoegd aan de algemene reserve. Volgens de 5% norm die wordt gehanteerd zou dit kunnen betekenen dat in de jaren 2020 en verder afroming tot het maximum plaatsvindt door middel van terugbetaling aan opdrachtgevers. Gezien het feit dat de werkelijke opbrengsten leidend zijn voor de maximum hoogte van de reserve is dit nog niet in bovenstaand overzicht verwerkt.

4.1.2. Meerjarenperspectief staat van baten en lasten

Meerjarenperspectief staat van baten en lasten

Ter kennisname presenteren wij hierbij het meerjarenperspectief van de staat van baten en lasten voor 2019 – 2023. Bedragen zijn * € 1.000.

	Begroting 2019			Begroting 2020			Begroting 2021			Begroting 2022			Begroting 2023		
Programma	**Baten**	**Lasten**	**Saldo**	**Baten**	**Lasten**	**Saldo**	**Baten**	**Lasten**	**Saldo**				**Baten**	**Lasten**	**Saldo**
1 Handhaving	**4.918**	**4.912**	**6**	**5.393**	**5.344**	**49**	**4.994**	**4.994**	**-**	**5.054**	**5.054**	**-**	**5.115**	**5.115**	**-**
Directe variabele kosten	3.955	3.949	6	4.340	4.291	49	3.928	3.928	-	3.975	3.975	-	4.023	4.023	-
Directe vaste kosten	963	963	-	1.053	1.053	-	1.066	1.066	-	1.079	1.079	-	1.092	1.092	-
2 Vergunningverlening	**4.340**	**4.337**	**3**	**5.058**	**5.096**	**- 38**	**5.020**	**5.014**	**6**	**5.080**	**5.074**	**6**	**5.141**	**5.135**	**6**
Directe variabele kosten	3.453	3.450	3	4.056	4.094	- 38	4.006	4.000	6	4.054	4.048	6	4.103	4.097	6
Directe vaste kosten	887	887	-	1.002	1.002	-	1.014	1.014	-	1.026	1.026	-	1.038	1.038	-
3 Bedrijfsvoering	**3.060**	**3.060**	**-**	**3.323**	**3.323**	**-**	**3.363**	**3.363**	**-**	**3.403**	**3.403**	**-**	**3.444**	**3.444**	**-**
Totaal programma's	**12.318**	**12.309**	**9**	**13.774**	**13.763**	**11**	**13.377**	**13.371**	**6**	**13.537**	**13.531**	**6**	**13.700**	**13.694**	**6**
Stelpost loon- en prijscompensatie	213	213	-	100	100	-	221	221	-	224	224	-	227	227	-
Onvoorzien	204	204	-	225	225	-	225	225	-	225	225	-	225	225	-
Saldo van baten en lasten	**12.735**	**12.726**	**9**	**14.099**	**14.088**	**11**	**13.823**	**13.817**	**6**	**13.986**	**13.980**	**6**	**14.152**	**14.146**	**6**
Toevoegingen en onttrekking aan reserves:															
Verlofuren	39	-	39	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Gerealiseerd resultaat	**12.774**	**12.726**	**48**	**14.099**	**14.088**	**11**	**13.823**	**13.817**	**6**	**13.986**	**13.980**	**6**	**14.152**	**14.146**	**6**

Toelichting op het meerjarenperspectief staat van baten en lasten

In het meerjarenperspectief van de staat van baten en lasten voor 2019 – 2023 is nog geen rekening gehouden met:

- De werkzaamheden omtrent externe veiligheid (PUEV) die vanaf 2020 naar verwachting door de gemeenten zelf moeten worden uitgevoerd;
- De nieuwe taken die vanuit de Wet BOR (onder meer de asbesttaken) wettelijk gezien nog zouden moeten worden overgedragen;
- De overgang van het bevoegd gezag van de provincie naar de gemeenten voor een groot gedeelte van de bodemtaken (de afbouw van deze werkzaamheden is wel in dit meerjarenperspectief verwerkt, eventuele inbreng van deze taken door de gemeenten niet); en
- Eventuele nog niet voorzienbare gevolgen vanuit de overgang naar de Omgevingswet per 1 januari 2021.

4.1.3. Begrotingswijziging

Op basis van de ontwerp Begroting 2020 wordt de volgende wijziging voorgesteld:

Programma	Baten	Lasten	Saldo
1 Handhaving	**€ 532.000**	**€ 483.000**	**€ 49.000**
Directe variabele kosten	€ 471.000	€ 422.000	€ 49.000
Directe vaste kosten	€ 61.000	€ 61.000	€ -
2 Vergunningverlening	**€ 670.000**	**€ 713.000**	**€ - 43.000**
Directe variabele kosten	€ 573.000	€ 616.000	€ - 43.000
Directe vaste kosten	€ 97.000	€ 97.000	€ -
3 Bedrijfsvoering	**€ 221.000**	**€ 221.000**	**€ -**
Totaal programma's	**€ 1.423.000**	**€ 1.417.000**	**€ 6.000**
Stelpost loon- en prijscompensatie	€ - 117.000	€ - 117.000	€ -
Onvoorzien	€ 21.000	€ 21.000	€ -
Totaal saldo van baten en lasten	**€ 1.327.000**	**€ 1.321.000**	**€ 6.000**
Toevoegingen en onttrekking aan reserves:			
-	€ -	€ -	€ -
Gerealiseerd resultaat	**€ 1.327.000**	**€ 1.321.000**	**€ 6.000**

Bovenstaande wijziging is opgesteld ten opzichte van het meerjarig perspectief zoals gepresenteerd in de tweede Bestuursrapportage 2018.

4.1.4. Ontwikkeling variabele bijdrage

Analyse ontwikkeling variabele bijdrage 2020 vs. 2019:

Opdrachtgever:	Variabele bijdrage 2020:	Variabele bijdrage 2019:	Verschil:	Verklaard door tariefstijging:	Efficiency resultaat:	Aanvullingen DVO:	stijging regionale en provinciale taken
Amersfoort	833.000	632.000	201.000	51.000	-10.000	159.000	1.000
Baarn	249.000	221.000	28.000	12.000	-3.000	18.000	1.000
Bunschoten	274.000	259.000	15.000	12.000	-3.000	5.000	1.000
Eemnes	109.000	97.000	12.000	5.000	-1.000	7.000	1.000
Houten	133.000	128.000	5.000	5.000	-2.000	-	2.000
Leusden	178.000	173.000	5.000	10.000	-2.000	-3.000	-
Lopik	222.000	197.000	25.000	10.000	-3.000	17.000	1.000
Nieuwegein	167.000	162.000	5.000	5.000	-2.000	-	2.000
Soest	311.000	271.000	40.000	17.000	-4.000	26.000	1.000
Utrecht	909.000	798.000	111.000	49.000	-11.000	72.000	1.000
Woudenberg	241.000	160.000	81.000	9.000	-3.000	75.000	-
Provincie	4.770.000	4.311.000	459.000	218.000	-56.000	286.000	11.000
Totaal	**8.396.000**	**7.409.000**	**987.000**	**403.000**	**-100.000**	**662.000**	**22.000**

De efficiencykorting betreft in totaal € 200.000 hiervan was reeds € 100.000 in 2019 verwerkt. De aanvullende €100.000 is in 2020 verwerkt.