



**Jaarstukken 2015**



## Samenstelling van het bestuur

De RUD Utrecht (Regionale Uitvoeringsdienst) 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 (DB) is samengesteld door en uit het Algemeen Bestuur. Het DB bestaat uit drie leden: één vertegenwoordiger van de provincie en twee vertegenwoordigers namens de gemeenten. Het Dagelijks Bestuur is bevoegd tot de dagelijkse aansturing van de RUD Utrecht. Het Dagelijks Bestuur bestaat uit twee wethouders namens de gemeenten en de gedeputeerde namens de provincie en had in 2015 de volgende samenstelling:

M. (Mariette) Pennarts-Pouw (voorzitter), Provincie Utrecht  
M. (Michiel) van Liere (vicevoorzitter), gemeente Houten  
G.A. (Gijs) de Kruif (lid), gemeente Woudenberg

### Algemeen Bestuur

In het Algemeen bestuur (AB) van de RUD Utrecht zijn alle opdrachtgevers vertegenwoordigd. Het AB bestaat uit de wethouders van de gemeenten en de gedeputeerde van de provincie. Het Algemeen Bestuur bestaat uit twaalf leden. Naast de leden van het Dagelijks Bestuur zijn dit:

M. (Menno) Tigelaar, gemeente Amersfoort  
J. (Jan) Baerends, gemeente Baarn  
M. (Menno) Nagel, gemeente Bunschoten  
N.L. (Niels) Rood, gemeente Eemnes  
H.A.W. (Erik) van Beurden, gemeente Leusden  
G. (Gerrit) Spelt, gemeente Lopik  
P.W.M. (Peter) Snoeren, gemeente Nieuwegein  
J.G.S. (Janne) Pijnenborg, gemeente Soest  
L. (Lot) van Hooijdonk, gemeente Utrecht

Het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur vergaderen zesmaal per jaar.

De ambtelijke organisatie van de RUD Utrecht wordt aangestuurd door de directeur, tevens secretaris van het dagelijks bestuur. Mevrouw S.M.M. Borgers is benoemd als directeur van de RUD Utrecht. De directeur legt verantwoording af aan het algemeen en dagelijks bestuur.



## Voorwoord

Met trots bied ik u hierbij de jaarrekening 2015 aan. Een jaarrekening die laat zien dat de RUD haar productiedoelstellingen grotendeels heeft gerealiseerd. Ik vind het een compliment aan de organisatie dat deze resultaten ruimschoots binnen de eigen begroting zijn gerealiseerd. Hierdoor zijn we in staat om een deel van de bijdragen terug te betalen aan de eigenaren.

Maar we zijn er nog niet: er is nog veel te doen voor de RUD op het niveau is dat we met zijn allen voor ogen hebben. We willen zien dat de RUD als één organisatie beter presteert dan twaalf afzonderlijke afdelingen. In 2015 zijn hiervoor belangrijke stappen gezet: zo is er een begin gemaakt met uniformering van systemen en processen en groeiden de werknemers van verschillende 'bloedgroepen' naar elkaar toe.

In 2015 maakte ik als nieuwe gedeputeerde Milieu kennis met de RUD, en mocht ik meteen voorzitter van het AB en het DB zijn. Op de kennisestafette zag ik de diversiteit van taken die de RUD voor haar opdrachtgevers uitvoert, en het enthousiasme en de deskundigheid van de medewerkers. Ik zie uit naar een nieuw jaar waarin de RUD steeds verder ontwikkelt, en samen met de opdrachtgevers de uitvoering van milieutaken steeds beter uitvoert.

Mariëtte Pennarts-Pouw  
Voorzitter Dagelijks Bestuur RUD Utrecht



## Inleiding

Om goed te kunnen sturen en in control te komen hebben de deelnemers aan de RUD afspraken gemaakt over de planning & control cyclus. Afsproken is welke sturings- en control instrumenten gebruikt worden door de RUD en wanneer deze instrumenten besproken worden in bestuursvergaderingen van de deelnemers.

In de planning & control cyclus zijn de volgende documenten opgenomen: Kadernota, Begroting + Meerjarenraming, Bestuursrapportages en Jaarstukken.

Hierbij bieden wij u de jaarstukken over het jaar 2015 aan, bestaande uit het jaarverslag en de jaarrekening. In het jaarverslag zijn de *programmaverantwoording* en de *paragrafen* opgenomen. Hierin leggen wij verantwoording af over de beleidsmatige realisatie van de begroting 2015. In de jaarrekening wordt via de *balans* met toelichting en het *overzicht van baten en lasten in de jaarrekening* met toelichting, financiële verantwoording afgelegd over het in het jaar 2015 gerealiseerde beleid.

De jaarrekening is opgesteld conform de regelgeving uit het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

### Leeswijzer

In hoofdstuk 1 leest u de samenvatting van de Programmaverantwoording en de verplichte Paragrafen van het jaarverslag: *Weerstandvermogen en Risicobeheersing, Financiering en Bedrijfsvoering*. De overige verplichte paragrafen ontbreken omdat deze niet van toepassing zijn voor de RUD Utrecht.

Hoofdstuk 2 gaat in op de *Balans* en het *Overzicht van baten en lasten* over het begrotingsjaar. De toelichtingen hierop maken onderdeel uit van dit hoofdstuk.

De *controleverklaring* van de externe accountant en het *vaststellingsbesluit* van het AB zijn voor de volledigheid geïntegreerd in deze verantwoording.

# Inhoudsopgave

<b>Samenstelling van het bestuur .....</b>	<b>3</b>
<b>Voorwoord.....</b>	<b>5</b>
<b>Inleiding .....</b>	<b>6</b>
<b>Inhoudsopgave.....</b>	<b>7</b>
<b>Samenvatting financiële verantwoording.....</b>	<b>8</b>
<b>Deel 1 – Programmaverantwoording.....</b>	<b>11</b>
<b>Programmaresultaat .....</b>	<b>13</b>
<b>1.1 Handhaving .....</b>	<b>14</b>
<b>1.2 Vergunningverlening.....</b>	<b>16</b>
<b>1.3 Advisering.....</b>	<b>18</b>
<b>1.4 Paragrafen.....</b>	<b>20</b>
1.4.1 Weerstandsvermogen en Risicobeheersing.....	21
1.4.2 Financiering .....	24
1.4.3 Bedrijfsvoering.....	25
<b>Deel 2 - Jaarrekening.....</b>	<b>28</b>
<b>2.1 Balans per 31 december 2015.....</b>	<b>29</b>
<b>2.2 Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening.....</b>	<b>30</b>
<b>2.3 Toelichtingen .....</b>	<b>31</b>
2.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling.....	31
2.3.2 Toelichting op de balans .....	33
2.3.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening .....	38
<b>Controleverklaring.....</b>	<b>42</b>
<b>Vaststellingsbesluit .....</b>	<b>45</b>
<b>Lijst van gebruikte afkortingen .....</b>	<b>46</b>

# Samenvatting financiële verantwoording

## Jaarrekeningresultaat

De jaarrekening 2015 laat een voordelig resultaat zien van **€ 986.566**. We zijn dus niet alleen in staat geweest om onze productie te halen, eveneens hebben we het voor elkaar gekregen om efficiënt met de middelen om te gaan die u ter beschikking heeft gesteld, met de eigen mensen en minder inhuur dan voorzien.

Het jaarresultaat wordt sterk beïnvloed door een aantal incidentele meevallers in de lastensfeer.

In de tweede Bestuursrapportage 2015 werd nog uitgegaan van een overschot van € 333.120. Dit overschot werd met name veroorzaakt door een aantal incidentele meevallers bij de afwikkeling van verplichtingen uit 2014. Het hogere resultaat van € 653.446 ten opzichte van de tweede Bestuursrapportage 2015 wordt veroorzaakt door:

1. Lagere personeelslasten	€ 302.268
2. Minder benodigd uit post onvoorzien	€ 277.487
3. Overig (m.n. lagere kapitaallasten)	€ 73.691

Ad 1. Lagere personeelslasten: het voordelig resultaat op de personeelslasten (4% van de totale personeelskosten) bestaat uit ca. € 100.000 lagere overige personeelskosten (o.a. dienstreizen) en ca. € 200.000 minder inhuurkosten dan was voorzien. In het eerste halfjaar van 2015 was er sprake van een hoog verzuim door de griepgolf en productieverlies door nieuwe ICT-systemen en organisatieverandering. Deze tegenvallers hebben het eerste half jaar geleid tot achterstanden in de productie, waarover u bent gerapporteerd in de Q2 en Q3 rapportages. Het laatste kwartaal is het ons gelukt om een inhaalslag te maken. Het laatste half jaar zijn er belangrijke slagen gemaakt in het vergroten van onze efficiency: door extra inzet van eigen mensen, mobiliteit van medewerkers van het ene naar het andere team (interne mobiliteit), sturing op een hogere productiviteit en door scherpe inhuurcontracten af te sluiten. Hierdoor is het niet nodig geweest om ons volledige inhuurbudget in te zetten.

Ad 2. Minder benodigd uit post onvoorzien: bij de tweede Bestuursrapportage hebben we aangekondigd dat een deel van de post onvoorzien van € 319.000 waarschijnlijk niet ingezet hoeft te worden in 2015. De werkelijke uitgave 2015 uit de post Onvoorzien is € 41.641. Voor 2016 en verder hebben we post onvoorzien al structureel verlaagd van € 319.000 naar € 204.000.

Ad 3. Overige kosten: vanwege het lagere investeringsbedrag in 2015 dan begroot vallen ook de werkelijke kapitaallasten 2015 lager uit. De resterende investeringen (met name in ICT) zullen in 2016 gedaan worden.

Voor een financiële toelichting hierop wordt u verwezen naar hoofdstuk 2, het overzicht van baten en lasten, paragraaf 2.2 en de toelichting en 2.3. van de jaarrekening.

Het rekeningresultaat 2015 is voornamelijk incidenteel van aard. Voor 2016 verwachten we voornamelijk een begrotingstekort van ca. € 132.000. Dit wordt met name veroorzaakt doordat in 2016 de gedane ICT-investeringen voor het eerst in een volledig jaar worden afgeschreven. Daarnaast is de post onvoorzien vanaf 2016 al naar beneden bijgesteld tot € 204.000 (2% van de begroting). Ook zullen we extra inspanningen moeten leveren om ons voor te bereiden op onder andere de overgang naar de Omgevingswet.

## Resultaatbestemming en terugbetaling aan de deelnemers

Conform artikel 5.1 van de Bijdrageverordening wordt een overschot in eerste instantie gebruikt voor de vorming van een algemene reserve als weerstandsvermogen. De algemene reserve mag volgens de Financiële Verordening maximaal 5% van de totale omvang van de begroting bedragen, te weten € 544.000.

Het meerdere wordt aan de deelnemers terugbetaald.

Voorgesteld wordt in totaal € 750.000 van het rekeningresultaat te storten in twee nieuwe bestemmingsreserves en € 236.566 te storten in de Algemene Reserve. Vervolgens wordt voorgesteld om een bedrag van **€ 310.000** ten laste van de Algemene Reserve in 2016 terug te betalen aan de deelnemers.



Aan het AB wordt voorgesteld om het rekeningresultaat 2015 van € 986.566 als volgt te bestemmen:

1. Terugstorten naar Algemene Reserve	€ 100.000
2. Instellen bestemmingsreserve Projecten Risico-gestuurd handhaven en Datakwaliteit	€ 200.000
3. Instellen bestemmingsreserve Transitiekosten Outputfinanciering	€ 550.000
4. Toevoeging aan de Algemene Reserve	€ <u>136.566</u>
	€ 986.566

#### 1. Terugstorten naar Algemene Reserve

De tussentijdse onttrekking aan de algemene reserve ten behoeve van de realisatie van de provinciale DVO (zoals opgenomen in de tweede Bestuursrapportage) is niet nodig geweest voor de bekostiging van extra inhuur. Het bedrag van € 100.000 wordt daarom weer teruggestort in de Algemene Reserve.

#### 2. Projecten Risico-gestuurd Handhaven en Datakwaliteit

Informatie wordt voor de RUD de komende jaren een steeds belangrijker bedrijfsmiddel om onze producten te leveren. Datakwaliteit en risicogestuurd handhaven zijn prioriteiten van de RUD voor de komende jaren. Met het inrichten van de nieuwe systemen zet de RUD een belangrijke stap om de kwaliteit van data te verbeteren. Hier is volgend jaar nog wel een vervolg op nodig, zeker omdat het gebruik van data een belangrijke rol kan spelen om ons primair proces effectiever en efficiënter in te zetten. Wij zien de ontwikkeling van risicogestuurde handhaving als een mooie kans om onszelf te positioneren van de laatst gestarte RUD naar één van de koplopers in Nederland. In het AB van januari 2016 is een presentatie gegeven waarin vier pilots van risicogestuurd Handhaven besproken zijn (uniform risico gericht werken, de ogen van professionals benutten, informatiepositie verbeteren en het gebruik maken van data van het landelijk meldpunt afvalstoffen). Deze pilots worden in 2016 verder uitgewerkt. De kosten van deze vier pilots worden op € 80.000 geraamd. Voor de verdere implementatie van deze pilots en om een eerste stap te zetten in het verbeteren van de datakwaliteit van de RUD (met name het op orde brengen van de dossiers) wordt voorgesteld om een bedrag van € 200.000 te reserveren in een nieuw te vormen bestemmingsreserve Risicogestuurd Handhaven en Datakwaliteit (inclusief de € 80.000 voor de pilots). Voor zowel risicogestuurd handhaven als datakwaliteit kan hiermee een begin worden gemaakt. Het realiseren van de complete ambities vergt een inspanning van meerdere jaren. De omvang en mate van inspanning is mede afhankelijk van de ambities van RUD en de opdrachtgevers. Medio 2016 zal een uitgewerkt projectplan Datakwaliteit zijn opgesteld.

#### 3. Transitiekosten outputfinanciering

In de bestuursnotitie "van lumpsumfinanciering naar outputsturing-en financiering" zoals besproken in het AB van januari 2016 is aangegeven dat de transitie van lumpsum- naar outputfinanciering in 2016 en 2017 kosten met zich meebrengt, onder meer voor de mobiliteit van medewerkers (opleiden, uitplaatsen) maar ook voor het aanpassen van administraties, rapportages en het inhuren van deskundigheid en capaciteit voor de transitiefase. In de bestuursnotitie is reeds aangegeven dat voor frictiekosten in 2016 en 2017 een benodigd bedrag van € 350.000 ingeschat wordt. Een nadere uitwerking hiervan volgt in de Strategische Personeelsplanning (SPP) medio 2016. Voorgesteld wordt om deze € 350.000 plus een voorlopig bedrag van € 200.000 voor overige transitiekosten (met name voor inhuur extra capaciteit en specifieke deskundigheid o.a. ten behoeve van de omgevingswet) te reserveren in een nieuw te vormen bestemmingsreserve Transitiekosten outputfinanciering. In het Transitieplan (AB 23 maart) is een nadere specificatie van de totale € 550.00 opgenomen.

#### 4. Toevoeging aan de algemene reserve en terugbetaling aan de deelnemers

Voorgesteld wordt om het resterend deel van het rekeningresultaat ad € 136.566 toe te voegen aan de Algemene Reserve. De stand van de Algemene Reserve is hiermee als volgt:

Mutaties in de Algemene Reserve	Verdeling resultaat 2015	Stand Algemene Reserve
Stand Algemene Reserve vóór resultaatbestemming 2015		€ 617.777
Bij: terugstorten Algemene Reserve	€ -/- 100.000	€ 100.000
Af: storting in bestemmingsreserve Risico-gestuurd Handhaven	€ -/- 200.000	
Af: storting in bestemmingsreserves Outputfinanciering	€ -/- 550.000	
Bij: toevoeging rekeningresultaat 2015	€ -/- 136.566	€ 136.566
Af: Terugbetaling aan deelnemers		€ -/- 310.000
<b>Stand na resultaatbestemming 2015</b>		<b>€ 544.343</b>

Bij de behandeling van de Begroting 2016 is in het AB afgesproken dat een surplus (het meerdere boven de norm van € 544.000) van de Algemene Reserve terugbetaald wordt aan de deelnemers. Wij stellen dan ook voor om in 2016 een bedrag van **€ 310.000** terug te betalen aan de deelnemers volgens de verdeelsleutel van de

lumpsumfinanciering. De algemene reserve bedraagt hierdoor begin 2016 € 544.343. Dit bedrag is bedoeld als weerstandscapaciteit voor onze risico's en bedraagt circa 5% van de totale begrotingsomvang.

De verdeelsleutel ten gunste van de deelnemers is als volgt:

Amersfoort	€	23.373
Baarn	€	7.411
Bunschoten	€	12.090
Eemnes	€	5.763
Houten	€	2.691
Leusden	€	8.373
Lopik	€	5.573
Nieuwegein	€	6.862
Soest	€	13.478
Utrecht	€	34.370
Woudenberg	€	7.978
Provincie	€	<u>182.039</u>
<b>Totaal</b>		<b>€ 310.000</b>

## **Deel 1 – Programmaverantwoording**



## Programmaresultaat

Toelichting op het programmaresultaat:

De procentuele toerekening van de kosten per programma is conform de verdeling zoals opgesteld in de raming 2014-2015.

Een uitgebreide toelichting hierop is te lezen onder de paragraaf 'Samenvatting financiële toelichting'.

	Primitieve Begroting 2015	Begroting na 1e wijziging	Begroting na 2e wijziging	Realisatie 2015	Verschil
<b>Programma's</b>					
1 Handhaving	€ 4.386.932	€ 4.617.673	€ 4.738.245	€ 4.547.298	€ 190.947
2 Vergunningverlening	€ 4.305.754	€ 4.516.354	€ 4.539.868	€ 4.446.247	€ 93.621
3 Advisering	€ 1.201.403	€ 1.172.306	€ 1.178.320	€ 1.111.562	€ 66.758
Ontwikkelkosten	€ 101.270	€ 101.270	€ 101.270	€ 91.473	€ 9.797
Onvoorzien	€ 329.128	€ 319.128	€ 319.128	€ 41.641	€ 277.487
Budget Energie-akkoord			€ 15.000	€ 14.981	€ 19
Terugbetaling projectkosten	€ 379.176				
<b>Totaal lasten</b>	<b>€ 10.703.663</b>	<b>€ 10.726.731</b>	<b>€ 10.891.831</b>	<b>€ 10.253.202</b>	
<b>Overzicht algemene dekkingsmiddelen:</b>					
Bijdragen deelnemers	€ 10.607.900	€ 10.228.724	€ 10.044.724	€ 10.043.783	€ -941
Overige inkomsten	€ 276.415	€ 276.415	€ 276.415	€ 276.415	€ -
Incidentele baten		€ 419.712	€ 889.282	€ 904.411	€ 15.129
PUEV			€ 184.000	€ 184.941	€ 941
Bijdrage ISV-gelden		€ 32.235	€ 32.235	€ 34.955	€ 2.720
<b>Totaal baten</b>	<b>€ 10.884.315</b>	<b>€ 10.957.086</b>	<b>€ 11.426.656</b>	<b>€ 11.444.506</b>	
<b>Saldo voor reservemutaties</b>	€ 180.652	€ 230.355	€ 534.825	€ 1.191.303	
<i>Stortingen</i>					
<i>besteminasreserves:</i>					
-ISV gelden		€ -32.235	€ -32.235	€ -34.955	€ -2.720
-Energie-akkoord			€ -114.470	€ -114.782	€ -312
-Verlofuren			€ -155.000	€ -155.000	€ -
<i>Onttrekking:</i>					
-Algemene reserve			€ 100.000	€ 100.000	
<b>Gerealiseerd resultaat</b>	<b>€ 180.652</b>	<b>€ 198.120</b>	<b>€ 333.120</b>	<b>€ 986.566</b>	<b>€ 653.446</b>

## 1.1 Handhaving

### Wat hebben we bereikt?

#### Adequaat toezicht bij bedrijven, op locaties, in de afvalstoffenketen en in het vrije veld

Het gaat daarbij om:

- Wabo-vergunningen bij milieu-inrichtingen
- Activiteitenbesluit
- Wet milieubeheer
- Wet Bodembescherming
- Besluit Bodemkwaliteit
- Wet hygiëne en veiligheid zwem- en badinrichtingen
- Vuurwerkbesluit
- Ontgrondingenwet
- Waterwet
- Natuurbeschermingswet
- Natuurschoonwet
- Boswet
- Flora- en Faunawet
- Luchtvaartwet
- Provinciale Milieuverordening
- Landschapsverordening
- Natuurbeschermingswet

#### Programmadoelstelling

Bij de uitvoering zijn de beleidsregels van het bevoegde gezag gevolgd. Waar nodig is –afhankelijk van het verleende mandaat– een sanctie opgelegd of voorbereid. Met de milieuklachtentelefoon is 24- uurs bereikbaarheid voor klachten en calamiteiten gerealiseerd. De werkprocessen zijn voor zover mogelijk uitgevoerd conform de kwaliteitseisen van de partners en het Dossier Afspraken en Protocolen (DAP), onderdeel van de DVO's met de deelnemende partijen.

Doel	Wat hebben we bereikt?
Doorontwikkeling van de werkprocessen.	In 2015 zijn de werkprocessen tussen RUD en de latende organisaties verder afgestemd en is gestart met het project Uniformering werkprocessen. De resultaten daarvan zullen worden gebruikt bij de verder implementatie van Squit.
Inzicht krijgen in het voldoen aan kwaliteits- en massacriteria.	Een eerste onderzoek naar hoe de RUD staat t.o.v. de kwaliteitscriteria is uitgevoerd. De resultaten zullen mede gebruikt worden voor het verder vormgeven van de organisatie inclusief het opstellen van opleidingsplannen.
Verkennen van mogelijkheden van duurzame samenwerking en informatie-uitwisseling met onze ketenpartners.	We zijn gestart met ambtelijke gesprekken met de ODRU en de partners in de veiligheids- en waterketen. Daarnaast zijn we in 2015 begonnen met het project Risicogestuurd Handhaven.
Bedrijven en instellingen kennen de RUD Utrecht als nieuwe uitvoeringsorganisatie.	In 2014 zijn bedrijven schriftelijk geïnformeerd en is de website gelanceerd. In 2015 is de website verder op orde gebracht en geactualiseerd. Tevens is in 2015 aandacht geweest voor het verhogen van de bekendheid van de RUD Utrecht, o.a. door het organiseren van een kennis-estafette.

**Wat hebben wij daarvoor gedaan?**

De (continuïteit van de) uitvoering van het toezicht staat in 2015 voorop. De doorontwikkeling van de werkprocessen wordt verder vormgegeven.

<b>Indicatoren</b>		
<b>Wat</b>	<b>Indicator</b>	<b>Realisatie 2015</b>
Uitvoeren jaarprogramma 2015 conform de DVO's	Producten en prestaties worden geleverd in een range van 90-110 procent.	De eerder opgelopen achterstanden bij handhaving (onderdelen die niet door de vraag worden gestuurd) zijn ingelopen door te schuiven met capaciteit, extra inzet van medewerkers en extra inhuur.
Handhavingsbeschikkingen voldoen aan inhoudelijke en juridische kwaliteit	Bij 95 procent van alle handhavingsbeschikkingen zijn er geen inhoudelijke en juridische gebreken aan beschikkingen bij bezwaar- en beroepsprocedures.	Kwaliteitsniveau wordt gerealiseerd.

**Wat heeft het gekost?**

<b>2015</b>	<b>Begroot 2015</b>	<b>Realisatie 2015</b>	<b>Vershil</b>
Lasten Handhaving	€ 4.738.245	€ 4.547.298	€ 190.947

## 1.2 Vergunningverlening

### Adequate vergunningverlening en afhandeling van meldingen bij bedrijven en locaties.

Het gaat daarbij om:

- Wabo-vergunningen bij milieu-inrichtingen
- Meldingen in het kader van het Activiteitenbesluit
- Beschikkingen Wet Bodembescherming
- Vergunningen en meldingen van het Vuurwerkbesluit
- Ontgrondingenwet
- Waterwet
- Luchtvaartwet

### Programmadoelstelling

Bij de uitvoering zijn de beleidsregels van het bevoegde gezag gevolgd. Afhankelijk van het verleende mandaat hebben wij hiervoor adviezen opgesteld of zijn de beschikkingen in mandaat genomen. Vergunningaanvragen zijn veelal binnen de wettelijke termijnen worden en meldingen zijn beoordeeld op juistheid en volledigheid. Beide procedures moeten geïntegreerd worden behandeld in het kader van de WABO (Wet algemene bepalingen omgevingsrecht), waarbij aansluiting is gezocht met de gemeentelijke loketten. De werkprocessen zijn zo veel mogelijk uitgevoerd conform de kwaliteitseisen van de partners en het Dossier Afspraken en Protocollen (DAP), onderdeel van de DVO's met de deelnemende partijen.

Doel	Wat hebben we bereikt?
In 2015 start doorontwikkeling van de werkprocessen	In 2015 zijn de werkprocessen tussen RUD en de latende organisaties verder afgestemd en is gestart met het project Uniformering werkprocessen. De resultaten daarvan zullen worden gebruikt bij de verder implementatie van Squit.
In 2015 inzicht krijgen in het voldoen aan kwaliteits- en massacriteria	Een eerste onderzoek naar hoe de RUD staat t.o.v. de kwaliteitscriteria is uitgevoerd. De resultaten zullen mede gebruikt worden voor het verder vormgeven van de organisatie inclusief het opstellen van opleidingsplannen.
In 2015 kennen bedrijven en instellingen de RUD Utrecht als nieuwe uitvoeringsorganisatie	In 2014 zijn bedrijven schriftelijk geïnformeerd en is de website gelanceerd. In 2015 is de website verder op orde gebracht en geactualiseerd. Tevens is in 2015 aandacht geweest voor het verhogen van de bekendheid van de RUD Utrecht, o.a. door het organiseren van een kennis-estafette.



**Wat hebben wij daarvoor gedaan?**

De (continuïteit van de) uitvoering van de vergunningverlening staat in 2015 voorop. De doorontwikkeling van de werkprocessen wordt verder vormgegeven.

<b>Indicatoren</b>		
<b>Wat</b>	<b>Indicator</b>	<b>Realisatie 2015</b>
Uitvoeren jaarprogramma 2015	Producten en prestaties worden in de range van 90-110 procent geleverd.	Er komen voor VV WABO minder vragen, waaronder aanvragen, binnen dan geraamd. In 2016 onderzoekt de RUD nut en noodzaak van het proactief benaderen van de vraagstellers. Het gaat dan met name om vragen vanuit de gemeentelijke organisatie. In het bijzonder die met betrekking tot de milieucomponent bij bestemmingsplannen.
Tijdige en geïntegreerde verlening van vergunningen binnen wettelijke termijn	95 procent van vergunningen binnen termijn tenzij opdrachtgever instemt met termijnoverschrijding of tenzij dat in het belang van het product is.	De aanvragen voor de wet Milieubeheer worden binnen de termijn afgehandeld.  Op het vlak van de wet Bodembescherming wordt deze indicator op onderdelen niet gehaald, doordat er veel meer aanvragen zijn binnengekomen dan geraamd en de opdrachtgever prioriteit heeft gegeven aan de uitvoering van andere taken. De RUD heeft een aanzienlijk deel van de achterstanden in 2015 weggewerkt.
Vergunningen voldoen aan inhoudelijke en juridische kwaliteit	Bij 95 procent van alle vergunningen zijn er geen inhoudelijke en juridische gebreken aan beschikkingen bij bezwaar- en beroepsprocedures.	Kwaliteitsniveau wordt gerealiseerd.

**Wat heeft het gekost?**

<b>2015</b>	<b>Begroot 2015</b>	<b>Realisatie 2015</b>	<b>Verskil</b>
Lasten Vergunningverlening	€ 4.539.868	€ 4.446.247	€ 93.621

## 1.3 Advisering

### Wat hebben we bereikt?

Afhankelijk van de afspraken met de deelnemers gaat het om:

#### A. Advisering op het gebied van de externe veiligheid

- a. Adviezen externe veiligheid in bestemmingsplannen
- b. Adviezen routing gevaarlijke stoffen
- c. Risicoregistratie/beheer risicokaart
- d. Adviezen t.b.v. beleidsplannen
- e. Adviezen t.a.v. risicocommunicatie

#### C. Adviezen op het gebied van specialistische milieuonderwerpen

- a. Geluidsadviezen en -metingen
- b. Adviezen zonebeheer industrieterreinen
- c. Geurproblematiek
- d. Bodem

#### B. Advisering op het gebied van milieu in bestemmingsplannen

#### D. Uitvoeringsbeleid

### Wat hebben wij daarvoor gedaan?

Indicatoren		
Wat	Indicator	Realisatie 2015
Verstrekken integrale adviezen aan opdrachtgevers	Leveren van advies dat voldoet aan de afgesproken kwaliteit.	Kwaliteitsniveau wordt gerealiseerd.

Belangrijke ontwikkelingen en aandachtspunten		
Stand van zaken ultimo 2015		
Integrale benadering	Regio Utrecht is een mooie en goede leefomgeving. De uitdaging is om wonen, werken, verkeer en recreëren op een verantwoorde manier mogelijk te maken. Dit vraagt een aanpak waarin niet alleen gekeken wordt naar de afzonderlijke maar ook naar de verbanden tussen deze thema's en naar de relatie tot andere beleidsterreinen zoals gezondheid, verkeer, economie, ruimtelijke ordening en veiligheid.	Bij de dagelijkse uitvoering van de taken wordt voor zover mogelijk rekening gehouden met een integrale benadering. In de eerste plaats door zo nodig en mogelijk gezamenlijk te controleren en/of signaaltoezicht uit te voeren voor elkaar. Daarnaast wordt contact gelegd met gemeentelijke of provinciale collega's, die verantwoordelijk zijn voor de andere taakvelden.
Externe veiligheid	De Provincie Utrecht heeft de voorgaande jaren voor de gemeenten in Regio Utrecht het provinciale uitvoeringsprogramma externe veiligheid opgepakt. Het is de bedoeling dat de RUD Utrecht dit over neemt. De bijbehorende subsidie wordt uitgekeerd aan de RUD Utrecht. Door de vorming van de 6 BRZO (Besluit Risico's Zware Ongevallen) - RUD's is veel specialistische kennis daar geconcentreerd. De RUD Utrecht neemt deel in een overleg met als doel deze kennis ook voor de lokale RUD te ontsluiten.	Advisering over het onderwerp Externe veiligheid aan de opdrachtgevers van de RUD Utrecht is gecontinueerd mede in het kader van het Provinciaal uitvoeringsprogramma externe veiligheid (PUEV). Hiervoor is subsidie aanwezig en vindt verantwoording rechtstreeks aan de provincie plaats. Dit programma wordt in de komende jaren in aangepaste vorm voortgezet.

**Wat heeft het gekost?**

<b>2015</b>	<b>Begroot 2015</b>	<b>Realisatie 2015</b>	<b>Verschil</b>
Lasten Advisering	€ 1.178.320	€ 1.111.562	€ 66.758

## **1.4 Paragrafen**

## 1.4.1 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. 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 het weerstandsvermogen maximaal 5 procent van de jaaromzet 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 hun deel 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 bij de start de algemene reserve aan te merken als beschikbare weerstandscapaciteit en dient als buffer tegen onvoorzienbare risico's. De omvang van deze reserve is bij de start van de gemeenschappelijke regeling nihil. In de begroting wordt jaarlijks rekening gehouden met een post onvoorzien van circa 2 procent van het begrotingstotaal.

De post onvoorzien in de begroting 2015 bedroeg € 319.128. In 2015 is in werkelijkheid een beroep op de post onvoorzien gedaan voor een bedrag van € 41.641. Voor een toelichting op de post Onvoorzien wordt u verwezen het overzicht van baten en lasten, paragraaf 2.3.3 van de jaarrekening.

### Algemene Reserve

Op grond van 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 procent heeft bereikt worden exploitatie overschotten aan de deelnemers terugbetaald.

In de begroting 2015 is uitgegaan van een exploitatie-overschot van € 333.120 ter vorming van de Algemene Reserve. Het werkelijke overschot 2015 bedraagt € 986.566. De toevoeging aan de Algemene Reserve zal conform het vaststellingsbesluit van het AB plaatsvinden.

### 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 gedragen kunnen worden?
- Welke beheersmaatregelen kunnen getroffen worden?
- Welke middelen moeten, ter afdekking van risico's, gereserveerd worden?

Door de koppeling van het risicomanagement aan de planning & control cyclus 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.

## Risico's

Bij het opstellen van de begroting 2015 waren nog niet alle risico's in beeld en gekwantificeerd. Wij hebben bij de behandeling van de Programmabegroting 2016 toegezegd aan de slag te gaan met de verdere implementatie van risicomanagement in de organisatie. Afgelopen najaar hebben wij met medewerkers uit de organisatie een verdiepingsslag gemaakt in het identificeren, classificeren en kwantificeren van risico's.

Er hebben twee risicosessies plaatsgevonden, door zowel het Managementteam als een afvaardiging van de medewerkers uit de organisatie. Hierbij zijn de risico's in kaart gebracht en is een inschatting gemaakt van de kans dat de gebeurtenis daadwerkelijk plaatsvindt en de financiële impact daarvan. Onderstaand tabel geeft inzicht in deze risico's. Het gaat dus om risico's die zich in de toekomst mogelijk voordoen.

	Risico	Type risico	I/S	Kans %	Impact	Restrisico
1	Outputfinanciering -productie	extern	S	75%	€ 500.000	€ 375.000
2	Outputfinanciering-kengetallen	extern	S	75%	0*	€ -
3	Outputfinanciering-innovatie	extern	S	50%	Niet te kwantificeren	€ -
4	Ziekteverzuim	intern	S	50%	€ 200.000	€ 100.000
5	Bedrijfsvoering	intern	I	75%	€ 100.000	€ 75.000
6	Vergrijzing	intern	S	75%	Niet te kwantificeren	
7	Bijdrage deelnemers	extern	S	50%	Niet in te schatten	€ -
8	Wet en regelgeving	extern	S	50%	Niet in te schatten	€ -
9	Claims	intern	S	10%	Niet te kwantificeren	€ -
10	Vennootschapsbelasting	extern	I	10%	€ 50.000	€ 5.000
11	Economische ontwikkelingen	extern			Niet te kwantificeren	€ -
<b>Totaal restrisico</b>						<b>€ 555.000</b>

\* (omdat er zowel een positief als negatief risico is, wordt hier € 0 opgenomen)

I Incidenteel

S Structureel

Toelichting op kansen:

10%= zeer onwaarschijnlijk

25%= onwaarschijnlijk

50%= waarschijnlijk

75%= zeer waarschijnlijk

Tegenover de bestaande risico's staat de Algemene Reserve, saldo per 31-12-2015 € 617.776, als financiële buffer (weerstandscapaciteit). De hierbij behorende ratio is: 1,1 (minimaal 1,0 is gewenst).

### Toelichting op de risico's:

- 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 € 100.000 minder inkomsten (bij een integraal uurtarief). Het kan ook zijn dat er extra kosten worden gemaakt voor inhuur om de productie wel te halen. Dit kan diverse oorzaken hebben o.a. door interne verbeterprojecten en ICT-migraties, competenties en vaardigheden van medewerkers, te weinig personele flexibiliteit.
- Outputfinanciering: de kentallen in de PDC komen niet overeen met de werkelijke uren voor een product waardoor er meer of minder kosten gemaakt worden.
- Outputfinanciering: door de focus op productie blijven innovatie en ontwikkeling van de organisatie achter.
- 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 € 100.000.
- Bedrijfsvoering: de managers zijn tijdens de opbouwfase van de organisatie mogelijk niet in staat om voldoende tijd en aandacht aan alle drie rollen te geven (teamleider, accounthouder, verandermanager) waardoor extra inhuur nodig is.
- Vergrijzing: leidt tot het verdwijnen van kennis die vitaal is voor het kwaliteitsniveau van de dienstverlening.
- Bijdrage deelnemers: als gevolg van een slechtere financiële situatie bij gemeenten bestaat de kans dat de RUD een bezuinigingstaakstelling opgelegd.

8. Wet- en regelgeving: als gevolg van nieuwe wet en regelgeving zoals de Omgevingswet zullen werkprocessen, systemen en producten aangepast moeten worden en medewerkers bijgeschoold.
9. Claims: in het geval van een groot incident kan de RUD claims verwachten en imagoschade oplopen indien blijkt dat onterecht een vergunning is verleend.
10. Vennootschapsbelasting: als gevolg van de invoering van de vennootschapsbelastingplicht voor overheidsbedrijven in 2016, bestaat de kans dat de RUD vennootschapsbelasting moet gaan betalen wat tot extra kosten kan leiden.
11. Economische risico's: macro-economische ontwikkelingen, loon-en prijsstijgingen, rijksbeleid, wet- en regelgeving.

### Kengetallen financiële positie

Op 15 mei 2015 is een besluit tot wijziging van het BBV vastgesteld. Gezien het stijgende belang van toekomstbestendigheid van lokale overheden moet in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing vanaf de jaarstukken 2015 een verplichte basis set van vijf financiële kengetallen opgenomen worden. Het opnemen van kengetallen in de begroting past in het streven naar meer transparantie en inzicht in de financiële positie. Voor de RUD 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);
- c. Structurele exploitatieruimte: is van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte er is om de eigen lasten te kunnen dragen.

Jaarrekening 2015		Verloop van de kengetallen %			Norm %		
		Jaarrekening 2014	Begroting 2015	Jaarrekening 2015	voldoende	matig	onvoldoende
Kengetallen		Ratio	Ratio	Ratio			
A	Netto schuldquote	-11,88	nvt	-11,64	<100	>100/<130	>130
B	Solvabiliteitsrisico	29,06	nvt	49,49	>50	<50/>30	<30
C	Structurele exploitatieruimte	31,94	nvt	13,15	>0,6	<0,6/>0	0

## 1.4.2 Financiering

### Inleiding

De treasuryfunctie van 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 kosten van het lopende begrotingsjaar van 25 procent van de bijdrage en de additionele bijdrage.
- b. Naar aanleiding van de liquiditeitspositie in de afzonderlijke kwartalen kan het dagelijks bestuur bepalen dat van het bedrag, bedoeld in het eerste lid, een afwijkend voorschot wordt betaald.

Hierdoor is verzekerd dat de RUD Utrecht voor de korte termijn voldoende financiële middelen heeft. Doen zich hierbij tijdelijk overschotten voor, dan wordt dit in rekening-courant en via deposito's bij de schatkist (het rijk) worden aangehouden.

In 2014 heeft de RUD een Financieringsovereenkomst (Krediet- en Depotarrangement) met de Bank Nederlandse Gemeenten (BNG) afgesloten voor een bedrag van € 892.514 aan kredietfaciliteit. De BNG brengt bij gebruik rente in rekening. Dit bedrag is gelijk aan de kasgeldlimiet zoals die door het rijk is bepaald: het rijk heeft een maximum gesteld aan de financiering op korte termijn (looptijd maximaal één jaar). Doel is het voorkomen van grote schokken in de te betalen rente. Deze kasgeldlimiet bedraagt 8,2 procent van de begroting, zijnde € 892.514. In 2015 is geen gebruik gemaakt van kort krediet bij de BNG.

Alle overtollige middelen worden in de schatkist worden aangehouden, tenzij deze middelen onder het drempel-bedrag gerekend kunnen worden. Per kwartaal mag het gemiddelde van de middelen die de decentrale overheid dagelijks buiten de schatkist laat niet boven het drempelbedrag uitkomen. Onderstaand overzicht geeft inzicht in de berekening en de daarbij behorende uitkomsten per kwartaal.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
Verslagjaar 2015					
Drempelbedrag	250	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4

### 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 ter 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.

De RUD Utrecht had eind 2015 geen langlopende leningen. De voorfinanciering van de projectkosten door de provincie Utrecht ad € 379.176 zal eind 2016 worden afgelost en is daarom opgenomen als schulden korter dan 1 jaar. 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.



### 1.4.3 Bedrijfsvoering

#### Inleiding

De RUD Utrecht is een zelfstandige 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. De kerntaken zijn vergunningverlening en handhaving op VROM-gebied. De Provinciale omgevingstaken bestrijken de gehele provincie.

De provincie Utrecht heeft zowel frontoffice- als backofficetaken overgedragen aan de RUD Utrecht. De gemeentelijke deelnemers hebben grotendeels hun frontofficetaken bij de eigen organisatie gehouden; voor deze partijen vormt de RUD Utrecht de backoffice.

In dienstverleningsovereenkomsten zijn de werkafspraken en taakafbakening vastgelegd. De RUD Utrecht is een uitvoeringsorganisatie. De deelnemende opdrachtgevers bepalen het beleid, waarin de RUD Utrecht wel meedenkt.

#### Organisatiestructuur

Op 31 december 2015 bestaat de formatie uit 106 fte, waarvan 90 fte bezet door 105 medewerkers. Bij de inrichting van het primair proces is functiescheiding toegepast tussen de werkvelden vergunningverlening en handhaving. Voor de uitvoering van de primaire taken zijn 4 uitvoerende teams en één ondersteunend administratief team gevormd. Deze taken zijn ondergebracht in het team Bedrijfsvoering. Dit team levert advies en ondersteuning op het vlak van personeel, informatie, organisatie, financiën, automatisering, communicatie en huisvesting/facilitaire zaken. Delen van deze taken zijn bij aanvang uitbesteed.

De RUD heeft twee managementlagen:

- De directeur die de teamleiders aanstuurt
- Teamleiders van de 4 teams in het primaire proces en het team Bedrijfsvoering

De teamleiders vervullen 4 verschillende rollen: als MT-lid (concern), als teamleider, programmamanager en accounthouder. In deze laatste rol hebben ze ook zorg voor het Dienstverleningshandvest, de Dienstverleningsovereenkomst en het relatiebeheer met de deelnemers. Verder vervult de controller vanuit een neutrale positie een staffunctie onder directe verantwoordelijkheid van de directeur.

De opbouw van het totaal aantal medewerkers is als volgt:

Leeftijdscategorie	Totaal aantal	Aantal Mannen	Aantal Vrouwen
Jonger dan 25 jaar	2	60	45
25 tot 35 jaar	7		
35 tot 45 jaar	28		
45 tot 55 jaar	41		
55 tot 60 jaar	21		
60 jaar en ouder	6		
Totaal	105		

#### Ontwikkelplan

Het afgelopen jaar hebben we hard gewerkt aan de opbouw van de organisatie. Op het gebied van de organisatieontwikkeling hebben we inmiddels 80% van de ruim geplande 100 activiteiten uit het ontwikkelplan dat loopt tot 2017 gerealiseerd. Het plaatsingsproces, ICT-systemen, nieuwe lap-tops/telefoon, dienstauto's, nieuwe OR, opleidingsplan, Summer school, RUD-kleding en nog heel veel meer. Naast deze basis hebben we ook geïnvesteerd in de relatie met opdrachtgevers (partnerschap en uitvoeringsvrijheid), zijn er verschillende inhoudelijke projecten opgezet in het programma toekomstbestendigheid (omgevingswet, landelijke HH strategie,

PAS), zoeken we vanuit het programma DOEN inspiratie van buiten (spionnen), en hebben we elkaar beter leren kennen door o.a. borrels, DOE-dag en kerstfeest.

### **Planning & Control cyclus**

Om goed te kunnen sturen en in control te komen hebben de deelnemers aan de RUD Utrecht afspraken gemaakt over de planning- & controlcyclus. Afsproken is welke sturings- en control instrumenten gebruikt worden door de RUD Utrecht en wanneer deze instrumenten besproken worden in bestuursvergaderingen van de deelnemers.

Voor de interne sturing en control heeft de RUD Utrecht een management dashboard ontwikkeld waarmee de leiding innovatie en operatie aanstuurt. Het management dashboard vormt de basis voor de externe rapportages voor de deelnemers. In het management dashboard zijn financiële sturingsvariabelen en inhoudelijke sturingsvariabelen opgenomen. In de planning- & controlcyclus zijn de volgende documenten opgenomen:

- Kadernota
- Begroting + Meerjarenraming
- Bestuursrapportages
- Jaarstukken

In december 2015 zijn de resultaten uit de Evaluatie planning- en controlcyclus 2014-2015 ter kennisgeving aangeboden aan het AB. Naast de beschreven aandachtspunten ter verbetering van de planning- en controlproducten is een bestuurlijke planning vastgesteld voor 2016.

### **ICT**

Het jaar 2015 heeft volop in het teken gestaan van het leggen van de basis voor een toekomstgerichte RUD. Grote ICT-projecten hebben geleid tot een nieuwe infrastructuur in beheer bij een nieuwe partner. Het jaar is uiteen gevallen in twee delen: het eerste half jaar stond in het teken van het in gebruik nemen van de eigen systemen en het ontvlechten van de infrastructuur van RUD van de infrastructuur van de Provincie. De datum van 1 juli was daarbij de harde datum waarop de RUD zijn eigen infrastructuur in gebruik moest nemen. De aanbestedingen werden in het eerste kwartaal afgerond en de overgang van naar de nieuwe infrastructuur van de gemeente Houten kreeg in de laatste week van juni zijn beslag. Vanaf dat moment had de RUD in eigen leveranciers voor zowel hardware als software. De migratie naar de infrastructuur van de gemeente Houten was een grote operatie, die niet alleen aan de kant van ICT veel inspanning heeft gevergd, maar ook aan kant van medewerkers om begrip heeft gevraagd. Deze operatie is succesvol verlopen.

Het tweede half jaar heeft in het teken gestaan van het in gebruik nemen van de nieuwe systemen. Hierbij heeft de RUD tegenslag gehad: de overgang van documenten van het oude archiefsysteem naar het nieuw verworven archiefsysteem verliep niet zonder problemen en heeft in de tweede helft van het jaar grote inspanning gevraagd. De oorzaak van de problemen was divers: enerzijds kwamen via de conversie grote gebreken in beeld bij de archivering van oude documenten, anderzijds is de complexiteit van de conversie door zowel de leverancier als de RUD onderschat. De inrichting van nieuwe werkwijzen op basis van een nieuwe producten- en dienstencatalogus (PDC) liep hierdoor vertraging op. De inrichting van systemen op basis van deze PDC kan pas goed ter hand worden genomen op het moment dat de basis systemen goed functioneren. Het tweede half jaar heeft enerzijds in het teken gestaan van het oplossen van de problemen ontstaan door het in gebruik nemen van de nieuwe systemen, anderzijds in het voorbereiden van de inrichting volgens uniforme werkwijzen aan de hand van een PDC. Grote voortgang is hierbij geboekt en het is de verwachting dat de nieuw ingerichte systemen in de eerste helft van 2016 in productie zijn. Overigens zij hierbij opgemerkt dat de eisen aan de digitale omgevingen voortdurend hoger worden en derhalve voortdurende investeringen nodig zijn. Denk hierbij aan verbeteren van datakwaliteit, informatie-gestuurd handhaven of de eisen die de nieuwe omgevingswet gaat stellen.

Op het vlak van informatieveiligheid en -kwaliteit zijn in 2015 voorbereidingen getroffen, maar ook hiervoor geldt dat grote stappen voorwaarts pas gezet kunnen worden nadat de basissystemen goed functioneren. Projecten rond informatieveiligheid en -kwaliteit zijn daarmee vooruit geschoven naar 2016.

### Website

In augustus is de vernieuwde website [www.rudutrecht.nl](http://www.rudutrecht.nl) online gegaan. Uitgangspunt van de website is dat de bezoeker snel en goed geholpen wordt. Dit betekent onder andere: veelgevraagde diensten zijn direct via de homepage te benaderen, teksten zijn kort en duidelijk, en de opzet is rustig en voorspelbaar. We volgen hiermee richtlijnen op het gebied van klantgerichte dienstverlening vanuit landelijke overheid. Het grootste deel van onze diensten staan nu online, we blijven uitbreiden tot we helemaal compleet zijn. Gemiddeld trok de website in 2015 977 bezoekers per maand.

### **Huisvesting**

De RUD Utrecht huurt één verdieping in het Provinciehuis met een aantal flankerende maatregelen. Die zorgen ervoor dat de huisvesting adequaat is voor het aantal mensen dat straks werkt voor de RUD Utrecht. Verder worden kelderruimte en parkeerplaatsen voor medewerkers, bezoekers en piketauto's gehuurd.

### **Facilitaire dienstverlening**

De RUD Utrecht maakt ook gebruik van facilitaire diensten van de provincie Utrecht. Hiervoor worden servicekosten in rekening gebracht.

**Deel 2 - Jaarrekening**

## 2.1 Balans per 31 december 2015

<b>ACTIVA</b>	<b>31 december 2015</b>		<b>31 december 2014</b>	
<b>Vaste activa</b>				
Materiële vaste activa		€ 551.291		€ 47.100
- Investerings met een economisch nut	€ 551.291		€ 47.100	
Financiële vaste activa		-		€ 379.176
- Uitzettingen met een rentetypische looptijd langer dan één jaar	-		€ 379.176	
<b>Totaal vaste activa</b>		<b>€ 551.291</b>		<b>€ 426.276</b>
<b>Vlottende activa</b>				
<i>Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</i>		€ 4.490.018		€ 630.497
- Vorderingen op openbare lichamen	€ 820.595		€ 630.497	
- Uitzettingen in 's Rijks schatkist	€ 3.669.423		-	
<i>Liquide middelen</i>		€ 602.859		€ 1.353.079
- Banksaldi	€ 602.859		€ 1.353.079	
<i>Overlopende activa</i>		€ 122.137		€ 777.630
- Nog te ontvangen/vooruitbetaalde bedragen	€ 122.137		€ 777.630	
<b>Totaal vlottende activa</b>		<b>€ 5.215.014</b>		<b>€ 2.761.206</b>
<b>Totaal generaal</b>		<b>€ 5.766.305</b>		<b>€ 3.187.482</b>
<b>PASSIVA</b>	<b>31 december 2015</b>		<b>31 december 2014</b>	
<b>Vaste passiva</b>				
<i>Eigen vermogen</i>		€ 1.909.079		€ 717.776
- Algemene reserve	€ 617.776		€ -	
- Bestemmingsreserves	€ 304.737			
- Gerealiseerd resultaat	€ 986.566		€ 717.776	
<i>Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer</i>		€ -		€ 292.008
- Langlopende schulden	€ -		€ 292.008	
<b>Totaal vaste passiva</b>		<b>€ 1.909.079</b>		<b>€ 1.009.784</b>
<b>Vlottende passiva</b>				
<i>Netto vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar</i>		€ 758.340		€ 868.614
- Overige schulden	€ 758.340		€ 868.614	
<i>Overlopende passiva</i>		€ 3.098.886		€ 1.309.084
- Nog te betalen/vooruitontvangen bedragen	€ 3.098.886		€ 1.309.084	
<b>Totaal vlottende passiva</b>		<b>€ 3.857.226</b>		<b>€ 2.177.698</b>
<b>Totaal generaal</b>		<b>€ 5.766.305</b>		<b>€ 3.187.482</b>

## 2.2 Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening

	Primitieve Begroting 2015	Begroting na 1e wijziging	Begroting na 2e wijziging	Realisatie 2015	Vershil
<b>Programma's</b>					
1 Handhaving	€ 4.386.932	€ 4.617.673	€ 4.738.245	€ 4.547.298	€ 190.947
2 Vergunningverlening	€ 4.305.754	€ 4.516.354	€ 4.539.868	€ 4.446.247	€ 93.621
3 Advisering	€ 1.201.403	€ 1.172.306	€ 1.178.320	€ 1.111.562	€ 66.758
Ontwikkelkosten	€ 101.270	€ 101.270	€ 101.270	€ 91.473	€ 9.797
Onvoorzien	€ 329.128	€ 319.128	€ 319.128	€ 41.641	€ 277.487
Budget Energie-akkoord			€ 15.000	€ 14.981	€ 19
Terugbetaling projectkosten	€ 379.176				
<b>Totaal lasten</b>	<b>€ 10.703.663</b>	<b>€ 10.726.731</b>	<b>€ 10.891.831</b>	<b>€ 10.253.202</b>	
<b>Overzicht algemene dekkingsmiddelen:</b>					
Bijdragen deelnemers	€ 10.607.900	€ 10.228.724	€ 10.044.724	€ 10.043.783	€ -941
Overige inkomsten	€ 276.415	€ 276.415	€ 276.415	€ 276.415	€ -
Incidentele baten		€ 419.712	€ 889.282	€ 904.411	€ 15.129
PUEV			€ 184.000	€ 184.941	€ 941
Bijdrage ISV-gelden		€ 32.235	€ 32.235	€ 34.955	€ 2.720
<b>Totaal baten</b>	<b>€ 10.884.315</b>	<b>€ 10.957.086</b>	<b>€ 11.426.656</b>	<b>€ 11.444.506</b>	
<b>Saldo voor reservemutaties</b>	€ 180.652	€ 230.355	€ 534.825	€ 1.191.303	
<i>Stortingen</i>					
<i>besteminasreserves:</i>					
-ISV gelden		€ -32.235	€ -32.235	€ -34.955	€ -2.720
-Energie-akkoord			€ -114.470	€ -114.782	€ -312
-Verlofuren			€ -155.000	€ -155.000	€ -
<i>Onttrekking:</i>					
-Algemene reserve			€ 100.000	€ 100.000	
<b>Gerealiseerd resultaat</b>	<b>€ 180.652</b>	<b>€ 198.120</b>	<b>€ 333.120</b>	<b>€ 986.566</b>	<b>€ 653.446</b>

## 2.3 Toelichtingen

### 2.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

#### Inleiding

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de voorschriften die het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) voorschrijft.

#### Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum 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.

#### Balans

##### Vaste activa

Artikel 59 BBV beschrijft het onderscheid tussen investeringen met uitsluitend maatschappelijk nut in de openbare ruimte en investeringen met een (beperkt) economisch nut. Investeringen die op enigerlei wijze kunnen leiden tot of bijdragen aan het verwerven van inkomsten zijn investeringen met economisch nut.

De vraag of de investering geheel kan worden terugverdiend is niet relevant voor de classificatie. In de volgende paragrafen wordt per 'soort vast actief' kort aangegeven hoe het wordt gewaardeerd en afgeschreven. In 2014 is de financiële verordening opgesteld waarin het activering- en afschrijvingsbeleid is beschreven en de waardering en afschrijvingsmethodieken per 'soort vast actief' staat beschreven.

##### Materiële vaste activa met economisch nut

###### *Overige investeringen met economisch nut*

De materiële vaste activa met economisch nut worden ingaande op de datum van oplevering respectievelijk ingebruikname lineair 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 : meetapparatuur

- Activa met een verkrijgingprijs van minder dan of gelijk aan € 10.000 jaar worden niet geactiveerd, uitgezonderd meetapparatuur.
- Bij een eventuele verkoop van afgeschreven materiële vaste activa, wordt de opbrengst via de resultaatbestemming toegevoegd aan de algemene reserve van de RUD.
- Voor het bepalen van de afschrijving wordt geen rekening gehouden met een restwaarde.
- Activa worden voor 50 procent van de werkelijke jaarafschrijving afgeschreven in het jaar van aanschaf en/of technische/ economische ingebruikname.
- Activa worden gewaardeerd tegen de werkelijke verkrijgingprijs, zijnde de aanschafwaarde exclusief BTW, en eventueel verminderd met de daarop toegepaste afschrijvingen op basis van de te verwachten economische levensduur.
- 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.

***Investerings in de openbare ruimte met uitsluitend maatschappelijk nut***

n.v.t.

**Viottende activa**

**Vorderingen en overlopende activa**

De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. De voorziening wordt statisch bepaald op basis van de geschatte inningskansen.

**Liquide middelen en overlopende posten**

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

**Voorzoningen**

Voorzoningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting.

**Vaste schulden**

Vaste schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde verminderd met gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rente typische looptijd van één jaar of langer.

**Viottende passiva**

De viottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.



## 2.3.2 Toelichting op de balans

### ACTIVA

#### VASTE ACTIVA

#### Materiële vaste activa

De materiële vaste activa bestaan uit de volgende onderdelen:

	Boekwaarde per 31-12-2015
Bedrijfsmiddelen	€ 551.291
Totaal	€ 551.291

De **bedrijfsmiddelen** kunnen als volgt worden onderverdeeld:

	Boekwaarde per 31-12-2015
ERP Bedrijfsvoering	€ 43.330
ICT Diensten	€ 235.430
ICT VTH applicatie	€ 132.674
ICT DMS Midoffice (Decos)	€ 139.857
Totaal	€ 551.291

Het onderstaande overzicht geeft het verloop van de boekwaarde van de **overige investeringen met economisch nut** weer:

	Boekwaarde per 31-12-2014	Investerings	Desinves- teringen	Afschrijvingen	Bijdrage derden	Afwaar- deringen	Boekwaarde per 31-12-2015
ERP							
Bedrijfsvoering	€ 15.476	€ 42.710		€ 14.856			€ 43.330
ICT Diensten	€ 12.500	€ 273.516		€ 50.586			€ 235.430
ICT VTH applicatie	€ 9.562	€ 152.325		€ 29.213			€ 132.674
ICT DMS Midoffice (Decos)	€ 9.562	€ 160.944		€ 30.649			€ 139.857
Totaal	€ 47.100	€ 629.495	€ -	€ 125.304	€ -	€ -	€ 551.291

#### Financiële vaste activa

#### Overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer

	Boekwaarde 31-12-2014	Inves- teringen	Desinves- teringen	Aflossingen/ Afschrijvingen	Afwaar- deringen	Boekwaarde 31-12-2015
Projectbijdrage 2016 <sup>1</sup>	€ 379.176			€ 379.176		€ -
Totaal	€ 379.176			€ 379.176		€ -

<sup>1</sup> De projectbijdrage 2016 is opgenomen onder 'Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar'.

**VLOTTENDE ACTIVA****Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar**

De in de balans opgenomen uitzettingen met een looptijd van één jaar of minder kunnen als volgt gespecificeerd worden:

Soort vordering	Balans- waarde		Voorziening oninbaar- heid	Balans- waarde	
	31-12-2014	31-12-2015		31-12-2015	31-12-2015
- Bijdrage deelnemers	€ 630.497	€ 441.418		€	441.418
- Nog te verrekenen projectkosten	€ -	€ 379.177		€	379.177
- Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		€ 3.669.423		€	3.669.423
<b>Totaal</b>	<b>€ 630.497</b>	<b>€ 820.595</b>	<b>€ -</b>	<b>€</b>	<b>4.490.018</b>

Nog te verrekenen projectkosten	
- Gemeente Amersfoort	€ 27.863
- Gemeente Baarn	€ 8.835
- Gemeente Bunschoten	€ 14.412
- Gemeente Eemnes	€ 6.870
- Gemeente Houten	€ 3.209
- Gemeente Leusden	€ 9.981
- Gemeente Lopik	€ 6.644
- Gemeente Nieuwegein	€ 8.180
- Gemeente Soest	€ 16.067
- Gemeente Utrecht	€ 40.972
- Gemeente Woudenberg	€ 9.511
- Provincie Utrecht	€ 226.636
<b>Totaal</b>	<b>€ 379.177</b>

Alle overtollige middelen worden in de schatkist worden aangehouden, tenzij deze middelen onder het drempel-bedrag gerekend kunnen worden. Per kwartaal mag het gemiddelde van de middelen die de decentrale overheid dagelijks buiten de schatkist laat niet boven het drempelbedrag uitkomen. Onderstaand overzicht geeft inzicht in de berekening en de daarbij behorende uitkomsten per kwartaal.

**Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)**

Verslagjaar 2015

Drempelbedrag	250			
	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	209	236	223	240
Ruimte onder het drempelbedrag	41	14	27	10
Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-

**Berekening drempelbedrag (bedragen x € 1000)**

Verslagjaar 2015

Begrotingstotaal verslagjaar	11.427
Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	11.427
Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-
<b>Drempelbedrag</b>	<b>250</b>

**Liquide middelen**

Het saldo van de liquide middelen bestaat uit banksaldi:

	<b>2015</b>
- BNG	€ 602.859
<b>Totaal liquide middelen</b>	<b>€ 602.859</b>

**Overlopende activa**

De post overlopende activa kan als volgt onderscheiden worden:

	<b>2015</b>
Vooruitbetaalde bedragen	€ 122.137
<b><i>Totaal overlopende activa</i></b>	<b>€ 122.137</b>

<i>Vooruitbetaalde bedragen</i>	
- ABP	€ 71.428
- Verzekeringen	€ 15.246
- Wolters Kluwer	€ 12.704
- Jurisprudentie	€ 4.799
- LeasePlan	€ 3.916
- Overige	€ 14.044
<b>Totaal</b>	<b>€ 122.137</b>

**PASSIVA****Eigen Vermogen**

Het in de balans opgenomen Eigen Vermogen bestaat uit de volgende posten:

	<b>2015</b>
Algemene reserve	€ 617.776
Bestemmingsreserves:	
Overige bestemmingsreserves	€ 304.737
Totaal bestemmingsreserves	€ 304.737
<i>Totaal reserves</i>	<i>€ 922.513</i>
Gerealiseerd resultaat	€ 986.566
<b>Totaal</b>	<b>€ 1.909.079</b>

Het verloop van de reserves met een mutatie of een saldo per ultimo 2015 wordt in onderstaand overzicht weergegeven:

<b>Reserves</b>	Saldo		Toevoeging	Onttrekking	Saldo	
	01/01/2015				31/12/2015	
Algemene reserve	€ 717.776	€ -	€ 100.000	€ 617.776		
Reserve ISV gelden - geluid SBG		€ 34.955		€ 34.955		
Reserve Energie		€ 114.782		€ 114.782		
Reserve Verlofuren		€ 155.000		€ 155.000		
<b>Totaal</b>	<b>€ 717.776</b>	<b>€ 304.737</b>	<b>€ 100.000</b>	<b>€ 922.513</b>		

**Vlottende passiva**

De post kortlopende schulden kan als volgt worden onderscheiden:

	<b>2015</b>
- Crediteuren	€ 758.340
<b>Totaal kortlopende schulden</b>	<b>€ 758.340</b>

**Overlopende passiva**

De post overlopende passiva kan als volgt onderscheiden worden:

	<b>2015</b>
Saldo vooruit ontvangen bijdrage	€ 2.147.261
Nog te betalen bedragen	€ 951.625
<b>Totaal overlopende passiva</b>	<b>€ 3.098.886</b>

<i>Vooruit ontvangen bijdrage:</i>	
- Gemeente Bunschoten	€ 102.579
- Gemeente Eemnes	€ 48.870
- Gemeente Houten	€ 22.836
- Gemeente Utrecht	€ 291.619
- Gemeente Woudenberg	€ 67.693
- Provincie Utrecht	€ 1.613.664
<b>Totaal</b>	<b>€ 2.147.261</b>

  

<i>Overige nog te betalen bedragen</i>	
- Loonheffing	€ 533.282
- Omzetbelasting	€ 301.134
- Overig	€ 117.209
<b>Totaal</b>	<b>€ 951.625</b>

### **Niet uit de balans blijvende verplichting en rechten**

In de balans zijn de meerjarige verplichtingen van de RUD Utrecht niet opgenomen. Per 31 december betreft het de volgende overeenkomsten:

1. Provincie Utrecht: Huuroverkomst ingaande 1 juli 2014 en tot 1 juli 2024. De jaarlijkse huurprijs bedraagt € 238.180, exclusief BTW en voorschotservicekosten € 194.628, exclusief BTW. Indexatie vindt jaarlijks plaats conform de consumentenprijsindex.
2. Gemeente Houten: Service Level Agreement (SLA) voor ICT diensten per 1 januari 2015 tot 1 juli 2020. Jaarbedrag is € 339.800 exclusief BTW, CBS prijsindex is toegestaan per 1 januari 2016 o.b.v. prijspeil 2015.
3. Lease Plan: (als sub-contractant van de Provincie Utrecht) Mantelovereenkomst voor het leasen van voertuigen. Gemiddelde maandelijkse termijn 2015 € 4.000.

### 2.3.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening

1. Programma Handhaving (45%) lagere lasten ad € 190.947  
 Programma Vergunningverlening (44%) lagere lasten ad € 93.621  
 Programma Advisering (11%) lagere lasten ad € 66.758  
 De totaal gerealiseerde lasten voor inzet personeel inclusief inhuur en overige overheadkosten worden procentueel verdeeld over de drie programma's. Dit is bij oprichting van de RUD Utrecht vastgelegd als begrotingsuitgangspunt.  
 De lasten voor vast personeel zijn lager dan begroot door nog niet ingevulde vaste formatie en lagere lasten voor dienstreizen (totaal € 1,042 mln.). Door inzet van personeel van derden op de niet ingevulde formatie zijn deze lasten € 0,74 mln. hoger uitgevallen dan begroot. Het restant betreft met name lagere lasten op overige overheadkosten zoals kapitaallasten en vrijval verplichtingen 2014 ad € 115.492.
2. Onvoorzien  
 In de begroting is in het programma Overig voor onvoorziene uitgaven € 319.128 opgenomen. De raming van deze post is conform het bedrijfsplan, 3% van de totale opbrengsten. Dit is een bedrag dat nog niet gealloceerd is. Indien het niet besteed wordt, wordt het toegevoegd aan de algemene reserve van de RUD Utrecht.

Onvoorzien	Begroting 2015	Realisatie 2015	Realisatie 2015	T.g.v. algemene reserve
	Lasten	Lasten	Verschil	Storting
Onvoorzien	€ 319.128	€ 41.641	€ 277.487	
	€ -	€ -		
<b>Totaal</b>	<b>€ 319.128</b>	<b>€ 41.641</b>	<b>€ 277.487</b>	<b>€ -</b>

3. Incidentele baten  
 In de programmarekening zijn ook baten en lasten opgenomen welke een incidenteel karakter hebben. Incidentele baten en lasten zijn die baten en lasten die zich gedurende een periode van maximaal 3 jaar voordoen. Hieronder wordt een overzicht gegeven van de incidentele baten en lasten die deel uitmaken van het resultaat voor bestemming.

Overzicht incidentele baten en lasten				
Specificatie	Begrotingsjaar 2015		Realisatie 2015	
	Baten	Lasten	Baten	Lasten
a. Ontwikkelkosten		€ 101.270		€ 91.473
b. Gelden Energie-akkoord		€ 114.470		€ 114.782
c. PUEV	€ 184.000		€ 184.941	
d. Incidentele baten	€ 889.282	€ -	€ 904.411	
e. Overige inkomsten	€ 276.415		€ 276.415	
<b>Totaal</b>	<b>€ 1.349.697</b>	<b>€ 215.740</b>	<b>€ 1.365.767</b>	<b>€ 206.255</b>

4. Bijdrage ISV-gelden  
 Van het SBG is in 2015 een bedrag ontvangen van € 34.955 voor ISV-geluid. Het betreft geld dat resteert na uitvoering van ISV projecten bij de verschillende SBG-gemeenten. Het bedrag wordt op de balans gedoteerd in een reserve ISV gelden ten behoeve van mogelijke woningen die achteraf nog in aanmerking komen voor het treffen van gevelmaatregelen in verband met geluidoverlast van weg/railverkeer.

**Ingestelde bestemmingsreserves 2015**

- |  |           |
|--|-----------|
| 1. Reserve ISV gelden - geluid SBG   | € 34.955  |
| 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.   |           |
| 2. Reserve Energie-akkoord   | € 114.782 |
| Storting: Ontvangen middelen VNG.  |           |
| Doel: Het realiseren van het Energie-akkoord.  |           |
| 3. Reserve Verlofuren  | € 155.000 |
| Storting: Facturatie verlofuren, betreft een eenmalige verrekening van het meegenomen verlof naar de RUD Utrecht. Zoals vastgelegd in het Bedrijfsplan van de RUD komen deze sociaal plan-kosten ten laste van de betreffende deelnemers.                  |           |
| Doel: Het bedrag van het niet-opgenomen verlof vanuit de latende organisaties in vier jaar ten gunste van het jaarlijkse inhuurbudget te laten komen via een onttrekking uit deze reserve (resterende verlof heeft nog een geldigheidsduur van vier jaar). |           |

## Toelichting naar kostensoort

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

Exploitatieoverzicht	Begroting 2015	Begroting na 1e wijziging	Begroting na 2e wijziging	Realisatie 2015	Verschil
Personeel	€ 7.994.276	€ 8.058.817	€ 7.952.810	€ 6.910.333	€ 1.042.477
Personeel van derden	€ 276.415	€ 779.118	€ 988.060	€ 1.728.269	€ -740.209
Kapitaallasten	€ 178.076	€ 178.076	€ 178.076	€ 125.303	€ 52.773
Huisvestingskosten en ICT	€ 1.192.637	€ 1.062.637	€ 1.062.637	€ 1.087.975	€ -25.338
Ov. materieel budget	€ 252.685	€ 227.685	€ 274.850	€ 253.226	€ 21.624
Ontwikkelkosten	€ 101.270	€ 101.270	€ 101.270	€ 91.473	€ 9.797
Onvoorzien	€ 329.128	€ 319.128	€ 319.128	€ 41.641	€ 277.487
Budget Energie			€ 15.000	€ 14.981	€ 19
Projectkosten	€ 379.176				
	<b>€ 10.703.663</b>	<b>€ 10.726.731</b>	<b>€ 10.891.831</b>	<b>€ 10.253.202</b>	
Bijdragen deelnemers	€ 10.607.900	€ 10.228.724	€ 10.044.724	€ 10.043.783	€ -941
PUEV			€ 184.000	€ 184.941	€ 941
Incidentele baten		€ 419.712	€ 889.282	€ 904.411	€ 15.129
Bijdrage ISV-gelden		€ 32.235	€ 32.235	€ 34.955	€ 2.720
Overige inkomsten	€ 276.415	€ 276.415	€ 276.415	€ 276.415	
<b>Totaal baten</b>	<b>€ 10.884.315</b>	<b>€ 10.957.086</b>	<b>€ 11.426.656</b>	<b>€ 11.444.506</b>	
<b>Saldo voor reservemutaties</b>	€ 180.652	€ 230.355	€ 534.825	€ 1.191.303	
<i>Storting</i>					
<i>bestemmingsreserves:</i>					
-ISV gelden		€ -32.235	€ -32.235	€ -34.955	€ -2.720
-Energie-akkoord			€ -114.470	€ -114.782	€ -312
-Verlofuren			€ -155.000	€ -155.000	€ -
<i>Onttrekking:</i>					
-Algemene reserve			€ 100.000	€ 100.000	
<b>Gerealiseerd resultaat</b>	<b>€ 180.652</b>	<b>€ 198.120</b>	<b>€ 333.120</b>	<b>€ 986.566</b>	<b>€ 653.446</b>



## Wet Normering Topinkomens

### Topfunctionarissen RUD Utrecht

In onderstaande tabel is de functie met de daarbij behorende beloning 2015 weergegeven van de topfunctionaris binnen de RUD Utrecht.

<b>S.M.M. BORGERS</b>	
<b>Geen dienstverband</b>	
<b>Functie</b>	Directeur a.i.
Duur dienstverband in 2015	1 januari – 31 december
Omvang dienstverband (in fte)	1,0
Gewezen topfunctionaris?	nee
Echte of fictieve dienstbetrekking?	nee
Zo niet, langer dan 6 maanden binnen 18 maanden werkzaam?	ja
<b>Individueel WNT-maximum</b>	<b>€ 230.474</b>
<b>Bezoldiging</b>	
Beloning	€ 175.842
Belastbare onkostenvergoedingen	-
Beloningen betaalbaar op termijn	-
<i>Subtotaal</i>	<i>€ 175.842</i>
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-
<b>Totaal bezoldiging</b>	<b>€ 175.842</b>
<b>Geen overschrijding WNT norm</b>	

### Algemeen en dagelijks bestuurder RUD Utrecht

Leden van het dagelijks en algemeen bestuur ontvangen geen vergoeding voor hun functie.

<u>Bestuursleden:</u>		<u>jaar 2015:</u>	<u>Vergoeding:</u>
R. de Vries	Provincie Utrecht	1-1/31-3	geen
M. (Mariette) Pennarts	Provincie Utrecht	1-10/31-12	geen
M. (Menno) Tigelaar	gemeente Amersfoort	1-1/31-12	geen
J. (Jan) Baerends	gemeente Baarn	1-1/31-12	geen
M. (Menno) Nagel	gemeente Bunschoten	1-1/31-12	geen
N.L. (Niels) Rood	gemeente Eemnes	1-1/31-12	geen
M. (Michiel) van Liere	gemeente Houten	1-1/31-12	geen
H.A.W. (Erik) van Beurden	gemeente Leusden	1-1/31-12	geen
G. (Gerrit) Spelt	gemeente Lopik	1-1/31-12	geen
P.W.M. (Peter) Snoeren	gemeente Nieuwegein	1-1/31-12	geen
J.G.S. (Janne) Pijnenborg	gemeente Soest	1-1/31-12	geen
L. (Lot) van Hooijdonk	gemeente Utrecht	1-1/31-12	geen
G.A. (Gijs) de Kruijff	gemeente Woudenberg	1-1/31-12	geen

## Controleverklaring



Deloitte Accountants B.V.  
Orteliuslaan 982  
3528 BD Utrecht  
Postbus 3180  
3502 GD Utrecht  
Nederland

Tel: 088 288 2888  
Fax: 088 288 9981  
www.deloitte.nl

### Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan het algemeen bestuur van gemeenschappelijke regeling RUD Utrecht

#### Verklaring betreffende de jaarrekening

Wij hebben de (in de jaarstukken op de pagina's 28 tot en met 41 opgenomen) jaarrekening 2015 van gemeenschappelijke regeling RUD Utrecht te Utrecht gecontroleerd. Deze jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2015 en het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2015 met de toelichtingen, waarin opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

#### Verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur

Het dagelijks bestuur van gemeenschappelijke regeling RUD Utrecht is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening in overeenstemming met het in Nederland geldende Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag in overeenstemming met het in Nederland geldende Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

Deze verantwoordelijkheid houdt onder meer in dat de jaarrekening zowel de baten en lasten als de activa en passiva getrouw dient weer te geven en dat de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Rechtmatige totstandkoming betekent in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling.

Het dagelijks bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

#### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) en het Controleprotocol WNT. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze controle zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Deloitte Accountants B.V. is ingeschreven in het handelsregister van de Kamer van Koophandel te Rotterdam onder nummer 24362853.

Member of  
Deloitte Touche Tohmatsu Limited

3114111160/2016.48209/ME



Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten.

Bij het maken van deze risico-inschattingen neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening en voor het getrouwe beeld daarvan, alsmede voor de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden. Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling.

Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en van de redelijkheid van de door het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling gemaakte schattingen, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

De financiële rechtmatigheidscriteria zijn met het normenkader vastgesteld door het algemeen bestuur op 29 januari 2015 en geoperationaliseerd in de beheersorganisatie van de gemeenschappelijke regeling.

De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves. Op basis van artikel 2, lid 7 Bado is deze goedkeuringstolerantie door het algemeen bestuur op 16 oktober 2014 vastgesteld. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn. Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de toleranties gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om een onderbouwing voor ons oordeel te bieden.

#### **Oordeel betreffende de jaarrekening**

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening van gemeenschappelijke regeling RUD Utrecht een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2015 als van de activa en passiva per 31 december 2015, in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

3114111160/2016.48209/ME



Voorts zijn wij van oordeel dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2015 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling.

**Verklaring betreffende overige bij of krachtens de wet gestelde eisen**

Ingevolge artikel 213, lid 3 onder d Gemeentewet vermelden wij dat het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening.

Utrecht, 17 maart 2016

Deloitte Accountants B.V.

Was getekend: drs. R.D.H. Killeen RA MGA

3114111160/2016.48209/ME

## Vaststellingsbesluit

De leden van het Algemeen Bestuur besluiten:

1. kennis te nemen van de brief van de Directeur van de RUD inzake de jaarstukken 2015;
2. de jaarstukken 2015 vast te stellen;
3. het resultaat over het dienstjaar 2015 ad € 986.566 als volgt te bestemmen:
  - a. € 200.000 te storten in de nieuw te vormen bestemmingsreserve Risicogestuurd Handhaven en Datakwaliteit;
  - b. € 550.000 te storten in de nieuw te vormen bestemmingsreserve Transitiekosten Outputfinanciering;
  - c. € 236.566 te storten in de Algemene Reserve.
4. een bedrag van € 310.000 in 2016 terug te betalen aan de deelnemers conform de huidige lump sum verdeling;
5. kennis te nemen van het accountantsverslag van Deloitte inzake de jaarrekeningcontrole 2015;
6. kennis te nemen van het jaarverslag 2015.

## 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
BRO	Besluit Ruimtelijke Ordening
BRZO	Besluit Risico's Zware Ongevallen
CAO	Collectieve Arbeidsovereenkomst
CAP	Collectieve Arbeidsvoorwaardenregeling Provincies
DAP	Dossier Afspraken en Protocollen
DMS	Documenten Management Systeem
DVO	Dienstverleningsovereenkomsten
EU	Europese Unie
ICT	Informatie- en communicatietechnologie
ISO	International Organization for Standardization
ODRU	Omgevingsdienst Regio Utrecht
PUEV	Provinciaal Uitvoeringsprogramma Externe Veiligheid
RUD	Regionale Uitvoeringsdienst
VTH	Vergunningen, Toezicht en Handhaving
WABO	Wet algemene bepalingen omgevingsrecht
Wbb	Wet bodembescherming
WNT	Wet Normering Topinkomens
Wopt	Wet Openbaarmaking uit Publieke middelen gefinancierde Topinkomens

## Colofon

### **Uitgave Regionale Uitvoeringsdienst Utrecht**

Bezoekadres : Archimedeslaan 6  
3584 BA Utrecht

Telefoon : 030 7023300

Email : [info@rudutrecht.nl](mailto:info@rudutrecht.nl)

Website : [www.rudutrecht.nl](http://www.rudutrecht.nl)

Postadres : Postbus 85242  
3508 AE Utrecht

Eindredactie : Team Bedrijfsvoering  
RUD Utrecht

Datum : 23 maart 2016