



Ontwerp Programmabegroting 2021

27 maart 2020

Inhoud

Inleiding	2
1. Algemeen	3
1.1. Uitgangspunten van de begroting 2021	3
1.2. Financiële positie per 31 december 2021	3
1.3. Staat van baten en lasten over 2021	4
2. Programma's	6
2.1. Indicatoren	6
2.2. Programma Handhaving	8
2.3. Programma Vergunningverlening	8
2.4. Programma Bedrijfsvoering	8
3. Paragrafen	11
3.1. Weerstandsvermogen en risicomanagement	11
3.2. Financiering	14
3.3. Bedrijfsvoering	15
3.4. Onderhoud Kapitaalgoederen	15
3.5. Incidentele baten en lasten	15
4. Bijlagen	16
4.1. Meerjarenperspectief financiële positie	16
4.2. Meerjarenperspectief staat van baten en lasten	17
4.3. Begrotingswijziging	18
4.4. Ontwikkeling variabele bijdrage	19

Inleiding

Voor u ligt de Programmabegroting 2021 van de Regionale Uitvoeringsdienst Utrecht (RUD Utrecht).

De Programmabegroting 2021 is sluitend, evenals het meerjarenperspectief voor de periode 2020 – 2024. Er zijn echter nog wel twee ontwikkelingen die invloed zullen hebben op de begroting 2021, die verder die nog niet verwerkt zijn in deze begroting. Dit betreft het traject 'Kleur bekennen' en de invoering van de Omgevingswet. Bij de invoering van de Omgevingswet moet dan onder meer gedacht worden aan mogelijke nieuwe producten en diensten alsmede de verschuiving van bodemtaken.

Aangezien het traject 'Kleur bekennen' nog niet is afgerond is ook nog niet bekend of, en zo ja welke, effecten dit zal hebben op het takenpakket van de RUD Utrecht. Derhalve is er nog geen rekening gehouden met de mogelijke financiële consequenties van 'Kleur bekennen' binnen de begroting 2021 of het meerjarenperspectief.

Daarnaast is het jaar 2021 het jaar van de invoering van de Omgevingswet. De RUD Utrecht bereidt 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 het werk op een goede manier uit te kunnen voeren. De invoering van de Omgevingswet is de uitgelezen kans om de eerste belangrijke stappen te zetten op het gebied van de ontwikkelrichting voortkomend uit 'Kleur bekennen'. De expertise, kennis en data die bij de RUD Utrecht aanwezig is zal steeds meer worden ingezet om beleid en keuzes van de deelnemers te ondersteunen en faciliteren. De verandering heeft zowel personele effecten (onder meer gewenste competenties en gedrag), alsook systeemtechnische effecten.

De financiële gevolgen van de invoering van de Omgevingswet zijn nog niet duidelijk genoeg om volledig rekening mee te kunnen houden in deze begroting en dus de verwachte bijdrage per deelnemer. In deze programmabegroting zijn de financiële consequenties voor de deelnemers nog niet volledig inzichtelijk met betrekking tot de verschuiving van bodemtaken. Voor de provincie is er al wel rekening gehouden met de afname van de bodemtaken. Daarom is er in de verwachte bijdrage van de provincie al wel rekening gehouden met het dalende aantal uren en dus een lagere variabele bijdrage. Voor de gemeenten is echter nog geen rekening gehouden met een hogere uren afname, omdat het nog niet duidelijk is om hoeveel uren het per gemeente zal gaan. Het effect van bovenstaande is dat de totale variabele bijdrage (tijdelijk) afneemt en de vaste bijdrage voor een deel verschuift van de provincie naar de gemeenten. Daarnaast moeten de gemeenten er rekening mee houden dat indien zij activiteiten van de RUD verwachten op het gebied van bodem de variabele bijdrage in ieder geval zal stijgen. Eventuele verschuivingen in de vaste bijdrage is afhankelijk van de keuze van alle deelnemers.

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. Uitgangspunten van de begroting 2021

Deze programmabegroting is afgeleid van de Kadernota 2021, waarin de beleidsmatige ontwikkelingen en keuzes van de RUD Utrecht voor het jaar 2021 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 uitkomsten van het traject 'Kleur bekennen' en slechts gedeeltelijk rekening gehouden met de verschuiving van bodemtaken als gevolg van de Omgevingswet.

De belangrijkste financiële uitgangspunten zijn:

- De voor 2021 gehanteerde financieringssystematiek is conform voorgaand jaar;
- De uren zoals vastgelegd in de op dit moment geldende DVO's (en uitvoeringsplannen 2020) 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 2021;
- Er wordt gebruik gemaakt van een tweetal tarieven, één voor handhaving € 60,00 (2020: € 58,50) en één voor vergunningverlening € 67,00 (2020: € 65,00). Voor aanvullende opdrachten wordt op basis van de kosten (inhuur of eigen medewerkers) een voorstel gedaan aan de opdrachtgever. Dit uurtarief is minimaal € 67,00, maar kan (aanzienlijk) hoger zijn indien specialistische kennis moet worden ingehuurd;
- Net zoals in 2019 en 2020 zal er in 2021 (voor de laatste keer) een verhoging plaatsvinden van de efficiëncykorting. Zoals afgesproken komt de totale jaarlijkse besparing voor de deelnemers op € 460.000, waarvan al € 200.000 begroot is in 2020. Op basis van de uitgevoerde kental-analyse in 2019 is voorgesteld om 30 kentallen aan te passen voor 2020, wat een besparing van € 220.000 oplevert voor de deelnemers. Doelstelling is de aanvullende € 240.000 (€ 260.000 t.o.v. begroting 2020) van 2021 te realiseren door middel van kental verlaging aan de hand van de kental-analyse in 2020. Voor deze programmabegroting is de aanvullende €260.000 verdeeld over de deelnemers op basis van eigenaarschap als efficiency resultaat. De kentalanalyse in 2020 moet aantonen in welke omvang deze efficiëncykorting daadwerkelijk kan worden gerealiseerd;
- De meerjarige opdracht Spoedlocaties (en Acacialaan) van de provincie Utrecht loopt eind 2020 af. Hierover zijn in het DVO 2018-2021 afspraken gemaakt. Dit betekent dat er in 2021 1800 uren minder afgenomen zullen worden. Samen met de afname van de bodemtaken verklaart dit de totale afname van de variabele bijdrage van de provincie Utrecht;
- In de variabele bijdrage is rekening gehouden met de overdracht van asbesttaken door een aantal van de gemeenten. Het gaat hierbij om een schatting op basis van de afname in 2020 zoals afgesproken in de uitvoeringsplannen 2020;
- Er is geen rekening gehouden met de uitkomsten van het traject 'Kleur bekennen';
- Er is nog geen rekening gehouden met de wijzigingen die voortkomen uit de overgang naar de Omgevingswet;
- Er is nog geen rekening gehouden met de toename van bodemtaken bij gemeenten als gevolg van de invoering van de Omgevingswet.
- Er is nog geen rekening gehouden met hoe het pakket van basistaken zal gaan veranderen onder de Omgevingswet en welke effecten dat zal hebben op de afname van deelnemers.

Ten opzichte van de cijfers gepresenteerd in de Kadernota 2021 heeft vanwege de wijziging van de DVO van een aantal deelnemers een herverdeling van de vaste bijdrage plaatsgevonden. Dit heeft daarnaast ook zijn effect op de variabele bijdragen van deze deelnemers en tevens de te verwachten loonkosten. Daarnaast hebben de laatste prijsindexaties plaatsgevonden waardoor de vaste bijdrage minimaal is gestegen.

1.2. Financiële positie per 31 december 2021

In deze paragraaf is de geprognosticeerde financiële positie per 31 december 2021 opgenomen inclusief bijbehorende toelichtingen. Voor het meerjarenperspectief van de financiële positie voor 2020 – 2024 wordt verwezen naar bijlage 4.1. Meerjarenperspectief financiële positie.

Financiële positie per 31 december 2021

ACTIVA	31 december 2021	PASSIVA	31 december 2021
Vaste activa		Vaste passiva	
- Investerings met een economisch nut	€ 387.000	- Algemene reserve	€ 742.000
<i>Materiële vaste activa</i>	€ 387.000	- Bestemmingsreserves	€ 144.000
		- Gerealiseerd resultaat	€ 6.000
		<i>Eigen vermogen</i>	€ 892.000
Totaal vaste activa	€ 387.000	Totaal vaste passiva	€ 892.000
Vlottende activa		Vlottende passiva	
- Vorderingen op openbare lichamen	€ 673.000	- Overige schulden	€ 276.000
- Uitzettingen in 's Rijks schatkist	€ 1.092.000	<i>Netto vlottende schulden met een rente</i>	€ 276.000
<i>Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar</i>	€ 1.765.000	<i>typische looptijd korter dan één jaar</i>	
<i>Overlopende activa</i>	€ 190.000	<i>Overlopende passiva</i>	€ 1.424.000
- Banksaldi	€ 250.000		
<i>Liquide middelen</i>	€ 250.000		
Totaal vlottende activa	€ 2.205.000	Totaal vlottende passiva	€ 1.700.000
Totaal generaal	€ 2.592.000	Totaal generaal	€ 2.592.000

Toelichting op de financiële positie per 31 december 2021

In de financiële positie per 31 december 2021 zijn geen uitgangspunten verwerkt buiten de reguliere activiteiten van de RUD Utrecht. Onderhanden zaken ontstaan in verband met het afrekenen onder outputfinanciering. Op de financiële positie zijn deze niet weergegeven doordat er zowel een schuldpositie als voorschotten van éénzelfde omvang bestaan, waardoor deze posities niet in de financiële positie (vanwege saldering) worden weergegeven.

1.3. Staat van baten en lasten over 2021

In deze paragraaf is de geprognosticeerde staat van baten en lasten over 2021 opgenomen inclusief bijbehorende toelichtingen. Voor het meerjarenperspectief van de staat van baten en lasten voor 2020 – 2024 wordt verwezen naar bijlage 4.2. Meerjarenperspectief staat van baten en lasten.

Programma	Baten	Lasten	Saldo
1 Handhaving	€ 5.099.000	€ 5.128.000	€ -29.000
Directe variabele kosten	€ 4.125.000	€ 4.154.000	€ -29.000
Directe vaste kosten	€ 974.000	€ 974.000	€ -
2 Vergunningverlening	€ 5.294.000	€ 5.259.000	€ 35.000
Directe variabele kosten	€ 4.295.000	€ 4.260.000	€ 35.000
Directe vaste kosten	€ 999.000	€ 999.000	€ -
3 Bedrijfsvoering	€ 3.508.000	€ 3.508.000	€ -
Totaal programma's	€ 13.901.000	€ 13.895.000	€ 6.000
Stelpost loon- en prijscompensatie	€ 100.000	€ 100.000	€ -
Onvoorzien	€ 225.000	€ 225.000	€ -
Totaal saldo van baten en lasten	€ 14.226.000	€ 14.220.000	€ 6.000
<i>Toevoegingen en onttrekking aan reserves:</i>			
-	€ -	€ -	€ -
Gerealiseerd resultaat	€ 14.226.000	€ 14.220.000	€ 6.000

Toelichting op de staat van baten en lasten over 2021

Ten opzichte van de Kadernota 2021 hebben we de begroting aangepast op basis van de nieuwste uitvoeringsplannen, aangezien dit een realistischere inschatting is voor het jaar 2021. 8 deelnemers hebben hun afname binnen de DVO afspraken verhoogd en 4 deelnemers hebben hun afname verlaagd (door de voordelen van de kentallenanalyse niet volledig in te zetten). 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 € 373.000 aan extra werkzaamheden afgenomen door de deelnemers ten opzichte van de vastgestelde uitvoeringsplannen voor 2019. Ten opzichte van de Kadernota 2021 is de variabele bijdrage dus met € 373.000 verhoogd.

In bijlage 4.4 is een analyse opgenomen van de ontwikkeling van de variabele bijdrage van de begroting 2021 ten opzichte van de begroting 2020 en de Kadernota 2021.

Deze aanpassing heeft een andere verdeling van de totale vaste bijdrage over de deelnemers tot gevolg (ten opzichte van de Kadernota 2021), 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' 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 gelijk gebleven aan vorig jaar. 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.

De bijdrage per opdrachtgever voor 2021 wordt in de volgende tabel gepresenteerd:

Opdrachtgever:	Variabele bijdrage 2021:	Vaste bijdrage 2021:	Totale bijdrage 2021:	Percentage Eigenaarschap:
Amersfoort	963.000	666.000	1.629.000	11,46%
Baarn	257.000	178.000	435.000	3,07%
Bunschoten	270.000	189.000	459.000	3,26%
Eemnes	112.000	78.000	190.000	1,34%
Houten	144.000	101.000	245.000	1,74%
Leusden	224.000	157.000	381.000	2,70%
Lopik	268.000	187.000	455.000	3,22%
Nieuwegein	172.000	121.000	293.000	2,09%
Provincie	4.443.000	3.046.000	7.489.000	52,46%
Soest	353.000	246.000	599.000	4,24%
Utrecht	975.000	672.000	1.647.000	11,58%
Woudenberg	238.000	164.000	402.000	2,83%
Totaal	8.419.000	5.805.000	14.224.000	100,00%

De begrotingswijziging ten opzichte van het meerjarig perspectief zoals gepresenteerd in de tweede Bestuursrapportage 2019 is opgenomen in bijlage 4.3. 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. Indicatoren

In deze paragraaf kijken we voor de RUD- indicatoren vooruit naar onze prestaties voor jaar 2021. We hebben het aantal en de aard van de indicatoren slechts een beperkte update gegeven ten opzichte van 2020. Gedurende 2020 zal blijken of de indicatoren 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 onze eigenaren momenteel aan het maken zijn in het kader van het traject 'Kleur bekennen'.

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	<p><u>Sturing op:</u> We streven ernaar om bij handhavingsbeschikkingen geen inhoudelijke en/of juridische gebreken te hebben.</p> <p><u>Meting van:</u> Dit blijkt uit het feit dat bij bezwaar- en beroepsprocedures in tenminste 80 procent van de gevallen geen inhoudelijke en/of juridische gebreken aan de beschikking worden geconstateerd.</p>
Voldoen aan kwaliteitscriteria 2.2	<p><u>Sturing op:</u> Het professionaliseren van onze toezichhouders zorgt naast een kwaliteitsverbetering ook voor een hogere betrouwbaarheid.</p> <p><u>Meting van:</u> Voor alle activiteiten voldoen we voor 100% aan de kwaliteitscriteria 2.2</p>

Afneemers

Wat	Indicator
Beoordeling door opdrachtgevers	<p><u>Sturing op:</u> We streven naar tevreden opdrachtgevers.</p> <p><u>Meting van:</u> De individuele opdrachtgever geeft de RUD Utrecht minimaal het gemiddelde rapportcijfer 6 op de gescoorde onderdelen: de rapportages, kwaliteit en resultaten productie en de communicatie.</p>
Beoordeling door inwoners en ondernemers	<p><u>Sturing op:</u> We streven naar tevreden ondernemers en inwoners bij de uitvoering van ons werk.</p> <p><u>Meting van:</u> Minimaal 70% van de inwoners en ondernemers geven bij reactie op het klantentevredenheidsonderzoek (KTO) aan tevreden (een ruim voldoende) te zijn over de dienstverlening van de RUD Utrecht.</p>

Financieel en HRM

Wat	Indicator
Uitvoeren jaarprogramma's 2021 van de partners conform de DVO's	<p><u>Sturing op:</u> Het realiseren van de DVO's</p> <p><u>Meting van:</u> De DVO's worden binnen de range van 90% - 110% gerealiseerd in geld.</p>
Ziekteverzuim	<p><u>Sturing op:</u> Een gezonde organisatie met gezonde medewerkers.</p> <p><u>Meting van:</u> Het ziekte percentage ligt niet hoger dan 5%.</p>

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

2.2. Programma Handhaving

Het programma Handhaving wordt ingezet om adequaat toezicht te houden bij bedrijven, op locaties, in de afvalstofketen en in het vrije veld. De verwachting is dat de Omgevingswet op 1 januari 2021 in werking treedt. In 2021 vindt handhaving daarom plaats op grond van de Omgevingswet, de provinciale omgevingsverordening en de gemeentelijke omgevingsplannen.

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, Omgevingswet en nieuwe ontwikkelingen.

Wat mag het kosten?

Op basis van de ontwerp Programmabegroting 2021 is het budget voor het programma Handhaving als volgt:

	Baten	Lasten	Saldo
Handhaving	€ 5.099.000	€ 5.128.000	€ -29.000

2.3. Programma Vergunningverlening

Het programma Vergunningverlening wordt ingezet om adequate vergunningverlening en afhandeling van meldingen voor activiteiten bij bedrijven en op locaties uit te voeren. Het gaat daarbij met name om vergunning op grond van de Omgevingswet, de provinciale omgevingsverordeningen en de gemeentelijke omgevingsplannen. Hierbij is uitgegaan van de verwachting dat de Omgevingswet op 1 januari 2021 in werking treedt.

Bij de vergunningverlening 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. 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 de Omgevingswet, externe veiligheid, milieuzaken in omgevingsplannen, specialistische milieuonderwerpen, uitvoeringsbeleid en nieuwe ontwikkelingen.

Wat mag het kosten?

Op basis van de ontwerp Programmabegroting 2021 is het budget voor het programma Vergunningverlening als volgt:

	Baten	Lasten	Saldo
Vergunningverlening	€ 5.294.000	€ 5.259.000	€ 35.000

2.4. Programma Bedrijfsvoering

Organisatie

Onze formatie bestaat uit circa 125 fte, waarvan circa 99 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 2021 het jaar waarin voor het eerst onder de Omgevingswet de werkzaamheden uit moeten worden gevoerd. Voor de ondersteunende diensten ondergebracht in bedrijfsvoering geldt dat voor een aantal onderdelen (bijvoorbeeld ICT) in zekere zin ook. Deze onderdelen zijn in 2020 bezig met de voorbereiding zodat de primaire teams de juiste tools en ondersteuning krijgen om ook in 2021 met de Omgevingswet de werkzaamheden efficiënt en effectief uit te voeren.

Hieronder is per onderdeel van bedrijfsvoering een (korte) toelichting opgenomen van de belangrijkste onderwerpen die in 2021 op het programma staan. Daarnaast voeren deze afdelingen de reguliere werkzaamheden natuurlijk ook gewoon uit.

ICT

Binnen het ICT-domein onderkennen we de volgende onderwerpen.

Kantoorautomatisering, data en infrastructuur

In 2019 was het doel gesteld om de kantoorautomatisering opnieuw Europees aan te besteden. Uiteindelijk is besloten dit niet ten uitvoer te brengen, maar op basis van een nieuwe SLA met de huidige dienstverlener een contractverlenging aan te gaan. De onderhandelingen hierover zijn begin 2020 gestart en de verwachting is dat deze in 2021 zijn geëffectueerd. Bij deze verlenging en SLA zal expliciet naar flexibiliteit, schaal mogelijkheden 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.

Voor 2021 is de doelstelling de kantoorautomatisering verder te hebben doorontwikkeld waarbij remote desktop (RDS) is ingevoerd en daar waar gewenst andere devices (dan de gebruikelijke surfaces) succesvol worden ingezet die beter aansluiten bij de wijze waarop medewerkers hun werk uitvoeren.

GIS (kaarten)

GIS kaarten worden in 2021 structureel ingezet door medewerkers bij de uitvoering van hun werk. In 2021 gaan we natuurlijk wel verder met de doorontwikkeling van data via kaartlagen (GIS). Bij de doorontwikkeling en implementatie van GIS-functionaliteiten (ontsluiten van data via kaartlagen) zal expliciet aandacht worden besteed aan ontsluiting ten behoeve van 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

In 2021 is de aansluiting met het DSO gerealiseerd. Een belangrijk aspect bij iedere ontwikkeling 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 geborgd blijven.

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 wordt de functionaliteit van het DMS (DECOS) verder ingericht en benut. Vanaf 2021 zullen de processen en procedures zodanig zijn ingericht en werken dat verdere vervuiling wordt voorkomen.

Informatiebeveiliging (Baseline Informatiebeveiliging Overheid)

Implementatie van de maatregelen naar aanleiding van de BIO en de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) zijn waar noodzakelijk reeds doorgevoerd in 2018. Door de komst van de BIO per 1 januari 2019, zijn de vervolgstappen op dit gebied gezet op basis van de nieuwe richtlijnen. Door de ontwikkelingen op allerlei gebieden (DSO, GIS en kantoorautomatisering), wordt in nauwe samenhang met de diverse leveranciers en ICT Houten (de organisatie die de kantoorautomatisering levert) bij alle ontwikkelingen, vastgesteld hoe de informatiebeveiliging op een goede wijze gewaarborgd kan worden. De afgelopen jaren hebben uitgewezen dat dit ieder jaar belangrijker, maar ook lastiger wordt.

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. De huidige verwachting is dat er op basis van de mogelijkheden in de markt mogelijk eind 2020 een overgang naar een nieuw VTH-systeem zal plaatsvinden.

Gezien de omvang van dit traject (Moet Europees worden aanbesteed) en het feit dat het een keuze voor meerdere jaren is zal overgang alleen plaatsvinden als er een proof of concept is. Mocht die niet tijdig gerealiseerd zijn in 2020 dan zal begin 2021 een overgangssituatie bestaan waarbij in 2021 zo snel als mogelijk (na een proof of concept) alsnog zal worden overgegaan.

HRM

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 bevordert bij medewerkers. Tevens wil de RUD Utrecht per 2021 voldoen aan de kwaliteitscriteria 2.2;
- *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.

Financiën

Naast de structurele werkzaamheden die Financiën gedurende het jaar uitvoert zal in 2021 vooral de rol van business partner voor managers, accounthouders en directeur verder worden ontwikkeld. Ook de tooling (dashboards en rapportages) zullen worden uitgebreid om zo in de dynamische omgeving die de RUD is tijdig de juiste informatie te kunnen verstrekken om keuzes te kunnen maken en te kunnen (bij)sturen. Daarnaast zal worden gekeken op welke wijze we de deelnemers sneller en veelvuldiger van informatie kunnen voorzien.

Facilitair

De RUD Utrecht is sinds de oprichting gevestigd op de 10^e 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 2^{de} 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 budget dat in de huidige begroting is opgenomen voor innovatie en ontwikkeling is € 150.000. De RUD zit begin 2020 midden in de uitwerking van het traject 'Kleur bekennen'. De richting is helder de uitwerking (weg er naartoe) nog niet. Op basis van de uitkomsten van dit traject zal bepaald worden waaraan in 2021 het beschikbare budget zal worden besteed. Daarnaast zal vanuit de uitwerking van het traject ook duidelijk worden welke middelen (in totaal) noodzakelijk zijn.

Wat mag het kosten?

Op basis van de ontwerp Programmabegroting 2021 is het budget voor het programma Bedrijfsvoering als volgt:

	Baten	Lasten	Saldo
Bedrijfsvoering	€ 3.508.000	€ 3.508.000	€ -

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;
- Verbonden partijen; en
- Grondbeleid.

De overige onderdelen zullen in dit hoofdstuk nader worden toegelicht.

3.1. 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 financiële positie per 31 december 2021 bedraagt de algemene reserve ongeveer € 742.000. 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 financiële positie per 31 december 2021 bedraagt de algemene reserve ongeveer € 742.000.

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 € 967.000 (= € 742.000 + € 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	Getroffen beheersmaatregelen:	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	<p>Betere tijdschrijfdiscipline, wekelijkse urenrapporten. Mobiliteitstrajecten, optimaliseren flexibele schil, transitieplan.</p> <p>Goed functionerend tijdschrijfsysteem.</p> <p>Tijdig afstemmen met opdrachtgevers middels Q-rapportages en voortgangsgesprekken.</p> <p>Introductie van coördinator rol per cluster. Coördinatoren houden de productie, productiviteit en werkverdeling in de gaten en ondersteunen zo de manager.</p>	25%	€ 400	€ 100

Risico	Omschrijving	I/S	Getroffen beheersmaatregelen:	Kans %	Impact x € 1000	Restrisico x € 1.000
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 € 80.000 minder inkomsten op.	S	Binnen de RUD wordt er wekelijks gemonitord op werkelijk verantwoorde uren (in tijdschrijven), de bijbehorende productiviteit en waar nodig worden hierop door teamleiders maatregelen genomen. Maandelijks wordt de productiviteit van de clusters met de manager besproken door financiën. Elk kwartaal wordt de productiviteit van de RUD als geheel besproken in het MT. Introductie van coördinator rol per cluster. Coördinatoren houden de productie, productiviteit en werkverdeling in de gaten en ondersteunen zo de manager.	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	Het periodiek monitoren van de kentallen en eventuele onder- of overschrijdingen. Het jaarlijks evalueren en actualiseren van de PDC en de kentallen.	15%	€ 0*	€ -
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 € 95.000.	S	Aanscherpen ziekteverzuimbeleid en teamontwikkeling bevorderen	25%	€ 190	€ 48
5. Wet- en regelgeving	Als gevolg van nieuwe wet en regelgeving zullen werkprocessen, systemen en producten aangepast moeten worden en medewerkers bijgeschoold.	S	Veranderopgave toekomstbestendigheid Jaarlijks opleidingsbudget Strategische Personeelsplanning	50%	€ 300	€ 150
Totaal restrisico:						€ 398

* 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 € 967.000. De hierbij behorende ratio is: 2,43 (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 kengetallen past in het streven naar meer transparantie en inzicht in de financiële positie. Voor de RUD Utrecht zijn de volgende drie kengetallen van toepassing:

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

Kengetallen	Verloop van de kengetallen %			Norm VNG %		
	Jaarrekening 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Voldoende	Matig	Onvoldoende
A Netto schuldquote	-7,81	-3,40	-3,56	<100	>100 / <130	>130
B Solvabiliteitsratio	35,64	34,13	34,28	>50	<50 / >30	<30
C Structurele exploitatieruimte	1,49	0,08	0,04	>0,6	<0,6 / >0	0

- 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 2021 wordt dit evenmin nodig geacht.
- 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.
- 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.

3.2. 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:

- 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
- 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 intradaglimiet van € 600.000.

Het saldo liquide middelen bedraagt op basis van de begrote financiële positie per 31 december 2021 € 250.000.

Financiering lange termijn

Wanneer de RUD Utrecht investeringen doet en deze activeert op de financiële positie 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 2021 geen leningen zullen hoeven worden afgesloten.

3.3. Bedrijfsvoering

De overhead wordt door de RUD Utrecht geregistreerd binnen het programma Bedrijfsvoering. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar paragraaf 2.4. Programma Bedrijfsvoering.

3.4. Onderhoud Kapitaalgoederen

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

Materiële vaste activa met economisch nut

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

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

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

waarbij 50% van de jaarafschrijving wordt verantwoord in het jaar van aanschaf en/of technische/economische ingebruikname. Bij het bepalen van de afschrijving wordt geen rekening gehouden met een restwaarde.

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

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

3.5. Incidentele baten en lasten

Vanwege de afspraken die gemaakt zijn binnen de Gemeenschappelijke regeling, zijn alleen de structurele baten (DVO's) en bijbehorende structurele lasten, inclusief overhead, verwerkt. Eventueel aanvullende middelen voor tijdelijke projecten, aanvullende opdrachten en programma's zijn hierin nog niet verwerkt. Wanneer deze middelen middels een begrotingswijziging worden aangevraagd zullen deze ook als zodanig worden verwerkt en weergegeven onder de incidentele baten en lasten.

4. Bijlagen

4.1. Meerjarenperspectief financiële positie

Meerjarenperspectief financiële positie

Ter kennisname presenteren wij hierbij het meerjarenperspectief van de financiële positie voor 2020 – 2024.

ACTIVA	31 december 2020	31 december 2021	31 december 2022	31 december 2023	31 december 2024
Vaste activa					
- Investerings met een economisch nut	€ 407.000	€ 387.000	€ 372.000	€ 370.000	€ 370.000
<i>Materiële vaste activa</i>	€ 407.000	€ 387.000	€ 372.000	€ 370.000	€ 370.000
Totaal vaste activa	€ 407.000	€ 387.000	€ 372.000	€ 370.000	€ 370.000
Vlottende activa					
- Vorderingen op openbare lichamen	€ 673.000	€ 673.000	€ 673.000	€ 673.000	€ 673.000
- Uitzettingen in 's Rijks schatkist	€ 1.066.000	€ 1.092.000	€ 1.113.000	€ 1.121.000	€ 1.125.000
<i>Uitzettingen met een rente typische looptijd</i>	€ 1.739.000	€ 1.765.000	€ 1.786.000	€ 1.794.000	€ 1.798.000
<i>Overlopende activa</i>	€ 200.000	€ 190.000	€ 205.000	€ 215.000	€ 237.000
- Banksaldi	€ 250.000	€ 250.000	€ 250.000	€ 250.000	€ 250.000
<i>Liquide middelen</i>	€ 250.000	€ 250.000	€ 250.000	€ 250.000	€ 250.000
Totaal vlottende activa	€ 2.189.000	€ 2.205.000	€ 2.241.000	€ 2.259.000	€ 2.285.000
Totaal generaal	€ 2.596.000	€ 2.592.000	€ 2.613.000	€ 2.629.000	€ 2.655.000
PASSIVA	31 december 2020	31 december 2021	31 december 2022	31 december 2023	31 december 2023
Vaste passiva					
- Algemene reserve	€ 731.000	€ 742.000	€ 748.000	€ 756.000	€ 764.000
- Bestemmingsreserves	€ 144.000	€ 144.000	€ 144.000	€ 144.000	€ 144.000
- Gerealiseerd resultaat	€ 11.000	€ 6.000	€ 8.000	€ 8.000	€ 9.000
<i>Eigen vermogen</i>	€ 886.000	€ 892.000	€ 900.000	€ 908.000	€ 917.000
Totaal vaste passiva	€ 886.000	€ 892.000	€ 900.000	€ 908.000	€ 917.000
Vlottende passiva					
- Overige schulden	€ 276.000	€ 276.000	€ 274.000	€ 272.000	€ 269.000
<i>Netto vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar</i>	€ 276.000	€ 276.000	€ 274.000	€ 272.000	€ 269.000
<i>Overlopende passiva</i>	€ 1.434.000	€ 1.424.000	€ 1.439.000	€ 1.449.000	€ 1.469.000
Totaal vlottende passiva	€ 1.710.000	€ 1.700.000	€ 1.713.000	€ 1.721.000	€ 1.738.000
Totaal generaal	€ 2.596.000	€ 2.592.000	€ 2.613.000	€ 2.629.000	€ 2.655.000

Toelichting op het meerjarenperspectief financiële positie

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

Onderhanden zaken ontstaan in verband met het afrekenen onder outputfinanciering. Op de financiële positie zijn deze niet weergegeven doordat er zowel een schuldpositie als voorschotten van éénzelfde omvang bestaan, waardoor deze posities niet in de financiële positie (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 of het vormen van bestemmingsreserves. Gezien het feit dat de werkelijke opbrengsten leidend zijn voor de maximum hoogte van de reserve is dit nog niet in bovenstaand overzicht verwerkt.

4.2. 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 2020 – 2024.

Programma's	Begroting 2020			Begroting 2021			Begroting 2022			Begroting 2023			Begroting 2024		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
1 Handhaving	5.393.000	5.344.000	49.000	5.099.000	5.128.000	-29.000	5.161.000	5.190.000	-28.000	5.223.000	5.252.000	-28.000	5.286.000	5.315.000	-28.000
Directe <i>variabele</i> kosten handhaving	4.340.000	4.291.000	49.000	4.125.000	4.154.000	-29.000	4.175.000	4.204.000	-28.000	4.225.000	4.254.000	-28.000	4.276.000	4.305.000	-28.000
Directe <i>vaste</i> kosten handhaving	1.053.000	1.053.000	-	974.000	974.000	-	986.000	986.000	-	998.000	998.000	-	1.010.000	1.010.000	-
ISV	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Vergunningverlening	5.058.000	5.096.000	-38.000	5.294.000	5.259.000	35.000	5.358.000	5.322.000	36.000	5.422.000	5.386.000	36.000	5.487.000	5.450.000	37.000
Directe <i>variabele</i> kosten vergunningverlening	4.056.000	4.094.000	-38.000	4.295.000	4.260.000	35.000	4.347.000	4.311.000	36.000	4.399.000	4.363.000	36.000	4.452.000	4.415.000	37.000
Directe <i>vaste</i> kosten vergunningverlening	1.002.000	1.002.000	-	999.000	999.000	-	1.011.000	1.011.000	-	1.023.000	1.023.000	-	1.035.000	1.035.000	-
PUEV	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Bedrijfsvoering	3.323.000	3.323.000	-	3.508.000	3.508.000	-	3.550.000	3.550.000	-	3.593.000	3.593.000	-	3.636.000	3.636.000	-
Totaal programma's	13.774.000	13.763.000	11.000	13.901.000	13.895.000	6.000	14.069.000	14.062.000	8.000	14.238.000	14.231.000	8.000	14.409.000	14.401.000	9.000
Loon- en prijscompensatie	100.000	100.000	-	100.000	100.000	-	101.000	101.000	-	102.000	102.000	-	103.000	103.000	-
Onvoorzien	225.000	225.000	-	225.000	225.000	-	225.000	225.000	-	225.000	225.000	-	225.000	225.000	-
Totaal saldo van de baten en lasten	14.099.000	14.088.000	11.000	14.226.000	14.220.000	6.000	14.395.000	14.388.000	8.000	14.565.000	14.558.000	8.000	14.737.000	14.729.000	9.000
Toevoeging/onttrekking aan reserves:															
Gerealiseerde resultaat	14.099.000	14.088.000	11.000	14.226.000	14.220.000	6.000	14.395.000	14.388.000	8.000	14.565.000	14.558.000	8.000	14.737.000	14.729.000	9.000

Toelichting op het meerjarenperspectief staat van baten en lasten

In het meerjarenperspectief van de staat van baten en lasten voor 2020 – 2024 is nog geen rekening gehouden met:

- De werkzaamheden omtrent externe veiligheid (PUEV) die vanaf 2021 naar verwachting door de gemeenten zelf moeten worden uitgevoerd en bekostigd;
- 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);
- Eventuele nog niet voorzienbare gevolgen vanuit de overgang naar de Omgevingswet per 1 januari 2021;
- De uitkomsten van het traject 'Kleur bekennen'

4.3. Begrotingswijziging

Op basis van de ontwerp Begroting 2021 wordt de volgende wijziging voorgesteld:

Programma	Baten	Lasten	Saldo
1 Handhaving	€ 105.000	€ 134.000	€ -29.000
Directe variabele kosten	€ 197.000	€ 226.000	€ -29.000
Directe vaste kosten	€ -92.000	€ -92.000	€ -
2 Vergunningverlening	€ 274.000	€ 245.000	€ 29.000
Directe variabele kosten	€ 289.000	€ 260.000	€ 29.000
Directe vaste kosten	€ -15.000	€ -15.000	€ -
3 Bedrijfsvoering	€ 145.000	€ 145.000	€ -
Totaal programma's	€ 524.000	€ 524.000	€ -
Stelpost loon- en prijscompensatie	€ -	€ -	€ -
Onvoorzien	€ -	€ -	€ -
Totaal saldo van baten en lasten	€ 524.000	€ 524.000	€ -
<i>Toevoegingen en onttrekking aan reserves:</i>			
-	€ -	€ -	€ -
Gerealiseerd resultaat	€ 524.000	€ 524.000	€ -

Bovenstaande wijziging is opgesteld ten opzichte van het meerjarig perspectief zoals gepresenteerd in de tweede Bestuursrapportage 2019.

4.4. Ontwikkeling variabele bijdrage

De variabele bijdrage van de opdrachtgevers is gebaseerd op de verwachte afname van producten en diensten zoals deze is opgenomen in de dienstverleningsovereenkomsten (DVO) tot 2021. Daarnaast bestaat de variabele bijdrage uit gemeenschappelijke regionale taken en extra opdrachten voor de provincie. De variabele bijdrage zal worden afgerekend op basis van de werkelijke productie.

Hier onder hebben we het verschil inzichtelijk gemaakt tussen de variabele bijdrage 2020, de variabele bijdrage uit de kadernota 2021 en de variabele bijdrage uit de programmabegroting 2021.

Opdrachtgever:	Variabele bijdrage 2021		Verschil:	Verklaard door tariefstijging:	Efficiency resultaat:	aanpassingen DVO:	Aanvulling		Variabele bijdrage 2021 programmabegroting:	Verschil betreft DVO aanpassingen
	Kadernota:	Variabele bijdrage 2020:					Asbest werkzaamheden	overig		
Amersfoort	906.000	833.000	73.000	26.000	-30.000		86.000	-9.000	963.000	57.000
Baarn	261.000	249.000	12.000	7.000	-8.000		10.000	3.000	257.000	-4.000
Bunschoten	275.000	274.000	1.000	8.000	-9.000		2.000	-	270.000	-5.000
Eemnes	108.000	109.000	-1.000	3.000	-4.000		1.000	-1.000	112.000	4.000
Houten	144.000	133.000	11.000	4.000	-5.000		8.000	4.000	144.000	-
Leusden	191.000	178.000	13.000	5.000	-6.000		12.000	2.000	224.000	33.000
Lopik	220.000	222.000	-2.000	6.000	-7.000	-16.000	16.000	-1.000	268.000	48.000
Nieuwegein	166.000	167.000	-1.000	5.000	-6.000		-	-	172.000	6.000
Provincie	4.279.000	4.770.000	-491.000	116.000	-137.000	-446.000	-	-24.000	4.443.000	164.000
Soest	330.000	311.000	19.000	9.000	-11.000		24.000	-3.000	353.000	23.000
Utrecht	922.000	909.000	13.000	26.000	-30.000		-	17.000	975.000	53.000
Woudenberg	244.000	241.000	3.000	7.000	-8.000		4.000	-	238.000	-6.000
Totaal	8.046.000	8.396.000	-350.000	222.000	-261.000	-462.000	163.000	-12.000	8.419.000	373.000

In de Kadernota van 2021 werd al gesteld dat de veranderingen t.o.v. de begroting 2020 bestaan uit de stijging van het uurtarief (+), verhoging van het efficiency resultaat (-), verlaging van twee DVO's (-), aanvulling van asbest werkzaamheden (+) en overige veranderingen (+/-).

We hebben de programmabegroting 2021 aangepast op basis van de uitvoeringsplannen voor 2020. Hierdoor is de variabele bijdrage veranderd. Hieronder staat een overzicht van de indicatieve variabele bijdrage per opdrachtgever voor 2021.

De veranderingen in variabele bijdrage ten opzichte van de Kadernota 2021 zijn volledig toe te wijzen aan wijzigingen in de DVO's van de opdrachtgevers. Het grootste deel hiervan wordt verklaard door de afname van nieuwe producten als werkzaamheden m.b.t. asbest en bodemenergiesystemen. Ook de ontwikkelingen op het gebied van PFAS dragen bij in de toename van uren m.b.t. de bijbehorende werkzaamheden. De gemeente Utrecht neemt verder meer uren af op het gebied van Ecologische Advisering en er zijn voor verschillende opdrachtgevers wat verschuivingen van taken richting DVO, die in voorgaande jaren in aanvullende opdrachten werden gegoten. Voor de provincie Utrecht is het verwachte aantal uren in het kader van activiteiten m.b.t. de Omgevingswet aangepast naar het meest recente inzicht uit de nieuwe uitvoeringsplannen.