



Aanbiedingsbrief

aan: Algemeen Bestuur RUD Utrecht
van: Dagelijks Bestuur
steller: M. van Bockel/M. van Steijn
onderwerp: AP04.1a_Jaarstukken 2025 RUD Utrecht
t.b.v.: Vergadering Algemeen Bestuur d.d. 27 maart 2026
bijlage: b) Jaarstukken 2025 RUD Utrecht
c) Memo Toelichting bij de fusiekosten in de jaarrekening
d) Verslag van bevindingen externe accountant

Status

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

Samenvatting

Het boekjaar 2025 is afgesloten met een positief resultaat van € 1.708.000. Het resultaat is hoger dan de laatste begrotingswijziging over 2025 als gevolg van meerdere oorzaken die hieronder zijn toegelicht.

Er wordt tevens een voorstel voor resultaatverdeling gedaan. Dit is de laatste reguliere jaarrekening van de RUD Utrecht. Het voorstel is om een reservering ten behoeve van storting van startkapitaal ODU beschikbaar te maken dat door de RUD Utrecht namens de RUD deelnemers bij de ODU ingebracht kan worden. Tevens wordt voorgesteld om een bestemmingsreserve 'Voorwaardelijke afdekking van transitieverliezen binnen de ODU' ad. € 500.000 te vormen ten behoeve van eventuele aanloopverliezen die in de opstartperiode van de ODU (2026 en 2027). Op deze manier kan eerst het startkapitaal voor de ODU worden bepaald door het bestuur van de ODU waarna de afrekening van het restant saldo met de eigenaren van de RUD Utrecht kan worden gedaan.

Daarnaast is ook het verslag van bevindingen van de externe accountant (Publiek Belang Accountants) toegevoegd. De accountant is voornemens een goedkeurende controleverklaring af te geven ten aanzien van getrouwheid en rechtmatigheid bij de jaarrekening 2025. De externe accountant zal zoals gebruikelijk aanwezig zijn de vergadering van het algemeen bestuur.

Voorstel

Het Algemeen Bestuur wordt voorgesteld om:

1. de Jaarstukken 2025 RUD Utrecht vast te stellen;
2. het resultaat over het boekjaar ad. € 1.708.000 als volgt te verwerken:
 - a. € 67.000 te onttrekken aan de bestemmingsreserve Informatiegestuurde handhaving
 - b. € 67.000 terug te storten aan de provincie Utrecht;
 - c. € 1.615.000 toe te voegen aan de bestemmingsreserve Startkapitaal 7% ODU;
 - d. € 500.000 toe te voegen aan de bestemmingsreserve Voorwaardelijke afdekking van transitieverliezen binnen de ODU;
 - e. € 407.000 te onttrekken aan de Algemene reserve.
3. kennis te nemen van het verslag van bevindingen van de externe accountant.

Planning en communicatie

De Jaarstukken 2025 van de RUD Utrecht worden na vaststelling door het Algemeen Bestuur:

- ter informatie aangeboden aan de gemeenteraden van de deelnemende gemeenten en aan Provinciale Staten.

- gepubliceerd worden op de website van de RUD Utrecht. Deze zijn toegankelijke via doorgeleiding vanuit de ODU website: [ODRU en RUD Utrecht | Omgevingsdienst Utrecht](#)
- vóór 15 juli 2025 worden aangeleverd bij de toezichthouder: het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties.

Medezeggenschap

De jaarstukken worden na vaststelling besproken met de Ondernemingsraad.

Juridische toets

n.v.t.

Toelichting

Inleiding

In de bijlage bij dit stuk treft u de jaarstukken 2025 aan. In de Jaarstukken 2025 leggen wij verantwoording af over zowel de beleidsmatige als de financiële realisatie van de Programmabegroting 2025 en bijgestelde begrotingen 2025. Daarnaast is ook het verslag van bevindingen van de externe accountant (Publiek Belang Accountants) toegevoegd.

Rapport van bevindingen accountant en controleverklaring

In het bijgevoegde verslag zijn de belangrijkste bevindingen naar aanleiding van de jaarrekeningcontrole opgenomen. De bevindingen hebben zowel betrekking op de jaarrekening zelf als op de opzet en werking van de administratieve organisatie en interne beheersing. De accountant is voornemens een goedkeurende controleverklaring af te geven ten aanzien van getrouwheid en rechtmatigheid bij de jaarrekening 2025. De externe accountant zal zoals gebruikelijk aanwezig zijn de vergadering van het algemeen bestuur. Het bespreken van de rapportage wordt in het besloten deel van de vergadering gedaan.

Resultaat 2025 en voorstel voor resultaatbestemming

Jaarrekeningresultaat

Het boekjaar 2025 is afgesloten met een positief resultaat van € 1.708.000. In de Bestuursrapportage 2025 werd uitgegaan van een positief resultaat van € 404.000. Het verschil wordt als volgt verklaard:

Verschillen		
1.	Minder personeelslasten	€ 1.921.000
1a	- Vast personeel	€ 389.000
1b	- Inhuur	€ 1.532.000
2.	Minder kapitaallasten	€ 17.000
3.	Meer huisvestingskosten en ICT	€ -104.000
4.	Meer kosten Overig materieel budget	€ -33.000
5.	Minder Ontwikkelkosten	€ 18.000
6.	Minder opbrengsten Aanvullende opdrachten	€ -667.000
7.	Meer opbr. Aanv. opdr. mat. middelen	€ 121.000
8.	Meer renteopbrengsten	€ 41.000
9.	Samenvoeging RUD & ODRU	€ 259.000
10.	Minder onttrekking bestemmingsreserve	€ -269.000
Totaal		€ 1.304.000

ad. 1 Personele lasten

De realisatie van het DVO was in 2025 100% en daarbij zijn er iets minder vaste personele lasten geweest dan begroot. De personeelskosten van vaste medewerkers zijn € 389.000 lager dan begroot, dat is ongeveer 2,5% van de personele begroting. RUD Utrecht heeft nog altijd te maken met krapte op de arbeidsmarkt waardoor vaste formatieplaatsen moeilijk worden ingevuld. Toch zien we ook dat we er door effectieve werving in slagen goede mensen aan te trekken.

Er is € 5.634.000 aan inhuurkosten gerealiseerd en dat is enerzijds ten behoeve van het uitvoeren van aanvullende opdrachten € 2.952.000 en anderzijds zijn er afgelopen jaar medewerkers ingehuurd met name op gebied van Bedrijfsvoering voor de voorbereiding van de samenvoeging met de ODRU. Ook zijn vrijgekomen functies in de afgelopen jaren regelmatig tijdelijk ingevuld om flexibiliteit te houden in afwachting op de plaatsingen in de nieuwe organisatie.

Ondanks bovenstaande komen we € 1.532.000 lager uit dan begroot doordat niet alle begrote aanvullende opdrachten zijn gerealiseerd en doordat we in de begroting rekening hielden met vervanging voor mogelijk productiviteitsverlies in de teams doordat medewerkers nodig waren voor de voorbereidingen van de systemen voor de samenvoeging met de ODRU. Dat is maar zeer beperkt nodig geweest.

ad.2 Kapitaallasten

De kapitaallasten zijn € 17.000 lager uitgevallen dan de laatste begroting. Dit zijn enkel afschrijvingskosten op materiële vaste activa. De lagere kapitaallasten is een trend die al langer zichtbaar is. En dat heeft effect op de afschrijvingen in 2025. In aanloop naar de samenvoeging met de ODRU is er in afgelopen jaren minder investeringen gedaan en deels ook uitgesteld, om deze financiële ruimte bij de nieuwe dienst in te kunnen zetten zonder dat dit een kostenverhogend effect heeft. Eind 2025 zijn al investeringen gerealiseerd.

Ad.3 Huisvestingskosten en ICT

De huisvestingskosten en ICT zijn € 104.000 hoger uitgevallen dan de laatste begroting. Dat komt doordat de ICT- kosten zijn opgelopen. De afwijking wordt met name verklaard door incidentele en onvermijdbare kosten binnen de reguliere bedrijfsvoering, zoals extra beheer- en continuïteitsmaatregelen in de ICT (o.a. tijdelijk parallelle voorzieningen/licenties en aanvullende beveiligings- en beheeractiviteiten) en facilitaire meerkosten (o.a. aanpassingen en facilitaire inrichting). Deze uitgaven hangen samen met het borgen van de continuïteit van de dienstverlening. De ICT kosten voor werkplekken zijn gestegen, evenals het aantal medewerkers, maar dat is gedekt door baten uit aanvullende opdrachten.

Ad. 4 Overig materieel budget

Het overig materieel budget is € 293.000 hoger uitgevallen dan begroot. Het gaat hierbij om door te belasten materiële kosten aan opdrachtgevers. Daarnaast is in 2025 voor de groene BOA's materieel aangeschaft, omdat hier extra subsidie voor beschikbaar is gekomen. Dit verklaart ook een deel van de stijging. Dit is ook zichtbaar aan de batenkant met de aanvullende subsidies.

Ad. 5 Ontwikkelkosten

De ontwikkelkosten bedragen € 132.000 en zijn € 18.000 lager uitgekomen dan begroot. In 2025 is het aantal projecten beperkt geweest omdat projecten vrijwel altijd inzet van IT/IV medewerkers behoeft. En die capaciteit is vooral ingezet ten behoeve van de voorbereidingen voor de samenvoeging van de twee diensten. Aan datakwaliteit wordt continue gewerkt en dit is een basisvoorwaarde om succesvol projecten te kunnen uitvoeren zoals Informatie- en risicogerichte Toezicht (RGT-app). Hier is ook in 2025 weer budget voor vrijgemaakt en hier zijn met de inzet van twee medewerkers mooie resultaten in behaald.

Ad. 6 & ad. 7 Aanvullende opdrachten

De opbrengsten vanuit aanvullende opdrachten en de aanvullende opdrachten van materiële middelen zijn in totaal € 546.000 (€ 667.000 minus € 121.000) lager dan begroot. Aanvullende opdrachten gaan gepaard met extra dienstverlening in uren (middels inhuur) en aanvullende materiële middelen met onderdelen van de opdracht die de RUD Utrecht weer aan een externe partij uitbesteedt. Het totaal van de aanvullende opdrachten inclusief materiële middelen bedraagt € 3.049.000. Extra opdrachten gaan vrijwel altijd direct gepaard met extra kosten, met name voor inhuur. In 2025 zijn er iets minder aanvullende opdrachten afgesloten met opdrachtgevers dan in 2024. Maar het is nog steeds een aanzienlijk aandeel van de dienstverlening voor € 3.349.000.

Ad. 8 Renteopbrengsten

De renteopbrengsten zijn € 41.000 hoger uitgevallen dan in de laatste begroting. In 2025 is € 186.000 aan renteopbrengsten gerealiseerd, deze waren in de eerste begroting 2025 nog niet verwacht en deze zijn derhalve bij de tweede begrotingswijziging verwerkt.

Ad. 9 Samenvoeging RUD & ODRU

De algemene besturen van de ODRU en de RUD hebben besloten dat de deelnemers van beide diensten ieder een eigen bijdrage van € 259.500 leveren ter dekking van de fusiebegroting. Deze bijdrage vanuit de RUD-deelnemers was in de tweede begrotingswijziging al vrijgevallen. Dit bedrag is echter in 2025 nog niet uitgegeven omdat de fusiekosten tot en met ultimo 2025 worden gedekt uit andere toegezegde middelen vanuit diverse overheden. De eigen bijdrage wordt vanuit de bestemmingsreserve overgedragen naar de ODU.

Ad 10 Bestemmingsreserve

Bij onderdeel 9 is reeds toegelicht dat de eigen bijdrage van € 259.500 door RUD deelnemers niet is onttrokken aan de bestemmingsreserve in 2025. Uit de bestemmingsreserves personeelsgebonden opleidingsbudgetten is in € 9.000 minder onttrokken dan begroot.

Resultaatbestemming

Aan het Algemeen Bestuur wordt voorgesteld om, in aanloop naar de ODU, twee nieuwe bestemmingsreserves te vormen. Voorgesteld wordt om het positieve resultaat 2025 van € 1.708.000 als volgt te verdelen:

Voorstel resultaatbestemming 2025		
Resultaat 2025		€ 1.708.000
Onttrekking: Algemene reserve	€ -407.000	
Storting: Bestemmingsreserve Startkapitaal 7% ODU	€ 1.615.000	
Storting: Bestemmingsreserve Voorwaardelijke afdekking van transitieverliezen	€ 500.000	
Onttrekking: vrijval uit bestemmingsreserve Informatie gestuurde handhaving	€ 67.000	
Terugstorten aan de Provincie Utrecht het saldo van Informatie gestuurde handhaving	€ -67.000	
<i>Totaal</i>		€ 1.708.000
Stand na resultaatbestemming		€ -

De voorgestelde bestemmingsreserve 'Startkapitaal 7% ODU' ad. € 1.615.000 betreft de reservering ten behoeve van storting van startkapitaal ODU dat door de RUD Utrecht namens de RUD-deelnemers wordt gestort in de algemene reserve van de nieuwe gemeenschappelijke regeling ODU die door de RUD en ODRU deelnemers is opgericht. Het betreft het maximaal hiervoor beschikbare bedrag; het besluit over de hoogte hiervan wordt in mei 2026 door het algemeen bestuur van de ODU genomen.

De voorgestelde bestemmingsreserve 'Voorwaardelijke afdekking van transitieverliezen binnen de ODU' ad. € 500.000 is een reservering ten behoeve van eventuele aanloopverliezen die in de opstartperiode van de ODU (2026 en 2027) zich mogelijk zullen voor doen. De reserve wordt uitsluitend aangewend in de eerste twee jaar van de ODU, indien en voor zover dit voor dat doel noodzakelijk blijkt. Voor zover de middelen niet worden ingezet, vloeien deze op een later moment terug naar de deelnemers.

De bestemmingsreserve 'Informatie gestuurde handhaving' is destijds in overleg met de Provincie gevormd van welke de middelen afkomstig waren. In overleg met de Provincie wordt de reserve afgewikkeld. De onttrekking van € 67.000 wordt terugbetaald aan de Provincie Utrecht.

De Algemene Reserve na de voorgestelde resultaatbestemming zou dan in totaal € 718.000 bedragen (€ 1.125.000 +/- € 407.000). Dit is lager dan het maximum percentage van 5% van de baten die in de gemeenschappelijke regeling is voorgeschreven.