

**Jaarstukken 2025 Regionale  
Uitvoeringsdienst Utrecht  
(RUD Utrecht)**



## Samenstelling van het bestuur

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

### Dagelijks Bestuur

Het Dagelijks Bestuur is samengesteld door en uit de leden van het Algemeen Bestuur. Het Dagelijks Bestuur bestaat uit vijf leden: één vertegenwoordiger van de provincie en vier vertegenwoordigers namens de gemeenten. Het Dagelijks Bestuur is bevoegd tot de dagelijkse aansturing van de RUD Utrecht. De samenstelling van het Dagelijks Bestuur was in 2025 als volgt:

Naam functionaris	Namens deelnemer	Lid van / tot
G.J. (Gerrit) Spelt (voorzitter)	Gemeente Lopik	1 jan. – 31 dec.
H. (Has) Bakker (vicevoorzitter)	Provincie Utrecht	1 jan. – 31 dec.
A. (Aukje) Treep-van Hoeckel	Gemeente Soest	1 jan. - 11 dec. (*)
S. (Steven) de Vries	Gemeente Baarn	1 jan. - 31 dec.
E. (Eva) Oosters	Gemeente Utrecht	1 jan. - 31 dec.
J. (Johnas) van Lammeren	Gemeente Amersfoort	12 dec. – 31 dec.

(\*) Mevr. A. (Aukje) Treep-van Hoeckel is op 11 december uit het Dagelijks Bestuur getreden vanwege het beëindigen van haar functie als wethouder bij de Gemeente Soest. Zij is met het oog op de beëindiging van de activiteiten door de RUD Utrecht in 2026 niet vervangen.

### Algemeen Bestuur

In het Algemeen Bestuur van de RUD Utrecht zijn alle opdrachtgevers vertegenwoordigd. Het Algemeen Bestuur bestaat uit wethouders van de gemeenten en een gedeputeerde van de provincie. Het Algemeen Bestuur bestaat uit twaalf leden, inclusief de leden van het Dagelijks Bestuur, waren dit in 2025:

Naam functionaris	Namens deelnemer	Lid van / tot
G.J. (Gerrit) Spelt (voorzitter)	Gemeente Lopik	1 jan. – 31 dec.
H. (Has) Bakker (vicevoorzitter)	Provincie Utrecht	1 jan. – 31 dec.
J. (Johnas) van Lammeren	Gemeente Amersfoort	1 jan. – 31 dec.
S. (Steven) de Vries	Gemeente Baarn	1 jan. - 31 dec.
W. (Wim) de Jong	Gemeente Bunschoten	1 jan. – 31 dec.
R. (Roland) van Benthem	Gemeente Eemnes	1 jan. – 18 jun.
J. (Jacob) Eek	Gemeente Eemnes	19 jun. – 31 dec.
P. (Paul) van Ruitenbeek	Gemeente Houten	1 jan. – 18 mrt.
D. (Daan) Vermeulen	Gemeente Houten	19 mrt. – 22 apr.
W. (Wil) Kosterman	Gemeente Houten	23 apr. – 31 dec.
W. (Wim) Vos	Gemeente Leusden	1 jan. – 31 dec.
M. (Marieke) Schouten	Gemeente Nieuwegein	1 jan. – 31 dec.
A. (Aukje) Treep-van Hoeckel	Gemeente Soest	1 jan. - 11 dec.
A. (Annemarieke) Weith-Plomp	Gemeente Soest	12 dec. - 31 dec.
E. (Eva) Oosters	Gemeente Utrecht	1 jan. - 31 dec.
D. (Daphne) Boeve-de Kruif	Gemeente Woudenberg	1 jan. – 31 dec.

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

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

## Voorwoord

Beste Lezer,

Voor u ligt het jaarverslag en de jaarrekening 2025 van de RUD Utrecht. Dit verslag markeert een bijzonder moment, 2025 was het laatste jaar waarin de RUD Utrecht als zelfstandige organisatie haar werkzaamheden heeft uitgevoerd ten behoeve van haar deelnemers. Met ingang van 1 januari 2026 worden de activiteiten voortgezet binnen de nieuw opgerichte Omgevingsdienst Utrecht (ODU), waarin de RUD Utrecht en de ODRU samen verdergaan als één robuuste omgevingsdienst voor de hele provincie Utrecht.

Ook in dit laatste jaar heeft de RUD Utrecht solide resultaten neergezet. De uitvoering van de met de deelnemers afgesproken producten en diensten bleef op een hoog niveau en onderstreept de professionaliteit en wendbaarheid van de organisatie. Daarbij werkte de RUD Utrecht in een omgeving die volop in beweging is, met blijvende aandacht voor de kwaliteit van de dienstverlening. In het afgelopen jaar is de realisatie op de initieel met de deelnemers afgesproken dienstverleningsovereenkomsten 100%, een prestatie om trots op te zijn.

Deze prestaties zijn in de eerste plaats te danken aan de inzet van onze medewerkers. Zij zetten zich iedere dag met overtuiging in voor natuur, milieu en een gezonde leefomgeving. De rol van omgevingsdiensten als onafhankelijke uitvoerder en bewaker van publieke waarden is de afgelopen jaren steeds zichtbaarder geworden en dat zien we ook terug in de waardering van onze deelnemers en de toenemende vraag naar onze expertise. 2025 was tegelijk een jaar met een dubbel perspectief: het afronden van lopende taken én het voorbereiden van een toekomst in een nieuwe organisatie. Dat vraagt veel van onze medewerkers zoals flexibiliteit, samenwerking en het vermogen om verantwoordelijkheid te blijven nemen in een periode van verandering. Die inzet verdient grote waardering.

Financieel liet 2025, net als voorgaande jaren, een stabiel beeld zien. Het ingezette financieel strategisch beleid heeft bijgedragen aan voorspelbaarheid en beheersing, waardoor de organisatie gedurende het jaar in control bleef en tijdig kon bijsturen waar dat nodig was.

Tot slot wil ik stilstaan bij de afronding van een organisatie die de afgelopen jaren met toewijding en vakmanschap heeft gewerkt aan de leefomgeving in onze provincie. Naast de reguliere productie is er in 2025 heel veel werk verzet om een soepele overgang naar de nieuwe Omgevingsdienst Utrecht mogelijk te maken. De RUD Utrecht sluit 2025 en de voorliggende jaren af met resultaten om trots op te zijn en draagt het werk met vertrouwen over aan de Omgevingsdienst Utrecht. Ik dank alle medewerkers, deelnemers en partners voor de samenwerking en het vertrouwen in de afgelopen periode.

Gerrit Spelt  
Voorzitter Dagelijks Bestuur RUD Utrecht



## Inleiding

Hierbij bieden wij u de jaarstukken over het jaar 2025 aan, bestaande uit het jaarverslag en de jaarrekening. In het jaarverslag zijn de Programmaverantwoording en de Paragrafen (BBV vereisten) opgenomen. Hierin leggen wij verantwoording af over de beleidsmatige realisatie van de Programmabegroting 2025. In de jaarrekening wordt via de Balans met toelichting en het Overzicht van baten en lasten met toelichting, financiële verantwoording afgelegd over het in het jaar 2025 gerealiseerde beleid.

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

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

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

### Leeswijzer

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

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

Daarna volgen de verplichte Paragrafen:

- Weerstandsvermogen en risicobeheersing;
- Financiering; en
- Bedrijfsvoering
- Onderhoud kapitaalgoederen
- Wet open overheid

De overige verplichte paragrafen ontbreken omdat deze niet van toepassing zijn.

Deel 2 betreft de jaarrekening. Dit deel begint met de Balans per 31 december 2025 en het Overzicht van baten en lasten over 2025. De toelichting op beide maakt tevens onderdeel uit van dit hoofdstuk.

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

# Inhoudsopgave

<b>Samenstelling van het bestuur</b> .....	<b>2</b>
<b>Voorwoord</b> .....	<b>3</b>
<b>Inleiding</b> .....	<b>4</b>
<b>Deel 1 – Jaarverslag (BBV)</b> .....	<b>9</b>
<b>1.1 Programmaverantwoording</b> .....	<b>10</b>
1.1.1 Indicatoren RUD-breed.....	11
1.1.2 Wet- en regelgeving .....	13
1.1.3 Handhaving.....	14
1.1.4 Vergunningverlening.....	15
1.1.5 Bedrijfsvoering .....	15
1.1.6 Algemene dekkingsmiddelen .....	19
1.1.7 Overig.....	19
<b>1.2 Verplichte paragrafen</b> .....	<b>20</b>
1.2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing .....	20
1.2.2 Financiering.....	23
1.2.3 Bedrijfsvoering .....	24
1.2.4 Onderhoud Kapitaalgoederen .....	24
<b>Deel 2 – Jaarrekening (BBV)</b> .....	<b>25</b>
<b>2.1 Balans per 31 december 2025</b> .....	<b>26</b>
<b>2.2 Overzicht van baten en lasten 2025</b> .....	<b>27</b>
<b>2.3 Toelichtingen</b> .....	<b>28</b>
2.3.1 Algemene grondslagen .....	28
2.3.2 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling.....	28
2.3.3 Toelichting op de balans per 31 december 2025.....	30
2.3.4 Toelichting op de programma's en de kostensoorten .....	37
2.3.5 Wet normering topinkomens.....	41
2.3.6 Rechtmatigheidsverantwoording.....	42
<b>2.4 Taakveld en beleidsindicatoren</b> .....	<b>43</b>
2.4.1 Taakveld .....	43
2.4.2 Beleidsindicatoren bij Taakveld.....	43
<b>2.5 Verantwoordingsinformatie specifieke uitkeringen</b> .....	<b>45</b>
<b>2.6 Overige gegevens: Penvoerderschap samenvoeging RUD Utrecht en ODRU</b> .....	<b>46</b>
<b>Controleverklaring</b> .....	<b>47</b>
<b>Lijst van gebruikte afkortingen</b> .....	<b>52</b>

## Samenvatting

### Jaarrekeningresultaat

Het jaar 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 opr. Aanv. opdr. mat. middelen	€ 121.000
8.	Meer renteopbrengsten	€ 41.000
9.	Samenvoeging RUD & ODRU	€ 259.000
10.	Minder onttrekking bestemmingsreserve	€ -269.000
<b>Totaal</b>		<b>€ 1.304.000</b>

#### 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 parallele 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
<b>Stand na resultaatbestemming</b>	€ -

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.

**Deel 1 – Jaarverslag (BBV)**



## 1.1 Programmaverantwoording

### Programmaresultaat

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

	Begroting voor wijzigingen	Begroting na wijzigingen	Realisatie 2025
<u>Programma's:</u>			
1 Handhaving	€ 7.964.000	€ 9.428.000	€ 8.167.000
2 Vergunningverlening	€ 7.432.000	€ 10.321.000	€ 8.884.000
Bedrijfsvoering (Overhead)	€ 4.755.000	€ 5.633.000	€ 6.594.000
Overig			
- Onvoorzien	€ 325.000	€ -	€ -
- Stelpost loon- en	€ 205.000	€ -	€ -
- Traject samenvoeging RUD & ODRU	€ -	€ 3.381.000	€ 1.613.000
<b>Totaal lasten</b>	<b>€ 20.681.000</b>	<b>€ 28.763.000</b>	<b>€ 25.258.000</b>
<u>Programma's:</u>			
1 Handhaving	€ 8.008.000	€ 9.108.000	€ 9.079.000
2 Vergunningverlening	€ 7.390.000	€ 10.349.000	€ 9.905.000
Bedrijfsvoering (Overhead)	€ 4.555.000	€ 5.184.000	€ 5.192.000
Overig:			
- Onvoorzien	€ 325.000	€ -	€ -
- Stelpost loon- en	€ 205.000	€ -	€ -
- Traject samenvoeging RUD & ODRU		€ 3.121.000	€ 1.613.000
<b>Totaal baten</b>	<b>€ 20.483.000</b>	<b>€ 27.762.000</b>	<b>€ 25.789.000</b>
<b>Algemene Dekkingsmiddelen</b>			
Saldo financieringsfunctie	€ 200.000	€ 145.000	€ 186.000
<b>Totaal (voor reservemutaties)</b>	<b>€ 2.000</b>	<b>€ -856.000</b>	<b>€ 717.000</b>
<i>Onttrekking:</i>			
- Doorontwikkeling RUD Utrecht		€ 75.000	€ 75.000
- Reserve Persoonsgebonden opelidingsbudget	€ -	€ 50.000	€ 41.000
- Reserve Naar één Omgedingst Utrecht (ODU)	€ -	€ 1.135.000	€ 875.000
<b>Gerealiseerd resultaat</b>	<b>€ 2.000</b>	<b>€ 404.000</b>	<b>€ 1.708.000</b>

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

### 1.1.1 Indicatoren RUD-breed

In deze paragraaf kijken we voor de RUD-brede indicatoren terug naar onze prestaties van afgelopen jaar. De KPI's waar we over rapporteren hebben we gezamenlijk met onze deelnemers bepaald.

KPI gerealiseerd	
Uitvoering vraagt extra aandacht	
Uitvoering stuit op problemen	
Geen gegevens beschikbaar	

#### Interne Processen en kwaliteit van het werk

Wat	Indicator	Status	Toelichting												
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% van de gevallen geen inhoudelijke en/of juridische gebreken aan de beschikking worden geconstateerd.</p>		<p>In 2025 zijn 64 juridische zaken afgehandeld (2024:58). De hoeveelheden en uitkomsten zijn hieronder weergegeven:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="border-bottom: 1px solid black;">Soort</th> <th style="border-bottom: 1px solid black;">Totaal</th> <th style="border-bottom: 1px solid black;">Uitslag</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Behandeling Beroep</td> <td style="text-align: center;">11</td> <td>4 ingetrokken 4 ongegrond 3 gegrond</td> </tr> <tr> <td>Behandeling Bezwaar</td> <td style="text-align: center;">21</td> <td>7 ongegrond 2 gegrond 2 deels gegrond 7 ingetrokken 2 niet ontvankelijk</td> </tr> <tr> <td>Verzoeken om handhaving</td> <td style="text-align: center;">32</td> <td>20 afgewezen 7 ingetrokken 2 buiten behandeling 2 ingewilligd 1 ander bevoegd gezag</td> </tr> </tbody> </table> <p>Bij alle behandelde bezwaar-, (hoger) beroepszaken en voorlopige voorzieningen was sprake van een juridisch correcte behandeling door de RUD Utrecht. In 9 zaken is geoordeeld dat er sprake was dat het beroep terecht is ingediend (deels)gegrond en ingewilligd), en er juridische gebreken zijn geconstateerd.</p> <p>Het streefpercentage van 80% wordt met bijna 86% ruimschoots gehaald.</p>	Soort	Totaal	Uitslag	Behandeling Beroep	11	4 ingetrokken 4 ongegrond 3 gegrond	Behandeling Bezwaar	21	7 ongegrond 2 gegrond 2 deels gegrond 7 ingetrokken 2 niet ontvankelijk	Verzoeken om handhaving	32	20 afgewezen 7 ingetrokken 2 buiten behandeling 2 ingewilligd 1 ander bevoegd gezag
Soort	Totaal	Uitslag													
Behandeling Beroep	11	4 ingetrokken 4 ongegrond 3 gegrond													
Behandeling Bezwaar	21	7 ongegrond 2 gegrond 2 deels gegrond 7 ingetrokken 2 niet ontvankelijk													
Verzoeken om handhaving	32	20 afgewezen 7 ingetrokken 2 buiten behandeling 2 ingewilligd 1 ander bevoegd gezag													
Voldoen aan kwaliteitscriteria	<p><u>Sturing op:</u> Het professionaliseren van onze toezichthouders, handhavers en vergunningverleners 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</p>		<p>Sinds januari 2025 zijn de kwaliteitscriteria 3.0 van toepassing. Het is een wettelijke verplichting om als omgevingsdienst te allen tijde aan de kwaliteitseisen van de relevante deskundigheidsgebieden en procescriteria te voldoen. Daarnaast is het een robuustheids criterium met subsidieafhankelijkheid om uiterlijk per 1 april 2026 te voldoen.</p> <p>We voldoen op de meeste deskundigheidsgebieden aan de criteria. Zeker na samenvoeging van de RUD Utrecht en de ODRU in de ODU is de robuustheid op de kwaliteitscriteria in brede zin toegenomen. Op enkele specialistische thema's zijn we (nog) niet robuust i.v.m. onvoldoende medewerkers en/of onvoldoende werk om aan de eisen te voldoen.</p> <p>Volledige robuustheid wordt bereikt door het aantrekken van nieuwe medewerkers, opleiden van medewerkers, door de samenwerking met collega omgevingsdiensten of door specialistische kennis in te huren.</p> <p>Het ministerie heeft geoordeeld dat de ODU de juiste stappen zet en heeft haar vertrouwen uitgesproken dat de ODU per 1 april 2026 voldoet aan de kwaliteitscriteria.</p>												

## Afnemers

<i>Wat</i>	<i>Indicator</i>	<i>Status</i>	<i>Toelichting</i>
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 een algemene tevredenheidsscore van een 7 of hoger.</p>		<p>In 2023 is het laatste opdrachtgevers-tevredenheidsonderzoek uitgevoerd. De resultaten van dit onderzoek boden concrete handvatten voor het management om constructief mee aan de slag te gaan. De overall score voor de inhoud van ons werk (vergunningen, toezicht en advies) was 6,9 en de overall score voor de processen rondom ons werk 6,1. Het gemiddelde cijfer was 6,5. Tot op heden is geen nieuw tevredenheidsonderzoek uitgevoerd.</p> <p>De nieuwe manier en het format van de kwartaalrapportages is recent verbeterd en de opdrachtgevers zijn hier erg tevreden over. De resultaten op de afgesproken productie in 2025 zijn ook naar tevredenheid van de opdrachtgevers. In 2025 is veel inzet gericht op het traject naar één omgevingsdienst Utrecht.</p> <p>Er zijn geen indicaties dat RUD Utrecht niet meer voldoet aan deze KPI.</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 klanttevredenheidsonderzoek (KTO) aan tevreden (een ruim voldoende) te zijn over de dienstverlening van de RUD Utrecht.</p>		<p>Voorheen werd het klanttevredenheidsonderzoek uitgevoerd door een derde partij. Per 1 februari 2025 is onze leverancier gestopt met het leveren van klanttevredenheidsonderzoeken. In het licht van de oprichting van de ODU is besloten voor 2025 het KTO niet opnieuw met een andere leverancier in te richten. Voor de ODU zal in gezamenlijkheid bekeken worden hoe we het KTO opnieuw gaan inrichten en vormgeven.</p> <p>Momenteel is de RUD Utrecht bezig met het modelleren van het nieuwe klanttevredenheidsonderzoek in de nieuwe Omgevingsdienst.</p> <p>Er zijn geen indicaties dat RUD Utrecht in 2025 in niet voldoet aan de doelstelling.</p>

## Financieel en HRM

<i>Wat</i>	<i>Indicator</i>	<i>Status</i>	<i>Toelichting</i>
Uitvoeren jaarprogramma's van de partners conform de DVO's	<p><u>Sturing op:</u> Het realiseren van de DVO's</p> <p><u>Meting van:</u> De DVO's worden binnen de range van 90% - 110% gerealiseerd in geld.</p>		<p>Ondanks de inspanningen voor de samenvoeging van de RUD met de ODRU is binnen de uitvoerende teams hard doorgewerkt aan de dienstverlening voor de deelnemers. De productierealisatie van de DVO/UVP-afspraken is 100%. Hiermee wordt voldaan aan de KPI.</p>

Wat	Indicator	Status	Toelichting
Ziekteverzuim	<p><u>Sturing op:</u> Een gezonde organisatie met gezonde medewerkers.</p> <p><u>Meting van:</u> Het ziektepercentage ligt niet hoger dan 5%.</p>		<p>Sturing op een gezonde organisatie met gezonde medewerkers is een continu proces. De RUD Utrecht zet in op duurzame inzetbaarheid, een goed arbobeleid, verzuimpreventie en verzuimbegeleiding door de inzet van o.a. de volgende instrumenten: opleiding en ontwikkeling, inzet op talenten, ALL-professional programma, MTO en PMO. Ook investeert de RUD ten behoeve van verzuimpreventie en -begeleiding in een ruime inzet van de bedrijfsarts, casemanager, bedrijfsmaatschappelijk werk en een coach.</p> <p>Het voortschrijdend ziekteverzuimpercentage over het jaar 2025 is 4,11% en dus lager dan de norm van 5% en ook lager dan over heel 2024 (6,6%). Het ziekteverzuimpercentage is omlaaggegaan door een daling van het langdurig verzuim mede als gevolg van gerichte sturing vanuit HR en management.</p> <p>In 2025 zien we dat medewerkers zich minder vaker ziekmelden. Over 2024 was de frequentie 1,41 en deze is nu ook aanzienlijk gedaald naar onder de 1 keer.</p>

## 1.1.2 Wet- en regelgeving

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

### VTH Wet- en regelgeving

Eind 2025 en begin 2026 hebben er belangrijke landelijke ontwikkelingen plaatsgevonden in het speelveld VTH-stelsel die naar verwachting (in meer of mindere mate) implicaties hebben op de omgevingsdiensten. Het betreft o.a.:

- De Staat van VTH (december 2026) - Wet VTH (september 2025)
- Uitkomst UDO (december 2025)
- Analyse Wet VTH – Zienswijze VNG (januari 2026)
- Analyse Wet VTH – Kox de Voogd (januari 2026)
- Analyse Wet VTH – Zienswijze IPO (januari 2026)
- Analyse Wet VTH – Zienswijze MOB, AvdA en GvhK (januari 2026)
- Analyse Wet VTH – Zienswijze VNO-NCW

De Staat van VTH en de discussies rond de Wet VTH laten een eensluidend beeld zien: het stelsel van vergunningverlening, toezicht en handhaving staat onder grote druk door toenemende (complexiteit van) maatschappelijke opgaven, structurele personeelstekorten, beperkte digitalisering en onvoldoende uniformiteit. VTH is daarmee niet langer alleen een uitvoeringsinstrument, maar een strategische pijler voor het realiseren van beleid op het gebied van de fysieke leefomgeving, natuur, milieu en gezondheid. Landelijk is brede consensus dat verdere professionalisering, standaardisering, informatie gestuurd werken en robuuste organisaties noodzakelijk zijn om kwaliteit, continuïteit en gezag te borgen.

We zien hierin een ontwikkeling dat het Rijk hierin nadrukkelijker regie neemt, met structurele middelen en een strakkere sturing op prestaties, kwaliteit en verantwoording, zonder formeel het decentrale stelsel te wijzigen. De nadruk ligt de komende jaren op implementatie, zichtbare resultaten en afdwingbare verbeteringen. De positie van de omgevingsdiensten als professionele uitvoeringsorganisatie wordt daarmee versterkt, maar vraagt ook om scherpe keuzes in governance, opdrachtgeverschap, prioritering, datakwaliteit, kennisontwikkeling en bedrijfsvoering. Schaalvergroting, standaardisatie en verdere professionalisering zijn niet alleen wenselijk, maar worden de komende jaren feitelijk onontkoombaar.

### Wet open overheid (Woo)

In 2025 hebben we verder gewerkt aan de implementatie van de eerste tranche van de Woo. Op onze website is de informatie beschikbaar zoals voorgeschreven in de Woo: gegevens over de organisatie, de bereikbaarheid en de werkwijzen. Ook staat er hoe we inwoners kunnen helpen met vragen over de Wet open overheid. Dit is opgenomen in de Woo-index, met verwijzingen naar de relevante pagina's op onze website. Ook zijn de agenda's, vergaderstukken en notulen van het Algemeen Bestuur actueel en online beschikbaar op onze website.

De verdere implementatie van de Woo zal plaatsvinden binnen de nieuwe Omgevingsdienst Utrecht. Op dit moment is de verplichte inwerkingtreding van de volgende tranches van de Woo nog niet bekend. In 2025 is een eerste verkenning gedaan naar de mogelijkheden en wenselijkheid om vooruit te lopen op de verplichte tranches van categorieën informatie die op grond van de Woo actief openbaar gemaakt moeten worden.

In 2025 hebben wij het proces voor de behandeling van Woo-verzoeken geoptimaliseerd, onder andere door de inzet van een nieuwe anonimiseringsstool en het (samen)werkportaal. De Woo-verzoeken die wij ontvangen, hebben betrekking op informatie van gemeenten en de provincie Utrecht waarvoor RUD Utrecht als uitvoerder of adviseur optreedt en, namens hen, milieu- en natuurtaken uitvoert. Het aantal Woo-verzoeken in 2025 bedroeg 15 en is gestegen t.o.v. 2024 toen er 10 verzoeken waren. Daarnaast is ook de omvang van de verzoeken toegenomen. Er worden vaker grotere hoeveelheden informatie opgevraagd.

### 1.1.3 Handhaving

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

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

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

#### Wat heeft het gekost?

Voor het programma Handhaving is in de tweede begrotingswijziging een apart budget vastgesteld. De onderstaande tabel geeft de uitputting van het beschikbare budget weer.

Handhaving	Begroting voor wijzigingen	Begroting na wijzigingen	Realisatie 2025
<b>Lasten</b>	7.964.000	9.428.000	8.167.000
<b>Baten</b>	8.008.000	9.108.000	9.079.000
<b>Saldo</b>	44.000	-320.000	912.000

Voor het programma Handhaving is er in de realisatie een onderbesteding in de lasten, deels veroorzaakt doordat er ook minder baten zijn op dit onderdeel. Zowel de realisatie op Handhaving als de kostenbeheersing is al enkele jaren op orde, waardoor een positief resultaat is behaald. Het ziekteverzuim is gedaald in 2025 en we hebben nieuwe vaste medewerkers kunnen aantrekken waardoor er minder inhuur hoefde plaats te vinden. Ook waren er minder IT/IV-verbeterprojecten waar uren van handhavers nodig waren. Het deel van de vaste bijdrage dat aan Handhaving en Vergunningverlening wordt toegerekend kent een negatief resultaat doordat de verdeelsleutel, die in de programmabegroting is bepaald, niet wordt aangepast. Daarin zijn zaken als project- en aanvullende opdrachten, de fusie begroting en andere mutaties nog niet verwerkt. Voor een nadere analyse per kostensoort wordt verwezen naar de toelichting op het overzicht van baten en lasten.

## 1.1.4 Vergunningverlening

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

- Omgevingsvergunningen bij milieu-inrichtingen;
- Wet milieubeheer;
- meldingen in het kader van het Besluit Activiteiten Leefomgeving (BAL)Activiteitenbesluit;
- beschikkingen in het kader van de Overgangsrecht Wet bodembescherming;
- vergunningen en meldingen van het Vuurwerkbesluit;
- de Luchtvaartwet.

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

### Wat heeft het gekost?

Voor het programma Vergunningverlening is in de tweede begrotingswijziging een apart budget vastgesteld. De onderstaande tabel geeft de uitputting van het beschikbare budget weer.

Vergunningverlening	Begroting voor wijzigingen	Begroting na wijzigingen	Realisatie 2025
<b>Lasten</b>	7.432.000	10.321.000	8.884.000
<b>Baten</b>	7.390.000	10.349.000	9.905.000
<b>Saldo</b>	-42.000	28.000	1.021.000

Voor het programma Vergunningverlening is er in de realisatie een onderbesteding in de lasten, deels veroorzaakt doordat er ook minder baten zijn op dit onderdeel. Dat heeft te maken doordat de er uiteindelijk minder aanvullende opdrachten zijn gerealiseerd dat bij de tweede begrotingswijziging was verwacht. Zowel de realisatie op Vergunningverlening als de kostenbeheersing is al enkele jaren op orde waardoor een positief resultaat is behaald. Het ziekteverzuim is gedaald in 2025 en we hebben nieuwe vaste medewerkers kunnen aantrekken waardoor er minder inhuur behoefde plaats te vinden. Ook waren er minder IT/IV-verbeterprojecten waar uren van handhavers nodig waren. Het deel van de vaste bijdrage dat aan Handhaving en Vergunningverlening wordt toegerekend kent een negatief resultaat doordat de verdeelsleutel, die in de programmabegroting is bepaald, niet wordt aangepast. Daarin zijn zaken als project- en aanvullende opdrachten, de fusie begroting en andere mutaties nog niet verwerkt. Voor een nadere analyse per kostensoort wordt verwezen naar de toelichting op het overzicht van baten en lasten.

## 1.1.5 Bedrijfsvoering

### Inleiding

De RUD Utrecht bestaat uit een viertal teams, die weer onderverdeeld zijn in diverse clusters. De drie primaire teams betreffen 'Handhaving en Vergunningverlening Bedrijven', 'Handhaving en Vergunningverlening Bodem' en 'Water Natuur en Landschap'. Het vierde team Bedrijfsvoering levert ondersteuning op het vlak van personeel, informatie, organisatie, financiën, automatisering, communicatie en huisvesting/facilitaire zaken. In dit hoofdstuk zullen wij op hoofdlijnen rapporteren over de belangrijkste onderdelen zoals deze zijn opgenomen in de Programmabegroting 2025 en de Begrotingswijzigingen 2025. Ook zal in dit hoofdstuk worden gerapporteerd over de werkzaamheden die uitgevoerd zijn rondom rechtmatigheidsverantwoording en de uitkomsten hiervan.

### Kostenstijgingen door inflatie en krapte op de arbeidsmarkt

De afdeling Bedrijfsvoering is de afdeling binnen de RUD Utrecht die het meest te maken heeft met kostenstijgingen en leverancierscontracten. Binnen bedrijfsvoering is in het verslagjaar meer ureninzet geweest voor met name werkzaamheden die verband hielden met de samenvoeging van de RUD en ODRU. Het programma 'Naar een omgevingsdienst' vroeg extra inzet en deskundigheid. Daarnaast is een aantal vaste functies nog niet permanent ingevuld met het oog op de plaatsing van medewerkers.

Er is nog steeds sprake van een krappe arbeidsmarkt en er zijn kostenstijgingen als gevolg van inflatie. Dit laatste is overigens ook binnen de primaire teams een factor van betekenis.

In de primaire begroting 2025, opgesteld in het voorjaar 2023, was rekening gehouden met een CAO-stijging. De CAO is in de loop van 2025 afgesloten en kon grotendeels binnen de begroting worden opgelost. De kostenstijging van de materiële kosten kon niet volledig worden gedekt uit de post loon- en prijscompensatie uit de begroting van € 205.000.

#### Financiën

De RUD Utrecht kent een hybride financieringssysteem. De vaste kosten worden op basis van een verdeelsleutel voorcalculatorisch in rekening gebracht bij de deelnemers. Alleen bij grote afwijkingen (>5%) van een individuele deelnemer worden deze nacalculatorisch herrekend aan het einde van het jaar. De variabele kosten worden in rekening gebracht op basis van de realisatie. Over het algemeen zijn alle deelnemers tevreden met het feit dat er een systeem van outputfinanciering is op de variabele productie, waardoor wordt afgerekend op basis van werkelijk gerealiseerde productie. In de financieringssysteem voor de nieuwe ODU is deze systematiek dan ook grotendeels overgenomen. Deze draagt bij aan transparantie in sturing en een grote mate van stabiliteit voor de omgevingsdienst.

Qlik is de BI-tool die de soms complexe werking van de hybride financieringssysteem ondersteunt. Dat lukt op een goede manier en dat blijkt ook uit de productie realisatie die de afgelopen jaren steeds meer zonder grote verrassingen is.

#### Informatievoorziening (IV/IT)

In 2025 heeft de afdeling IT/IV haar reguliere werkzaamheden uitgevoerd én een grote bijdrage geleverd aan de voorbereidingen voor de samenvoeging van RUD Utrecht en ODRU. Het integratietraject heeft daarbij een groot beslag gelegd op de capaciteit van de afdeling, naast het in stand houden van de dagelijkse dienstverlening.

#### *Reguliere werkzaamheden*

De afdeling IV/IT heeft gedurende het jaar gezorgd voor continuïteit en beschikbaarheid van de bestaande IT-dienstverlening. Dit omvatte onder andere het beheer en onderhoud van de infrastructuur, kantoorautomatisering en applicaties, het ondersteunen van gebruikers en het bewaken van informatiebeheer en beveiliging binnen de lopende organisatie.

#### *Werkzaamheden voor de samenvoeging*

Parallel aan de reguliere taken is in 2025 intensief gewerkt aan integratievoorbereidende projecten onder het motto 'Schoon door de poort'. Doel hiervan was om met zo veel mogelijk opgeschoonde systemen en 'informatieplaatsen' het integratieproces in te gaan. Concreet betekende dit het verwijderen van onnodige gegevens (met inachtneming van de Archiefwet) en het migreren van actuele informatie van verouderde fileshares naar nieuwe (ODU-)SharePointsites en andere archiefwaardige 'informatieplaatsen'. Deze opschoning en voorbereiding is succesvol uitgevoerd.

Binnen het integratieprogramma zijn vervolgens de belangrijkste applicaties uit de landschappen van RUD en ODRU geharmoniseerd voor de ODU. PowerBrowser is ingericht als het nieuwe VTH-zaaksysteem, AFAS is geïmplementeerd als het ODU-ERP-systeem (HRM, Finance en Inkoop) en Qlik als managementinformatiesysteem, waarmee managementinformatie en stuurgegevens uniform en efficiënt beschikbaar zijn gemaakt. Daarnaast is de basis voor de IT-infrastructureur en kantoorautomatisering van de ODU gerealiseerd door de RUD onder te brengen in de bestaande IT-dienstverlening van leverancier Avantage bij de ODRU.

#### *Doorkijk naar 2026*

In 2026 ligt de focus op het verder opbouwen van het team IT/IV, inclusief bijbehorende processen, architectuur en beleid. Ook worden optimalisaties doorgevoerd op de in 2025 gerealiseerde basisinrichting, zoals het verder harmoniseren van het applicatielandschap en het verbeteren van kantoorautomatisering en IT-infrastructureur.

#### Innovatie en interne projecten

Innovatie vindt binnen de RUD Utrecht grotendeels projectmatig plaats. Er is een jaarlijks ontwikkelbudget beschikbaar vanuit de begroting. Bijna alle innovatieprojecten vragen een stevige betrokkenheid van de afdeling Informatievoorziening & IT. Vanwege de benodigde inzet voor de integratie van RUD en ODRU is het aantal projecten beperkt gebleven. Wel zijn lopende projecten doorgestaan zoals knooppunt bodeminformatie, Risicogerichttoezicht en Datakwaliteit. Al deze projecten vanzelfsprekend in nauwe samenwerking met de ODRU. Ook het FOLG (veehouderijregister) project voor de Provincie is in 2025 doorgelopen. Hiervoor is aparte financiering door de Provincie beschikbaar gesteld. In 2025 zijn de eerste verkenningen geweest op wat AI voor de omgevingsdienst kan betekenen. In het volgende jaar zal dat verder worden opgepakt.

### Accountmanagement

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

Het team heeft goede vertegenwoordiging gehad in het proces regionale uitvoerings- en handhavingsstrategie (UHS 2026). Hierin creëerden we samen met onze eigenaren een gezamenlijk beleids- en uitvoeringskader in de hele regio voor de taken die belegd zijn bij de Omgevingsdienst.

In 2025 is in het traject 'Naar één Omgevingsdienst' veel van regievoerders gevraagd en het accountteam. In het afgelopen halfjaar is daarnaast door accountmanagement hard gewerkt aan een nieuwe Producten en Diensten Catalogus (PDC) voor de ODU die is opgesteld in lijn met de UHS 2026. Hierdoor is het direct herleidbaar welk product bijdraagt aan welke maatschappelijke opgave uit de UHS 2026 en helpt het ons te rapporteren op de vastgestelde doelstellingen. Dat heeft geresulteerd in een nieuw format en structuur voor onze PDC en deze is met waardering ontvangen door de deelnemers en overige gebruikers.

### HRM

Het integratieprogramma voor de samenvoeging met de ODRU vroeg naast organisatorische afstemming op gebied van HRM ook veel aandacht voor cultuur, samenwerking en personele processen. Gedurende 2025 zijn belangrijke HR-thema's voorbereid, zoals het opstellen van een gezamenlijke organisatiestructuur, het functieboek en het plaatsingsproces. In het kader van overgang van onderneming voor personeel is wettelijk bepaald dat ook in de nieuwe omgevingsdienst twee cao's van kracht blijven. Er is veel aandacht besteed aan communicatie en het betrekken van medewerkers, om een soepele overgang en een sterke, mensgerichte cultuur te behouden. Via het cultuurprogramma zijn er verschillende bijeenkomsten geweest om een start te maken met het creëren van een gezamenlijke ODU-cultuur.

### *Medewerkerstevredenheid*

In 2025 is gelijktijdig met de ODRU een nieuw medewerkerstevredenheidsonderzoek uitgevoerd, waarmee gelijkenissen en verschillen tussen beide organisaties in beeld zijn gebracht. Deze uitkomsten vormen waardevolle input voor de verdere integratie. Beide organisaties zijn in dit onderzoek beoordeeld als World Class Workplace, wat bevestigt dat we als werkgever hoog scoren op tevredenheid en betrokkenheid.

### *Talent, werving en duurzame inzetbaarheid*

De krapte op de arbeidsmarkt blijft voelbaar, maar door onze talentgerichte werving en selectie, inclusief het gebruik van talentenscans, zijn we grotendeels in staat om vacatures te vervullen. Ook in 2025 hebben we geïnvesteerd in de duurzame inzetbaarheid van onze medewerkers via opleidingen, ontwikkelmogelijkheden en het Persoonlijk Budget Duurzame Inzetbaarheid.

### *Diversiteit en inclusie*

Diversiteit en inclusie blijven structureel onderdeel van onze HR-processen, onder meer zichtbaar in wervingsteksten en selectieprocedures. Deze aandachtspunten worden meegenomen in het vormgeven van de nieuwe organisatie.

### *Blik vooruit*

In 2026 ligt de nadruk op de daadwerkelijke overgang naar de nieuwe omgevingsdienst en de eerste periode na de fusie. Daarbij blijven we werken vanuit onze kernwaarden: mensgericht, talentgericht en gericht op samenwerking, met behoud van het beste uit beide organisaties. Voor het aantrekken van nieuwe medewerkers en het behouden van de huidige medewerkers is het een belangrijke factor dat we een aantrekkelijke werkgever zijn. Via de HR-strategie werken we gericht aan een aantal HR thema's zodat deze aan sluiten op de strategie van de ODU.

### Facilitair:

De RUD Utrecht is gehuisvest op de 10<sup>e</sup> en gedeeltelijk op de 13<sup>e</sup> verdieping van het Provinciehuis van Utrecht. De werkplekken voldoen aan de vereisten. Er zijn groepsgewijze werkplekken en afgescheiden bureaus en deze zijn in voldoende mate beschikbaar. Afhankelijk van de functies zijn medewerkers minimaal 2 dagen in de week aanwezig. De vergaderruimtes zijn steeds meer geschikt gemaakt voor hybride vergaderen. Hiervan wordt veelvuldig gebruik gemaakt en dit wordt als positief ervaren. De wens om meer geluidsisolerende werkplekken te creëren is op de 10<sup>e</sup> etage eind 2025 gerealiseerd. Er is ook nieuwe vloerbedekking aangelegd. De 13<sup>e</sup> verdieping is in de laatste week van het jaar verhuisd naar de 11<sup>e</sup> verdieping zodat de nieuwe ODU dichter bij elkaar gehuisvest is (op de 9<sup>e</sup>, 10<sup>e</sup> en een halve 11<sup>e</sup> verdieping).

#### Rechtmatigheidscontrole:

Vanaf verslagjaar 2025 golden nieuwe regels voor de begroting, verantwoording en accountantscontrole bij gemeenten, provincies en gemeenschappelijke regelingen. De wijzigingen hebben vooral gevolgen voor de rechtmatigheidsverantwoording en de wijze waarop de accountant de jaarrekening beoordeelt. Aanleiding is de aanpassing van de Besluit Begroting Verantwoording (BBV) en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado). Dit gaat over de goedkeuringstolerantie voor de rechtmatigheid, deze is nu 2% van de begrote kosten exclusief de mutaties in de bestemmingsreserves. Dit heeft effect op het normenkader rechtmatigheid, de financiële verordening en de uitvoering van het interne controleplan.

Hierbij zijn geen bevindingen geconstateerd boven de rapportagegrens (2% zijnde € 558.000) met betrekking tot de rechtmatigheid. Met het bestuur is afgesproken dat alle geconstateerde afwijkingen (fouten of onduidelijkheden) groter dan € 100.000 nader worden toegelicht.

Er zijn geen onrechtmatigheidsafwijkingen geconstateerd.

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

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

Voor het programma Bedrijfsvoering is in de tweede begrotingswijziging een apart budget vastgesteld. De onderstaande tabel geeft de uitputting van het beschikbare budget weer.

<b>Bedrijfsvoering</b>	<b>Begroting voor wijzigingen</b>	<b>Begroting na wijzigingen</b>	<b>Realisatie 2025</b>
<b>Lasten</b>	4.755.000	5.633.000	6.594.000
<b>Baten</b>	4.555.000	5.184.000	5.192.000
<b>Saldo</b>	-200.000	-449.000	-1.402.000

Voor het programma Bedrijfsvoering zijn de lasten € 961.000 hoger ten opzichte van de begroting. De baten zijn maar € 8.000 hoger. Het negatieve saldo op Bedrijfsvoering van € 1.402.000 wordt grotendeels veroorzaakt door eenmalige effecten die samenhangen met de samenvoeging met de ODRU. In 2025 is hiervoor een groot beroep gedaan op interne uren (met name in de eerste helft vooral vanuit Bedrijfsvoering en in de tweede helft steeds meer vanuit andere programma's, vooral coördinatoren en leidinggevenden). Door deze inzet kon de productiviteit in de primaire processen op peil blijven en zijn de DVO-afspraken gerealiseerd.

Tegenover deze eenmalige lasten staat ook eenmalige dekking: vanuit het jaarresultaat 2024 is een bestemmingsreserve gevormd, waarvan bij de resultaatverdeling 2025 wordt voorgesteld € 875.000 in te zetten. Daarnaast is er aanvullende dekking uit rentebaten (€ 186.000). Het resterende deel kan worden gedekt uit de positieve resultaten bij de programma's. Daar komt ook bij dat er vanwege de migratie eind 2025 naar het nieuwe zaakstelsel zaken zijn opgeschoond die een beperkte impuls op het resultaat hebben gehad. Voor een nadere analyse per kostensoort wordt verwezen naar de toelichting op het overzicht van baten en lasten.

## 1.1.6 Algemene dekkingsmiddelen

De algemene dekkingsmiddelen bestaan uit financiële baten (rente).

Financieringsfunctie	Begroting voor wijzigingen	Begroting na wijzigingen	Realisatie 2025
<b>Lasten</b>	-	-	-
<b>Baten</b>	200.000	145.000	186.000
<b>Saldo</b>	200.000	145.000	186.000

## 1.1.7 Overig

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

### Onvoorzien

De in de programmabegroting geraamde post voor Onvoorzien ad. € 325.000 is in de begroting na wijzigingen ingezet ter dekking van de teruggedraaide bezuiniging op kantoorruimte. Het resterende deel wordt ingezet ter dekking van de personele kosten voor langdurige ziekte en de re-integratie van eerder langdurig uitgevallen zieke medewerkers.

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

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

Onvoorzien	Begroting voor wijzigingen	Raming 2025 na wijzigingen	Realisatie 2025	Verschil	T.g.v. algemene reserve
	Lasten	Lasten	Lasten	Verschil	Storting
Onvoorzien	€ 325.000	€ -	€ -	€ -	-
<b>Totaal</b>	<b>€ 325.000</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>-</b>

### Stelpost loon- en prijscompensatie

De stelpost loon- en prijscompensatie (€ 205.000) is in 2025 ingezet om een deel van de indexatie van materiële kosten op te vangen.

### Samenvoeging RUD Utrecht en ODRU

RUD Utrecht is penvoerder voor de fusiebegroting voor de subsidies en bijdrage van diverse overheden ten behoeve van de samenvoeging van de ODRU en de RUD Utrecht. In 2024 is fase 1 afgerond en de realisatie bedroeg € 380.000. De fusiebegroting voor fase 2 loopt van oktober 2024 tot en met (naar verwachting) het najaar 2026. Tot en met 2025 is er voldoende dekking uit de beschikbare middelen van diverse overheden voor de gemaakte kosten voor de samenvoeging. Er is tot op heden circa € 1.756.000 aan kosten geboekt in fase 2.

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

Voor het Traject Samenvoeging RUD Utrecht en ODRU is met de tweede begrotingswijziging een budget vastgesteld van € 3.381.000 voor de fase 2 begroting. De onderstaande tabel geeft de uitputting van het beschikbare budget weer.

		Begroting Fase 2 (17 okt 2024 - najaar 2026)	Begroting 2025 na wijzigingen	Realisatie 2025	Verschil
Lasten	Fase II Traject samenvoeging RUD & ODRU	€ 3.525.000	€ 3.381.000	€ 1.613.000	€ 1.768.000
<b>Totale</b>		<b>€ 3.525.000</b>	<b>€ 3.381.000</b>	<b>€ 1.613.000</b>	<b>€ 1.768.000</b>
Baten	<b>Totaal Fase I</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
	Fase II Traject samenvoeging RUD & ODRU	€ 3.525.000	€ 3.121.000	€ 1.613.000	€ 1.508.000
<b>Totale</b>		<b>€ 3.525.000</b>	<b>€ 3.121.000</b>	<b>€ 1.613.000</b>	<b>€ 1.508.000</b>
	Storting vanuit reserve naar 1 ODU deel RUD			€ -	
<b>Resultaat</b>		<b>€ -</b>	<b>€ 260.000</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 260.000</b>

De onderste regel Resultaat hangt samen met de begrote onttrekking uit de bestemmingsreserve 'Naar één omgevingsdienst' t.b.v. de RUD deelnemers. De kosten zijn nog niet gerealiseerd in 2025 en dit bedrag is derhalve nog opgenomen in de bestemmingsreserve.

RUD Utrecht is penvoerder voor de fusiebegroting. De totale fusiebegroting Fase 2 bedraagt € 3,6 miljoen. Fase 2 is gestart in oktober 2024, nadat fase 1 was afgerond, en loopt door in 2026. De baten 2025 zijn sluitend gemaakt met de in 2025 gerealiseerde lasten.

De subsidiebijdragen lopen via de balans en zullen naar verwachting in het najaar 2026 worden afgerekend. Het gaat hierbij om bijdragen en subsidies van het Ministerie van I&W, ODNL en een bijdrage van de Provincie Utrecht. Het resterende deel wordt door de deelnemers zelf bijgedragen door middel van het vermogen dat in de oude diensten is opgebouwd. Verder wordt verwezen naar paragraaf 2.6 voor een nadere uiteenzetting per financieringsbron.

## 1.2 Verplichte paragrafen

Door het BBV wordt een aantal onderwerpen (paragrafen) voorgeschreven dat moet worden opgenomen in de jaarstukken, tenzij het betreffende onderdeel niet van toepassing is. De onderwerpen zijn hieronder behandeld. 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.

### 1.2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

#### Inleiding

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

#### Weerstandscapaciteit

De weerstandscapaciteit bestaat uit de middelen waarover het RUD Utrecht beschikt om de onvoorziene kosten te dekken. Voor de RUD Utrecht is de algemene reserve aan te merken als beschikbare incidentele weerstandscapaciteit. Deze dient als buffer tegen onvoorzienbare risico's.

De in de Programmabegroting geraamde post Onvoorzien ad. € 325.000 is in de begroting 2025 na wijzigingen volledig ingezet. Voor een verdere toelichting op de post Onvoorzien wordt u verwezen naar het overzicht van baten en lasten, paragraaf 2.3.4 van de jaarrekening.

#### Algemene reserve

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

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

In de oorspronkelijke Programmabegroting 2025 was uitgegaan van een exploitatie overschot van € 2.000 ten gunste van de algemene reserve. Het werkelijke resultaat 2025 bedraagt € 1.708.000 (2024: € 1.279.000). De verwerking van dit resultaat zal conform het vaststellingsbesluit van het algemeen bestuur over de resultaatverdeling 2025 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 kunnen gedragen worden?
- Welke beheersmaatregelen kunnen getroffen worden?
- Welke middelen moeten, ter afdekking van risico's, gereserveerd worden?

Door de koppeling van het risicomanagement aan de planning & control-cyclus van de RUD Utrecht zal drie keer per jaar over risico's worden gerapporteerd. Dat is bij de programmabegroting, de Bestuursrapportage (alleen significante afwijkingen) en de jaarrekening.

## Algemene risico's

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

## Specifieke risico's

De specifieke risico's zijn de risico's die op de RUD Utrecht van toepassing zijn. Net als vorig jaar zijn in 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. Hierbij zijn de volgende inschattingen gemaakt.

In de begroting 2025 heeft dit geresulteerd in onderstaande risicoanalyse:

Risico	Omschrijving	I/S	Kans %	Impact x € 1.000	Restrisico x € 1.000
1. Outputfinanciering: productie, achterblijvende vraag	De productie (producten) zoals afgesproken in de DVO's wordt niet gerealiseerd (kwantitatief of kwalitatief) waardoor de inkomsten lager zijn dan begroot. 1% minder productie is € 115.000 minder inkomsten. Een deel van de productie is vraag gestuurd. De kosten om deze productie te realiseren is echter wel vast en betreft voornamelijk loonkosten.	S	25%	€ 460	€ 115
2. Outputfinanciering: onvoldoende productiviteit	Binnen de RUD is ervan uitgegaan dat medewerkers 1.360 declarabele uren per jaar maken in de primaire teams.	S	25%	€ 460	€ 115
3. Outputfinanciering	Vanwege overgang naar de Omgevingswet zijn er nieuw producten in de producten- en dienstencatalogus opgenomen en in de praktijk moet nog blijken of de kentallen en uren die voor de producten en diensten staan toereikend zijn.	I	25%	€ 500	€ 125
4. Ziekteverzuim	Bij de begroting is ervan uitgegaan dat de productieve medewerkers 1.360 declarabele uren per jaar realiseren. Die aanname is o.m. gebaseerd op een maximaal verzuim van 5%.	S	35%	€ 230	€ 80
5. Samenvoeging met de ODRU	Vanwege het mogelijk samengaan is er het risico dat er aanvullende kosten worden gemaakt en dat medewerkers niet aan hun declarabele uren komen vanwege inzet op dit traject.	I	25%	€ 500	€ 125

Risico	Omschrijving	I/S	Kans %	Impact x € 1.000	Restrisico x € 1.000
6. 'Ravijnjaar' 2026	Vanaf 2025 willen de deelnemers mogelijk bezuinigen om de eigen begroting in 2025/26 sluitend te krijgen.	I	25%	€ 1.400	€ 350
7. Inflatie (specifiek)	Gebruikelijk gaat de RUD Utrecht voor de prijsstijging en CAO stijgingen, bij het opstellen van de begrotingen, uit van de circulaire die door de rijksoverheid wordt opgesteld. Momenteel is de inflatie zodanig hoog dat de inschatting gebaseerd op de circulaire mogelijk te laag zijn ingeschat. Het prijsniveau in 2025 blijft echter een specifiek risico voor 2025.	I	25%	€ 400	€ 100
<b>Totaal restrisico:</b>					<b>€ 1.010</b>

Tegenover de bestaande risico's staat het vrij beschikbare vermogen (algemene reserve + voorgestelde mutatie vanuit het jaarresultaat), waarvan het saldo per 31-12-2025 € 2.833.000 (31-12-2024 € 1.125.000) bedraagt, als financiële buffer (weerstandscapaciteit). De hierbij behorende ratio is: 2,7 (2024: 1,1 en minimaal 1,0 is gewenst). De weerstandscapaciteit ligt hiermee ruim boven het gewenste niveau. Normaal gesproken wordt hier ook berekend wat de ratio zou zijn wanneer de post Onvoorzien uit de begroting voor het volgende jaar wordt opgeteld. Gezien de beëindiging van de activiteiten in 2026 is dat nu niet berekend. De ratio is sterk verbeterd omdat in de voorgestelde mutatie vanuit het jaarresultaat geen rekening is gehouden met het maximum van de algemene reserve met het oog op de financiële afwikkeling van de RUD bij liquidatie in 2026.

Bovenstaande beschreven en berekende risico's zijn per ultimo 2025 van verminderd belang gezien de beëindiging van de activiteiten door de RUD Utrecht. Het zijn in feite fictieve risico's, omdat die zich niet meer zullen voor doen bij de RUD Utrecht. De ODU heeft een nieuwe risicoanalyse opgesteld.

### Kengetallen financiële positie

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

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

Kengetallen	Verloop van de kengetallen %			Norm VNG %		
	Jaarrekening 2025	Begroting 2025 na wijziging	Jaarrekening 2024	Voldoende	Matig	Onvoldoende
A Netto schuldquote	-16,40	-5,85	-16,15	<100	>100 / <130	> 130
B Solvabiliteitsratio	44,21	17,42	25,51	>50	<50 / >30	< 30
C Structurele exploitatieruimte	1,74	0,01	4,78	>0,6	< 0,6 / > 0	0

Toelichting op de kengetallen:

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

## 1.2.2 Financiering

### Inleiding

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

### Financiering korte termijn

In de bijdrageverordening is het volgende vastgelegd:

- De deelnemers betalen uiterlijk 1 januari, 1 april, 1 juli en 1 oktober een voorschot in de lasten van het lopende begrotingsjaar van 25% van de totale bijdrage (vaste bijdrage + begrote variabele bijdrage); en
- Naar aanleiding van de liquiditeitspositie in de afzonderlijke kwartalen kan het Dagelijks Bestuur bepalen dat van het bedrag, bedoeld in het eerste lid, een afwijkend voorschot wordt betaald.

Hierdoor is verzekerd dat de RUD Utrecht voor de korte termijn voldoende financiële middelen heeft. Doen zich hierbij tijdelijk overschotten voor, dan heeft de RUD Utrecht te maken met schatkistbankieren. De overschotten mogen alleen in rekening-courant en via deposito's bij de schatkist (het Rijk) worden belegd (of uitgeleend aan andere decentrale overheden). De RUD Utrecht mag de eerste € 1.000.000 buiten de schatkist houden. De RUD Utrecht heeft besloten momenteel nog € 250.000 buiten de schatkist te houden.

De RUD Utrecht een financieringsovereenkomst (krediet- en depotarrangement) afgesloten met de Bank Nederlandse Gemeenten (BNG). De overeenkomst omvat geen kredietlimiet. Er geldt wel een intra-daglimiet van € 600.000. Hier is in de laatste jaren geen gebruik van gemaakt.

Het saldo liquide middelen bedraagt per 31 december 2025 € 251.000.

### Financiering lange termijn

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

### Renterisico

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

<b>Renterisiconorm 2025 – 2028 (bedragen x €1000)</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
Netto renteherziening op vaste schulden (o/g / u/g)	€ -	€ -	€ -	€ -
Aflossingen	€ -	€ -	€ -	€ -
Renterisico	€ -	€ -	€ -	€ -
Lasten primaire begroting 2025	€ 20.681	€ 20.422	€ 20.618	€ 20.860
Percentage cf. regeling	20%	20%	20%	20%
Renterisiconorm (2025)	<b>-€ 4.136</b>	<b>-€ 4.084</b>	<b>-€ 4.124</b>	<b>-€ 4.172</b>
Rente risico	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Norm	-€ 4.136	-€ 4.084	-€ 4.124	-€ 4.172
Toetsing renterisiconorm:	<b>€ 4.136</b>	<b>€ 4.084</b>	<b>€ 4.124</b>	<b>€ 4.172</b>

### Kasgeldlimiet

De RUD Utrecht heeft de Kasgeldlimieten niet overschreden.

<b>Kasgeldlimiet 2025 (bedragen x €1000)</b>	<b>1<sup>e</sup> kw</b>	<b>2<sup>e</sup> kw</b>	<b>3<sup>e</sup> kw</b>	<b>4<sup>e</sup> kw</b>	<b>2025</b>
<b>Grondslag:</b>					
Lasten primaire begroting 2025	€ 20.681	€ 20.681	€ 20.681	€ 20.681	€ 20.681
<b>Toegestane kasgeldlimiet:</b>					
In % van de grondslag	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%
<b>In bedrag</b>	<b>-€ 1.696</b>	<b>-€ 1.696</b>	<b>-€ 1.696</b>	<b>-€ 1.696</b>	<b>-€ 1.696</b>
<b>Toetsing:</b>					
Omvang vlottende korte schuld	0	0	0	0	0
Opgenomen gelden < 1 jaar	0	0	0	0	0
Schuld in rekening courant	0	0	0	0	0
Gestorte gelden door derden <1 jaar	0	0	0	0	0
Overige geldleningen <1 jaar	0	0	0	0	0
Af: Vlottende middelen	€ 7.698	€ 6.580	€ 8.279	€ 7.773	€ 5.604
<b>Saldo netto vlottende schuld</b>	<b>€ 7.698</b>	<b>€ 6.580</b>	<b>€ 8.279</b>	<b>€ 7.773</b>	<b>€ 5.604</b>
<b>Ruimte</b>	<b>€ 9.394</b>	<b>€ 8.276</b>	<b>€ 9.975</b>	<b>€ 9.469</b>	<b>€ 7.300</b>

### 1.2.3 Bedrijfsvoering

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

### 1.2.4 Onderhoud Kapitaalgoederen

RUD Utrecht is een dienstverlenende instelling die geen activiteiten uitvoert in het kader van onderhoud aan kapitaalgoederen zoals wegen, riolering, water, groen, gebouwen, openbare verlichting, verkeersregelinstallaties.

**Deel 2 – Jaarrekening (BBV)**



## 2.1 Balans per 31 december 2025

ACTIVA		31 december 2025		31 december 2024	
<b>Vaste activa</b>					
- Investerings met een economisch nut		€ 492.000		€ 526.000	
<i>Materiële vaste activa</i>	1		€ 492.000		€ 526.000
<b>Totaal vaste activa</b>		<b>€ 492.000</b>		<b>€ 526.000</b>	
<b>Vlottende activa</b>					
- Vorderingen op openbare lichamen		€ 430.000		€ 1.306.000	
- Uitzettingen in 's Rijks schatkist		€ 5.353.000		€ 8.411.000	
<i>Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar</i>	2		€ 5.783.000		€ 9.717.000
- Nog te ontvangen bedragen van Europese en Nederlandse overheden:					
a. Het Rijk		€ -		€ -	
b. Overige Nederlandse overheden		€ 726.000		€ 718.000	
- Nog te ontvangen bedragen van derden		€ 690.000		€ 91.000	
- Vooruitbetaalde bedragen		€ 86.000		€ 254.000	
<i>Overlopende activa</i>	3		€ 1.502.000		€ 1.063.000
- Banksaldi		€ 251.000		€ 249.000	
<i>Liquide middelen</i>	4		€ 251.000		€ 249.000
<b>Totaal vlottende activa</b>		<b>€ 7.536.000</b>		<b>€ 11.029.000</b>	
<b>Totaal algemeen</b>		<b>€ 8.028.000</b>		<b>€ 11.555.000</b>	
PASSIVA		31 december 2025		31 december 2024	
<b>Vaste passiva</b>					
- Algemene reserve		€ 1.125.000		€ 752.000	
- Bestemmingsreserves		€ 716.000		€ 794.000	
- Gerealiseerd resultaat		€ 1.708.000		€ 1.402.000	
<i>Eigen vermogen</i>	5		€ 3.549.000		€ 2.948.000
Voorzieningen		€ 1.203.000		€ 1.298.000	
<i>Voorzieningen</i>	6		€ 1.203.000		€ 1.298.000
<b>Totaal vaste passiva</b>		<b>€ 4.752.000</b>		<b>€ 4.246.000</b>	
<b>Vlottende passiva</b>					
- Overige schulden		€ 1.175.000		€ 729.000	
<i>Netto vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar</i>	7		€ 1.175.000		€ 729.000
- Vooruit ontvangen van deelnemers/te verrekenen met deelnemers		€ 155.000		€ 4.204.000	
- Voorschotten voor uitkeringen met een specifieke bestedingsdoel		€ 857.000		€ 333.000	
- Nog te betalen bedragen		€ 1.089.000		€ 2.043.000	
<i>Overlopende passiva</i>	8		€ 2.101.000		€ 6.580.000
<b>Totaal vlottende passiva</b>		<b>€ 3.276.000</b>		<b>€ 7.309.000</b>	
<b>Totaal algemeen</b>		<b>€ 8.028.000</b>		<b>€ 11.555.000</b>	

## 2.2 Overzicht van baten en lasten 2025

	Begroting voor wijzigingen	Begroting na wijzigingen	Realisatie 2025	Vershil
<b>Programma's:</b>				
1 Handhaving	€ 7.964.000	€ 9.428.000	€ 8.167.000	€ -1.261.000
2 Vergunningverlening	€ 7.432.000	€ 10.321.000	€ 8.884.000	€ -1.437.000
Bedrijfsvoering (Overhead)	€ 4.755.000	€ 5.633.000	€ 6.594.000	€ 961.000
Overig				
- Onvoorzien	€ 325.000	€ -	€ -	€ -
- Stelpost loon- en	€ 205.000	€ -	€ -	€ -
- Traject samenvoeging RUD & ODRU	€ -	€ 3.381.000	€ 1.613.000	€ -1.768.000
<b>Totaal lasten</b>	<b>€ 20.681.000</b>	<b>€ 28.763.000</b>	<b>€ 25.258.000</b>	<b>€ -3.505.000</b>
<b>Programma's:</b>				
1 Handhaving	€ 8.008.000	€ 9.108.000	€ 9.079.000	€ -29.000
2 Vergunningverlening	€ 7.390.000	€ 10.349.000	€ 9.905.000	€ -444.000
Bedrijfsvoering (Overhead)	€ 4.555.000	€ 5.184.000	€ 5.192.000	€ 8.000
Overig:				€ -
- Onvoorzien	€ 325.000	€ -	€ -	€ -
- Stelpost loon- en	€ 205.000	€ -	€ -	€ -
- Traject samenvoeging RUD & ODRU		€ 3.121.000	€ 1.613.000	€ -1.508.000
<b>Totaal baten</b>	<b>€ 20.483.000</b>	<b>€ 27.762.000</b>	<b>€ 25.789.000</b>	<b>€ -1.973.000</b>
<b>Algemene Dekkingsmiddelen</b>				
Saldo financieringsfunctie	€ 200.000	€ 145.000	€ 186.000	€ 41.000
<b>Totaal (voor reservemutaties)</b>	<b>€ 2.000</b>	<b>€ -856.000</b>	<b>€ 717.000</b>	<b>€ 1.573.000</b>
<i>Onttrekking:</i>				
- Doorontwikkeling RUD Utrecht		€ 75.000	€ 75.000	
- Reserve Persoonsgebonden opelidingsbudget	€ -	€ 50.000	€ 41.000	€ -9.000
- Reserve Naar één Omgevingst Utrecht (ODU)	€ -	€ 1.135.000	€ 875.000	€ -260.000
<b>Gerealiseerd resultaat</b>	<b>€ 2.000</b>	<b>€ 404.000</b>	<b>€ 1.708.000</b>	<b>€ 1.304.000</b>

## 2.3 Toelichtingen

### 2.3.1 Algemene grondslagen

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

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

#### **Operationele leasing**

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

#### **Rechtmatigheid**

Het Normenkader rechtmatigheidsverantwoording is door het Algemeen Bestuur vastgesteld op 26 september 2025.

#### **Continuïteit**

In verband met de samenvoeging met de ODRU per 1 januari 2026 worden de activiteiten van de organisatie voortgezet binnen de ODU. In dat kader is het voornemen om een activa-passiva transactie uit te voeren, waarbij activa en passiva tegen boekwaarden worden overgedragen. Omdat de uitvoering en voortzetting van de activiteiten hiermee zijn geborgd, is de jaarrekening opgesteld op basis van de continuïteitsveronderstelling en is de balans gewaardeerd en gepresenteerd uitgaande van voortgezette bedrijfsvoering.

### 2.3.2 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

#### **Balans**

##### **Vaste activa**

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

##### Materiële vaste activa met economisch nut

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

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

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

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

Bij een eventuele verkoop van materiële vaste activa wordt het resultaat 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 jaarpbrengsten. De rente wordt berekend over de boekwaarde per 1 januari.

### **Flottende activa**

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

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

#### Liquide middelen

Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

### **Voorzieningen**

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

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

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

### **Flottende passiva**

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

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

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

#### **Resultaatbepaling**

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

#### **Financiële baten en lasten**

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

#### **Vennootschapsbelasting**

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

## 2.3.3 Toelichting op de balans per 31 december 2025

### 1. Vaste activa

#### Materiële vaste activa

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

	ICT	ICT VTH applicatie	Vervoer-middelen	Inventaris	Geluids-apparatuur	Verbouwingen	Totaal
<b>Stand per 1 januari 2025</b>							
Aanschafwaarde	€ 499.000	€ 294.000	€ 337.000	€ 100.000	€ 79.000	€ 96.000	€ 1.405.000
Cumulatieve afschrijving	€ 337.000	€ 262.000	€ 124.000	€ 51.000	€ 71.000	€ 34.000	€ 879.000
<b>Boekwaarden</b>	<b>€ 162.000</b>	<b>€ 32.000</b>	<b>€ 213.000</b>	<b>€ 49.000</b>	<b>€ 8.000</b>	<b>€ 62.000</b>	<b>€ 526.000</b>
<b>Mutaties</b>							
Investeringen	€ 94.000	€ -	€ 60.000	€ -	€ 7.000	€ 37.000	€ 198.000
Desinvestering	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Afschrijvingen	€ 99.000	€ 31.000	€ 68.000	€ 11.000	€ 11.000	€ 11.000	€ 231.000
Afschrijvingen desinvesteringen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Saldo</b>	<b>€ -5.000</b>	<b>€ -31.000</b>	<b>€ -8.000</b>	<b>€ -11.000</b>	<b>€ -4.000</b>	<b>€ 26.000</b>	<b>€ -33.000</b>
<b>Stand per 31 december 2025</b>							
Aanschafwaarde	€ 593.000	€ 294.000	€ 397.000	€ 100.000	€ 85.000	€ 133.000	€ 1.602.000
Cumulatieve afschrijving	€ 436.000	€ 293.000	€ 192.000	€ 62.000	€ 82.000	€ 45.000	€ 1.110.000
<b>Boekwaarden</b>	<b>€ 157.000</b>	<b>€ 1.000</b>	<b>€ 205.000</b>	<b>€ 38.000</b>	<b>€ 3.000</b>	<b>€ 88.000</b>	<b>€ 492.000</b>

De investeringen in 2025 bedragen € 198.000 (2024 € 180.000) zijn verdeeld over meerdere categorieën. Er is een auto aangeschaft ten behoeve van de uitbreiding van het toezicht in het landelijk gebied. Er zijn geen desinvesteringen gedaan.

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

De categorie kan als volgt gespecificeerd worden:

	31-12-2025	31-12-2024
- Vorderingen op deelnemers	€ 130.000	€ 1.095.000
- Debiteuren	€ 300.000	€ 211.000
- Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	€ 5.353.000	€ 8.411.000
<b>Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar</b>	<b>€ 5.783.000</b>	<b>€ 9.717.000</b>

Het saldo is aanzienlijk gedaald doordat eind van het jaar 2025 geen voorschotnota's aan de deelnemers zijn verstuurd en per bank zijn ontvangen als gevolg van de beëindiging van de activiteiten door de RUD Utrecht. Dat is de voornaamste reden voor de daling ten opzichte van vorig jaar van de Uitzettingen in 's Rijks schatkist. Hieronder volgt per post uit de 'Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar' een nadere uiteenzetting:

#### Vorderingen op deelnemers

De vorderingen op deelnemers kunnen als volgt worden uitgesplitst:

Specificatie vorderingen op deelnemers	31-12-2025	31-12-2024
- Gemeente Amersfoort	€ -	€ 101.000
- Gemeente Houten	€ -	€ 81.000
- Gemeente Lopik	€ -	€ 34.000
- Gemeente Soest	€ -	€ 35.000
- Gemeente Utrecht	€ 14.000	€ 140.000
- Provincie Utrecht	€ 116.000	€ 704.000
<b>Vorderingen op deelnemers</b>	<b>€ 130.000</b>	<b>€ 1.095.000</b>

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

Specificatie vorderingen op debiteuren	31-12-2025	31-12-2024
- Omgevingsdienst regio Utrecht en derden	€ 300.000	€ 211.000
<b>Vorderingen op debiteuren</b>	<b>€ 300.000</b>	<b>€ 211.000</b>

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

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

Berekening benutting drempelbedrag	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Drempelbedrag	€ 1.000.000	€ 1.000.000	€ 1.000.000	€ 1.000.000
	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden	€ 249.091	€ 245.425	€ 249.182	€ 229.172
Ruimte onder het drempelbedrag	€ 750.909	€ 754.575	€ 750.818	€ 770.828
Overschrijding van het drempelbedrag	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Berekening drempelbedrag</b>				
Begrotingstotaal verslagjaar				€ 29.167.000
Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen				€ 29.167.000
Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat				€ -
Drempelbedrag				€ 1.000.000

Er is dit jaar € 186.000 (2024 € 260.000) aan rente ontvangen op de uitzettingen in 's Rijks schatkist. Deze zijn verantwoord onder het saldo van de financieringsfunctie.

### 3. Overlopende activa

De post overlopende activa is als volgt opgebouwd:

	31-12-2025	31-12-2024
- Nog te ontvangen bedragen Rijk	€ -	€ -
- Nog te ontvangen bedragen Europese en Nederlandse overheden	€ 726.000	€ 718.000
- Nog te ontvangen bedragen derden	€ 690.000	€ 91.000
- Vooruitbetaalde bedragen	€ 86.000	€ 254.000
<b>Overlopende activa</b>	<b>€ 1.502.000</b>	<b>€ 1.063.000</b>

De overlopende activa zijn gestegen ten opzichte van vorig jaar. Dat komt vooral door 'Nog te ontvangen bedragen derden' waarin de 'Nog te ontvangen bedragen derden' de terug te vorderen voorheffing omzetbelasting ad. € 508.000 is opgenomen. Deze is in 2025 ontstaan doordat er geen te verrekenen omzetbelasting was doordat er geen voorschotfacturatie voor 2026 heeft plaatsgevonden.

De post nog te ontvangen bedragen bestaat vrijwel geheel uit nog te factureren aanvullende opdrachten voor zowel deelnemers als derden.

Specificatie Nog te ontvangen bedragen	31-12-2025	31-12-2024
<b>a. Rijk:</b>	€ -	€ -
<b>Subtotaal</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>b. Overige Nederlandse Overheden:</b>		
- Gemeente Amersfoort	€ 70.000	€ 116.000
- Gemeente Eemnes	€ 3.000	€ -
- Gemeente Houten	€ 140.000	€ -
- Gemeente Leusden	€ -	€ 12.000
- Provincie Utrecht	€ 395.000	€ 497.000
- Omgevingsdienst Regio Utrecht (ODRU); Veiligheidsregio Utrecht (VRU)	€ 118.000	€ 93.000
<b>Subtotaal</b>	<b>€ 726.000</b>	<b>€ 718.000</b>
<b>Derden</b>		
- Derden/overigen	€ 182.000	€ 91.000
- Omzetbelasting	€ 508.000	€ -
<b>Subtotaal</b>	<b>€ 690.000</b>	<b>€ 91.000</b>
<b>Totaal nog te ontvangen bedragen</b>	<b>€ 1.416.000</b>	<b>€ 809.000</b>

De nog te ontvangen bedragen zijn gestegen t.o. v. 2024. Er is ultimo 2025 geen sprake van Nog te betalen omzetbelasting doordat er geen voorschotbedragen zijn gefactureerd. Er is over het laatste kwartaal dus alleen terug te vorderen omzetbelasting. Deze is in de 'Nog te ontvangen bedragen' verantwoord.

## Liquide middelen

De post liquide middelen is als volgt opgebouwd:

	31-12-2025	31-12-2024
- BNG Bank	€ 251.000	€ 249.000
<b>Liquide middelen</b>	<b>€ 251.000</b>	<b>€ 249.000</b>

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

## 4. Eigen vermogen

De positie eigen vermogen is als volgt opgebouwd:

	Algemene reserve	Bestemmings-reserves	Gerealiseerd resultaat	Totaal
<b>Stand per 1 januari 2025</b>	<b>€ 752.000</b>	<b>€ 794.000</b>	<b>€ 1.402.000</b>	<b>€ 2.948.000</b>
<b>Mutaties</b>				
- Verwerking resultaat 2024(algemene reserve)	€ 373.000	€ -	€ -373.000	€ -
- Verwerking resultaat 2024 (bestemmingsreserve)	€ -	€ 913.000	€ -913.000	€ -
- Terugstorting aan deelnemers	€ -	€ -	€ -116.000	€ -116.000
- Verwerking resultaat 2024	€ -	€ -	€ -	€ -
- Storting bestemmingsreserves	€ -	€ -	€ -	€ -
- Onttrekking bestemmingsreserves	€ -	€ -1.251.000	€ -	€ -1.251.000
<b>Saldo</b>	<b>€ 373.000</b>	<b>€ -338.000</b>	<b>€ -1.402.000</b>	<b>€ -1.367.000</b>
<b>Stand per 31 december 2025</b>	<b>€ 1.125.000</b>	<b>€ 456.000</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 1.581.000</b>

### Algemene reserve

Storting : Positieve saldo jaarrekening

Doel : Weerstandscapaciteit van de RUD Utrecht.

Verloopoverzicht van de bestemmingsreserves:

	Informatie gestuurd handhaving	Persoonsgebonden opleidingsbudgetten	ISV gelden - geluid SBG	Doorontw. RUD Utrecht	Naar één Omgevingsdienst Utrecht (ODU)	Totaal
<b>Stand per 1 januari 2025</b>	<b>€ 67.000</b>	<b>€ 260.000</b>	<b>€ 13.000</b>	<b>€ 454.000</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 794.000</b>
<b>Mutaties</b>						
- Verwerking resultaat 2024	€ -	€ 57.000	€ -	€ -379.000	€ 1.235.000	€ 913.000
- Toevoeging ten laste van het resultaat	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
- Onttrekking ten gunste van het resultaat	€ -	€ -41.000	€ -	€ -75.000	€ -875.000	€ -991.000
<b>Saldo</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 16.000</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -454.000</b>	<b>€ 360.000</b>	<b>€ -78.000</b>
<b>Stand per 31 december 2025</b>	<b>€ 67.000</b>	<b>€ 276.000</b>	<b>€ 13.000</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 360.000</b>	<b>€ 716.000</b>

### Bestemmingsreserve IGH (Informatie gestuurde Handhaving)

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

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

Deze bestemmingsreserve is oorspronkelijk gevormd door niet bestede projectgelden voor IGH die door de provincie Utrecht ter beschikking waren gesteld. In overleg met de Provincie wordt de reserve afgewikkeld. De onttrekking van € 67.000 wordt na vaststellen van de jaarrekening 2025 terugbetaald aan de Provincie Utrecht.

### Bestemmingsreserve Persoonsgebonden opleidingsbudgetten

Storting : Meerdere jaren toevoegingen.

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

In 2025 heeft een dotatie aan deze bestemmingsreserve conform de resultaatbestemming 2024 plaatsgevonden. De onttrekking van betreft bestedingen in 2025.

#### Bestemmingsreserve ISV gelden - geluid SBG

Storting : Ontvangst van SBG voor ISV-geluid.

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

In 2025 zijn geen middelen onttrokken aan deze bestemmingsreserve.

#### Bestemmingsreserve Doorontwikkeling RUD Utrecht

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

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

In 2024 heeft een extra dotatie plaatsgevonden conform de begroting 2024 en is er reeds € 46.000 onttrokken ter dekking van gemaakte kosten voor de doorontwikkeling van de RUD Utrecht voor de projecten inrichting naar MBA en Informatie- en risicogerichte Toezicht en Handhaving. In 2025 is deze reserve conform de resultaatbestemming 2025 vanwege het voorgenomen besluit om één nieuwe omgevingsdienst per 1 januari 2026 op te richten grotendeels vrijgevallen. Er is in 2025 nog 1 laatste project hiervan gefinancierd.

#### Bestemmingsreserve Doorontwikkeling Naar één Omgevingsdienst Utrecht (ODU)

Storting : Oorspronkelijk ten laste van het resultaat 2024 ter hoogte van € 1.235.000.

Doel : Ter dekking van kosten voor de kosten van de samenvoeging met de ODRU die niet in de fusiebegroting zijn gedekt.

In 2025 zijn de kosten gemaakt die ten laste van deze reserve kunnen worden gebracht zoals interne uren en de bijdrage vanuit de deelnemers voor de fusiebegroting. De post onvoorzien is ook vrijgevallen. Totaal valt er € 875.000 vrij. Ultimo 2025 resteert een bedrag van € 100.000 ten behoeve van de afwikkelings- en liquidatiekosten in 2026.

## 5. Voorzieningen

Verloopoverzicht van de Voorzieningen:

	Saldo per 31-12-2024	Vrijval	Toevoegingen	Aanwendungen	Saldo per 31-12-2025
<b>Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's</b>					
- Voorziening Verlofsaldi	€ 553.000		€ 60.000		€ 613.000
- Voorziening Personeel	€ 745.000	€ -103.000	€ -	€ -52.000	€ 590.000
<b>Totaal</b>	<b>€ 1.298.000</b>	<b>€ -103.000</b>	<b>€ 60.000</b>	<b>€ -52.000</b>	<b>€ 1.203.000</b>

De voorziening Verlofsaldi bestaat uit de onderdelen bovenwettelijk verlof en het vitaliteitsverlof. Het saldo is gestegen doordat er minder verlof is gebruikt en door de reguliere kostenstijging vanuit de cao. De uren voor wettelijk verlof en tijd voor tijd zijn opgenomen onder de kortlopende schulden.

De voorziening Personeel is gevormd voor gebeurtenissen in het verleden die in de komende jaren naar verwachting tot uitstroom van middelen zullen leiden. In 2025 zijn er aanvullingen geweest en is een deel vrijgevallen omdat er minder kosten zijn geweest dan ingeschat was in verband met ziekte van een van de oud-medewerkers.

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

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

	31-12-2025	31-12-2024
- Crediteuren	€ 1.175.000	€ 729.000
<b>Overige schulden</b>	<b>€ 1.175.000</b>	<b>€ 729.000</b>

Het crediteurensaldo is ten opzichte van eind 2024 gestegen en is hoger dan normaal. Dat heeft te maken met een aantal grotere facturen dat nog betaald moesten worden eind van het jaar. Er zijn eind van het jaar 2025 nog diverse kosten gemaakt ten behoeve van de fusie.

## 7. Overlopende passiva

De post overlopende passiva is als volgt opgebouwd:

	31-12-2025	31-12-2024
- Vooruit ontvangen bedragen van deelnemers/te verrekenen met deelnemers	€ 155.000	€ 4.204.000
- Voorschotten voor uitkeringen met een specifieke bestedingsdoel	€ 857.000	€ 333.000
- Nog te betalen bedragen	€ 662.000	€ 1.567.000
- Nog terug te betalen aan de opdrachtgevers	€ 427.000	€ 476.000
<b>Overlopende passiva</b>	<b>€ 2.101.000</b>	<b>€ 6.580.000</b>

Het saldo overlopende passiva is aanzienlijk gedaald ten opzichte van vorig jaar, met name door de Vooruit ontvangen bedragen van deelnemers. Het saldo is aanzienlijk gedaald doordat eind van het jaar 2025 geen voorschotnota's 2026 aan de deelnemers zijn verstuurd als gevolg van de beëindiging van de activiteiten door de RUD Utrecht. De voorschotten voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel zijn gestegen en dit hangt samen met de vooruit ontvangen subsidie en bijdragen ter dekking van de fusiebegroting. Hieronder volgt per post uit de overlopende passiva een nadere toelichting:

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

De onderdelen kunnen als volgt worden uitgesplitst:

Specificatie vooruit ontvangen bedragen	31-12-2025	31-12-2024
<b>Vooruit ontvangen van deelnemers/te verrekenen met deelnemers</b>		
- Gemeente Amersfoort	€ -	€ 588.000
- Gemeente Baarn	€ -	€ 164.000
- Gemeente Bunschoten	€ -	€ 158.000
- Gemeente Eemnes	€ -	€ 69.000
- Gemeente Houten	€ -	€ 148.000
- Gemeente Leusden	€ -	€ 160.000
- Gemeente Lopik	€ -	€ 7.000
- Gemeente Nieuwegein	€ -	€ 146.000
- Gemeente Soest	€ -	€ 226.000
- Gemeente Utrecht	€ -	€ 6.000
- Gemeente Woudenberg	€ -	€ 120.000
- Provincie Utrecht	€ 155.000	€ 2.412.000
<b>Subtotaal</b>	<b>€ 155.000</b>	<b>€ 4.204.000</b>
<b>Voorschotten voor uitkeringen met een specifieke bestedingsdoel</b>		
- t. bv. Fusie: Omgevingsdienst NL, Ministerie van I&W en Provincie Utrecht	€ 652.000	€ -
- Rijkdienst voor Ondernemend Nederland (RVO)	€ 205.000	€ 333.000
<b>Subtotaal</b>	<b>€ 857.000</b>	<b>€ 333.000</b>
<b>Totaal vooruit ontvangen bedragen</b>	<b>€ 1.012.000</b>	<b>€ 4.537.000</b>

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

	SPUK toezicht en handhaving energiebesparingsplicht	Samenvoeging ODRU en RUD	Totaal
<b>Stand per 1 januari 2025</b>	€ 333.000	€ -	€ 333.000
<b>Mutaties</b>			
Ontvangen bedragen in 2025	€ 345.000	€ 2.408.000	€ 2.753.000
Realisatie in 2025	€ 473.000	€ 1.756.000	€ 2.229.000
Vrijgevallen bedragen of terugbetaling	€ -		€ -
<b>Saldo</b>	<b>€ -128.000</b>	<b>€ 652.000</b>	<b>€ 524.000</b>
<b>Stand per 31 december 2025</b>	<b>€ 205.000</b>	<b>€ 652.000</b>	<b>€ 857.000</b>

RUD Utrecht is penvoerder voor de fusiebegroting voor de subsidies en bijdrage van diverse overheden ten behoeve van de samenvoeging van de ODRU en de RUD Utrecht. Fase 1 is in oktober afgerond en we zitten nu in fase 2. Deze begroting fase 2 loopt van oktober 2024 tot en met (naar verwachting) het najaar 2026. Tot en met 2025 is er voldoende dekking uit de beschikbare middelen van diverse overheden voor de gemaakte kosten voor de samenvoeging. Het saldo ultimo 2025 € 652.000 gaat over naar de ODU die het penvoerderschap per 1 januari 2026 overneemt. De verwachting is dat de afrekeningen met de diverse overheden in het najaar 2026 kan worden afgerond. Verder wordt verwezen naar paragraaf 2.6 voor een nadere uiteenzetting per financieringsbron.

De SPUK voor toezicht en handhaving energiebesparingsplicht loopt door naar het volgende jaar. Dit bedrag kan in 2026 worden ingezet.

### Nog te betalen bedragen

Dit bedrag bestaat uit de onderstaande componenten.

Specificatie nog te betalen bedragen	31-12-2025	31-12-2024
- Te betalen omzetbelasting	€ -	€ 861.000
- Te betalen overige kosten	€ 642.000	€ 688.000
- Netto salaris	€ 13.000	€ 12.000
- Te betalen loonheffing	€ 7.000	€ 6.000
- Te betalen pensioenen	€ -	€ -
<b>Nog te betalen bedragen</b>	<b>€ 662.000</b>	<b>€ 1.567.000</b>

De Nog te ontvangen bedragen zijn ongeveer gehalveerd ten opzichte van ultimo 2024. Dat wordt geheel veroorzaakt door de te betalen omzetbelasting. Er is ultimo 2025 geen sprake van Nog te betalen omzetbelasting doordat er geen voorschotbedragen zijn gefactureerd. Er is over het laatste kwartaal dus alleen terug te vorderen omzetbelasting. Deze is aan de activa zijde van de balans opgenomen.

De te betalen overige kosten bestaan voornamelijk uit een reservering voor het wettelijk verlof en tijd-voor-tijd (€ 441.000) en transitorische kosten per einde boekjaar.

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

Specificatie Nog terug te betalen aan de opdrachtgevers	31-12-2025	31-12-2024
- Gemeente Baarn	€ 50.000	€ 29.000
- Gemeente Bunschoten	€ 40.000	€ 61.000
- Gemeente Eemnes	€ -	€ 4.000
- Gemeente Houten	€ -	€ 30.000
- Gemeente Lopik	€ 47.000	€ 41.000
- Gemeente Nieuwegein	€ 64.000	€ 56.000
- Gemeente Soest	€ 45.000	€ 47.000
- Gemeente Utrecht	€ 173.000	€ 123.000
- Gemeente Woudenberg	€ 8.000	€ 85.000
<b>Totaal Nog terug te betalen aan de opdrachtgevers</b>	<b>€ 427.000</b>	<b>€ 476.000</b>

De Nog terug te betalen aan opdrachtgevers bestaat voornamelijk uit de afrekening van de variabele productie.

### **Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen**

Meerjarige contracten staan niet op de balans. Inkoopcontracten van de RUD Utrecht zijn of beëindigd of zijn per 1 januari 2026 overgegaan naar de ODU. Alle leveranciers zijn hierover schriftelijke geïnformeerd. Bovenstaande leidt niet tot aanpassingen van de financiële posities per balansdatum.

### **Gebeurtenissen na balansdatum**

Na de balansdatum heeft zich een aantal belangrijke ontwikkelingen voorgedaan dat relevant is voor het inzicht in de financiële positie en de toekomstige bedrijfsvoering van de organisatie:

#### *Vorming van een nieuwe omgevingsdienst*

Op 10 november 2025 is Omgevingsdienst Utrecht (ODU) opgericht die de (VTH) activiteiten van de deelnemers van de ODRU en RUD Utrecht na 1 januari 2026 gaat verrichten. De voorbereidingen voor de juridische en organisatorische inrichting zijn voor balansdatum in gang gezet. Deze ontwikkeling heeft geen directe gevolgen voor de waardering van activa en passiva per balansdatum, maar is wel van invloed op de toekomstige dienstverlening.

#### *Beëindiging van de activiteiten*

Conform het besluit van de deelnemende partijen zijnde activiteiten van RUD Utrecht per 1 januari 2026 gestopt. Lopende activiteiten zijn overgedragen aan de ODU. Tussen de ODU en haar deelnemers zijn nieuwe dienstverleningsovereenkomsten gesloten. Voor de medewerkers in dienst van de RUD Utrecht worden de rechten en plichten overgenomen door de ODU volgens de wettelijke kaders van overname van onderneming. Inkoopcontracten van de RUD Utrecht zijn of beëindigd of zijn per 1 januari 2026 overgegaan naar de ODU. Alle leveranciers zijn hierover schriftelijke geïnformeerd. Bovenstaande leidt niet tot aanpassingen van de financiële posities per balansdatum.

#### *Voornemen tot liquidatie in 2026*

De deelnemers hebben, in aansluiting op het beëindigen van de activiteiten, het voornemen uitgesproken om RUD Utrecht in de loop van 2026 te liquideren. Op 19 december 2025 is het (ontwerp) liquidatieplan en de (ontwerp) programmabegroting 2026 c.q. liquidatiebegroting ter zienswijze aangeboden aan de raden en staten. Na vaststelling van het liquidatieplan en de liquidatiebegroting (gepland 27 maart 2026) wordt aan de deelnemers later in 2026 het besluit tot opheffing van de gemeenschappelijke regeling voorgelegd. Omdat het besluit tot liquidatie na de balansdatum tot stand is gekomen en geen nadere informatie geeft over omstandigheden die reeds op balansdatum bestonden, is sprake van een gebeurtenis na balansdatum die niet leidt tot aanpassing van de cijfers; deze wordt – voor zover materieel – toegelicht conform artikel 29 BBV.

#### *Activa-passivatransactie.*

Voor de overgang van werkzaamheden naar de nieuwe dienst wordt in 2026 een activa-passivatransactie voorbereid. Onderdeel hiervan is de overdracht van specifieke bedrijfsmiddelen, vorderingen, verplichtingen en lopende contracten. De omvang en waardering van deze transactie worden vastgesteld op basis van de situatie op het moment van feitelijke overdracht. Deze gebeurtenis leidt evenmin tot aanpassing van de balanscijfers per 31-12-2025, maar dient wel toegelicht te worden omdat zij relevant is voor het inzicht in de continuïteit en verplichtingen van de organisatie.

## Toelichting op het overzicht van baten en lasten 2025

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

De RUD Utrecht heeft het jaar 2025 met, voor inzet van bestemmingsreserves, een positief resultaat afgesloten van € 531.000 (de financiële baten worden daarbij niet meegeteld). In de verantwoording worden de totaal gerealiseerde lasten voor inzet personeel (inclusief inhuur en overige overheadkosten) procentueel verdeeld over de programma's. Dit is bij de oprichting van de RUD Utrecht vastgelegd als begrotingsuitgangspunt.

*Het behaalde resultaat is als volgt verdeeld:*

	Handhaving	Vergunning-verlening	Bedrijfsvoering (Overhead)	Totaal
<b>Kosten</b>	<b>€ 8.167.000</b>	<b>€ 8.884.000</b>	<b>€ 6.594.000</b>	<b>€ 23.645.000</b>
<i>Directe variabele kosten</i>	€ 6.671.000	€ 7.487.000		€ 14.158.000
<i>Directe vaste kosten</i>	€ 1.496.000	€ 1.397.000	€ 6.594.000	€ 9.487.000
<b>Opbrengsten</b>	<b>€ 9.079.000</b>	<b>€ 9.905.000</b>	<b>€ 5.192.000</b>	<b>€ 24.176.000</b>
<i>Directe variabele opbrengsten</i>	€ 7.887.000	€ 8.793.000		€ 16.680.000
<i>Directe vaste opbrengsten</i>	€ 1.192.000	€ 1.112.000	€ 5.192.000	€ 7.496.000
<b>Saldo</b>	<b>€ 912.000</b>	<b>€ 1.021.000</b>	<b>€ -1.402.000</b>	<b>€ 531.000</b>

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

Uit bovenstaande blijkt dat er per saldo € 1.991.000 (€ 9.487.000 minus € 7.496.000) meer aan vaste kosten zijn gerealiseerd dan aan vaste bijdrage in rekening is gebracht. Dat komt o.a. door de interne uren die zijn besteed aan de samenvoeging van de RUD & ODRU en worden gedekt uit een bestemmingsreserve. Er zijn aanvullende opdrachten geweest en er is een aantal medewerkers gedetacheerd die wel begroot waren maar waar ook extra baten tegenover staan. Een nadere specificatie hiervan staat beschreven in de samenvatting en in onderstaande analyse op niveau van kostensoort.

Er is per saldo € 2.522.000 (€ 16.680.000 minus € 14.158.000) meer aan variabele opbrengsten ontvangen dan er kosten zijn gerealiseerd. De inhuurkosten voor aanvullende opdrachten bij Handhaving en Vergunningen waren lager dan verwacht en er zijn aanvullende subsidiebatens op de inzet van energiecontroles geweest die het verschil deels verklaren.

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

Voor een analyse op de begroting 2025 per programmaonderdeel wordt verwezen naar het jaarverslag onderdeel 1.1.3 t/m 1.1.5.

## Toelichting naar baten- en kostensoort

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

Exploitatieoverzicht	Raming 2025 voor wijzigingen	Raming 2025 na wijzigingen (a)	Realisatie 2025 (b)	Vershil (b - a)
<b>Lasten</b>				
Personeel	€ 16.608.000	€ 14.934.000	€ 14.545.000	€ -389.000
Personeel van derden incl. inhuur	€ 787.000	€ 7.166.000	€ 5.634.000	€ -1.532.000
Kapitaallasten	€ 273.000	€ 249.000	€ 232.000	€ -17.000
Huisvestingskosten en ICT	€ 1.754.000	€ 1.958.000	€ 2.062.000	€ 104.000
Overige materieel budget	€ 579.000	€ 926.000	€ 959.000	€ 33.000
Ontwikkelkosten	€ 150.000	€ 150.000	€ 132.000	€ -18.000
Traject samenvoeging RUD & ODRU	€ -	€ 3.380.000	€ 1.613.000	€ -1.767.000
<b>Totaal lasten</b>	<b>€ 20.681.000</b>	<b>€ 28.763.000</b>	<b>€ 25.177.000</b>	<b>€ -3.586.000</b>
<b>Baten</b>				
Vaste bijdrage deelnemers	€ 7.389.000	€ 7.389.000	€ 7.389.000	€ -
Variabele bijdrage deelnemers	€ 12.084.000	€ 13.357.000	€ 13.357.000	€ -
Aanvullende opdrachten	€ 953.000	€ 3.619.000	€ 2.952.000	€ -667.000
Aanvullende opdrachten materiële middelen	€ 57.000	€ 276.000	€ 397.000	€ 121.000
Financiële baten	€ 200.000	€ 145.000	€ 186.000	€ 41.000
Traject samenvoeging RUD & ODRU	€ -	€ 3.121.000	€ 1.613.000	€ -1.508.000
<b>Totaal baten</b>	<b>€ 20.683.000</b>	<b>€ 27.907.000</b>	<b>€ 25.894.000</b>	<b>€ 2.013.000</b>
<b>Totaal (voor reservemutaties)</b>	<b>€ 2.000</b>	<b>€ -856.000</b>	<b>€ 717.000</b>	<b>€ 1.573.000</b>
<i>Onttrekking:</i>				
- Doorontwikkeling RUD Utrecht	€ -	€ 75.000	€ 75.000	€ -
- Reserve Persoonsgebonden opleidingsbudgetten	€ -	€ 50.000	€ 41.000	€ 9.000
- Reserve Naar één Omgedingst Utrecht (ODU)	€ -	€ 1.135.000	€ 875.000	€ 260.000
<b>Gerealiseerd resultaat</b>	<b>€ 2.000</b>	<b>€ 404.000</b>	<b>€ 1.708.000</b>	<b>€ -1.304.000</b>

### 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.

### 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.

### **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.

### **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.

### **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.

### **Vaste en variabele bijdrage deelnemers**

De RUD Utrecht werkt met een hybride financieringssysteem; een vaste en een variabele bijdrage. De vaste bijdrage wordt jaarlijks in de begroting vastgesteld. Op basis van deze begroting wordt de vaste bijdrage ter dekking voor de backoffice en overhead afgerekend. De variabele bijdrage betreft de realisatie van de DVO's doorvertaald in uitvoeringsplannen. In 2025 is 100% van de DVO's en uitvoeringsplannen gerealiseerd

### **Aanvullende opdrachten**

De opbrengsten vanuit aanvullende opdrachten en de aanvullende opdrachten van materiële middelen zijn in totaal € 546.000 (€ 667.000-€ 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.

De aanvullende opdrachten kunnen verschillende werkzaamheden betreffen:

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

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 minder aanvullende opdrachten afgesloten met opdrachtgevers dan in 2024 maar het is nog steeds een aanzienlijk bedrag € 3.349.000.

Door het moment van toekenning van de aanvullende opdracht en het moment waarop inhuur kon worden gerealiseerd, is een aantal aanvullende opdrachten niet in 2025 afgerond. Deze opdrachten zijn grotendeels ook echt gestopt doordat de dienstverlening in 2026 vanuit een andere organisatie wordt gedaan. Daar worden nieuwe afspraken voor gemaakt.

### **Financiële baten**

Er wordt in 2025 rente ontvangen over de middelen die uitstaan bij het ministerie van Financiën. De renteopbrengsten zijn € 41.000 hoger uitgevallen dan in de laatste begroting. In 2025 zijn wel lagere renteopbrengsten gerealiseerd dan in 2024 door dalende rentevergoedingspercentages.

## Onttrekkingen bestemmingsreserves

De volgende onttrekkingen hebben plaatsgevonden ten laste van de bestemmingsreserves:

Categorie		Kosten
Bestemmingsreserve Persoonsgebonden opelidingsbudget	T.b.v. dekking van de bennutte opleiding vanuit het persoonsgebonden opelidingsbudget	€ 41.000
<b>Onttrekking bestemmingsreserve Omgevingswet</b>		<b>€ 41.000</b>
Bestemmingsreserve Doorontwikkeling RUD Utrecht	T.b.v. de kosten doorontwikkeling van de afdeling Bodem	€ 75.000
<b>Onttrekking bestemmingsreserve Doorontwikkeling RUD Utrecht</b>		<b>€ 75.000</b>
Bestemmingsreserve Naar één Omgevingst Utrecht (ODU)	T.b.v. dekking van de interne uren van de RUD	€ 650.000
	T.b.v. onvoorzien	€ 225.000
<b>Onttrekking bestemmingsreserve Naar één Omgevingst Utrecht (ODU)</b>		<b>€ 875.000</b>
<b>Totaal onttrekking bestemmingsreserves</b>		<b>€ 991.000</b>

Onttrekking van de bestemmingsreserve Persoonsgebonden opleidingsbudgetten betreft bestedingen boven begroting voor € 41.000. De onttrekking aan de bestemmingsreserve Doorontwikkeling RUD heeft betrekking op een opleidingsplan voor Bodem en ondergrond. De onttrekking aan de bestemmingsreserve Doorontwikkeling Naar één omgevingsdienst Omgevingsdienst Utrecht (ODU) gaat om kosten voor interne uren die niet in de fase 2 fusiebegroting zijn opgenomen. De post Onvoorzien dekt de extra uren die ingezet zijn door Bedrijfsvoering.

### Onvoorzien

De in de programmabegroting geraamde post voor Onvoorzien ad. € 325.000 is in de begroting na wijzigingen ingezet ter dekking van de teruggedraaide bezuiniging op kantoorruimte. Het resterende deel wordt ingezet ter dekking van de personele kosten voor langdurige ziekte en de re-integratie van eerder langdurig uitgevallen zieke medewerkers.

### Traject samenvoeging RUD & ODRU

RUD Utrecht is penvoeder van voor de fusiebegroting. De baten en lasten die verband houden met het traject samenvoeging RUD & ODRU lopen derhalve via de staat van baten en lasten van de RUD. Een nadere toelichting is apart in deze jaarrekening opgenomen. De lagere baten worden veroorzaakt doordat de eigen bijdrage van € 259.500 door RUD deelnemers niet is onttrokken aan de bestemmingsreserve in 2025. Hiertoe wordt verwezen naar de bijlage over de verwerking van de fusiebegroting in de jaarrekening.

### Incidentele baten en lasten

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

Specificatie	Begroting na wijzigingen		Realisatie 2025	
	Baten	Lasten	Baten	Lasten
Aanvullende opdrachten	€ 7.016.000	€ 5.756.000	€ 4.962.000	€ 4.882.000
Financiële baten	€ 145.000	€ -	€ 186.000	€ -
Kosten gedekt uit bestemmingsreserves	€ -	€ 1.260.000	€ -	€ 991.000
Dotatie/onttrekking bestemmingsreserves	€ 1.260.000	€ -	€ 991.000	€ -
<b>Totaal</b>	<b>€ 8.421.000</b>	<b>€ 7.016.000</b>	<b>€ 6.139.000</b>	<b>€ 5.873.000</b>

## 2.3.5 Wet normering topinkomens

De WNT is van toepassing op de RUD Utrecht. Het voor RUD Utrecht toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2025 € 246.000. Het algemeen bezoldigingsmaximum is van toepassing voor RUD Utrecht.

### 1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

<b>Gegevens 2025</b>	
<b>bedragen x € 1</b>	
<b>Hugo Jungen</b>	
<b>Functiegegevens</b>	
Directeur	
Aanvang en einde functievervulling in 2025	1 januari – 31 december
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,00 fte
Dienstbetrekking?	Ja
<b>Bezoldiging</b>	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	179.200
Beloningen betaalbaar op termijn	23.186
<i>Subtotaal</i>	<i>202.386</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	246.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
<b>Bezoldiging</b>	<b>202.386</b>
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
<b>Gegevens 2024</b>	
<b>bedragen x € 1</b>	
<b>Hugo Jungen</b>	
<b>Functiegegevens</b>	
Directeur	
Aanvang en einde functievervulling in 2024	1 januari – 31 december
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,00 fte
<i>Dienstbetrekking?</i>	Ja
<b>Bezoldiging</b>	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	153.653
Beloningen betaalbaar op termijn	23.751
<i>Subtotaal</i>	<i>177.404</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	233.000
<b>Bezoldiging</b>	<b>177.404</b>

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

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

<i>Naam functionaris</i>	<i>Functie</i>
G.J. (Gerrit) Spelt (voorzitter)	Voorzitter Algemeen Bestuur en Dagelijks Bestuur
H. (Has) Bakker (vicevoorzitter)	Vicevoorzitter Algemeen Bestuur en Dagelijks Bestuur
A. (Aukje) Treep-van Hoeckel	Lid Algemeen Bestuur en Dagelijks Bestuur (t/m 11 december 2025)
S. (Steven) de Vries	Lid Algemeen Bestuur en Dagelijks Bestuur
E. (Eva) Oosters	Lid Algemeen Bestuur en Dagelijks Bestuur
J. (Johnas) van Lammeren	Lid Algemeen Bestuur en Dagelijks Bestuur (vanaf 12 december 2025)
A. (Annemarieke) Weith-Plomp	Lid Algemeen Bestuur (vanaf 12 december 2025)
W. (Wim) de Jong	Lid Algemeen Bestuur
M. (Marieke) Schouten	Lid Algemeen Bestuur
D. (Daphne) Boeve-de Kruif	Lid Algemeen Bestuur
R. (Roland) van Benthem	Lid Algemeen Bestuur (t/m 18 juni 2025)
J. (Jacob) Eek	Lid Algemeen Bestuur (vanaf 19 juni 2025)
P. (Paul) van Ruitenbeek	Lid Algemeen Bestuur (t/m 18 maart 2025)
D. (Daan) Vermeulen	Lid Algemeen Bestuur (vanaf 19 maart t/m 22 april 2025)
W. (Wil) Kosterman	Lid Algemeen Bestuur (vanaf 23 april 2025)
W. (Wim) Vos	Lid Algemeen Bestuur

(\*) De heer R. (Roland) van Benthem is per 18 juni vervangen door de heer J. (Jacob) Eek

(\*\*) De heer P. (Paul) van Ruitenbeek is op 18 maart vervangen door de heer D. (Daan) Vermeulen en deze is vanaf 23 april vervangen door de mevrouw W. (Wil) Kosterman

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

In 2025 zijn geen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking toegekend.

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2025 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

## 2.3.6 Rechtmatigheidsverantwoording

### Verantwoordelijkheid Dagelijks Bestuur

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijkt een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet, namelijk het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- & oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het Dagelijks Bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede balansmutaties de criteria zijn nageleefd (begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik). Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door de Algemeen Bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het Algemeen Bestuur op 26 september 2025 vastgestelde normenkader rechtmatigheid van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het Algemeen Bestuur bepaald en bedraagt maximaal 2% van de totale lasten exclusief dotaties aan de reserves en is daarmee voor 2025 vastgesteld op € 585.000 (2024: € 219.000 en toen nog bepaald o.b.v. 1 % van de totale lasten inclusief dotaties). De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV van september 2025.

## Bevinding

Het Dagelijks Bestuur stelt vast met betrekking tot de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen:

Er is één geconstateerde afwijking:

- Voor het programma Bedrijfsvoering bestaat een overbesteding in de lasten van € 961.000;

Dit totaal is lager dan de daarvoor gestelde grens van € 558.000. Deze overschrijding is volgens het Dagelijks Bestuur acceptabel op basis van een dekking vanuit de bestemmingsreserve van € 875.000 ten behoeve van de dekking van de lasten door inzet van interne uren voor de samenvoeging RUD & ODRU.

Daarnaast zijn er bij programma's Handhaving en Vergunningverlening onderbestedingen waaruit de overschrijding gedekt kan worden. Dit heeft mede te maken met interne uren die vanuit deze programma's zijn ingezet ten behoeve door inzet van interne uren voor de samenvoeging RUD & ODRU.

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met het Algemeen Bestuur aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het Dagelijks Bestuur ook beschreven welke actie wordt ondernomen om eventueel vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

## 2.4 Taakveld en beleidsindicatoren

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

### 2.4.1 Taakveld

De financiële verantwoording van de RUD Utrecht is onder te verdelen in vastgestelde gemeentelijke taakvelden. De RUD Utrecht valt met de primaire werkzaamheden onder het gemeentelijke taakveld 7.4 Milieu beheer. Daarnaast is het taakveld van bestuur en ondersteuning van toepassing voor de onderdelen 0.4 Overhead, 0.10 Mutaties reserves en 0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten. Vanwege de geringe kosten in taakveld 0.1 Bestuur worden deze niet apart geadministreerd. De toekenning aan het taakveld 0.4 Overhead vindt als volgt plaats: Als kosten volledig aan 0.4 Overhead kunnen worden toegekend vindt de volledige toekenning aan dit taakveld plaats. In geval van gedeeltelijke toekenning aan 0.4 Overhead en gedeeltelijke toekenning aan 7.4 Milieu beheer worden de procentuele kostenratio's uit de begroting gebruikt om de kosten aan het taakveld toe te kennen. De verdeling voor het jaar 2025 is in onderstaande tabel opgenomen:

Taakveld	Baten	Lasten
7.4 Milieu beheer	€ 18.984.000	€ 17.051.000
0.4 Overhead	€ 6.805.000	€ 8.207.000
0.5 Treasury	€ 186.000	€ -
0.10 Mutaties reserves	€ 991.000	€ -
0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten		€ 1.708.000

### 2.4.2 Beleidsindicatoren bij Taakveld

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

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

De indicatoren Externe inhuur en Overhead zijn hieronder opgenomen.

Indicator	Kosten als % van totale loonsom + totale kosten inhuur externen
Externe inhuur	28%

De kosten van externe inhuur t.o.v. loonsom is 2% gedaald. De aanvullende opdrachten bedragen ongeveer 22% ten opzichte van de variabele bijdrage. Dat was hoger in 2024 (30%) maar wel weer gelijk aan 2023 (22%). De daling van de externe inhuur is deels gedaald door de daling van de aanvullende opdrachten minder snel doordat er inhuur is geweest voor de samenvoeging met de ODRU.

Indicator	% van totale lasten
Overhead	26,1%

Deze indicator overhead wordt bepaald op basis van de kosten. Door de RUD Utrecht is afgesproken met de deelnemers dat de FTE's in bedrijfsvoering niet meer dan 25% van het totale personeelsbestand mogen vormen. Voor 2025 is dit 26,1% (2024: 21,6%).

Dat we daar in 2025 niet onder blijven is het gevolg de werkzaamheden die voor de samenvoeging met de ODRU zijn uitgevoerd. Daarnaast is een aantal functie niet vast ingevuld in afwachting van het plaatsingsproces in de ODU.

## 2.5 Verantwoordingsinformatie specifieke uitkeringen

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

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2025 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 07-01-2026							
Verstrekkers	Uitkeringscode	Specifieke uitkering Juridische grondslag Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
GGG	K21	Enmalige specifieke uitkeringen ten behoeve van extra ondersteuning voor toezicht op en handhaving van de energiebesparingsplicht	Besteding (jaar T)  Aard controle R Indicator: K21/01	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)  Aard controle n.v.t. Indicator: K21/02	Wordt voldaan aan het bepaalde in artikel 6, tweede lid van de Regeling (ja/nee)  Aard controle R Indicator: K21/03	Wordt voldaan aan het bepaalde in artikel 6, zesde lid, van de Regeling (ja/nee)  Aard controle D2 Indicator: K21/04	Eindverantwoording (ja/nee)  Aard controle R Indicator: K21/05
			€ 473.196	€ 1.355.186	Nee	Ja	Nee

## 2.6 Overige gegevens: Penvoerderschap samenvoeging RUD Utrecht en ODRU

In de jaarstukken 2025 zijn de kosten van samenvoeging op het daarvoor bestemde programma verantwoord (zie paragraaf 1.1.7) met een totaal van € 1.613.000 in 2025. De RUD fungeerde als penvoerder voor de kosten van samenvoeging fase 2 tot en met 2025 en heeft deze lasten opgenomen in de staat van baten en lasten. Naar verwachting loopt fase 2 nog door tot het najaar van 2026. Vanaf 2026 is de ODU de penvoerder.

Voor de kosten van samenvoeging voor fase 2 is dekking verkregen uit verschillende bronnen, namelijk subsidie van het Rijk, ODNL en bijdragen van de provincie Utrecht en de eigen bijdragen van de RUD en ODRU deelnemers, met een totaalbudget van € 3.525.000. Inmiddels is over fase 2 € 1.756.000 besteed, namelijk € 143.000 in 2024 en € 1.613.000 in 2025. In het budget is nog € 1.769.00 beschikbaar om fase 2 af te ronden. De verantwoording van deze lasten zal onderdeel uitmaken van de exploitatierekening van de ODU in 2026. Ook zal in 2026 separaat verantwoording afgelegd moeten worden aan het Rijk en ODNL over de besteding van de toegekende bijdragen.

In onderstaande tabel zijn de ontvangen voorschotten en de kosten per financieringsbron opgenomen. Het saldo van € 652.000 is opgenomen aan de passivazijde van de balans per 31 december 2025 onder de post Voorschotten voor uitkeringen.

	Ministerie van I&W	Omgevingsdienst NL	Provincie Utrecht	RUD & ODRU	Totaal
<b>Toegezegd fase 2</b>	€ 770.000	€ 490.000	€ 1.745.000	€ 520.000	€ 3.525.000
<b>Stand per 1 januari 2025</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Mutaties</b>					
Ontvangen bedragen in 2025	€ 616.000	€ 392.000	€ 1.400.000	€ -	€ 2.408.000
Realisatie in fase 2 (2024/2025)	€ 770.000	€ 483.000	€ 503.000	€ -	€ 1.756.000
Vrijgevalen bedragen of terugbetaling	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Saldo</b>	€ -154.000	€ -91.000	€ 897.000	€ -	€ 652.000
<b>Stand per 31 december 2025</b>	€ -154.000	€ -91.000	€ 897.000	€ -	€ 652.000

## Controleverklaring









## Lijst van gebruikte afkortingen

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

## **Colofon**

### **Uitgave Regionale Uitvoeringsdienst Utrecht**

**Bezoekadres** : Archimedeslaan 6  
3584 BA Utrecht

**Telefoon** : 030 7023300

**Postadres** : Postbus 85242