

aan: Algemeen Bestuur  
 van: Marcel van Steijn  
 steller: Marcel van Steijn  
 onderwerp: Verwerking fusielasten in de jaarrekening 2025  
 t.b.v.: Jaarrekening en Accountant

### Inleiding

Deze notitie geeft deelnemers inzicht in de financiële verwerking van de fusiebegroting fase 2 in de RUD Utrecht jaarrekening 2025.

Fase 2 is gestart op 17 oktober 2024 en loopt door tot naar verwachting najaar 2026. RUD Utrecht treedt op als penvoerder voor de fusiebegroting. Het penvoerderschap gaat met terugwerkende kracht over naar de ODU op 1 januari 2026 en de overdracht hiervan vindt plaats via de activa-passiva transactie.

Het doel van deze notitie is transparant te maken welke lasten in 2025 zijn gemaakt, hoe deze lasten worden gedekt en op welke wijze de betreffende posten in de jaarrekening 2025 zijn verwerkt.

### Begroting fase 2

Het oorspronkelijke budget voor fase 2 is vastgesteld op € 3.525.000 en is verdeeld over meerdere lastencategorieën.

De dekking van de fusiebegroting fase 2 bestaat uit meerdere financieringsbronnen, waaronder bijdragen van I&W, ODNL, de provincie Utrecht en tot slot de oud-deelnemers van ODRU en RUD gezamenlijk € 520.000. Per financieringsbron gelden specifieke voorwaarden en verantwoordingsvereisten.

Omschrijving	Begroting Fase 2		
Programmaleiding	€ 437.000		
Programmasecretariaat	€ 95.000		
Externe inhuur werkgroepen	€ 296.000		
Medezeggenschap	€ 50.000		
Werving en selectie van man	€ 100.000		
Plaatsingsprocedure	€ 75.000		
Kosten sociaal plan	€ 1.150.000		
Communicatiekosten	€ 81.000	<b>Dekking</b>	
ICT(incl inhuur)	€ 958.000	I&W	€ 770.000
Onvoorzien	€ 225.000	ODNL	€ 490.000
Nieuwe Huisstijl	€ 58.000	Provincie	€ 1.745.000
Totale kosten	€ 3.525.000	Bijdrage Deelnemers	€ 520.000
		Totale Baten	€ 3.525.000

Tabel 1 Begroting Fase 2 kosten en dekking van de kosten

## Stand van zaken per subsidiegever/financieringsbron

Onderstaand is per financieringsbron de stand van zaken per eind 2025 opgenomen.

	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	<b>€ 3.525.000</b>
<b>Stand per 1 januari 2025</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	-
<b>Mutaties</b>					
Ontvangen bedragen in 2025	€ 616.000	€ 392.000	€ 1.400.000	-	<b>€ 2.408.000</b>
Realisatie in fase 2 (2024/2025)	€ 770.000	€ 483.000	€ 503.000	-	<b>€ 1.756.000</b>
Vrijgevallen bedragen of terugbetaling	€ -	€ -	€ -	€ -	-
<b>Saldo</b>	<b>€ -154.000</b>	<b>€ -91.000</b>	<b>€ 897.000</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 652.000</b>
<b>Stand per 31 december 2025</b>	<b>€ -154.000</b>	<b>€ -91.000</b>	<b>€ 897.000</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 652.000</b>

Tabel 2 Dekkingsbijdrage per financieringsbron

### Ministerie van I&W

I&W draagt € 770.000 bij aan de fusiebegroting fase 2. Dit bedrag bestaat uit een generieke fusiebijdrage van € 500.000 en een extra toezegging van € 270.000 naar aanleiding van een tekort op de fusiebegroting. De voorwaarde bij beide bedragen is dat de ODU per 1 april 2026 voldoet aan de robuustheidscriteria. De verantwoording richting I&W sluit aan op de reguliere subsidievoorwaarden, waaronder de vereisten voor administratie, onderbouwing en eventuele eindafrekening. Over de verantwoording van de lasten dient een goedkeurende controleverklaring van de accountant te komen.

#### Bevoorschotting

I&W bevoorschot 80% van € 770.000 = € 616.000. Dit bedrag is door de RUD ontvangen in 2025.

#### Realisatie

In 2025 is voor € 770.000 aan subsidiabele lasten gemaakt. Er heeft een rechtmatigheidscontrole door de accountants plaatsgevonden op deze lasten. Daarmee is een belangrijk deel van de controlewerkzaamheden voor de subsidieverantwoording richting I&W al uitgevoerd

### Omgevingsdienst NL (ODNL)

ODNL levert een bijdrage aan de fusiebegroting fase 2 van € 490.000 om te voldoen aan de IBP robuustheidsvereisten. Er zijn KPI's door ODNL vastgesteld en hierover vindt periodieke voortgangsrapportage plaats.

In 2025 zijn de hiermee samenhangende fusielasten volgens de afgesproken systematiek toegerekend aan de fusiebegroting, met verantwoording door de penvoerder. Waar van toepassing geldt ook hier dat lasten alleen worden meegenomen indien zij passen binnen de afgesproken bestedingsdoelen en voorwaarden.

#### Bevoorschotting

ODNL heeft tweemaal € 196.000 bevoorschot, totaal € 392.000. Het restant van € 98.000 wordt betaald na het indienen van de verantwoording

#### Realisatie

In 2025 is voor € 483.000 aan subsidiabele lasten gemaakt. Eén van de KPI's is een vastgesteld beleid weerstandsvermogen en deze wordt in het voorjaar 2026 gerealiseerd, voor de deadline van 31 maart 2026. Deze KPI wordt naar verwachting behaald.

### Bijdrage provincie

De provincie levert een (co-)financieringsbijdrage voor fase 2 van in totaal € 2.000.000 voor fase 1 en 2. Fase 1 is al in 2024 verantwoord aan de Provincie. Het restant van de toegezegde bijdrage van € 1.745.000 is beschikbaar voor fase 2 (start 17 oktober 2024). In 2025 is voor € 503.000 aan fusielasten gemaakt.

#### Bevoorschotting

Provincie Utrecht heeft in totaal € 1.400.000 bevoorschot. Het restant van wordt betaald na het indienen van de verantwoording

### Gezamenlijke bijdrage oud-deelnemers ODRU en RUD (tekortdekking)

Het resterende tekort in fase 2 dat niet door de hierboven genoemde bronnen wordt gedekt, is door de oud-deelnemers van ODRU en RUD gezamenlijk besloten te dragen. Dit betreft in totaal € 520.000 voor beide diensten samen.

In 2025 is dit bedrag (of het in 2025 relevante deel ervan) als onderdeel van de dekking van fase 2 betrokken bij de beoordeling van de financiële positie van de fusiebegroting: de lasten worden afgezet tegen de toegezegde dekking, waarbij het niet-gedekte deel onder deze tekortdekking valt.

### Bevoorschotting

De RUD heeft als penvoerder in 2025 een voorschotfactuur gestuurd naar de ODRU voor de bijdrage van de ODRU-deelnemers. Dit bedrag is als incidentele last in 2025 verantwoord in de jaarrekening van de ODRU. De bijdrage wordt vanuit de algemene reserve van de ODRU gedekt. Daar was bij de resultaatverdeling 2024 al rekening mee gehouden. In de RUD-jaarrekening is dit bedrag niet gepresenteerd in de jaarrekening 2025 omdat het niet voor 31 december 2025 is betaald. Het bedrag is in 2026 door de ODRU aan de RUD voldaan.

De bijdrage van de RUD-deelnemers is opgenomen in de Bestemmingsreserve 'Naar één omgevingsdienst ODU'. In de tweede begrotingswijziging 2025 is er rekening mee gehouden dat dit bedrag aan de bestemmingsreserve zou worden onttrokken. Echter, in 2025 zijn er nog geen lasten gemaakt die door vanuit de reserve moeten worden gedekt. Dit bedrag blijft derhalve ultimo 2025 in de bestemmingsreserve en kan op het moment dat er lasten tegenover staan, onttrokken worden aan de bestemmingsreserve.

Het bedrag ontvangen van de ODRU zullen we overhevelen naar de ODU via vooruit ontvangen bedragen Fusie. De eigen bijdrage van de RUD-deelnemers (die in de bestemmingsreserve is opgenomen) via de activa passiva transactie tussen de RUD en de ODU worden overgeheveld. In de volgende begrotingswijziging ODU 2026 zal dit bedrag vrijvallen, indien de fusielasten fase 2 worden gerealiseerd in 2026.

### Presentatie in de jaarrekening 2025

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 lasten voor de fusiebegroting worden in een aparte hoofdcategorie in de jaarrekening verantwoord:

		Begroting Fase 2 (17 okt 2024 - na jaar 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>

Tabel 3 Baten en Lasten Traject samenvoeging RUD & ODRU en lasten Traject samenvoeging RUD & ODRU.

\* in bovenstaande tabel zijn de lasten uit 2025 voor fase 2 opgenomen ad. € 1.613.000. Samen met de lasten die in de jaarrekening 2024 zijn verantwoord voor fase 2 ad. € 143.000 telt dat op tot het bedrag van € 1.756.000 uit tabel 2. 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.

In de jaarrekening 2025 worden de extern gefactureerde en direct aan fase 2 toe te rekenen lasten opgenomen die zijn gemaakt in de periode 1 januari 2025 t/m 31 december 2025 (met inachtneming van de startdatum fase 2: 17 oktober 2024). De baten 2025 zijn sluitend gemaakt met de in 2025 gerealiseerde lasten.

### Interne uren buiten de fusiebegroting fase 2

De interne uren (inzet van eigen medewerkers) die samenhangen met fase 2 zijn buiten de fusiebegroting gehouden en worden gedragen binnen de reguliere begrotingen van de oude diensten. Dit betekent dat: de fusiebegroting fase 2 primair betrekking heeft op extern ingehuurd capaciteit en overige externe fusielasten;

- interne inzet in 2025 niet wordt gedeclareerd op de fusiebegroting, maar als reguliere personeelslasten binnen de eigen diensten wordt verantwoord;
- dit is gedaan om de fusiebegroting zuiver te houden. In de praktijk worden vooral eigen medewerkers ingezet voor de fusieprojecten. De inzet van bedrijfsvoering is in 2025 voor een groot deel ten behoeve van de samenvoeging tussen de RUD en de ODRU geweest.

Categorie	Kosten
Bestemmingsreserve Naar één Omgevingst Utrecht (ODU)	T.b.v. dekking van de interne uren van de RUD
	T.b.v. onvoorzien
<b>Onttrekking bestemmingsreserve Naar één Omgevingst Utrecht (ODU)</b>	<b>€ 875.000</b>

De bestemmingsreserve is onttrokken voor € 875.000 ten behoeve van de inzet van interne uren. De in 2025 door medewerkers geschreven uren komen ongeveer overeen met 10 FTE.

**Bestemmingsreserve 'Naar één omgevingsdienst Utrecht'**

In de bestemmingsreserve is de eigen bijdrage van de RUD deelnemers opgenomen, voor een bedrag van € 260.000. Het deel van de ODRU deelnemers voor ook een bedrag van € 260.000 is in 2025 vooruit gefactureerd door penvoerder RUD aan de ODRU. Deze factuur was nog niet voldaan per 31 december en is derhalve niet in de balans van de RUD verantwoord omdat er geen kosten tegenover staan in 2025. In 2026 is er dus in de ODU € 520.000 beschikbaar voor de dekking van de fusiebegroting.