



|                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-----------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Naam voorstel               | <b>Brief GS van 21 april 2015 met begroting 2016 en jaarrekening 2014 van de RUD Zeeland; gelegenheid PS om een zienswijze in te dienen</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>Nummer 15006333</b>      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Betreft vergadering         | Commissie Ruimte, Ecologie en Water 13 mei 2015                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|                             | Provinciale Staten 26 mei 2015                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Te verzenden aan            | Statenbreed                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Verzenddatum                | 24 april 2014                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Commissiegriffier           | Alma van Wallenburg / 0118 – 63 12 65 / <a href="mailto:ac.v.wallenburg@zeeland.nl">ac.v.wallenburg@zeeland.nl</a>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Inhoudelijk ambtenaar       | André Clement   0118 – 63 15 74   <a href="mailto:ac.clement@zeeland.nl">ac.clement@zeeland.nl</a>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Statenadviseur              | Simon de Visser   0118 - 63 15 94   <a href="mailto:s.de.visser@zeeland.nl">s.de.visser@zeeland.nl</a>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Verantwoordelijk bestuurder | G.R.J. van Heukelom                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>Inhoudelijk</b>          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Aanleiding                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Bevoegdheid                 | De bevoegdheid voor het indienen van een zienswijze ligt bij PS. De brief met conceptbegroting 2016 en jaarrekening 2014 RUD Zeeland wordt behandeld in de functionele commissie (Ruimte). Daarna wordt de GS-brief met de financiële stukken van de RUD, met het advies van de commissie aan PS over het al dan niet indienen van een zienswijze, met een afdoeningsvoorstel voorgelegd aan PS ter accordering.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Wat stellen GS voor?        | <ul style="list-style-type: none"> <li>De jaarrekening 2014 van RUD Zeeland geeft GS geen aanleiding tot het maken van opmerkingen.</li> <li>Instemmen met de concept-begroting RUD 2016.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Argumenten                  | <p>GS hebben drie opmerkingen bij de concept-begroting RUD 2106: t.w.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Kosten van de nieuwe cao per 1 januari 2015 zijn niet in de begroting 2016 verwerkt. Er ligt wel een voorstel om vanuit de jaarrekening 2014 incidenteel € 100.000 te reserveren voor de dekking van de structurele extra last vanuit de cao;</li> <li>Provinciale bijdrage in de begroting van de RUD is ruim € 52.000 hoger dan in 2016 in het provinciale meerjarenperspectief is opgenomen. Dit komt door de stijging in de begroting 2016 van de RUD tov 2015 met 1% conform de VZG-richtlijn. GS komen met een nader voorstel over de dekking van deze kosten in de Voorjaarsnota of een vergelijkbaar document;</li> <li>De bijdragen van de deelnemers aan de RUD worden vanaf 2017 gebaseerd op de door de RUD aan de deelnemers geleverde diensten op basis van P*Q (prijs per uur*hoeveelheid). Dit wordt in 2015 nog uitgewerkt. Het is nog onbekend welke gevolgen dit heeft voor de provinciale bijdrage.</li> </ul> |
| Doelen en effecten          | RUD voert namens de gemeenten, de provincie en het waterschap de vergunningverlening, toezicht en handhaving op het gebied van natuur en milieu uit.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |

|                    |                                                                                                                                                                                                         |
|--------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Kosten en dekking  | GS komen met een nader voorstel over de dekking van de extra kosten van € 52.000 vanaf 2016 in de Voorjaarsnota of een vergelijkbaar document;                                                          |
| Overige informatie | De sluitingstermijn voor het indienen van een evt. aanvullende zienswijze is 29 mei 2015. De ingediende zienswijzen zullen op 29 juni 2015 ter besluitvorming voorgelegd worden aan het AB RUD Zeeland. |



15006333



Gedeputeerde Staten

Provincie Zeeland

bericht op brief van:

uw kenmerk:

ons kenmerk: 15005879

afdeling: Financien

bijlage(n): div.

behandeld door: A.C. Clement

doorkiesnummer: 0118-631574

onderwerp:

de voorzitter van Provinciale Staten  
p.a. Statengriffie

verzonden:

21 APR. 2015

Middelburg, 21 april 2015

Geachte voorzitter,

In onze vergadering van 21 april 2015 hebben wij de begroting 2016 en de jaarrekening 2014 van de RUD Zeeland behandeld. Door middel van deze brief doen wij u de begroting 2016 en de jaarrekening 2014 van de RUD Zeeland toekomen, opdat u aan ons college uw eventuele zienswijze over de begroting en jaarrekening kenbaar kunt maken. Vervolgens zullen wij deze eventuele zienswijze inbrengen in de vergadering van het algemeen bestuur van de RUD Zeeland van 29 juni 2015.

De jaarrekening 2014 van RUD Zeeland geeft ons geen aanleiding tot het maken van opmerkingen.

De begroting 2016 geeft ons aanleiding tot het maken van de volgende opmerkingen:

1. De kosten voor de nieuwe vanaf 1 januari 2015 van kracht zijnde cao zijn niet in de begroting 2016 en verder meegenomen. De cao is op 1 januari 2015 in werking getreden en naar onze mening moeten de hieruit voortkomende extra kosten in de begroting van 2016 worden verwerkt. Het is op dit moment onduidelijk welke gevolgen de nieuwe cao heeft op de begroting 2016 van de GR RUD Zeeland. Uit de jaarrekening 2014 blijkt dat de GR RUD Zeeland voornemens is een bedrag van € 100.000,- toe te voegen aan de bestemmingsreserve "Invoering cao per 1-1-2015". Het besluit uit de jaarrekening 2014 is echter nog niet verwerkt in de begroting 2016. Indien het AB op 29 juni instemt met de jaarrekening 2014 heeft de verwerking van de nieuwe cao in de begroting 2016 waarschijnlijk geen negatieve gevolgen voor de provinciale bijdrage aan de GR RUD Zeeland in 2016.
2. Bijdrage 2016  
De in de begroting van GR RUD Zeeland opgenomen provinciale bijdrage komt in 2016 uit op een bedrag van € 4.298.324,-. In de provinciale begroting 2015 is voor 2016 een bijdrage aan de RUD opgenomen voor een bedrag van € 4.246.000,-. Een tekort van € 52.324,-. De oorzaak hiervan is dat de deelnemersbijdragen ten opzichte van 2015 in 2016 stijgen met circa 1%. Eén van uitgangspunten uit het bedrijfsplan was dat de GR RUD Zeeland met betrekking tot indexatie de VZG Richtlijn zou volgen. Met een indexering van 1% voldoet de GR RUD Zeeland aan de afspraken zoals die gemaakt zijn in het bedrijfsplan. Het tekort (€ 52.324,-) over 2016 maakt onderdeel uit van de besluitvorming in de voorjaarsnota 2015 of een vergelijkbaar document.



3. Bijdrage vanaf 2017

Uit de begroting 2016 blijkt dat de verwachte provinciale bijdragen vanaf 2017 en verder afwijken van de financiële bijdrage zoals die in de provinciale begroting zijn opgenomen. In de begroting 2016 van de GR RUD Zeeland is nog geen rekening gehouden met het voornemen van GR RUD Zeeland om in 2017 de kosten door te belasten op basis van P\*Q (prijs per uur\*hoeveelheid). Op 22 september 2014 heeft het algemeen bestuur besloten om de Producten en Diensten Catalogus (PDC) vast te stellen als basis document voor de P\*Q systematiek. Tevens is besloten om in 2015, gezamenlijk met de deelnemers, voor de producten van de GR RUD Zeeland te komen tot normering van aantallen en uren ten behoeve van P\*Q. Dit heeft als gevolg dat op zijn vroegst de begroting vanaf het jaar 2017 ingesteld kan zijn op de systematiek van P\*Q. Medio 2015 zal er een herberekening plaatsvinden van de provinciale bijdrage aan de RUD voor de periode vanaf 2017. Deze nieuwe berekening zal plaatsvinden op basis van P\*Q. Op dit moment is het dus niet mogelijk een reële inschatting te maken van de provinciale bijdrage aan GR RUD Zeeland in 2017 en verder. Wij adviseren u de meerjarige provinciale bijdragen voor 2017 en verder pas te bespreken bij de behandeling van de begroting 2017 van GR RUD Zeeland. Op dat moment zijn de gevolgen van P\*Q inzichtelijk en kan een goede afweging gemaakt worden.

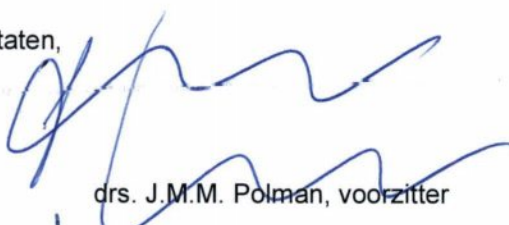
De begroting 2016 van de GR RUD Zeeland dient in het kader van een wettelijke verplichting vóór 15 juli 2015 aan de toezichthouder (Ministerie van Binnenlandse Zaken) te worden aangeboden. Niet instemmen, in verband met het niet opnemen van de extra cao kosten, met de nu voorliggende begroting betekent dat de GR RUD Zeeland niet in staat is de begroting 2016 op tijd in te dienen bij de toezichthouder. Dit is naar onze mening niet wenselijk.

Wij zijn voornemens in te stemmen met de concept begroting 2016. Dit zodat de GR RUD aan zijn wettelijke verplichting kan voldoen. In de vergadering van het AB op 29 juni 2015 zullen wij het AB verzoeken zo spoedig mogelijk de kosten voor de nieuwe, vanaf 1 januari 2015 geldende cao, in de begroting 2016 op te nemen en deze door middel van een begrotingswijziging voor te leggen aan het AB.

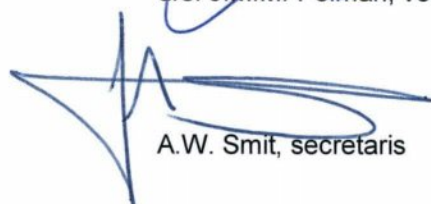
Wij verzoeken u beide documenten in de Commissie Ruimte, Ecologie en Water van 13 mei 2015 te behandelen. Het algemeen bestuur van de RUD Zeeland is voornemens de begroting 2016 en de jaarrekening 2014 in haar vergadering op 29 juni 2015 vast te stellen. Mocht u besluiten naar aanleiding van deze begroting nog aanvullende zienswijzen in te willen dienen dan is, op grond van de gemeenschappelijk regeling, 29 mei 2015 de uiterste datum van indiening.

Hoogachtend,

gedeputeerde staten,

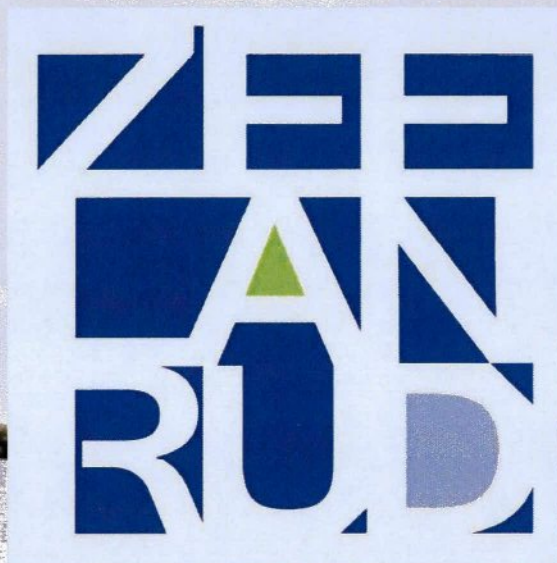


drs. J.M.M. Polman, voorzitter



A.W. Smit, secretaris





# BEGROTING 2016

Versie maart 2015

VOOR EEN SCHOON EN VEILIG ZEELAND





## INHOUDSOPGAVE

|                                                               |           |
|---------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>Voorwoord</b>                                              | <b>5</b>  |
| <b>Begroting in cijfers</b>                                   | <b>7</b>  |
| • Door het Algemeen Bestuur te autoriseren begrotingsbedragen | 8         |
| <b>Programma's</b>                                            | <b>9</b>  |
| 1. Vergunningverlening                                        | 11        |
| 2. Toezicht en Handhaving                                     | 12        |
| 3. Algemene Dekkingsmiddelen                                  | 13        |
| <b>Financiële Begroting</b>                                   | <b>14</b> |
| <b>Paragrafen</b>                                             | <b>18</b> |
| A. Weerstandsvermogen en risicobeheersing                     | 21        |
| B. Financiering                                               | 23        |
| C. Bedrijfsvoering                                            | 24        |
| <b>Bijlage</b>                                                | <b>26</b> |
| I. Deelnemersbijdragen                                        | 27        |



## VOORWOORD

Met veel genoegen bied ik u hierbij de programmabegroting 2016 van de RUD Zeeland aan. De in de begroting 2016 opgenomen lasten voor de uitvoering van de taken van de deelnemers bedragen circa € 9,6 miljoen. Voor de RUD Zeeland is dat het maximale budgettaire kader waarvoor van de deelnemers een bijdrage wordt ontvangen. Het uitgangspunt voor de voorliggende begroting is de begroting 2015 en de daarin opgenomen deelnemersbijdragen.

De RUD Zeeland maakt jaarlijks een begroting. Hierin staan op hoofdlijnen de plannen voor het volgende jaar, wat het uitvoeren van de plannen kost en welke financiële gevolgen dat heeft. De deelnemende gemeenten, provincie Zeeland en het waterschap krijgen de gelegenheid hun zienswijzen op de begroting in te brengen. Het Algemeen Bestuur stelt de begroting vast.

In 2015 werken we samen met de deelnemers het principe P maal Q uit. Daarom is de begroting van 2016 nog niet gebaseerd op dit principe. De begroting van 2017 zal wel op dit principe gebaseerd zijn.

Met vriendelijke groet,

Willem Ginjaar

Voorzitter

Terneuzen, maart 2015





# BEGROTING IN CIJFERS

DOOR HET ALGEMEEN BESTUUR TE AUTORISEREN  
BEGROTINGSBEDRAGEN

8



## DOOR HET ALGEMEEN BESTUUR TE AUTORISEREN BEGROTINGSBEDRAGEN

Het Algemeen Bestuur stelt de bij de programma's opgenomen budgetten vast. Onderstaande tabel geeft per programma een overzicht van de geraamde lasten en baten voor 2016. Onder de algemene dekkingsmiddelen zijn de deelnemersbijdragen opgenomen. De post onvoorzien en de bezuinigingsopdracht zijn eveneens opgenomen onder de algemene dekkingsmiddelen.

| Programma's<br>(bedragen *€ 1.000) | 2016         |              |          |
|------------------------------------|--------------|--------------|----------|
|                                    | Lasten       | Baten        | Saldo    |
| Vergunningverlening                | 4.482        | 0            | 4.482    |
| Toezicht en handhaving             | 5.618        | 350          | 5.268    |
| Algemene dekkingsmiddelen          | -483         | 9.267        | -9.750   |
| <b>Totaal</b>                      | <b>9.617</b> | <b>9.617</b> | <b>0</b> |

Voor een verdere toelichting wordt verwezen naar de onderdelen Programma's, Algemene Dekkingsmiddelen en Financiële Begroting.





## PROGRAMMA'S

- |                           |    |
|---------------------------|----|
| 1. VERGUNNINGVERLENING    | 11 |
| 2. TOEZICHT EN HANDHAVING | 12 |



De uitvoering van de taken van de RUD Zeeland is ondergebracht in twee afzonderlijke programma's. Het betreft het programma Vergunningverlening en het programma Toezicht en Handhaving. Dit komt overeen met de organisatorische inrichting van de RUD Zeeland. In dit hoofdstuk is een nadere uitwerking gegeven aan de twee programma's waarbij telkens de volgende vragen worden beantwoord.

- Wat willen we bereiken?
- Wat gaan we daarvoor doen?
- Wat mag het kosten?





## VERGUNNINGVERLENING

### Wat willen we bereiken?

De RUD Zeeland voert namens de gemeenten, de provincie en het waterschap vergunningverlening op het gebied van milieu en natuur uit. De RUD Zeeland werkt daardoor samen met gemeenten, de provincie en het waterschap aan een schone en veilige werk- en leefomgeving. Zij doet dit klantvriendelijk, professioneel, doelmatig en conform vastgelegde kwaliteitseisen en dienstverleningsnormen.

### Wat gaan we daarvoor doen?

Het programma Vergunningverlening richt zich op de behandeling van meldingen, toetsingen, vergunningen en beschikkingen die volgen uit de wettelijke taken en de overige taken die door de RUD Zeeland worden uitgevoerd.

Primair gaat het daarbij om de milieuvergunningverlening en behandeling van meldingen in het kader van de Wabo, de Wet milieubeheer en het activiteitenbesluit.

Tevens worden vergunningen, meldingen en ontheffingen behandeld in het kader van Vuurwerkbesluit, de Wet luchtvaart, de Wet bodembescherming, de Ontgrondingenwet en de Waterwet.

### Wat mag het kosten?

| Exploitatie<br>x € 1.000 | 2014<br>werkelijk | 2015<br>begroot | 2016<br>begroot | 2017<br>begroot | 2018<br>begroot | 2019<br>begroot |
|--------------------------|-------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Lasten                   | 4.531             | 4.126           | 4.482           | 4.482           | 4.482           | 4.482           |
| Baten                    | 447               | 0               | 0               | 0               | 0               | 0               |
| Saldo                    | 4.084             | 4.126           | 4.482           | 4.482           | 4.482           | 4.482           |

Dit betreft het gedeelte van de personele kosten en overige kosten die toegekend kunnen worden aan dit programma. Toerekening vindt plaats op basis van de geraamde salariskosten uit het formatieplan. De invulling van de bezuinigingstaakstelling is hierin nog niet verwerkt. Voor een toelichting op de bezuinigingstaakstelling wordt verwezen naar het hoofdstuk "Algemene Dekkingsmiddelen". In het hoofdstuk financiële begroting worden de totale lasten van de RUD Zeeland gepresenteerd.





## TOEZICHT EN HANDHAVING

### Wat willen we bereiken?

De RUD Zeeland voert namens de gemeenten, de provincie en het waterschap toezicht en handhaving op het gebied van milieu en natuur uit. De RUD Zeeland werkt daardoor samen met gemeenten, de provincie en het waterschap aan een schone en veilige werk- en leefomgeving. Zij doet dit klantvriendelijk, professioneel, doelmatig en conform vastgelegde kwaliteitseisen en dienstverleningsnormen.

### Wat gaan we daarvoor doen?

In de desbetreffende afdeling wordt ook het toezicht op en de handhaving van alle andere binnen de RUD Zeeland ondergebrachte wetgevingen georganiseerd, zoals het toezicht op bodemsaneringen, grondstromen en ontgrondingen alsmede het toezicht op de natuurwetgeving, zwembaden en zwemplaatsen, luchtvaarten uurwerktaken en op provinciale verordeningen. Het clusteren van diverse toezichttaken is logisch en sluit aan bij de huidige situatie van de deelnemers. Het is gericht op een verdere samensmelting van toezicht binnen het omgevingsrecht. De RUD Zeeland is zo ingericht dat het de Toezicht en Handhaving taken eigenstandig kan uitvoeren en dat alle benodigde kennis aanwezig is.

### Wat mag het kosten?

| Exploitatie<br>x € 1.000 | 2014<br>werkelijk | 2015<br>begroot | 2016<br>begroot | 2017<br>begroot | 2018<br>begroot | 2019<br>begroot |
|--------------------------|-------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Lasten                   | 4.904             | 5.194           | 5.618           | 5.618           | 5.618           | 5.618           |
| Baten                    | 487               | 346             | 350             | 354             | 359             | 363             |
| Saldo                    | 4.417             | 4.848           | 5.268           | 5.264           | 5.259           | 5.255           |

De lasten betreffen voornamelijk de personele en overige kosten die toegekend kunnen worden aan dit programma. Toerekening vindt plaats op basis van de fte's. De invulling van de bezuinigingstaakstelling is hierin nog niet verwerkt. Voor een toelichting op de bezuinigingstaakstelling wordt verwezen naar het hoofdstuk "Algemene Dekkingsmiddelen".

Daarnaast zijn er materiële budgetten opgenomen tot een bedrag van € 450.000. Dit betreffen schattingen van de materiële budgetten voor de Provincie, de gemeente Tholen, gemeente Terneuzen en het waterschap Scheldestromen. De materiële budgetten worden rechtstreeks dan wel via het formatiebudget met de betrokken deelnemers verrekend. De inkomsten hebben dan ook betrekking op bijdragen van de deelnemers in de materiële budgetten.

In het hoofdstuk financiële begroting worden de totale lasten en baten van de RUD Zeeland gepresenteerd.





## ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN

In dit onderdeel zijn de financiële lasten en baten opgenomen die niet specifiek betrekking hebben op een bepaald programma.

| Omschrijving<br>(bedragen * € 1.000)   | 2016          | 2017          | 2018          | 2019          |
|----------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| <b>Lasten:</b>                         |               |               |               |               |
| Onvoorziene lasten                     | 178           | 143           | 143           | 143           |
| Inflatie                               | 0             | 123           | 248           | 372           |
| Taakstellende bezuiniging              | -661          | -661          | -661          | -661          |
| <b>Totaal</b>                          | <b>-483</b>   | <b>-395</b>   | <b>-270</b>   | <b>-146</b>   |
| <b>Baten:</b>                          |               |               |               |               |
| Bijdragen deelnemers                   | 9.267         | 9.351         | 9.471         | 9.591         |
| <b>Totaal</b>                          | <b>9.267</b>  | <b>9.351</b>  | <b>9.471</b>  | <b>9.591</b>  |
| <b>Saldo algemene dekkingsmiddelen</b> | <b>-9.750</b> | <b>-9.746</b> | <b>-9.741</b> | <b>-9.737</b> |

In de VZG richtlijn is voor 2015 tot en met 2017 een bezuinigingsopdracht opgenomen van jaarlijks 2% op de bijdragen van de deelnemers. Voor de RUD Zeeland komt dat vanaf 2017 neer op een bezuiniging van jaarlijks € 506.000. Bij het vaststellen van de begroting 2015 is besloten deze bezuiniging structureel vanaf 2015 in de begroting op te nemen. Daarnaast zijn er structurele niet voorziene lasten tot een bedrag van € 155.000 in deze begroting zijn opgenomen. De structureel niet voorziene lasten worden niet doorberekend aan de deelnemers maar worden opgevangen door de bezuinigingsopdracht te verhogen met € 155.000 tot een bedrag van € 661.000. Over de invulling van de bezuinigingsopdracht 2016 is nog geen besluit genomen. Zodra er meer bekend is over de consequenties van de bezuiniging 2015 zal het Algemeen Bestuur een besluit nemen over de invulling van de bezuinigingsopdracht voor de jaren vanaf 2016.

In de bijlage I "Deelnemerbijdragen" is een overzicht opgenomen van de bijdragen per deelnemer.



## FINANCIËLE BEGROTING

Onderstaand wordt de financiële begroting van de RUD Zeeland weergegeven. In deze financiële begroting worden alle lasten en baten weergegeven zonder indeling naar programma's. Voor de vergelijking zijn ook de ramingen uit de begroting 2015 na wijzigingen opgenomen.

| Omschrijving<br>(bedragen * € 1.000) | 2015         | 2016         | 2017         | 2018         | 2019         |
|--------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| <b>Lasten</b>                        |              |              |              |              |              |
| Personele lasten                     | 7.028        | 7.778        | 7.778        | 7.778        | 7.778        |
| Personeel van derden                 | 22           | 22           | 22           | 22           | 22           |
| Materiële budgetten                  | 445          | 450          | 450          | 450          | 450          |
| Overige kosten                       | 1.826        | 1.849        | 1.849        | 1.849        | 1.849        |
| Onvoorzien                           | 212          | 178          | 143          | 143          | 143          |
| Inflatie                             | 0            | 0            | 123          | 248          | 372          |
| Taakstellende bezuiniging            | 0            | -661         | -661         | -661         | -661         |
| <b>Totaal lasten</b>                 | <b>9.533</b> | <b>9.617</b> | <b>9.705</b> | <b>9.830</b> | <b>9.954</b> |
| <b>Baten</b>                         |              |              |              |              |              |
| Algemene bijdrage deelnemers         | 9.187        | 9.267        | 9.351        | 9.471        | 9.591        |
| Bijdrage materiële budgetten         | 346          | 350          | 354          | 359          | 363          |
| <b>Totaal baten</b>                  | <b>9.533</b> | <b>9.617</b> | <b>9.705</b> | <b>9.830</b> | <b>9.954</b> |
| <b>Resultaat</b>                     | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>     |





## Toelichting op de financiële begroting

### Personele lasten

| Omschrijving<br>(bedragen * € 1.000) | 2015         | 2016         |
|--------------------------------------|--------------|--------------|
| Salarissen + sociale lasten          | 6.463        | 7.206        |
| Reiskosten                           | 421          | 426          |
| Opleidingskosten                     | 144          | 146          |
| <b>Totaal</b>                        | <b>7.028</b> | <b>7.778</b> |

De geraamde lasten 2016 van de salarissen zijn zowel qua inschaling als formatieomvang gebaseerd op het formatieplan. Bij de inschaling wordt uitgegaan van het maximum van de salarisschaal. Voor 2015 zijn de bezuinigingsopdracht en de structurele niet voorziene lasten gedekt uit de personele lasten. Voor 2016 heeft het Algemeen Bestuur daarover nog geen besluit genomen.

In de begroting moet verplicht 1% van de salarissom worden opgenomen als prestatiebeloning. Dit betreft een bedrag van € 80.000 en is niet geraamd in de begroting 2016. Genoemd bedrag kan in 2016 worden opgevangen binnen de geraamde salarisruimte (ruimte tussen de werkelijke functie inschaling van de medewerkers en het maximum van de functieschalen).

Daarnaast zijn de gevolgen van de aanpassing van de CAO per 1 januari 2015 en de invoering van de werkkostenregeling nog niet expliciet verwerkt in deze begroting.

### Personeel van derden

Dit betreft de dienstverlening van de BRZO RUD.

### Materiële budgetten

Voor een toelichting op dit onderdeel wordt verwezen naar het programma Toezicht en Handhaving.



#### Overige lasten

| Omschrijving<br>(bedragen * € 1.000)       | 2015         | 2016         |
|--------------------------------------------|--------------|--------------|
| Dienstverlening PIOFACH gemeente Terneuzen | 1.323        | 1.340        |
| Huur kantoorruimte                         | 216          | 219          |
| Ondernemingsraad                           | 10           | 10           |
| Accountant                                 | 10           | 10           |
| Abonnementen                               | 30           | 30           |
| Bureaubehoeften                            | 23           | 23           |
| Representatie                              | 10           | 10           |
| Verzekering                                | 27           | 27           |
| Milieu kachtenlijn                         | 51           | 52           |
| Geo-diensten                               | 75           | 76           |
| BTW compensatie Waterschap                 | 28           | 28           |
| Diversen                                   | 23           | 24           |
| <b>Totaal</b>                              | <b>1.826</b> | <b>1.849</b> |

#### Onvoorzien

Om te voorkomen dat eventuele tegenvallers niet kunnen worden opgevangen, wordt in de begroting een post onvoorzien opgenomen. Het uitgangspunt is 1,5% van het begrotingstotaal. Voor 2015 en 2016 is onvoorzien eenmalig hoger opgenomen. In 2016 is de totale post onvoorzien € 178.000. In 2015 was de post onvoorzien € 221.000.

#### Inflatie

Voor de ontwikkeling van de loonkosten en overige lasten wordt de VZG richtlijn gevolgd van + 1,25% voor 2016. Dit percentage is ook toegepast voor de jaren 2017 tot en met 2019. De inflatie 2016 is verwerkt in de budgetten. De inflatie voor de jaren 2017 tot en met 2019 is afzonderlijk zichtbaar opgenomen.

#### Taakstellende bezuiniging

Voor toelichting op de taakstellende bezuiniging wordt verwezen naar het onderdeel algemene dekkingsmiddelen.

#### Algemene bijdrage deelnemers

De algemene bijdrage 2016 bedraagt € 9,267 miljoen en is circa 1 % hoger dan de algemene bijdrage 2015. Deze stijging wordt veroorzaakt door de verhoging van de personeelslasten en overige lasten met 1,25 % als gevolg van inflatie (VZG richtlijn). Verder is de post onvoorzien in 2016 lager dan in 2015.





De verdeling van de bijdrage over de deelnemers is gebaseerd op:

- op de formatieve inbreng per 1/1/2014;
- Overdracht bevoegdheden van provincie naar gemeenten (1e begrotingswijziging 2014).

In de bijlage I "Deelnemersbijdragen" is een specificatie van de bijdragen per deelnemer opgenomen.



## PARAGRAFEN

|    |                                        |    |
|----|----------------------------------------|----|
| A. | WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEEHERSING | 21 |
| B. | FINANCIERING                           | 23 |
| C. | BEDRIJFSVOERING                        | 24 |





## Algemeen

In het Besluit Begroting en Verantwoording zijn 7 verplichte paragrafen opgenomen voor provincies, gemeenten en hun gemeenschappelijke regelingen. Deze paragrafen zijn niet allemaal relevant voor de RUD Zeeland. In deze begroting zijn de volgende paragrafen opgenomen:

- Financiering;
- Weerstandsvermogen en risicobeheersing;
- Bedrijfsvoering.

Niet opgenomen zijn paragrafen:

- Lokale heffingen;
- Onderhoud kapitaalgoederen;
- Verbonden partijen
- Grondbeleid.



## WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEBEERSING

### Algemeen

Het weerstandsvermogen is de mate waarin de RUD Zeeland in staat is om omvangrijke tegenvallers op te vangen, zonder dat de uitvoering aanzienlijk moet worden aangepast.

Risico's moeten in dit verband worden opgevat als reële bedreigingen die, ook nadat maximale inspanningen zijn verricht om het optreden ervan te voorkomen, of de gevolgen ervan te verminderen, kunnen leiden tot uitgaven die niet begroot zijn.

In de financiële verordening RUD Zeeland 2014 is opgenomen dat er beleid geformuleerd moet worden ten aanzien van het weerstandsvermogen en risicobebereiding. Het formuleren van dit beleid staat gepland voor 2015.

### Risico's

Onderstaand zijn de belangrijkste risico's, in willekeurige volgorde, vermeld inclusief beheersmaatregelen. Dit betreffen de risico's zoals deze zijn geformuleerd bij de oprichting van de RUD Zeeland. In de loop van 2015 worden de risico's geactualiseerd.

| Nr. | Categorie     | Risicoaspect                                                                           | Risico voor    | Beschrijving risico en effect                                                                | Beheersmaatregel                                                            |
|-----|---------------|----------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Bestuur       | Geen eenheid gericht op RUD-belang; eigen belang voorop.                               | RUD            | Geen bestuurskracht, discontinuïteit RUD                                                     | Rolverdeling AB/eigenaar – DB/opdrachtnemer verankeren                      |
| 2   | Kwaliteit     | Onenigheid over realiseren kwaliteitsniveau 2016.                                      | RUD/Prov-IBT   | RUD voldoet niet aan kwaliteitseisen Rijk; provincie moet ingrijpen                          | Expliciet besluiten in AB RUD dat kwaliteit bedrijfsplan norm is tenzij     |
| 3   | Kwaliteit     | Onenigheid over kwaliteit door verschuiving bevoegdheden van Provincie naar Gemeenten. | RUD            | RUD voldoet niet aan kwaliteitseisen Rijk; Provincie moet ingrijpen                          | Vroegtijdig starten met overleg hierover                                    |
| 4   | Financiën     | Te gering budget.                                                                      | RUD/Deelnemers | Begroting RUD blijkt te krap; RUD moet bezuinigen en/of deelnemers moeten tekorten aanvullen | Kwartaalgewijze rapportage AB, basisafpraak maken over aanzuiveren tekorten |
| 5   | Financiën     | Hogere wettelijke kwaliteit leiden tot hogere kosten.                                  | RUD/Deelnemers | Begroting RUD is niet toereikend. RUD moet bezuinigen en/of deelnemers moeten meer bijdragen | Vroegtijdig starten met overleg hierover                                    |
| 6   | Doelmatigheid | Inefficiëntie door geringe bereidheid van deelnemers te standaardiseren/ harmoniseren. | RUD/Deelnemers | RUD kan beoogde doelmatigheid niet realiseren                                                | In AB RUD PvA harmonisatie vaststellen                                      |





| Nr. | Categorie   | Risicoaspect                                 | Risico voor     | Beschrijving risico en effect                                     | Beheersmaatregel                                                                                                         |
|-----|-------------|----------------------------------------------|-----------------|-------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 7   | Overhead    | Te weinig formatie management/ relatiebeheer | RUD/Deel-nemers | RUD onvoldoende in control, relatie deelnemers raakt verwaarloost | Kwartaalgewijze rapportage DB en procesafpraak maken dat directeur RUD aantoonbaar beargumenteerd om meer fte kan vragen |
| 8   | HNW-cultuur | RUD gaat niet werken volgens HNW             | RUD             | Kwaliteit dienstverlening en te krappe huisvesting                | op korte termijn cultuurplan op- en vaststellen. Directeur de ruimte geven dit plan uit te voeren                        |

#### Weerstandscapaciteit

Weerstandscapaciteit wordt gedefinieerd in financiële zin, d.w.z. als het beschikbare weerstandsbedrag dat wordt aangehouden ter afdekking van financiële verliezen die kunnen optreden, als risico's zich feitelijk gaan manifesteren. Het gaat daarbij om verliezen die niet al op een andere manier (bijvoorbeeld via verzekering of afzonderlijk getroffen financiële voorziening c.q. reservering) financieel zijn ondervangen.

Begin 2015 zijn er geen reserves beschikbaar voor het opvangen van risico's. In de begroting wordt wel jaarlijks een bedrag opgenomen voor onvoorzien.



## FINANCIERING

### **Algemeen**

De Wet financiering decentrale overheden (Wet FIDO) kent als belangrijkste uitgangspunten het bevorderen van een solide financieringswijze met als doel het voorkomen van grote fluctuaties in de rentelasten, het bevorderen van de transparantie, het bevorderen van de kredietwaardigheid en het beheersen van de renterisico's. Het beheersen van de risico's uit zich concreet in de kasgeldlimiet, de renterisiconorm, het afsluiten van geldleningen en het uitzetten van gelden.

Daarnaast bestaat de verplichting om een treasurystatuut op te stellen. In deze paragraaf worden de ontwikkelingen aangegeven met betrekking tot de kasgeldlimiet, de ontwikkeling wat betreft het renterisiconorm, de verwachte toe of afname van geldleningen of gelduitzettingen.

### **Treasurystatuut**

Voor de RUD Zeeland is er nog geen treasurystatuut opgesteld. Het treasurystatuut RUD Zeeland wordt in 2015 opgesteld.

### **Kasgeldlimiet**

Met de kasgeldlimiet is in de wet FIDO een norm gesteld voor het maximum bedrag waarop overheidsinstanties haar financiële bedrijfsvoering met kortlopende middelen (looptijd < 1 jaar) mag financieren. Het doel hiervan is om renterisico's op korte financiering te beperken. Deze norm bedraagt 8,2% van het begrotingstotaal aan lasten voor bestemming, dus met uitzondering van stortingen in de reserves. Voor 2016 bedraagt de kasgeldlimiet € 0,8 mln.

### **Renterisico**

De renterisiconorm heeft als doel om het renterisico bij herfinanciering van leningen te beheersen. De renterisiconorm is vastgelegd in de Uitvoeringregeling financiering decentrale overheden en houdt in dat de jaarlijks verplichte aflossing en de renteherzieningen niet meer mogen bedragen dan 20% van het begrotingstotaal. De renterisiconorm "speelt" bij de RUD Zeeland niet omdat de RUD Zeeland geen geldleningen heeft.

### **Schatkistbankieren**

Het wetsvoorstel verplicht schatkistbankieren is op 15 december 2013 van kracht geworden. Het wetsvoorstel verplicht alle decentrale overheden, dus ook de RUD Zeeland, om hun bank tegoeden aan te houden bij het Ministerie van Financiën (schatkist), met uitzondering van een drempelbedrag. Het is niet meer toegestaan om beleggingen en deposito's zelfstandig aan te gaan.

### **Koers- en valutarisicobeheer**

Wij zijn geen belangrijke c.q. omvangrijke financiële transacties in vreemde valuta aangegaan. Daarmee zijn er geen koers- en valutarisico's.

### **Relatiebeheer**

Eind 2013 is er een rekening-courant overeenkomst afgesloten bij de Bank Nederlandse Gemeenten waarbij de RUD Zeeland tot een bedrag van € 0,8 mln kan lenen.





## BEDRIJFSVOERING

Bedrijfsvoering ondersteunt de uitvoering van de milieuprogramma's. De paragraaf bedrijfsvoering beschrijft zo concreet mogelijk aan welke specifieke eisen de bedrijfsvoering nu en in de toekomst moet voldoen om redelijkerwijze de inhoudelijke doelen van de RUD Zeeland waar te maken en daarbij voldoen aan de normen van goed bestuur. Bedrijfsvoering is belangrijk voor de verwezenlijking van de inhoudelijke programma's en omvat alle interne en externe processen en daarmee het totale functioneren van de organisatie.

Om de voornemens voor 2016 te kunnen plaatsen is het goed om de twee jaren daarvoor te schetsen. De RUD is gestart op 1 januari 2014 met medewerkers uit 15 organisaties en zonder enige noemenswaardige structuur. Het eerste jaar, 2014, is vooral een jaar geweest van ad hoc en hands-on werken om de uitvoering van de grond te krijgen. Het jaar, 2015, wordt vooral gebruikt om te stabiliseren en in control te komen. De daarop volgende fase is verfijnen en volgroeid raken om zodoende de stakeholders naar tevredenheid te kunnen bedienen. Dat betekent voor de specifieke onderdelen van bedrijfsvoering het volgende.

### **Personeel en Organisatie**

De RUD heeft in 2015 een ingevulde formatie 98,5 fte waarvan 85,6 fte zijn ingevuld. De niet ingevulde formatieruimte werd in 2014 gebruikt voor een flexibele schil. In 2015 wordt de ruimte grotendeels gebruikt voor de invulling van de bezuiniging. Voor 2016 is de invulling van de bezuiniging nog niet vastgesteld.

Het organisatie- en functieboek wordt in 2015 geëvalueerd. De evaluatie geeft ook richting aan de invulling van de bezuiniging op formatie. De aanbevelingen worden in 2016 verder geïmplementeerd.

In 2015 wordt de eerste groep medewerkers doorgelicht op opleiding en ervaring en waar nodig aanvullend opgeleid. In 2016 volgt de tweede groep.

Na een aanloopjaar in 2015 wordt in 2016 de jaargesprekencyclus volledig doorlopen. Voor deze jaargesprekken worden de jaarplannen doorvertaald naar de medewerkers.

### **Beheer en Administratieve organisatie**

In 2015 wordt een Treasurystatuut en een nota Planning en Control opgesteld.

In 2014 is een begin gemaakt met de inrichting van de financiële administratie. In 2015 krijgt dit een vervolg met de implementatie van de budgethoudersregeling en de inrichting van een verplichtingen administratie.

### **Planning en control**

In 2014 is de eerste stap gezet op weg naar outputfinanciering, het zogenaamde P\*Q (product maal kwantiteit) traject. Een eerste versie van de producten diensten catalogus (PDC) is vastgesteld. In de volgende fase in 2015 wordt samen met de deelnemers een Zeeuws kwaliteitsniveau bepaald met onder andere kengetallen voor inspecties en vergunningen. Ook wordt in 2015 ervaring opgedaan met vastleggen van uren en aantallen op basis van de PDC. In 2015 vervolgens toetst de RUD Zeeland samen met de deelnemers de ervaringscijfers en vaststellen van de methode P\*Q die per 1 januari 2017 zal gelden.



#### **ICT**

In 2014 is vooral inzet gepleegd op de inrichting van ICT zodat aan de eerste basisbehoeften kon worden voldaan. In 2015 wordt de ICT verder ingericht om efficiënt te kunnen rapporteren en sturen. Voor 2016 staat een optimalisatieslag op de rol. Dat betekent bijvoorbeeld evaluatie van de rapportages, van de efficiëntie van de processen en van de gehanteerde stijl in de automatische gegenereerde brieven en andere documenten.

#### **DIV**

In 2014 is eerst veel tijd besteed aan het bekend raken met de RUD poststroom. In 2015 wordt de poststroom geëvalueerd en lean gemaakt. De implementatie van diverse DIV en digitaal werkende ondersteunende instrumenten wordt in 2016 verwacht. Dat zijn bijvoorbeeld een verbeterde mogelijkheid om digitaal te ondertekenen en e-formulieren voor producten die de RUD aanbiedt.

#### **Huisvesting**

De RUD Zeeland is op huurbasis gehuisvest in het stadhuis van de gemeente Terneuzen. Het betreft hier een huurovereenkomst voor 10 jaar met een verlengingsoptie.





## BIJLAGE



## I. DEELNEMERSBIJDAGEN

| Deelnemer                 | Vastgestelde<br>bijdrage<br>begroting 2015 | Bijdrage<br>2016 | Bijdrage<br>2017 | Bijdrage<br>2018 | Bijdrage<br>2019 |
|---------------------------|--------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Borsele                   | 570.530                                    | 572.944          | 575.506          | 579.165          | 582.825          |
| Goes                      | 540.117                                    | 543.401          | 546.843          | 551.760          | 556.677          |
| Hulst                     | 408.667                                    | 411.072          | 413.595          | 417.200          | 420.805          |
| Kapelle                   | 147.949                                    | 148.611          | 149.309          | 150.307          | 151.305          |
| Middelburg                | 245.387                                    | 246.168          | 247.004          | 248.198          | 249.392          |
| Noord-Beveland *1         | 179.911                                    | 181.026          | 182.190          | 183.853          | 185.517          |
| Reimerswaal               | 384.874                                    | 387.459          | 390.164          | 394.030          | 397.895          |
| Schouwen-Duiveland        | 328.254                                    | 330.164          | 332.171          | 335.037          | 337.903          |
| Sluis                     | 300.338                                    | 302.421          | 304.594          | 307.699          | 310.804          |
| Terneuzen                 | 932.149                                    | 937.018          | 942.149          | 949.479          | 956.810          |
| Tholen                    | 326.591                                    | 329.182          | 331.877          | 335.728          | 339.578          |
| Veere                     | 87.053                                     | 87.360           | 87.830           | 88.501           | 89.171           |
| Vlissingen                | 336.628                                    | 337.173          | 337.788          | 338.666          | 339.545          |
| Provincie                 | 4.244.483                                  | 4.298.324        | 4.353.903        | 4.433.303        | 4.512.703        |
| Waterschap Scheldestromen | 153.168                                    | 154.640          | 156.038          | 158.035          | 160.032          |
| <b>TOTAAL</b>             | <b>9.186.100</b>                           | <b>9.266.962</b> | <b>9.350.962</b> | <b>9.470.962</b> | <b>9.590.962</b> |

\*1 Bijdrage is gebaseerd op Schoon door de Poort + een bijdrage van € 44.000 in verband met ingebrachte inhuur personeel welke op declaratiebasis wordt gefactureerd.



**Deloitte.**

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.  
Behorend bij controleverklaring  
d.d. 18 MAART 2015



# Jaarverslag en Jaarrekening 2014

V O O R   E E N   S C H O O N   E N   V E I L I G   Z E E L A N D





Foto voorzijde: Ben Biondina voor DNA Beeldbank op [www.laatzeelandzien.nl](http://www.laatzeelandzien.nl)

**Deloitte.**  
Deloitte Accountants 

Voor identificatiedoeleinden.  
Behorend bij controleverklaring  
d.d. 18 MAART 2015





## INHOUDSOPGAVE

|                                                            |           |
|------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>JAARVERSLAG 2014</b>                                    | <b>5</b>  |
| <b>Aanbiedingsbrief</b>                                    | <b>5</b>  |
| <b>Financieel overzicht</b>                                | <b>6</b>  |
| <b>Programma's</b>                                         | <b>7</b>  |
| <b>Programmaverantwoording</b>                             | <b>8</b>  |
| 1. Vergunningverlening                                     | 9         |
| 2. Toezicht en Handhaving                                  | 16        |
| <b>Paragrafen</b>                                          | <b>23</b> |
| A. Financiering                                            | 24        |
| B. Bedrijfsvoering                                         | 25        |
| C. Weerstandsvermogen en Risicobeheersing                  | 30        |
| <b>Verantwoording begrotingsrechtmatigheid</b>             | <b>32</b> |
| <b>JAARREKENING 2014</b>                                   | <b>33</b> |
| I. Balans per 31 december                                  | 34        |
| II. Overzicht van baten en lasten                          | 38        |
| III. Toelichting op baten en lasten                        | 39        |
| a. Analyse rekeningresultaat                               | 39        |
| b. Toelichting baten en lasten per programma               | 43        |
| IV. Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien                | 45        |
| V. Overzicht incidentele lasten en baten                   | 46        |
| Besluit Algemeen Bestuur                                   | 47        |
| <b>Controleverklaring van de onafhankelijke accountant</b> | <b>48</b> |
| <b>Overzicht deelnemersbijdragen</b>                       | <b>49</b> |

**Deloitte.**

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.  
Behorend bij controleverklaring  
d.d. 18 MAART 2015



**Deloitte.**

Deloitte Accountants BV



Voor identificatiedoeleinden.  
Behorend bij controleverklaring  
d.d. 18 MAART 2015





## JAARVERSLAG 2014

### AANBIEDINGSBRIEF

Met veel genoegen bied ik u de jaarstukken 2014 aan van de Regionale Uitvoerings Dienst (RUD) Zeeland. In deze jaarstukken informeren wij u over de inhoudelijke en financiële realisatie van de begroting 2014. Dit zijn de eerste jaarstukken van de RUD Zeeland, een heuglijk feit. Op 1 januari 2014 is de RUD Zeeland van start gegaan met ongeveer 90 medewerkers uit 15 organisaties. Als gemeenschappelijke regeling zijn we van én werken we voor alle Zeeuwse gemeenten, de provincie Zeeland en het waterschap Scheldestromen.

Dit eerste jaar uit het bestaan van de RUD Zeeland hebben de deelnemers en de medewerkers van RUD veel werk verzet zowel ten behoeve van het primaire proces als ten behoeve van de inrichting van de RUD. Daarnaast blijkt uit evaluaties dat het menselijke kapitaal van de RUD Zeeland, de medewerkers, voldoet aan BRZO criteria en grotendeels aan landelijke kwaliteitscriteria voor onder andere omgevingsdiensten. De ontwikkeling naar een volwaardige Omgevingsdienst voor Zeeland zet zich gestaag voort. De medewerkers van de RUD die van 15 verschillende organisaties en dus uit 15 verschillende culturen afkomstig zijn bouwen samen aan een RUD cultuur.

Een nieuwe organisatie heeft tijd nodig om zich te ontwikkelen. Daarbij wordt er regelmatig gevallen en weer opgestaan. Ook de RUD Zeeland doorloopt dit traject. Het opstartjaar 2014 is daarmee geen 'normaal' jaar en kan daarom niet representatief zijn en als vergelijking dienen voor de toekomst. 2014 laat mede als gevolg daarvan een positief resultaat zien dat opgebouwd is uit incidentele meevallers.

Ook 2015 staat in het teken van opbouwen en daarnaast moet het reeds gebouwde geconsolideerd worden. Door de bezuinigingen 2015 kan de ontwikkeling van de RUD onder druk komen te staan. Een zorgvuldig overwogen inzet van het positieve resultaat kan hierop verlichtend werken door het in te zetten voor het verder opbouwen van de RUD. Belangrijk hierin is onder andere de vorming van het weerstandsvermogen van de RUD Zeeland.

Met vriendelijke groet,

Willem Ginjaar

Voorzitter

Terneuzen, maart 2015

**Deloitte.**  
Deloitte Accountants

Voor identificatiedoeleinden.  
Behorend bij controleverklaring  
d.d. 18 MAART 2015





## FINANCIEEL OVERZICHT

### De uitkomst van de jaarrekening 2014

Het resultaat van de jaarrekening 2014 bedraagt € 642.000 voordelig. Op basis van de begroting inclusief vier wijzigingen daarop werd een voordelig resultaat voorzien van € 0. In de Bestuurlijke rapportage 1<sup>o</sup> halfjaar 2014 RUD Zeeland is een voordeel gepresenteerd van € 82.000. Dit voordeel is toegevoegd aan de vacature ruimte. Voor een groot deel wordt het voordelig resultaat veroorzaakt door lagere personele lasten (salariskosten, reiskosten, opleidingskosten) en lagere kosten inhuren van personeel van derden. Voor een nadere toelichting op de verschillen tussen de rekeninguitkomst en de begroting na wijziging verwijzen wij naar de analyse van het rekeningsresultaat op pagina 39.

### Lasten en baten programma's

| Lasten                    |                     |             | Baten                     |                     |             |
|---------------------------|---------------------|-------------|---------------------------|---------------------|-------------|
| Programma                 | Bedrag x<br>€ 1.000 | %           | Programma                 | Bedrag x<br>€ 1.000 | %           |
| Vergunningverlening       | 4.531               | 48%         | Vergunningverlening       | 447                 | 4%          |
| Toezicht en handhaving    | 4.904               | 52%         | Toezicht en handhaving    | 487                 | 5%          |
| Algemene dekkingsmiddelen | 0                   | 0%          | Algemene dekkingsmiddelen | 9.143               | 91%         |
| <b>Totaal</b>             | <b>9.435</b>        | <b>100%</b> | <b>Totaal</b>             | <b>10.077</b>       | <b>100%</b> |

### Verdeling van de lasten en baten naar kostensoorten

| Lasten                       |                     |             | Baten                         |                     |             |
|------------------------------|---------------------|-------------|-------------------------------|---------------------|-------------|
| Omschrijving                 | Bedrag x<br>€ 1.000 | %           | Omschrijving                  | Bedrag x<br>€ 1.000 | %           |
| Salarissen incl inhuren      | 6.483               | 69%         | Rente                         | 2                   | 0%          |
| Lasten materiële budgetten   | 643                 | 7%          | Bijdragen materiële budgetten | 532                 | 5%          |
| Overige goederen en diensten | 2.280               | 24%         | Bijdragen add.formatie        | 357                 | 4%          |
| Subsidies en bijdragen       | 29                  | 0%          | Bijdragen deelnemers          | 9.186               | 91%         |
| <b>Totaal</b>                | <b>9.435</b>        | <b>100%</b> | <b>Totaal</b>                 | <b>10.077</b>       | <b>100%</b> |





## PROGRAMMA'S

VERGUNNINGVERLENING

9

TOEZICHT EN HANDHAVING

16

**Deloitte.**

Deloitte Accountants B.V.



Voor identificatiedoeleinden.

Behorend bij controleverklaring

d.d.

18 MAART 2015



## PROGRAMMAVERANTWOORDING

De begroting kent per programma een indeling waarbij drie w-vragen worden gesteld:

- Wat willen we bereiken?
- Wat gaan we daarvoor doen?
- Wat mag het kosten?

In de verantwoording achteraf vindt idealiter beantwoording plaats door middel van de drie w-vragen:

- Wat hebben we bereikt?
- Wat hebben we gedaan?
- Wat heeft het gekost?

De beantwoording van de eerste w-vraag (Wat hebben we bereikt?) is niet eenvoudig omdat het hier veelal gaat om nog onvoldoende concreet beschreven doelen en het ontbreken van meetindicatoren. In het onderdeel 'Wat hebben we gedaan' zijn de resultaten en activiteiten genoemd die een (positieve) bijdrage hebben geleverd aan de gewenste doelen. De resultaten en activiteiten betreffen enerzijds de verantwoording van de voornemens in de begroting 2014 en anderzijds andere, niet in de begroting voorziene, relevante resultaten en activiteiten.

Bij het onderdeel wat heeft het gekost van dit jaarverslag zijn de cijfers weergegeven van de primitieve begroting, gewijzigde begroting, de werkelijkheid en het verschil tussen de werkelijkheid en de gewijzigde begroting. De toelichting van de verschillen is terug te vinden in het onderdeel jaarrekening bij de analyse van het jaarrekeningsaldo.





## VERGUNNINGVERLENING

### WAT WILDEN WE BEREIKEN?

De doelstelling van de RUD Zeeland is om tot een eenduidige uitvoering van de taken in de regio te komen en voor dit programma daarmee tot een gelijkwaardige en evenwichtige beoordeling van vergunningaanvragen, meldingen en ontheffingen in Zeeland te komen.

### WAT HEBBEN WE GEDAAN?

#### Producten

| Product / Periode      | Omgevingsvergunning | Melding Activiteiten besluit | Verzoek om advies | Beoordelen melding besluit bodemkwaliteit | Ontheffing storten afvalstoffen | WOB-verzoek |
|------------------------|---------------------|------------------------------|-------------------|-------------------------------------------|---------------------------------|-------------|
| tot en met 31 maart    | 10                  | 69                           | 16                | 0                                         | 2                               | 5           |
| tot en met 1 juli      | 59                  | 187                          | 40                | 131                                       | 2                               | 6           |
| tot en met 31 december | 172                 | 450                          | 130               | 171                                       | 11                              | 25          |

#### Legenda producten:

|                             |   |                                                                                                                       |
|-----------------------------|---|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Omgevingsvergunning         | : | een oprichtings-, revisie- of uitbreidingsvergunning                                                                  |
| Melding Activiteitenbesluit | : | ingediende milieumelding op basis van de Wet milieubeheer                                                             |
| Verzoek om advies           | : | ingediend verzoek om advies van deelnemer aan RUD Zeeland m.b.t. Wabo-activiteit in het kader van omgevingsvergunning |
| Beoordelen melding bodem    | : | het beoordelen van een melding in het kader van Besluit bodemkwaliteit                                                |
| WOB-verzoek                 | : | verzoek om informatie door derde in het kader van de Wet openbaarheid van bestuur (Wob)                               |

#### Toelichting op producten:

##### *Omgevingsvergunningen*

Voor activiteiten op het gebied van o.a. (ver)bouw, sloop, milieu, natuur en ruimte is een omgevingsvergunning nodig. In 2014 zijn 172 omgevingsvergunningen verleend. Alle vergunningen voldoen aan de stand der techniek.

##### *Melding Activiteiten besluit*

In 2014 werden 450 meldingen van bedrijven over hun bedrijfsactiviteiten ontvangen. Waar nodig is beoordeeld of aan de bedrijfsactiviteiten specifiek voorschriften, zogenaamde maatwerkvoorschriften, moesten worden verbonden.

##### *Verzoek om advies*

Deze verzoeken zijn afkomstig van deelnemers die voornamelijk betrekking hebben op een advies van de RUD op welke wijze eventuele milieuaspecten bij een bouwvergunning moeten worden geformaliseerd. De toename in deze verzoeken wordt mede veroorzaakt doordat ook andere adviesverzoeken, zoals adviesverzoeken bij ruimtelijke procedures, hierin zijn verdisconteerd.

##### *Ontheffing storten afvalstoffen:*

**Deloitte.**

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.  
Behorend bij controleverklaring  
d.d. 18 MAART 2015





In 2014 zijn er namens de provincie Zeeland in totaal 11 verzoeken voor ontheffing van het stortverbod afgehandeld.

#### *WOB-verzoeken*

Het afgelopen jaar zijn 25 officiële WOB-verzoeken geregistreerd. De afhandeling van deze verzoeken moet onder grote (tijds)druk plaatsvinden om te voorkomen dat een deelnemer een boete krijgt opgelegd.

Naast bovenstaande formele verzoeken zijn 556 zogenaamde front-officevragen geregistreerd die vergunning gerelateerd zijn of betrekking hebben op handhaving en toezicht. Deze vragen worden vooralsnog niet geregistreerd in SquitXO.

Specifieke producten, met tussen haakjes de betrokken deelnemer, waren:

- Zitting Rechtbank CZAV (gemeente Kapelle)
- Procedures aanpassing milieuvergunning milieustraten (provincie Zeeland)
- Advisering over het aspect lucht bij diverse procedures *projecten toch?* (provincie Zeeland)
- Zitting Rechtbank Plasscheart (gemeente Hulst)
- Actualisatietoets type C-inrichtingen, categorie 4 en 5 (gemeenten)
- Input in crisisbeheer (gemeenten)

Het team vergunningverleners heeft naast vergunningverlening, ook een grote bijdrage geleverd aan de ontwikkelingen van de Producten Diensten Catalogus (PDC), de DienstVerleningsOvereenkomsten (DVO) en de ICT-systemen.

#### **Inrichten en optimaliseren werkprocessen**

- Squit is zodanig ontwikkeld en ingericht dat het gros van de primaire werkprocessen vanaf het 3<sup>de</sup> kwartaal goed functioneert. Er zijn standaarden vastgesteld voor brieven en (ontwerp)-besluiten. Vanaf het 3<sup>de</sup> kwartaal wordt de digitale handtekening op alle uitgaande producten toegepast. Vanwege wet- en regelgeving kunnen documenten nog niet digitaal worden verstuurd.
- Werkprocessen zijn ingericht en werken goed. De vergunningverleners zijn benoemd als regievoerder voor alle uitgebreide procedure; zij zijn verantwoordelijk voor het gehele proces en organiseren tijdig betrokkenheid en input van juristen en specialisten.
- Er is een werkverdeling ingericht waarbij de binnengekomen aanvragen en meldingen efficiënt worden verdeeld tussen de vergunningverleners;
- Voor vragen die los staan van een lopende procedure, is er een front-office ingericht die de vrager zo snel mogelijk kan doorgeleiden naar de juiste medewerker.
- De team-accounthouder (TAH) vergunningen zorgt ervoor dat de vergunningverleners de juiste prioriteitstelling hanteren bij de binnengekomen aanvragen en vragen. Hij organiseert werkoverleggen, functioneert als klankbord voor de vergunningverleners en waakt voor het tijdig informeren van bestuurders. Hij ontwikkelt samen met de vergunningverleners efficiënte werkprocessen, uniforme werkwijzen en standaarddocumenten.
- Voor de volgende complexe dossiers zijn projectgroepen onder leiding van MT-lid opgericht;
  1. Scheepswerf Reimerswaal, vanwege klachten en bedrijfsverplaatsing
  2. Beelen, vanwege juridische procedures, klachten en plannen voor bedrijfsverplaatsing
  3. Yara, vanwege tijdelijke verruiming stofemissies

**Deloitte**  
Deloitte Accountants & Adviseurs

Voor identificatiedoeleinden.  
Behorend bij controleverklaring  
d.d. 18 MAART 2015





4. Thermphos, vanwege faillissement en complexe sanering
5. De Rijke vanwege diverse overtredingen op BRZO

#### Overlegvormen/Informeren bevoegde gezagen

- Bevoegde gezagen zijn zo tijdig en goed mogelijk geïnformeerd bij belangrijke dossiers of bijzondere ontwikkelingen. Dit is een leerproces geweest met vallen en opstaan. De afspraken tussen de RUD en de opdrachtgevers voor het informeren van bestuurders van 15 verschillende bevoegde gezagen waren aanvankelijk onduidelijk en onvoldoende geïmplementeerd. Dit resulteerde erin dat de individuele medewerkers van de RUD hier aanvankelijk verschillend mee zijn omgegaan. Onder meer het instellen van het relatiebeheer heeft ertoe geleid dat in het 4<sup>de</sup> kwartaal de afspraken hierover wel goed zijn opgevolgd.
- Adviezen van de RUD aan de bevoegde gezagen voldoen aan wet- en regelgeving; in enkele gevallen heeft dit geleid door het terugnemen van een dossier door het bevoegde gezag. Dit betreffen de volgende dossiers:

| Bevoegd gezag           | Inrichting                        | Toelichting                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|-------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Gemeente Reimerswaal    | Sinke                             | De discussie over het al dan niet plaatsen van luchtwassers liep al voordat de taken naar de RUD waren overgedragen. De afspraken die de gemeente hierover heeft gemaakt met het bedrijf hebben een nauwe relatie met ruimtelijke ordeningsaspecten. Hoewel de inhoudelijke werkzaamheden zijn uitgevoerd door de RUD, wil de gemeente zelf de besluiten nemen. |
| Gemeente Noord-Beveland | Kwalitaria Délifrance Kamperland, | De oprichting is meldingsplichtig. De gemeente Noord-Beveland stelde voor om maatwerkvoorschriften op te nemen die al met een andere partij besproken waren. De RUD Zeeland vond de juridische basis hiervoor ontbreken en heeft geadviseerd om dit in de APV te regelen. Daarop is het dossier teruggenomen.                                                   |
| Gemeente Terneuzen      | Mts. Van Wijck- de Bruijne        | De RUD heeft geadviseerd om de aanvraag voor een veranderingsvergunning met de uitgebreide voorbereidingsprocedure af te handelen. Gemeente Terneuzen heeft het dossier teruggenomen om de aanvraag vervolgens met de reguliere voorbereidingsprocedure af te handelen.                                                                                         |
| Gemeente Hulst          | J. Welvaarts                      | In de DVo 2014 is opgenomen dat procedures m.b.t. intensieve veehouderij altijd politiek gevoelig zijn en dus niet in mandaat door de RUD worden afgedaan. Dit heeft zich in 2014 twee keer voorgedaan                                                                                                                                                          |
|                         | Lavi BV                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Provincie Zeeland       | Thermphos                         | Gezien de complexiteit rondom afwikkeling van het faillissement.                                                                                                                                                                                                                                                                                                |

**Deloitte.**

Deloitte Accountants BV

Voor identificatiedoeleinden.  
Behorend bij controleverklaring  
d.d. 18 MAART 2015





- Er zijn verschillende werkoverleggen ingesteld met o.m. als doel dat uniformiteit wordt vergroot, dat landelijke ontwikkelingen worden gedeeld en er afspraken over werkprocessen worden gemaakt.
- Voor wat betreft de samenwerking in de BRZO-RUD is een managementoverleg ingesteld en is naast het al langer bestaande inhoudelijke overleg over BRZO-inspecties, er nu ook een werkgroep voor vergunningverlening opgericht.
- Er zijn overleggen geweest met de inspectie IL&T, de VRZ, RWS en andere adviseurs in vergunningprocedures. Deze overleggen zijn er op dossier-niveau met de individuele vergunningverlener, op het niveau van de TAH en afdelingshoofd en soms op directieniveau. De meeste overleggen hebben inmiddels een regulier karakter.
- Zo is er ook een regulier overleg van het MT van de RUD met Portiz (VV & TH) opgestart met een frequentie van 2 keer per jaar.
- Maandelijks zijn er overleggen geweest met de gedeputeerden de heer de Reu en de heer van Heukelom, de directeur van de DCMR, de heer van den Heuvel en het MT in het kader van de BRZO-RUD. In dit overleg werden alle relevante BRZO/IPPC bedrijven besproken. Belangrijk onderwerp van gesprek is geweest dat het Zeeuwse beleid op onderdelen afwijkt van het milieubeleid van Zuid-Holland. Hier heeft de BRZO-RUD nadrukkelijk rekening mee te houden.
- Er is met diverse bedrijven, waaronder De Rijke, Vopak, Yara, Dow, Sagro, Eastman, Heerema, Zeerland Refinery, overleg gevoerd op directeurs- of managementniveau omdat daar bijzondere zaken speelden of omdat er nader kennis is gemaakt met de RUD.

#### Kwaliteit en kwantiteit

- De voorziene bezetting vergunningverleners was bij de start van 2014, 21 fte; de werkelijke bezetting is het gehele jaar 14,95 fte geweest. Het tekort zit voornamelijk bij de Vergunningverleners A waarvoor inhuur moeilijk te organiseren is. Extra inhuur is geregeld vanaf juli 2014 van 0.5 fte. Gevolg van de onderbezetting is geweest dat relatief veel procedures buiten de termijn zijn afgehandeld en dat er weinig actualisaties en revisies van vergunningen zijn uitgevoerd.
- Diverse vergunningverleners A hebben de opleidingen PHOV gevolgd als verplichting vanuit de BRZO-RUD om zodoende aan de kwaliteitscriteria te kunnen voldoen.
- Er zijn trainingen geweest met betrekking tot het Activiteitenbesluit
- Om uniformiteit en constante kwaliteit na te streven, worden alle producten ter goedkeuring voorgelegd aan de TAH voordat het afdelingshoofd of de directeur het product voor ondertekening aangeboden krijgen.
- Bij vergunningen met uitgebreide procedures wordt door een collega vergunningverlener 'schaduwlezen' toegepast om kwaliteit en uniformiteit te borgen.
- De in augustus ontstane vacature juridisch medewerker A is in november ingevuld.
- Mensen die in een nieuwe functie waren geplaatst zijn, en worden nog steeds, ingewerkt en begeleid om te groeien naar het niveau van ervaren vergunningverlener. Waar dit mogelijk was, zijn trainingen en cursussen gevolgd en dit zal in 2015 waar nodig worden voortgezet.

#### Plustaken

Bij de inzet van de vakspecialisten op 'niet aan VTH gerelateerde taken' wordt onderscheid gemaakt tussen advisering over producten waarvoor anderen eindverantwoordelijk zijn en producten waarvoor de vakspecialist zelf verantwoordelijk is. Voorbeelden van advisering aan anderen zijn adviezen over externe veiligheid en luchtkwaliteit in het kader van provinciale en gemeentelijke ruimtelijke planvorming en het

Deloitte  
Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.  
Behorend bij controleverklaring  
d.d. 18 MAART 2015





beoordelen van bodemsaneringrapportages. Voorbeelden van producten waarvoor de vakspecialist zelf verantwoordelijk is, zijn het verlenen van beschikkingen voor vuurwerkevenementen, het beschikken over het uitvoeren van bodemsaneringsprojecten en het verlenen van vergunningen in het kader van de Ontgrondingenwet.

#### Menskracht

Door gebrek aan menskracht voor de advisering over luchtkwaliteit, geluid, externe veiligheid en bodemsanering, is circa 2,5 fte externe capaciteit ingehuurd.

#### Rapportage vanuit Squit

De navolgende tabel geeft een overzicht van producten die in Squit zijn bijgehouden. Lang niet alle door de vakspecialisten geleverde producten zijn in dit overzicht opgenomen. De reden daarvoor is dat voor diverse procedures die doorlopen moeten worden voor de plustaken, bijvoorbeeld vergunningverlening voor ontgrondingen en advisering, Squit momenteel onvoldoende is toegerust. Een voorbeeld van advisering is het advies aan onze zuiderburen in het kader van Helsinki/Espoo.

| Product / Periode   | Beschikking Bodem | Ontgrondingsvergunning | Waterwetvergunning | Ontbrandingsmelding vuurwerkevenementen* | Ontbrandingsmelding vuurwerkevenementen | Ontheffing TUG | TOTAAL |
|---------------------|-------------------|------------------------|--------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------|----------------|--------|
| tot en met 31 maart | 25                | 3                      | 0                  | 0                                        | 0                                       | 6              | 34     |
| tot en met 30 juni  | 45                | 4                      | 1                  | 2                                        | 10                                      | 31             | 93     |
| Tot met 31 december | 104               | 32                     | 22                 | 15                                       | 13                                      | 56             | 242    |

- Beschikking Bodem : Met name verleende beschikkingen inzake saneringsplannen en evaluaties
- Ontheffing TUG : Tijdelijk en Uitzonderlijk Gebruik (TUG) ontheffing luchtvaart, bedoeld voor bedrijf of particulier dat/die met een luchtvaartuig (bijvoorbeeld een helikopter of paramotor) gebruik wil maken van een terrein dat niet bestemd is voor luchtvaart.

#### Belangrijkste ontwikkelingen per plustaak

##### Bodemsanering

De door de vakspecialisten te leveren producten komen voornamelijk vraaggestuurd tot stand. Voor één geval van bodemverontreiniging is een bezwarenprocedure doorlopen. In het kader van de subsidie bedrijvenregeling zijn twee aanvragen tot subsidieverlening afgehandeld en is drie maal op verzoek een subsidie vastgesteld. Op één spoedlocatie is de sanering opgestart. Ruim 200 bodemadviezen zijn gegeven. Voor de stortplaats Kanaalpolder is de aannemer gestart met de voorbereiding van de sanering die duurt tot 2023. De sanering aan de Klapstraat te Koewacht is voorbereid. Een aantal saneringen in het kader van humane speed is in de afrondende fase. Dat geldt bijvoorbeeld voor de Rape in Hulst en de Dorpsstraat te Grauw.

**Deloitte.**  
Deloitte Accountants

Voor identificatiedoeleinden.  
Behorend bij controleverklaring  
d.d. 18 MAART 2015





### **Luchtvaart**

Bij het verlenen van Tug ontheffingen ligt de piek van de aanvragen in december in verband met de generieke tug-ontheffingen ten behoeve van het jaar daarop. Verder lopen er twee beroepszaken door (gedeeltelijke) weigeringen uit het verleden. Berekeningen voor de Luchthavenregeling zijn uitbesteed aan een adviesbureau. Voor het vliegveld Midden Zeeland is een voorlopige voorziening gevraagd en beroep ingesteld tegen het Luchthavenbesluit. De RUD heeft in samenspraak met de provincieadvocaat, in het verzoek om voorlopige voorziening, het verweer gevoerd. Daarnaast is voor de bodemprocedure een verweerschrift opgesteld.

### **Externe veiligheid**

Diverse Veiligheidsrapportages en QRA's zijn beoordeeld. Er is intensief samengewerkt met de BRZO-RUD ZH/Zeeland, met name voor het verzorgen van de programmaleiding BRZO-coördinatie. Voor wat betreft de uitvoering van het programma externe veiligheid, waren het opstellen van de veiligheidscontour DOW-Mosselbanken, de Risicoberekening vervoer gevaarlijke stoffen A58 en N62 voor de plan MER Sloegebied, en de actualisering van de risicokaart belangrijke aandachtsvelden.

### **Ontgrondingen**

De vergunningen voor de Hedwigepolder, Het Zwin en de Ameliaweg te Westdorpe zijn zeker het noemen waard, omdat tegen deze vergunningen beroep is ingesteld bij de Raad van State. In het kader van de vergunningverlening onttrekking grondwater- waterwet is één vergunning (bodemonergiesysteem) verleend. Er zijn vier vooroverleggen gevoerd en bij drie ervan was het op beleidsmatige gronden niet mogelijk een vergunning te verlenen. Voor de grondwaterheffing is een overzicht opgesteld van de heffingsplichtige grondwateronttrekkingen. Door het slecht functioneren van het nieuwe Landelijke Grondwater Register heeft dit veel extra tijd gekost. Voor werkzaamheden in grondwaterbeschermingsgebieden (PMV) zijn een tiental adviezen gegeven.

### **Geluid**

Zonebeheer is uitgevoerd voor alle door de provincie beheerde geluidszones. Het akoestisch inrichtingsplan voor Vlissingen-Oost is aangepast. Samen met collega's van de provincie Zeeland is een inventarisatie uitgevoerd naar beschikbare data ter voorbereiding op de invoering van geluidsproductieplafonds (GGP's) langs provinciale wegen in 2018. Een bijdrage is geleverd aan de landelijke discussie over de wijze/methode waarop GGP's straks moeten worden bepaald. De aanbesteding is voorbereid en uitgevoerd voor het operationaliseren van geluidmetingen door een extern bureau. Een bijdrage is geleverd aan de effectstudies op de tracés N673 Zanddijk Yerseke - Kruiningen.

### **Luchtkwaliteit**

Voor luchtkwaliteit lag het zwaartepunt van de werkzaamheden vooral bij advisering van de vergunningverleners. Een aantal bij de vergunningsaanvraag ingediende luchtrapportages is beoordeeld. Voor de vergunningen worden considerans geschreven, specifiek voor de luchtaspecten. Op verzoek van de provincie Zeeland werd geadviseerd over het MER traject voor de zeesluis Terneuzen. Een belangrijk onderdeel daarvan is het deelrapport luchtkwaliteit. Landelijk worden via het IPO-overleg lucht de ontwikkelingen op nationaal en internationaal niveau gevolgd en geïmplementeerd.

**Deloitte.**  
Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.  
Behorend bij controleverklaring  
d.d. 18 MAART 2015





### Afvalwater en geur

Het plan voor meten van afvalwater is volgens de planning uitgevoerd. Overschrijdingen van de norm zijn nauwelijks aangetoond. Bij Yara liep een proefproject over sanering van een deelstroom met behulp van een nieuwe techniek. Dit project werd door de RUD intensief begeleid. Bij Zeeland Refinery is een onderzoek naar de afvalwaterstroom opgezet. Omdat de contracten voor het bemonsteren van afvalwater per 1 januari 2015 definitief aflopen, is veel aandacht besteed aan de Europese aanbesteding voor een nieuw 4 jarig contract. Voor het aspect geur is geadviseerd over vergunningvoorschriften en over geurrapporten en geuronderzoeken. De RUD Zeeland neemt deel aan de Kennis Alliantie Geurspecialisten.

### WAT HEEFT HET GEKOST?

In het onderstaande overzicht staan de lasten opgenomen van het programma Vergunningverlening waarbij een 'V' staat voor voordeel en een 'N' voor Nadeel

| Exploitatie<br>x € 1.000 | 2014<br>begroot<br>primitief | 2014<br>begrotings<br>wijziging | 2014<br>begroot | 2014<br>werkelijk | 2014<br>verschil | V/N |
|--------------------------|------------------------------|---------------------------------|-----------------|-------------------|------------------|-----|
| Lasten                   | 4.354                        | 845                             | 5.199           | 4.531             | 668              | V   |
| Baten                    | 0                            | 785                             | 785             | 447               | 338              | N   |
| Saldo                    | 4.354                        | 60                              | 4.414           | 4.084             | 330              | V   |

**Deloitte.**

Deloitte Accountants

Voor identificatiedoeleinden.  
Behorend bij controleverklaring  
d.d. 18 MAART 2015





## TOEZICHT EN HANDHAVING

### WAT WILDEN WE BEREIKEN?

De doelstelling van de RUD Zeeland is zorgdragen voor een schoon en veilig Zeeland. Een van de neven doelstellingen daarbij is het creëren van een level playing field. Dit doet de RUD-Zeeland door binnen het programma toezicht en handhaving zorg te dragen voor adequaat toezicht, behandeling van overlast- en incidentmeldingen en waar nodig handhavend op te treden tegenover bedrijven die zich niet houden aan de wet- en regelgeving.

### WAT HEBBEN WE GEDAAN?

#### Piket

Binnen de RUD Zeeland is milieutoezicht 24/7 geborgd door een piketdienst. Hiervoor is een piketregeling vastgesteld waarin het uitvoeren van pikettaken door de medewerkers geregeld is. Voor de bereikbaarheid van de piketdienst werd tot 1 september 2014 gebruik gemaakt van het Servicecentrum van politieregio Zeeland-West-Brabant in Middelburg. De overeenkomst is op verzoek van het Servicecentrum beëindigd. Sinds 1 september 2014 wordt, voor de bereikbaarheid van de piketdienst, tijdelijk gebruik gemaakt van de meldkamer van de Omgevingsdienst Midden- en West-Brabant. Inmiddels is een meervoudig onderhands aanbestedingstraject opgestart. Het aanbestedingstraject verloopt echter minder voorspoedig dan voorzien, zodat het tijdelijke contract met OMWB is verlengd tot 1 april 2015. Op die datum verwachten wij een nieuw contract rond te hebben met een van de overheidsdiensten waarbij offerte is aangevraagd.

#### Strategie

In het bedrijfsplan is vastgelegd dat tot uiterlijk 1 januari 2016 verschillen in de kwaliteit van toezicht en handhaving per deelnemer worden geaccepteerd. In 2014 is het eerste resultaat van het project PxQ, de producten en dienstencatalogus (PDC) vastgesteld als werkdocument. Tevens is besloten om 2015 te gebruiken om te komen tot breed gedragen kengetallen.

In de Landelijke handhavingsstrategie is vastgelegd dat de afzonderlijke bevoegde overheden zelf de strategie regio-breed moeten vaststellen. Binnen de RUD Zeeland wordt deze strategie vertaald naar een Zeeuwse handhaving strategie om vervolgens te worden geïmplementeerd. Verwachting is dat dit in de 2<sup>e</sup> helft 2015 verder vorm krijgt. Tevens is gedurende 2014 een eerste start gemaakt met het optimaliseren van de processen en met name de koppeling van deze processen aan daarvoor beschikbare ICT systemen. Doelstellingen hierbij zijn het verhogen van de kwaliteit, de efficiency en het creëren van een eenduidige manier van werken. Verder worden medewerkers opgeleid. Voornoemde ontwikkelingen zijn gestart en zijn een continu proces. Na het in 2014 organiseren van structuur zal 2015 het in control komen speerpunt zijn. Hiervoor moet met name op ICT gebied veel worden doorontwikkeld.

#### BRZO

De RUD Zeeland maakt samen met de 5 omgevingsdiensten in Zuid-Holland deel uit van de BRZO OD Zuid-Holland Zeeland. De DCMR is de coördinerende omgevingsdienst (OD) binnen dit samenwerkingsverband. Voor het uitvoeren van coördinatie werkzaamheden is binnen de DCMR een coördinatiepunt BRZO bedrijven actief. Voor 2014 heeft de RUD Zeeland met DCMR de afspraak gemaakt om 230 uur in te zetten voor dit coördinatiepunt. Daadwerkelijk is 262 uur geboekt, een overschrijding van 32 uur. De reden van deze overschrijding is het uitvoeren van meer werkzaamheden binnen de coördinatie van

Voor identificatiedoeleinden.

Behorend bij controleverklaring

d.d. 18 MAART 2015





**Toezicht en Handhaving.** RUD Zeeland zal samen met DCMR bezien hoe dit kan worden afgerekend.

Binnen de BRZO OD Zuid-Holland Zeeland is gewerkt aan samenwerking en uniformering van werkwijze tussen de aangesloten uitvoeringsdiensten. Daarnaast wordt vanaf de tweede helft van 2014 de samenwerking met de ketenpartners op het gebied van toezicht en handhaving geïntensiveerd zowel op uitvoerend als strategisch niveau. Eind 2014 is gestart met het uitvoeren van een onderlinge (collegiale) toetsing tussen de verschillende Od's in Zuid Holland – Zeeland. Daarnaast is gewerkt aan het opzetten van een uitwisseling tussen de verschillende inspecteurs van de DCMR en de RUD Zeeland, waarbij de medewerkers BRZO inspecties uitvoeren bij bedrijven binnen een andere OD. Doelstelling bij deze wederzijdse inspecties is uniformering en optimalisering van de processen. Dit ontstaat door met elkaar samen te werken en kennis te delen. Begin 2015 zijn de eerste wederzijdse inspecties gepland.

### **Groene handhaving**

Om de samenwerking tussen de groene partners in de provincie Zeeland te verbeteren is op 15 april 2014 een samenwerkingsovereenkomst getekend, genaamd Toezichtkringen natuurhandhaving. Directe deelnemers aan dit samenwerkingsverband zijn provincie Zeeland, RUD Zeeland, Staatsbosbeheer, stichting Het Zeeuwse Landschap, Natuurmonumenten en politie Zeeland-West Brabant. Daarnaast kunnen diverse indirecte partners, waaronder Omgevingsdienst Zuid-Holland Zuid en provincie Noord-Brabant deelnemen aan het samenwerkingsverband of er gebruik van maken. Deze samenwerking moet zijn vorm krijgen in zogenaamde toezichtkringen. Zeeland is verdeeld in drie toezichtkringen te weten toezichtkring Zuid, toezichtkring Midden en toezichtkring Noord. De samenwerking richt zich op het milieubeschermingsrecht en heeft oog en oor voor de overige kleursporen. Gedurende 2015 krijgt deze samenwerkingsovereenkomst verder vorm.

Naar verwachting zullen in de loop van 2015 of begin 2016 de beheerplannen voor de Deltawateren worden vastgesteld. Belangrijk onderwerp in de beheerplannen is het toezicht op instandhoudingsdoelstellingen. Deze instandhoudingsdoelstellingen worden voor een belangrijk deel gerealiseerd door toegangsbeperkende maatregelen en gebruiksbeperkingen in diverse gebieden. Op de naleving van de beperkingen moet worden toegezien. Het toezicht zal worden uitgevoerd door gezamenlijke surveillance, dat wil zeggen dat toezichthouders van de diverse partners in het samenwerkingsverband gezamenlijk gaan surveilleren, waarbij RUD Zeeland een leidende rol zal nemen. Hiermee wordt in 2015 een aanvang gemaakt.

### **Toezicht**

Binnen T&H is vanaf 1 januari 2014 hard gewerkt aan het uitvoeren van onze taak. Zoals eerder aangegeven hebben ook de medewerkers van T&H in de eerste maanden veel energie gestoken in de opstart van de organisatie. Men moest volgens de methodiek van Het Nieuwe Werken (HNW) in een andere omgeving leren werken met nieuwe collega's en onbekende systemen. Veel voor de medewerkers bekende werkwijzen moesten worden losgelaten en opnieuw worden vormgegeven. Met name het vinden van de goede weg in de voor hen nieuwe ICT systemen heeft gedurende het eerste half jaar veel inzet en energie gekost van de medewerkers. Aangezien de beschikbare systemen gedeeltelijk niet ingericht waren op de door RUD Zeeland uit te voeren taken, is gedurende het tweede deel van 2014 gewerkt aan het verbeteren van de ICT systemen en het werken ermee. Het creëren van een uniforme werkwijze is hierbij een noodzakelijk vertrekpunt. Eind 2014 is de eerste aanzet gemaakt om bestanden en informatie te koppelen waardoor uit 1 systeem kan worden gemonitord en er controle ontstaat op de uit te voeren taken. Doelstelling is om dit in 2015 verder vorm te geven waardoor gegevens ten behoeve van planning

**Deloitte**  
Deloitte Accountants & Advisors

Voor identificatiedoeleinden.  
Behorend bij controleverklaring  
d.d. 1-8 MAART 2015





en realisatie niet meer handmatig uit verschillende systemen moeten worden verzameld. Zoals aangegeven is het door ontwikkelen van de ICT systemen een continu proces.

Daarnaast is met veel inzet gewerkt aan de cultuur binnen de RUD. Dit om ervoor te zorgen dat we als RUD elkaar weten te vinden, waardoor kennis wordt gedeeld en overgedragen. Deze inspanning en de toegevoegde waarde zijn niet te meten, maar wel te zien. In de korte tijd dat de RUD Zeeland bestaat is een prima cultuur ontstaan. Collega's delen kennis met elkaar en zijn bereid elkaar te helpen. Deze noodzakelijke investering in cultuur is een investering in de toekomst en zal ook in 2015 blijvend aandacht krijgen.

#### **Kwaliteit en werkvoorraad**

In het bedrijfsplan en later in de DVO's is met de deelnemers afgesproken om in te stappen op het eigen kwaliteitsniveau. Voor 2014 is afgesproken om per deelnemer zoveel mogelijk gebruik te maken van de huidige inspecteurs, omdat zij de benodigde kennis van het werkgebied hebben en bekend zijn met het gewenste kwaliteitsniveau. Om de wederzijdse verwachtingen voor 2014 inzichtelijk te maken, zijn aanvullend op de DVO's door (bijna) alle deelnemers werklijsten aangeleverd. Deze werklijsten zijn het vertrekpunt waarmee de afdeling Toezicht en Handhaving van start is gegaan in 2014. Door de opstart van de organisatie is een significant deel van de beschikbare tijd ingezet ten behoeve van de interne organisatie. Ondanks dat is gedurende 2014 hard gewerkt om de bij de "1e halfjaar bestuursrapportage RUD Zeeland 2014" afgesproken percentage te halen.

Omdat niet alle bedrijven in 2014 bezocht konden worden zijn met de deelnemers nadere afspraken gemaakt over hoeveel bedrijven dan wel geïnspecteerd zullen worden en ook welke bedrijven. Om het nader afgesproken aantal controlebezoeken ook daadwerkelijk te kunnen uitvoeren is vanaf begin december 2014 een aantal externe inspecteurs ingehuurd. Hiervoor is gebruik gemaakt van bureaus die in het verleden ook door de diverse deelnemers werden ingehuurd voor het uitvoeren van controlebezoeken. Ook is inzet gepleegd op slim handhaven, waarbij bedrijven in enkele geselecteerde branches met behulp van een controlelijst zelf aangeven of zij wel of niet voldoen aan de regels. Steekproefsgewijs wordt nagegaan of de controlelijsten juist ingevuld zijn.

Binnen de werkgroep inspectierapportage is gewerkt aan de opzet van checklijsten. Deze zijn het vertrekpunt om te komen tot uniforme rapportages. Deze uniformiteit in combinatie met nieuw opgestelde standaard brieven zorgen voor het tot een eenduidige manier invulling geven aan de toezichthoudende taak en betekent een flinke stap in het creëren van een kwaliteit van toezicht.

In de laatste maanden van het jaar is inzet gepleegd op het controleren van verkooppunten van consumentenvuurwerk. Op 4 juli 2014 is de wetgeving betreffende vuurwerk gewijzigd, waardoor vuurwerk wat niet CE is goedgekeurd niet meer verkocht mag worden. Alle vuurwerkverkooppunten zijn bezocht, waarna het aanwezige vuurwerk wat niet CE gekeurd was, is afgevoerd. In de periode van de vuurwerkverkoop aan consumenten (29-31 december) zijn alle verkooppunten opnieuw bezocht om te controleren of de bedrijven zich aan de gestelde regels houden.





## Resultaten

In 2014 is 75% van de van de geplande reguliere controles uitgevoerd. Hierbij wordt opgemerkt dat op 31 december nog niet alle controlebezoeken administratief verwerkt zijn. Verder zijn de controles 2014 die door de externe inspecteurs worden afgelegd nog niet allemaal uitgevoerd (lopen door tot eind februari 2015). Ook zijn de resultaten van slim handhaven hier nog niet in verwerkt. Daarnaast is in hierna volgende tabel te zien welke producten binnen toezicht nog meer zijn uitgevoerd. Met name het aantal hercontroles en controles naar aanleiding van klachten valt hierbij op. Wanneer deze aantallen worden opgeteld bij de aantal reguliere controles, is circa 92 % van de geplande controles uitgevoerd. Genoemde gegevens zijn uit Squit gegenereerd en betreffen de getalsmatige percentages, niet gerelateerd aan de bedrijvenlijsten welke door de diverse deelnemers zijn aangeleverd op 1-1-2014. Na verwerking van de externe controles welke zoals gemeld doorlopen tot eind februari zal waar gewenst aan individuele deelnemers terugkoppeling plaats vinden over deze bovengenoemde bedrijvenlijsten.

In vergelijking met realisatie tot en met het 1<sup>e</sup> halfjaar 2014 is een fiks deel van de achterstand ingelopen. Dit is te danken aan de verbeterde sturing, maar ook het beter kunnen werken met de software pakketten. Dat het aantal geplande reguliere controles toch niet gehaald is komt mede door veel langdurig ziekten. (5 medewerkers binnen de afdeling van 47 personen zijn zeer beperkt, of volledig niet inzetbaar geweest gedurende 2014).

Tabel productie Toezicht:

| Product /<br>Periode        | Reguliere controle |       |    | Her-<br>con-<br>trole | Verzoek<br>om hand-<br>having | Onge-<br>woon<br>voorval | Klacht /<br>melding | Klacht<br>(eerste<br>controle) | Klacht<br>hercon-<br>trole |
|-----------------------------|--------------------|-------|----|-----------------------|-------------------------------|--------------------------|---------------------|--------------------------------|----------------------------|
|                             | W                  | A     | %  |                       |                               |                          |                     |                                |                            |
| Tot en met 31 maart         | 1.784              | 164   | 9  | 11                    | 2                             | 31                       | 184                 | -                              | -                          |
| Tot en met 30 juni          | 1.784              | 408   | 23 | 87                    | 6                             | 56                       | 572                 | 39                             | 2                          |
| Tot en met 31 decem-<br>ber | 1.784              | 1.335 | 75 | 189                   | 17                            | 139                      | 1.386               | 109                            | 13                         |

### legenda producten:

Reguliere controle

Hercontrole

Klacht/melding

Klacht (eerste controle)

Klacht (hercontrole)

W(erklijst)

A(antal)

%

zowel de gesloten als de lopende zaken

alle lopende zaken welke eind 2013 door de deelnemers als extra controles zijn ingebracht bij de RUD- Zeeland.

: klachten welke zijn binnengekomen en afgehandeld

: klachten die omgezet zijn in reguliere inspecties/ controles

hercontroles voorkomend uit inspecties/controles naar aanleiding van klachten.

: het aantal in de door de deelnemer in hun eigen werkljst februari - april) aan-  
gegeven controles van inrichtingen voor het jaar 2014

: het daadwerkelijk aantal door de RUD Zeeland geleverde producten

: het % daadwerkelijk aantal door de RUD Zeeland geleverde producten t.o.v. het  
o.g.v. de werkljst gewenste aantal producten.

**Deloitte.**  
Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.  
Behorend bij controleverklaring  
d.d. 18 MAART 2015





## Basistaken

Vakspecialisten adviseren handhavers over de inhoud bij het proces dat moet leiden tot het uitvoeren van adequate handhaving. Het betreft vooral de inzet van specialisten op de vakgebieden geluid en luchtvaart, BRZO en afvalwater.

## Handhaving

Als de inzet van het instrument toezicht niet de gewenste verbetering teweegbrengt of als een overtreding significant zwaar is, wordt een handhavend traject opgestart. Daarbij worden de onderstaande juridische instrumenten ingezet.

Tabel productie handhaving

| Product / Periode      | Voornemen last onder dwangsom | Voornemen bestuursdwang | Besluit last onder dwangsom | Besluit inning dwangsom | Besluit Bestuursdwang | Bestuurlijke Strafbeschikking | Proces verbaal |
|------------------------|-------------------------------|-------------------------|-----------------------------|-------------------------|-----------------------|-------------------------------|----------------|
| Tot en met 31 maart    | 0                             | -                       | -                           | -                       | -                     | -                             | -              |
| Tot en met 30 juni     | 5                             | 0                       | 1                           | 1                       | 0                     | 8                             | 2              |
| Tot en met 31 december | 7                             | 1                       | 4                           | 1                       | 5                     | 8                             | 12             |

Daarnaast hebben de burgers en de bedrijven rechtsmiddelen tot hun beschikking. Onder hierna volgende tabel laat zien hoe vaak de deze zijn afgehandeld.

Tabel ingezette procedures

| Product / Periode      | Zienswijze | Bezwaar | Beroep | TOTAAL |
|------------------------|------------|---------|--------|--------|
| Tot en met 30 juni     | 14         | 7       | 8      | 29     |
| Tot en met 31 december | 70*        | 10      | 10     | 90     |

- \* 35 voor gemeente Borsele in verband met antihagel generatoren

In een aantal gevallen zijn handhaving dossiers door het bevoegd gezag teruggenomen. Het betreft:

| Bevoegd gezag     | Inrichting                                                             | Toelichting                                                                                                                                                                                                                                                   |
|-------------------|------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Goes              | Overslag vervult balastbed aan de Houtkade afkomstig van spoor.        | In verband met werkzaamheden aan het spoor en de vervanging van het balastbed op het spoortraject rond Goes is gevraagd tijdelijke opslag te gedogen. De RUD Zeeland vond hier de juridisch basis voor ontbreken. Goes heeft hierop het dossier teruggenomen. |
| Provincie Zeeland | Overtreding Nbwetvergunning door RWS bij oeverbestorting Oosterschelde | Bij het bestorten van de oevers in de Oosterschelde heeft RWS zich niet aan de voorschriften van de Nbwetvergunning gehouden. Provincie heeft dit politiek gevoelige dossier teruggenomen.                                                                    |

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.

Behorend bij controleverklaring

d.d. 18 MAART 2015





## Plustaken

### Indirecte lozingen waterschap

In het bemonsteringsplan staat het aantal te nemen monsters per instelling per jaar. In de loop van het jaar worden hiervan rapportages opgemaakt. Bij grotere instellingen met meerdere monsterpunten worden verschillende bemonsteringen samengevoegd tot 1 rapportage. Het aantal bemonsteringen per rapportage kan door diverse oorzaken verschillen.

De rapportages in Squit zijn inclusief de afmeldingen van een bemonstering. Dit kan komen door te weinig regen waardoor er geen stroming is, hevige regenval waardoor putten overstromen en monstername niet mogelijk is, storing pompkasten of dat bemonsteringslocaties, door diverse omstandigheden, niet bereikbaar zijn. De Planning voor 2014 is niet gehaald. Er zijn van de geplande 584 bemonsteringen 328 uitgevoerd. Er is een verschil van 256.

Tabel controles indirecte lozingen waterschap

| Deelnemer              | Bemonsteringsplan | Ontvangen rapportages | Geregistreerde rapportages in Squit |
|------------------------|-------------------|-----------------------|-------------------------------------|
| Tot en met 30 juni     | 584               | 118*                  | 94                                  |
| Tot en met 31 december | 584               | 328*                  | 328                                 |

\*een rapportage kan meerdere bemonsteringen tegelijk bevatten.

### Plustaken Provincie

Tabel controles plustaken exclusief bemonstering indirecte lozingen

| Product / Periode      | Controle WHVBZ* | Controle Boswet | Controle FF wet | Controle NB wet | Controle PMV gebied | TOTAAL |
|------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|---------------------|--------|
| Tot en met 31 maart    | Niet bekend     | 1               | -               | -               | -                   | 1      |
| Tot en met 30 juni     | 28              | 10              | -               | -               | -                   | 38     |
| Tot en met 31 december | 106             | 58              | 24              | 85              | 2                   | 275    |

\* Wet hygiëne en veiligheid badinrichtingen en zwemgelegenheden

Door inspecteurs van RUD Zeeland zijn gedurende 2014 alle badinrichtingen en zwemgelegenheden gecontroleerd. In de zomermaanden is bij alle 55 aangewezen zwemlocaties in oppervlaktewateren een veiligheidsonderzoek uitgevoerd en is het buitenzwemwater gemonitord. Hierbij is met name door het lekken van een wrak bij de gemeente Vlissingen extra inzet gepleegd om de veiligheid te kunnen borgen.

Daarnaast wordt door inspecteurs van RUD Zeeland gecontroleerd op de Boswet, Flora en Faunawet en wordt toezicht gehouden in Natura 2000 gebieden

Ook is toezicht gehouden bij een aantal specifieke evenementen in Natuura2000 gebieden, waaronder de Fjoertoer in de Kop van Schouwen en de RIB Rally in de Put van Terneuzen in de Westerschelde. Er is samengewerkt met andere organisaties bij het toezicht zoals de terrein beheerders (Staatsbosbeheer, Natuurmonumenten en het Zeeuws Landschap), op de Voordelta (samenwerking met Omgevingsdienst Zuid-Holland Zuid) en het tegengaan van illegaal kitesurfen in de Kop van Schouwen (samen met gemeente Schouwen-Duiveland).

Voor toezicht op de Deltawateren wordt gebruik gemaakt van het patrouillevaartuig 'Stern'.

**Deloitte**  
Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden,  
Behorend bij controleverklaring  
d.d. 18 MAART 2015





Bovenstaande tabel (controle plustaken exclusief bemonstering indirecte lozingen) is overigens niet een geheel juiste afspiegeling van de geleverde inspanningen en prestaties. Pas in de loop van 2014 is het mogelijk geworden om de verschillende soorten controles specifiek te verwerken.

Daarnaast zijn controles uitgevoerd in het kader van de Ontgrondingenwet en grondwateronttrekking. In 2014 zijn ten behoeve van de Landschapsverordening (LSV) 68 controles uitgevoerd. Deze hebben geresulteerd in 49 formele waarschuwingen, 59 hercontroles en 1 Last onder Dwangsom. In 43 gevallen is geconstateerd dat een bord wat in strijd met de LSV geplaatst was, is verwijderd.

#### WAT HEEFT HET GEKOST?

In het onderstaande overzicht staan de lasten opgenomen van het programma Toezicht en Handhaving waarbij een 'V' staat voor voordeel en een 'N' voor Nadeel.

| Exploitatie<br>x € 1.000 | 2014<br>begroot<br>primitief | 2014<br>begrotings<br>wijziging | 2014<br>begroot | 2014<br>werkelijk | 2014<br>verschil | V/N |
|--------------------------|------------------------------|---------------------------------|-----------------|-------------------|------------------|-----|
| Lasten                   | 5.358                        | 112                             | 5.427           | 4.904             | 523              | V   |
| Baten                    | 669                          | 31                              | 657             | 487               | 170              | N   |
| Saldo                    | 4.689                        | 81                              | 4.770           | 4.417             | 353              | V   |





## PARAGRAFEN

|                       |    |
|-----------------------|----|
| A. FINANCIERING       | 24 |
| B. BEDRIJFSVOERING    | 25 |
| C. WEERSTANDSVERMOGEN | 30 |

**Deloitte.**  
Deloitte Accountants B.V.



Voor identificatiedoeleinden.  
Behorend bij controleverklaring  
d.d. 1.8. MAART 2015





## FINANCIERING

### Algemeen

De Wet financiering decentrale overheden (Wet FIDO) kent als belangrijkste uitgangspunten het bevorderen van een solide financieringswijze met als doel het voorkomen van grote fluctuaties in de rentelasten, het bevorderen van de transparantie, het bevorderen van de kredietwaardigheid en het beheersen van de renterisico's. Het beheersen van de risico's uit zich concreet in de kasgeldlimiet, de renterisiconorm, het afsluiten van geldleningen en het uitzetten van gelden.

Daarnaast bestaat de verplichting om een treasurystatuut op te stellen. In deze paragraaf worden de ontwikkelingen aangegeven met betrekking tot de kasgeldlimiet, de ontwikkeling wat betreft het renterisiconorm, de verwachte toe of afname van geldleningen of gelduitzettingen

### Treasurystatuut

Voor de RUD Zeeland is er nog geen treasurystatuut opgesteld. Het treasurystatuut RUD Zeeland wordt in 2015 opgesteld.

### Kasgeldlimiet

Met de kasgeldlimiet is in de wet FIDO een norm gesteld voor het maximum bedrag waarop overheidsinstaties haar financiële bedrijfsvoering met kortlopende middelen (looptijd < 1 jaar) mag financieren. Het doel hiervan is om renterisico's op korte financiering te beperken. Deze norm bedraagt 8,2% van het begrotingstotaal aan lasten voor bestemming, dus met uitzondering van stortingen in de reserves. Voor 2014 bedraagt de kasgeldlimiet € 0,8 mln. In 2014 is het kasgeldlimiet niet overschreden.

### Renterisico

De renterisiconorm heeft als doel om het renterisico bij herfinanciering van leningen te beheersen. De renterisiconorm is vastgelegd in de Uitvoeringregeling financiering decentrale overheden en houdt in dat de jaarlijks verplichte aflossing en de renteherzieningen niet meer mogen bedragen dan 20% van het begrotingstotaal. De renterisiconorm "speelt" bij de RUD Zeeland niet omdat de RUD Zeeland geen geldleningen heeft.

### Schatkistbankieren

Het wetsvoorstel verplicht schatkistbankieren is op 15 december 2013 van kracht geworden. Het wetsvoorstel verplicht alle decentrale overheden, dus ook de RUD Zeeland, om hun bank tegoeden aan te houden bij het Ministerie van Financiën (schatkist), met uitzondering van een drempelbedrag. Het is niet meer toegestaan om beleggingen en deposito's zelfstandig aan te gaan. In 2014 heeft de RUD Zeeland het positieve saldo op haar bankrekeningen, boven het drempelbedrag, aangehouden bij het ministerie van Financiën.

### Koers- en valutarisicobeheer

Wij zijn geen belangrijke c.q. omvangrijke financiële transacties in vreemde valuta aangegaan. Daarmee zijn er geen koers- en valutarisico's.

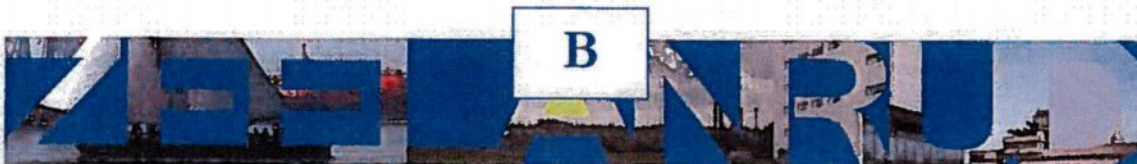
### Relatiebeheer

Eind 2013 is er een rekening-courant overeenkomst afgesloten bij de Bank Nederlandse Gemeenten waarbij de RUD Zeeland tot een bedrag van € 0,8 mln kan lenen.

**Deloitte.**  
Deloitte Accountants

Voor identificatiedoeleinden.  
Behorend bij controleverklaring  
d.d. 18 MAART 2015





## BEDRIJFSVOERING

### Afdeling Staf

De afdeling Staf verzorgt de beleids- en vertegenwoordigende taken van de RUD. Voorbeelden daarvan zijn het opstellen van de programmering, monitoring en verslaglegging en de vertegenwoordiging van de RUD aan de deelnemers en andere gremia, zoals het Openbaar Ministerie. Ook verzorgt deze afdeling de bestuursondersteuning, de controletaken, het directiesecretariaat en de regie op de PIOFACH taken.

De PIOFACH taken voert de gemeente Terneuzen uit. Hiervoor zijn de RUD en de gemeente Terneuzen een dienstverleningsovereenkomst (DVO) aangegaan voor de periode 2014 tot 2024. De PIOFACH taken zijn diensten op het terrein van :

- personeel, inclusief salarisadministratie en organisatie;
- financiën en administratieve organisatie en inkoop,
- ICT (computers, werkplekken, hosting, telefoons);
- ICT (helpdesk en informatisering);
- communicatie;
- bestuurlijk-juridische expertise, niet inhoudelijke werkzaamheden op het terrein van bezwaar en beroep;
- facilitaire ondersteuning (bureau, vergaderzalen)

Aanvullend zijn in de DVO met Terneuzen opgenomen Documentaire Informatie Voorziening (DIV), applicatiebeheer en bedrijfsmaatschappelijk werk.

### Ontwikkelingen

De afdeling Staf is betrokken bij ontwikkelingen op het vlak van de kosten verrekenmethodiek (P x Q).

#### Kosten verrekenmethodiek (P x Q)

Het P x Q project geeft naast een uitwerking van producten, aantallen en kostprijs ook invulling aan de bestuurlijke opdracht om te komen tot een eenduidig Zeeuws kwaliteitsniveau. Daarmee zal naar verwachting per 1 januari 2017 de huidige lumpsum financiering vervangen zijn door een financieringssysteem, waarbij de door RUD Zeeland geleverde producten een gezamenlijk afgesproken kwaliteitsniveau hebben en worden afgerekend tegen vastgestelde tarieven. Belangrijk onderdeel van P x Q vormt de Producten en Diensten Catalogus (PDC) waarin concreet de door RUD Zeeland te verrichten werkzaamheden worden omschreven. In 2014 is deze PDC ontwikkeld en bestuurlijk vastgesteld. De jaarplannen in de Dienstverleningsovereenkomsten (DVO's) voor 2015 worden gebaseerd op deze PDC. Zo kan ervaring worden opgedaan met het daadwerkelijk werken en begroten op basis van de PDC. De projectorganisatie bestond voornamelijk uit medewerkers van RUD Zeeland. Voor het uitschrijven van de PDC is externe capaciteit ingehuurd. Het PxQ traject werd afgestemd met de deelnemers in een klankbordgroep.

In 2014 is door het bestuur besloten de projectorganisatie PxQ aan te passen. Hiervoor is in december 2014 een implementatieplan PxQ vastgesteld dat is gebaseerd op het principe 'samen verder'. De nieuwe projectorganisatie start begin 2015.

Door de RUD organisatie zijn de automatiseringssystemen aangepast, waardoor vanaf begin 2015 uren en aantallen kunnen worden geregistreerd op basis van de PDC.

#### Kwaliteit

Het uitgangspunt voor RUD is in 2014 geweest dat vanaf 1-1-2015 alle uitvoeringsorganisaties met Wabo taken (gemeenten, provincies en omgevingsdiensten) moesten voldoen aan landelijk vastgestelde criteria.

Debitte  
Debitte Accountants

Voor identificatiedoeleinden.  
Behorend bij controleverklaring  
d.d. 18 MAART 2015





Ondertussen is bekend dat de Minister een afwijkend wetsvoorstel heeft ingebracht waarin de verantwoordelijkheid voor het vaststellen van criteria bij de bevoegde gezagen zelf ligt. Wel in afstemming met elkaar binnen een Omgevingsdienst.

In 2014 heeft de RUD Zeeland nog wel de door het Rijk vastgestelde zelfevaluatie uitgevoerd op basis van de daarvoor geldende criteria.

Voor de kritieke massa blijkt dat de RUD Zeeland voldoende vakbekwame mensen heeft om de VTH-taken uit te kunnen voeren. Nog kwetsbaar zijn met name de specialistische taken op het gebied van Lucht en Afvalwater/Grondwater en Ketentoezicht. Ook de beleidscyclus is nog onvoldoende beschreven en vastgelegd. In 2015 wil de RUD met een traject om de kwaliteit van haar dienstverlening en bedrijfsprocessen te borgen in een kwaliteitssysteem.

De RUD heeft in een verbeterplan aangegeven hoe zij de kwetsbare gebieden gaat verbeteren en de kwaliteit van de uitvoering verder verhogen.

#### **Uitvoering**

##### **Bestuursondersteuning**

De afdeling Staf heeft in 2014 ondersteuning verleend in de vorm van voorbereiding en verslaglegging van tien DB vergaderingen, zeven AB vergaderingen, vijf deelnemersoverleggen en zeven klankbordgroepen P\*Q.

##### **Relatiebeheer deelnemers**

De RUD onderhoudt op verschillende manieren contacten met de deelnemers. Op bestuurlijk niveau via het AB en het DB. Op ambtelijk niveau overleggen de RUD en de deelnemers vanaf april 2014 maandelijks in het zogenaamde deelnemersoverleg over algemene zaken.

Daarnaast heeft elke deelnemer een eigen relatiebeheerder bij de RUD waarmee maandelijks overleg plaats vindt. Contact over inhoudelijke zaken loopt via de relatiebeheerder of direct met de behandelend ambtenaar bij de RUD.

De RUD verstrekt de deelnemers wekelijks een overzicht met nieuwe zaken (zoals vergunningaanvragen, meldingen, klachten) en een overzicht met uitgevoerde controles. Via een klantenportaal kunnen deelnemers hun eigen zaken volgen.

##### **Bestuurlijk/juridische zaken**

Bij de operationele start van de RUD was het hoogst noodzakelijk juridisch geregeld. In 2014 is het grootste deel van de juridische basis verder ingevuld. Dat betreft bestuurlijk, rechtspositioneel en financieel juridische inhoud.

In 2014 zijn 40 DB en 22 AB besluiten voorbereid door de RUD en genomen door het bestuur. In de tweede helft van 2014 zijn samen met de deelnemers de algemene DVO en de bijlage verder gestandaardiseerd. In 2015 zal dit deze standaardisatie nog verder ingezet worden.

##### **Werken bij de RUD**

De RUD heeft zich ingespannen om de informele organisatie vorm te geven, het "Werken bij de RUD" spoor. Daarvoor hebben medewerkers onder andere bedacht en uitgevoerd:

- cultuurtraject, vanuit welke waarden werkt de RUD
- teambuilding, leer elkaar en elkaars werkwijze kennen
- open dagen voor ex-collega's en familie

**Deloitte.**  
Deloitte Accountants & Adviseurs

Voor identificatiedoeleinden.  
Behorend bij controleverklaring  
d.d. 18 MAART 2015





- RUD academy colleges, collega's delen kennis met collega's
- Personeelsvereniging.

## Personeel en Organisatie

### Inrichting RUD

Om de RUD verder in te richten is in 2014 het volgende gerealiseerd:

1. Afronding van het plaatsingsproces.
2. Oprichting nieuwe OR (met 5 leden).
3. Instellen van een Georganiseerd Overleg.
4. Implementatie van het digitale systeem (TimeTell) voor registreren van tijd, verlof en ziekte. Voorbereiding om per 1-1-2015 de gewerkte uren per product per deelnemer te registreren.
5. Voorbereiden en implementeren van Individueel keuzebudget (IKB).
6. Opstellen van beleid, regelingen en verordeningen gericht op personeel.
7. Opstellen van een opleidingsplan 2014.

Voor uitvoering in 2015 voorbereid:

- a. Evalueren van het organisatie- en functieboek.
- b. Uitvoeren van een Risico Inventarisatie en Evaluatie (RI&E). Een RI&E beschrijft de risico's voor de veiligheid en gezondheid op de werkplek. Ook staat hierin welke maatregelen een werkgever neemt om deze risico's te verminderen. Elke werkgever is verplicht een RI&E op te stellen.

### Formatie

De RUD is op 1 januari 2014 gestart met een ingevulde formatie van 81,2 fte ten opzichte van een geplande formatie van 98,5. De openstaande formatie binnen het management is definitief ingevuld. Per 1 maart 2014 is het hoofd vergunningverlening gestart en per 14 april 2014 hoofd handhaving. Ook is de functie van controller ingevuld, per 15 mei 2014. De overige openstaande formatie is waar nodig tijdelijk ingevuld. De RUD wilde hiermee flexibiliteit behouden en kunnen inspelen op ontwikkelingen.

De man/vrouw verdeling van de formatie van de RUD is per 31 december 2014 65 % mannen en 35 % vrouwen.

Onderstaande tabel geeft de verdeling over de afdelingen.

| Afdeling                      | M  | V  | Totaal |
|-------------------------------|----|----|--------|
| 0010 - Directie               | 1  |    | 1      |
| 0020 - Staf                   | 2  | 3  | 5      |
| 0030 - Vergunningen           | 28 | 10 | 38     |
| 0040 - Toezicht en Handhaving | 30 | 19 | 48     |
| Totaal                        | 60 | 32 | 92     |

**Deloitte.**  
Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.  
Behorend bij controleverklaring  
d.d. ....





De tabel geeft de leeftijdsopbouw van de RUD totaal en per man/vrouw, per 31 december 2014

| Leeftijdsklassen | Man | Vrouw | Totaal |
|------------------|-----|-------|--------|
| 25 tot 35        | 6   | 9     | 15     |
| 35 tot 45        | 15  | 13    | 28     |
| 45 tot 55        | 21  | 5     | 26     |
| 55 tot 60        | 16  | 4     | 20     |
| 60 tot 65        | 2   | 1     | 3      |
| Totaal           | 60  | 32    | 92     |

### Ziekteverzuim

De RUD heeft 5 langdurig zieken, allen in de afdeling Toezicht en Handhaving. Op één na zijn deze zo overgedragen door de deelnemers.

Onderstaande tabel geeft het ziekteverzuim weer in 2014. Afgezet tegen het landelijke gemiddelde (2014, 3e kwartaal: 3,5 %, bron CBS) betekent dit dat RUD-Zeeland aan de hoge kant zit.

Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door de invloed van het aantal langdurig zieken. Een significante daling van dit percentage ligt dan ook op korte termijn niet in de lijn van de verwachtingen.

Tabel, Verzuimdagen en Verzuimpercentage per afdeling tot en met 31 december 2014

| Afdelingen             | Gemiddeld aantal werknemers | Aantal dagen | %     |
|------------------------|-----------------------------|--------------|-------|
| Directie               | 1                           | 0,00         | 0,00  |
| Staf                   | 5                           | 22,82        | 1,47  |
| Vergunning             | 36                          | 158,11       | 1,18  |
| Toezicht en Handhaving | 48                          | 1854,87      | 10,59 |
| Totaal                 | 90                          | 2035,80      | 6,20  |

NB: zonder langdurig zieken is het verzuimpercentage 2,54%.

### Informatiebeheer en technologie

De RUD werkt zaakgericht. De systemen die dit ondersteunen zijn Squit voor de primaire processen en IZIS voor de overige processen en het archiveren van documenten. Er zijn voorbereidingen getroffen om vanaf 2015 ook de bestuurlijke documenten te managen met behulp van IZIS.

De deelnemers kunnen vanaf het 3e kwartaal 2014 in hun eigen portaal in IZIS de VTH gerelateerde processen volgen en stukken inzien. In 2015 wordt een verdere optimalisatie van deze werkwijze verwacht.

### ICT omgeving

Werken met nieuwe programmatuur in een digitale en plaats onafhankelijke omgeving is op den duur een efficiënte manier van werken. In de aanvang kost het echter tijd en inspanning. In 2014 heeft de RUD veel tijd geïnvesteerd in het inrichten van de basis systemen van de RUD met als uitgangspunt dat de systemen de RUD processen optimaal moeten ondersteunen. Onderdelen daarvan zijn:

- trainingen voor programmatuur zoals Squit, TimeTell, telefonie, digitaal ondertekenen en het financiële pakket;
- key-users die collega's ondersteunen

**Deloitte**  
Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.  
Behorend bij controleverklaring  
d.d. 18 MAART 2015





- c. inrichting van de primaire processen in Squit;
- d. ontwikkelen en inrichten digitaal werken zoals digitale handtekening, digitaal archief, digitaal publiceren.

Dat heeft gedeeltelijk tot het beoogde resultaat geleid, de kwaliteit van de uitvoering van de RUD processen is aanzienlijk verbeterd. Desondanks bleef de gebruikerstevredenheid onder de maat. Daarom heeft de RUD een ICT review laten uitvoeren waaruit blijkt dat de situatie rondom ICT inderdaad past bij de fase waarin de inrichting van de organisatie is, een majeure organisatieverandering. Zowel door de gebruikers als door degenen die de ICT inrichting optimaliseren is veel werk verzet op een hands-on manier. Nu is het zaak de inrichting verder te structureren. Daarvoor is een planning ICT gemaakt waar prioriteiten in zijn aangegeven en op basis waarvan de benodigde acties gestuurd worden. Bovendien is een concept Service Level Agreement (SLA) door Terneuzen aangeboden aan de RUD die in 2015 wordt afgesloten. In 2015 levert de PIOFACH leverancier ook:

- a. een Informatiebeleidsnota die de huidige en de gewenste situatie beschrijft van de informatiearchitectuur van de RUD. Dat betreft onder andere de hardware maar ook de inrichting van het digitale archief.
- b. een ICT investeringsplanning

#### Communicatie

De RUD ondersteunt of is zelf betrokken bij persmomenten. Dat doet de RUD door het verstrekken van informatie op basis van vragen van de pers, opstellen van persberichten en FAQ dan wel het geven of ondersteunen van interviews door medewerkers of bestuurders. Verder informeert de RUD haar stakeholders met een nieuwsbrief over de stand van zaken bij de RUD.

#### Huisvesting

De RUD Zeeland huurt haar kantoorhuisvesting van de gemeente Terneuzen inclusief ingerichte werkplekken op basis van de het Nieuwe Werken concept. Het aantal werkplekken is voldoende. Aanpassing wordt daarom niet voorzien.

**Deloitte.**  
Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.  
Behorend bij controleverklaring  
18 MAART 2015





## WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEBEERSING

### Algemeen

Het weerstandsvermogen is de mate waarin de RUD Zeeland in staat is om omvangrijke tegenvallers op te vangen, zonder dat de uitvoering aanzienlijk moet worden aangepast.

Risico's moeten in dit verband worden opgevat als reële bedreigingen die, ook nadat maximale inspanningen zijn verricht om het optreden ervan te voorkomen, of de gevolgen ervan te verminderen, kunnen leiden tot uitgaven die niet begroot zijn.

In de financiële verordening RUD Zeeland is opgenomen dat er beleid geformuleerd moet worden ten aanzien van het weerstandsvermogen en risicobebereiding. Het formuleren van dit beleid staat gepland voor 2015.

### Risico's

In de begroting 2014 zijn de volgende belangrijkste risico's, in willekeurige volgorde, vermeld inclusief beheersmaatregelen.

| Nr. | Categorie     | Risicoaspect                                                                           | Risico voor    | Beschrijving risico en effect                                                                | Beheersmaatregel                                                              |
|-----|---------------|----------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Bestuur       | Geen eenheid gericht op RUD-belang; eigen belang voorop.                               | RUD            | Geen bestuurskracht, discontinuïteit RUD                                                     | Rolverdeling AB/ eigenaar – DB/opdrachtnemer verankeren                       |
| 2   | Kwaliteit     | Onenigheid over realiseren kwaliteitsniveau 2016.                                      | RUD/Prov-IBT   | RUD voldoet niet aan kwaliteitseisen Rijk; provincie moet ingrijpen                          | Expliciet besluiten in AB RUD dat kwaliteit bedrijfsplan norm is tenzij       |
| 3   | Kwaliteit     | Onenigheid over kwaliteit door verschuiving bevoegdheden van Provincie naar Gemeenten. | RUD            | RUD voldoet niet aan kwaliteitseisen Rijk; provincie moet ingrijpen                          | Vroegtijdig starten met overleg hierover                                      |
| 4   | Financiën     | Te gering budget.                                                                      | RUD/Deelnemers | Begroting RUD blijkt te krap; RUD moet bezuinigen en/of deelnemers moeten tekorten aanvullen | Kwartaalgewijze rapportage AB, basisafspraken maken over aanzuiveren tekorten |
| 5   | Financiën     | Hogere wettelijke kwaliteit leiden tot hogere kosten.                                  | RUD/Deelnemers | Begroting RUD is niet toereikend. RUD moet bezuinigen en/of deelnemers moeten meer bijdragen | Vroegtijdig starten met overleg hierover                                      |
| 6   | Doelmatigheid | Inefficiëntie door geringe bereidheid van deelnemers te standaardiseren/ harmoniseren. | RUD/Deelnemers | RUD kan beoogde doelmatigheid niet realiseren.                                               | In AB RUD PVA harmonisatie vaststellen                                        |
| 7   | Overhead      | Te weinig formatie management/ relatiebeheer                                           | RUD/Deelnemers | RUD onvoldoende in control, relatie deelnemers raakt ver-                                    | Kwartaalgewijze rapportage DB en procesafspraken                              |

Voor identificatiedoeleinden.  
Behorend bij controleverklaring  
d.d. 18 MAART 2015





| Nr. | Categorie   | Risicoaspect                     | Risico voor | Beschrijving risico en effect                      | Beheersmaatregel                                                                                  |
|-----|-------------|----------------------------------|-------------|----------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |             |                                  |             | waarloost                                          | maken dat directeur RUD aantoonbaar beargumenteed om meer fte kan vragen                          |
| 8   | HNW-cultuur | RUD gaat niet werken volgens HNW | RUD         | Kwaliteit dienstverlening en te krappe huisvesting | op korte termijn cultuurplan op- en vaststellen. Directeur de ruimte geven dit plan uit te voeren |

Bovenstaande risico's hebben steeds de aandacht. In 2014 is het risico "Te gering budget" daadwerkelijk opgetreden. In 2014 is geconstateerd dat er voor een bedrag van € 175.000 aan kosten niet voorzien is in de begroting 2014. De kosten zijn in 2014 eenmalig gedekt uit het vacaturebudget. De structurele doorwerking hiervan ad € 155.000 zal worden betrokken bij de bezuinigingsopdracht 2015.

#### Weerstandscapaciteit

Weerstandscapaciteit wordt gedefinieerd in financiële zin, d.w.z. als het beschikbare weerstandsbedrag dat wordt aangehouden ter afdekking van financiële verliezen die kunnen optreden, als risico's zich feitelijk gaan manifesteren. Het gaat daarbij om verliezen die niet al op een andere manier (bijvoorbeeld via verzekering of afzonderlijk getroffen financiële voorziening c.q. reservering) financieel zijn ondervangen.

Op dit moment zijn er geen reserves beschikbaar voor het opvangen van risico's. In de begrotingen wordt wel jaarlijks een bedrag opgenomen voor onvoorzien.

**Deloitte.**  
Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.  
Behorend bij controleverklaring  
d.d. 18 MAART 2015





## VERANTWOORDING BEGROTINGSRECHTMATIGHEID

Overschrijding ramingen op programmaniveau

Op grond van artikel 193, lid 3 Provinciewet zijn alle begrotingsoverschrijdingen op de lasten (en daarmee overeenstemmende balansmutaties) onrechtmatig. Bij de afweging van de relevantie van deze onrechtmatige lasten is het criterium 'passend binnen het door de Algemeen Bestuur uitgezette beleid' van belang.

In 2014 is er geen sprake van begrotingsoverschrijdingen op de lasten en dus is er ook geen sprake van begrotingsonrechtmatigheid.





## JAARREKENING 2014

|                                              |    |
|----------------------------------------------|----|
| I. BALANS PER 31 DECEMBER                    | 34 |
| II. OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN            | 38 |
| III. TOELICHTING OP BATEN EN LASTEN          | 39 |
| A. ANALYSE REKENINGRESULTAAT                 | 39 |
| B. TOELICHTING BATEN EN LASTEN PER PROGRAMMA | 43 |
| IV. ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN EN ONVOORZIEN  | 45 |
| V. OVERZICHT INCIDENTELE LASTEN EN BATEN     | 46 |
| BESLUIT ALGEMEEN BESTUUR                     | 47 |

**Deloitte.**  
Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.  
Behorend bij controleverklaring  
d.d. 18 MAART 2015





## I. BALANS PER 31 DECEMBER

### Balans per 31 december 2014

| Activa                                                          | 31-12-2013 | 31-12-2014       | Passiva                                                  | 31-12-2013 | 31-12-2014       |
|-----------------------------------------------------------------|------------|------------------|----------------------------------------------------------|------------|------------------|
|                                                                 |            |                  | <b>Vaste passiva</b>                                     |            |                  |
|                                                                 |            |                  | <i>Eigen vermogen</i>                                    |            |                  |
|                                                                 |            |                  | Resultaat na bestemming                                  | 0          | 642.046          |
|                                                                 |            |                  | <i>Voorzieningen</i>                                     |            |                  |
|                                                                 |            |                  | Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's | 0          | 98.970           |
|                                                                 |            |                  | <b>Totaal vaste passiva</b>                              | <b>0</b>   | <b>741.016</b>   |
| <b>Viottende activa</b>                                         |            |                  | <b>Viottende passiva</b>                                 |            |                  |
| <i>Uitzettingen &lt; 1 jaar</i>                                 |            |                  | <i>Netto viottende schulden &lt; 1 jaar</i>              |            |                  |
| - vorderingen op openbare lichamen                              | 0          | 931.004          | Overige schulden                                         | 0          | 628.596          |
| <i>Liquide middelen</i>                                         |            |                  | <i>Overlopende passiva</i>                               |            |                  |
| - banksaldi                                                     | 0          | 1.932.310        | Nog te betalen bedragen                                  | 0          | 582.916          |
| <i>Overlopende activa</i>                                       |            |                  | Ontvangen voorschotten met specifiek bestedingsdoel      | 0          | 640.691          |
| - overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen | 0          | 26.728           | Overige vooruitontvangen bedragen                        | 0          | 113.940          |
|                                                                 |            |                  | Vakantie gelden juni tot en met december 2014            | 0          | 182.884          |
| <b>Totaal viottende activa</b>                                  | <b>0</b>   | <b>2.890.042</b> | <b>Totaal viottende passiva</b>                          | <b>0</b>   | <b>2.149.027</b> |
| <b>Totaal generaal</b>                                          | <b>0</b>   | <b>2.890.042</b> | <b>Totaal generaal</b>                                   | <b>0</b>   | <b>2.890.042</b> |

### Toelichting op de balans

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de verslagleggingsvoorschriften van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

### Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

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

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend waren.

Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies. De verminderingen in voorzieningen betreffen aanwendungen voor het doel waarvoor de voorziening is ingesteld.

De nog niet bestede doeluitkeringen betreft de van overheidswege vooruitontvangen bedragen met een specifiek bestedingsdoel ter dekking van de lasten van volgende begrotingsjaren.

**Deloitte**  
Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.  
Behorend bij controleverklaring  
d.d. 18 MAART 2015





**Toelichting op de balans per 31 december 2014**  
(postgewijs)

**Activa**

**Vaste activa**

|                                  |                |
|----------------------------------|----------------|
| Uitzettingen < 1 jaar            | 31-12-2014     |
| Vorderingen op openbare lichamen | 931.004        |
| <b>TOTAAL</b>                    | <b>931.004</b> |

Dit betreft nog openstaande bijdragen 2014 en doorberekende kosten aan de diverse deelnemers t.w.:

|                         |           |
|-------------------------|-----------|
| Gemeente Hulst          | € 337.526 |
| Gemeente Noord-Beveland | € 114.004 |
| Gemeente Reimerswaal    | € 289.054 |
| Gemeente Terneuzen      | € 6.188   |
| Provincie Zeeland       | € 184.232 |

|                  |                  |
|------------------|------------------|
| Liquide middelen | 31-12-2014       |
| Banksaldi        | 1.932.310        |
| <b>TOTAAL</b>    | <b>1.932.310</b> |

Dit betreffen de banksaldi (inclusief saldi schatkistbankieren) en sluiten aan bij de laatste saldobiljetten van 2014.

Het wetsvoorstel verplicht schatkistbankieren is op 15 december 2013 van kracht geworden. Het wetsvoorstel verplicht alle decentrale overheden, dus ook de RUD Zeeland, om hun bank tegoeden aan te houden bij het Ministerie van Financiën (schatkist), met uitzondering van een drempelbedrag (voor RUD Zeeland € 250.000). In 2014 heeft de RUD Zeeland het positieve saldo op haar bankrekeningen, boven het drempelbedrag, aangehouden bij het ministerie van Financiën.

|                            |               |
|----------------------------|---------------|
| Overlopende activa         | 31-12-2014    |
| Overige overlopende activa | 26.728        |
| <b>TOTAAL</b>              | <b>26.728</b> |

De overige overlopende activa betreft nog af te wikkelen salarissen (€ 6.726) en een extra bijdrage (€ 20.002) van het waterschap Scheldestromen ten behoeve van extra uitgevoerde metingen door de RUD Zeeland. Deze zijn, voor zover mogelijk, afgewikkeld.

**deloitte.**  
Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.  
Behorend bij controleverklaring  
d.d. 18 MAART 2015





## Passiva

### Eigen vermogen

#### Eigen vermogen

|                                                        |                |
|--------------------------------------------------------|----------------|
| Resultaat na bestemmingen (nog te bestemmen resultaat) | 31-12-2014     |
| Resultaat 2014                                         | 642.046        |
| <b>TOTAAL</b>                                          | <b>642.046</b> |

|                                         |               |
|-----------------------------------------|---------------|
| Voorzieningen                           | 31-12-2014    |
| Voorzieningen met specifieke bestemming | 98.970        |
| <b>TOTAAL</b>                           | <b>98.970</b> |

| Overzicht verloop voorzieningen | Saldo<br>31-12-2013 | Toevoeging Aanwending | Saldo<br>31-12-2014 |
|---------------------------------|---------------------|-----------------------|---------------------|
| Voorziening verlofsaldi         |                     | 98.970                | 98.970              |
| <b>TOTAAL</b>                   |                     | <b>98.970</b>         | <b>98.970</b>       |

Bij de oprichting van de RUD per 1/1/2014 zijn de verlof uren van de geplaatste medewerkers overgenomen door de RUD Zeeland. De RUD heeft hiervoor € 140.269 gefactureerd aan de deelnemers. In totaal gaat het om 5.981 uren. Op 31 december 2014 zijn hiervan 4.220 uren nog niet opgenomen. Het bedrag dat overeenkomt met de nog niet opgenomen uren per 31 december bedraagt € 98.970. Hiervoor is een voorziening getroffen.

### Plottende passiva

|                      |                |
|----------------------|----------------|
| Kortlopende schulden | 31-12-2014     |
| Overige schulden     | 628.596        |
| <b>TOTAAL</b>        | <b>628.596</b> |

Dit betreffen de facturen 2014 die op 31 december 2014 nog niet betaald zijn. Op 26 februari 2015 is het merendeel van deze facturen betaald.

**Deloitte.**  
Deloitte Accountants

Voor identificatiedoeleinden.  
Behorend bij controleverklaring  
d.d. 18 MAART 2015





| Overlopende passiva                                      | 31-12-2014       |
|----------------------------------------------------------|------------------|
| a. Nog te betalen bedragen                               | 582.916          |
| b. Ontvangen voorschotten met specifiek bestedingsdoel   | 640.691          |
| c. Overige vooruitontvangen bedragen                     | 113.940          |
| d. Vakantie gelden periode juni tot en met december 2014 | 182.884          |
| <b>TOTAAL</b>                                            | <b>1.520.431</b> |

a. De nog te betalen posten betreft voornamelijk nog te betalen loonheffing.

b. De ontvangen voorschotten met specifiek bestedingsdoel zijn ontvangen gelden van de Provincie zoals opgenomen in de dienstverleningsovereenkomst materiële budgetten, voor zover deze niet zijn besteed in 2014.

Specificatie:

|                                |                 |
|--------------------------------|-----------------|
| Ontvangen voorschotten in 2014 | € 1.174.209     |
| Per saldo besteed in 2014      | € 533.518 - / - |
| Stand per 31 december 2014     | € 640.691       |

c. De overige vooruitontvangen bedragen betreffen bijdragen in saneringskosten Klapstraat te Koewacht. Op 31 december 2014 was de sanering voor 20% gevorderd terwijl de bijdragen in de sanering volledig waren ontvangen. 80% van de ontvangen bijdragen in saneringskosten Klapstraat te Koewacht wordt gezien als voorontvangen bedragen.

d. Dit betreft de opgebouwde vakantiegelden over de periode juni tot en met december 2014.

Op basis van het BBV (Besluit Begroting en Verantwoording) is het normaliter niet toegestaan om het opgebouwde vakantiegeld over de periode juni 2014 tot en met december 2014 als een schuld op te nemen in de jaarrekening. Door de invoering van het individueel keuzebudget (IKB) per 1-1-2015 is het volgens de BBV juist verplicht om het opgebouwde vakantiegeld over de periode juni 2014 tot en met december 2014 als schuld op te nemen. De reden hiervan is dat als gevolg van de invoering van het IKB het vakantiegeld vanaf 2015 per kalenderjaar wordt uitgekeerd.

Niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen

PIOFACH Diensten Gemeente Terneuzen:

Met de gemeente Terneuzen is een overeenkomst aangegaan inzake levering PIOFACH diensten voor een periode van 10 jaar. De resterende looptijd bedraagt per 31-12-2014 9 jaar. Het jaarlijkse bedrag voor de levering van PIOFACH diensten bedraagt jaarlijks initieel € 1.365.860 (excl. bw).

Huur huisvesting van de gemeente Terneuzen:

Met de gemeente Terneuzen is een huurovereenkomst voor huisvesting aangegaan voor een periode van 10 jaar. De resterende looptijd bedraagt per 31-12-2014 9 jaar. Het jaarlijkse bedrag van de huur bedraagt € 212.000 (excl btw).

**Deloitte.**  
Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.  
Behorend bij controleverklaring  
d.d. 18 MAART 2015





## II. OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN

| Programma                 | Lasten (x € 1.000)     |                              |              | Baten (x € 1.000)      |                              |               |
|---------------------------|------------------------|------------------------------|--------------|------------------------|------------------------------|---------------|
|                           | Begroting<br>primitief | Begroting<br>na<br>wijziging | Werkelijk    | Begroting<br>primitief | Begroting<br>na<br>wijziging | Werkelijk     |
| Vergunningverlening       | 4.354                  | 5.199                        | 4.531        | 0                      | 785                          | 447           |
| Toezicht en handhaving    | 5.358                  | 5.427                        | 4.904        | 669                    | 657                          | 487           |
| Algemene dekkingsmiddelen | 141                    | 0                            | 0            | 9.184                  | 9.184                        | 9.143         |
| <b>Totaal</b>             | <b>9.853</b>           | <b>10.626</b>                | <b>9.435</b> | <b>9.853</b>           | <b>10.626</b>                | <b>10.077</b> |

**Resultaat voor bestemming** 642

| Mutaties reserves                       | Begroting<br>primitief | Begroting<br>na<br>wijziging | Werkelijk | Begroting<br>primitief | Begroting<br>na<br>wijziging | Werkelijk |
|-----------------------------------------|------------------------|------------------------------|-----------|------------------------|------------------------------|-----------|
| Toevoeging reserves                     | 0                      | 0                            | 0         | 0                      | 0                            | 0         |
| <b>Subtotaal toevoegingen reserves</b>  | <b>0</b>               | <b>0</b>                     | <b>0</b>  | <b>0</b>               | <b>0</b>                     | <b>0</b>  |
| Onttrekking reserves                    | 0                      | 0                            | 0         | 0                      | 0                            | 0         |
| <b>Subtotaal onttrekkingen reserves</b> | <b>0</b>               | <b>0</b>                     | <b>0</b>  | <b>0</b>               | <b>0</b>                     | <b>0</b>  |

**Resultaat na bestemming** 642

**Deloitte.**  
Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.  
Behorend bij controleverklaring  
d.d. 18 MAART 2015





### III. TOELICHTING OP BATEN EN LASTEN

#### a. ANALYSE REKENINGRESULTAAT

##### Saldo jaarrekening

Het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten schrijft expliciet voor op welke wijze het rekeningresultaat gepresenteerd moet worden. Primair wordt het **resultaat voor bestemming** bepaald. Dit resultaat is het saldo van de baten en lasten van de onderscheiden programma's en de algemene dekkingmiddelen. Vervolgens vinden er ten laste c.q. ten gunste van dit resultaat toevoegingen en onttrekkingen aan reserves plaats. Het saldo dat dan resteert wordt het **saldo na resultaatbestemming** genoemd. Waar in dit jaarverslag gesproken wordt over het rekeningresultaat wordt het saldo na resultaatbestemming bedoeld. Het positieve rekeningresultaat 2014 bedraagt afgerond € 642.000

De post onvoorzien bedroeg bij het begin van het begrotingsjaar € 140.760 Deze post is gedurende het begrotingsjaar op basis van genomen besluiten volledig aangesproken voor incidentele mutaties. In de Bestuurlijke rapportage 1e half jaar 2014 RUD Zeeland is een financieel voordeel gepresenteerd van € 80.000. Dit voordeel is toegevoegd aan de vacatureruimte.

Zoals hiervoor aangegeven bedraagt het positieve rekeningresultaat € 642.000. In de onderstaande tabel zijn de belangrijkste verschillen tussen de ramingen en de werkelijkheid weergegeven (>€ 15.000). Aanluitend worden de verschillen toegelicht.

| nr | omschrijving                                | bedragen * € 1.000 |            |
|----|---------------------------------------------|--------------------|------------|
|    |                                             | Voordelig          | Nadelig    |
| 1  | Salarissen                                  | 307                |            |
| 2  | Inhuur personeel derden/ advisering         | 202                |            |
| 3  | Opleidingskosten                            | 74                 |            |
| 4  | Vergoeding verlofsaldi medewerkers 1/1/2014 | 41                 |            |
| 5  | Reiskosten                                  | 32                 |            |
| 6  | Bijdragen deelnemers                        |                    | 44         |
| 7  | Specifieke bijdragen deelnemers (projecten) | 25                 |            |
| 8  | Overige mutaties                            | 5                  |            |
|    | Positief rekeningsresultaat                 |                    | 642        |
|    | <b>Totaal</b>                               | <b>686</b>         | <b>686</b> |

**Deloitte.**  
Deloitte Accountants

Voor identificatiedoeleinden.  
Behorend bij controleverklaring  
d.d. 18 MAART 2015





### *Salarissen*

Bij de tussentijdse analyse van de salariskosten is zo goed mogelijk berekend wat de werkelijke salariskosten 2014 zouden bedragen. Hierbij is onder andere rekening gehouden met CAO-ontwikkelingen. Om eventuele tegenvallers op de salariskosten te kunnen opvangen is, uit voorzichtigheid, een deel van de vacaturruimte en de salarisontwikkeling niet ingezet voor inhuur personeel van derden. Achteraf blijkt dat dit niet noodzakelijk was.

Vanaf 2015 wordt het vakantiegeld, op basis van CAO-afspraken, niet langer uitgekeerd van juni tot en met mei maar van januari tot december. Dat wil zeggen dat het geraamde vakantiegeld in de begroting 2015 nodig is om het vakantiegeld van 1 januari 2015 tot en met 31 december 2015 uit te keren. Het vakantiegeld over de periode van 1 juni 2014 tot en met 31 december 2014 is in deze jaarrekening opgenomen als schuld zodat dit in 2015 kan worden uitbetaald.

### *Inhuur personeel van derden*

Aan het begin van 2014 is een inschatting gemaakt van de verwachte inhuur in 2014. Medio 2014 is deze inschatting bijgesteld. Van het totaal geraamde bedrag van € 710.000 is € 202.500 niet besteed. Dit heeft verschillende oorzaken t.w.:

- Sommige specialistische werkzaamheden konden niet worden uitbesteed en zijn er intern opgepakt met als gevolg dat er een aanzienlijk aantal verlofuren zijn per 1/1/2015;
- Inhuur van personeel van derden moet worden ondersteund door eigen medewerkers. Door de onderbezetting was het niet altijd mogelijk de gewenste ondersteuning te leveren en is afgezien van inhuur;
- De geplande controles 2014 die in 2015 uitgevoerd worden. Het gaat om een bedrag van circa € 100.000. Deze kosten komen alsnog in 2015;
- Gepland inhuur van personeel van derden voor ontwikkelingen zijn i.v.m. drukke werkzaamheden niet volledig uitgevoerd. Hierbij kan gedacht worden aan de evaluatie van het functieboek.
- Bij de bepaling van de inzet van inhuur is uit gegaan van een aantal scenario's. Niet alle scenario's hebben zich voorgedaan.

### *Opleidingskosten*

In de begroting 2014 is een bedrag van € 143.000 opgenomen voor opleidingen. Medio 2014 is het opleidingsplan 2014 opgesteld. Een groot deel van het beschikbare budget is ingepland. Echter door de drukke werkzaamheden in 2014 zijn niet alle opleidingen in 2014 gevolgd. Een deel van de geplande opleidingen 2014 zal alsnog in 2015 worden gevolgd.

### *Vergoeding verlofsaldi medewerkers 1/1/2014*

Per 1 januari 2014 hebben de geplaatste medewerkers bij de RUD Zeeland in totaal 5.890 uren verlof meegenomen van hun voormalige werkgevers (deelnemers RUD Zeeland). Hiervoor hebben de deelnemers in totaliteit € 140.269 betaald. In 2014 zijn van de meegenomen uren 1.670 uren opgenomen. Dit komt overeen met een bedrag van € 41.299. In de begroting 2014 is geen rekening gehouden met deze opbrengst. Per 31 december 2014 zijn 4.220 van de meegenomen uren nog niet opgenomen. Deze uren vertegenwoordigen een waarde van € 98.970 en zijn als een voorziening in de balans opgenomen.

### *Reiskosten*

In totaal is in 2014 € 380.700 besteed aan reis- en verblijfkosten en is er € 413.000 geraamd.

**Deloitte**  
Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.  
Behorend bij controleverklaring  
d.d. 18 MAART 2015





#### *Bijdragen deelnemers*

De bijdrage van de gemeente Noord-Beveland is gebaseerd op Schoon door de Poort + een bijdrage van € 44.000 in verband met ingebrachte inhuur personeel welke op declaratiebasis wordt gefactureerd. Deze inhuur heeft niet plaatsgevonden. Vandaar dit nadeel.

#### *Specifieke bijdragen deelnemers*

Het voordeel wordt grotendeels veroorzaakt door een extra inzet op het dossier Thermphos. Hiervoor is in totaal € 40.000 ontvangen van de provincie Zeeland. In de Bestuurlijke rapportage 1e half jaar 2014 RUD Zeeland is rekening gehouden met een bedrag van € 20.000.

#### *Wet Normering Topinkomens (WNT)*

Met ingang van 1 januari 2013 is de Wet Normering Topinkomens (WNT) van kracht. De WNT verplicht tot openbaarmaking van de bezoldiging van de zogenaamde "topfunctionarissen". Topfunctionarissen zijn diegenen die leiding geven aan de gehele organisatie en in de WNT als zodanig zijn aangemerkt.

Conform de WNT wordt in dit jaarverslag de beloning van de topfunctionarissen binnen de RUD Zeeland openbaar gemaakt. Deze verplichting tot openbaarmaking geldt ook voor de beloning van andere werknemers, indien die bezoldiging meer bedraagt dan het voor topfunctionarissen geldende bezoldigingsmaximum (norm 2014 : € 230.474 op jaarbasis). Dit is bij de RUD Zeeland niet aan de orde. Bij de RUD Zeeland is de directeur in de zin van de WNT een topfunctionaris. De beloning van de directeur valt ruimschoots onder het genoemde bezoldigingsmaximum. Ook de leden van het Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur van de RUD Zeeland behoren tot topfunctionarissen, ook al is de vergoeding nihil. In de tabel op de volgende pagina zijn de topfunctionarissen van de RUD Zeeland volgens de WNT richtlijnen weergegeven.

**Deloitte.**  
Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden,  
Behorend bij controleverklaring  
dd. 18 MAART 2015





Tabel Wet Normering Topinkomens RUD Zeeland

| Functie        | Naam                        | Beloning  | Vaste onkosten-vergoeding | Variabele onkosten-vergoeding | Voorzieningen ten behoeve van beloning op termijn | Totaal    |
|----------------|-----------------------------|-----------|---------------------------|-------------------------------|---------------------------------------------------|-----------|
| Directeur      | A. van Leeuwen              | € 109.945 | € 0                       | € 2.145                       | € 24.551                                          | € 136.641 |
| AB-lid         | J. de Bat                   | 0         | 0                         | 0                             | 0                                                 | 0         |
| AB-lid         | E. Damen                    | 0         | 0                         | 0                             | 0                                                 | 0         |
| AB-lid         | D. van Damme-Fassaert       | 0         | 0                         | 0                             | 0                                                 | 0         |
| AB-lid         | C. Dekker                   | 0         | 0                         | 0                             | 0                                                 | 0         |
| AB-lid         | A.M. Demmers- van der Geest | 0         | 0                         | 0                             | 0                                                 | 0         |
| AB-lid         | C. van Dis                  | 0         | 0                         | 0                             | 0                                                 | 0         |
| DB lid/ AB lid | W.V.L. Ginjaar              | 0         | 0                         | 0                             | 0                                                 | 0         |
| DB lid/ AB lid | G.R.J. van Heukelom         | 0         | 0                         | 0                             | 0                                                 | 0         |
| AB-lid         | F.J.A. Hommel               | 0         | 0                         | 0                             | 0                                                 | 0         |
| DB lid/ AB lid | F.O. van Hulle              | 0         | 0                         | 0                             | 0                                                 | 0         |
| AB-lid         | C. de Kraker                | 0         | 0                         | 0                             | 0                                                 | 0         |
| DB lid/ AB lid | A.G. van der Maas           | 0         | 0                         | 0                             | 0                                                 | 0         |
| AB-lid         | J. Melse                    | 0         | 0                         | 0                             | 0                                                 | 0         |
| AB-lid         | C. Miermans                 | 0         | 0                         | 0                             | 0                                                 | 0         |
| AB-lid         | P.P.M. Ploegaert            | 0         | 0                         | 0                             | 0                                                 | 0         |
| DB lid/ AB lid | L.P.T.M. Prevoo             | 0         | 0                         | 0                             | 0                                                 | 0         |
| DB lid/ AB lid | G.C.G.M. Rabelink           | 0         | 0                         | 0                             | 0                                                 | 0         |
| AB-lid         | C. Simons                   | 0         | 0                         | 0                             | 0                                                 | 0         |
| AB-lid         | J.P. Sinke                  | 0         | 0                         | 0                             | 0                                                 | 0         |
| AB-lid         | L.J. Verhulst               | 0         | 0                         | 0                             | 0                                                 | 0         |
| AB-lid         | I. Vogelaar                 | 0         | 0                         | 0                             | 0                                                 | 0         |
| AB-lid         | J.M. Zandee                 | 0         | 0                         | 0                             | 0                                                 | 0         |





## b. TOELICHTING BATEN EN LASTEN PER PROGRAMMA

Hiernavolgend zijn per programma naast de primitieve begrotingscijfers en de begrotingscijfers na wijziging de werkelijke baten en lasten, evenals het saldo daarvan weergegeven.

De verschillen tussen de geraamde lasten en baten en de werkelijke lasten en baten worden waar mogelijk toegelicht.

### *Baten en lasten programma Vergunningverlening*

| Exploitatie<br>x € 1.000 | 2014<br>begroot<br>primitief | 2014<br>begrotings<br>wijziging | 2014<br>begroot | 2014<br>werkelijk | 2014<br>verschil | V/N |
|--------------------------|------------------------------|---------------------------------|-----------------|-------------------|------------------|-----|
| Lasten                   | 4.354                        | 845                             | 5.199           | 4.531             | 668              | V   |
| Baten                    | 0                            | 785                             | 785             | 447               | 338              | N   |
| Saldo                    | 4.354                        | 60                              | 4.414           | 4.084             | 330              | V   |

Het voordeel van € 330.000 ten opzichte van de begroting wordt voornamelijk veroorzaakt door lagere salariskosten, lagere opleidingskosten en lagere kosten inhuur. Voor een toelichting op deze voordelen wordt verwezen naar het onderdeel "Analyse Rekeningsresultaat" op bladzijde 39.

Verder wordt het voordeel op de lasten veroorzaakt door minder besteed materieel budget voor de provincie. Aangezien dit materieel budget 1 op 1 met de provincie wordt verrekend leidt dit ook tot lagere baten. Per saldo is dit voor de RUD Zeeland budgettair neutraal.

De materiële budgetten die door de provincie beschikbaar zijn gesteld voor het programma vergunning verlening hebben betrekking op:

- lasten voor de Commissie CRO;
- lasten Externe Veiligheid,
- lasten aanpak bodemverontreiniging,
- lasten bodemsaneringen voormalige stortplaats Kanaalpolder
- Diversen en een budget voor diverse lasten.

**Deloitte.**  
deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.  
Rekend bij controleverklaring  
d.d. 18 MAART 2015





#### Baten en lasten programma Toezicht en Handhaving

| Exploitatie<br>x € 1.000 | 2014<br>begroot<br>primitief | 2014 begro-<br>tingswijziging | 2014<br>begroot | 2014<br>werkelijk | 2014<br>verschil | V/N |
|--------------------------|------------------------------|-------------------------------|-----------------|-------------------|------------------|-----|
| Lasten                   | 5.358                        | 112                           | 5.427           | 4.904             | 523              | V   |
| Baten                    | 669                          | 31                            | 657             | 487               | 170              | N   |
| Saldo                    | 4.689                        | 81                            | 4.770           | 4.417             | 353              | V   |

Het voordeel van € 353.000 ten opzichte van de begroting wordt voornamelijk veroorzaakt door lagere salariskosten, lagere opleidingskosten en lagere kosten inhuur. Voor een toelichting op deze voordelen wordt verwezen naar het onderdeel "Analyse Rekeningsresultaat" op bladzijde 39.

Verder wordt het voordeel op de lasten veroorzaakt door minder besteed materieel budget voor de deelnemers. Aangezien dit materieel budget 1 op 1 met de deelnemers wordt verrekend leidt dit ook tot lagere baten. Per saldo is dit voor de RUD Zeeland budgettair neutraal.

De materiële budgetten die door de provincie beschikbaar zijn gesteld voor het programma Toezicht en Handhaving hebben betrekking op:

- Bestuurlijke strafbeschikking milieu
- Metingen en controles van lucht, indirecte lozingen, bodemsaneringen, zwemwater en geluid.

De gemeenten Terneuzen en Tholen hebben in totaal € 52.000 beschikbaar gesteld als materieel budget (gemeente Terneuzen € 49.500 en gemeente Tholen € 2.500). Van dit budget is in 2014 geen gebruik gemaakt.

**Deloitte.**  
Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.  
Behorend bij controleverklaring  
d.d. 18 MAART 2015





## IV. ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN EN ONVOORZIEN

### Inleiding

In artikel 25, lid 1 van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten is bepaald dat de programmarekening een overzicht algemene dekkingsmiddelen en onvoorziën moet bevatten. In onderstaande tabellen wordt een overzicht gegeven van de algemene dekkingsmiddelen en onvoorziene uitgaven.

| Algemene dekkingsmiddelen | 2014<br>begroting | 2014<br>na wijziging | 2014<br>rekening | voor-of<br>nadelig (-) |
|---------------------------|-------------------|----------------------|------------------|------------------------|
| <b>Lasten</b>             |                   |                      |                  |                        |
| Onvoorziene lasten        | 140.760           | 0                    | 0                | 0                      |
| <b>Saldo</b>              | <b>140.760</b>    | <b>0</b>             | <b>0</b>         | <b>0</b>               |
| <b>Baten</b>              |                   |                      |                  |                        |
| Ontvangen rente           | 0                 | 0                    | 1.818            | 1.818                  |
| Bijdragen deelnemers      | 9.184.400         | 9.184.400            | 9.140.740        | -43.660                |
| <b>Saldo</b>              | <b>9.184.400</b>  | <b>9.184.400</b>     | <b>9.142.558</b> | <b>-41.842</b>         |

### Bijdragen deelnemers

De bijdrage van de gemeente Noord-Beveland is gebaseerd op Schoon door de Poort + een bijdrage van € 44.000 in verband met ingebrachte inhuur personeel welke op declaratiebasis wordt gefactureerd. Deze inhuur heeft niet plaatsgevonden. Vandaar dit nadeel.

|                                                                             |          |
|-----------------------------------------------------------------------------|----------|
| <b>Mutaties ramingen onvoorziën</b>                                         |          |
| Saldo primitieve begroting 2014                                             | 140.760  |
| Lagere bijdrage inbreng extra formatie(2e wijz.)                            | -125.000 |
| Lagere bijdrage inbreng extra formatie ivm aanpassing berekening (4e wijz.) | -15.760  |
| <b>Saldo</b>                                                                | <b>0</b> |

**Deloitte.**  
Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.  
Behorend bij controleverklaring  
d.d. 18 MAART 2015





## V. OVERZICHT INCIDENTELE LASTEN EN BATEN

### Korte omschrijving

Volgens artikel 28 van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten bevat de toelichting op de programmarekening een overzicht van de Incidentele baten en lasten. Uit dit blijkt in hoeverre incidentele factoren van invloed zijn geweest op het resultaat van de jaarrekening.

Het is van belang inzicht te hebben in de incidentele baten en lasten om daarnaast te kunnen beoordelen of er sprake is van een duurzaam financieel evenwicht, waarbij de structurele lasten gedekt zijn door structurele baten.

| Incidentele lasten               |                | Incidentele baten    |                |
|----------------------------------|----------------|----------------------|----------------|
| Plaatsingsproces                 | 30.600         | Additionele bijdrage | 357.320        |
| Afrekening projectbegroting 2013 | 96.458         | Project Thermphos    | 40.000         |
| Inhuur schrijvers PDC / P*Q      | 61.095         | Project N-62         | 10.382         |
| Inhuur secretaresse              | 44.496         |                      |                |
| <b>Totaal</b>                    | <b>232.649</b> | <b>Totaal</b>        | <b>407.702</b> |

**Deloitte.**  
Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.  
Behorend bij controleverklaring  
d.d. 18 MAART 2015





## BESLUIT ALGEMEEN BESTUUR

Het Algemeen Bestuur van de RUD Zeeland;

Gelezen het voorstel van de Dagelijks Bestuur van .....

Gelezen de zienswijzen op de jaarrekening 2014 van de deelnemende gemeenten, provincie Zeeland en het waterschap Scheldestromen

### BESLUIT:

1. Het jaarrekeningresultaat 2014 vast te stellen op € 642.000 positief;
2. Het instellen van de bestemmingsreserve "Transitiekosten invoering P \* Q"  
Doel : opvangen van Transitiekosten invoering P \* Q  
Voeding : jaarrekeningsresultaat 2014  
Hoogte : € 250.000  
Looptijd : tot en met 2019;
3. Het instellen van de bestemmingsreserve "CAO per 1-1-2015"  
Doel : opvangen van de hogere kosten als gevolg van de invoering van de nieuwe CAO per 1-1-2015 voor de jaren 2015 en 2016. Vanaf 2017 worden de hogere kosten opgenomen worden in begroting.  
Voeding : jaarrekeningsresultaat 2014  
Hoogte : -  
Looptijd : tot en met 2016
2. Het jaarrekeningresultaat 2014 tot een bedrag van € 130.250 toe te voegen aan de algemene reserve voor verplichtingen uit 2014 (uit te voeren in 2015): t.w.:
  - Nog uit te voeren controles uit 2014 € 96.000;
  - Evaluatie functiehoek € 20.000;
  - Opstellen Risico- Inventarisatie en Evaluatie rapport (RIE) € 5.000;
  - Onderzoek telefonische bereikbaarheid € 1.250;
  - Afhandelen lopend vergunning dossier € 8.000;
3. Het jaarrekeningsresultaat 2014 tot een bedrag van € 100.000 toe te voegen aan de algemene reserve als weerstandsvermogen voor het opvangen van niet voorziene risico's;
4. Het jaarrekeningsresultaat 2014 tot een bedrag van € 250.000 toevoegen aan de bestemmingsreserve "Transitiekosten invoering P \* Q";
5. Het jaarrekeningsresultaat 2014 tot een bedrag van € 100.000 toevoegen aan de bestemmingsreserve "Invoering CAO per 1-1-2015". Of dit bedrag voldoende is om hogere kosten voor 2015 en 2016 als gevolg van de invoering nieuwe CAO per 1-1-2015 te betalen is ten tijde van het opstellen van de jaarrekening niet aan te geven. Bij de tussentijdse rapportage(s) in 2015 is hierover meer duidelijkheid te verschaffen.
6. Het jaarrekeningresultaat 2014 tot een bedrag van € 61.750 toe te voegen aan de algemene reserve voor het opvangen van kwetsbaarheden in het primaire proces in 2015.

De secretaris,

ing A. van Leeuwen MPA

De voorzitter,

W.V.L. Ginjaar

**Deloitte.**  
Deloitte Accountants & Co.

Voor identificatiedoeleinden.  
Behorend bij controleverklaring  
d.d. 18 MAART 2015

BESLUIT ALGEMEEN BESTUUR





## CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

**Deloitte.**   
Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.  
Behorend bij controleverklaring  
d.d. **18 MAART 2015**





## OVERZICHT DEELNEMERSBIJDAGEN

| Deelnemer                 | Bijdrage volgens<br>primitieve<br>begroting | Bijdrage 2014<br>na wijziging | Bijdrage 2014<br>werkelijk | Additional<br>formatie<br>primitieve<br>begroting | Additional<br>formatie na<br>wijziging | Additional<br>formatie<br>werkelijk |
|---------------------------|---------------------------------------------|-------------------------------|----------------------------|---------------------------------------------------|----------------------------------------|-------------------------------------|
| Borsele                   | 280.890                                     | 570.424                       | 570.424                    |                                                   | 259.204                                | 259.200                             |
| Goes                      | 377.420                                     | 540.017                       | 540.017                    |                                                   |                                        |                                     |
| Hulst                     | 271.890                                     | 408.591                       | 408.591                    |                                                   |                                        |                                     |
| Kapelle                   | 76.600                                      | 147.922                       | 147.922                    |                                                   |                                        |                                     |
| Middelburg                | 91.660                                      | 245.342                       | 245.342                    |                                                   |                                        |                                     |
| Noord-Beveland            | 127.660                                     | 179.878                       | 136.218                    |                                                   |                                        |                                     |
| Reimerswaal               | 291.830                                     | 384.803                       | 384.803                    |                                                   |                                        |                                     |
| Schouwen-Duiveland        | 211.870                                     | 328.193                       | 328.193                    |                                                   |                                        |                                     |
| Sluis                     | 233.630                                     | 300.282                       | 300.282                    |                                                   |                                        |                                     |
| Terneuzen                 | 562.630                                     | 931.976                       | 931.976                    |                                                   | 9.602                                  | 9.600                               |
| Tholen                    | 295.540                                     | 326.531                       | 326.531                    |                                                   | 88.525                                 | 88.520                              |
| Veere                     | 47.980                                      | 87.037                        | 87.037                     |                                                   |                                        |                                     |
| Vlissingen                | 67.410                                      | 336.566                       | 336.566                    |                                                   |                                        |                                     |
| Provincie                 | 6.094.250                                   | 4.243.698                     | 4.243.698                  |                                                   |                                        |                                     |
| Waterschap Scheldestromen | 153.140                                     | 153.140                       | 153.140                    |                                                   |                                        |                                     |
| <b>Totaal</b>             | <b>9.184.400</b>                            | <b>9.184.400</b>              | <b>9.140.740</b>           | <b>330.000</b>                                    | <b>357.331</b>                         | <b>357.320</b>                      |

€ 330.000 additionele formatie is een aanname geweest bij het opstellen van de begroting. Op dat moment viel dat niet toe te rekenen naar de individuele deelnemers.

**deloitte.**  
Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.  
Behorend bij controleverklaring  
d.d. 18 MAART 2015