Begroting 2023



DE OMGEVINGSDIENST VOOR EEN SCHOON EN VEILIG ZEELAND

1 INHOUDSOPGAVE

1 Inhoudsopgave 2

2 In het kort 3

3 Voorwoord 4

4 Managementteam RUD Zeeland 6

5 Ontwikkelingen en uitgangspunten 8

6 Begroting in één oogopslag 14

7 Programmaplan Milieu 15

7.1 Overzicht baten en lasten programmaplan 16

7.2 Programma Milieu 17

8 Overzichten 20

9 Paragrafen 21

9.1 Paragraaf bedrijfsvoering 22

9.2 Paragraaf Financiering (Treasury) 29

9.3 Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing 30

10 Financiële begroting 34

11 Door het algemeen bestuur te autoriseren begrotingsbedragen 2023 38

12 Bijlagen 39

2 IN HET KORT

8.600
Bedrijven
190 Bedrijven met een hoog risico

Formatie
94 fte

15
DEELNEMERS

Provincie Zeeland
13 Zeeuwse gemeenten
Waterschap Scheldestromen

P*Q

De inzet van onze medewerkers verrekenen we op werkelijke inzet met onze deelnemers

RUD Zeeland is één van de drie omgevingsdiensten die in het bezit zijn van een ISO -certificaat

RUD Zeeland voldoet aan Kwaliteitscriteria 2.2

2.000
Jaarlijks voeren we circa 2.000 periodieke controles uit

Toezicht & Handhaving voor
16
Natura2000 gebieden

1.200
We beoordelen jaarlijks circa 1.200 Asbest-inventarisatierapporten

€ 11,6 miljoen
Voor 2023 heeft de RUD een sluitende begroting van € 11,6 oen. De kosten van overhead zijn 29,5% van de totale lasten.

Luchthavens & Ontheffingen

- **8** luchthavens
- Circa **19** jaarlijkse generieke ontheffingen
- Jaarlijks circa **27** locatie-gebonden ontheffingen voor bijvoorbeeld evenementen

420
We hebben circa 420 vergunningplichtige bedrijven in portefeuille.

3 VOORWOORD

Op de eerste pagina van de begroting 2023 staan ‘in het kort’ enkele feiten op een rij. Het geeft in één oogopslag weer waar wij als RUD Zeeland hard voor werken. Trots ben ik als ik lees dat we de ISO certificering hebben gekregen. Sterker nog, opnieuw ontvingen! Deze certificering staat voor een norm op het gebied van kwaliteitsmanagement. Het houdt in dat we als organisatie voldoen aan de eisen van deze norm. Is het een garantie voor succes? Nee. Daarvoor staan we zelf aan de lat. Maar om de kwaliteit en kwantiteit te kunnen leveren die in evenwicht met elkaar zijn, moet de omgevingsdienst financieel in staat worden gesteld om haar taken uit te voeren. Ook in deze, opnieuw sluitende, begroting staat welke kosten en opbrengsten het komende jaar, op langere termijn of voor een specifiek project verwacht worden.

Uitvoerbaarheid borgen

RUD Zeeland werkt continu in een leefomgeving die in beweging is. Grote maatschappelijke thema’s zijn van invloed op ons werk. Ik noem het Klimaatakkoord en de stikstofproblematiek. Zeker ook de invoering van de Omgevingswet. Voor een omgevingsdienst is het belangrijk dat de uitvoerbaarheid van vastgesteld beleid geborgd is. Het maakt dat wij onze taken Zeeuws breed op deskundig niveau kunnen uitvoeren. Die expertise heeft RUD Zeeland de afgelopen jaren steeds meer laten zien. Daar ben ik zo mogelijk nog trotser op!

Blijven ontwikkelen

We lopen met een sluitende begroting in de pas qua financiën. Maar kennen ook de voortdurende opgave om binnen die financiële kaders te blijven. Ruimte voor verbetering is er altijd. Door te blijven ontwikkelen op de lijn die al is ingezet, staan wij als omgevingsdienst goed in de samenleving en zijn we een verlengstuk voor het bevoegd gezag. Toch staat in het eindrapport van de commissie Van Aartsen: ‘Voor goed toezicht op milieu en leefbaarheid moet er flink wat veranderen bij de omgevingsdiensten’. Dit rapport heeft veel reacties opgeroepen bij de 29 omgevingsdiensten in Nederland. Het landelijke debat en besluitvorming hierover kan een behoorlijk effect hebben op de rol en de positie van alle OD’s in Nederland. Ook op ons dus. In de bestuurlijke conferentie in 2022 spreken we binnen het algemeen bestuur hier uitgebreid over. We zijn niet voor alle adviezen en aanbevelingen uit het rapport primair aan zet. Maar denken wel mee aan een plan van aanpak om beleid en uitvoering beter op elkaar te laten aansluiten. Vooral ook omdat er andere rapporten liggen die vragen om beantwoord te worden. Kortom, zorgen voor een nog beter toegeruste, toekomstbestendige en robuuste Omgevingsdienst die in Zeeland en voor Zeeland haar werk doet.

Voor een Gemeenschappelijke Regeling als RUD Zeeland kunnen financiën op zichzelf niet leidend zijn

Onder een vergrootglas

We zijn een organisatie met glazen wanden, iedereen kijkt naar binnen. We liggen onder een vergrootglas en hebben met veel meningen van buitenaf te maken. Dat is niet altijd makkelijk maar het houdt je scherp en kritisch. Ook ons als bestuur. Terugkijkend op de afgelopen twee jaar met de impact van corona, besef ik eens te meer dat het zorgen voor de leefomgeving niet ophoudt door deze pandemie. Het heeft ons juist meer laten zien hoe belangrijk volksgezondheid en milieu is.

Bevlogenheid en optimisme

De werkzaamheden zijn zoveel mogelijk aangepast met inachtneming van de veiligheid van de medewerkers. Tegelijkertijd is de balans tussen werk en privé lastiger als je veel vanuit huis werkt. Maar de taken zijn met grote flexibiliteit en wendbaarheid uitgevoerd. Dat zegt veel over de bevlogenheid en het optimisme. Ik heb daar ontzettend veel bewondering voor.
Een groot compliment waard!

4 MANAGEMENTTEAM RUD ZEELAND

De begroting betreft en verbindt alle afdelingen van RUD Zeeland. Hoe kijken de mt-leden aan de hand van deze begroting naar 2023? Wat willen ze bereiken? Wat gaan ze daarvoor doen? Wie zijn daarbij betrokken?

, directeur RUD Zeeland

De begroting 2023 is een sluitende begroting. Geen verrassende met nieuwe zaken of wijzigingen. Wel een die steeds meer de weg van balans naar focus laat zien. We krijgen de komende jaren intensiever te maken met duurzaamheid en klimaatverandering. Een andere grote opgave is de Omgevingswet die naar verwachting in 2022 in werking treedt. Last but not least, de samenwerking met de GGD en VRZ. Ons hoofddoel is en blijft een schoon en veilig Zeeland waar wij dagelijks effectief aan bijdragen. De begroting is een vast onderdeel van de Planning & Control cyclus. Het geeft ons financieel over- en inzicht in de verwachte kosten en opbrengsten. De begroting 2023 laat ook zien dat we in staat zijn om beperkt risico's op te vangen maar evengoed blijven ontwikkelen en investeren. We blijven inzetten op ontwikkeling met aandacht voor balans tussen taken en middelen.

Veranderingen met impact

De samenwerking met de GGD en de VRZ, onze huisvesting, PIOFACH en de komst van een nieuw kabinet - die besluiten neemt voor versterking van het stelsel van vergunningverlening, toezicht en handhaving (VTH) - zullen gevolgen hebben voor onze werkwijzen. Want wij zijn, met alle andere omgevingsdiensten, het fundament van dit VTH stelsel. Daarnaast hebben we in toenemende mate te maken met ingewikkelde materie. Daarom willen we robuust zijn en beschikken over voldoende specialistische kennis. Zodat we opgewassen zijn tegen onze taken. Dat vraagt op zijn beurt om voldoende omvang met bijbehorende financiering. Het is aan het bestuur om te bepalen hoe zich dat in de toekomst vormt en zet.

, afdelingshoofd Vergunning Verlening

RUD Zeeland staat voor grote opgaven. Opgaven die gerelateerd zijn aan ontwikkelingen in de leefomgeving. Het voorsorteren daarop is al begonnen. Dat zie je terug in deze begroting. Onder meer door de samenwerking met GGD en VRZ en de voorziene invoering van de Omgevingswet. Het zorgt zonder twijfel voor veranderingen in ons werkveld. De volledige impact kunnen we nu nog niet vertalen naar concrete taken en producten. Wij hebben de kennis en expertise in huis om een organisatie met een goede positie in het milieuveld te zijn. Maar met de uitdagingen die voor ons liggen is uitbreiding van personeel nodig. En dus voldoende middelen om al onze werkzaamheden soepel en planmatig te laten verlopen. Geen taken erbij als er niet structureel geld bij komt. Daarom is het zaak dat we realistische dienstverleningsovereenkomsten afsluiten en inzetten op vaste versterking om het kwaliteitsniveau op peil te houden.

Investeren in mensen

De belangrijkste factoren voor externe inhuur zijn het voorkomen van pieken, of het helpen wegwerken ervan en uitvoering van projectmatige werkzaamheden. Het grote nadeel van inhuur is het coördineren van hun inzet. Dat kost veel tijd en geld en je houdt de kennis uiteindelijk niet binnen boord. Primair voor mij is het invullen van de toekomstige vacatures door deskundige vaste krachten. Met een flexibele schil ernaast voor de opvang van extra werk. Voor ons als mt is het best een uitdaging om voldoende op ontwikkeling en verbetering te sturen en tegelijkertijd een goede en efficiënte uitvoering te borgen. Goed werkgeverschap zie ik als een gezamenlijke inspanning om initiatieven van bedrijven en inwoners te helpen realiseren met het behoud van waarden in de fysieke leefomgeving. Investeren in de breedste zin van het woord dus.

---

afdelingshoofd Toezicht en Handhaving

We staan voor grote veranderingen op het gebied van Vergunningen, Toezicht en Handhaving. Met gevolgen voor de organisatie. Onze rol verandert steeds meer in die van specifieke omgevingsexperts. Naast de geografische barrières in Zeeland worden de toezicht- en handhavingstaken complexer en uitgebreider. We zien dat het vraagstuk groen leeft. Er gebeurt veel. Dat is mooi maar levert ook extra zorg op. We moeten ons daar op voorbereiden. Dat doen we onder andere met onze toekomstvisie Groen die we dit voorjaar willen presenteren aan provincie Zeeland.

De financiële en inhoudelijke uitdagingen vragen beide om aandacht. Omdat we niet alles tegelijkertijd kunnen aanpakken, moeten we prioriteiten stellen. Parallel daaraan investeren we in kennis en ontwikkeling van medewerkers. We geven ze daarmee ook ontwikkelingsperspectief. Door de huidige formatie uit te breiden met vast personeel en intern op te leiden krijgen we de verhouding tussen vast personeel en inhuur beter in balans. Ik zie tegelijkertijd kansen als het gaat om kennisdeling binnen bestaande samenwerkingen door complementair te zijn aan elkaar.

Onverminderd ambitieus

De focus op de reguliere toezicht- en handhavingstaken houden we. Maar we willen ontwikkelen naar meer risico- en informatie gestuurd toezicht, ketentoezicht, projectmatige handhaving en brancheaanpak. Bedrijven met een grote impact op de veiligheid of milieubelasting krijgen meer aandacht. Het inplannen van bedrijfscontroles gebeurt op basis van risicoanalyse en onze ervaring van de afgelopen jaren. Afhankelijk van de naleving, klachten en bedrijfsmeldingen voeren we extra toezicht uit als dat nodig is. Om daaraan te kunnen voldoen is het belangrijk dat we meer data ontsluiten. Waar is het risico het grootst en onze inzet maximaal? Die manier van werken vraagt om uitbreiding van kennis, kunde en capaciteit. Een krachtige samenwerking met de verschillende overheidsorganisaties en ketenpartners zorgt voor een goed verdeeld speelveld. De VTH-taken kunnen we op die manier nog efficiënter en effectiever uitvoeren.

, hoofd staf

Wat ik wil bereiken in 2023 is sturing en beheersing op de ondersteuning van onze primaire processen. Onze medewerkers zijn de stuwende kracht. Dagelijks hebben zij te maken met de complexiteit van de leefomgeving en werken in een politiek-bestuurlijke omgeving. Dat laatste zorgt op zijn minst voor een extra dimensie. Het is belangrijk dat ze de taken in een veilige en professionele werkomgeving kunnen uitvoeren. De kwaliteit daarvan vormt de basis voor het functioneren van onze organisatie. RUD Zeeland heeft nu nog geen visie op bedrijfsvoering. Dus ik zet in op het opstellen van een PIOFAC-visie dit jaar. Dan heb ik het over personeel, informatievoorziening, organisatie, financiën, administratieve organisatie, communicatie. Er ligt al een visie voor huisvesting. Met deze visies gaan we ons voorbereiden op de vernieuwing en implementatie van de PIOFACH-taken richting 2024.

Samenwerken

Samenwerken zit in ons. Dat doen we niet alleen onderling maar ook met onze stakeholders. We delen, online en offline & intern en extern, meer informatie over onze diensten en producten. Daarmee laten we actief zien wat we doen en waarom we dat doen. We investeren in onze processen en systemen en zorgen voor toegankelijke data. Door elkaar op te blijven zoeken, te sparren, en afdeling overschrijdende deskundigheid bij te elkaar brengen, borgen we stabiele kwaliteit. Als ik doorkijk naar 2023, is de staf op alle fronten ondersteunend aan de afdelingen Vergunning Verlening en Toezicht en Handhaving. We bouwen verder aan een transparante data gedreven organisatie. De interne en externe stakeholders voorzien we zo van adequate informatie en tonen daarmee aan dat we het juiste doen.

5 ONTWIKKELINGEN EN UITGANGSPUNTEN

ONTWIKKELINGEN ORGANISATIE IN 2022

We gaan een intensieve en dynamische periode tegemoet. Dit start met een bestuurlijke conferentie in 2022. De uitwerking en besluitvorming naar aanleiding van deze conferentie heeft zijn effect op de uitvoering van het beleid in deze begrotingsperiode die nu voorligt. Deze bestuurlijke conferentie is georganiseerd om de belangrijke ontwikkelingen bij RUD Zeeland te bespreken. Zo zijn er in 2021 onderzoeksrapporten verschenen over de toekomst van het stelsel van omgevingsdiensten en over de organisatie van milieutaken in Zeeland. Daarnaast heeft RUD Zeeland zelf een conceptvisie voor de doorontwikkeling opgesteld. In 2022 nemen we de besturen, de raden en de staten mee in de besluitvorming hierover.

- Toekomstvisie RUD Zeeland 2024

Ons beeld over de mogelijkheden voor doorontwikkelingen van RUD Zeeland staat beschreven in deze toekomstvisie. De toekomstvisie RUD Zeeland staat als agendapunt genoteerd voor de bestuurlijke conferentie. We willen samen met het bestuur aan tafel om de richting voor de RUD te bepalen.

- Verkennend onderzoek samenwerking GGD, VRZ en RUD Zeeland

In oktober 2019 hebben de algemene besturen van de GGD, VRZ en RUD Zeeland het plan van aanpak, opgesteld door Berenschot, voor een verkennend onderzoek naar de samenwerking van de GGD, VRZ en RUD Zeeland vastgesteld. Berenschot voerde het proces uit onder begeleiding van een bestuurlijke (voorzitters van de algemene besturen en directeuren) en ambtelijke commissie. De drie algemeen besturen hebben geconstateerd dat de verkenning voldoende aanknopingspunten biedt voor een volgende stap in de samenwerking, waarin de volgende drie thema's worden uitgewerkt:

1. advisering over de Omgevingswet (trekker RUD);
2. stroomlijnen van begrotings-, verantwoordings- en besluitvormingsprocessen richting de deelnemers (trekker GGD);
3. samenwerking op bedrijfsvoeringsprocessen (trekker VRZ).

De uitwerking van de drie thema's wordt in het voorjaar van 2022 aangeboden aan de drie algemeen besturen.

- Verkennend onderzoek provincie Zeeland

Zowel Provinciale Staten als Gedeputeerde Staten van provincie Zeeland hechten er waarde aan dat de kwaliteit van de uitvoering van het milieubeleid goed is en dat leden van de Gemeenschappelijke Regeling daar gezamenlijk verantwoordelijkheid voor nemen. In de periode tussen november 2020 en mei 2021 voerde de provincie een verkenning uit. De verkenning had als doel antwoord te krijgen op de vraag op welke wijze een goede, inhoudelijk robuuste en toekomstbestendige samenwerking bereikt en geborgd kan worden. Vooral voor de uitvoering van de milieutaken in het algemeen en de provinciale milieutaken in het bijzonder. Hierbij is een aandachtspunt hoe RUD Zeeland meer toegevoegde waarde kan hebben.

- Commissie Van Aartsen

De adviescommissie Van Aartsen kreeg in juni 2020 van staatssecretaris van Infrastructuur en Waterstaat de opdracht te adviseren over maatregelen die het VTH-stelsel op milieugebied slagvaardiger en effectiever kunnen maken. Aanleiding waren de frequent voorkomende milieu-incidenten bij onder meer Tata Steel en Chemelotrapport. In het rapport *Om de leefomgeving* doet de commissie aanbevelingen om het VTH stelsel te verbeteren.

- Huisvestingsvisie en PIOFAC-taken

Het contract voor huisvesting en PIOFAC-taken met gemeente Terneuzen kent een initiële einddatum van 31 december 2023 waarbij verlenging mogelijk is. Voor de huisvestingsvisie is een verkenningsstudie met drie scenario's op papier gezet en voorgelegd aan het algemeen bestuur. Optimaliseren bestaande huisvesting, solitair verhuizen en aansluiten bij een ketenpartner. Verdere uitwerking van de drie scenario's is de volgende stap in het huisvestingsvraagstuk. Voor de vormgeving van de PIOFAC-taken wordt de periode tot de einddatum van het contract gebruikt om visie, eisen, wensen en eventuele implementatie voor te bereiden.

ONTWIKKELINGEN PROGRAMMALIJNEN MILIEU

- Omgevingswet

Een belangrijke ontwikkeling op onder meer milieugebied betreft de komst van de Omgevingswet (geplande inwerkingtreding in 2022). Deze integrale wet vervangt meer dan 25 wetten op het gebied van bouwen, wonen, milieu, natuur, archeologie en dergelijke. Sinds 2016 implementeert RUD Zeeland de Omgevingswet intern. We schreven een plan van aanpak voor de implementatie van de Omgevingswet. We monitoren continu of we in de pas lopen met dit plan. De planning is dat de wetgeving per 1 juli 2022 in werking treedt. We verwachten dat dit in 2022 maar ook daarna nog veel ureninzet van alle RUD-medewerkers zal vergen. Het algemeen bestuur stemde op 6 december 2021 in met de consolidatie van de begrotingssystematiek tot en met 2024. In deze jaren doen we ervaring op met kentallen en aanpassingen in producten.

- Toezicht en handhaving groene wetten

We moeten met de bestaande capaciteit samen met provincie Zeeland steeds scherpere keuzes maken over wat we wel en niet oppakken. Gezien de huidige ontwikkelingen op het gebied van stikstof, het soortenbeleid en de nieuwe Omgevingswet, voorzien we dat de werkdruk verder toeneemt. Hierdoor kunnen we op termijn toezicht en handhaving voor de groene wetten niet goed meer uitvoeren. Dit vooruitzicht is voor ons de aanleiding geweest voor een brede heroriëntatie voor dit taakveld. In overleg met provincie Zeeland stellen we in het voorjaar 2022 een plan op voor groene handhaving voor de komende vijf jaar.

- Ondermijning

Ondermijning is de vermenging van de onderwereld en de bovenwereld. De sluipende bedreiging van de integriteit van het openbaar bestuur, overheidsambtenaren en het bedrijfsleven. RUD Zeeland heeft een rol in de bestrijding van dit maatschappelijke probleem. Om een meer gestructureerde inzet vanuit RUD Zeeland te realiseren en te waarborgen, stelden we in 2021 een plan van aanpak op over de inzet en mogelijkheden van RUD Zeeland op het tegengaan van ondermijning. Daarmee benutten we ook de aanwezige kennis bij medewerkers van RUD Zeeland over bedrijvigheid en het Zeeuwse buitengebied. Besluitvorming over de begrotingswijziging behorend bij het plan van aanpak over ondermijning ligt in 2022 voor bij het algemeen bestuur. Indien het algemeen bestuur, na de zienswijzeprocedure, instemt met de wijziging is implementatie voorzien in 2022 en starten we met de uitvoering in 2023. Besluitvorming hierover leidt tot een aanpassing van de begroting 2023.

- Implementatie van de LHS

De landelijke handhavingstrategie (LHS) is een landelijk geldend afwegingsinstrument om van bevinding naar interventie te komen. De LHS is een belangrijk instrument om het opleggen van sancties bij geconstateerde overtredingen uniform in te zetten. RUD Zeeland is eind 2021 in aanloop naar de implementatie van het Zeeuwsbrede VTH-beleid al voorzichtig gestart met voorwerk voor LHS In 2022 starten en we met een plan van aanpak voor de implementatie van de uitvoering van het VTH-beleid.

- Ketentoezicht

Ketentoezicht is een wettelijke basistaak. Binnen het ketentoezicht voeren we op ad hoc basis werkzaamheden uit. We hebben geen middelen beschikbaar voor structureel Ketentoezicht terwijl dat wel gewenst is omdat:

- Structurele inzet op ketentoezicht verbindt de verschillende schakels in de keten van afvalstoffen, asbest, bouwstoffen, bodem, etc. met elkaar, waardoor het opsporen van mogelijke misstanden en naleefgedrag verbetert.
- Door het niet structureel inzetten op ketentoezicht is het risico op milieu en imagoschade groter indien een incident zich voordoet;
- Door het niet structureel in te zetten op ketentoezicht voldoen we niet aan het uitvoeren van een wettelijke (basis)taak en kunnen we niet voldoen aan de kwaliteitscriteria 2.2. voor dit onderwerp.

ONTWIKKELINGEN FINANCIËN

- Consolideren begroting

Op 6 december 2021 stemde het algemeen bestuur in om de begrotingssystematiek, voor zover het gevolgen van de invoering van de Omgevingswet betreft, tot en met 2024 te consolideren. Door verschuiving van de bevoegdheden m.b.t. het thema bodem van provincie naar gemeenten maken we voor deze taken een uitzondering op de consolidatie. Vanaf het moment dat dit duidelijk is, zal hier een begrotingswijziging voor worden voorbereid. We gebruiken deze periode om met elkaar de gevolgen van de Omgevingswet te onderzoeken en te implementeren zoals, processen in te richten, kentallen te ontwikkelen, de PDC te actualiseren, verschuiving van bevoegdheden, en de gevolgen van de overgang van het begrip ‘inrichting’ naar ‘activiteit’ te bepalen. Overige wijzigingen, zoals ten gevolge van de evaluatie P*Q, gevolgen van de lopende onderzoeken van de provincie en samenwerking GGD, VRZ en RUD, en nieuwe taken (exclusief Ow), worden wel zoals gebruikelijk in de begroting of separaat via een begrotingswijziging meegenomen.

- Ontwikkeling deelnemersbijdrage 2023

Op 6 december 2021 stemde het algemeen bestuur in met de nota generieke taken. Op basis van dit besluit zijn de generieke kosten geen onderdeel meer van het tarief. De begrote (en werkelijke) generieke kosten worden, vanaf begrotingsjaar 2023, verdeeld onder de deelnemers op basis van de onderlinge verhouding directe uren zoals opgenomen in de vastgestelde begroting 2022.

De begrote deelnemersbijdrage voor 2023 bedraagt € 11,6 miljoen dit is ten opzichte van de oorspronkelijke begroting 2022 een stijging van circa € 1,6 miljoen. Onderstaand geven we hiervan een specificatie en toelichting.

Omschrijving	Bedrag (x € 1000)
Deelnemersbijdrage 2022	**10.017**
1e wijziging 2022: Externe veiligheid	200
2e wijziging 2022: onttrekking reserve*	0
3e wijziging 2022: Actualisatie vergunningen	155
Extra taken gemeenten (Vlissingen en Tholen)	99
Extra taken provincie	900
Terugdraaien schaalvoordeel	22
Inflatie (VZG norm)	296
Persoonlijk ontwikkelbudget	-43
Correctie Inrichtingenbestand	-30
Deelnemersbijdrage 2023	**11.616**

* De 2e wijziging 2022 betreft de onttrekking van € 50.000 uit de algemene reserve voor implementatie Omgevingswet. Deze wijziging heeft geen invloed op de hoogte van de deelnemersbijdrage.

Algemeen:
Hoewel er al besluitvorming heeft plaatsgevonden over Externe Veiligheid en Actualisatie van de vergunningen zijn deze toch hier als wijziging voor 2023 opgenomen. Reden hiervoor is dat bijdragen van de deelnemers voor deze twee wijzigingen in 2023 lager zijn dan in 2022. Dit wordt veroorzaakt door het besluit van het algemeen bestuur van 6 december 2021 over de generieke taken.

1. Begrotingswijziging EV

Op 6 december 2021 stemde het algemeen bestuur in met de 1e begrotingswijziging 2022 t.b.v. externe veiligheid.

2. Begrotingswijziging actualisaties

Op 28 februari 2022 stemde het algemeen bestuur in met de 3e begrotingswijziging 2022 voor extra inzet voor de uitvoering van actualisatietoetsen en actualisatie van vergunningen.

3. Extra taken gemeenten

Op basis van hogere realisatie van werkelijke uren, voor vergunningen, besliste gemeente Vlissingen om vanaf 2022 de inzet structureel uit te breiden. In overleg met gemeente Tholen is de basistaak voor meldingen Besluit bodemkwaliteit aan de begroting toegevoegd. De kosten voor deze uitbreidingen zijn onderdeel van de begroting 2023.

4. Extra taken provincie Zeeland

De provincie verhoogde haar structurele bijdrage vanaf 2022. Het betreft een omzetting van een jaarlijks incidentele bijdrage van € 500.000 (projecten, aanvullende producten op P*Q, etc.) naar een structurele bijdrage. Verder verhoogde de provincie de bijdrage met € 400.000 voor o.a. ad hoc adviezen, meerwerk op aandachtdossiers en een vast aanspreekpunt.

5. Terugdraaien schaalvoordeel

Als gevolg van de overdracht van de Brzo-taken ontstond een schaalnadeel van € 595.000. Dit schaalnadeel wordt in eerste instantie door middel van een frictiekostenvergoeding door de provincie betaald.
Doordat de frictievergoeding in de jaren gezien afneemt zal alsnog het schaalnadeel moeten worden opgevangen. De afgelopen jaren hebben we dat schaalnadeel opgevangen door het inzetten van eerder gerealiseerd schaalvoordeel. Ook in 2023 zetten we nog een deel van dat eerder gerealiseerd schaalvoordeel in. Het gaat hierom een bedrag van € 22.000. Hiermee is het eerder gerealiseerde schaalvoordeel volledig ingezet.

Door het inbrengen van nieuwe taken door de provincie is het niet langer noodzakelijk dat de provincie bijdraagt in het schaalnadeel als gevolg van de overdracht Brzo-taken. De provincie heeft het schaalnadeel feitelijk gecompenseerd door nieuwe taken. Dit heeft verder als groot voordeel dat ook het begrote schaalnadeel voor de RUD niet meer optreedt. Vanaf de begroting 2023 is er dan ook geen verder oplopend schaalnadeel geraamd.

6. Inflatie (VZG richtlijn)

De VZG richtlijn is een inflatie richtlijn voor gemeenschappelijke regelingen in Zeeland voor het opstellen van de begroting. Het percentage is voor 2023 door de VZG berekend op basis van 2 percentages uit de gemeentefondscirculaire 2021:

- prijs overheidsconsumptie, beloning werknemers van 3,1%
- prijs overheidsconsumptie, netto materieel 1,9%

Door aan deze percentages een weging toe te voegen van 2/3 respectievelijk 1/3 wordt de richtlijn voor het VZG percentage berekend op +2,7% voor 2022. Het VZG percentage is verwerkt in de begroting voor 2023. Voor de jaren 2024 tot en met 2026 gaan we uit van een vergelijkbare indexering.

7. Persoonlijk ontwikkelbudget

In de cao van 2017 is een persoonlijk ontwikkelbudget overeengekomen van € 5.000 per medewerker voor een periode van vijf jaar. Er was voorzien dat deze regeling per 2023 zou eindigen maar de afspraken in de cao 2021 laten zien dat het persoonlijk ontwikkelbudget gecontinueerd wordt. Op basis van opgedane ervaring over de afgelopen jaren en de ontwikkeling in de formatie ramen we voor 2023 en verder een budget van € 40.000 per jaar. Dit levert een voordeel op van € 43.000 ten opzichte van 2022.

8. Correctie inrichtingenbestand

Aan de hand van het inrichtingenbestand peildatum t-2 (1 april 2021) actualiseren wij de raming van alle producten met een kental (P*Q) voor 2023. Door verschuivingen in het wettelijk kader, risicocategorie en minder vergunning plichtige bedrijven neemt de deelnemersbijdrage iets af.

Generieke taken

Generieke taken zijn taken die we uitvoeren ten behoeve van alle deelnemers ter ondersteuning van de basis- en plustaken. Hierbij kan gedacht worden aan piket, de milieuklachtenlijn, relatiebeheer, het volgen van landelijke ontwikkelingen, deelname aan werkgroepen en inzet van de beleidsmedewerkers toezicht en handhaving. De totale raming van de generieke kosten, bedraagt € 1,6 mln. voor 2023. Dit bedrag is onderdeel van de in de begroting geraamde deelnemersbijdrage van € 11,6 mln. De deelnemersbijdrage voor 2023 is dan als volgt opgebouwd:

	Producten	Generieke taken	Materieel budget	Totaal
Deelnemersbijdrage	€ 10.042.505	€1.547.016	€ 26.070	€ 11.615.591

In 2022 leggen we een plan voor de inzet generieke taken 2023 ter vaststelling voor aan het algemeen bestuur.

DOORONTWIKKELING RUD

Voor een doorontwikkeling van onze organisatie maken we gebruik van een SWOT-analyse. De SWOT-analyse is gebaseerd op de strategie van RUD Zeeland. De strategie is onderdeel van het bedrijfsplan 2016. Naar verwachting actualiseren we het bedrijfsplan in 2022.

RUD Zeeland heeft de ambitie om een duurzame en toekomstbestendige organisatie te zijn, waarover de opdrachtgevers tevreden zijn en waar de medewerkers van RUD Zeeland met plezier professionele producten leveren.

Om deze ambitie te verwezenlijken, wordt op de volgende punten ingezet:

1. RUD Zeeland stuurt op **kwaliteit** van de organisatie, medewerkers en producten.
Hierbij worden de landelijke professionele standaards gehanteerd. Kwaliteit is wat men mag verwachten van een onze organisatie. De producten die we leveren voldoen aan de landelijke kwaliteitscriteria.

2. RUD Zeeland stuurt op de **medewerkers- en klanttevredenheid**.
RUD Zeeland heeft inzicht in de (wensen van de) opdrachtgevers, medewerkers en andere stakeholders. RUD Zeeland komt afspraken met hen na en beheert actief relaties en managet verwachtingen.

3. RUD Zeeland is **flexibel**.
RUD Zeeland ambieert de (omvang van de) organisatie en de productiecapaciteit snel aan te passen aan veranderende omstandigheden. Er is verandercapaciteit die het mogelijk maakt om proactief in te spelen op veranderende omstandigheden. De organisatie herkent op tijd kansen en bedreigingen en is in staat daar op in te spelen.

4. RUD Zeeland is **efficiënt en effectief.**
Voor de begroting 2023 actualiseerden we de SWOT-analyse en zijn voorbereidingen getroffen voor de uitwerking van kansen en bedreigingen.

SWOT – ANALYSE[1]

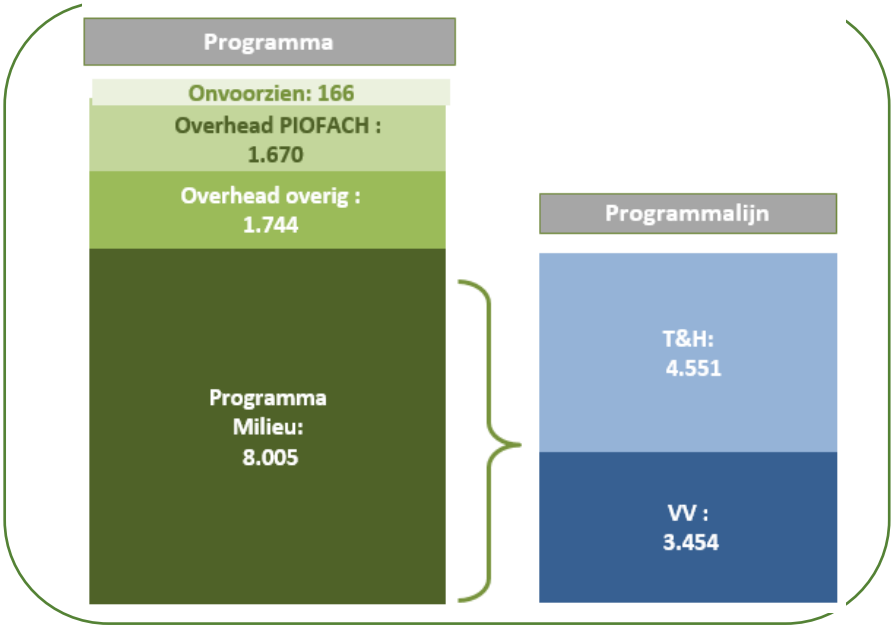
Sterke punten:	Zwakke punten:
a) Producten worden op een uniforme en efficiënte (gecertificeerde) wijze geleverd. b) Door de levering van maandelijkse rapportages zij we een open en transparante organisatie voor haar deelnemers en overige belanghebbenden. c) Afdelingen bezitten een hoog kennisniveau en zijn productie- en oplossingsgericht. d) Het verandervermogen is hoog waardoor de organisatie kan meebewegen met interne en externe ontwikkelingen. e) Gelegenheid e gebruik van Tijd en plaats onafhankelijk (hybride) werken. f) Stabiel en uitgebreid netwerk van specialisten waardoor kwaliteitscriteria is gewaarborgd. g) Korte lijnen; collega's vinden in onze organisatie elkaar makkelijk voor oplossingen en ondersteuning in de werkzaamheden.	a) Medewerkers ervaren een hoge werk- en regeldruk. Onze organisatie bevat nog onvoldoende (ontwikkel)capaciteit voor versterking van de organisatie op het gebied van inhuur, (nieuwe) producten, processen, relatiebeheer, ontwikkelingen en wetgeving. b) Veel inhuur / uitbestede werkzaamheden, ondanks krapte op de arbeidsmarkt en beperkte regelcapaciteit maken we relatief veel gebruik van externe capaciteit (circa 10-12% van onze begroting). c) Afhankelijk van partners en politiek. d) (te) weinig financiële reserves en onvoldoende middelen om risico's zoals bijvoorbeeld het natuurlijk verloop op te vangen. e) Als gevolg van de aanbesteding PIOFACH-taken is er grote mate van afhankelijkheid en kunnen we beperkt sturen / invloed uitoefenen op deze taken. f) Externe communicatie en profilering van onze organisatie naar de stakeholders g) Langdurige bestuurlijke besluitvormingsprocessen. h) Als gevolg van enkele solo functies is er kennis bij één medewerker (gevaar bij uitval).
Kansen:	**Bedreigingen**
a) Toepassen van onze data en informatie voor deelnemers. b) Het toepassen van onze expertise ten behoeve van (beleids-) vraagstukken bij onze deelnemers c) Het toepassen van onze VTH kennis voor projecten (PFAS, TGG, klachten, bedrijfsdossiers, etc.) die acuut veel aandacht vragen. d) Inbrengen aanvullende taken door deelnemers. e) Intensievere samenwerking met GGD en VRZ. f) We werken samen met alle omgevingsdiensten binnen het kennisnetwerk van omgevingsdienst.nl. g) Veel aandacht via diverse nieuwsberichten (Helsinki, TGG), rapporten (commissies Aartsen, TwynstraGudde, etc.) voor VTH werkzaamheden. h) Uniform VTH beleid (verhoging efficiency in de uitvoering van VTH werkzaamheden).	a) P*Q biedt weinig flexibiliteit voor ad hoc vraagstukken b) Uitname van taken; bijvoorbeeld door verschuivingen in bevoegd gezag a.g.v. de Omgevingswet. c) Huidige krapte op de arbeidsmarkt; het aanbod van ervaren geschikte kandidaten is, ook voor inhuur, zeer beperkt. d) Impact van externe (economische en wettelijke) ontwikkelingen op de uitvoering van onze werkzaamheden. e) Beperkte invloed op ICT ontwikkelingen ; f) Parallelle samenwerkingsverbanden op het gebied van VTH taken tussen met gemeenten. g) P*Q op stuks niveau

[1] In de paragraaf bedrijfsvoering zijn vanaf pagina 22 een aantal zwakten en sterkten verder uitgewerkt voor het jaar 2023.

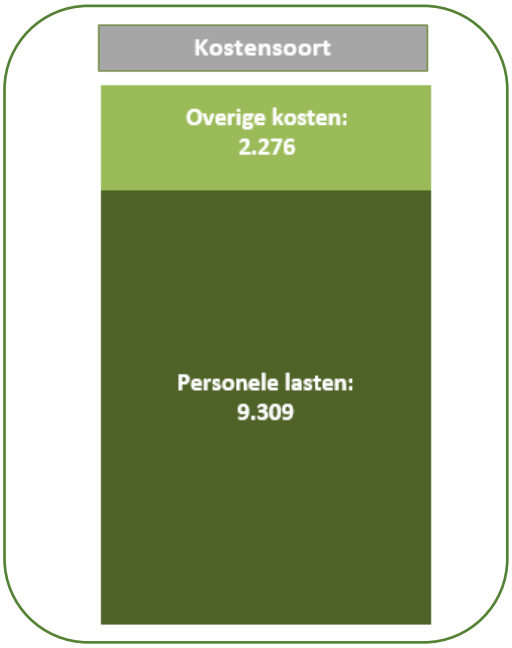
6 BEGROTING IN ÉÉN OOGOPSLAG

OVERZICHT VAN LASTEN (BEDRAGEN X € 1.000)

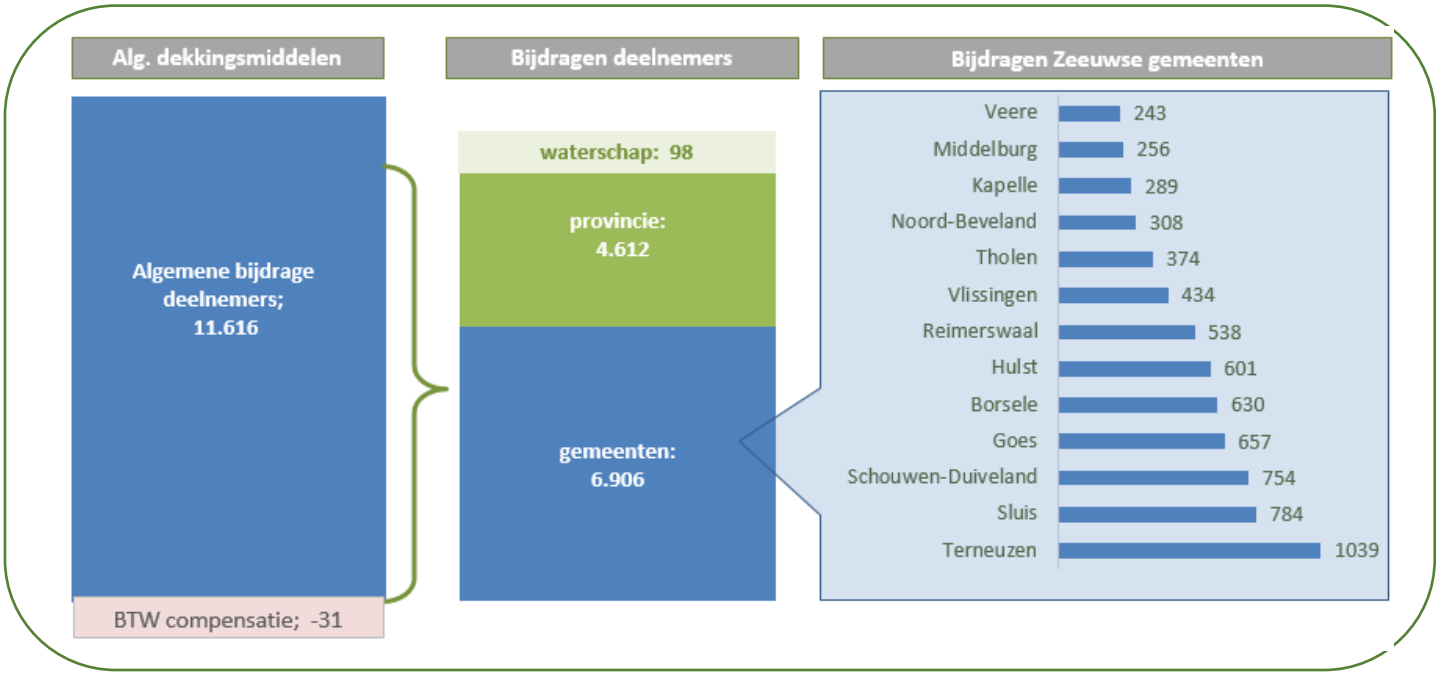
Lasten per programma



Lasten per kostensoort



OVERZICHT VAN BATEN (BEDRAGEN X € 1.000)



7 PROGRAMMAPLAN MILIEU

Overzicht baten en lasten programmaplan

Programma

- Programmalijn Vergunningverlening
- Programmalijn Toezicht en handhaving

Overzichten

- Algemene Dekkingsmiddelen
- Overhead
- VPB
- Onvoorzien

7.1 OVERZICHT BATEN EN LASTEN PROGRAMMAPLAN

Het onderstaande overzicht geeft de lasten en baten van het programmaplan weer. Dit betreft de weergaven van de lasten en baten op basis van de indeling van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Pagina 34 geeft de lasten en baten weer naar kostensoorten.

Omschrijving (bedragen * € 1.000)	**2022 begroot**	**2023 begroot**	**2024 begroot**	**2025 begroot**	**2026 begroot**
Lasten					
Programma Milieu:					
Programmalijn Milieu - Vergunningverlening	2.728	3.454	3.558	3.665	3.775
Programmalijn Milieu - Toezicht en Handhaving	4.215	4.551	4.686	4.826	4.969
Totaal lasten	6.943	8.005	8.244	8.491	8.744
Baten					
Programma Milieu:					
Programmalijn Milieu - Vergunningverlening	-	-	-	-	-
Programmalijn Milieu - Toezicht en Handhaving	-	-	-	-	-
Totaal baten	-	-	-	-	-

Er zijn geen baten voor het programmaplan.

7.2 Programma Milieu

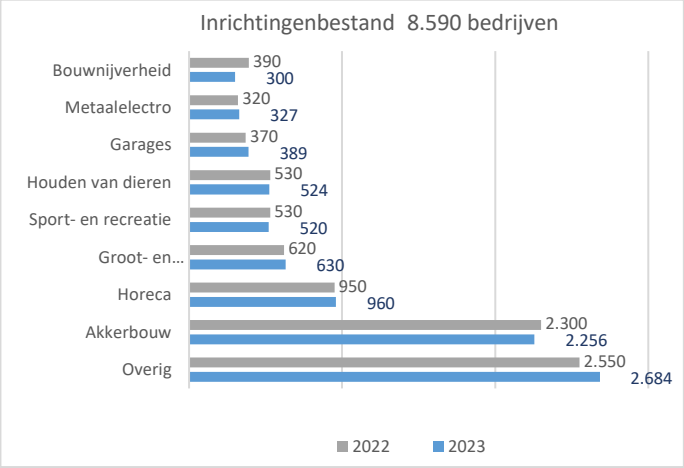
De missie is *"RUD Zeeland voert namens de gemeenten, de provincie en het waterschap de taken vergunningverlening, toezicht en handhaving op het gebied van milieu en natuur uit. RUD Zeeland werkt daardoor samen met gemeenten, de provincie en het waterschap aan een schone en veilige werk- en leefomgeving.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

RUD Zeeland is een uitvoeringsdienst. Het programma wat RUD Zeeland raamt, ligt grotendeels vast in de systematiek P*Q. De invoering van deze systematiek harmoniseert de kwaliteitsniveaus van elke deelnemer. De organisatie volgt de Kwaliteitscriteria 2.2 volledig wat betreft opleidingsniveau, werkniveau, aanvullende kennis en de frequentie.

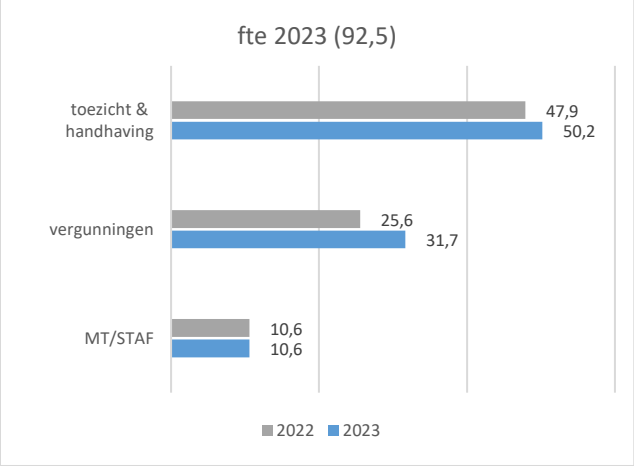
Het rekenmodel P*Q bepaalt aan de hand van het bedrijvenbestand van RUD Zeeland het kwaliteitsniveau (kentallen), de werkzaamheden en de formatie voor RUD Zeeland. In samenspraak met de deelnemers werkt de RUD Zeeland de inzet voor 2023 verder uit in de jaarplannen die zij met de individuele deelnemers afsluit.

Programma Milieu in cijfers

Grafiek 1



Grafiek 2



Inrichtingenbestand

Het inrichtingenbestand (peildatum 1 april 2021) bevat circa 8.590 bedrijven die op grond van het Activiteitenbesluit milieubeheer een type B of type C bedrijf zijn. De bovenstaande grafiek 1 geeft op brancheniveau het verschil tussen het inrichtingenbestand voor de begroting van 2022 en 2023 weer. Het inrichtingenbestand kent 44 verschillende branches. Branches met een populatie tot 300 bedrijven vallen in de categorie 'overig'.

Formatie

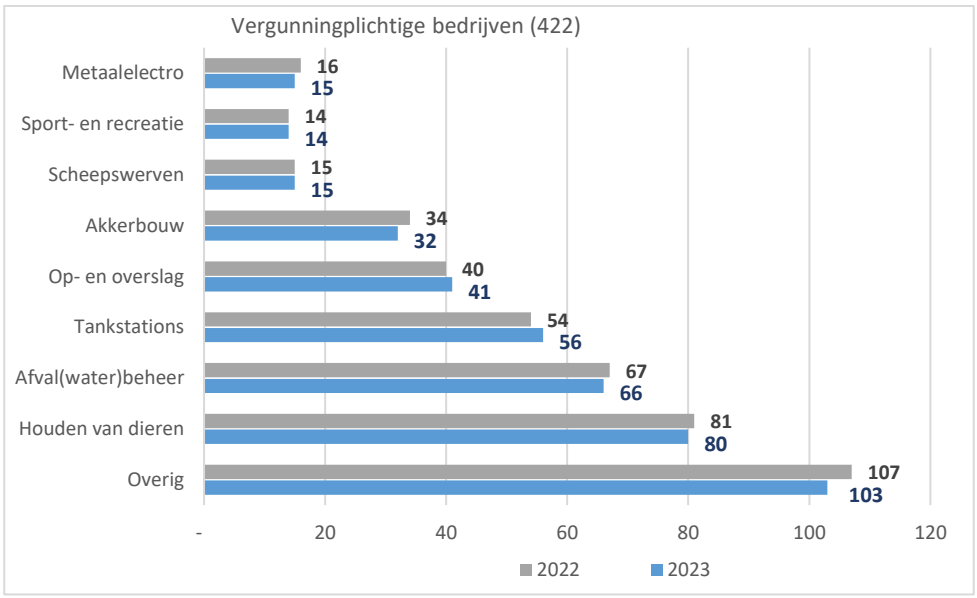
De formatie berekenen we op basis van geraamde uren mede gebaseerd op de kentallen voor onze producten en het inrichtingenbestand. Grafiek 2 geeft de begrote aantal fte's (inclusief overhead) weer voor 2022 en 2023. Voor 2023 is totaal 92,5 fte begroot; 8,4 fte meer dan 2022 (in de primaire begroting). Deze mutatie bestaat uit een toename bij de afdeling vergunningverlening van 6,1 fte als gevolg van de extra geraamde inzet voor gemeente Vlissingen, provincie Zeeland, de begrotingswijzigingen externe veiligheid en actualisaties vergunningen. De toename bij toezicht en handhaving (2,3 fte) wordt veroorzaakt door extra geraamde inzet voor gemeente Vlissingen en provincie Zeeland.

PROGRAMMALIJN VERGUNNINGVERLENING

Vergunningverlening richt zich op verstrekken van milieuvergunningen, het behandelen van meldingen Activiteitenbesluit en beschikkingen in het kader van de Wet Bodembescherming. De medewerkers adviseren ook het bevoegd gezag over melding- of vergunningplicht van bedrijven wanneer zij een bouwaanvraag indienen. Specialisten behandelen meldingen vuurwerk, geven advies over externe veiligheid en geluid, bv. bij bestemmingsplannen. De specialisten Bodem plannen en coördineren bodemsaneringen.

Vergunningverlening in cijfers

Grafiek 3



Het aantal vergunning plichtige bedrijven neemt met 6 bedrijven af van 428 (peildatum 1-4-2020) naar 422 (peildatum 1-4-2021).

Kritische prestatie indicatoren

Vergunningaanvragen moet de RUD Zeeland binnen wettelijke termijnen afhandelen. Op 13 september 2021 besprak en onderschreef het dagelijks bestuur het belang van actualiteit van vergunningen. Voor een periode van vijf jaar zijn er 27 actualisatietoetsen per jaar geraamd. Op basis van onderstaande KPI monitoren we de voortgang. Provincie Zeeland en RUD Zeeland zullen over de inzet in het kader van grensoverschrijdende milieueffecten (Helsinki – Espoo verdrag) in 2022 hernieuwde afspraken maken. Op basis van onderstaande KPI rapporteren we over deze inzet.

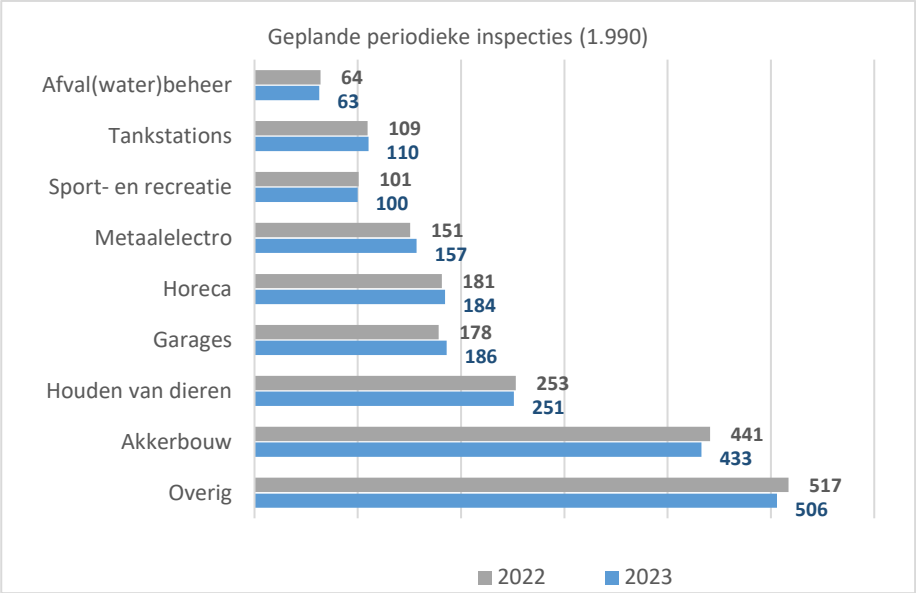
Omschrijving	KPI
Termijnen vergunningen	90% binnen de wettelijke termijn.
Actualisatiestoetsen	100% van de geplande toetsen.
Helsinki	100% van de geplande uren

PROGRAMMALIJN TOEZICHT & HANDHAVING

Toezicht en Handhaving houdt toezicht op de naleving van wet- en regelgeving. Dit toezicht plannen we jaarlijks op basis van de vijfjaren planning, die we baseren op een uitgevoerde risicoanalyse. Daarnaast behandelen we waarnemingen, ontwikkelingen en signalen of klachten van burgers en bedrijven. Waar nodig voeren we naar aanleiding hiervan inspecties uit. Om overtredingen te beëindigen of te bestraffen zetten we handhavende middelen in.

Toezicht en handhaving in cijfers

Grafiek 4



Ons inrichtingenbestand bevat circa 7.300 bedrijven die in aanmerking komen voor een periodieke inspectie. Afhankelijk van het risicoprofiel van het bedrijf inspecteren we het minimaal jaarlijks, 2-jaarlijks of 5-jaarlijks. Voor 2023 inspecteren we naar verwachting 1.990 bedrijven.

Kritische prestatie indicatoren

De afdeling Toezicht en Handhaving zal het toezicht de komende jaren doorontwikkelen naar risicogericht toezicht waarbij alle vormen van toezicht ingezet zullen worden. Het risicogericht toezicht voeren we uit binnen de geraamde uren (P*Q) voor het product TH01 Inspecties.
Het consequent toepassen van de Landelijke Handhavingsstrategie (LHS) leidt tot strafrechtelijke opvolging bij overtredingen met onomkeerbare milieuschade. Onder meer via onderstaande KPI monitoren we deze opvolging.

Omschrijving	KPI
Uitvoering controles	95% van het aantal geraamde uren voor inspecties (TH01).
Strafrecht	95% van geconstateerde overtredingen met onomkeerbare milieuschade krijgt strafrechtelijke opvolging.

8 OVERZICHTEN

OVERHEAD

In overeenstemming met het BBV geeft de RUD in deze begroting de overheadkosten weer.

Overhead (bedragen * € 1.000)	2022 begroot	2023 begroot	2024 begroot	2025 begroot	2026 begroot
Organisatie kosten incl. salarissen	3.019	3.194	3.269	3.345	3.423
Huur onroerende zaken	182	186	189	193	197
Accountantskosten	22	25	25	26	26
Ondernemingsraad	9	9	9	10	10
Implementatiekosten P*Q	-	-	-	-	-
Totaal lasten	3.232	3.414	3.493	3.573	3.656

De overheadkosten bevatten alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van het primaire proces. De begrote overheadkosten voor 2023 bedraagt met € 3,4 miljoen (29,5%) van de totale lasten dit is ten opzichte van de oorspronkelijke begroting 2022 € 3,2 miljoen (31,3%) een daling van 1,8%.

HEFFING VENNOOTSCHAPSBELASTING

Met ingang van 2016 valt de RUD Zeeland evenals gemeenten, waterschappen en provincies onder de vennootschapsbelastingplicht (Vpb). In overleg met de belastingdienst is met behulp van de gemeente Terneuzen bepaald dat RUD Zeeland onder voorwaarden vrijgesteld is van vennootschapsheffing of vennootschapsplicht.

ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	2022	2023	2024	2025	2026
Algemene bijdrage deelnemers	9.991	11.590	11.911	12.241	12.580
Materieel budget bijdrage deelnemer*	26	26	27	27	28
BTW-compensatie Waterschap Scheldestromen	-30	-31	-31	-32	-32
Frictiekostenvergoeding	288	-	-	-	-
Onttrekking algemene reserve	50				
Totaal dekkingsmiddelen	10.325	11.585	11.906	12.236	12.575

*materieel budget voor indirecte lozingen.

Voor het berekenen van de bijdrage 2023 van de deelnemers gaan we uit van de kentallen uit het rapport P*Q zoals het algemeen bestuur vaststelde op 20 maart 2017, Evaluatie P*Q, en het inrichtingenbestand per 1 april 2021. En de extra taken ingebracht door gemeente Vlissingen en provincie Zeeland en de begrotingswijzigingen als gevolg van externe veiligheid en actualisatie vergunningen.
Conform de bijdrageverordening actualiseren we de bijdrage 2023 van de deelnemers op basis van het inrichtingenbestand per 1 april 2022. De uitkomsten daarvan verwerken we in de Jaarplannen voor 2023.
Dit leggen we via een begrotingswijziging aan het algemeen bestuur voor. Het waterschap verrekent de btw in tegenstelling tot de andere deelnemers niet. RUD Zeeland compenseert dit.

ONVOORZIEN

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**	**2026**
Onvoorziene lasten	150	166	169	172	175
Totaal onvoorziene lasten	150	166	169	172	175

Om te voorkomen dat we eventuele tegenvallers niet kunnen opvangen, nemen we in de begroting een post onvoorzien op. De directeur van RUD Zeeland mag beschikken over onvoorzien tot een bedrag van € 25.000 per besluit. RUD Zeeland informeert het dagelijks en algemeen bestuur over besluiten ten laste van onvoorzien.

9 PARAGRAFEN

In het Besluit Begroting en Verantwoording staan zeven verplichte paragrafen voor provincies, gemeenten en hun gemeenschappelijke regelingen:

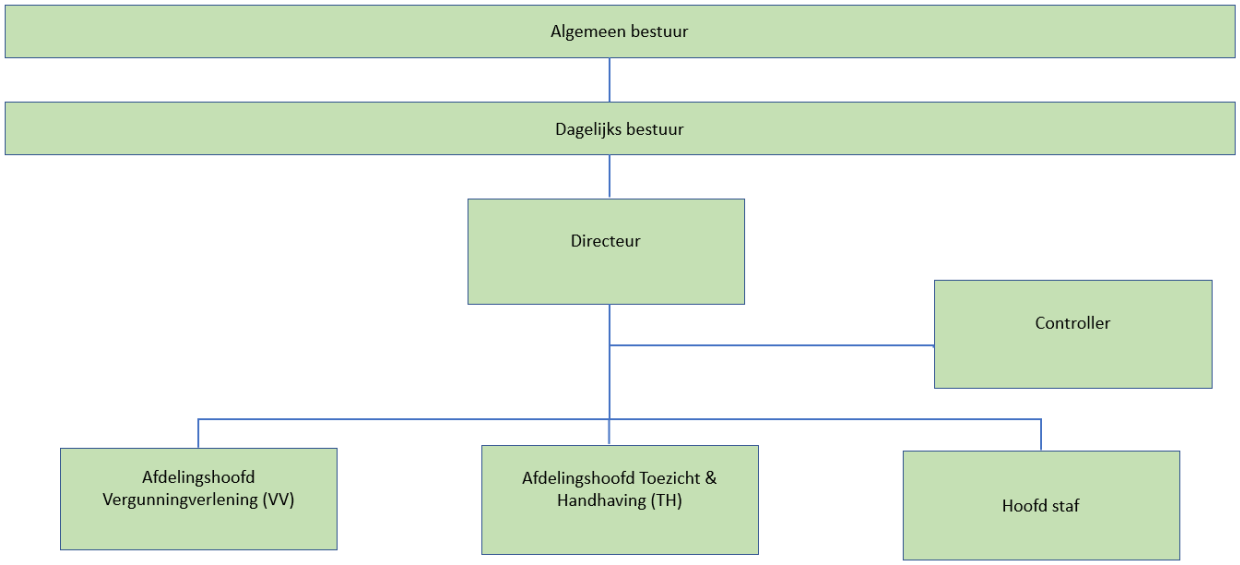
- lokale heffingen;
- weerstandsvermogen en risicobeheersing;
- onderhoud kapitaalgoederen;
- financiering;
- bedrijfsvoering;
- verbonden partijen;
- grondbeleid.

Deze paragrafen zijn niet allemaal relevant voor de RUD Zeeland. In deze begroting staan de volgende paragrafen:

- Bedrijfsvoering
- Financiering
- Weerstandsvermogen en risicobeheersing.

9.1 PARAGRAAF BEDRIJFSVOERING

BOUWSTEEN STRUCTUUR



Een goede bedrijfsvoering ondersteunt de uitvoering van het programma Milieu. De uitgangspunten voor de uitvoering staan in het **bedrijfsplan.** Hierin staan onze doelstellingen en het besturingsmodel (Big 8).
Het rapport **P*Q** en de **PDC**[2] bevatten onze producten en diensten, de geleverde kwaliteit en de verrekensystematiek van de bijdragen. De uitvoering van de uitgangspunten maken we concreet door het opstellen van een jaarlijkse (**meerjaren)begroting.**
De begroting bevat de raming van formatie en bestedingen.
We benoemen in de begroting op basis van de SWOT-analyse aandachtspunten in lijn met het bedrijfsplan en nieuwe ontwikkelingen en brengen daarmee focus aan op inzet van mensen en middelen. We stellen met iedere deelnemer een **dienstverleningsovereenkomst** (DVO) op. De DVO bevat onder andere de raming die we met de betreffende deelnemer overeenkomen over de levering van diensten en producten. We rapporteren vervolgens driemaal per jaar aan het bestuur over de voortgang van de te leveren prestaties en benoemde speerpunten via twee bestuurs**rapportages** en een **eindrapportage** (jaarstukken).

Big 8:



Afdeling Staf

De afdeling staf is de schakel tussen de organisatie en de uitvoering op de bedrijfsvoering. Het hoofd van de Staf verzorgt de coördinatie van deze taken. Het secretariaat voert ondersteunende werkzaamheden uit voor de besturen, de begeleidingscommissie, het deelnemersoverleg, het managementteam en project- en werkgroepen.
De uitvoering van planning en control: de begroting, de jaarstukken, de deelnemers-, bestuurs- en managementrapportages en het materieel budget. Deze zijn in handen van de controller en de specialist financiën, planning en control. De controller is daarnaast adviseur van het managementteam en ziet toe op rechtmatigheid en doelmatigheid van toepassing van financiële middelen. De kwaliteitsmedewerker onderhoudt en houdt toezicht op alle processen in TimeTell, IZIS, Squit XO, het kwaliteitshandboek en SharePoint. De informatiespecialist verzamelt, bewaakt, presenteert en archiveert data (kennis) en informatie en ondersteunt het applicatiebeheer van onze systemen.

[2] Product-Diensten Catalogus

De medewerkers van de staf zetten zich ook in voor de diverse projecten en projectmatige werkzaamheden van de RUD; denk hierbij aan P*Q, implementatie Omgevingswet, PDC, werkgroep DVO, werkgroep uniform werken, werkgroep Ow, etc.

Sterkte / Zwakten	Waarom	Plan	Do	Check + act
Veel inhuur / uitbestede werkzaamheden, we relatief veel gebruik van externe capaciteit (circa 10-12% van onze begroting). (zwakte)	Door de beperkte regelcapaciteit in onze organisatie past een grote flexibele schil, zonder dat er sprake is van een duurzame relatie, niet in onze structuur.	Aanstellen personeel waar mogelijk en versterken duurzame relaties met inhuur.	Meerjarige overeenkomsten aangaan met inhuur en waar mogelijk preventief werven.	Voortgang + maatregelen.

BOUWSTEEN CULTUUR

Ondersteunend aan de strategie en werkwijze van RUD Zeeland stelden we kernwaarden op. De kernwaarden moeten een bijdrage leveren aan de resultaat- en klantgerichtheid van RUD Zeeland. De kernwaarden die geformuleerd zijn:

- Collegialiteit
- Respect
- Integriteit
- Klantgerichtheid

Sterkte / Zwakten	Waarom	Plan	Do	Check + act
Verandervermogen; Door het hoge verandervermogen van het personeel kan de organisatie meebewegen met interne en externe ontwikkelingen (sterkte)	Flexibiliteit is onderdeel van de strategie van RUD Zeeland.	Binden en boeien van (toekomstig) vast en flexibel personeel en monitoren werkdruk	Vaststellen van een strategische personeelsbeleid + opleidingsplan KC2.2	Voortgang + maatregelen
Open en transparante organisatie: via rapportages is RUD Zeeland transparant voor deelnemers en overige belanghebbenden (sterkte).	Herkenbaarheid in uitvoering van de taken en betrokkenheid van de eigenaren is onderdeel van de identiteit van RUD Zeeland.	Verdere ontwikkeling en evaluatie van rapportages.	Vaststellen van een meerjarenplan van ontwikkelingen en projecten.	Voortgang + maatregelen

Sterkte / Zwakten	Waarom	Plan	Do	Check + act
Externe communicatie en profilering; een goede afstemming en profilering is noodzakelijk voor de uitvoering van onze werkzaamheden (zwakte).	Het productie niveau P*Q met het gewenste kwaliteitsniveau legt een fors beslag op de capaciteit van RUD Zeeland, waardoor er onvoldoende tijd overblijft voor afstemming.	Opstellen en uitwerken van een acties voor verbetering van onze communicatie en profilering. + meer capaciteit inzetten op communicatie	Processen aanpassen + Externe afstemming bespreken tijdens intervisies	Voortgang + maatregelen

Stakeholdersonderzoek

Om de drie jaar houden we een stakeholdersonderzoek waarin we o.a. de kernwaarden toetsen en verbeterpunten vaststellen. In 2021 is het laatste onderzoek afgerond. Via de voortgangsrapportages informeren we ook in 2023 het dagelijks en algemeen bestuur over de voortgang van de geconstateerde verbeterpunten.

BOUWSTEEN MENSEN

Sterkte / Zwakten	Waarom	Plan	Do	Check + act
Natuurlijk verloop; de laatste, maar ook de komende jaren is er sprake van aanzienlijk natuurlijk verloop. **(zwakte)**	Het natuurlijk verloop leidt tot extra druk bij de zittende medewerkers. (Nieuwe) werkzaamheden moeten we opvangen en nieuwe medewerkers moeten we volledig opleiden en inwerken. We beschikken niet over structureel budget om deze kosten op te vangen.	Actualiseren van het geraamde natuurlijk verloop	Vaststellen van een strategische personeelsbeleid	Voortgang + maatregelen
Medewerkers ervaren een **hoge werk- en regeldruk**	Als gevolg van de hoge werk- en regeldruk blijven we op bepaalde punten achter in de doorontwikkeling en verbetering van onze organisatie.	Actualiseren benodigde capaciteit.	Benodigde capaciteit en financiering van de kosten vastleggen in voorstellen.	Voortgang + maatregelen

Kwaliteitscriteria

De resultaten van het onderzoek naar de kwaliteitscriteria 2.2 (eind 2021) geven samen met de uitkomsten P*Q richting aan de verdere opleiding van onze medewerkers in 2022 en 2023. Waar te weinig capaciteit binnen RUD Zeeland zelf aanwezig is, sluiten we waakvlamovereenkomsten met andere Omgevingsdiensten.

Medewerkerstevredenheidsonderzoek (MTO)

Om de drie jaar houden we een MTO. Het laatste onderzoek dateert van 2021.
De geconstateerde verbeterpunten zijn onderdeel van de agenda's van de (afdelings)overleggen.

Bouwsteen Middelen

De middelen gebruiken we om de activiteiten efficiënt en effectief uit te voeren. Daarbij gaat het om geld, kennis, technologie, materialen en diensten. We besteden deze taken grotendeels uit aan de PIOFACH-leverancier. Dit brengt een grote mate van afhankelijkheid met zich mee.

Sterkte / Zwakten	Waarom	Plan	Do	Check + act
Uitbesteding PIOFACH-taken: grote mate van afhankelijkheid en beperkt kunnen sturen (zwakte)	Door versterking van samenwerking ontstaat grotere effectiviteit.	Investeren in de relatie en vastleggen van afspraken.	Evaluatie in directieoverleg en monitoring van afspraken en klachten.	Uitkomsten evaluatie en klachten, voortgang en maatregelen.

Bouwsteen Resultaten

Rechtmatigheid

Met ingang van het boekjaar 2022 wordt de wetswijziging voor verantwoording rechtmatigheid van toepassing. Het dagelijks bestuur dient een rechtmatigheidsverantwoording af te geven in de jaarstukken. De commissie BBV stelde hiervoor in januari 2020 een modelverklaring op. Daarin staat dat in de paragraaf bedrijfsvoering het dagelijks bestuur een nadere toelichting geeft op zaken die de rechtmatigheid raken en hoe de beheersing is vormgegeven. Hierbij moet het dagelijks bestuur in ieder geval nadere toelichting geven op alle vermelde afwijkingen in de rechtmatigheidsverantwoording. In de jaarrekening neemt het dagelijks bestuur de rechtmatigheidsverklaring op. De toelichting op de geconstateerde fouten en onduidelijkheden wordt opgenomen het jaarverslag, onderdeel paragraaf Bedrijfsvoering.

Relatiebeheer

Zowel RUD Zeeland als haar opdrachtgevers vinden relatiebeheer belangrijk. Het draagt bij aan de verdere opbouw van het vertrouwen tussen partijen door onder andere de verwachtingen over en weer af te stemmen. Zeker bij grote ontwikkelingen waar RUD Zeeland en haar opdrachtgevers samen voor staan, zoals de invoering van de Omgevingswet, is dit van belang. We richten het relatiebeheer in overleg met de deelnemers zo optimaal mogelijk in. Afspraken over de frequentie van contact en het evalueren van de samenwerking zijn daar onderdelen van. Naast het relatiebeheer investeren we de komende periode ook weer verder in interactie met onder meer de (nieuwe) bestuurders van onze deelnemers. Het doel hiervan is om beter inzichtelijk te maken waar we voor staan en aan te geven op welke wijze de deelnemers invloed hebben op ons functioneren.

Samenwerking externe partijen

Voor de taakuitvoering van RUD Zeeland is samenwerking met andere partijen essentieel om meer effect te bereiken voor een schoner en veiliger Zeeland. Het Stakeholdersonderzoek laat zien dat de externe partijen tevreden zijn over het functioneren van onze organisatie.

Op dit moment overleggen we periodiek met een groot aantal publieke, maar ook private partijen. Zo overleggen we regelmatig met onder andere de Omgevingsdienst.nl, Veiligheidsregio Zeeland, het Openbaar Ministerie, Politie en de Brabants- Zeeuwse Werkgeversvereniging, PORTIZ, ZLTO en Rijkswaterstaat voor verdere verbetering van de uitvoering van de taken van RUD Zeeland. De Algemeen Besturen van GGD, RUD en VRZ verkennen de mogelijkheden van samenwerking tussen de drie gemeenschappelijke regelingen.

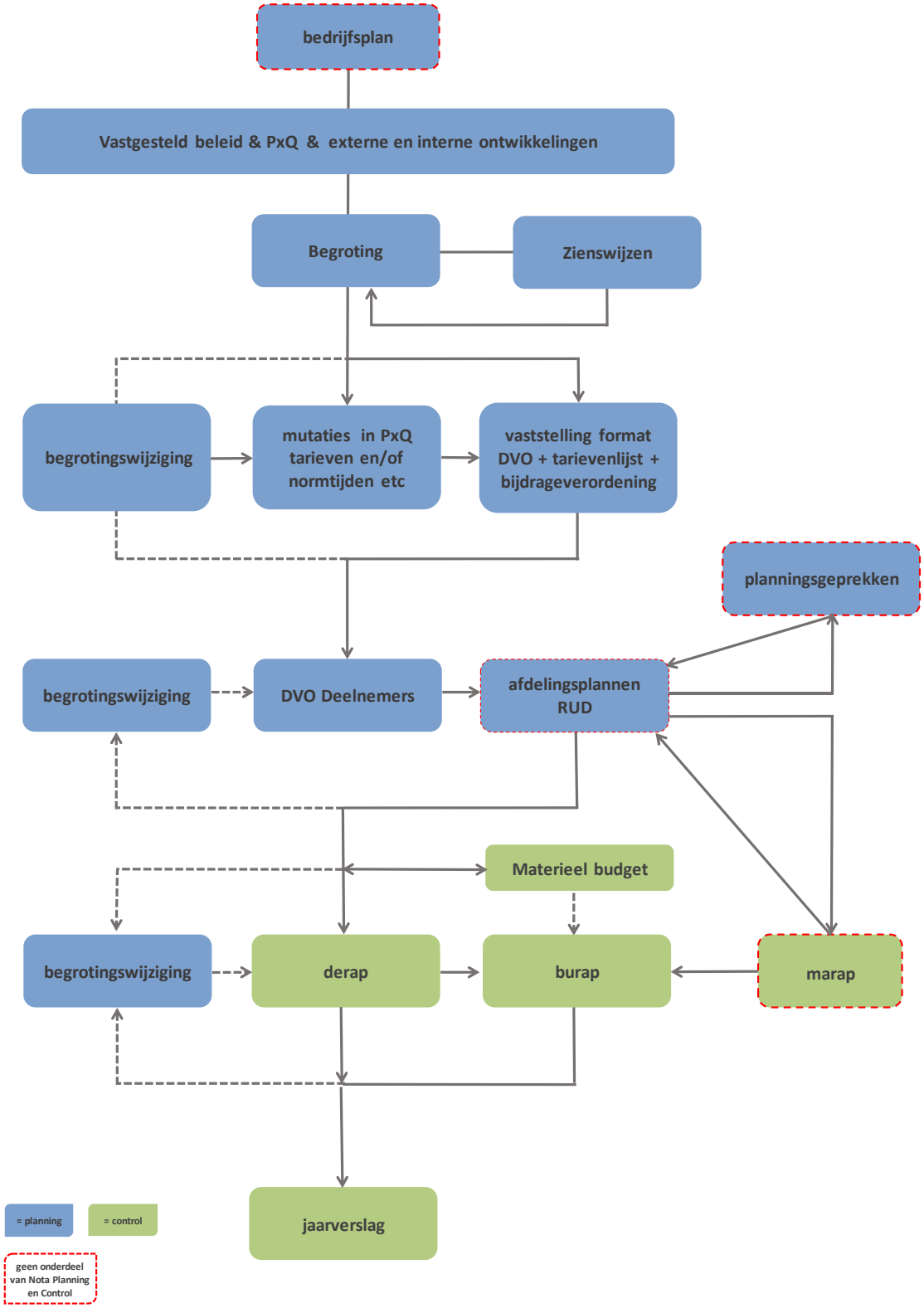
De toeleveranciers van met name inhuur voor het primaire proces maar ook de PIOFACH-leverancier voor de ondersteunende processen zijn essentieel voor een goede uitvoering van de werkzaamheden.

Sterkte / Zwakten	Waarom	Plan	Do	Check + act
Producten: producten worden op een uniforme en efficiënte (gecertificeerde) wijze geleverd (sterkte).	Een uniforme en efficiënte uitvoering van de taken is onderdeel van de missie van RUD Zeeland.	Vastleggen van afspraken conform ISO 9001:2015.	Audit van processen.	Uitkomsten audit, voortgang en maatregelen.
P*Q op stuks niveau (bedreiging)	De evaluatie P*Q schetst een aantal voor RUD zeeland onwenselijke gevolg bij verrekening P*Q op stuksniveau.	Actieve afstemming met deelnemers over de wijze van verrekening van de dienstverlening.	Via de reguliere bijeenkomsten raden, leden van de besturen en contactpersonen informeren.	Monitoren en evalueren
Registratiedruk (zwakte)	Een juiste, volledige en tijdige registratie is van groot belang voor juiste deelnemers-rapportages en juiste facturen. Dit betekent echter ook dat medewerkers meer tijd en aandacht moeten besteden aan hun registratie.	Afspraken vastleggen.	Medewerkers actief informeren over het belang van tijdregistratie.	Monitoren, evalueren en bijsturen.
Inbrengen taken (kans)	Door versnippering, de omvang van de taken of de kwaliteit van de uitvoering van de werkzaamheden kan bij deelnemers kwetsbaar zijn. Dit zijn redenen om werkzaamheden over te dragen aan RUD Zeeland.	Deelnemers actief informeren over de mogelijkheden van RUD Zeeland.	Via de reguliere bijeenkomsten raden, leden van de besturen en contactpersonen informeren.	Monitoren.
Externe ontwikkelingen (bedreiging)	Politiekgevoelige ontwikkelingen leiden tot vertragingen in procedures en aanvullende vragen van raden, staten, pers en politiek. Dit	Centrale regie communicatie rondom externe ontwikkelingen.	Actief informeren van deelnemers, bedrijven en personeel	Monitoren en evalueren.

Sterkte / Zwakten	Waarom	Plan	Do	Check + act
	leidt tot verdere verhoging van de werkdruk.			

PLANNING & CONTROL

In 2016 stelde het algemeen bestuur de nota planning en control vast. De volgende diagram geeft de processen planning en control weer.



9.2 PARAGRAAF FINANCIERING (TREASURY)

WET EN REGELGEVING

De Wet financiering decentrale overheden (Wet FIDO) kent als belangrijkste uitgangspunt het bevorderen van een solide financieringswijze. Met als doel het voorkomen van grote fluctuaties in de rentelasten, het beheersen van de renterisico's en het bevorderen van de transparantie en kredietwaardigheid. 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 2016 is het treasurystatuut voor de RUD Zeeland vastgesteld.

KASGELDLIMIET

Met de kasgeldlimiet is in de wet FIDO een norm gesteld voor het maximum bedrag waarop overheidsinstanties de financiële bedrijfsvoering met kortlopende middelen (looptijd < 1 jaar) mogen financieren. Het doel hiervan is om renterisico's op korte termijn te beperken. Deze norm bedraagt 8,2% van het begrotingstotaal aan lasten voor bestemming, dus met uitzondering van stortingen in de reserves. Voor 2023 bedraagt de kasgeldlimiet € 0,9 mln.

RENTERISICO

De renterisiconorm heeft als doel om toekomstige renterisico's op lang lopende leningen te beperken.
De renterisiconorm "speelt" bij de RUD Zeeland niet omdat de RUD Zeeland geen geldleningen heeft.

KOERS- EN VALUTARISICOBEHEER

We gaan geen belangrijke c.q. omvangrijke financiële transacties in vreemde valuta aan en we hebben daar ook geen plannen voor. Daarmee zijn er geen koers- en valutarisico's.

RISICOPROFIEL

Het renterisico bij de RUD is laag. Dit komt door het ontbreken van geldleningen en door het opstellen van een liquiditeitsplanning. Aan de hand van de liquiditeitsplanning monitoren we onze geldstromen en kunnen we daar op sturen

RENTESCHEMA

In het BBV is het verplicht om een renteschema op te nemen waaruit de rentekosten en de renteverdeling blijkt. Dit is voor RUD Zeeland niet relevant door het ontbreken van rentekosten.

9.3 PARAGRAAF WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEHEERSING

Op 10 juli 2018 stelde het algemeen bestuur het beleidskader Weerstandsvermogen en Risicobeheersing vast. Dit beleidskader implementeerden we op 27 februari 2019 stelden we de resultaten van de eerste risico-inventarisatie vast.

Op 1 maart 2021 stelde het algemeen bestuur de geactualiseerde inventarisatie van de risico's vast.

RISICOSCORE 2023

Op organisatieniveau is per risico de gevolgklasse gerelateerd aan de kansklasse. Zo ontstaat de risicoscore. De risicoscore is bepalend voor de aandacht die een specifiek risico krijgt van het management en het bestuur.

De risicoscore (op organisatieniveau) op basis van de geactualiseerde risico-inventarisatie ziet er als volgt uit:

	Kansklasse		< 10%	10 - 30%	30 - 50%	50 - 70%	> 70%
Gevolg-klasse				gemiddeld		gemiddeld	
			laag	laag	gemiddeld	hoog	hoog
5	groter dan 50.000	groot					a, b, c
4	tussen 40.000 en 50.000	gemiddeld groot					
3	tussen 30.000 en 40.000	gemiddeld					
2	tussen 15.000 en 30.000	gemiddeld klein	e				
1	tussen 5.000 en 15.000	klein	g			f	

GEÏDENTIFICEERDE RISICO'S EN DOORREKENING (BEDRAGEN IN €)

Omschrijving risico	Score	2022	2023	2024	2025	2026
a. Onbalans in taken		845.000	845.000	845.000	845.000	845.000
b. Onevenwichtig personeelsbestand en krapte op de arbeidsmarkt		605.000	605.000	605.000	605.000	605.000
c. Implementatie Omgevingswet		300.000	300.000	300.000	300.000	300.000
d. Ondersteuning ICT als onvoldoende ervaren		-	-	-	-	-
e. Uitbestede taken (beperkte kwaliteitscriteria)		20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
f. Onveilige werkomstandigheden toezicht- en handhavingsuitvoering		10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
g. Inrichting van de huisvesting is niet optimaal		15.000	15.000	15.000	15.000	15.000
Totaal benodigde weerstandscapaciteit		**1.795.000**	**1.795.000**	**1.795.000**	**1.795.000**	**1.795.000**

TOELICHTING EN ONTWIKKELINGEN

Risico's met een hoge kans en een groot gevolg (donkerrood):

a. Aanzienlijke onbalans tussen de omvang en aard van de taken en de omvang en **b.** Onevenwichtig personeelsbestand / krapte op de arbeidsmarkt

Belangrijke constatering bij *Onbalans in taken,* verschil tussen omvang en kwaliteit taken versus omvang en kwaliteit capaciteit, en een *Onevenwichtig personeelsbestand / krapte op de arbeidsmarkt* is dat dit feitelijk geen risico's betreffen maar een zekerheid zijn.

c. Implementatie van de Omgevingswet

De implementatie levert uitgaande van de invoering per 1 juli 2022 een set aan risico's op:

- per gemeente ontstaat een lokaal handhavingskader waardoor het risico op niet-juist handhaven toeneemt,
- bij de implementatie van de Omgevingswet vindt er verschuiving plaats van (vergunningverlening alsmede) toezicht en handhaving van inrichtingen naar activiteiten (hetgeen niet past niet in de huidige P maal Q systematiek),
- de implementatie c.q. uitvoering van de Omgevingswet vraagt andere (advies-)vaardigheden van medewerkers,
- lokale systemen dienen aan te sluiten op de landelijke voorziening van het Digitaal Stelsel Omgevingswet (DSO) om informatie uit te wisselen en om aan te sluiten op de DSO dient RUD Zeeland de huidige applicatie te migreren naar een recentere versie (RX mission) waarbij de migratie mogelijk niet of niet tijdig plaatsvindt.

Ook risico de *Implementatie Omgevingswet* is naar alle waarschijnlijk geen risico maar een werkelijkheid.

Bovengenoemde donkerrode risico's detecteerden we ook al in 2019. Het managementteam managet deze risico's tot op heden door de productie in lijn te brengen met de beschikbare personele en materiële budgetten. Omdat geen ruimte wordt gepland voor ad hoc taken is de enige mogelijkheid bij onvoorziene inzet dit ten koste van de Zeeuwse Kwaliteit te laten komen. In financiële zin doen deze risico's zich dus niet per se voor, maar wel als milieurisico in de uitvoering. Op termijn is dit geen houdbare en dus een ongewenste situatie omdat (de kansen op) incidenten toe zullen nemen. In 2020 stelde de directie van RUD Zeeland een integrale toekomstvisie op (Toekomstvisie OD Zeeland 2021 – 2024). In deze toekomstvisie zijn ook concrete maatregelen opgenomen om de visie te realiseren onder meer op het gebied van onbalans tussen taken en personele capaciteit (inclusief flexibele schil), de onevenwichtige samenstelling van het medewerkersbestand voor wat betreft leeftijd, de krapte op de arbeidsmarkt en de gevolgen van de Omgevingswet. Deze risico-inventarisatie onderstreept daarmee de noodzaak van de voorgestelde maatregelen in de toekomstvisie.

Risico met een lage kans en met een (gemiddeld) klein gevolg (groen):

e. Alle taken op het gebied van PIOFACH (Personeel & Organisatie, ICT, Financiën en Communicatie) zijn uitbesteed bij een deelnemer waarbij de dienstverleningsovereenkomst in beperkte mate kwaliteitscriteria bevat.

g. De inrichting van de huisvesting is niet optimaal.

Risico met een gemiddeld lage kans en met een gemiddeld hoog gevolg (groen):

f. Onveilige werkomstandigheden bij de uitvoering van toezicht- en handhavingswerkzaamheden.

d. Ondersteuning ICT

We voorzien geen aanzienlijke risico's meer voor verbindingsproblemen en traagheid van het netwerk (ICT). Om deze problematiek op te lossen investeerden we afgelopen twee jaar in nieuwe apparatuur en een nieuwe ICT omgeving . Via de servicedeskmeldingen worden de connectieproblemen gemonitord. Indien nodig lossen we via maatwerk de problemen op.

WEERSTANDSCAPACITEIT VAN RUD ZEELAND

Het weerstandsvermogen; de beschikbare gedeeld door de benodigde weerstandscapaciteit, geeft de mate aan waarin de organisatie financiële tegenvallers kan opvangen.
De kwalificatie van de verschillende ratioklassen is als volgt:

Ratio weerstandsvermogen	Beoordeling
> 2,0	Uitstekend
1,4 – 2,0	Ruim voldoende
1,0 – 1,4	Voldoende
0,8 – 1,0	Matig
0,6 – 0,8	Onvoldoende
< 0,6	Ruim onvoldoende

RUD Zeeland heeft als doel een ratio weerstandsvermogen te hebben in de categorie 'voldoende' dus tussen 1,0 en 1,4. In deze categorie is er een verantwoorde balans tussen enerzijds de aanwezige risico's en anderzijds de financiële buffer om deze risico's op te vangen zonder dat dit ten koste gaat van de organisatiedoelstellingen.

De benodigde weerstandscapaciteit afgezet tegen de aanwezige (incidentele en structurele) weerstandscapaciteit geeft het volgende beeld:

(in EUR)	2022	2023	2024	2025	2026
Totaal benodigde weerstandscapaciteit:	**1.795.000**	**1.795.000**	**1.795.000**	**1.795.000**	**1.795.000**
Totaal beschikbare weerstandscapaciteit:	**1.254.000**	**166.000**	**169.000**	**172.000**	**175.000**
Incidenteel beschikbare weerstandscapaciteit:	1.104.000	-	-	-	-
Algemene reserve	*888.000*	-	-	-	-
*Bestemmingsreserve P maal Q**	*216.000*	-	-	-	-
Stille reserves	-	-	-	-	-
Structureel beschikbare weerstandscapaciteit:	150.000	166.000	169.000	172.000	175.000
Onvoorzien	*150.000*	*166.000*	*169.000*	*172.000*	*175.000*
Aanvullende bijdragen deelnemers	*P.M.*	*P.M.*	*P.M.*	*P.M.*	*P.M.*
Ratio weerstandscapaciteit:					
- enkelvoudig 2021	**0,70**				
- cumulatief tot en met 2025	**0,22**				

Het werkelijke weerstandsvermogen bedraagt dus voor 2022 enkelvoudig 0,7 en cumulatief (voor de jaren 2022 en met 2026) 0,22. De werkelijke ratio 2022 valt niet binnen het gewenst beleidsdoel, tussen 1,0 en 1,4, en het ratio voor de 2022 tot en met 2026 ligt aanzienlijk onder het beleidsdoel.

Zoals in deze paragraaf staat, zijn een drietal donkerrode risico's werkelijkheid. Indien het algemeen bestuur de 'Toekomstvisie Zeeland 2021 – 2024' vaststelt, mitigeren we de donkerrode risico's. Na mitigering van de donkerrode sluiten de risico's veel beter aan bij de aard en omvang van onze activiteiten en bij de totaal beschikbare weerstandscapaciteit.

RISICO'S COVID -19

Door Covid-19 hebben we de wijze van uitvoering van onze werkzaamheden moeten aanpassen in 2020 en 2021. Dit heeft geleid tot creatieve oplossingen, waardoor onze werkzaamheden bijna onverminderd doorgang konden vinden. Natuurlijk hebben we extra kosten maar andere kosten, bijvoorbeeld reiskosten, zijn weer lager.
We verwachten per saldo geen extra lasten voor 2023.

KENGETALLEN

In het BBV staat een voorschrift om een aantal specifieke kengetallen (inzake solvabiliteit, schuldquote, grondexploitatie, belastingcapaciteit en structurele exploitatieruimte) op te nemen in de paragraaf Weerstandsvermogen en Risicobeheersing met een beoordeling van deze kengetallen. RUD Zeeland begroot geen rentelasten of aflossingen. Er is ook geen sprake van grond in exploitatie of inkomsten uit belastingheffing. De begrote structurele lasten zijn in evenwicht met de begrote structurele baten. Alleen het kengetal voor solvabiliteit is dus op RUD Zeeland van toepassing.

No.	Omschrijving	Jaarrekening 2020	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
1.	Solvabiliteit	48%	*35%*	*35%*	*35%*	*35%*	35%

Solvabiliteit: dit cijfer geeft inzicht in de mate waarin RUD Zeeland in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Het kengetal is het eigen vermogen gedeeld door het balanstotaal.

10 FINANCIËLE BEGROTING

In onderstaande financiële begroting staan alle lasten en baten naar kostensoort. Jaarschijf 2022 is de oorspronkelijke begroting, en is dus exclusief de begrotingswijzigingen externe veiligheid en actualisatie vergunningen maar inclusief de onttrekking van algemene reserve voor ondersteuning op het gebied van de omgevingswet.

ONTWIKKELINGEN FINANCIËN

- Consolideren begroting

Op 6 december 2021 stemde het algemeen bestuur in om de begrotingssystematiek, voor zover het gevolgen van de invoering van de Omgevingswet betreft, tot en met 2024 te consolideren. Door verschuiving van de bevoegdheden m.b.t. het thema bodem van provincie naar gemeenten maken we voor deze taken een uitzondering op de consolidatie. Vanaf het moment dat dit duidelijk is, zal hier een begrotingswijziging voor worden voorbereid. We gebruiken deze periode om met elkaar de gevolgen van de Omgevingswet te onderzoeken en te implementeren zoals, processen in te richten, kentallen te ontwikkelen, de PDC te actualiseren, verschuiving van bevoegdheden, en de gevolgen van de overgang van het begrip 'inrichting' naar 'activiteit' te bepalen. Overige wijzigingen, zoals ten gevolge van de evaluatie P*Q, gevolgen van de lopende onderzoeken van de provincie en samenwerking GGD, VRZ en RUD, en nieuwe taken (exclusief Ow), worden wel zoals gebruikelijk in de begroting of een begrotingswijziging meegenomen.

- Overzicht baten en lasten naar kostensoort.

	Omschrijving (bedragen * € 1.000)	**2022 begroot**	**2023 begroot**	**2024 begroot**	**2025 begroot**	**2026 begroot**
1	Lasten					
a	Personele lasten	8.174	9.309	9.587	9.873	10.167
b	Personeel van derden	69	19	20	20	20
c	Overige kosten	1.932	2.091	2.131	2.171	2.212
d	Onvoorzien	150	166	169	172	175
	Totaal lasten	10.325	11.585	11.906	12.236	12.575
2	Baten					
a	Algemene bijdrage deelnemers	9.991	11.590	11.911	12.241	12.580
b	Materieel budget bijdrage deelnemers	26	26	27	27	28
c	BTW-compensatie Waterschap Scheldestromen	-30	-31	-31	-32	-32
d	Frictiekostenvergoeding BRZO	288	-	-	-	-
e	Onttrekkingen reserves	50	-	-	-	-
	Totaal baten	10.325	11.585	11.906	12.236	12.575
	Resultaat	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

Toelichting op 1. Lasten naar kostensoort:

1a. Personele lasten

Personele lasten (bedragen * € 1.000)	2022 begroot	2023 begroot	2024 begroot	2025 begroot	2026 begroot
Salarissen en sociale lasten	7.499	8.606	8.871	9.143	9.423
Reis-en verblijfkosten	443	494	504	513	523
Opleidingskosten	147	162	165	169	172
Opleidingskosten (POB)	83	40	41	42	43
Incidentele prestatiebeloning	19	23	23	23	24
Terugontvangst kosten	-16	-17	-17	-17	-18
Totaal lasten	8.174	9.309	9.587	9.873	10.167

De personele lasten zijn vanaf 2023 aanzienlijk hoger als gevolg van de eerder genoemde uitbreidingen voor Externe veiligheid, actualisaties vergunningen en extra taken provincie Zeeland en gemeente Vlissingen.

1b. Personeel van derden

Voor inhuur voor het programma Milieu is structureel € 19.000 begroot. In 2022 is de begroting incidenteel verhoogd met € 50.000 voor ondersteuning op het gebied van de invoering van de Omgevingswet.
De kosten hiervan dekken we uit de algemene reserve (2e begrotingswijziging 2022)

1c. Overige kosten

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	2022 begroot	2023 begroot	2024 begroot	2025 begroot	2026 begroot
Organisatie kosten	1.565	1.710	1.743	1.776	1.810
Huur onroerende zaken	182	186	189	193	197
Geo-diensten	59	60	61	62	63
Milieuklachtenlijn	53	54	55	56	57
Overige directe kosten	43	47	48	49	50
Accountantskosten	22	25	25	26	26
Ondernemingsraad	9	9	9	10	10
Totaal overige kosten	1.932	2.091	2.131	2.171	2.212

De organisatie kosten zijn vanaf 2023 aanzienlijk hoger als gevolg van de eerder genoemde uitbreidingen in fte voor Externe veiligheid, actualisaties vergunningen en extra taken provincie Zeeland en gemeente Vlissingen.

1d. Onvoorzien

Om te voorkomen dat we eventuele tegenvallers niet kunnen opvangen, nemen we in de begroting een post onvoorzien op. De directeur van RUD Zeeland mag beschikken over onvoorzien tot een bedrag van € 25.000 per besluit. RUD Zeeland informeert het dagelijks en algemeen bestuur over besluiten ten laste van onvoorzien.

Toelichting op 2. Baten naar kostensoort:

2a. Algemene bijdrage deelnemers en 2b. Materieel budget bijdrage deelnemers

Op basis van de hiervoor genoemde uitgangspunten, bedraagt de begrote deelnemersbijdrage (inclusief materieel budget) voor 2023 € 11,6 miljoen. Het begrote materiële budget zijn de verwachte externe kosten voor de bemonstering van indirecte lozingen.

Onderstaande tabel geeft het verloop van de bijdrage ten opzichte van de begroting 2022 weer.

Omschrijving	Bedrag (x € 1000)
Deelnemersbijdrage 2022	**10.017**
1e wijziging 2022: Externe veiligheid	200
2e wijziging 2022: onttrekking reserve*	0
3e wijziging 2022: Actualisatie vergunningen	155
Extra taken gemeenten (Vlissingen en Tholen)	99
Extra taken provincie	900
Terugdraaien schaalvoordeel	22
Inflatie (VZG norm)	296
Persoonlijk ontwikkelbudget	-43
Correctie Inrichtingenbestand	-30
Deelnemersbijdrage 2023	**11.616**

* De 2e wijziging 2022 betreft de onttrekking van € 50.000 uit de algemene reserve voor implementatie Omgevingswet. Deze wijziging heeft geen invloed op de hoogte van de deelnemersbijdrage.

2c. BTW compensatie

De BTW is voor waterschappen niet compensabel. Om die reden besloten we bij oprichting dat waterschap deze BTW krijgt gecompenseerd.

2d. Frictiekosten

Het schaalvoordeel als gevolg van de structureel hogere bijdrage door de inbrenging van extra taken door provincie Zeeland compenseert de frictievergoeding. De frictievergoeding door provincie Zeeland vervalt hierdoor vanaf 2023. Alle extra overgedragen werkzaamheden zorgen ervoor dat het geraamde schaalnadeel voor 2023 en verder, dit was voor 2023 geraamd op € 79.000, ook niet meer optreedt.

JAARREKENING RESULTAAT 2020

Op voorstel van de werkgroep “Aanpak voor een goede samenwerking tussen gemeenten en gemeenschappelijke regelingen” nemen we in de begroting een analyse op van de laatst vastgestelde jaarrekening (2020) en het effect hiervan op de begroting. Zo ontstaat er inzicht in de actuele financiële positie.

Saldo jaarrekening

Over het jaar 2020 realiseerden we een positief rekeningresultaat van € 451.000. Dit resultaat is als volgt tot stand gekomen:

Omschrijving	Resultaat (bedragen x € 1.000)	
1. Resultaat 2e Bestuursrapportage	276	V
2. Programma milieu	-61	N
3. Overhead	154	V
5. Algemene dekkingsmiddelen	175	V
6. Onvoorzien	12	V
7. Onttrekkingen	-104	N
Eindtotaal	**451**	**V**

Effecten van het jaarrekening resultaat 2020 voor de begroting 2023 zijn er niet. Het resultaat over 2020 komt door incidentele meevallers.

OVERZICHT VAN INCIDENTELE LASTEN EN BATEN 2023

Het overzicht incidentele lasten en baten geeft inzicht in de mate waarin er sprake is van 'materieel evenwicht'. Materieel evenwicht, of een reëel sluitende begroting, is een belangrijk uitgangspunt. De term materieel evenwicht houdt in dat de begroting voldoet aan bepaalde eisen. De belangrijkste daarvan is dat structurele lasten zijn gedekt door structurele baten. Incidentele lasten mogen worden gedekt door incidentele baten, waaronder onttrekkingen aan de reserves. Voor het begrip 'incidenteel' moet gedacht worden aan lasten en baten die zich gedurende maximaal 3 jaar voordoen (art.19 BBV). In de begroting 2023 zijn er geen incidentele lasten of baten geraamd.

GEPROGNOTISEERDE BALANS

De geprognotiseerde balans geeft inzicht in de verwachte schulden en bezittingen van de RUD van 2021 tot en met 2026.

Activa per 31 december (*€ 1.000)	Geprognotiseerde balans 2021 begroot	2022 begroot	2023 begroot	2024 begroot	2025 begroot	2026 begroot
Vaste activa	0	0	0	0	0	0
Voorraden	0	0	0	0	0	0
Kortlopende vorderingen	1.890	1.840	1.840	1.840	1.840	1.840
TOTAAL ACTIVA	**1.890**	**1.840**	**1.840**	**1.840**	**1.840**	**1.840**
Passiva per 31 december (*€1.000)						
Eigen Vermogen	890	840	840	840	840	840
Voorzieningen	0	0	0	0	0	0
Langlopende leningen	0	0	0	0	0	0
Kortlopende schulden	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
TOTAAL PASSIVA	**1.890**	**1.840**	**1.840**	**1.840**	**1.840**	**1.840**
EMU saldo	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Het eigen vermogen van afgerond € 890.000. In 2021 besliste het AB door middel van een 2e begrotingswijziging 2022 om € 50.000 te onttrekken voor de nieuwe Omgevingswet.

11 DOOR HET ALGEMEEN BESTUUR TE AUTORISEREN BEGROTINGSBEDRAGEN 2023

Het algemeen bestuur stelt de bij de programma's opgenomen budgetten vast. Onderstaande tabel geeft een overzicht van baten en lasten 2023.

	Begroting 2023 (bedragen * € 1.000)		
	lasten	baten	saldo
Programma:			
Programmalijn Milieu - Vergunningverlening	3.454	0	3.454
Programmalijn Milieu - Toezicht en Handhaving	4.551	0	4.551
Overzichten:			
Algemene bijdrage deelnemers (incl. BTW compensatie)		11.559	-11.559
Materieel budget bijdrage deelnemers		26	-26
Frictiekosten vergoeding		0	0
Overhead	3.414	0	3.414
Schaalnadeel overhead		0	0
Vpb	0	0	0
Onvoorzien	166	0	166
Saldo van baten en lasten	**11.585**	**11.585**	**0**
Mutaties reserves:			
Programmalijn Milieu - Vergunningverlening	0	0	0
Programmalijn Milieu - Toezicht en Handhaving	0	0	0
Resultaat	**11.585**	**11.585**	**0**

Aldus vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur van de RUD Zeeland op …/…/

De secretaris

De voorzitter,

12 BIJLAGEN

Bijlage 1 Baten en lasten per taakveld

Taakvelden	Begroting 2023		
(bedragen * € 1.000)	Lasten	Baten	Saldo
0.4 Overhead	3.414		3.414
0.8 Overige baten en lasten	166		166
7.4 Milieubeheer	8.005	11.585	-3.580
Totaal	11.585	11.585	0

Bijlage 2 meerjarig overzicht en berekening van de bijdrage per deelnemer

Bijdrage per deelnemer (in €, inclusief materieel budget en exclusief BTW compensatie Waterschap Scheldestromen)

Deelnemer	2022	2023	2024	2025	2026
Borsele	584.000	630.400	647.900	665.800	684.300
Goes	615.300	656.900	675.100	693.800	713.000
Hulst	578.100	601.200	617.900	635.000	652.600
Kapelle	266.700	288.500	296.500	304.700	313.100
Middelburg	222.900	256.200	263.300	270.600	278.100
Noord-Beveland	297.700	307.900	316.400	325.200	334.200
Reimerswaal	494.200	538.000	552.900	568.200	584.000
Schouwen-Duiveland	687.900	753.500	774.400	795.800	817.900
Sluis	744.100	783.600	805.300	827.600	850.500
Terneuzen	978.200	1.038.700	1.067.500	1.097.000	1.127.400
Tholen	332.800	373.900	384.300	394.900	405.800
Veere	226.200	243.100	249.800	256.800	263.900
Vlissingen	296.600	433.800	445.800	458.200	470.900
Waterschap Scheldestromen	95.500	98.100	100.800	103.600	106.500
Provincie Zeeland	3.596.400	4.611.700	4.739.600	4.870.800	5.005.700
TOTAAL	**10.016.600**	**11.615.500**	**11.937.600**	**12.268.000**	**12.607.900**

De deelnemersbijdrage is gewijzigd als gevolg van inflatie, het inrichtingenbestand en de uitbreiding van capaciteit als gevolg van begrotingswijzigingen externe veiligheid, actualisaties, extra taken gemeenten Vlissingen en provincie Zeeland en de mutatie van het persoonlijk ontwikkelbudget.

Conform de bijdrageverordening actualiseren we de bijdrage 2023 van de deelnemers op basis van het inrichtingenbestand per 1 april 2022. Ook maken we samen met de deelnemer werkafspraken voor 2023.

Beide mutaties verwerken we in het Jaarplan voor 2023. De uitkomsten van de actualisatie en werkafspraken kunnen leiden tot aanpassingen in de deelnemersbijdrage voor 2023. De begrotingswijziging die daar uit voortvloeit leggen we voor aan het algemeen bestuur.