



18012552

Gedeputeerde Staten**Voorzitter van Provinciale Staten**

T.a.v. de Statengriffier

onderwerp
ontwerp begroting RUD Zeeland 2019**kenmerk**
18012777**behandeld door**
E.M. Janse
+31 118 631737**verzonden**
-9 MEI 2018

Middelburg, 8 mei 2018

Geachte voorzitter,

De RUD Zeeland heeft u de ontwerp begroting RUD Zeeland voor het jaar 2019 toegestuurd.

Deze ontwerp begroting 2019 en de aanbiedingsbrief treft u als bijlage aan.

U heeft tot uiterlijk 23 mei gelegenheid om een zienswijze in te dienen.

De tijdig ingediende zienswijzen worden in de vergadering van het Dagelijks Bestuur van de RUD Zeeland van 18 juni behandeld. Daarna wordt de ontwerp begroting met de daarop ingediende zienswijzen ter besluitvorming voorgelegd aan de vergadering van het Algemeen Bestuur van de RUD Zeeland die is gepland op 2 juli 2018.

Aan de hand van deze planning kan de RUD Zeeland haar begroting tijdig (uiterlijk 31 juli) naar de toezichthouder op Gemeenschappelijke Regelingen, zijnde het Ministerie van Binnenlandse Zaken, sturen.

Wij verzoeken u dit voorstel en de ontwerp begroting RUD Zeeland voor het jaar 2019 in de vergadering van de Statencommissie Ruimte van 18 mei te behandelen.

Er is pas op 8 juni gelegenheid om de ontwerp- begroting 2019 van de RUD Zeeland te behandelen in de vergadering van Provinciale Staten.

Dan is echter de uiterlijke datum verstreken dat een zienswijze kan worden ingediend (23 mei).

Wij stellen u voor om eventuele op- en aanmerkingen uit de Commissie Ruimte door de portefeuillehouder over te laten brengen in de DB en in de AB vergadering, in afwachting van bekrachtiging van de zienswijze door Provinciale Staten op 8 juni.

Ons college van Gedeputeerde Staten heeft in haar vergadering van 8 mei deze ontwerp begroting behandeld.

De voorliggende ontwerp begroting 2019 van de RUD Zeeland is gebaseerd op de PxQ systematiek welke in de vergadering van het AB van de RUD van 20 maart 2017 is vastgesteld.

In 2019 komt de structurele bijdrage (PxQ) voor alle deelnemers samen uit op € 10.623.500,--. Dit is een stijging van € 51.000,-- ten opzichte van 2018.

De provinciale bijdrage in de kosten van de RUD is in 2019 een bedrag van € 5.143.200,-- dat is ongeveer € 100.000,-- meer dan in 2018.

Het feit dat de gemeenten minder producten afnemen van de RUD in 2019 in vergelijking tot 2018 is een verklaring voor het feit dat de totale kosten van de RUD maar met 51.000,-- stijgen.

De RUD geeft in de begroting gemotiveerd aan dat een compensatie voor inflatie in 2019 van 1,6% onvoldoende is. De salaris gerelateerde lasten stijgen naar verwachting (op basis van onder meer cao ontwikkelingen) met 2,5 %. De overige kosten met 1,5%. De gemiddelde inflatiecorrectie komt uit op 2,1%. Hierdoor stijgt de structurele bijdrage van de deelnemers in totaal met € 220.000, terwijl dit volgens de VZG richtlijn € 157.000 zou mogen zijn. Voor de jaren 2020 en verder gaat de RUD overigens vooralsnog uit van 1,6%

Wij zien geen aanleiding om op basis van dit onderdeel een zienswijze in te dienen.

In de ontwerp begroting 2019 van de RUD Zeeland wordt uitgegaan van een bijdrage van de provincie Zeeland van in totaal € 5.143.200,--.

Dat is opgebouwd uit een vaste bijdrage op basis van het verrekensysteem PxQ.

Voorts van 2.011 strippenkaarten, dat zijn werkzaamheden waarvan in het PxQ systeem is aangegeven dat aantal producten en urenbesteding per product moeilijk is in te schatten.

Tenslotte is de bijdrage aan implementatiekosten PxQ in deze bijdrage meegenomen.

Voor de thans gevraagde € 5.143.200,-- is financiële dekking beschikbaar, uitgezonderd het gedeelte van de implementatiekosten van het PxQ systeem ad € 157.800,--.

Dat er bijgeraamd moet worden ten opzichte van 2018 heeft er onder andere mee te maken dat de totale provinciale bijdrage 2019 ongeveer € 100.000, hoger is dan die van 2018. Alsmede dat in 2018 een bedrag van ongeveer € 50.000,-- voor de implementatie van PxQ uit een bestaand budget betaald kon worden.

U heeft in uw zienswijze op het implementatieplan PxQ aangegeven met deze implementatiekosten van PxQ akkoord te gaan.

Wij zullen voor dit bedrag van € 157.800,-- een begrotingswijziging vervaardigen en aan u voorleggen.

De volgende zaken kunnen in de loop van 2018/2019 nog wijzigingen aanbrengen in de kosten die zijn opgenomen in de begroting 2019:

- In de 2^e helft van 2018 zal de RUD de begroting 2019 nog actualiseren naar het inrichtingenbestand van 1 april 2018;
- Het is de bedoeling dat medio 2018 een evaluatie van het PxQ systeem wordt uitgevoerd voor wat betreft de werkzaamheden die de RUD voor de deelnemers uitvoert en de daaraan gekoppelde urenbesteding;
- de Brzo werkzaamheden zullen vanaf 2019 door de provincie aan de DCMR Milieudienst betaald moeten worden;

Deze ontwerp begroting 2019 is gebaseerd op de gegevens uit het op 20 maart 2017 vastgestelde PxQ systeem.

Dat betekent dat in die begroting geen rekening is gehouden met:

- de inmiddels gedane constatering dat in dat PxQ systeem geen rekening is gehouden met bepaalde reguliere werkzaamheden die de RUD Zeeland voor de provincie uitvoert;
- de te verwachten overschrijding van de zogenaamde strippenkaartproducten en te verwachten prioritaire dossiers die aanzienlijk meer inzet kosten dan het kengetal dat daarvoor in het PxQ systeem voor de betreffende bedrijven is opgenomen.

Op deze te verwachten extra kosten die niet in de ontwerp- begroting 2019 van de RUD Zeeland zijn meegenomen, zullen wij bij u terugkomen in de Najaarsnota.

Tenslotte merken wij op dat op de hiervoor bedoelde extra kosten van de RUD Zeeland, maar dan voor het jaar 2018, alsmede op extra kosten die op basis van (wettelijke) afspraken op milieugebied in 2018 moeten worden gemaakt, wij terugkomen in onze Voorjaarsnota die u in uw vergadering van 8 juni behandelt.

Omdat het de bedoeling is dat het PxQ systeem per 1 januari 2019 in werking zal treden, is het de verwachting dat het grootste deel van de door de RUD Zeeland in 2019 uit te voeren werkzaamheden per gerealiseerd product met de deelnemers zal worden afgerekend.

Wij stellen u voor om mot do ontwerp begroting 2019 van de RUD Zeeland in te stemmen.

En daarbij op te merken dat voor de daarin opgenomen implementatiekosten PxQ nog een begrotingswijziging vastgesteld moet worden.

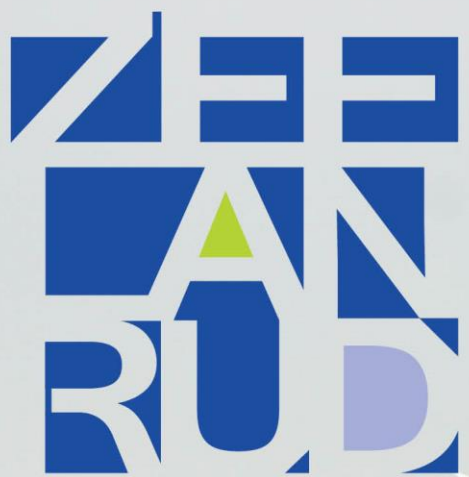
En voorts daarbij op te merken dat het de verwachting is dat de uiteindelijk af te nemen werkzaamheden van de RUD Zeeland hoger zullen zijn dan waarmee nu in de ontwerp begroting 2019 is gerekend en dat daarvoor nog geen financiële dekking beschikbaar is gesteld.

Met vriendelijke groet,
gedeputeerde staten,

Drs. J.M.M. Polman, voorzitter

A.W. Smit, secretaris

Bijlagen: 1.



Begroting 2019

INHOUDSOPGAVE

<i>Inhoudsopgave</i>	2
<i>Algemeen en Ontwikkelingen</i>	3
<i>Overzichten</i>	13
<i>Paragrafen</i>	14
Paragraaf bedrijfsvoering	15
Paragraaf Financiering (Treasury)	21
Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing	22
<i>Financiële begroting</i>	26
Overzicht baten en lasten naar kostensoort	26
jaarrekeningsresultaat 2016	28
Overzicht van incidentele lasten en baten 2019	28
Geprognotiseerde Balans	29
Door het algemeen bestuur te autoriseren begrotingsbedragen 2019	30
<i>Bijlagen</i>	31
Bijlage 1 Baten en lasten per taakveld	32
Bijlage 2 meerjarig overzicht en berekening van de bijdrage per deelnemer	33

ALGEMEEN EN ONTWIKKELINGEN

IN HET KORT



8.750

Bedrijven

187 Bedrijven met een hoog risico

Formatie
91 fte

15
DEELNEMERS

Provincie Zeeland
13 Zeeuwse Gemeenten
Waterschap Scheldestromen



**Omgevings
wet**

In 2020 is de RUD klaar voor de nieuwe omgevingswet



1.800

De RUD voert jaarlijks circa 1.800 integrale controles uit.

**Toezicht &
Handhaving voor**
16
Natura2000 gebieden

LEAN

De RUD zet mensen en middelen zo efficiënt mogelijk in. Onder andere door processen lean te maken.

€ 10,6 miljoen

Voor 2019 heeft de RUD een sluitende begroting van € 10,6 miljoen. De kosten van overhead zijn 31% van de totale lasten.

500

De RUD heeft circa 500 vergunningplichtige bedrijven in portefeuille.



10 - 15

RUD Zeeland inventariseert, onderzoekt en saneert locaties met bodemverontreiniging. Jaarlijks werkt RUD Zeeland aan 10-15 locaties.





VOORWOORD

Voor het vierde jaar bied ik met veel genoegen de programmabegroting van RUD Zeeland aan. We zijn een jonge organisatie die snel groeit naar de volwassenheid. Maar ook dan moeten we blijven leren en verbeteren! Niettemin ben ik oprecht meer dan blij, met wat we tot nu toe bereikt hebben en wat we als RUD Zeeland nog met elkaar gaan bereiken door samenwerking tussen deelnemers (eigenaren), medewerkers en besturen.

De begroting 2019 is gebaseerd op de kosten van levering van de *Zeeuwse kwaliteit* (P*Q) voor de producten Vergunningen, Toezicht en Handhaving en overige adviestaken. De opgenomen lasten voor de levering van deze taken aan de deelnemers bedragen circa € 10,6 miljoen. In 2019 betalen de deelnemers van RUD Zeeland voor de producten die ze daadwerkelijke afnemen. De voorbereidende werkzaamheden hiervoor zijn gestart in 2016 en zullen ook in 2018 en 2019 nog de nodige inzet vergen.

Een andere belangrijke ontwikkeling is dat vanaf juli 2017 het ondermandaat BRZO niet meer is toegestaan. In 2018 werkt RUD Zeeland samen met de DCMR en provincie Zeeland de nieuwe mandaatconstructie uit. De uitkomsten voor een structurele uitvoering van deze taken zal in de begroting van 2020 worden verwerkt, waarbij ik het hartstikke belangrijk vind dat deze werkzaamheden voor RUD Zeeland blijven behouden. RUD Zeeland behoudt daarmee zijn robuustheid, kennis en deskundigheid voor de inzet van schoon en veilig Zeeland. Jammer dat het zo moest, tevreden dat het zo opgelost is!

Naast P*Q en het ondermandaat werkt RUD Zeeland aan een verdere doorontwikkeling van de organisatie en de voorbereiding van het implementeren van de nieuwe omgevingswet (2021). Uiteraard gaan we ook gewoon door met onze dagelijkse werkzaamheden zoals het verlenen van vergunningen, het uitvoeren van inspecties en diverse extra taken.

RUD Zeeland maakt jaarlijks een begroting. Hierin staan op hoofdlijnen de plannen voor het volgende jaar, met een doorkijk naar 2020 tot en met 2022, 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.

Met vriendelijke groet,
Adrie van der Maas
Voorzitter
Terneuzen, maart 2018

ONTWIKKELINGEN EN UITGANGSPUNTEN

P*Q

Voor het berekenen van de bijdrage 2019 van de deelnemers is uitgegaan van de kentallen uit het rapport P*Q zoals deze zijn vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 20 maart 2017 en het inrichtingenbestand per 1 april 2017. Conform de bijdrageverordening zal de bijdrage 2019 van de deelnemers in de 2e helft 2018 worden geactualiseerd op basis van het inrichtingenbestand per 1 april 2018. De uitkomsten daarvan worden door middel van een begrotingswijziging aan het AB voorgelegd.

Implementatie P*Q

Op 19 maart 2018 is het implementatieplan P*Q door het AB vastgesteld. In dit plan zijn voor additionele kosten opgenomen. Voor 2019 betreft dit een bedrag van € 329.000 en voor de jaren daarna € 289.000. Deze kosten zijn verwerkt in begroting 2019.

VZG RICHTLIJN

De VZG richtlijn is een richtlijn voor gemeenschappelijke regelingen in Zeeland die aangeeft hoe hoog het inflatie percentage mag zijn dat een gemeenschappelijke regeling in de begroting opneemt. Voor 2019 is de VZG richtlijn bepaald op + 1,6%.

Op basis van onder meer cao ontwikkelingen is de verwachting dat de een verhoging van +1,6% voor inflatie in 2019 onvoldoende is. Zo was de stijging over 2017 en 2018 gemiddeld 2,5% per jaar. De verwachting is dat deze trend zich in 2019 voortzet. In de begroting wordt voor 2019 structureel uitgegaan van een inflatie van +2,5% voor de salariskosten en +1,5% voor de overige kosten. De gemiddelde structurele inflatiecorrectie komt voor 2019 uit op + 2,1%. De bijdrage van de deelnemers stijgt hierdoor structureel met € 220.000 (op basis van VZG richtlijn € 157.000). Voor 2020 tot en met 2022 wordt jaarlijks uitgegaan van de VZG richtlijn van 1,6%.

DEELNEMERSBIJDRAGE

Op basis van de hiervoor genoemde uitgangspunten bedraagt de begrote deelnemersbijdrage voor 2019 € 10.623.500. De bijdrage is € 51.000 hoger ten opzichte van de structurele bijdrage 2018 € 10.572.000.

Omschrijving	Bedrag (x € 1000)	%
Deelnemersbijdrage 2018	10.572	100,0%
Implementatiekosten PxQ	-65	-0,6%
Mutatie agv inrichtingenbestand 1-4-2017	-104	-1,0%
Inflatiecorrectie salarissen	180	1,7%
Inflatiecorrectie overige kosten	40	0,4%
Deelnemersbijdrage 2019	10.623	100,5%

BRZO MANDAAT

In Nederland is sinds 1 januari 2014 een landsdekkend stelsel van omgevingsdiensten gerealiseerd. Daarnaast zijn 6 Brzo-omgevingsdiensten ingericht. Voor het grondgebied van Zeeland en Zuid-Holland is dat de DCMR milieudienst Rijnmond. Bij de oprichting van de RUD Zeeland is besloten om de uitvoering van de Brzo taken binnen Zeeland middels ondermandaat vanuit de DCMR door te mandateren aan de RUD Zeeland. Op 1 juli 2017 is een wijziging van het Besluit omgevingsrecht (Bor) in werking getreden waarin een vertaalslag is opgenomen van de Package Deal (het basistakenpakket voor de omgevingsdiensten) naar regelgeving. Voor RUD Zeeland is van belang dat in de Wet

algemene bepalingen omgevingsrecht (Wabo), met verwijzing naar het Bor, is opgenomen dat de (Wabobrede) taken met betrekking tot de Brzo - en RIE4-bedrijven uitsluitend door de Brzo -omgevingsdiensten mogen worden uitgevoerd. Het ministerie is van mening dat de wet- en regelgeving het niet toelaat dat nog langer ondermandaat wordt gegeven aan RUD Zeeland voor de uitvoering van VTH-taken bij de Brzo-bedrijven. Het Ministerie van I&M heeft de provincie hier ook op aangesproken. Het ondermandaat is daarom per 1 juli 2017 beëindigd. De consequenties van de wijzigingen van het mandaat worden op dit moment in beeld gebracht. Uitgangspunten hierbij zijn: dat de directeur van de DCMR haar verantwoordelijkheden waar kan maken, de sturing centraal plaatsvindt vanuit de Brzo RUD , dat de Brzo taken door medewerkers die in dienst zijn van de RUD Zeeland worden uitgevoerd en dat de Provincie niet toetreedt tot de GR van de DCMR. Met het overhevelen van de Brzo -taken van RUD Zeeland naar de DCMR is een basisbudget gemoeid van ongeveer € 2.500.000. De verwachting is dat in de loop van 2018 een plan wordt gepresenteerd voor de structurele uitvoering van de Brzo taken vanaf 1 januari 2019. De periode vanaf 1 juli 2017 tot en met 1 januari 2019 wordt overbrugd door tijdelijk maatregelen die voldoen aan de gewijzigde wetgeving per 1 juli 2017.

DOORONTWIKKELING RUD

RUD Zeeland concentreerde zich tot nu toe op ontwikkel- en verbeterpunten van een startende organisatie. De komende jaren staan in het teken van de verdere structurele doorontwikkeling van onze organisatie. Om deze ambitie waar te maken is het managementteam begin 2018 in heissessie gestart met het opstellen van SWOT analyse van de organisatie. De uitkomsten hiervan hierna opgenomen. Het betreft een eerste verkenning die in de loop van de tijd verder wordt uitgewerkt en geactualiseerd.

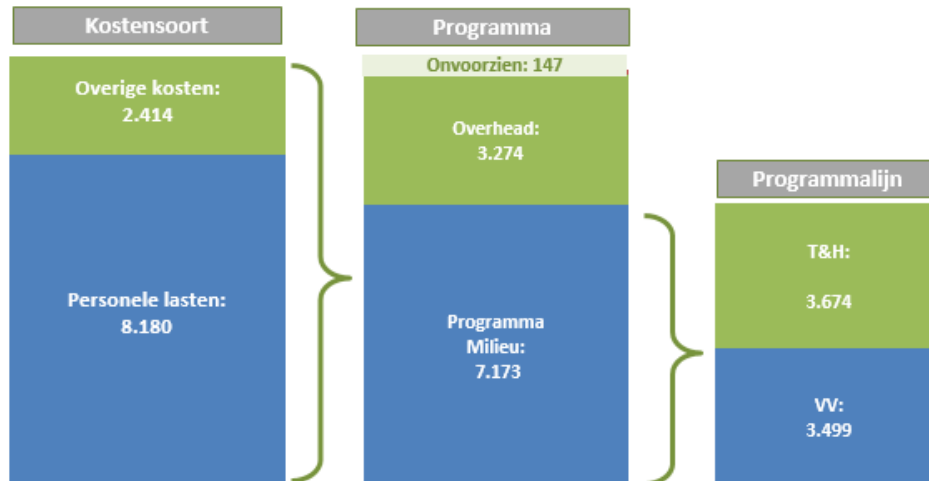
SWOT – Analyse

<p>Sterke punten:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Producten worden, via een zaakgericht systeem, op een uniforme en efficiënte (gecertificeerde) wijze geleverd; - Door rapportages is RUD Zeeland een open en transparante organisatie voor haar deelnemers en overige belanghebbenden; - Afdelingen bezitten een hoog kennisniveau en zijn productie- en oplossingsgericht; - Het verander-vermogen is hoog waardoor de organisatie kan meebewegen met interne en externe ontwikkelingen. 	<p>Zwakke punten:</p> <ul style="list-style-type: none"> - RUD Zeeland bevat onvoldoende (ontwikkel)capaciteit voor versterking van de organisatie op het gebied van (nieuwe) producten, processen, relatiebeheer, ontwikkelingen en wetgeving; - Productiegerichtheid brengt een zeker risico van interne focus met zich mee; - RUD Zeeland is voor de inzet van PIOFACH-taken in hoge mate afhankelijk van gemeente Terneuzen; - (te) weinig financiële reserves;
<p>Kansen:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Eén uitvoeringsdienst in Zeeland met sterk netwerk; - RUD Zeeland beschikt over een breed multidisciplinaire team van specialisten, vergunningverleners en inspecteurs (o.a. voor geluid, geur en externe veiligheid) dat inzetbaar is voor advisering van deelnemers. 	<p>Bedreigingen:</p> <ul style="list-style-type: none"> - De gerealiseerde uren en aantallen komen niet overeen met de kentallen PxQ; - De impact van de Omgevingswet op de organisatie; - De impact van de aanpassing van het BRZO-mandaat; - De ervaren toegevoegde waarde van RUD Zeeland voor de deelnemer. - Huidige krapte op de arbeidsmarkt?

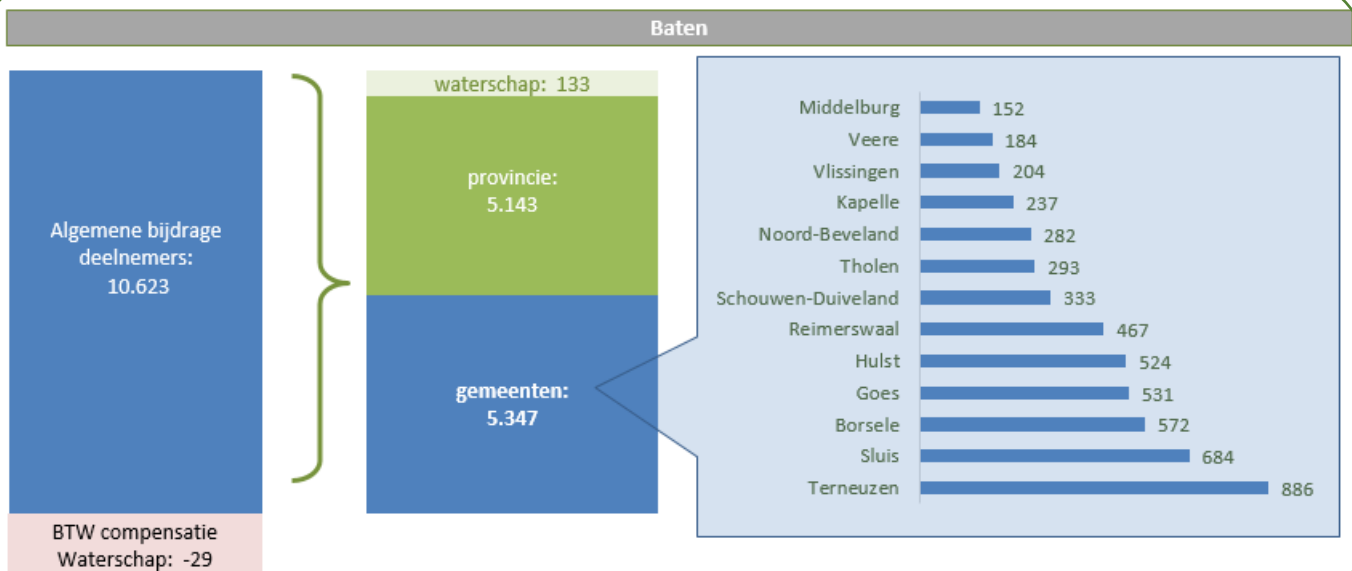
In de paragraaf bedrijfsvoering zijn vanaf pagina 15 een aantal zwakten en sterkten verder uitgewerkt voor het jaar 2019.

BEGROTING IN ÉÉN OOGOPSLAG

Overzicht van lasten (bedragen x € 1.000)



Overzicht van baten (bedragen x € 1.000)



PROGRAMMAPLAN MILIEU

Overzicht baten en lasten programmaplan

Programma

- Programmalijn Vergunningverlening
- Programmalijn Toezicht en handhaving

Overzichten

- Algemene Dekkingsmiddelen
- Overhead
- VPB
- Onvoorzien

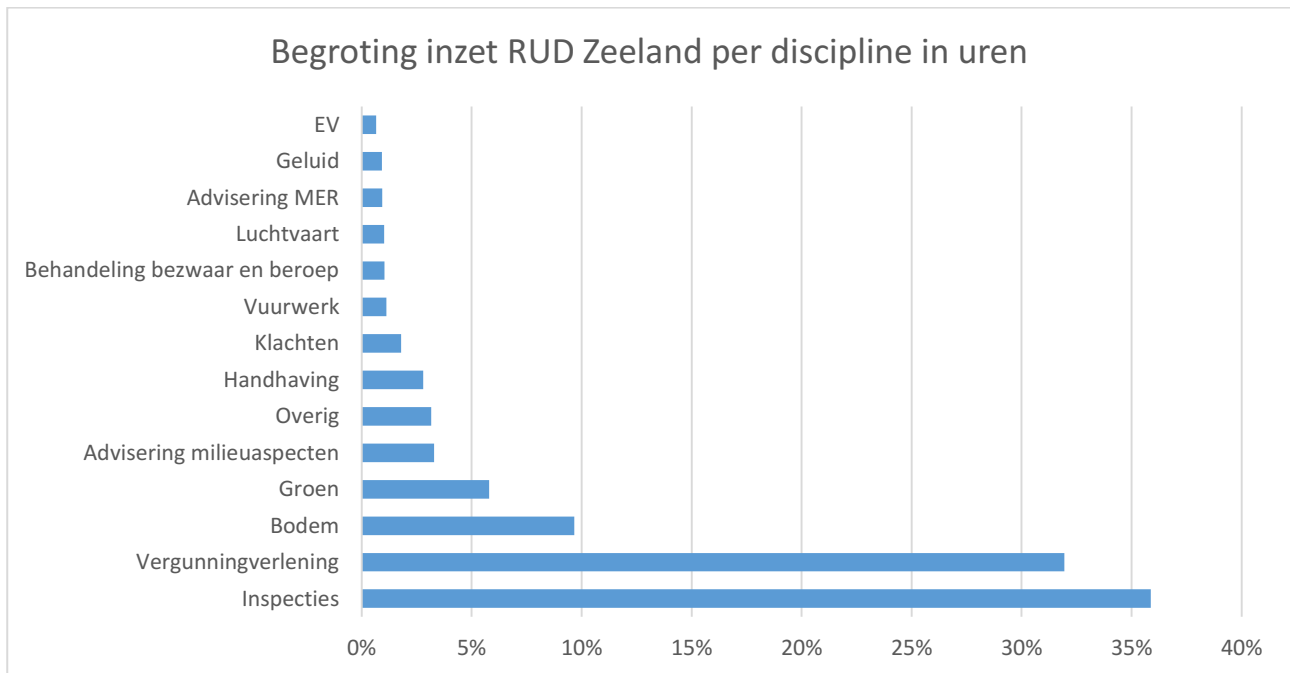
OVERZICHT BATEN EN LASTEN PROGRAMMAPLAN

In het onderstaande overzicht worden de lasten en baten van het programmaplan weergegeven. Dit betreft de weergaven van de lasten en baten op basis van de BBV indeling. Op pagina **26** ZIJN DE LASTEN EN BATEN WEERGEGEVEN NAAR KOSTEN SOORTEN

Omschrijving (bedragen * € 1.000)	2018 begroot	2019 begroot	2020 begroot	2021 begroot	2022 begroot
<u>Lasten</u>					
Programma Milieu:					
Programmalijn Milieu - Vergunningverlening	3.492	3.499	3.555	3.612	3.667
Programmalijn Milieu - Toezicht en Handhaving	3.586	3.674	3.733	3.793	3.803
Totaal lasten	10.759	10.594	10.718	10.885	11.046
<u>Baten</u>					
Programma Milieu:					
Programmalijn Milieu - Vergunningverlening	-	-	-	-	-
Programmalijn Milieu - Toezicht en Handhaving	-	-	-	-	-
Totaal baten	-	-	-	-	-

PROGRAMMA MILIEU

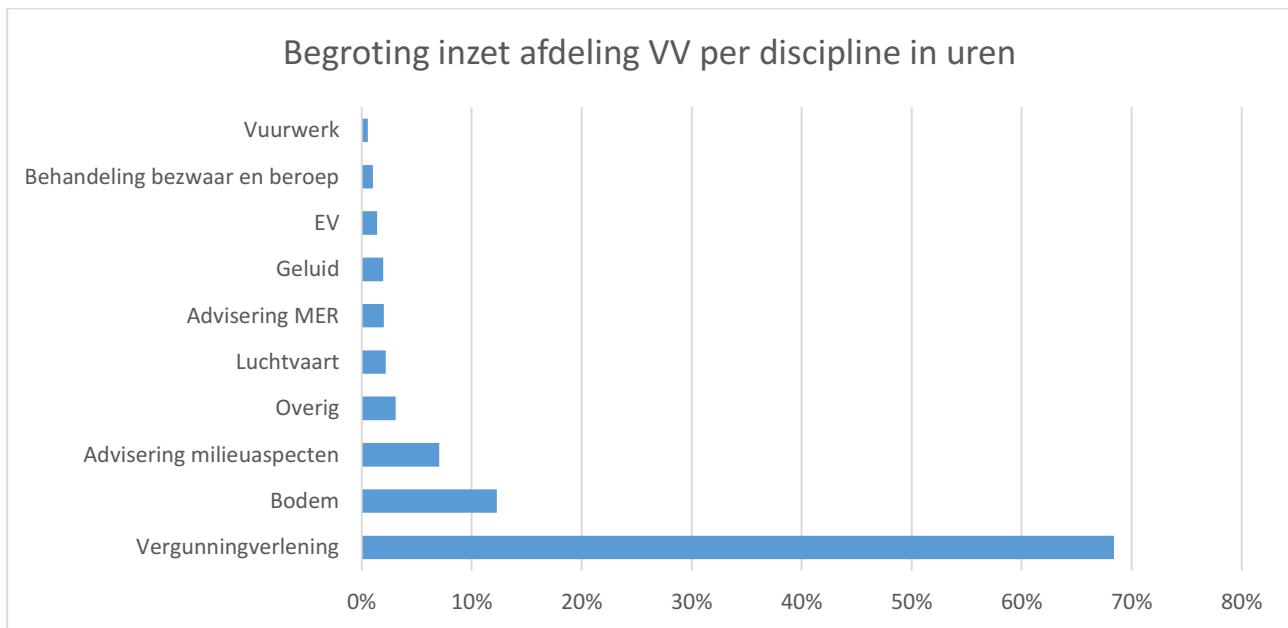
De missie is "RUD Zeeland voert namens de gemeenten, de provincie en het waterschap de taken vergunningverlening, toezicht en handhaving op het gebied van milieu en natuur uit. RUD Zeeland werkt daardoor samen met gemeenten, de provincie en het waterschap aan een schone en veilige werk- en leefomgeving.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



In de loop van het jaar 2018 zal de begrote inzet voor 2019 worden geactualiseerd aan de hand van het inrichtingenbestand per 1 april 2018. In samenspraak met de deelnemers zal de inzet verder worden uitgewerkt in de DVO's voor 2019.

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 een bouwaanvraag is ingediend. Specialisten behandelen meldingen vuurwerk, geven advies over externe veiligheid en geluid, bv. bij bestemmingsplannen. De specialisten Bodem plannen en voeren onder meer bodemsaneringen uit.



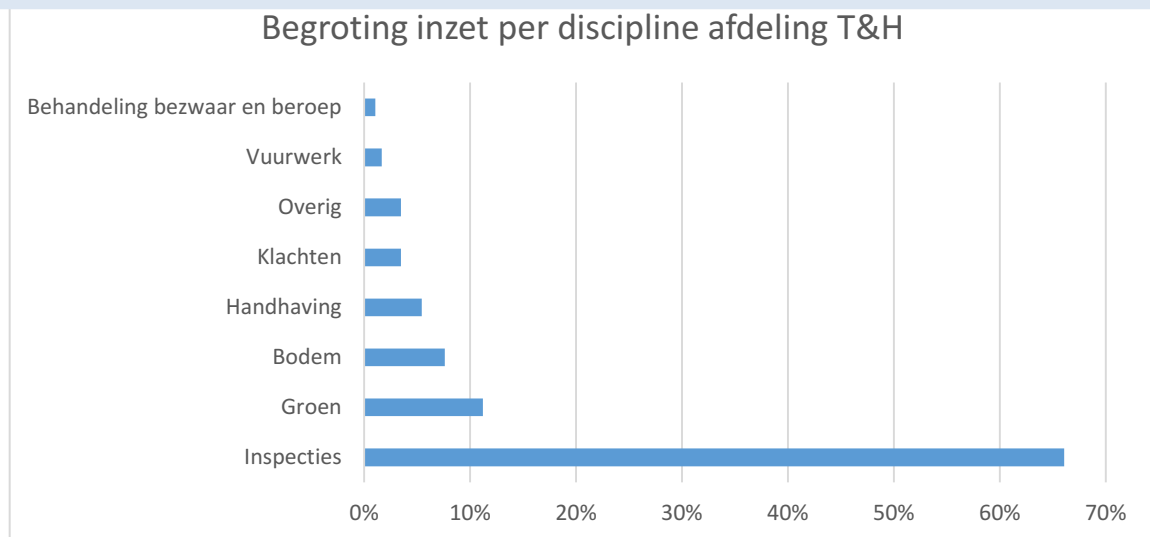
Termijnen en kwaliteit producten

Vergunningaanvragen moeten binnen wettelijke termijnen worden afgehandeld en meldingen moeten beoordeeld worden op juistheid en volledigheid. De door de burgers en bedrijven ingediende documenten worden getoetst en leiden bij volledigheid en juistheid tot een bevestigingsbrief of een beschikking.

Omschrijving	KPI
Termijnen vergunningen	90% van de omgevingsvergunningen worden binnen de gestelde termijn verleend.
Termijnen meldingen	90% van de meldingen Activiteitenbesluit worden binnen 7 dagen en gemiddeld binnen 4 uur afgehandeld
Kwaliteit producten	80% van de rechtszaken worden gewonnen. Kennisniveau is op orde.

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 welke gebaseerd is op een uitgevoerde risicoanalyse. Daarnaast worden waarnemingen, ontwikkelingen en signalen of klachten van burgers en bedrijven behandeld en waar nodig voortgezet in inspecties. Handhavende middelen worden ingezet om overtredingen te beëindigen of te bestraffen.



Inspectie

De doelstelling van de afdeling Toezicht en Handhaving van RUD Zeeland is om tot een kwalitatief goede en eenduidige uitvoering van de overgedragen milieutaken toezicht en handhaving in Zeeland te komen. Dit wordt bereikt door zorg te dragen voor ontwikkeling van vakinhoudelijke kennis, adequaat toezicht uit te voeren of handhavend op te treden tegen bedrijven en burgers die zich niet houden aan de wet- en regelgeving.

Omschrijving	KPI
Uitvoering geplande periodieke controles	99% van het aantal geplande periodieke controles wordt uitgevoerd.
Hercontroles	99% van hercontroles wordt uitgevoerd.

OVERZICHTEN

OVERHEAD

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

	2018	2019	2020	2021	2022
Overhead (bedragen * € 1.000)	begroot	begroot	begroot	begroot	begroot
Organisatie kosten incl. salarissen	2.685	2.700	2.700	2.700	2.700
Huur onroerende zaken	221	224	224	224	224
Inflatie	-	-	47	95	189
Accountantskosten	11	11	11	11	11
Ondernemingsraad	10	10	10	10	10
Implementatiekosten P*Q	610	329	289	289	289
Totaal lasten	3.536	3.274	3.281	3.329	3.422

De overheadkosten bevatten alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van het primaire proces.

HEFFING VENNOOTSCHAPSBELASTING

Met ingang van 2016 valt de RUD Zeeland evenals gemeenten, waterschappen en provincies onder de vennootschapsbelastingplicht (Vpb). Met behulp van de gemeente Terneuzen (leverancier PIOFACH) is onderzocht in hoeverre RUD Zeeland Vpb plichtig is. 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

	2018	2019	2020	2021	2022
Omschrijving (bedragen x € 1.000)	begroot	begroot	begroot	begroot	begroot
Algemene bijdrage deelnemers	10.572	10.623	10.747	10.914	11.074
BTW compensatie Waterschap Scheldestromen	-28	-29	-29	-29	-29
Onttrekkingen reserves	216	-	0	0	0
Totaal dekkingsmiddelen	10.543	10.594	10.718	10.885	11.046

Voor het berekenen van de bijdrage 2019 van de deelnemers is uitgegaan van de kentallen uit het rapport P*Q zoals dat is vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 20 maart 2017 en het inrichtingenbestand per 1 april 2017. Conform de bijdrageverordening zal de bijdrage 2019 van de deelnemers in de 2^e helft 2018 worden geactualiseerd op basis van het inrichtingenbestand per 1 april 2018. De uitkomsten daarvan worden door middel van een begrotingswijziging aan het AB voorgelegd. Het waterschap kan de btw in tegenstelling tot de andere deelnemers niet verrekenen. Dit wordt door de RUD gecompenseerd.

ONVOORZIEN

	2018	2019	2020	2021	2022
Omschrijving (bedragen x € 1.000)	begroot	begroot	begroot	begroot	begroot
Onvoorziene lasten	145	147	147	147	147
Inflatie	-	-	3	5	7
Totaal onvoorziene lasten	145	147	151	152	155

Voor onvoorziene uitgaven wordt 1,5 % van de totale lasten.

PARAGRAFEN

In het Besluit Begroting en Verantwoording zijn 7 verplichte paragrafen opgenomen voor provincies, gemeenten en hun gemeenschappelijke regelingen te weten:

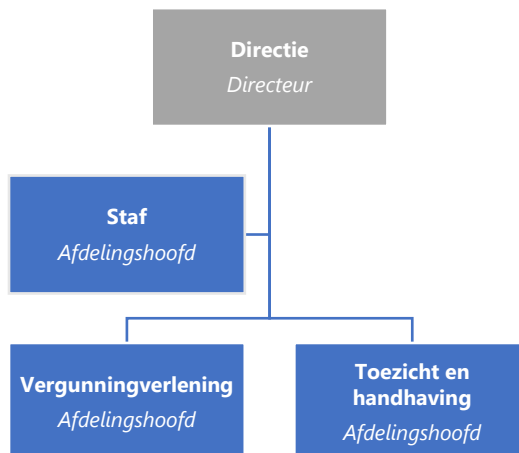
- lokale heffingen;
- weerstandsvermogen en risicobeheersing;
- onderhoud kapitaalgoederen;
- financiering;
- bedrijfsvoering;
- verbonden partijen;
- grondbeleid.

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

- Bedrijfsvoering
- Financiering
- Weerstandsvermogen en risicobeheersing.

PARAGRAAF BEDRIJFSVOERING

Bouwsteen Structuur



Een goede bedrijfsvoering is cruciaal voor de uitvoering van het programma Milieu. De uitgangspunten voor de uitvoering zijn vastgelegd in het **bedrijfsplan**. De doelstellingen van RUD Zeeland zijn hierin vastgelegd alsmede het besturingsmodel (Big 8). Het rapport **PxQ** en de **PDC¹** bevatten de producten en diensten van RUD Zeeland, de geleverde kwaliteit en de verrekensystematiek van de bijdragen. De uitvoering van de uitgangspunten maakt RUD Zeeland concreet door het opstellen van een jaarlijkse **(meerjaren)begroting**. De begroting bevat de raming van formatie en bestedingen van de RUD Zeeland. De managementteam benoemt in de begroting aandachtspunten in lijn met het bedrijfsplan en nieuwe ontwikkelingen voor RUD Zeeland en brengt daarmee focus op inzet van mensen en middelen. RUD Zeeland stelt jaarlijks met iedere deelnemer een **dienstverleningsovereenkomst (DVO)** op. De DVO bevat onder andere de raming (het jaarplan) die RUD Zeeland met de betreffende deelnemer overeenkomt over de levering van diensten en producten. RUD Zeeland rapporteert vervolgens driemaal per jaar over de voortgang van de te leveren prestaties en benoemde speerpunten via twee **tussenrapportages** en een **eindrapportage** (jaarrekening).



Afdeling Staf RUD Zeeland

De afdeling staf coördineert en geeft uitvoering aan de bedrijfsvoering gerelateerde taken. De staf is functiegericht opgezet. Het secretariaat voert de ondersteunende werkzaamheden voor het AB, DB, het Deelnemersoverleg en het MT uit. De uitvoering van planning en control: begroting, jaarrekening, deelnemers-, bestuurs- en managementrapportages en materieel budget is in handen van de controller. De controller is eveneens adviseur van het MT en ziet toe op rechtmatigheid en doelmatigheid van aanwending van financiële middelen. De kwaliteitsmedewerker onderhoudt en houdt toezicht op alle processen in Timetell, IZIS, Squit XO, kwaliteitshandboek en Sharepoint en ondersteunt tevens het applicatiebeheer van de systemen van RUD Zeeland. Voor de PIOFACH²-taken is een DVO afgesloten met de gemeente Terneuzen. Het afdelingshoofd Staf verzorgt de coördinatie van deze taken. De medewerkers van de staf worden ook ingezet voor de diverse projecten en

¹ Product-Diensten Catalogus

² Personeel-Informatievoorziening-Organisatie-Financiën-Automatisering-Communicatie-Huistvesting

projectmatige werkzaamheden van de RUD; denk hierbij aan PxQ, LEAN, implementatie Omgevingswet, PDC, werkgroep DVO, werkgroep uniform werken, etc.

Bouwsteen Cultuur

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

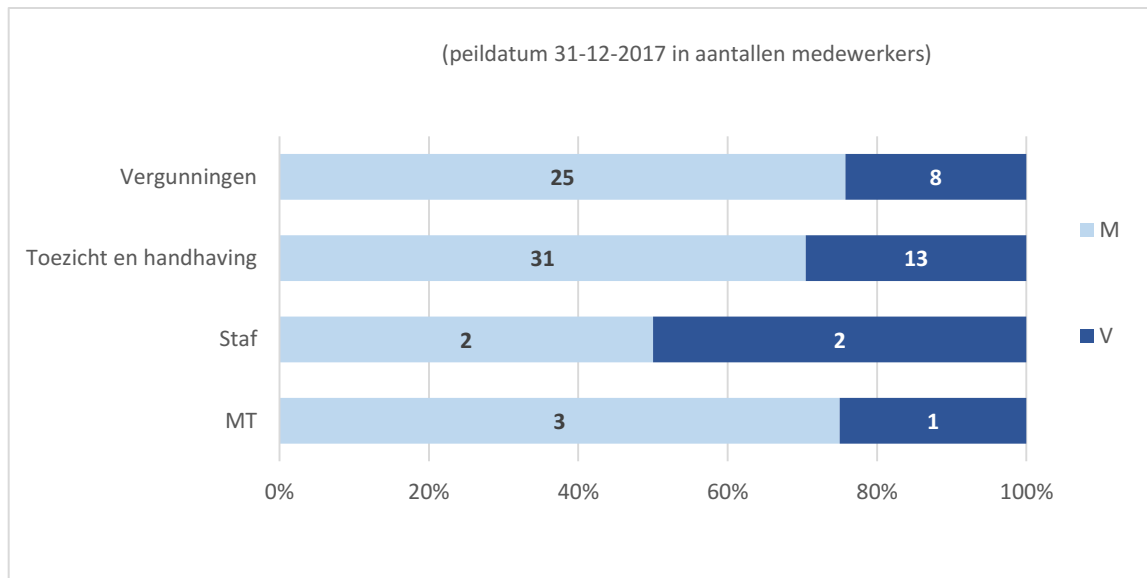
- Collegialiteit
- Respect
- Integriteit
- Klantgerichtheid

Sterkte / Zwakten	Waarom	Plan	Do	Check + act
Follow Up toezeggingen zijn onvoldoende / beleving is bureaucratisch (zwakte)	Klantgerichtheid is een kernwaarde van RUD Zeeland	Inventariseren via evaluatie dienstverlening en implementeren verbeterpunten stakeholdersonderzoek	Ciep- trainingen / afspraken over structuur en cultuur.	Uitkomsten evaluaties, voortgang en maatregelen
Toegang tot de dienstverlening is laagdrempelig (sterkte)	Klantgerichtheid is een kernwaarde van RUD	Inventariseren en versterken van relatiebeheer / klantgerichtheid	<ul style="list-style-type: none"> - Verbeterpunten uit stakeholdersonderzoek implementeren gericht op zowel deelnemers als bedrijven. - Ontwikkeling van een evaluatieformulier voor bedrijven bij omgevingsvergunningen 	Uitkomsten evaluaties, voortgang en 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.	Opstellen van een meerjarenplan van ontwikkelingen en projecten.	Voortgang + maatregelen

Bouwsteen Mensen

Formatie

RUD Zeeland heeft op basis van P*Q voor 2019 een formatie van 91,02 fte. De bezetting bedraagt per 31 december 2017 81,3 fte (85 medewerkers). In 2017 is gestart met de aanpassing van de bezetting in aantallen en inhoud naar de benodigde formatie voor P*Q.



Kwaliteitscriteria

In 2015 en 2016 zijn de medewerkers doorgelicht op opleiding en ervaring in relatie tot de landelijke kwaliteitscriteria 2.1. De resultaten van deze doorlichting geven in 2017 samen met de uitkomsten P*Q richting aan de verdere opleiding van de RUD medewerkers.

Sterkte / Zwakten	Waarom	Plan	Do	Check + act
Kennis / Deskundigheid Door samenvoeging van het personeel van gemeenten, provincie en waterschap beschikt RUD Zeeland over multidisciplinaire teams voor advisering deelnemers. (Sterkte)	(Blijven) voldoen aan de kwaliteitscriteria.	Op peil houden kennis / (blijven) voldoen aan de kwaliteitscriteria	Inventarisatie deskundigheid en opstellen (persoonlijk) opleidingsplan, opvolging van de resultaten uit landelijk project BRZO.	Consequenties van het uitvoeren van het opleidingsplan en evt. te nemen maatregelen

Sterkte / Zwakten	Waarom	Plan	Do	Check + act
Ontwikkelcapaciteit: door krappe bezetting is er onvoldoende ontwikkelcapaciteit. (zwakte)	Efficiency en duurzame inzetbaarheid medewerkers.	Focus (keuzes) in inzet van capaciteit.	Opstellen van een Meerjarenplan van projecten en ontwikkelingen.	Voortgang en maatregelen
Ontwikkeling afdelingen: Vanaf 2e helft 2017 worden vacatures ingevuld. De daardoor ontstane instroom en doorstroom vergt versterken afdeling op het gebied van ervaring en doorgroei. (zwakte)	Leveren van de afspraken PxQ / (blijven) voldoen aan kwaliteitscriteria	Inventarisatie ontwikkelgebieden.	Invulling vacatures / Benutting opleidingsbudget en de uitvoering van Persoonlijk ontwikkelplan.	Voortgang en maatregelen (evt. oplossing via flexibele schil)

Bouwsteen Middelen

De middelen worden aangewend om de activiteiten efficiënt en effectief uit te voeren. Daarbij gaat het om geld, kennis, technologie, materialen en diensten. RUD Zeeland heeft deze taken grotendeels uitbesteed aan de PIOFACH-leverancier. Dit brengt een grote mate van afhankelijkheid met zich mee.

Sterkte / Zwakten	Waarom	Plan	Do	Check + act
Uitbesteding PIOFACH-taken: wederzijdse afhankelijkheid (zwakte)	Door versterking van samenwerking ontstaat grotere effectiviteit.	Vastleggen van afspraken.	Evaluatie in directieoverleg en monitoring van afspraken en klachten.	Uitkomsten evaluatie en klachten, voortgang en maatregelen

Bouwsteen Resultaten

Zeeuwse Kwaliteit

Jaarlijks stelt het algemeen bestuur van de Regionale uitvoeringsdienst Zeeland de Producten- en Dienstencatalogus (PDC) voor de RUD Zeeland voor het volgende jaar vast, waarin de kwaliteitseisen voor de te leveren producten en de daarbij behorende prijsstelling zijn vastgelegd. De praktische levering van deze producten is uitgewerkt in de systematiek PxQ. Met de invoering van deze systematiek harmoniseren de kwaliteitsniveaus van de deelnemers door het benoemen van normen en kentallen per inrichting. Deze kentallen zijn verwerkt in een voor PxQ ontwikkeld rekenmodel. Dit rekenmodel berekent jaarlijks de benodigde capaciteit van RUD Zeeland door de

kentallen te koppelen aan een vastgesteld inrichtingenbestand. De uitkomsten van dit rekenmodel zijn ook de basis voor deze begroting.

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 PxQ en de Omgevingswet, is dit van belang. RUD Zeeland richt haar relatiebeheer in overleg met de deelnemers zo optimaal mogelijk in, bijvoorbeeld door het inzetten van relatiebeheerders die op maat contact hebben met de opdrachtgevers en een meerjaarlijkse evaluatie van de samenwerking tussen RUD Zeeland en haar opdrachtgevers.

Samenwerking externe partijen

Voor de taakuitvoering van RUD Zeeland is samenwerking met andere partijen essentieel om in de toekomst RUD Zeeland verder te versterken.

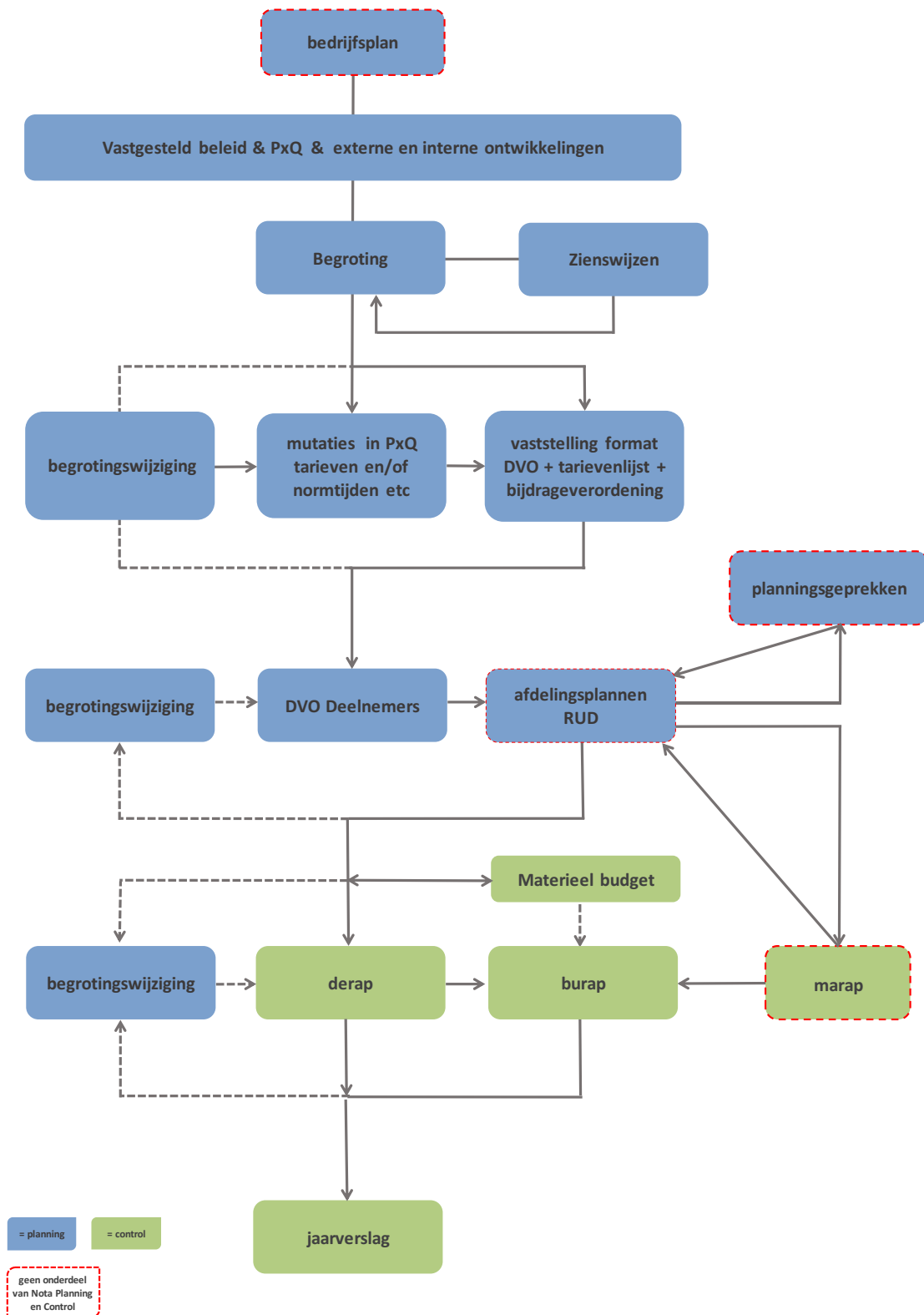
Op dit moment heeft RUD Zeeland periodiek overleg met een groot aantal publieke maar ook private partijen. Zo vindt er geregeld overleg plaats met onder andere de Veiligheidsregio, Openbaar Ministerie, Politie en de Brabants-Zeeuwse Werkgeversvereniging voor verdere verbetering van de uitvoering van de taken van RUD Zeeland.

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. Om de kwaliteit te borgen wordt de dienstverlening met alle grotere toeleveranciers jaarlijks geëvalueerd.

Sterkte / Zwakten	Waarom	Plan	Do	Check + act
Producten: producten worden uniform, efficiënt via zaakgericht systeem 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.
Uitbesteding PIOFACH-taken: wederzijdse afhankelijkheid (zwakte)	Door versterking van samenwerking ontstaat grotere effectiviteit.	Vastleggen van afspraken.	Evaluatie in directieoverleg en monitoring van afspraken en klachten.	Uitkomsten evaluatie en klachten, voortgang en maatregelen

Planning & control

In 2016 is de nota planning en control door het AB vastgesteld. De processen planning en control zijn in volgend diagram vastgesteld.



PARAGRAAF FINANCIERING (TREASURY)

€0,8 mln “Rood staan”

20% renterisico

Kasgeldlimiet €0,8 mln (8,2%)



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 2019 bedraagt de kasgeldlimiet € 0,8 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

Er zijn worden geen belangrijke c.q. omvangrijke financiële transacties in vreemde valuta aangegaan en daar zijn ook geen voornemens toe. Daarmee zijn er geen koers- en valutarisico's.

Risicoprofiel

Het renterisico bij de RUD is laag. Dit komt enerzijds door het ontbreken van geldleningen en anderzijds door het opstellen van een liquiditeitsplanning.

Renteschema

In de BBV is de verplichting opgenomen 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.

PARAGRAAF WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEBEERSING

Algemeen

Het weerstandsvermogen is de mate waarin RUD Zeeland in staat is om omvangrijke tegenvallers op te vangen, zonder dat de uitvoering van de werkzaamheden 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.

Eind 2017 heeft onze toezichthouder op de jaarrekening en begroting (het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijkrelaties) geconstateerd dat er als gevolg van overgang van "lumpsum" financiering naar een financiering gebaseerd op prestatieafspraken (P*Q) er financiële risico's zijn voor de opdrachtgever. Deze risico's zijn in beeld gebracht (zie paragraaf risico's). De toezichthouder geeft aan dat nog niet is gelukt de risico's financieel te kwantificeren. Er wordt aanbevolen om de risico's wel financieel te kwantificeren. Het inventariseren, beheersen en kwantificeren van risico's zal duurzaam geborgd moeten worden. In 2017 is het niet gelukt, gezien de vele prioriteiten, hiervoor tijd vrij te maken. In 2018 zullen we ons hiervoor door een externe partij laten begeleiden.

De hieronder opgenomen risico's dateren uit een analyse 2016 en zijn niet aangepast.

Risico's

Risicoanalyse naar geld

Nr	Oorzaak	Risicogebeurtenis	Gevolg	Toelichting	Maatregel
1.	Als gevolg van verkeerde inschattingen (frequentie per product, productieve uren, indirecte uren e.d)	Kan een financieel tekort worden opgebouwd.	Waardoor deelnemers moeten bijbetalen, beoogde resultaten niet worden behaald en frictie ontstaat.	Het is bijna een zekerheid dat huidige kentallen afwijken van de werkelijkheid. Risico is opgenomen om richting te geven aan de beheersing.	<ul style="list-style-type: none"> • Monitoring kentallen • Gebruik maken flexibele schil om snel te kunnen schakelen • Continue communicatie over deelnemers over ontwikkelingen • Duidelijkheid over productieve uren en "declarabele" uren
2.	Als gevolg van het ontbreken van ontwikkelcapaciteit	Kan er onvoldoende tijd en aandacht worden besteed aan het ontwikkelen van de organisatie	Waardoor de beoogde kwaliteit later wordt bereikt	Het betreft hier de capaciteit, zowel in tijd als geld, om de organisatie te veranderen	Apart ontwikkelbudget opnemen in begroting
3.	Als gevolg van verrekening per product per jaar	Kunnen financiële consequenties per jaar verschillen	Waardoor de onzekerheid over financiële gevolgen toeneemt en er jaarlijkse besluitvorming nodig is	Zowel bij de RUD als Deelnemers	Duidelijke afspraken

Nr	Oorzaak	Risicogebeurtenis	Gevolg	Toelichting	Maatregel
4.	Als gevolg van onduidelijkheid over jaarlijkse overschotten en tekorten	Kan er jaarlijks een discussie ontstaan over het P*Q model	Waardoor de robuustheid van de RUD wordt ondermijnd		<ul style="list-style-type: none"> • Opnemen in bijdrage verordening • Er kan jaarlijks besluitvorming plaatsvinden
5.	Als gevolg van onbegrip of onvrede over aangeboden producten en/of diensten	Kunnen de deelnemers de niet-wettelijke taken terugnemen	Waardoor de financiële robuustheid onder P*Q wegvalt	Gaat om veel omzet	Continue in gesprek met deelnemers over dit onderwerp

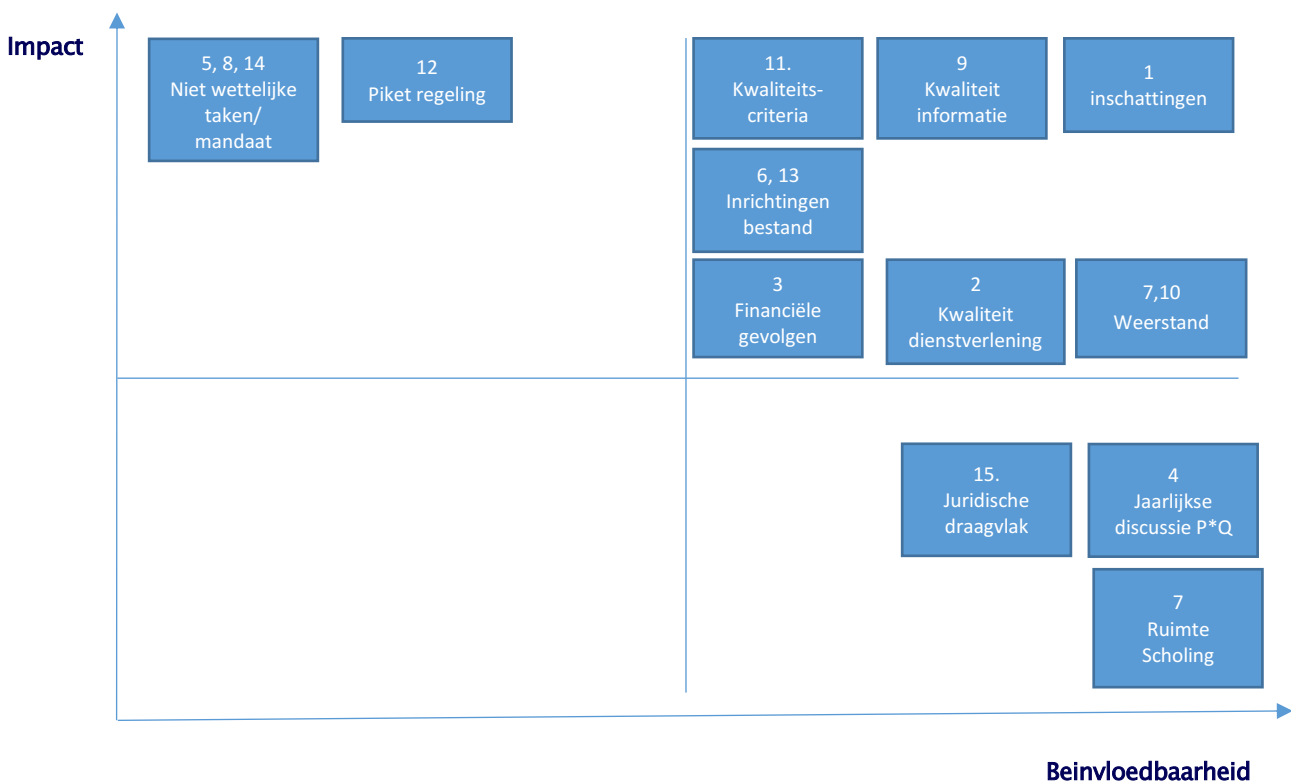
Risicoanalyse naar kwaliteit

Nr	Oorzaak	Risicogebeurtenis	Gevolg	Toelichting	Maatregel
6.	Als gevolg van het niet op orde hebben van inrichtingenbestand	Kan de kwaliteit en volledigheid van de dienstpakket van de RUD niet worden gegarandeerd	Waardoor er gevaarlijke situaties kunnen ontstaan door bijvoorbeeld onvoldoende controles	Al langer bestaande situatie	Apart project benoemen en als succesfactor aangeven binnen implementatie P*Q
7.	Als gevolg van onduidelijkheid over het formatieplan en aansluiting van de personeelscapaciteit op de kwaliteit	Kan er een te hoge werkdruk ontstaan en/of onvrede bij personeel	Waardoor prestaties niet of later worden geleverd		<ul style="list-style-type: none"> • Personeel meenemen in verandering • Eenmalig budget opnemen voor begeleiding
8.	Als gevolg van onvoldoende aansluiting van de standaard kwaliteit op de gewenste kwaliteit	Kunnen deelnemers de niet wettelijke taken terugtrekken	Waardoor kwaliteit en capaciteit niet meer aansluiten op werkelijkheid		Continue in gesprek met deelnemers over dit onderwerp
9.	Als gevolg van gebrekkige/ onvoldoende ICT kennis en ondersteuning	Kan de beschikbaarheid, betrouwbaarheid en continuïteit van informatie onvoldoende zijn	Waardoor op verkeerde gronden besluiten worden genomen	Kentallen zijn niet te monitoren en daarmee P*Q niet bij te sturen	<ul style="list-style-type: none"> • Aanstellen ICT verantwoordelijke • Benodigde bestuurs- en managementinformatie vastleggen
10.	Als gevolg van het onvoldoende meenemen van het personeel in de verandering	Kan weerstand tegen P*Q onder het personeel ontstaan	Waardoor beoogde prestaties niet worden behaald		Opstellen en communiceren van het implementatieplan P*Q
11.	Als gevolg van het onvoldoende op orde hebben van de bedrijfsprocessen en onvoldoende budget hiervoor in P*Q	Kan het lang duren voordat de RUD gaat voldoen aan landelijke criteria	Waardoor het wettelijk minimum niet wordt gerealiseerd waardoor deelnemers ontevreden worden	Dit is meegenomen in implementatieplan	Voldoende frictiebudget opnemen
12.	Als gevolg van formatie veranderingen	Kan de piketregeling niet meer worden uitgevoerd	Waardoor de bestaande dienstverlening niet op peil blijft	Nog geen rekening mee gehouden	
13.	Als gevolg van de slechte overdracht van het inrichtingenbestand	Kan de RUD zijn taken niet volledig uitvoeren	Waardoor milieuschade en verkeerde prognose kunnen ontstaan		Geld voor vrijmaken
14.	Als gevolg van uitwerking van wetgeving	Kan het onder mandaat voor Brzo inrichtingen niet langer bij de RUD blijven	De robuustheid van de RUD Zeeland neemt af.		Samen met provincie in gesprek gaan met Ministerie.

Risicoanalyse naar tijd

Nr	Oorzaak	Risicogebeurtenis	Gevolg	Toelichting	Maatregel
15.	Als gevolg van het ontbreken van een adequate voortgangsbewaking	Kan er onduidelijkheid ontstaan over de voortgang en de geboekte resultaten van P*Q	Waardoor draagvlak en vertrouwen afnemen		<ul style="list-style-type: none"> Duidelijke omschrijving van beoogd resultaat en kritische succesfactoren Opnemen in implementatieplan
16.	Als gevolg van het ontbreken van een bijdrage verordening	Ontbreekt het juridische draagvlak inzake afspraken en verwachtingen	Waardoor onnodige geschillen ontstaan en vertraging wordt opgelopen	Er is een Gemeenschappelijke Regeling, echter niet duidelijk wat ontbreekt	Opnemen in implementatieplan

Risico overzicht



Uit het risico overzicht blijkt dat veel risico's beheersbaar worden geacht. Dezelfde conclusie kan worden getrokken uit de genoemde maatregelen. Alleen de risico's 5, 8, 12 en 14 worden ingeschaald als lastig beïnvloedbaar. Alle overige risico's worden ingeschaald als beheersbaar danwel door goede communicatie bespreekbaar te houden.

Weerstandscapaciteit

Weerstandscapaciteit wordt gedefinieerd in financiële zin, d.w.z. 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.

De Algemene Reserve kan worden ingezet als weerstandscapaciteit voor het opvangen van risico's. De Algemene Reserve bedraagt per 31 december 2017 circa € 580.000 hetgeen overeenkomst circa 5% van het begrotingstotaal. Zowel de accountant als de toezichthouder onderschrijven een weerstandscapaciteit die gekoppeld is aan de risico's binnen de RUD Zeeland. Nog bezien wordt hoe we invulling kunnen geven aan de financiële kwantificering van risico's. Daarnaast is er een bedrag opgenomen van € 147.000 voor onvoorziene uitgaven.

Kengetallen

	2018	2019	2020	2021
Solvabiliteit (eigen vermogen ten opzicht van het vreemd vermogen)	35%	35%	35%	35%

Er geldt vanuit de BBV een verplichting om vijf financiële kengetallen op te nemen in de begroting t.w.: netto schuldquote, solvabiliteitsratio, grondexploitatie, structurele exploitatieruimte en belastingcapaciteit. Voor de RUD is alleen de solvabiliteitsratio van toepassing.

FINANCIËLE BEGROTING

In onderstaande financiële begroting worden alle lasten en baten weergegeven naar kostensoort.

OVERZICHT BATEN EN LASTEN NAAR KOSTENSOORT

Omschrijving (bedragen * € 1.000)	2018 begroot	2019 begroot	2020 begroot	2021 begroot	2022 begroot
Lasten					
Personele lasten	8.095	8.180	8.180	8.180	8.180
Personeel van derden	23	23	23	23	23
Overige kosten	2.496	2.244	2.204	2.204	2.204
Onvoorzien	145	147	147	147	147
Inflatie	-	-	164	331	491
Totaal lasten	10.759	10.594	10.718	10.885	11.046
Baten					
Algemene bijdrage deelnemers	10.572	10.623	10.747	10.914	11.074
BTW compensatie Waterschap Scheldestromen	-28	-29	-29	-29	-29
Onttrekkingen reserves	216	-	-	-	-
Totaal baten	10.759	10.594	10.718	10.885	11.046

TOELICHTING OP LASTEN NAAR KOSTENSOORT:

Personele lasten

Personele lasten (bedragen * € 1.000)	2018 begroot	2019 begroot	2020 begroot	2021 begroot	2022 begroot
Salarissen en sociale lasten	7.397	7.473	7.473	7.473	7.473
Reis-en verblijfkosten	446	453	453	453	453
Opleidingskosten	149	151	151	151	151
Persoonlijk ontwikkelbudget	100	100	100	100	100
Incidentele prestatiebeloning	18	19	19	19	19
Terug ontvangst kosten	-15	-16	-16	-16	-16
Totaal lasten	8.095	8.180	8.180	8.180	8.180

Personeel van derden

Dit betreffen coördinatie taken van de Brzo RUD aan de RUD Zeeland.

Overige kosten

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	2018 begroot	2019 begroot	2020 begroot	2021 begroot	2022 begroot
Organisatie kosten	1.495	1.518	1.518	1.518	1.518
Huur onroerende zaken	221	224	224	224	224
Geo-diensten	77	78	78	78	78
Milieuklachtenlijn	58	59	59	59	59
Overige directe kosten	15	15	15	15	15
Accountantskosten	11	11	11	11	11
Ondernemingsraad	10	10	10	10	10
Implementatiekosten P*Q	610	329	289	289	289
Totaal overige kosten	2.496	2.244	2.204	2.204	2.204

Onvoorzien

Om te voorkomen dat eventuele tegenvallers niet kunnen worden opgevangen, is in de begroting een post onvoorzien opgenomen. Het uitgangspunt is 1,5% van het de totale lasten.

Inflatie

In deze begroting zijn voor 2019 afzonderlijke percentages toegepast: 2,5% voor salariskosten en 1,5% voor overige kosten. De inflatie over 2019 is verwerkt in de budgetten. De inflatie voor de jaren 2020 tot en met 2022 is afzonderlijk zichtbaar opgenomen. Voor deze jaren wordt jaarlijks uitgegaan van de VZG richtlijn van 1,6%.

Toelichting op baten naar kostensoort:

Algemene bijdrage deelnemers

De totale lasten van de RUD Zeeland worden betaald door de deelnemers. In 2019 komt de structurele bijdrage voor deelnemers uit op € 10.623.000.

De bijdrage is € 51.000 hoger ten opzichte van de structurele bijdrage 2018 € 10.572.000.

Omschrijving	Bedrag (x € 1000)	%
Deelnemersbijdrage 2018	10.572	100,0%
Implementatiekosten PxQ	-65	-0,6%
Mutatie agv inrichtingenbestand 1-4-2017	-104	-1,0%
Inflatiecorrectie salarissen	180	1,7%
Inflatiecorrectie overige kosten	40	0,4%
Deelnemersbijdrage 2019	10.623	100,5%

BTW compensatie

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

JAARREKENINGSRESULTAAT 2016

Op voorstel van de werkgroep "Aanpak voor een goede samenwerking tussen gemeenten en gemeenschappelijke regelingen" wordt er in de begroting een analyse opgenomen van de laatst vastgestelde jaarrekening (2016) en het effect hiervan op de begroting. Zo ontstaat er inzicht in de actuele financiële positie.

In de tijd gezien was het niet mogelijk om een analyse van de jaarrekening 2017 toe te voegen. De begroting 2019 wordt eind maart 2018 verstuurd naar deelnemers in verband met de termijn voor zienswijzen. De jaarrekening 2017 wordt medio april 2018 vastgesteld. Op het moment van het versturen van de begroting 2019 is het jaarrekening resultaat 2017 dus nog niet vastgesteld. We zullen onderzoeken of het mogelijk is om voor de toekomst de jaarrekening en begroting gelijktijdig aan te bieden.

Saldo jaarrekening

Over het jaar 2016 is een rekeningresultaat gerealiseerd van € 235.000 positief. Dit resultaat is als volgt tot stand gekomen:

Nr	Omschrijving	bedragen *€ 1.000	
		Voordelig	Nadelig
1	Vrijval verlofvoorziening	32	
2	Reiskosten	17	
3	Inhuur personeel van derden	54	
4	Geo dienstverlening	30	
5	Milieuklachtenlijn		11
6	Overige inkomsten	53	
7	Reserves		24
8	Materieel budget	20	
9	Overige mutaties	32	
10	Resultaat 2e bestuursrapportage	31	
11	Positief rekeningsaldo		235
	Totaal	270	270

Effecten van het jaarrekeningsresultaat 2016 voor de begroting 2019 zijn er niet. Het resultaat over 2016 wordt veroorzaakt door incidentele meevallers.

OVERZICHT VAN INCIDENTELE LASTEN EN BATEN 2019

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 2019 zijn incidentele lasten en baten opgenomen tot een bedrag van € 40.000 voor de implementatie van P*Q.

GEPROGNOTISEERDE BALANS

In de geprognoteerde balans wordt inzicht gegeven in de verwachte schulden en bezittingen van de RUD van 2018 tot en 2021.

Geprognoteerde balans						
Activa per 31 december (*€ 1.000)	2017 werkelijk	2018 begroot	2019 begroot	2020 begroot	2021 begroot	2022 begroot
Vaste activa	0	0	0	0	0	0
Vorraden	0	0	0	0	0	0
Kortlopende vorderingen	4.450	1.800	1.800	1.800	1.800	1.800
TOTAAL ACTIVA	4.450	1.800	1.800	1.800	1.800	1.800
Passiva per 31 december (*€1.000)	2017 werkelijk	2018 begroot	2019 begroot	2020 begroot	2021 begroot	2022 begroot
Eigen Vermogen	800	800	800	800	800	800
Voorzieningen	25	0	0	0	0	0
Langlopende leningen	0	0	0	0	0	0
kortlopende schulden	3.625	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
TOTAAL PASSIVA	4.450	1.800	1.800	1.800	1.800	1.800
EMU saldo	0	0	0	0	0	0

Het eigen vermogen van € 800.000 in 2017 bestaat uit een weerstandsvermogen van € 600.000 en reserve implementatie P*Q van € 200.000.

DOOR HET ALGEMEEN BESTUUR TE AUTORISEREN BEGROTINGSBEDRAGEN 2019

Het Algemeen Bestuur stelt de bij de programma's opgenomen budgetten vast. Onderstaande tabel geeft een overzicht van baten en lasten 2019.

Begroting 2019 (bedragen * € 1.000)			
	lasten	baten	saldo
Programma:			
Programmalijn Milieu - Vergunningverlening	3.499	0	3.499
Programmalijn Milieu - Toezicht en Handhaving	3.674	0	3.674
Overzichten:			
Algemene dekkingsmiddelen	0	10.594	-10.594
Overhead	3.274	0	3.274
Vpb	0	0	
Onvoorzien	147	0	147
Saldo van baten en lasten	10.594	10.594	0
Mutaties reserves:			
Programmalijn Milieu - Vergunningverlening	0	0	0
Programmalijn Milieu - Toezicht en Handhaving	0	0	0
Resultaat	10.594	10.594	0

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur van de RUD Zeeland op .../.../

De secretaris

De voorzitter,

De heer ing. A. van Leeuwen MPA

De heer A.G. van der Maas

BIJLAGEN

BIJLAGE 1 BATEN EN LASTEN PER TAAKVELD

Taakvelden	Begroting 2019 (bedragen * € 1.000)		
	Lasten	Baten	Saldo
0.4 Overhead	3.274		3.274
0.8 Overige baten en lasten	147		147
7.4 Milieubeheer	7.173	10.594	-3.421
Totaal	10.594	10.594	0

BIJLAGE 2 MEERJARIG OVERZICHT EN BEREKENING VAN DE BIJDRAGE PER DEELNEMER

Bijdrage per deelnemer³ (in €)

Deelnemer	2018	2019	2020	2021	2022
Borsele	583.800	571.500	577.900	586.800	595.400
Goes	530.000	530.900	537.200	545.500	553.500
Hulst	521.300	524.400	530.500	538.700	546.600
Kapelle	234.300	237.300	240.200	243.900	247.500
Middelburg	160.500	151.700	153.800	156.200	158.500
Noord-Beveland	286.500	282.100	285.100	289.500	293.800
Reimerswaal	470.600	467.300	472.900	480.300	487.400
Schouwen-Duiveland	336.500	332.800	336.700	341.900	346.900
Sluis	684.300	683.600	691.800	702.500	712.900
Terneuzen	905.900	885.600	895.700	909.500	922.900
Tholen	297.100	292.700	295.900	300.500	304.900
Veere	181.300	183.500	185.600	188.400	191.200
Vlissingen	203.300	203.500	205.900	209.100	212.100
Waterschap Scheldestromen	130.600	133.400	135.000	137.100	139.200
Provincie	5.046.000	5.143.200	5.203.200	5.284.000	5.361.600
TOTAAL	10.572.000	10.623.500	10.747.400	10.913.900	11.074.400

Begrote bijdrage per deelnemer 2019 specificatie³ (in €)

Deelnemer	Vaste bijdrage	Strippenkaart	Implementatie PxQ	Totaal
Borsele	476.600	75.200	19.700	571.500
Goes	449.200	65.300	16.400	530.900
Hulst	464.400	43.600	16.400	524.400
Kapelle	187.800	42.900	6.600	237.300
Middelburg	119.700	28.800	3.200	151.700
Noord-Beveland	195.100	77.100	9.900	282.100
Reimerswaal	386.500	67.600	13.200	467.300
Schouwen-Duiveland	280.300	42.600	9.900	332.800
Sluis	624.400	39.500	19.700	683.600
Terneuzen	810.000	46.000	29.600	885.600
Tholen	253.100	29.700	9.900	292.700
Veere	147.900	29.000	6.600	183.500
Vlissingen	158.800	38.100	6.600	203.500
Waterschap Scheldestromen	130.100	0	3.300	133.400
Provincie	4.768.100	217.300	157.800	5.143.200
TOTAAL	9.452.000	842.700	328.800	10.623.500

³ De deelnemersbijdrage is inclusief begrotingswijziging implementatiekosten P*Q AB d.d. 19-3-2018