



# begeleidingscommissie

---

datum 29 maart 2023  
onderwerp ontwerp begroting 2024

aan het dagelijks bestuur van de RUD-Zeeland p/a  
Postbus 35  
4530 AA TERNEUZEN

Geacht bestuur,

De begeleidingscommissie heeft op 21 maart 2023 het concept voorstel ‘ontwerp Begroting 2024’ van de RUD Zeeland besproken, welke op 16 maart is ontvangen.

In het overleg zijn door de commissie verduidelijkende vragen gesteld en diverse tekstuele verbetervoorstellen gedaan. Diverse tekstuele verbetervoorstellen zijn ook per mail aangeleverd bij de ambtelijk vertegenwoordigers van de RUD Zeeland. Zonder tegenbericht gaat de begeleidingscommissie er van uit dat deze in de definitieve versies worden verwerkt.

Naar aanleiding van de bespreking brengen wij het volgende onder de aandacht:

## Proces en inhoudelijk:

- Wij verzoeken u vergaderstukken voor de begeleidingscommissie in het vervolg (zoals eerder afgesproken) uiterlijk vier werkdagen vooraf gaande aan de vergadering ter beschikking te stellen, zodat de leden voldoende gelegenheid hebben om de stukken door te nemen.
- Bij het onderwerp “toezicht en handhaving groene wetten” wordt niet gerefereerd naar het feit dat de RUD en de provincie momenteel nagaan welk ambitieniveau de RUD Zeeland wat dat betreft moet hebben.  
**Aangevuld.**
- Het onderdeel “ketentoezicht” maakt reeds deel uit van het onderdeel “meerjarenprogramma Zeeland”.  
**Correct, dat neemt echter niet weg dat het als ontwikkeling is meegenomen, Zonder het meerjarenplan zal Ketentoezicht ook opgepakt moeten worden.**
- De geformuleerde kritische prestatie indicatoren bij de onderwerpen “actualisatietoetsen” en “Helsinki” kunnen bestuurlijk interessanter worden geformuleerd. Namelijk een bepaalde mate van afname van het aantal verouderde vergunningen en een indicator die is gebaseerd op de nog te nemen beslissing op de uitkomsten van de pilot in het kader van de Verdragen van Helsinki en Espoo.  
**De suggestie voor de aanpassing op deze indicator nemen we in overweging.**
- In de oplegnotitie zou een link gelegd kunnen worden naar het geconstateerde probleem en de daarmee gepaard gaande risico’s voor de deelnemers waarvoor in het stuk over de “doorontwikkeling van de RUD” (dat nog besproken moet worden in het AB van de RUD) een oplossing zou kunnen worden geboden.  
**Er is nog geen besluit over.**

- De planning van verdere besluitvorming geeft aan dat definitieve vaststelling voorzien is in de vergadering van het algemeen bestuur op 2 oktober 2023. Wij wijzen u er op dat de wettelijke termijn van vaststelling uiterlijk 15 september is. Tevens raden wij u aan om het ministerie in overleg te treden over de latere aanlevering en hiervoor schriftelijk toestemming te verkrijgen, zonder dat dit verdere gevolgen heeft voor het toezichtregime.  
**Contact is reeds lopende.**
- In de ontwerp begroting 2024 is nog geen rekening gehouden met de voorgenomen uittreding uit de gemeenschappelijke regeling van het Waterschap Scheldestromen.  
**Het is nog slechts een voornemen. We wachten de definitieve besluitvorming af.**
- In de reactie van het managementteam wordt onder meer gesteld dat behoefte is aan uitbreiding van kennis en kunde op het gebied van data analyse en versterking van de bedrijfsvoering. Wij gaan er van uit dat dit onderdeel uitmaakt van het voorstel meerjarenprogramma (voor onder meer het versterken van de robuustheid / bedrijfsvoering) dat inmiddels voor een eerste bespreking in het algemeen bestuur is geagendeerd.  
**Correct.**
- In de paragraaf bedrijfsvoering is een uitgebreide SWOT-analyse opgenomen. We adviseren u deze zo spoedig mogelijk te actualiseren nadat het voorstel meerjarenprogrammering is vastgesteld en deze analyse op te nemen in een volgende voortgangsrapportage en aansluitend te blijven actualiseren in volgende begrotingen.  
**Dit advies nemen wij ter harte.**

#### Financieel:

- In de ontwerp Begroting 2024 zijn de cijfers opgenomen uit de (meerjaren)begroting 2023, inclusief de eerste begrotingswijziging 2023. Deze laatste wijziging ligt op dit moment nog voor zienswijze bij de deelnemers en is nog niet definitief vastgesteld door het algemeen bestuur. Gezien de inhoud van deze eerste begrotingswijziging 2023 achten we dit geen bezwaar voor het vertrekpunt van de nu voorliggende ontwerp Begroting 2024.
- Daarbij constateren we dat de opgevoerde subsidiebijdrage voor energiemaatregelen uit de eerste begrotingswijziging 2023 nu niet wordt gepresenteerd in de voorliggende Begroting 2024, in de kolom met vergelijkende cijfers voor 2023. Wij vragen u de overzichten op elkaar te laten aansluiten.  
**De besluitvorming over het voorstel Energie moet nog plaatsvinden. Deze begroting is gebaseerd op de vastgestelde begroting 2023 en de structurele begrotingswijzigingen 2022. De eerste begrotingswijziging 2023 ligt nu ook voor ter besluitvorming en zal daarna verwerkt worden in de begrotingen.**
- Op 14 december 2022 heeft de VZG het percentage voor indexering van de begrotingen 2024 van gemeenschappelijke regelingen vastgesteld. Voor 2024 is dit 3,4%. In de nu voorliggende begroting is echter nog gerekend met het oorspronkelijke percentage van 2023, namelijk 2,7%. Voor een juist en volledig beeld en effecten op de deelnemersbijdragen vragen wij u de ontwerp-begroting 2024 op te stellen met inachtneming van het percentage van 3,4%.  
**De wijzigingen in het indexeringspercentage zullen bij de eerstvolgende gelegenheid worden doorgevoerd. Voorzien wordt dat dit bij de eerste voortgangsrapportage zal plaatsvinden.**
- Op 14 maart jl. is een geactualiseerd indexpercentage voor 2023 door de VZG vastgesteld en gecommuniceerd. Het percentage is wegens de bijzondere ontwikkelingen van de inflatiecijfers verhoogd van 2,7% tot 7,2%. In de eerste begrotingswijziging 2023 is reeds een aanpassing gemaakt voor CAO effecten voor 2023 en verder. Wij vragen u zo spoedig mogelijk, uiterlijk voor het zomerreces 2023, eventueel resterende financiële effecten voor de begroting 2023 en verder inzichtelijk te maken en via een begrotingswijziging 2023 of 2024 (en verder) aan de deelnemers voor te leggen. Dan kunnen deelnemers hier ook rekening mee houden in hun eigen financieel meerjarenperspectief.  
**Zie voorgaande punt.**

- In bijlage 2 van de ontwerp begroting zijn de deelnemersbijdragen 2023 vermeld. Deze sluiten niet aan op het voorstel eerste begrotingswijziging 2023, welke in uw vergadering van het dagelijks bestuur van 6 februari 2023 is besproken. Idem voor de kolom begroting 2023 in het overzicht algemene dekkingsmiddelen in hoofdstuk 7 en het overzicht van baten en lasten per kostensoort in hoofdstuk 9. Wij vragen u de overzichten op elkaar te laten aansluiten.  
**De aansluiting moet nader onderzocht worden. Bij de eerstvolgende rapportage komen we hier op terug.**
- De financiële overzichten met betrekking tot het onderdeel reservemutaties, geven ons inziens geen volledig beeld van de geraamde reservemutaties. De betreffende mutaties op de bestemmingsreserve POB (toevoegingen als last en onttrekkingen als bate) horen volgens het BBV via de exploitatierekening te worden verantwoord. Tevens werkt dit door in het overzicht van de geprognoseerde balans voor 2023 en verder. In dit overzicht wordt geen rekening gehouden met de actuele stand van de reserves, inclusief de reeds besloten onttrekkingen en toevoegingen.  
**De mutaties op de reserves en geprognoseerde balans nemen we in onderzoek. Hier komen we ook in de volgende rapportage terug.**
- In de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing is de risico-inventarisatie opgenomen. Geconstateerd wordt dat het vastgestelde beleid (Zeeuwse kwaliteit) en de hiervoor benodigde middelen niet met elkaar in lijn zijn, met een structureel ingeschat verschil van circa € 1,45 (risico's 1 en 2) miljoen per jaar. Met het voorstel 'Uitwerking meerjarig regionaal programmeren' dat in 2023 aan de deelnemers wordt voorgelegd werkt u aan een structurele oplossing om het beleid en benodigde middelen met elkaar in overeenstemming te brengen.  
**Besluitvorming moet nog plaatsvinden.**
- In de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing dient bij de berekening van de ratio's rekening te worden gehouden met reeds geraamde onttrekkingen in de (meerjaren)begroting 2023 e.v. ten laste van de beschikbare reserves.  
**De gehanteerde opzet is gelijk aan begroting 2023. We nemen het mee als verbeterpunt.**
- Het kengetal voor solvabiliteit is gedaald tot 20% (reeds rekening houdend met de onttrekking van het negatieve resultaat). Voor gemeenten en provincies is dit aan de ondergrens. Nog lager wordt als risicovol bestempeld.  
**Overgenomen en nader geduid.**

Met inachtneming van het voorgaande adviseert de begeleidingscommissie positief over het voorstel 'ontwerp Begroting 2024 RUD Zeeland'.

Desgewenst is de begeleidingscommissie bereid de inhoud van deze brief nader toe te lichten.

De begeleidingscommissie verzoekt u deze reactie/dit advies aan de deelnemers en aan het algemeen bestuur beschikbaar te stellen.

Met vriendelijke groet, namens de  
begeleidingscommissie,



voorzitter