



3^e Begrotingswijziging 2024 Plan van Aanpak Robuuste RUD

Plan van Aanpak Robuuste RUD

Het Plan van Aanpak Robuuste RUD (PvA) gaat vergezeld van een financiële paragraaf (hoofdstuk 7) en een ingroeimodel (hoofdstuk 8). Daarin zijn de maatregelen uit het PvA vertaald naar de toename van het aantal fte's en de daarmee gemoeide verhoging van de omvang van de begroting van de RUD in de periode 2024 tot en met 2027 (en verder).

Het ingroeimodel

In de financiële paragraaf en het ingroeimodel zijn de stapsgewijze verhogingen van de omzet berekend op basis van een vast bedrag per fte (€ 110.000) en is het gehanteerde prijspeil 2023¹. Dat wil zeggen dat de genoemde bedragen van 2024 tot en met 2027 op het prijsniveau van 2023 zijn weergegeven en dus niet zijn aangepast aan de benodigde indexatie van kosten in de jaren na 2023.

Dit ingroeimodel geeft, **exclusief indexatie**, de volgende omzetstijging vanaf 2024 tot en met 2027:

| Ingroeimodel 2024-2027 bij Plan van aanpak robuuste RUD | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | totaal |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Structurele verhoging van de omzet (excl indexatie) | 1.765.800 | 2.615.000 | 1.275.800 | 126.000 | 5.782.600 |
| Reeds gedekt via 1e begr.wijz.2024 (strat.werven) | -624.000 | | | | -624.000 |
| Dekking SPUK energie | -220.000 | -220.000 | 440.000 | 0 | 0 |
| Dekking algemene reserve | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Extra deelnemersbijdragen / volgende begr.wijziging | 921.800 | 2.395.000 | 1.715.800 | 126.000 | 5.158.600 |
| Cumulatief tm jaar | 921.800 | 3.316.800 | 5.032.600 | 5.158.600 | |
| 2e begrotingswijziging | -112.000 | | | | |
| Deelnemersbijdragen na verhoging (prijspeil 2023) | 14.009.800 | 16.404.800 | 18.120.600 | 18.246.600 | |

Het bedrag in **groen** in bovenstaand overzicht geeft de totale toename van de deelnemersbijdragen weer als gevolg van het plan van aanpak in de transitieperiode van 2024-2027 (exclusief indexatie).

Voor de totale begroting van de RUD heeft deze omzetstijging het volgende effect over de periode 2024 tot en met 2027, waarbij de cijfers zijn weergegeven op **prijspeil 2023** en dus **exclusief de indexatie** die in deze 3^e begrotingswijziging wel zal worden meegenomen (onderdeel strategisch werven is in 1^e wijziging 2024 al verwerkt en 2^e wijziging 2024 betreft effecten uittreding waterschap):

| Omschrijving (bedragen * € 1.000) | Begroting 2024 | Begroting 2024 | Begroting 2024 | Begroting 2024 | Begroting 2025 | Begroting 2026 | Begroting 2027 |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <i>Bedragen excl. index</i> | <i>Prijspeil 2023</i> | <i>Prijspeil 2023</i> | <i>Prijspeil 2023</i> | <i>Prijspeil 2023</i> | <i>Prijspeil 2023</i> | <i>Prijspeil 2023</i> | <i>Prijspeil 2023</i> |
| Lasten | | | | | | | |
| <u>Programma Milieu:</u> | | | | | | | |
| Programmalijn Milieu - Vergunningverlening | 3.773 | 4.027 | 4.027 | 4.027 | 4.027 | 4.027 | 4.027 |
| Programmalijn Milieu - Toezicht en Handhaving | 5.062 | 5.324 | 5.270 | 5.270 | 5.270 | 5.270 | 5.270 |
| <u>Overzichten:</u> | | | | | | | |
| Overhead | 3.925 | 4.033 | 4.033 | 4.033 | 3.638 | 3.634 | 3.628 |
| Onvoorzien | 174 | 174 | 174 | 174 | 174 | 174 | 174 |
| Plan van Aanpak Robuuste RUD | | | | 1.142 | 3.757 | 5.033 | 5.159 |
| | | | | 0 | | | |
| Totaal lasten | 12.934 | 13.558 | 13.504 | 14.646 | 16.865 | 18.137 | 18.257 |
| Baten | | | | | | | |
| Algemene bijdrage deelnemers incl materieel | 12.576 | 13.200 | 13.088 | 14.010 | 16.405 | 18.121 | 18.247 |
| Friciekostenvergoeding | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Onttrekking algemene reserve | 389 | 389 | 389 | 389 | 0 | 0 | 0 |
| SPUK energie | 0 | 0 | 0 | 220 | 440 | 0 | 0 |
| Bijdrage Waterschap in schaalnadeel overhead | | | 26 | 26 | 20 | 16 | 10 |
| Totaal baten | 12.934 | 13.558 | 13.503 | 14.645 | 16.865 | 18.137 | 18.257 |

Het bedrag in **groen** in bovenstaand overzicht geeft de totale toename van de begroting weer als gevolg van het plan van aanpak in de transitieperiode van 2024-2027 (exclusief indexatie en strategisch werven).

De geel gearceerde regel toont de invloed van het plan van aanpak op de ontwikkeling van de deelnemersbijdrage(n).

¹ Dit bedrag en het prijspeil 2023 is ontleend aan de eindnotitie robuuste omgevingsdiensten uit het IBP-VTH.

Bovenstaand overzicht is exclusief indexatie, zodat de cijfers aansluiten op het plan van aanpak. Voor de daadwerkelijke begrotingswijziging is indexatie van de begroting benodigd.

Begrotingswijziging

In voorliggende begrotingswijziging is de standaard indexatie van kosten conform de VZG richtlijn toegepast. Dit leidt naast bovenstaande omzetverhogingen, die voortvloeien uit het PvA, tevens tot een jaarlijkse verhoging vanaf 2024 met 3,53%. Het overzicht van de omzetsijging door het PvA vanaf 2024 tot en met 2027 inclusief indexatie is dan als volgt:

| 3e begrotingswijziging 2024 bij Plan van aanpak robuuste RUD | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | totaal |
|--|------------------|------------------|------------------|----------------|------------------|
| Structurele verhoging van de omzet excl. index | 1.765.800 | 2.615.000 | 1.275.800 | 126.000 | 5.782.600 |
| Reeds gedekt via 1e begr.wijz.2024 (strat.werven) | -624.000 | | | | -624.000 |
| Dekking SPUK energie | -220.000 | -220.000 | 440.000 | | 0 |
| Indexering van de verhoging | 33.000 | 206.000 | 234.000 | 205.000 | 678.000 |
| Extra deelnemersbijdragen PvA/ 3e begr.wijziging | 954.800 | 2.601.000 | 1.949.800 | 331.000 | 5.836.600 |
| Indexering oorspronkelijke begroting | 446.000 | 478.000 | 494.000 | 512.000 | |
| Deelnemersbijdragen na 3de wijziging 2024 | 14.488.800 | 17.567.800 | 20.011.600 | 20.854.600 | |

Het bedrag in **groen** in bovenstaand overzicht geeft de totale toename van de begroting weer als gevolg van het plan van aanpak in de transitieperiode van 2024-2027 (inclusief indexatie).

Om inzichtelijk te maken wat de 3^e begrotingswijziging 2024 betekent voor de begroting van 2024 zijn in onderstaand overzicht de wijzigingen op programma niveau weergegeven, vanaf de ontwerpbegroting 2024 tot en met de 3^e wijziging:

| Omschrijving (bedragen * € 1.000) Bedragen incl. index | Begroting 2024 | 1e wijziging strategisch werven | Begroting 2024 na 1e wijziging | 2e wijziging uittreden Waterschap | Begroting 2024 na 2e wijziging | 3e wijziging PvA Robuuste RUD | Begroting 2024 na 3e wijziging |
|---|----------------|---------------------------------------|-----------------------------------|---|-----------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|
| Lasten | | | | | | | |
| Programma Milieu: | | | | | | | |
| Programmalijn Milieu - Vergunningverlening | 3.910 | 254 | 4.164 | | 4.164 | 107 | 4.271 |
| Programmalijn Milieu - Toezicht en Handhaving | 5.244 | 262 | 5.506 | -55 | 5.451 | 475 | 5.926 |
| Overzichten: | | | | | | | |
| Overhead | 4.063 | 108 | 4.171 | | 4.171 | 593 | 4.764 |
| Onvoorzien | 177 | | 177 | | 177 | | 177 |
| Totaal lasten | 13.394 | 624 | 14.018 | -55 | 13.963 | 1.175 | 15.138 |
| Baten | | | | | | | |
| Algemene bijdrage deelnemers incl materieel | 13.022 | 624 | 13.646 | -112 | 13.534 | 955 | 14.489 |
| BTW-compensatie Waterschap Scheldestromen | -31 | | -31 | 31 | - | | - |
| Subsidie SPUK | | | | | | 220 | 220 |
| Onttrekking algemene reserve | 403 | - | 403 | - | 403 | | 403 |
| Bijdrage Waterschap in schaalnadeel overhead | | | | 26 | 26 | | 26 |
| Totaal baten | 13.394 | 624 | 14.018 | -55 | 13.963 | 1.175 | 15.138 |

De geel gearceerde regel toont de invloed van het plan van aanpak op de deelnemersbijdrage(n).

Het PvA heeft een implementatieperiode van 2024 tot en met 2027 en heeft ook na 2024 jaarlijks een omzetsijging tot gevolg die samenhangt met de voor dat jaar geplande ingroei.

In onderstaand overzicht is de begroting vanaf 2024 tot en met 2027 weergegeven. Daarbij is de mutatie in lasten als gevolg van het PvA op een aparte regel weergegeven, zodat inzichtelijk is welk deel van de omzetsijging het gevolg is van het PvA en welk deel voortvloeit uit de reguliere indexatie van de huidige begroting van de RUD.

Aan het overzicht is tevens een regel toegevoegd, waarin de door het IBP gehanteerde minimale omzet van € 16,5 miljoen (prijspeil 2023) wordt geïndexeerd met dezelfde index als de begroting van de RUD. Daarmee kan de omzetgroei van de RUD worden vergeleken met de ontwikkeling van deze minimale omzeteis.

| Omschrijving (bedragen * € 1.000) Bedragen incl. index | Begroting 2024 na 2e wijziging | Begroting 2024 na 3e wijziging | Begroting 2025 | Begroting 2026 | Begroting 2027 |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Programma Milieu: | | | | | |
| Programmaliijn Milieu - Vergunningverlening | 4.164 | 4.164 | 4.311 | 4.463 | 4.621 |
| Programmaliijn Milieu - Toezicht en Handhaving | 5.452 | 5.452 | 5.644 | 5.843 | 6.050 |
| Overzichten: | | | | | |
| Overhead | 4.171 | 4.171 | 3.895 | 4.027 | 4.163 |
| Onvoorzien | 177 | 177 | 183 | 190 | 197 |
| Plan van Aanpak Robuuste RUD | | 1.175 | 3.995 | 5.506 | 5.836 |
| | | 0 | | | |
| Totaal lasten | 13.964 | 15.138 | 18.028 | 20.028 | 20.865 |
| Baten | | | | | |
| Algemene bijdrage deelnemers incl materieel | 13.534 | 14.489 | 17.567 | 20.012 | 20.855 |
| Onttrekking algemene reserve | 403 | 403 | 0 | 0 | 0 |
| SPUK energie | 0 | 220 | 440 | 0 | 0 |
| Bijdrage Waterschap in schaalnaadeel overhead | 26 | 26 | 21 | 16 | 10 |
| Totaal baten | 13.963 | 15.138 | 18.028 | 20.028 | 20.865 |
| Ontwikkeling KPI minimale omzet € 16,5 miljoen | 17.082 | 17.082 | 17.685 | 18.310 | 18.956 |

Het bedrag in **groen** in bovenstaand overzicht geeft de totale toename van de begroting weer als gevolg van het plan van aanpak in de transitieperiode van 2024-2027 (inclusief indexatie).

De geel gearceerde regel toont de invloed van het plan van aanpak op de ontwikkeling van deelnemersbijdrage(n).

De uit de 3^e begrotingswijziging voortvloeiende deelnemersbijdragen zijn als volgt:

| Deelnemers | Bijdragen 2023 na 1e wijziging | Bijdragen 2024 | Bijdragen 2024 na 1e wijziging | Bijdragen 2024 na 2e wijziging | Bijdragen 2024 na 3e wijziging | Bijdragen 2025 | Bijdragen 2026 | Bijdragen 2027 |
|--------------------|-----------------------------------|-------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Borsele | 692.900 | 717.500 | 754.500 | 754.500 | 789.900 | 957.700 | 1.091.000 | 1.137.000 |
| Goes | 713.900 | 739.200 | 778.600 | 778.700 | 816.000 | 989.300 | 1.127.000 | 1.174.500 |
| Hulst | 661.800 | 685.300 | 721.800 | 721.900 | 756.600 | 917.300 | 1.045.000 | 1.089.000 |
| Kapelle | 311.400 | 322.400 | 339.300 | 339.300 | 355.200 | 430.700 | 490.600 | 511.300 |
| Middelburg | 272.400 | 282.100 | 297.100 | 297.100 | 392.000 | 475.300 | 541.500 | 564.300 |
| Noord-Beveland | 333.600 | 345.400 | 363.600 | 363.600 | 380.500 | 461.300 | 525.500 | 547.600 |
| Reimerswaal | 576.300 | 596.700 | 628.000 | 628.100 | 657.700 | 797.400 | 908.400 | 946.700 |
| Schouwen-Duiveland | 810.300 | 839.000 | 885.900 | 885.900 | 947.900 | 1.149.300 | 1.309.300 | 1.364.500 |
| Sluis | 859.900 | 890.400 | 938.400 | 938.500 | 983.900 | 1.192.900 | 1.358.900 | 1.416.100 |
| Terneuzen | 1.151.800 | 1.192.600 | 1.253.100 | 1.253.100 | 1.311.900 | 1.590.600 | 1.812.000 | 1.888.300 |
| Tholen | 418.900 | 433.700 | 455.000 | 455.000 | 562.100 | 681.500 | 776.400 | 809.100 |
| Veere | 265.900 | 275.300 | 289.900 | 290.000 | 409.000 | 495.900 | 564.900 | 588.700 |
| Vlissingen | 451.300 | 467.300 | 484.800 | 484.800 | 554.600 | 672.400 | 766.000 | 798.300 |
| Waterschap | 101.900 | 105.500 | 111.900 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Provincie Zeeland | 4.953.700 | 5.129.200 | 5.343.600 | 5.343.700 | 5.571.600 | 6.755.200 | 7.695.400 | 8.019.600 |
| Totaal | 12.576.000 | 13.021.600 | 13.645.500 | 13.534.200 | 14.489.000 | 17.567.000 | 20.012.000 | 20.855.000 |

Bij de berekening van de deelnemersbijdragen over 2024 is, voor zover mogelijk, rekening gehouden met de daadwerkelijke verdeling van de extra taken over de deelnemers.

Dit betekent dat een (voorlopige) berekening is meegenomen van de overheveling van de bedrijven in vier gemeenten die na de invoering van de omgevingswet onder basistaken vallen en die nog niet waren overgedragen aan de RUD. Het betreft de gemeenten Middelburg, Tholen, Veere en Vlissingen. Voor de gemeente Schouwen Duiveland geldt dit ook, maar dan alleen voor meldingen en niet voor toezicht en handhaving. Om die reden zijn de deelnemersbijdragen van deze 5 gemeenten naar verhouding meer gestegen dan van de overige deelnemers.

De berekening van de deelnemersbijdragen vanaf 2025 is op basis van de verdeling in 2024, omdat herverdeeld effecten als gevolg van het PvA nog niet kunnen worden vastgesteld. Deze is mede afhankelijk van het nog op te stellen implementatieplan.

