From: Groen I.C.M. (Ina) <icm.groen@rud-zeeland.nl>
Sent: maandag 24 juli 2023 17:21:44
To: Undisclosed recipients:;
Cc:
Subject: voorstel verrekening resultaat 2022 voor zienswijze
Attachments: Brief verrekening resultaat 2022-2.pdf; concept AB voorstel verrekening resultaat 2022 voor zienswijze.pdf; Jaarrekening 2022 - RUD Zeeland.pdf

---

Geachte griffiers en bestuursleden,

Bijgaand stuur ik u, maar tevens aan de contactpersonen bij de deelnemers en de direct betrokken collega's van de RUD, stukken voor zienswijze.

Het dagelijks bestuur van RUD Zeeland heeft ingestemd met het voorstel voor de Resultaatsbestemming 2022 en het voorstel voor zienswijze voor te leggen aan de deelnemers.
Bijgaand treft u de aanbiedingsbrief en het concept AB voorstel aan. Ter informatie is de vastgestelde jaarrekening 2022 bijgesloten.

U wordt vriendelijk verzocht de stukken door te geleiden naar uw raden, Provinciale Staten en Algemene Vergadering.
De zienswijze kan tot uiterlijk 16 oktober ingediend worden per mail: post@rud-zeeland.nl en in cc naar w.dewolf@rud-zeeland.nl.
Indien u over dit onderwerp geen zienswijze wenst te geven vernemen wij dat graag zo spoedig mogelijk.

Met vriendelijke groeten,

Ina Groen
Hoofd Staf

DE OMGEVINGSDIENST VOOR EEN SCHOON EN VEILIG ZEELAND

Postbus 35
4530 AA Terneuzen
www.rud-zeeland.nl
06 1352 0458
Werkdagen maandag t/m donderdag

Gemeenteraden Zeeuwse gemeenten,
Provinciale Staten van Zeeland,
Algemene Vergadering Waterschap Scheldestromen

zaaknummer: 2023-000092
contactpersoon: I.C.M. Groen
tel.: 06-1352 0458
e-mail: : icm.groen@rud-zeeland.nl
verzonden : per mail 24 juli 2023
bijlage: concept AB voorstel

Terneuzen, 24 juli 2023

Betreft: verrekening van het resultaat 2022

Geachte raadsleden, Statenleden en leden van de Algemene Vergadering,

Op 14 juni 2023 heeft het dagelijks bestuur van RUD Zeeland ingestemd met het voorstel voor de Resultaatsbestemming 2022 en het voorstel om deze voor zienswijze voor te leggen aan de deelnemers.
De jaarrekening die ten grondslag ligt aan dit resultaat is op 3 juli door het Algemeen Bestuur van RUD Zeeland vastgesteld. Het resultaat van de 2022 is een negatief resultaat waardoor er geen sprake is van een bestemming van het resultaat, maar van een verrekening van het resultaat. Bij vaststellen van de jaarrekening is geen zienswijze procedure voorgeschreven.

Voor het verrekenen van het resultaat voorziet Bijdrageverordening, deze is in 2021 laatstelijk herzien en vastgesteld. De thans voorliggende verrekening van het resultaat is conform de vastgestelde bijdrage verordening op basis van de werkelijke relatieve bijdragen over 2022.

Hierbij sturen wij u het voorstel voor de verrekening van het resultaat voor zienswijze.
De jaarrekening en het jaarverslag zijn slechts toegevoegd ter informatie.

De zienswijze kan ingediend worden bij de secretaris van het dagelijks bestuur van de RUD Zeeland (email: post@rudzeeland.nl en in cc naar w.dewolf@rud-zeeland.nl). De wettelijke termijn voor zienswijze is 12 weken en verloopt op 16 oktober 2023. Indien u geen zienswijze wenst te geven vernemen wij dat graag zo spoedig mogelijk.

De tijdig ingediende zienswijzen worden in het dagelijks bestuur behandeld. Daarna wordt de resultaatverrekening met de daarop indiende zienswijzen ter besluitvorming voorgelegd aan het algemeen bestuur. Over deze besluitvorming wordt uw raad, staten of algemeen bestuur geïnformeerd.

Hoogachtend,

De RUD Zeeland
Voor deze de plv. directeur van de RUD Zeeland,



Mw. mr. ing. I. Jansen

AB voorstel: resultaatbestemming 2022

Agendapunt:
zaaknummer:
Portefeuillehouder MT: hoofd Staf

Terneuzen, 20 juli 2023
Opsteller: I. Groen

Aan het Algemeen Bestuur van RUD Zeeland,

1. **Gevraagde beslissing / besluit**
   Akkoord te gaan met het voorstel om
   a. het resultaat te verrekenen met de reserve voor een bedrag van € 527.296
   b. het resultaat te verrekenen met de deelnemers voor een bedrag van € 465.622.

2. **Effect van het besluit**
   Met dit besluit is de reservepositie teruggebracht naar het maximum bedrag van 5% van de totale baten, hetgeen door de VZG als richtlijn is vastgesteld. De reserve daalt daarmee aanzienlijk evenals de weerstandscapaciteit. Dit heeft het effect dat bij het wederom optreden van de risico's er geen dekking is en eventuele negatieve resultaten geheel door de deelnemers moeten worden aangevuld.

3. **Argumenten of Overwegingen**
   Het financiële resultaat van 2022 bedraagt negatief € 992.918, na de accountantscontrole.

   Onze reservepositie, na aftrek van reeds bestemde bedragen, bedraagt € 1.103.326. Het maximaal aan te houden reserve volgens de VZG richtlijn is 5% van alle baten. Dit komt neer op € 576.030.
   Er resteert daardoor € 527.296 aan opgebouwde reserves om het verlies te dekken, dit houdt in dat voor een bedrag van € 465.622 met de deelnemers verrekend moet worden.

Totaal inkomsten		€	11.660.400
Totaal uitgaven		€	12.653.318
Jaarresultaat	negatief	€	992.918
Verrekenen met reserve		€	527.296
In rekening brengen deelnemers		€	465.622

   De verdeling van dit bedrag zal conform de vastgestelde bijdrage verordening verrekend worden op basis van de werkelijke relatieve bijdragen over 2022.

   Door de lagere productie in 2022 hebben nagenoeg alle deelnemers meer aan voorschotten betaald dan aan uren is geleverd en krijgen een bedrag terug gestort in het tweede kwartaal.

Duiding van onderstaande tabel:
Raming: De deelnemers bijdrage welke middels maandelijkse voorschotten zijn betaald.
Realisatie: de factureerbare uren die daadwerkelijk aan de deelnemers is geleverd.
% het percentage gerealiseerde uren ten opzichte van de totaal gerealiseerde omzet.
Verrekening voorschot is het verschil tussen de raming en de realisatie.
Aandeel verlies is de bijdrage per deelnemer volgens het % van de realisatie om de resterende bedrag te dekken.
Saldo is het optelsom van de verrekening van de voorschotten en de bijdrage in het verlies. Dit bedrag rekenen we met de deelnemers af in één factuur. Eventuele nagekomen zienswijzen op voorstel dekking resultaat 2022 worden in het najaar bezien.

Deelnemer	Raming deelnemersbijdrage (excl. materieel budget)	Realisatie deelnemersbijdrage (excl. materieel budget)	%	verrekening voorschot (negatief = te ontvangen) *1	Aandeel verlies obv % realisatie *2	saldo (negatief = te ontvangen)
Borsele	€ 624.000	€ 604.500	6,0%	€ -19.500	€ 27.937	€ 8.437
Goes	€ 709.700	€ 484.300	4,8%	€ -225.400	€ 22.350	€ -203.050
Hulst	€ 587.300	€ 559.100	5,5%	€ -28.200	€ 25.609	€ -2.591
Kapelle	€ 290.400	€ 226.300	2,2%	€ -64.100	€ 10.244	€ -53.856
Middelburg	€ 275.000	€ 271.400	2,7%	€ -3.600	€ 12.572	€ 8.972
Noord-Beveland	€ 304.900	€ 232.700	2,3%	€ -72.200	€ 10.709	€ -61.491
Reimerswaal	€ 518.000	€ 399.100	3,9%	€ -118.900	€ 18.159	€ -100.741
Schouwen-Duiveland	€ 753.500	€ 585.800	5,8%	€ -167.700	€ 27.006	€ -140.694
Sluis	€ 797.100	€ 657.500	6,5%	€ -139.600	€ 30.265	€ -109.335
Terneuzen	€ 1.058.800	€ 1.211.500	11,9%	€ 152.700	€ 55.409	€ 208.109
Tholen	€ 364.300	€ 389.900	3,8%	€ 25.600	€ 17.694	€ 43.294
Veere	€ 244.800	€ 220.800	2,2%	€ -24.000	€ 10.244	€ -13.756
Vlissingen	€ 481.200	€ 338.300	3,3%	€ -142.900	€ 15.366	€ -127.534
Zeeland	€ 4.626.300	€ 3.960.400	39,1%	€ -665.900	€ 182.058	€ -483.842
Waterschap	€ 41.100	€ 2.500	0,0%	€ -38.600	€ -	€ -38.600
Totaal	€ 11.676.400	€ 10.144.100	100,0%	€ -1.532.300	€ 465.622	€ -1.066.678

*1 verrekening na vaststelling jaarrekening *2 Voorgestelde verliesverrekening.

Uitvoering en communicatie

a. Aanpak
Na besluitvorming worden de deelnemers voor hun aandeel gefactureerd.
b. Planning

c. Communicatie

d. Interne communicatie
Het negatieve resultaat van 2022 wordt deels verrekend met de reserve en deels met de deelnemers.

e. Route en planning verdere besluitvorming

4. Risico's, kosten, baten en dekking (restant budget)

a. Risico's:
   Als geen verrekening met de reserves plaatsvindt, dienen de deelnemers het volledige bedrag aan te vullen.
   Als geen verrekening met de deelnemers plaatsvindt, is de reserve nagenoeg geheel uitgeput en de weerstandscapaciteit nagenoeg geheel verdwenen.
b. Organisatorisch
   geen
c. Juridisch
   Voldoen aan de richtlijn VZG, met betrekking tot de reserve positie heeft tot gevolg dat we niet meer voldoen aan de richtlijn VZG met betrekking tot de weerstandscapaciteit.
d. Financiën
   Door de afbouw van de reservepositie zonder dat de risico's dalen, komt het weerstandvermogen onder de voorgeschreven norm. Dit houdt in dat we niet zelfstandig in staat zijn om risico's zelf te dragen.
e. Indicatie urenbesteding
   geen
f. Overige consequenties
   geen

Jaarverslag en Jaarrekening 2022



DE OMGEVINGSDIENST VOOR EEN SCHOON EN VEILIG ZEELAND

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 6 juni 2023

Inhoudsopgave

VOORWOORD 1
1 SAMENVATTING 3
2022 IN HET KORT 5
2 PROGRAMMA'S 7
2.1 PROGRAMMA MILIEU 7
2.2 PROGRAMMALIJN VERGUNNINGVERLENING 9
2.3 PROGRAMMALIJN TOEZICHT EN HANDHAVING 12
2.4 OVERZICHT BATEN EN LASTEN PROGRAMMA MILIEU 16
3 OVERZICHTEN 17
3.1 OVERHEAD 17
3.2 ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN 17
4 PARAGRAFEN 18
4.1 BEDRIJFSVOERING 18
4.2 FINANCIERING 22
4.3 WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEHEERSING 22
5 VERANTWOORDING BEGROTINGSRECHTMATIGHEID 26
6 JAARREKENING 2022 27
6.1 BALANS 27
6.2 OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN 32
6.3 ANALYSE REKENINGRESULTAAT 33
6.4 WET NORMERING TOPINKOMENS (WNT) 35
6.5 TOELICHTING BATEN EN LASTEN PER PROGRAMMA 37
6.6 OVERZICHT INCIDENTELE LASTEN EN BATEN 39
7 CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT 40
8 BIJLAGEN JAARREKENING 2022 41
8.1 INFORMATIE PARAGRAAF VERBONDEN PARTIJEN DEEELNEMERS 41
8.2 SiSa-BIJLAGE BIJ DE JAARREKENING 42
8.3 LASTEN EN BATEN PER TAAKVELD 42

Foto voorzijde: Harry Roelands

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 6 juni 2023

VOORWOORD

Voor u ligt de jaarrekening van de RUD Zeeland over 2022

In tegenstelling tot voorgaande jaren is het resultaat van de jaarrekening 2022 € 992.918 negatief. We hebben u via onze voortgangsrapportages al eerder vermeld dat de resultaten achterbleven bij de begroting. De laatste voortgangsrapportage gaf een tekort aan van ruim 7 ton. Dat is nu bijna 1 miljoen geworden. Een fors tekort. In de jaarrekening leggen we daar verantwoording over af.

En hoewel het resultaat negatief is zijn we wel blij dat we veel nieuw personeel konden aannemen. Tegelijkertijd vraagt dat een inwerkperiode waarin zij moeten voldoen aan de vastgestelde kwaliteitscriteria. Pas dan mogen we gaan factureren. Dat legt een behoorlijke financiële druk op het resultaat. Ook het ziekteverzuim is fors.

Verschuiving van digitaal naar fysiek

Het resultaat van de jaarrekening 2022 is € 992.918 negatief. Verschillende redenen liggen hieraan ten grondslag. In 2020 en 2021 is met name veel digitaal werk verzet als oplossing in de coronajaren. In die jaren hebben we dat nog meer dan daarvoor gedaan. In 2022 hebben we niet alleen ons werk op locatie weer opgepakt, we hebben ook een inhaalslag gemaakt op die zaken die we in de twee voorgaande jaren niet konden uitvoeren. Overleggen en samenwerken mocht ook weer op locatie, maar nog meer het opleiden en trainen mocht weer fysiek en in groepsverband. Hierdoor werden meer uren besteed aan werkzaamheden die we niet konden doorberekenen naar de deelnemers. De voortgangsrapportages gaven dit eerder al aan.

De gevolgen van corona namen in de loop van 2022 af. De wereld ging weer open. Dat betekende meer verplaatsingen en samenkomsten. De afspraken en reisuren naar bedrijven, maar ook reizen voor opleidingen (deels inhaalslag) en reizen voor ontspanning (opgebouwd verlof van de twee voorgaande jaren) hadden zichtbaar invloed op de cijfers in 2022.

Uitstel en vertraging

We kregen daarnaast te maken met uitstel en vertraging. Zo gaf het keer op keer verzetten van de invoeringsdatum van de Omgevingswet enerzijds extra tijd om ons goed voor te bereiden. Aan de andere kant kostte het juist tijd. Door een langere periode tot de inwerkingtreding van de Omgevingswet investeren we ook langer in de voorbereiding. De transitiekosten vallen in de praktijk toch vaak hoger uit dan verwacht en nemen door uitstel verder toe. Naarmate het jaar vorderde, bleek dat het nieuwe zaaksysteem Rx.Mission niet op tijd klaar was voor invoering in 2022. Beide situaties leidden tot fors meer indirecte en generieke uren dan begroot.

Milieu en klimaat hoog op de agenda

De aandacht voor ons milieu en klimaat is hoger dan ooit. PFAS en stikstof stonden het afgelopen jaar breed in de belangstelling. Dossiers als PFAS, thermisch gereinigde grond, hergebruik van grond zoals Beaumix, zijn voorbeelden van waar we het afgelopen jaar mee te maken kregen. De impact van zulke dossiers is groot. Het vraagt extra tijd en aandacht. We zijn in afwachting van wet- en regelgeving. Aansluitend volgt het beleid hierop.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 6 juni 2023

Oorlog en energiecrisis

Het afgelopen jaar zagen we de verwoestingen en ontreddering als gevolg van de oorlog in Oekraïne. Het menselijk leed is op geen enkele manier te vergelijken met de impact die het heeft op de energiemarkt. Toch benoem ik het hier want de energiecrisis heeft ook grote gevolgen voor de energiemarkt. De energiecrisis werkt als een vliegwiel op de reeds in gang gezette energie maatregelen. Deze waren vanwege klimaatdoelstellingen al in gang gezet, maar krijgen nu veel meer betekenis. RUD Zeeland gaat volop mee in die ontwikkelingen en maakt waar het kan gebruik van de mogelijkheden die het Rijk ons biedt.

Drijfveer

Tot slot is er toenemende aandacht voor milieuhandhaving. Vermijdbare schade aan ons milieu is dan ook de drijfveer voor landelijke aandacht voor omgevingsdiensten. Gedragen uitkomsten van onderzoeksrapporten leidden naar bestuurlijke trajecten om het VTH-stelsel te versterken. RUD Zeeland levert een substantiële bijdrage en doet dat via de koepel voor omgevingsdiensten.

Al deze punten maken duidelijk dat we voor uitdagingen staan. Zowel inhoudelijk als financieel. Maar door het op tijd de juiste aandacht te geven gaan we ze, wat mij betreft, samen met onze deelnemers en (keten)partners vol vertrouwen aan.

Als laatste maar niet minst belangrijk wil ik hierbij ons personeel bedanken voor hun enorme inzet voor onze organisatie. Met als doel een schoon en veilig Zeeland. De werkdruk is fors maar niettemin kunnen we constateren dat jullie met veel inzet en passie je werk gedaan hebben, waarvoor veel dank.

Adrie van der Maas

Voorzitter Dagelijks Bestuur

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden
Behorend bij controleverklaring
d.d. 6 juni 2023

1 SAMENVATTING

In dit hoofdstuk vindt u een samenvatting van onze prestaties.

Algemeen

Het jaar 2022 stond in het teken van stappen zetten en van de terugkeer naar werken als voor de Corona-jaren. Contact met bedrijven, samenwerkpartners en uiteraard collega's werd daar waar mogelijk weer fysiek georganiseerd. Het verkennen van de mogelijkheden om hybride, digitaal en fysiek, werken en overleggen te combineren is opgepakt. Dit is nog in ontwikkeling. Doordat er weer fysieke bijeenkomsten mogelijk waren hebben we op het gebied van training en scholing een inhaalslag gemaakt. Aan de voorbereiding van de implementatie van het nieuwe systeem voor de VTH-taken, al dan niet gekoppeld inwerkingtreding van de Omgevingswet, hebben we ook extra uren aan scholing besteed.

Vergunningverlening

Een dynamisch jaar, waarin de balans thuiswerken en op kantoor werken opnieuw uitgevonden moest worden; een proces dat we samen in goede harmonie doorlopen. Dit proces is nog niet klaar, maar we zien wel, dat elkaar vaker ontmoeten een positief effect heeft. We hebben een aantal collega's uitgezwaaid en nieuwe collega's mogen begroeten. We merken dat het inwerken van deze collega's toch een stuk prettiger gaat wanneer we elkaar weer op kantoor treffen. Door de krapte in de markt hebben we twee vergunningverleners aangenomen die uit het bedrijfsleven afkomstig zijn en geen ervaring in ons werkveld hebben. Door een goed inwerkprogramma en veel goede wil en steun van de ervaren collega's gaat deze opleiding heel goed. Dit geeft moed voor de invulling van de volgende vacatures. In totaal zijn er zeven collega's die een vacature hebben ingevuld. Dit heeft een grote negatieve impact gehad op onze productiviteit, immers moeten deze mensen worden ingewerkt door de zittende collega's. Dat zelfde geldt voor de voorbereiding op het inwerking treden van de Omgevingswet; er is veel getraind zowel in huis als samen met deelnemers. De komst van de omgevingswet (destijds voorzien per 1 januari 2023) heeft tot extra inspanningen geleid om 'er klaar voor te zijn', samen met allerlei betrokken overheidsinstanties. Zoals aangegeven heeft dit tezamen een negatief effect gehad op de productiviteit.

Toezicht en handhaving

Het aantal uren wat we in 2022 besteedden aan onze producten was tien procent lager dan in 2021. Door gebruik te maken van projectmatige (branche) aanpak en andere manieren van controleren (administratieve controles en zelfcontroles) ligt de realisatie van het aantal uitgevoerde periodieke inspecties nagenoeg op hetzelfde aantal (circa 76%) als in 2021.

Hoewel we streven naar levering van 100% van het aantal geraamde periodieke inspecties, kunnen we dit op basis van de huidige beschikbare capaciteit niet realiseren.

We stelden het bestuur en onze deelnemers al eerder op de hoogte. We rapporteerden hierover - en over de risico's - in onder meer de voortgangsrapportages en ook in de memo aandachtdossiers (AB 5-12-2022). Doordat we niet alles kunnen doen, moeten we keuzes maken in de uitvoering van onze werkzaamheden. Naleving (hercontroles en handhaving), klachten en incidenten krijgen voorrang op onze overige werkzaamheden. Periodieke controles prioriteren we op basis van milieurisico (risicocategorie). De risico's betekenen schade aan het milieu en leefomgeving op punten die mogelijk voorkomen hadden kunnen worden. Deze schade, ontstaan door het niet volgen van eigen beleidslijnen, is niet-voorspelbaar en lastig te concretiseren of kwantificeren. Het bevoegd gezag alsook RUD Zeeland kan hiervoor aansprakelijk worden gesteld. Daarnaast kan het niet volgen van eigen beleidslijnen leiden tot vermindering in vertrouwen van burgers en bedrijven in het bevoegd gezag en RUD Zeeland als het gaat om de uitvoering van correct milieutoezicht.

Realisatie jaarplannen 2022

De jaarplannen van de deelnemers bevatten de raming van de te leveren producten voor de betreffende deelnemer. Dit jaarplan bevat planbare productvarianten, zoals periodieke controles en actualisatievergunningen. Ook bevat dit jaarplan niet planbare productvarianten zoals klachten en omgevingsvergunningen. Vanuit de jaarplannen wordt middels de P*Q-systematiek het aantal uren berekend. Deze worden vervolgens geraamd over de beschikbare capaciteit. De uren zijn

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden
Behorend bij controleverklaring
d.d. 6 juni 2023

vanaf dat moment het criterium. We factureren immers op basis van de uren. Veelal zien we dat toch nog de 'aantallen geleverde producten' als maatstaf wordt genomen. In 2022 hebben we de beschikbare uren anders in moeten zetten dan geraamd was, hierdoor zijn aantallen producten niet altijd conform de eerste uitvraag geleverd.

Financieel resultaat 2022

Het resultaat bedraagt € 992.918 negatief. Hieronder staan de belangrijkste oorzaken voor dit negatieve resultaat.

Minder productieve uren

2022 is het eerste jaar na Corona waarin de dienstverlening van de RUD weer verder is genormaliseerd. Het is echter ook het jaar waarin er een forse uitbreiding heeft plaats gevonden van de diensten. Dit is vastgelegd in de aangepaste jaarplannen voor de verschillende deelnemers. Omdat we nu voor het tweede achtereenvolgende jaar afrekenen op basis van werkelijke uren zien we dat we achterblijven op de begrote uren. In de 2e voortgangsrapportage hadden we hier reeds een signaal voor afgegeven. Echter we zien ook in 2022 dat niet alle gebudgetteerde kosten zijn gerealiseerd.

Nieuwe medewerkers

In 2022 zijn 22 nieuwe medewerkers aangenomen die in de eerste periode ingewerkt worden en niet direct productie uren realiseren. Na een aantal maanden gaan deze medewerkers bijdragen aan de productie van de RUD.

Krappe arbeidsmarkt

Net zoals in 2021 zien we dat we in 2022 de ontstane vacatures maar moeizaam konden invullen. Als gevolg van de extra taken en een verdere professionalisering van de organisatie waren er ook beduidend meer vacatures dan in 2021. Dit had gevolgen voor de uitvoering van diverse projecten. Als gevolg van het niet (direct) in kunnen vullen van vacatures is er voor sommige cruciale rollen zo mogelijk ingehuurd. Deze vacatures en gevolgen hiervan verklaren een deel van het resultaat.

Corona

Doordat we in 2022 nagenoeg het gehele jaar verlost waren van de beperkingen, die waren opgelegd als gevolg van Corona, zien we een aantal aspecten die invloed hebben op het resultaat van 2022. We kunnen dit duiden als het "Na Corona Effect". Hieronder is een korte opsomming van de belangrijkste van deze aspecten:

1. Weer inspecties op locatie, effect meer reistijd en – kosten.
2. Meer opleidingen gevolgd, effect minder factureerbare uren
3. Minder thuiswerken, effect meer reistijd en – kosten

Hoog ziekteverzuim

In 2022 kenden we hoog percentage ziekteverzuim. Het voortschrijdende percentage is uitgekomen op ruim 9%, terwijl in de begroting rekening is gehouden met een gemiddeld ziektepercentage van 5,2%. Het bovenmatige ziekteverzuim zorgt voor verlies van geplande inzetbare uren.

Voor een uitgebreide analyse van het resultaat verwijzen we u naar hoofdstuk 6.

Reserves

Reserves spelen een belangrijke rol bij het weerstandsvermogen. Onze reserve positie bedraagt circa € 1.832.326 ofwel 16,5 % van het begrotingstotaal. Dit is nog onvoldoende om onze financiële risico's te kunnen opvangen. Hiervoor hebben we een reserve nodig van circa € 2,0 mln. In de nota "Afspraken samenwerken met gemeenschappelijke regelingen in Zeeland" wordt de richtlijn gegeven van maximaal 5% van de totale baten. In hoofdstuk 4.3 gaan we nader in op de afbouw van de reserve positie.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 6 juni 2023

2022 IN HET KORT

Mens

Verzuim	Aantal medewerkers
9,14%	101
2021	
4,5%	88

Werk (procentueel)

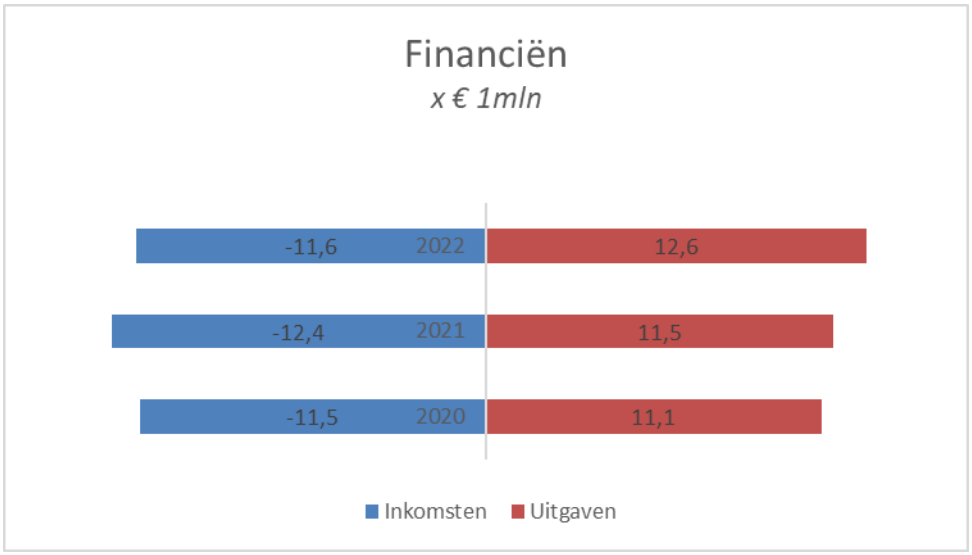
Inspecties (grijs)[1]	Vergunningen	Meldingen activiteitenbesluit	Milieuklachten
80% (raming 2022: 4.019)	68% (raming 2022: 247)	94% (raming 2022: 552)	182% (raming 2022: 921)
2021			
117%	94%	118%	204%

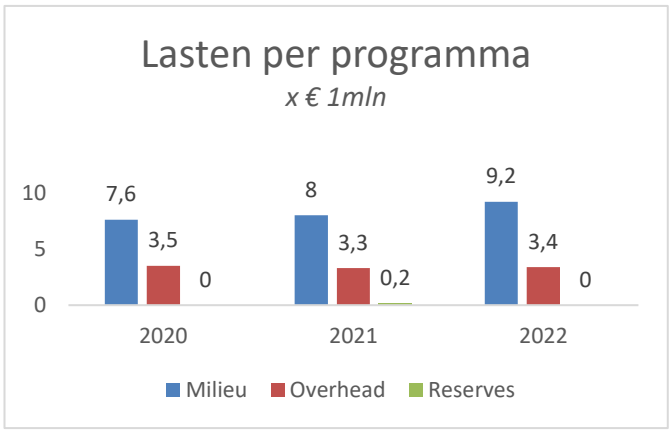
Middelen (in Euro's)

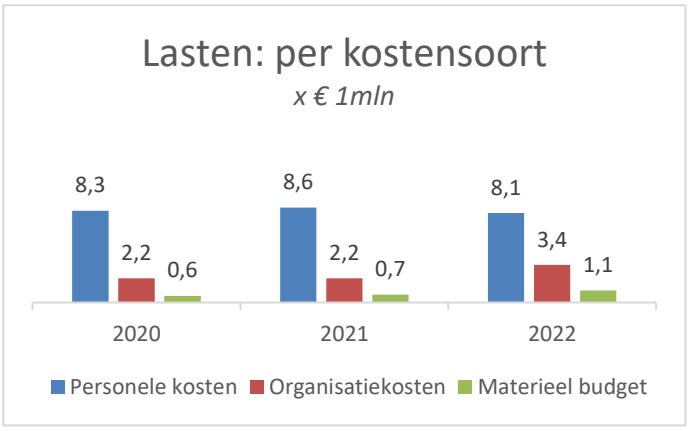
Uitgaven[2]	Inkomsten[2]	Restant onvoorzien	Personeel van derden
11,5 mln. 97% (begroot 2022: 11,9 mln.)	10,5 mln. 94% (begroot 2022: 11,2 mln.)	€ 118.000 79% (begroot 2022: € 150.000)	€ 1.095.000 85% (begroot 2022: € 1.286.000)
2021			
95%	104%	€ 59.000	€ 1.088.000

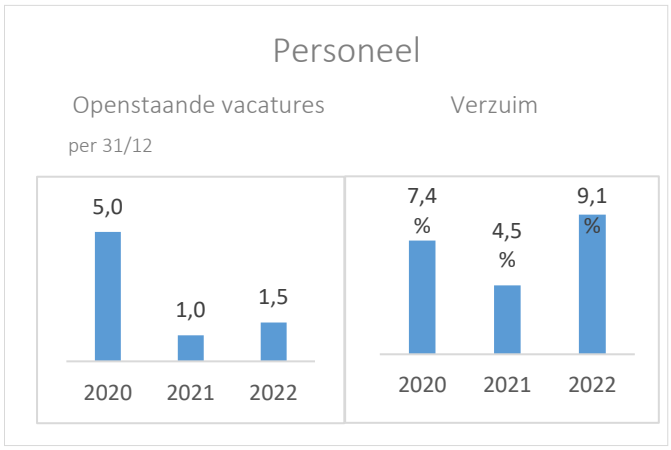
[1] Alle inspecties binnen productgroep TH01 (periodieke controles, aspectcontroles, hercontroles, etc).
[2] exclusief materiële budgetten ten opzichte van de begroting en mutaties reserves.

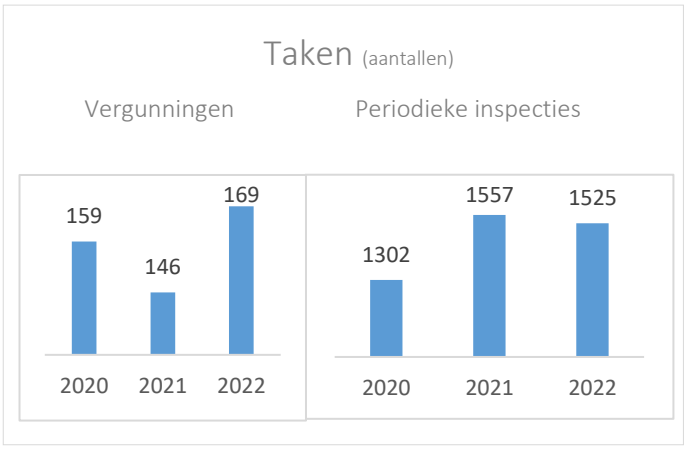
Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 6 juni 2023


Financiën
x € 1mln
-11,6
2022
12,6
-12,4
2021
11,5
-11,5
2020
11,1
Inkomsten
Uitgaven


Lasten per programma
x € 1mln
10
5
0
7,6
3,5
0
8
3,3
0,2
9,2
3,4
0
2020
2021
2022
Milieu
Overhead
Reserves


Lasten: per kostensoort
x € 1mln
8,3
2,2
0,6
8,6
2,2
0,7
8,1
3,4
1,1
2020
2021
2022
Personele kosten
Organisatiekosten
Materieel budget


Personeel
Openstaande vacatures
per 31/12
5,0
1,0
1,5
2020
2021
2022
Verzuim
7,4 %
4,5 %
9,1 %
2020
2021
2022


Taken (aantallen)
Vergunningen
159
146
169
2020
2021
2022
Periodieke inspecties
1302
1557
1525
2020
2021
2022

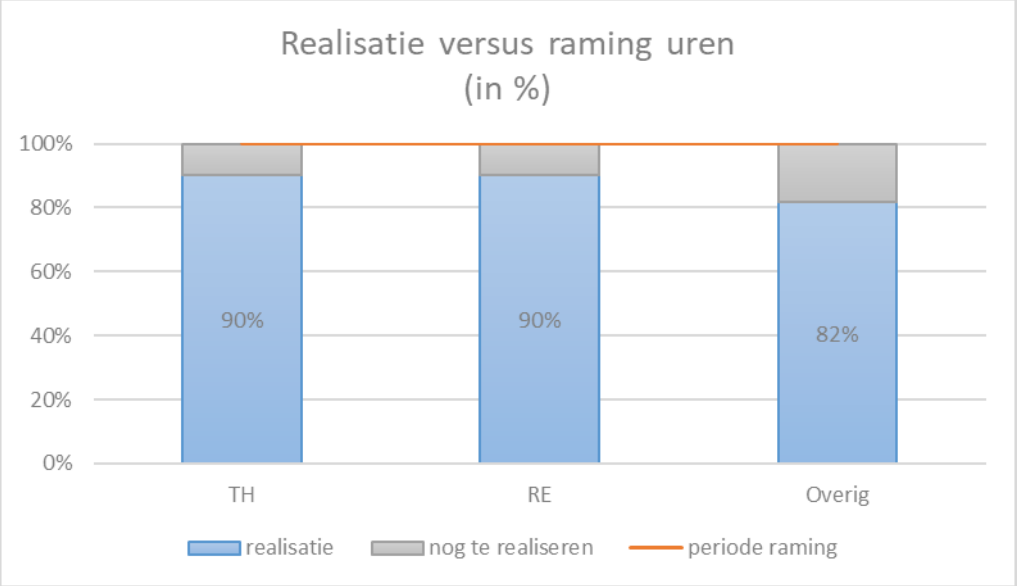
2 PROGRAMMA'S

In dit hoofdstuk treft u de verslaglegging met betrekking tot het programma Milieu. Het programma worden na een brede toelichting gesplitst in twee lijnen te weten Vergunningverlening en Toezicht&Handhaving. Als laatste paragraaf staat het overzicht van baten en lasten van het programma Milieu.

2.1 PROGRAMMA MILIEU

In de onderstaande alinea's lichten we in algemene zin de uitvoering van onze primaire taken toe. De realisatie is gebaseerd op de uitvoering van 1 januari 2022 tot en met 31 december 2022.
In de deelnemersrapportages rapporteren we over de uitvoering van de taken specifiek per deelnemer.

Figuur 2-1
Productieve uren 2022



TH : Toezicht en handhaving
RE : Regulering (vergunningen en meldingen)
Overig : Bezwaar, beroep, adviesverzoeken, projecten, informatie-ontsluiting

Tabel 2-1
Ureninzet per deelnemer

Deelnemer	Uren volgens jaarplan	Realisatie in uren	Realisatie in %
Borsele	5.194	5.125	99
Goes	5.825	4.233	73
Hulst	5.045	4.806	95
Kapelle	2.416	1.920	79
Middelburg	2.275	2.331	102
Noord-Beveland	2.513	1.994	79
Reimerswaal	4.329	3.404	79
Schouwen-Duiveland	6.449	5.079	79
Sluis	6.782	5.682	84
Terneuzen	8.983	10.402	116
Tholen	3.063	3.345	109
Veere	2.088	1.929	92
Vlissingen	3.961	2.872	73
Waterschap Scheldestromen	339	22	6
Provincie Zeeland	38.072	33.013	87
Totaal	97.334	86.157	89

Effect lagere realisatie directe uren

Toelichting vergunningverlening

Op basis van figuur 2-1 hebben wij 10% minder productieve uren aan vergunningverlening behaald dan geraamd. Niet alle vergunningverlenende taken zijn binnen de wettelijke termijn of PxQ-gestelde termijn afgehandeld. Maar we hebben wel inzet gepleegd op actuele bestuurlijke onderwerpen zoals PFAS, de beoordeling van informatie verstrekt door Belgische overheden (verdrag van Helsinki en Espoo) en de specifieke (complexe) aandachtsdossiers. Ook de ontwikkelingen met betrekking tot de Wet natuurbescherming hebben een effect op vergunningprocedures van bedrijven waarmee wij zijn geconfronteerd. Omdat halverwege 2022 de indruk was dat de Omgevingswet per 1 januari 2023 in werking zou treden hebben wij intensieve in-companytrainingen gedaan waarbij actuele bedrijfsdossiers werden getoetst aan de Omgevingswet; met als doel om bij vergunningverleners het inzicht te vergroten over de Omgevingswet om vragen van bedrijven of overheden makkelijker te kunnen tackelen. Positief is dat ondanks op de krapte op de arbeidsmarkt wij de mogelijkheid hebben gehad om twee vergunningverleners aan te nemen die ingewerkt worden om de werkzaamheden van twee gepensioneerde collega's over te nemen. Ook hebben wij externe ondersteuning voor vergunningverlenende taken waardoor specifieke verplichtingen zoals actualiseringen konden worden uitgevoerd. Dus ondanks het niet behalen van de productieve uren, is het beeld dat wij in-control zijn geweest over de uitvoerende taken.

Toelichting toezicht en handhaving

De vastgestelde beleidslijn, zoals de risicoanalyse voor uitvoering van periodieke controles, vastgelegd in het PxQ Rapport (2017), is niet volledig gevolgd. Dit is structureel, aangezien RUD Zeeland tot op heden onvoldoende middelen heeft om het toezicht volledig conform het vastgestelde beleid uit te voeren. De risico's betekenen schade aan het milieu en leefomgeving op punten die mogelijk voorkomen hadden kunnen worden door tijdige uitvoering van toezicht volgens de vastgestelde beleidscyclus. De exacte (financiële) risico's voor het bevoegd gezag, als gevolg van het onvolledig uitvoeren van vastgesteld beleid, zijn echter lastig te concretiseren of kwantificeren. Schade als gevolg van milieuovertredingen of -incidenten is niet voorspelbaar. Het bevoegd gezag alsook RUD Zeeland kan daarbij aansprakelijk worden gesteld voor (milieu)schade die ontstaat door het niet volgen van eigen beleid. Daarnaast kan het niet volgen van eigen beleidslijnen leiden tot vermindering in vertrouwen van burgers en bedrijven in het bevoegd gezag en RUD Zeeland in de uitvoering van correct milieutoezicht. Dit met het oog op het volgen van eigen vastgestelde beleidslijnen en op het gebied van rechtsgelijkheid. RUD Zeeland prioriteert haar werk op basis van de hoog risicobedrijven (hoog risico bedrijven hebben hogere prioriteit dan laag risicobedrijven) en de specifieke (complexe) aandachtsdossiers. Sinds 2023 ook op basis van niet eerder uitgevoerd toezicht om eventuele (milieu)risico's zoveel mogelijk te beperken en/of voorkomen. Daarnaast richten we ons op voorgedane incidenten. Op verzoek van het bevoegd gezag volgen we tevens ingediende ad-hoc verzoeken en casuïstiek op.

Omgevingswet

De projectgroep Omgevingswet stelde een Actieprogramma 2021 op en daarnaast werd een eerste aanzet gemaakt voor een beheerplan. De doelstelling van het Actieprogramma is gereed zijn voor het implementeren en het uitvoeren van de Omgevingswet binnen RUD Zeeland. Dit is inclusief Invoeringswet en de vier AMvB's, waarbij vooraf afstemming plaatsvindt met de deelnemers vanuit hun doelstellingen. Voor 2022 is de landelijke lijst met de minimum vereisten leidend.

Om de doelstelling te halen, stonden er voor de volgende mijlpalen diverse acties op de agenda voor 2022:

- Onderzoek bruidsschat (adviesrol RUD Zeeland aan deelnemers): in 2022 afgerond en gedeeld met alle deelnemers en toegepast bij gemeente Borsele
- Ontwikkelen producten Omgevingswet: de nieuwe producten zijn vastgesteld in AB d.d. 18 juli 2022, hoewel nog zonder kengetallen
- Oefenen met DSO: met alle deelnemers zijn testen gedaan om te zien of de aangevraagde activiteiten bij de juiste instanties terechtkomen; dit is succesvol getoetst

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden
Behorend bij controleverklaring
d.d. 6 juni 2023

- Afspraken maken over de rolverdeling tussen deelnemers en RUD Zeeland bij de omgevingstafel/vooroverleg /casemanagement: dit loopt in overleg met deelnemers. Webinars over omgevingstafel hebben plaats gevonden waardoor beter beeld ontstaat van benodigde competenties.

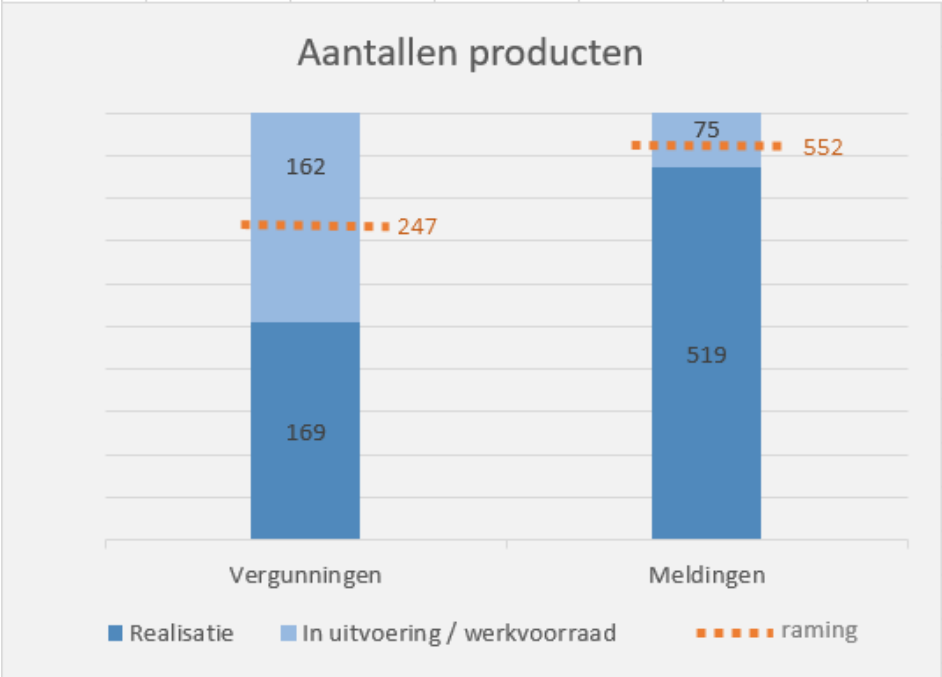
Inmiddels is bekend dat de datum van inwerkingtreding van de Omgevingswet 1 januari 2024 is. Niettemin blijft ICT een belangrijke randvoorwaarde. Hiervoor werken we nauw samen met de softwareleverancier (Roxit) en de ICT-ondersteuning van Terneuzen.

Vanwege de specifieke expertise op het gebied van vergunning, toezicht en handhaving, vroeg het provinciaal platform SpOZ ons om het voorzitterschap van de werkgroep VTH op ons te nemen. Deze werkgroep stelde een plan van aanpak en een actieplan op. Belangrijkste mijlpalen dit jaar zijn geweest het opleveren van een rekeninstrument voor milieuleges en de (succesvolle) test bij alle deelnemers of meldingen en vergunningaanvragen bij de juiste behandelaar terechtkomen.

2.2 PROGRAMMALIJN VERGUNNINGVERLENING

De onderstaande grafiek geeft de geleverde vergunningen en meldingen ten opzichte van de afspraken (raming) weer.

Figuur 2-2
Omgevingsvergunningen en meldingen activiteiten besluit



Afhandeling vergunningprocedures

In 2022 hebben wij 169 vergunningaanvragen (alle RE01-varianten) afgehandeld. In 2021 handelden we 146 vergunningen af. In het afgelopen jaar hebben wij gerapporteerd over de bijzonderheden bij vergunningverleningsprocessen in de individuele deelnemersrapportages.

Van rechtswege verleende vergunningen

Van de afgehandelde vergunningprocedures (RE01.4) handelden we vier vergunningen niet binnen de termijn af waardoor sprake was van rechtswege verleende vergunningen. Deze procedures behoorden bij één bedrijf. De beslistermijnen zijn verstreken zonder dat een besluit genomen is veroorzaakt doordat een onvoldoende afstemming is geweest in de dossieroverdracht. Dit is besproken met de betrokken deelnemer om dit in de toekomst te voorkomen.

Actualiteit van het vergunningenbestand

We hanteren een methode om vergunningen te toetsen op actualiteit van vergunningplichtige industriële inrichtingen. Een actuele vergunning biedt een goede bescherming voor het milieu en anderzijds is het zo, dat een actuele vergunning

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 6 juni 2023

een bedrijf meer houvast biedt bij eventuele bedrijfseconomische ontwikkelingen omdat zij niet geconfronteerd worden met eventuele aanpassingen in de bedrijfsvoering omdat vanuit regelgeving maatregelen noodzakelijk zijn. Op basis van een eerdere analyse (juli 2019) pasten we een risicogerichte benadering toe bij vergunningplichtige industriële bedrijven. De deelnemers hebben ingestemd met deze aanpak en budget beschikbaar gesteld. Op basis van de goedgekeurde programmatische aanpak zijn 27 actualisatietoetsingen verricht. Najaar 2022 kregen we steeds meer de indruk dat de Omgevingswet per 1 januari 2023 in werking zou treden. De wens is dat bedrijven met een redelijke recente vergunning of op actualiteit getoetste vergunning (met positief resultaat) zouden hebben bij het inwerking treden van de Omgevingswet. We hebben daarom gemeend om eind 2022 een extra inspanning te verrichten met behulp van ingehuurde adviseurs en hebben wij de toetsing voor 2023 naar voren gehaald waardoor 26 extra toetsingen zijn verricht. De uitwerking en de opvolging van alle actualisatietoetsingen loopt nog. Op basis van de analyse uit 2019 zijn er nu nog 85 locatiedossiers die een toetsing moeten ondergaan.

Daarnaast beoordelen wij bij een veranderingsvergunningen van zowel industriële als agrarische bedrijven tevens de actualiteit van de vergunningvoorschriften indien de onderliggende oprichting-/revisievergunning ouder is dan 10 jaar. In die situatie kan het bestaan dan tegelijkertijd met de voorschriften voor de veranderingsvergunning tevens de overige voorschriften worden geactualiseerd waarbij wij een geconsolideerd vergunningoverzicht samenstellen. Dit voorschriftenpakket is zodanig samengesteld dat er sprake is van een Altijd Actuele Digitale Vergunning (AADV).

Specifieke ontwikkelingen

Naast het verlenen van vergunningen zijn er nog een aantal specifieke ontwikkelingen die een korte toelichting verdienen:

SPUK Bodem PFAS aandachtslocaties

Provincie Zeeland heeft voor het project PFAS aandachtslocaties een specifiek uitkering (SPUK) uit de SPUK bodem 2022 toegekend gekregen. Voor PFAS is onvoldoende in beeld of en waar lokale PFAS-bronnen zich bevinden en/of blootstelling heeft plaatsgevonden. Om inzicht te krijgen in de humane risico's en de verspreiding van PFAS is het noodzakelijk om aanvullend onderzoek te doen. In 2022 is door de provincie en Regionale Uitvoeringsdienst Zeeland een start gemaakt met de adviesaanvraag project PFAS aandachtslocaties. Dit betreft een adviesaanvraag Provincie Zeeland aan Regionale Uitvoeringsdienst Zeeland met betrekking tot de inventarisatie van PFAS-aandachtslocaties. Dit betreft een project met een looptijd tot eind 2024 (conform aanvraag SPUK).

Helsinki/Espoo

De provincie Zeeland is geconfronteerd met een lozing van PFAS op de Westerschelde door een bedrijf in België. Dit heeft geleid tot een intensiveringring van de uitvoering op onze taken in het kader van de Verdragen van Helsinki en Espoo. Deze taken behelzen – kort gesteld – het beoordelen van effecten van bedrijven in België op het milieu in Zeeland. Voor een maximale toets wordt rekening gehouden met een benodigde capaciteit van ca. 4 fte. Een pilot die heeft gelopen van 1 september tot 31 december had als doel om een betrouwbaar beeld te krijgen van de werkelijk benodigde capaciteit. Met door de provincie beschikbaar gesteld budget is dit jaar vooruitlopend op de pilot één medewerker aangetrokken. Inmiddels is er meer uitzicht in de uitkomst van de pilot. Het beeld is om de huidige werkwijze te contineren en verdere afstemming te hebben met de Belgische overheidspartners om zo efficiënt en effectief mogelijk de advieswerkzaamheden te kunnen verrichten.

Aansluitend daarop wordt in samenspraak met de grensgemeenten een pilot gestart waarbij burgers zo goed mogelijk kunnen worden geïnformeerd over ontwikkelingen die plaatsvinden in België. Ook hierbij zal contact worden gezocht met de Belgische overheidspartners.

Provinciaal Milieuprogramma

Voor het opstellen van het provinciaal Milieuprogramma hebben we input geleverd op diverse thema's zoals bodem, lucht, geluid, etc. Dit traject kenmerkt zich door een prettige samenwerking en vroegtijdige betrokkenheid. Het Milieuprogramma is gereed en de uitvoering van taken die bij ons liggen gaan in 2023 starten. Voor nieuwe onderwerpen, zoals circulaire economie en licht zal nog moeten worden afgesproken wat de wederzijdse verwachtingen zijn. Met name de monitoring van milieugegevens om de vorderingen richting de kwantitatieve doelstellingen van het programma te kunnen meten vraagt om aandacht.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden
Behorend bij controleverklaring
d.d. 6 juni 2023

Luchtvaart

Het provinciale dossier Vliegveld Midden-Zeeland is een omvangrijk aandachtsdossier. De aanvraag voor de baanverdraaiing is vertraagd en er is in december een handhavingsverzoek m.b.t. de inzet van SAR helikopters ingediend. De ureninzet op de taak 'luchtvaart' is fors hoger uitgevallen dan begin 2022 was geraamd. De provincie dient in haar jaarplan 2023 rekening te houden met een continuering van deze (gevraagde) extra inzet.

Bodemsanering

In het kader van warme overdracht zijn drie extra locaties op de spoedlijst geplaatst. Deels is op deze locaties in 2022 al onderzoek uitgevoerd. Voor deze drie locaties is door de Rijksoverheid SPUK geld beschikbaar gesteld. Naar verwachting worden in 2023/ 2024 voor de locaties beschikkingen genomen. Het verlenen van beschikkingen is in 2022 door een aantal ingrijpende personele wisselingen in een verdere vertraging gekomen. Om dit zoveel mogelijk op te vangen, is er extra inhuur geregeld. De zorgen over de te krappe capaciteit op bodemtaken zullen ook in 2023 nog blijven bestaan. Pas met het invoeren van de Omgevingswet kunnen we de benodigde capaciteit goed bepalen.

Zeer Zorgwekkende Stoffen

In 2021 hebben wij al diverse bedrijven (die vallen onder het bevoegd gezag van provincie Zeeland) benaderd om informatie aan te leveren met betrekking tot het gebruik van Zeer Zorgwekkende Stoffen (ZZS). De destijds verkregen informatie betrekken wij bij vergunningverlening en de taken voor toezicht en handhaving.

De landelijke aanpak van ZZS wordt gevolgd waarbij wij de ontwikkelingen volgen en indien nodig stemmen wij de verdere aanpak met betreffende stakeholders af. Specifieke aandacht is er voor PFAS. De aanpak van PFAS wordt enerzijds programmatisch opgepakt en anderzijds worden individuele bedrijven aangesproken. Het beleid en de Best Beschikbare Technieken met betrekking tot de aanwezigheid van PFAS-componenten in lucht en/of water zijn in ontwikkeling waardoor bedrijven geconfronteerd kunnen worden met onduidelijkheid over de aanpak of een voorlopige aanpak voor een korte termijn. De staat op gespannen voet met bedrijfsinvesteringen en de wens van bedrijven om invulling te geven aan hun zorgplicht. Om de problematiek te bespreken en een oplossingsrichting te verkrijgen (zeker bij bestaande reeds vergunde processen) vergt afstemming en inzet van allerlei stakeholders.

BRIKS

Op 9 juli 2020 is in het bestuurlijk overleg over BRIKS-taken voor provinciale bedrijven tussen provincie Zeeland en de Zeeuwse gemeenten een principeakkoord genomen over de werkwijze vanaf 1 januari 2021. Uitgangspunt voor het principeakkoord is dat gemeenten, in opdracht van de omgevingsdiensten, de advisering voor alle provinciale BRIKS-taken verzorgen. RUD Zeeland coördineert deze taken vanuit het wettelijk uitgangspunt dat de provincie het bevoegd gezag is wat betreft BRIKS-taken voor provinciale bedrijven en dat de provincie de BRIKS-besluitvorming heeft gemandateerd aan de omgevingsdiensten. Om de provinciale BRIKS-taken te kunnen en mogen uitvoeren moet worden voldaan aan de kwaliteitseisen VTH2.2. Daarom is er een samenwerkingsovereenkomst opgesteld tussen iedere gemeente, DCMR Milieudienst Rijnmond en RUD Zeeland. Daarmee is de specifieke kennis geborgd die nodig is voor de werkzaamheden ten behoeve van de BRIKS-taken.

Op verzoek van provincie Zeeland is vanaf 1 januari 2021 reeds gestart met de implementatie van de werkwijze en wordt het proces afgestemd met de gemeenten, de provincie en de DCMR Milieudienst Rijnmond. In de afgelopen jaren is zowel ervaring opgedaan met het vergunningverleningsproces als met processen in het kader van toezicht en handhaving.

Onderdeel van het principeakkoord is dat er een evaluatie zou plaatsvinden van de samenwerking. De eindevaluatie zou tegelijk zijn met het in werking treden van de Omgevingswet. Met het uitstellen van deze Wet is ook de eindevaluatie opgeschort. Eind 2022 is ambtelijk op provinciaal en gemeentelijk niveau afgesproken om over te gaan tot een eindevaluatie. Ambtelijk is het beeld dat de werkprocessen goed op elkaar aansluiten. Dit neemt echter niet weg dat er verbeterpunten zijn gesignaleerd waaraan gewerkt dient te worden. Toch is in de afgelopen twee jaar vertrouwen in elkaar verkregen om de huidige werkmethodiek te continueren en bestaat dan ook niet de noodzaak om de uitvoering van de provinciale BRIKS-taken op een andere wijze te laten verrichten.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 6 juni 2023

2.3 PROGRAMMALIJN TOEZICHT EN HANDHAVING

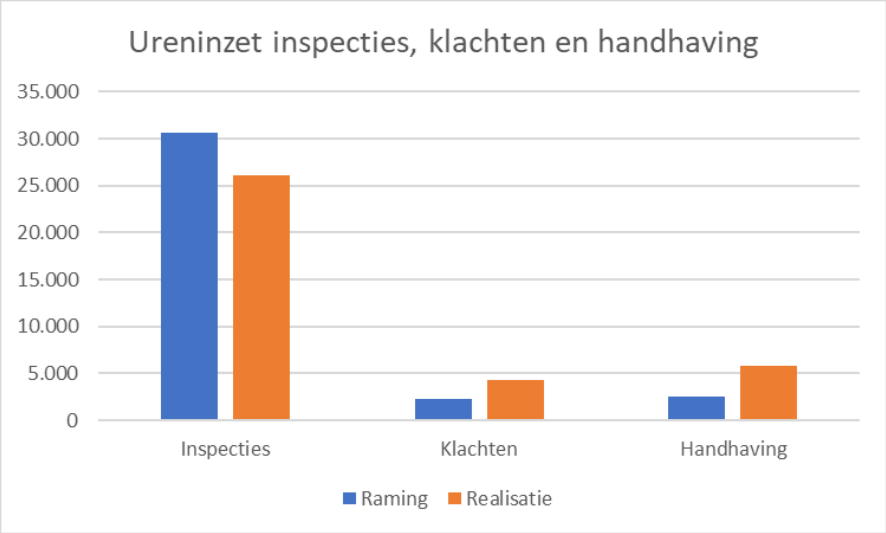
De doelstelling van programmalijn Toezicht en Handhaving van RUD Zeeland is om tot een kwalitatief goede en eenduidige uitvoering van de overgedragen milieutaken toezicht en handhaving in Zeeland te komen. We voeren adequaat toezicht uit op de wet- en regelgeving en treden waar nodig handhavend op volgens de Landelijke handhavingsstrategie (LHS).

Wat hebben we gedaan?

Geleverde uren

Onderstaande grafiek geeft een selectie van de geleverde uren per product weer ten opzichte van de afspraken (raming). Naleving (hercontroles en handhaving), klachten en incidenten krijgen voorrang op onze overige werkzaamheden. De realisatie in 2022 ligt dan ook hoger dan de raming.

Figuur 2-3
Ureninzet Inspecties, klachten en handhaving



	Raming	Realisatie
Inspecties	30.602	26.060
Klachten	2.307	4.341
Handhaving	2.483	5.792

Aandachtdossiers

Een aandachtdossier is een dossier waarbij er sprake is van een urenbesteding van 50 uur of meer en de overschrijding van de kentallen voor dat betreffende bedrijf meer dan 200% bedraagt. Hiervoor zijn diverse oorzaken aan te wijzen:

- overtredingen / situaties / klachten waarbij frequente monitoring gewenst is;
- ernstige milieuovertredingen / delicten waardoor er een strafrechtelijke / bestuurlijke procedure moet worden gestart;
- controlefrequentie van de betreffende inrichting is te laag, waardoor er veel bijsturing van het bedrijf nodig is om weer op het gewenste milieu aandachtniveau te komen;

In 2022 zijn er 80 aandachtdossiers die hier aan voldoen. Acht meer dan in 2021 (72). Het aantal zeer intensieve dossiers (> 200 uur) neemt toe van vier naar zeven stuks. Deze zeven dossiers zijn bekend bij de betreffende deelnemers. Drie dossiers zijn in 2022 tot een goed einde gebracht en vallen terug in het reguliere toezichtsregime. Bij twee dossiers is er nog steeds sprake van verhoogde aandacht en voor twee dossiers is intensieve monitoring op dit moment nog steeds noodzakelijk. De inzet voor aandachtdossiers kan per deelnemer per jaar variëren en met name de intensieve dossiers

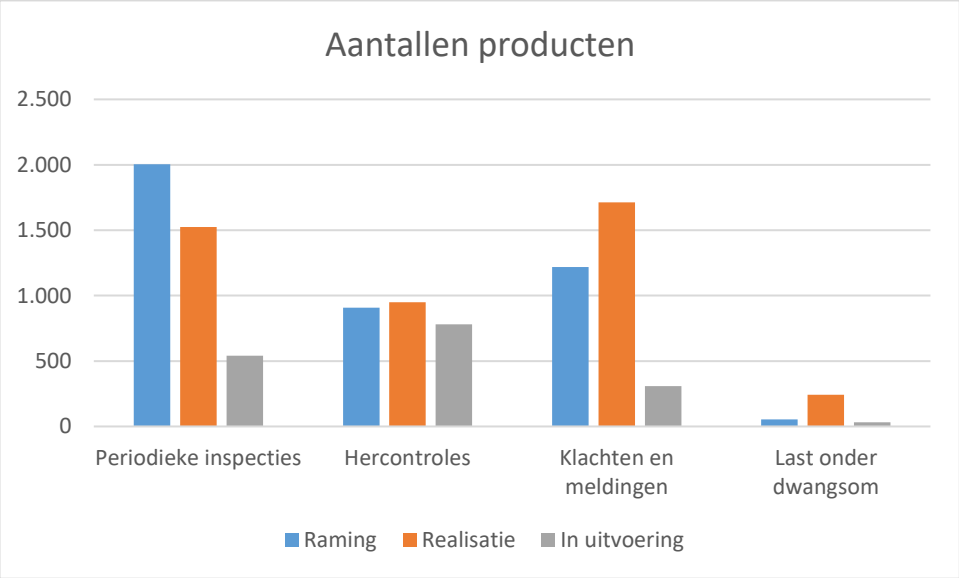
Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden
Behorend bij controleverklaring
d.d. 6 juni 2023

kunnen leiden tot significant hogere inzet voor een deelnemer. Op basis van historische gegevens is de verwachting naar de toekomst dat het aantal aandachtdossiers toeneemt.

Geleverde producten Toezicht en handhaving

Onderstaande grafiek geeft een selectie van de geleverde producten weer ten opzichte van de afspraken (raming). De weergegeven werkelijke uitvoering en de geraamde producten betreft de optelsom van de geleverde producten en gemaakte afspraken met individuele deelnemers.

Figuur 2-4
Toezicht en handhaving levering aantallen producten



Productvarianten (in aantallen)	Raming	Realisatie	In uitvoering
Periodieke inspecties	2.003	1.525	542
Hercontroles	908	949	780
Klachten en meldingen	1218	1714	309
Last onder dwangsom	54	242	33

Toezicht

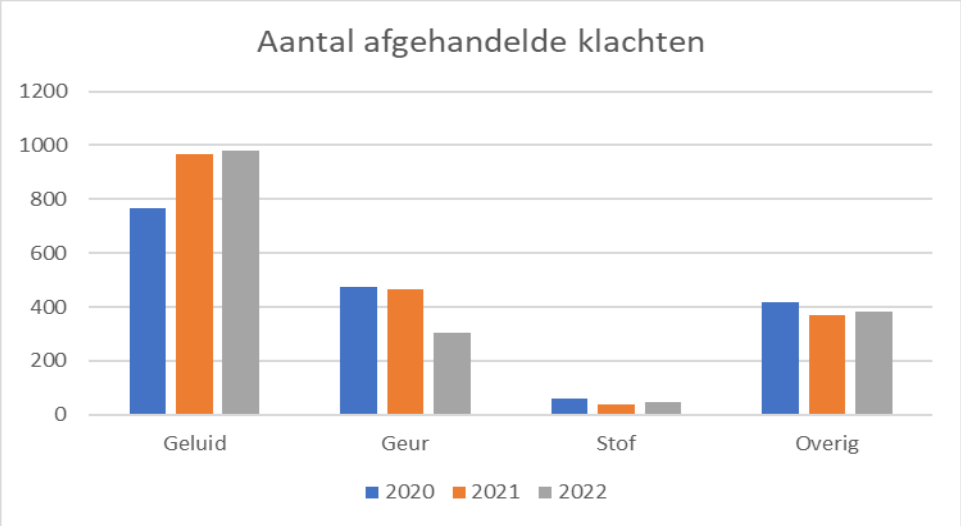
Risicogericht werken betekent: de inzet daar plegen waar het nodig of wenselijk is. In 2022 gaven we prioriteit aan het uitvoeren van hercontroles en handhavingsacties, zoals voornemen Last onder Dwangsom.

In 2022 is branchegericht werken ingezet bij de vlees- en visverwerkende bedrijven, houden van dieren en afvalwater beheer (metaal). Periodiek komen de inspecteurs samen om de resultaten, aanpak en ervaringen te bespreken. Zo kunnen we de branchegerichte aanpak doorontwikkelen.

Klachten en meldingen

Door de aard van de klachten gaan we richting de toekomst onze klachtenprocedure doorontwikkelen conform de PDCA-cyclus.

Figuur 2-5
Afgehandelde milieuklachten



Handhaving

In het VTH beleid is opgenomen dat wij bij het constateren van een overtreding handhaven volgens de Landelijke handhavingsstrategie (LHS) (Bron: VTH - Beleid Zeeland 2021 deel A en B, blz 23). Iedere overtreding toetsen we aan de LHS en positioneren we in de interventiematrix. In de LHS is in bijlage 2 een toelichting opgenomen van interventies van licht naar zwaar. Hierbij is bijvoorbeeld opgenomen dat de last onder dwangsom gebeurt volgens zorgvuldig te volgen stappen. In het algemeen is de eerste stap een bestuurlijke waarschuwing, dit houdt in het bekend maken van het voornemen om een last onder dwangsom op te leggen met een hersteltermijn en de mogelijkheid zienswijzen in te dienen. Wanneer er een hersteltermijn gegeven wordt, zal er een hercontrole uitgevoerd moeten worden om na te gaan of er gebruik gemaakt is van de hersteltermijn.

Handhavingsverzoeken

In 2022 constateerden we een stijging van het aantal handhavingsverzoeken. Zo behandelden we in 2022 een aantal handhavingsverzoeken met betrekking tot de aanwezigheid van PFAS bij bedrijven, geluidsuitstraling en stofemissies. De behandeling van handhavingsverzoeken drukt op de huidige beschikbare juridische capaciteit van de afdeling toezicht en handhaving.

Strafrechtelijk handhaven

De aard van de geconstateerde overtredingen en klachten maakt het noodzakelijk dat we ook op juridisch vlak richting de toekomst gaan doorontwikkelen conform de PDCA-cyclus.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden
Behorend bij controleverklaring
d.d. 6 juni 2023

Andere toezichtstaken

Toezicht op energiebesparing

Het terugdringen van CO_2-emissie moet onder andere komen van energiebesparing in de sectoren industrie en landbouw en bij instellingen. Maar ook in de toename van de energie-efficiency en inzet van duurzame energiebronnen.

De energiebesparingsplicht is een verplichting voor bedrijven en instellingen. In 2022 is gekeken naar hoe energiecontroles in de toekomst structureel geborgd kan worden. We kwamen met een voorstel hoe de RUD de deelnemers doelgericht kan ondersteunen in de doorontwikkeling van de energietransitie en het toezicht daarop. Tevens hebben we in 2022 een inspecteur aangetrokken die zich specifiek bezig houdt met energietoezicht.

Ondermijning

Vanuit het plan van aanpak 'Rol en taken RUD Zeeland op gebied van ondermijning' is er goedkeuring gekomen voor uitbreiding van de VTH-capaciteit. Dit betreft zowel uitbreiding van de reguliere werkzaamheden met het aandachtsgebied ondermijning, alsook het creëren van bewustwording onder alle vergunningverleners en toezichthouders. Zodat zij signalen kunnen herkennen en op de juiste wijze actie kunnen ondernemen. Daarnaast kwam er in 2022 capaciteitsuitbreiding voor deelname aan integrale controles en grotere onderzoeken. De RUD Zeeland doet hier op verzoek van de ketenpartners aan mee. Het doel is bewustwording op gebied van ondermijning organisatie breed te implementeren en te fungeren als oog- en oorfunctie voor de ketenpartners van de RUD Zeeland.

Asbest

Het asbestteam werkt, zoals uit de evaluatie in 2020 naar voren kwam, meer risicogericht en informatie-gestuurd. Het aantal administratieve controles is daardoor lager, maar er is meer gecontroleerd bij saneringen, vooral die saneringen die worden uitgevoerd door minder bekende saneringsbedrijven. Dit alles heeft ertoe geleid dat in 2022 weer een aantal interessante zaken ontdekt en opgepakt zijn. Verder is de samenwerking met andere omgevingsdiensten in het Zuidelijk Keten Casus Overleg voortgezet. Op die manier worden kennis en ervaring met andere diensten in Zuid-Nederland gedeeld.

Groene wetten

Het jaar 2022 was een uitdagend jaar wat betreft de inzet richting samenwerkingspartners en beleidstaken. Lange tijd zijn een deel van de coördinatie- en regietaken ondergebracht bij meerdere collega's. De omstandigheden zijn bekend bij het bevoegd gezag en de samenwerkingspartners. In dit kader mogen we positief vooruitkijken naar het jaar 2023, waarin we de nodige taken weer voortvarend, efficiënt en positief kunnen oppakken.

Daarnaast zijn er een aantal overtredingen geconstateerd vanwege de aanwezigheid van beschermde diersoorten, zoals de wezel en de rugstreeppad. In sommige gevallen zijn de werkzaamheden stilgelegd, al dan niet door zelfregulatie of door toepassing van spoedeisende bestuursdwang.

Zeeland kent relatief veel (15) en omvangrijke Natura 2000 gebieden. Deze gebieden zijn wijdverspreid door de hele provincie. In het vrije veld hielden in 2022 twee koppels toezicht. Zeeland kent ook een hoge recreatiedruk en inspecteurs constateren in toenemende mate overtredingen. Door de grote afstanden tussen de Natura 2000 gebieden en het beperkt aantal inspecteurs voor het vrije veld, is het toezicht beperkt. Ook kunnen de inspecteurs onvoldoende opvolging geven aan klachten en meldingen. Dit alles leidde ertoe dat de inspecteurs grip verliezen op het toezicht op naleving van de groene wetten. In 2022 is een voorstel gekomen om de grip op het toezicht weer terug te krijgen. Dit doen we onder andere door het versterken van het risicogericht en preventief toezicht. In 2023 zal een verdiepingsslag gemaakt worden op het voorstel.

Zwembaden/zwemwater

Ook in 2022 zorgde de Japanse kruiskwallen in het Veerse Meer voor jeuk bij zwemmers. Hiervoor zijn op het Veerse Meer een aantal waarschuwingsborden neergezet.

Bij zwembaden gaven we meer aandacht aan de jaartoetsen. Het jaar door moet de waterkwaliteit op voldoende niveau zijn. Een aantal zwembaden was in overtreding. Zij zijn hierop aangeschreven.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden
Behorend bij controleverklaring
d.d. 6 juni 2023

Beleidsmatige thema's

Onderwerpen die de aandacht hebben gehad in 2022 binnen de afdeling toezicht & handhaving:

- Probleemanalyse (de probleem- en risicoanalyse stelt prioriteiten voor toezicht)
- LHS (Toepassen en borgen van werkproces LHS)
- Openbaarheid handhavingsinformatie
- Preventie (naleving van regels vergroten)
- Doorontwikkeling risicogericht en informatie gestuurd werken: onder meer via branchegerichte aanpak.

Tabel 2-2
KPI's Toezicht en handhaving

Omschrijving	KPI	Realisatie t/m 31-12-2022	Toelichting
Uitvoering geplande periodieke controles	99% van het aantal geplande periodieke controles voeren we uit.	76%	We besteedden meer uren aan niet geplande/ ad hoc zaken. Dit gaat ten koste van de uitvoering van periodieke controles.
Hercontroles	99% van hercontroles voeren we uit.	100%	Uitgangspunt is dat we alle hercontroles uitvoeren.

2.4 OVERZICHT BATEN EN LASTEN PROGRAMMA MILIEU

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

Tabel 2-3
Lasten en baten programma Milieu 2022

Programma Milieu (bedragen * € 1.000)	2022 Begroting na wijziging	2022 Gerealiseerd	2022 Verschil	V / N
Lasten				
Personele lasten	6.684	6.731	48	N
Reis- en verblijfkosten	168	150	-17	V
Inhuur personeel van derden	1.286	1.095	-191	V
Overige directe kosten	99	188	88	N
Materiële budgetten	1.466	1.089	-377	V
Totaal	**9.703**	**9.253**	**-449**	**V**
Baten				
Overige inkomsten	-	-133	-133	V
Materiële budgetten	-1.466	-1.089	377	N
Totaal	**-1.466**	**-1.222**	**244**	**N**
Saldo	**8.237**	**8.031**	**-206**	**V**

Een toelichting op de baten en lasten en een analyse van de resultaten staat in de paragraaf Analyse Rekeningresultaat.

3 OVERZICHTEN

3.1 OVERHEAD

Tabel 3-1
Overhead 2022

Omschrijving (bedragen * € 1.000)	2022 Begroting voor wijziging	2022 Wijziging	2022 Begroting na wijziging	2022 Gerealiseerd	2022 verschil	V / N
Lasten						
Overhead	3.329	346	3.676	3.400	-275	V
Totaal lasten	**3.329**	**346**	**3.676**	**3.400**	**-275**	V
Baten						
Overhead	-16	-50	-66	-136	-70	V
Totaal baten	**-16**	**-50**	**-66**	**-136**	**-70**	V
Totaal saldo	**3.313**	**296**	**3.609**	**3.264**	**-345**	V

3.2 ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN

Onder de algemene dekkingsmiddelen nemen we de bijdragen van de deelnemers op.

Tabel 3-2
Lasten en baten Algemene dekkingsmiddelen 2022

Algemene dekkingsmiddelen (bedragen * € 1.000)	2022 Begroting na wijziging	2022 Gerealiseerd	2022 Verschil	V / N
Lasten				
Resultaat	-722	-993	-271	N
Onvoorziene lasten	-	-	-	-
Totaal	**-722**	**-993**	**-271**	V
Baten				
Deelnemersbijdrage	-11.089	-10.144	945	N
Subsidie-opbrengsten	-	-56	-56	V
Onttrekkingen reserves	-153	-103	50	N
Totaal	**-11.242**	**-10.302**	**940**	N
Saldo	**-11.964**	**-11.295**	**669**	N

ONVOORZIEN

De directeur van RUD Zeeland mag beschikken over onvoorzien tot een bedrag van € 25.000 per besluit. In 2022 zijn 2 posten als een begrotingswijziging ten laste van dit budget geboekt. Oorspronkelijke budget wat € 155.000. In 2022 zijn een geluidsmeter (€ 12.000) en kosten voor een onderzoek naar de organisatiestructuur (€ 25.000) ten laste van dit budget geboekt op de desbetreffende kostenplaats. Het uiteindelijke niet benutte bedrag is € 118.000.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 6 juni 2023

4 PARAGRAFEN

In het Besluit Begroting en Verantwoording zijn zeven 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 RUD Zeeland. In deze jaarrekening zijn de volgende paragrafen opgenomen: Bedrijfsvoering,, Financiering en Weerstandvermogen & Risicobeheersing.

4.1 BEDRIJFSVOERING

Bouwsteen Structuur

Kwaliteitscriteria 2.2

De toetsing op de verplichte kwaliteitscriteria 2.2 is in 2022 afgerond. Het definitieve rapport met bevindingen is voorzien van verder onderbouwing en toelichting. Met de rapportage toont de RUD haar opdrachtgevers dat zij voor de uitvoering van de VTH taken als 'robuust' is aan te merken. De rapportage maakt tevens duidelijk op welke (vier) onderdelen nog verbeteracties uitgevoerd moeten worden. Deze verbeteracties zijn meegenomen in het vervolgtraject. Belangrijk punt is om bij in-, uit- en doorstroom van medewerkers de totaal aanwezige kennis op niveau te houden.

ISO-certificering

Sinds 2017 is RUD Zeeland ISO9001 gecertificeerd. Deze internationale norm toont aan dat het kwaliteitsmanagementsysteem op orde is. Om dit daadwerkelijk te toetsen, wordt er jaarlijks een interne en externe audit uitgevoerd. Hoewel de interne audit door een RUD medewerker uitgevoerd mag worden, besteden we dit toch uit omwille van de onafhankelijkheid van dergelijk bedrijf. Uit de interne audit komen altijd verbeterpunten, zo ook dit jaar. Op deze verbeterpunten zijn acties gezet, om zo tot een nog hogere kwaliteit te komen van onze producten en diensten.

De externe audit moet verplicht door een daartoe erkend bedrijf worden uitgevoerd. Deze audit heeft niet geleid tot tekortkomingen, hetgeen inhoudt dat we nog steeds op de goede weg zijn. Wel zijn er ter suggestie enkele verbetermogelijkheden aangedragen. Deze worden indien haalbaar zo veel mogelijk opgepakt.

Privacywetgeving

Op gebied van privacy zijn weer stappen gezet om nog vollediger te voldoen aan de Algemene verordening gegevensbescherming (AVG). Een nieuwe Functionaris Gegevensbescherming is geregistreerd in het register bij de Autoriteit Persoonsgegevens, welke onafhankelijk toezicht houdt op het naleven van de AVG-voorschriften binnen de organisatie. De samenwerking met Terneuzen is op dit gebied geïntensiveerd, wat onder andere heeft geleid tot betere afspraken en meer duidelijkheid over wie wat moet doen.

Om de medewerkers bewuster te maken van de privacywetgeving is in begin 2022 een voorlichting per team gegeven. Nieuwe medewerkers krijgen consequent bij het on-boarden een presentatie over AVG. Hoewel de procedure Melden datalekken reeds in 2018 vastgesteld is, werd er in de praktijk weinig tot niets gemeld. Vanwege het opnieuw onder de aandacht brengen van deze procedure zijn er in 2022 enkele datalekken gemeld welke volgens de procedure zijn afgehandeld.

Anonimiseren documenten

Ook in 2022 zijn er weer volop documenten geanonimiseerd op basis van de AVG. Het betreft dan stukken welke persoonsgegevens bevatten en naar externen worden verzonden of worden gepubliceerd. Het anonimiseren wordt

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 6 juni 2023

uitbesteed aan een extern bedrijf waardoor dit van de eigen medewerkers minder productie uren kost. Deze extra werkzaamheden zijn geen onderdeel van de vastgestelde kengetallen.

Wet open overheid

Digitaal werken is bij de RUD vanaf het begin van de oprichting omarmd. Nieuwe taken als gevolg van invoering van de Wet elektronisch publiceren (Wep) en de Wet open overheid (Woo) pakken we op. De extra capaciteit die hiervoor ingezet moet worden gaat ten koste van uren die gepland waren voor het primaire proces.

Deze bovengenoemde extra werkzaamheden in het kader van de Wep, Woo, maar ook het anonimiseren zijn geen onderdeel van de betreffende kengetallen. Tevens hebben we geen invloed op het aantal ingediende Woo-verzoeken. Afgelopen jaren zien we een toename van het aantal Woo-verzoeken. Een aantal jaren geleden ontvingen wij gemiddeld 5 verzoeken per jaar, inmiddels is dit opgelopen tot 10 per jaar. Daarbij komt dat naast het aantal verzoeken ook de omvang en complexiteit van deze zaken sterk toeneemt. Dit maakt deze verzoeken soms zeer tijdrovend voor de diverse medewerkers welke aan dit verzoek meewerken.

Een goed proces hoe zorgvuldig en efficiënt om te gaan met de aanvragen draagt bij aan transparantie. Beleid en het aanwijzen van de wettelijk verplichte contactpersonen zorgen voor een goede inbedding in de organisatie. Afgelopen periode zijn we bezig geweest om te inventariseren hoe we deze extra werkzaamheden beter vorm kunnen geven. Duidelijk is geworden dat dit wederom extra werkzaamheden zijn, welke in het verleden minder omvangrijk waren. Er zal verder worden gewerkt aan het optimaliseren van het proces inzake de informatie- en Woo-verzoeken. De collega's worden intern voorgelicht over de Woo, er is een training Woo gevolgd en er staan nog cursussen op de planning. Een plan van aanpak is grotendeels gereed wat beschrijft welke impact de Woo op onze organisatie heeft. Afhankelijk daarvan zullen in 2023 nog concretere stappen worden gezet op gebied van de Woo. Wat hierbij wel vertragend werkt, is de algemene, landelijke onduidelijkheid welke nog heerst over onder andere het publiceren van stukken.

Archivering

Het proces om te komen tot een goed proces voor archiveren, maar ook de vraag wie de verantwoordelijk daarvoor draagt, is nog gaande. De bewustwording dat de gegevens in ons systeem van groot belang zijn groeit nu de archivering nog niet is uitgewerkt. Bij de conversie naar het nieuwe VTH-zaaksysteem Rx Mission is extra tijd en aandacht gegaan naar de archiefgegevens.

Bouwsteen Cultuur

Corona

Werken in de nieuwe werkelijkheid waarbij we hebben geleerd om optimaal gebruik te maken van de verschillende mogelijkheden om ons werk te doen. Thuiswerken werd gecombineerd met op kantoor werken, maar ook vergaderingen en opleiding vindt weer fysiek plaats. Er wordt dan gesproken over hybride werken. De mogelijkheden om hybride te vergaderen zijn nog niet beschikbaar in ons kantoor. Er wordt voor bijeenkomsten meer gebruik gemaakt van faciliteiten bij onze deelnemers en externe locaties.

Nieuwe website

Eind 2021 is de nieuwe website live gegaan. Gedurende het jaar is er veel content toegevoegd, waardoor deze steeds aantrekkelijker wordt voor eventuele bezoekers. De werkgroep website overlegt periodiek wat er actueel is en of er nog zaken vernieuwd moeten worden, dan wel aangepast. Ook wordt zo nodig geanticipeerd op de ontwikkelingen op milieugebied, op zowel regionaal als landelijk gebied.

Onze nieuwe website wordt daarnaast steeds beter gemaakt in het kader van digitale toegankelijkheid. Dit betekent dat we er alles aan doen om ervoor te zorgen dat de website toegankelijk is voor zo veel mogelijk mensen, waaronder mensen met een beperking. Dit kan bijvoorbeeld betekenen dat we gebruik maken van heldere taal, grote lettertypen en alternatieve tekst voor afbeeldingen en de mogelijkheid om pagina's voor te laten lezen, zodat de website ook toegankelijk is voor mensen met een visuele beperking.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden
Behorend bij controleverklaring
d.d. 6 juni 2023

Bouwsteen Mensen

Instroom/ uitstroom/ doorstroom

Het afgelopen jaar stroomden 22 mensen in bij de RUD. Door de werving breder uit te zetten en te investeren in opleiding binnenshuis hebben we deze versterking tot stand kunnen brengen. Veel nieuwe collega's hebben bij binnenkomst niet het gewenste kennis en ervaringsniveau, maar worden eerst opgeleid en begeleid. De capaciteit die daarvoor nodig is zowel van cursist als begeleider gaat ten koste van productieve en dus factureerbare uren. De salariskosten lopen uiteraard wel door. Op dit moment nemen we het verlies in productie tijdens de opleiding voor lief. De ontstane vacatures op het terrein van financiën en juridisch advies en beleid vragen om extra wervingscapaciteit.

In 2022 zijn vier medewerkers met pensioen gegaan, vijf collega's verlieten de organisatie om andere redenen en 12 collega's zijn intern doorgestroomd. Ons personeelsbestand kent ultimo 2022 101 medewerkers op de loonlijst. Doordat we de magische grens van 100 medewerkers passeren, komen we in een nieuwe categorie voor een aantal regels. Zo zal de ondernemingsraad uitbreiden en vallen we voor het Klimaatakkoord in de categorie grote organisaties. Dit betekent dat we door slim dan wel schoon woon-werk en zakelijk verkeer, bijdragen aan vermindering van de CO2-uitstoot.

Werving en selectie

Door de krapte op de arbeidsmarkt zijn in het afgelopen jaar onze vacatures breder uitgezet. Op extreem moeilijk te vervullen vacatures hebben we het instrument headhunter ingezet.

Verzuim

Het ziekteverzuim heeft afgelopen jaar flink geschommeld. Tot de zomer lag het cumulatieve percentage boven de landelijke norm van 5,6. In september doken we daar nog onder. Helaas kende het vierde kwartaal een flinke stijging en stond ultimo 2022 het percentage op 9,14%. De gewone griep had duidelijk zijn impact. De trend door het jaar heen is landelijk terug te zien, echter de jaarpercentage is ten opzichte van het landelijke cijfer voor openbaar bestuur en overheden een stuk lager. Dat ligt namelijk op 6,1%. Het management heeft veel aandacht voor het verzuim. Er is sprake van relatief veel langdurig verzuim, bij een beperkt aantal medewerkers en weinig werk gerelateerd verzuim. De meldingsfrequentie over het hele jaar ligt op 1,54. Dit komt overeen met de landelijke cijfers. De meldingsfrequentie is de verhouding tussen het aantal verzuimgevallen en het aantal personeelsleden.

Grafiek 8 Ziekteverzuim



Bouwsteen Middelen

Vervanging Squit XO

De livegang van het nieuwe VTH-applicatie Rx.Mission is samen met de invoering van de Omgevingswet steeds uitgesteld. De samenloop van deze beide veranderingen is in de loop van 2022 losgelaten. Er is nog geen zekerheid of dit

tijdig gaat lukken. De stuurgroep en projectgroep hebben aan de hand van planningen zicht op de voortgang. Ruimte voor tegenslagen is er niet in de huidige planningen. Voor de livegang van Rx.Mission is zijn de nodige testen ingepland om een adequate werking van alle noodzakelijke koppelingen en verantwoorde data-migratie te borgen. Dit is noodzakelijk om de continuïteit van onze taakuitvoering en de administratie verwerking ervan.

ICT

De nieuwe serveromgeving heeft op het terrein van de werking van de ICT-voorziening positief uitgewerkt. Verdergaande digitale mogelijkheden vraagt ook een stevigere, maatwerk ondersteuning op het terrein van hard- en software. Dit speelt bij het verwerken van geluidsopnamen, zware grafische applicaties, maar ook bij dronebeelden. Digitaal vergaderen is inmiddels ingeburgerd, voor goed hybride te kunnen vergaderen wordt nog op de levering van apparatuur gewacht.

Bouwsteen Resultaten

Samenwerking GGD, VRZ en RUD Zeeland

In december 2021 hebben de directies van de drie algemeen besturen de opdracht gekregen om een vervolgaanpak uit te werken waarin de volgende drie thema's worden uitgewerkt:
1. Advisering over de Omgevingswet (trekker RUD Zeeland)
2. Stroomlijnen van begrotings-, verantwoordings- en besluitvormingsprocessen richting de deelnemers (trekker GGD)
3. Samenwerking op bedrijfsvoeringsprocessen (trekker VRZ).

Daarmee geven drie organisaties uitvoering aan het door Berenschot gedefinieerde groeiscenario: gezamenlijk zorgen voor het versterken van de publieke waarde van de drie organisaties op thema's, die de drie organisaties raken. Vanaf begin 2022 is gestart met de nadere uitwerking van bovengenoemde thema's.

Alle drie de organisaties hebben tijd en effort moeten steken in de (reguliere) P&C-cyclus, inclusief voorbereiding van de begroting 2023. Voor GGD geldt daarnaast dat lopende organisatieveranderingen (basis op orde) invloed hebben op het slechts in beperkte mate kunnen oppakken van formele stappen naar meer samenwerking. Op informele basis wordt de samenwerking al wel gezocht. Deze ontwikkelingen hebben er gezamenlijk toe geleid dat minder voortgang is geboekt, dan aanvankelijk was verwacht.

De (strategische) werkgroep Advisering Omgevingswet heeft een Projectplan opgeleverd (juli 2022). Het Projectplan benoemt een aantal te ontwikkelen producten ter versteviging van de samenwerking tussen de drie ketenpartners richting de bevoegde Zeeuwse gezagen bij de uitvoering van de Omgevingswet (vergunningverlening, toezicht/handhaving en advisering). Na aanbieding hiervan aan het directeurenoverleg is op verzoek van de strategische werkgroep dit Projectplan nader uitgewerkt door de operationele werkgroep GGD, VRZ en RUD Zeeland Omgevingswet in een Implementatieplan (november 2022). Het Implementatieplan brengt in kaart wat er nodig is (wie doet wat en wanneer) om aan de hand van mijlpalen de resultaten te kunnen opleveren en is in januari 2023 door de werkgroep Advisering Omgevingswet vastgesteld.

De twee andere werkgroepen bevinden zich midden in het totstandkomingsproces. Het directeurenoverleg zal zich buigen over de verdere planning richting de drie AB's.

Klachtenverordening

In de klachtenverordening van RUD Zeeland staat omschreven hoe klachten over gedragingen van RUD Zeeland en zijn medewerkers worden afgehandeld. In 2022 is slechts een klacht ingediend over een inspecteur van RUD Zeeland.

Tabel 4-1
Klachten over RUD Zeeland

Nr.	AFDELING	KLACHT	WIJZE/FASE VAN AFHANDELING
1.	T&H	Klacht over het optreden van een inspecteur tijdens een bedrijfscontrole	Conform de klachtenprocedure afgehandeld. Wat kortweg wil zeggen, hoor en wederhoor. Dit wordt vastgelegd in een brief aan de klager.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden
Behorend bij controleverklaring
d.d. 6 juni 2023

4.2 FINANCIERING

Algemeen

De Wet financiering decentrale overheden (Wet FIDO) kent als belangrijkste uitgangspunten het bevorderen van een solide financieringswijze met als doel het voorkomen van grote fluctuaties in de rentelasten, het bevorderen van de transparantie, het bevorderen van de kredietwaardigheid en het beheersen van de renterisico's. Het beheersen van de risico's uit zich concreet in de kasgeldlimiet, de renterisiconorm, het afsluiten van geldleningen en het uitzetten van gelden. Daarnaast bestaat de verplichting om een treasurystatuut op te stellen. In deze paragraaf geven we de ontwikkelingen aan met betrekking tot onder andere de kasgeldlimiet en de ontwikkeling wat betreft de renterisiconorm.

Treasurystatuut

In 2016 stelden we een treasurystatuut op en dit is in 2022 nog steeds actueel.

Kasgeldlimiet

Met de kasgeldlimiet stelden we in de wet FIDO een norm voor het maximumbedrag waarop overheidsinstanties haar financiële bedrijfsvoering met kortlopende middelen (looptijd < 1 jaar) mag 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 2022 bedraagt de kasgeldlimiet € 0,9 mln.

In 2022 overschreden we de kasgeldlimiet niet.

Renterisico

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

Schatkistbankieren

Alle decentrale overheden, dus ook RUD Zeeland, moeten banktegoeden aanhouden bij het Ministerie van Financiën (schatkist), met uitzondering van een drempelbedrag. Het is niet meer toegestaan om beleggingen en deposito's zelfstandig aan te gaan. Het drempelbedrag is in 2022 verhoogd van 0,75% naar 2%. In 2022 hield RUD Zeeland het positieve saldo op haar bankrekeningen, boven het drempelbedrag (€ 1.000.000), aan bij het ministerie van Financiën.

Koers- en valutarisicobeheer

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

Relatiebeheer

We sloten een rekening-courant overeenkomst af bij de BNG-bank waarbij RUD Zeeland tot een bedrag van € 0,8 mln. een roodstandfaciliteit heeft. In 2022 maakten we daar geen gebruik van.

4.3 WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEHEERSING

Organisaties willen doelen bereiken. Er bestaan altijd risico's die de realisatie van doelstellingen in de weg kunnen staan. RUD Zeeland wil risico's, kansen en onzekerheden tijdig onderkennen en deze risico's optimaal beheersen.

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:

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden
Behorend bij controleverklaring
d.d. 6 juni 2023

Risico-klasse	Kansklasse		< 10% laag	10 - 30%	30 - 50% gemiddeld	50 - 70%	> 70% hoog
5	groter dan 50.000	hoog				3	1 en 2
4	tussen 40.000 en 50.000	gemiddeld hoog					
3	tussen 30.000 en 40.000	gemiddeld					
2	tussen 15.000 en 30.000	gemiddeld laag		4			
1	tussen 5.000 en 15.000	laag	5	6			

Tabel 4-2

Geïdentificeerde risico's en doorrekening (bedragen in €) per 31-12-2022

Omschrijving risico	Score	2023	2024	2025	2026
1. Onbalans in taken		845.000	845.000	845.000	845.000
2. Onevenwichtig personeelsbestand en krapte arbeidsmarkt		605.000	605.000	605.000	605.000
3. Implementatie Omgevingswet		300.000	300.000	300.000	300.000
4. Uitbestede taken (beperkte kwaliteitscriteria)		20.000	20.000	20.000	20.000
5. Onveilige werkomstandigheden THV uitvoering		10.000	10.000	10.000	10.000
6. Inrichting van de huisvesting is niet optimaal		15.000	15.000	15.000	0
Totaal benodigde weerstandscapaciteit		**1.795.000**	**1.795.000**	**1.795.000**	**1.780.000**

Toelichting en ontwikkelingen

We actualiseerden de bedragen. Daarnaast beoordeelden we ook de effecten van corona op onze organisatie.

Opgetreden risico's 2022

De risico's 1 (onbalans in taken) en 2 (onevenwichtig personeelsbestand) schatten we in als risico's die zouden optreden bij de invoering van verrekening op uren of stuksprijs.

Risico's 1 en 2: Onbalans in taken en onevenwichtig personeelsbestand en krapte op de arbeidsmarkt:
Het is een blijvend risico dat we capaciteit moeten inzetten op taken waarvoor op voorhand geen capaciteit beschikbaar is. We realiseerden hierdoor over 2022 de geplande uren niet. Het risico blijft na 2022 voortbestaan. Landelijke en provinciale ontwikkelingen op ons werkterrein zijn aanleiding geweest voor het meerjarenplan. In de uitwerking daar zijn deze risico's ook onderkend, waardoor de onbalans in taken en capaciteit teruggebracht kan worden. Besluitvorming hierover dient eerst afgewacht te worden.
Door onze financieringssystematiek kan een medewerker pas na uitdiensttreding worden vervangen. In vrijwel alle gevallen moeten we de nieuwe medewerker opleiden en inwerken en verliezen we daardoor aan productiviteit. Er is een voorstel gedaan om structureel budget beschikbaar te stellen om tijdig capaciteit aan te trekken en op te leiden om dit risico te mitigeren. Na positieve besluitvorming kan het risico bijgesteld worden.
Actueel risico (2023 e.v.): € 1.450.000

Risico 3: Implementatie Omgevingswet
Nieuwe Omgevingswet moet nog steeds ingevoerd worden. Voorbereidingen kosten tijd, en ook daarna bestaat er nog de kans dat de invoering leidt tot oponthoud in de verwerking van aanvragen. De invoering gaat naar verwachting in per 1 januari 2024. Via het project Omgevingswet besteden we aandacht aan deze risico's. Na de daadwerkelijke invoering

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 6 juni 2023

van de Omgevingswet kan bijstelling van het risico geleidelijk plaatsvinden.
Actueel risico (2023 e.v.): € 300.000

Risico 4: Uitbestede taken PIOFACH (beperkte kwaliteitscriteria)
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. Dit risico is ongewijzigd en het risico zal vermoedelijk nog de gehele contractduur (1 januari 2024) voortbestaan. Er is sprake van mogelijke verlenging van het contract tot 1 januari 2026. Het vervolg van de PIOFACH is nog niet te bepalen.
Actueel risico (2023 e.v.): € 20.000

Risico 5: Onveilige werkomstandigheden toezicht- en handhavingsuitvoering
De Risico-inventarisatie & Evaluatie (RI&E) heeft een voorlopige rapport opgeleverd. Het daaruit voorvloeiende plan van aanpak wordt verder uitgewerkt verspreid over de jaren 2023 en 2024. Uitvoering en kosten van het plan en de verbetervoorstellen van de werkomstandigheden zullen dan vanaf 2023 plaatsvinden. Het risico is ongewijzigd.
Actueel risico (2023 e.v.): € 10.000

Risico 6: Inrichting van de huisvesting niet optimaal
Hybride werken, de combinatie van thuiswerken en werken op locatie is verder toegenomen. Fysiek en virtueel ontmoeten en overleggen vinden gecombineerd plaats. Onze huisvestingsstrategie pasten we op dit onderdeel al aan. Een plan van aanpak voor hybride werken inclusief de beoordeling van de risico's nemen we mee in de verdere uitwerking. Voor de korte termijn voorzien we risico's op het gebied van kantoor- en thuiswerkfaciliteiten.
Actueel risico (2023 e.v.): € 15.000

Tabel 4-3
Weerstandscapaciteit van RUD Zeeland (bedragen in €) per 31-12-2022

(in EUR)	Voor resultaat-bestemming 2023	2024	2025	2026
Totaal benodigde weerstandscapaciteit:	**1.795.000**	**1.795.000**	**1.795.000**	**1.780.000**
Totaal beschikbare weerstandscapaciteit:	**2.173.178**	**169.000**	**172.000**	**175.000**
Incidenteel beschikbare weerstandscapaciteit:	2.007.178	0	0	0
Algemene reserve	*1.832.326*	*0*	*0*	*0*
Bestemmingsreserve	*174.852*	*0*	*0*	*0*
Structureel beschikbare weerstandscapaciteit:	166.000	169.000	172.000	175.000
Onvoorzien	*166.000*	*169.000*	*172.000*	*175.000*
Aanvullende bijdragen deelnemers	*P.M.*	*P.M.*	*P.M.*	*P.M.*
Ratio weerstandscapaciteit:				
- enkelvoudig ultimo 2022	**1,21**			
- cumulatief ultimo 2022 tot en met 2026	**0,38**			

Het weerstandsvermogen, zijnde de beschikbare weerstandscapaciteit gedeeld door de benodigde capaciteit, geeft de mate aan waarin financiële tegenvallers kunnen worden opgevangen.
De totale beschikbare weerstandscapaciteit bedraagt circa € 2.173.178 (algemene reserves, bestemmingsreserve en onvoorzien) waarmee de ratio weerstandsvermogen voor 2022 1,21 bedraagt.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden
Behorend bij controleverklaring
d.d. 6 juni 2023

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 richtlijn van de VZG staat een reservepositie toe van maximaal 5% van de totale baten. Hierdoor is het voor RUD Zeeland met de huidige risico's niet mogelijk om zowel de gewenste maximale reservepositie als een afdoende ratio te realiseren voor de weerstandscapaciteit.

Kengetallen

In de 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 structurele lasten zijn in evenwicht met de structurele baten. Alleen het kengetal voor solvabiliteit is dus op RUD Zeeland van toepassing

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. In 2022 bedraagt de solvabiliteit 20% dit is vooralsnog net voldoende.

Tabel 4-4
Solvabiliteit

No.	Omschrijving	Jaarrekening 2021	Begroting 2022	Jaarrekening 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
1.	Solvabiliteit	48%	35%	20%	20%	20%	20%	20%

.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 6 juni 2023

5 VERANTWOORDING BEGROTINGSRECHTMATIGHEID

Overschrijding ramingen op programmaniveau

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

In 2022 is er geen sprake van begrotingsoverschrijdingen op de lasten en is er dus ook geen sprake van begrotingsonrechtmatigheid.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 6 juni 2023

6 JAARREKENING 2022

In dit hoofdstuk geven we de financiële onderbouwing van het jaarresultaat. Deze jaarrekening is op gebouwd uit een aantal onderdelen met de nodige cijfers en tabellen. Door op onderstaande kopjes te klikken kan snel naar het gewenste onderwerp worden gesprongen.

BALANS
OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN
ANALYSE REKENINGRESULTAAT
WET NORMERING TOPINKOMENS (WNT)WET NORMERING TOPINKOMENS (WNT)
TOELICHTING BATEN EN LASTEN PER PROGRAMMA
OVERZICHT INCIDENTELE LASTEN EN BATEN

6.1 BALANS

Tabel 6-1
Balans per 31 december 2022

Balans per 31 december 2022					
Activa			**Passiva**		
Vaste activa	**31-12-2022**	**31-12-2021**	**Vaste passiva**	**31-12-2022**	**31-12-2021**
			Eigen vermogen	**1.014.260**	**2.368.580**
			Algemene reserve	1.832.326	1.104.326
			Bestemmingsreserves	174.852	375.423
			Gerealiseerd resultaat	-992.918	888.831
			Voorzieningen	72.214	**58.666**
			Voorzieningen met een specifieke bestemming	72.214	58.666
Totaal vaste activa	**-**	**-**	**Totaal vaste passiva**	**1.086.474**	**2.427.246**
Vlottende activa			**Vlottende passiva**		
Uitzettingen < 1 jaar	**4.474.808**	**3.825.646**	**Netto vlottende schulden < 1 jaar**	**680.982**	**723.114**
Uitzettingen in 's Rijks schatkist < 1 jaar	4.064.027	3.794.554	Overige schulden	680.982	723.114
Vorderingen op openbare lichamen	410.781	31.092			
Overige vorderingen	-	-			
Liquide middelen	**200.273**	**156.107**			
Banksaldi	200.273	156.107			
Overlopende activa	**695.035**	**984.922**	**Overlopende passiva**	**3.602.659**	**1.816.315**
Nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen:			Nog te betalen bedragen en vooruitontvangen bedragen:		
Europese overheid	-	-	*Europese overheid*	-	-
Rijksoverheid	-	-	*Rijksoverheid*	386.226	-
Overige Nederlandse overheden	660.209	959.085	*Overige Nederlandse overheden*	2.932.258	1.397.134
Overig	34.826	25.837	Overig	133.808	275.738
			Overmatig verlof	150.367	143.443
Totaal vlottende activa	**5.370.116**	**4.966.675**	**Totaal vlottende passiva**	**4.283.641**	**2.539.429**
Totaal	**5.370.116**	**4.966.675**	**Totaal**	**5.370.115**	**4.966.675**

Toelichting op de balans

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

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

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

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

Reserves zijn vermogensbestanddelen die als eigen vermogen zijn aan te merken en die bedrijfseconomisch vrij te besteden zijn. Aan reserves kunnen we een bepaalde bestemming geven (bestemmingsreserves).

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

Personeelslasten rekenen we toe aan het dienstjaar waarop ze betrekking hebben.

Toelichting op de balans per 31 december 2022

Tabel 6-2

De balans ultimo 2022 in vergelijking met voorgaand jaar is als volgt

(bedragen in € 1.000)	2022	2021	verschil	%
1. Uitzettingen < 1 jaar	4.475	3.826	649	17%
2. Liquide middelen	200	156	44	28%
3. Overlopende activa	695	985	-290	-29%
Totaal activa	**5.370**	**4.967**	**403**	**8%**

(bedragen in € 1.000)	2022	2021	verschil	%
4. Eigen vermogen	1.014	2.369	-1.355	-57%
5. Voorzieningen	72	59	13	22%
6. Netto vlottende schulden < 1 jaar	681	723	-42	-6%
7. Overlopende passiva	3.603	1.816	1.787	98%
Totaal passiva	**5.370**	**4.967**	**403**	**8%**

ACTIVA (bedragen in €)

1. Uitzettingen < 1 jaar

a. Uitzettingen in 's Rijks schatkist betreft het verplicht schatkistbankieren.

Uitzettingen < 1 jaar	31-12-2022	31-12-2021
Uitzettingen in 's Rijks schatkist	4.064.027	3.794.554

Alle decentrale overheden, dus ook RUD Zeeland, zijn verplicht hun banktegoeden aan te houden bij het Ministerie van Financiën wanneer dat een bepaald bedrag (het drempelbedrag) overschrijdt. Gedurende 2022 hebben we een maximumbedrag op de betaalrekening aangehouden van € 1.000.000,00.

In 2022 zijn er geen bedragen boven het drempelbedrag buiten de 's Rijks schatkist aangehouden. Onderstaand een opsomming op basis van de rapportage schatkistbankieren van de aangehouden bedragen in 2022:

1e kwartaal 125.259
2e kwartaal 170.653
3e kwartaal 146.666
4e kwartaal 138.107

b. Vorderingen op openbare lichamen.

Uitzettingen < 1 jaar	31-12-2022	31-12-2021
Vorderingen op openbare lichamen	410.781	31.092

De vorderingen op openbare lichamen betreffen doorberekende kosten aan deelnemers, andere overheden en andere omgevingsdiensten.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden
Behorend bij controleverklaring
d.d. 6 juni 2023

2. Liquide middelen

Liquide middelen	31-12-2022	31-12-2021
Liquide middelen	200.273	156.107

Dit betreft de saldi op de bankrekeningen, er wordt geen kas aangehouden.

3. Overlopende activa

a. Nog te ontvangen bedragen van Nederlandse overheden.

Nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen	31-12-2022	31-12-2021
Overige Nederlandse overheden	660.209	959.085

De te ontvangen bedragen van Nederlandse overheden zijn de te ontvangen bedragen van gemeenten, provincie en DCMR (voornamelijk de verrekeningen van werkelijk geleverde uren t.o.v. het ontvangen voorschot voor 2022).

b. Overige overlopende activa.

Nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen	31-12-2022	31-12-2021
Overig	34.826	25.837

De overige overlopende activa betreft o.a. de vooruitbetaalde verzekeringspremies voor 2023.

PASSIVA (bedragen in €)

4. Eigen vermogen

Eigen vermogen	31-12-2022	31-12-2021
a. Algemene reserve	1.832.326	1.104.326
b. Bestemmingsreserves	174.852	375.423
c. Gerealiseerd resultaat	-992.918	888.831

Tabel 6-3

Overzicht verloop reserves

Overzicht verloop reserves	Saldo 1-1-2022	Toevoeging	Aanwending	Saldo 31-12-2022
a. Algemene reserve	1.104.326	728.000	0	1.832.326
b. Bestemmingsreserves:				
Bestemmingsreserve persoonlijk ontwikkelingsbudget	272.873	56.907	154.928	174.852
Bestemmingsreserve overig	102.550	0	102.550	0
TOTAAL	**1.479.749**	**784.907**	**257.478**	**2.007.178**

a. Algemene reserve.

Op 18 juli 2022 heeft het algemeen bestuur besloten om uit het jaarrekeningresultaat van 2021 een bedrag van € 728.000 toe te voegen aan de algemene reserve, welke in 2 jaren weer onttrokken worden voor de bekostiging van de loonkosten van 2 strategische adviseurs en een communicatie medewerker.

b. Bestemmingsreserves.

Bestemmingsreserve persoonlijk ontwikkelingsbudget

Volgens de cao van 2017 krijgen de medewerkers van RUD Zeeland (zowel vast als tijdelijk) de beschikking over een Persoonlijk Ontwikkel Budget (POB) van € 5.000 per vijf jaar. Deze regeling eindigde op 31-12-2022 voor de medewerkers die sinds 2017 in dienst zijn. Tevens krijgen zij volgens dezelfde voorwaarden opnieuw voor vijf jaar eenzelfde budget. Medewerkers die in of na 2018 in dienst zijn gekomen hebben een nog lopend budget. In 2022 zijn de niet-benutte budgetten van de eerste regeling voor een bedrag van € 154.928 vrijgevallen. Het algemeen bestuur

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden
Behorend bij controleverklaring
d.d. 6 juni 2023

besloot op 19 november 2018 jaarlijks het bedrag van € 100.000 minus de werkelijke kosten voor het POB per jaar toe te voegen aan de reserve. Er is in 2022 voor € 43.093 besteed en daarom is er dit jaar € 56.907 toegevoegd.

Overige bestemmingsreserves
Op 18 juli 2022 heeft het algemeen bestuur besloten om € 102.550 te onttrekken uit de overige bestemmingsreserves voor projecten voor de staf die in 2021 niet tot uitvoering zijn gekomen. Hiermee is deze reserve volledig benut waardoor deze is vervallen.

c. Gerealiseerd resultaat.
Op 18 juli 2022 heeft het algemeen bestuur besloten om het resultaat van 2021 als volgt te verdelen:

Verdeling resultaat 2021		
Toegevoegd aan de algemene reserve	€	728.000
Terugbetaald aan de deelnemers	€	160.831
	€	888.831

5. Voorzieningen

Overzicht verloop voorzieningen	Saldo 1-1-2022	Toevoeging	Aanwending	Saldo 31-12-2022
a. Voorziening verlofsaldi	5.130	0	5.130	0
b. Voorziening reorganisatiekosten BRZO	18.373	0	18.373	0
c. Voorziening eigenrisicodrager WW	35.163	0	35.163	0
d. Voorziening langdurig zieken	0	72.214	0	72.214
TOTAAL	**58.666**	**72.214**	**58.666**	**72.214**

a. Voorziening verlofsaldi.
De voorziening verlofsaldi betreft de per balansdatum nog openstaande verlofrechten over 2013. Bij de oprichting van de RUD per 01-01-2014 nam RUD Zeeland de verlofuren van de geplaatste medewerkers over. RUD Zeeland factureerde hiervoor destijds € 140.269 aan de deelnemers, in totaal ging het om 5.981 uur waarvoor in 2014 een voorziening is gevormd. In 2022 zijn hiervan alle uren opgenomen waardoor deze voorziening is vervallen.

b. Voorziening reorganisatiekosten BRZO.
In augustus 2018 besloot de provincie Zeeland om alle BRZO-taken in Zeeland niet langer door RUD Zeeland te laten uitvoeren. Dit heeft tot gevolg gehad dat de BRZO medewerkers in dienst van RUD Zeeland in dienst zijn gekomen van de DCMR, een groot deel van de kosten vergoedt de provincie. De provincie Zeeland heeft in 2022 extra taken bij RUD Zeeland ondergebracht waardoor er geen reorganisatiekosten meer zijn, deze voorziening is daarom vervallen.

c. Voorziening eigenrisicodrager WW.
We zijn eigenrisicodrager in het kader van de WW waardoor we de kosten van een WW-uitkering, ook na beëindiging van een tijdelijk contract, voor twee jaar moeten betalen. In 2020 troffen wij een voorziening met specifieke bestemming voor een voormalig medewerker, deze voorziening is na twee jaar in 2022 komen te vervallen.

d. Voorziening langdurig zieken
Dit jaar hebben we te maken met enkele langdurig zieken. In de situatie dat de kans op terugkeer in de organisatie als zeer gering wordt ingeschat, dient hiervoor een voorziening te worden getroffen gedurende de eerste twee jaar van het ziekteverzuim. De voorziening bestaat voor het eerste jaar uit 100% van de loonkosten en gedurende het tweede jaar uit 70% van de loonkosten. Voor twee collega's doet die situatie zich voor. In totaal bedraagt de voorziening € 72.214.

6. Vlottende passiva

Vlottende passiva	31-12-2022	31-12-2021
Overige schulden	680.983	723.114

Dit betreft de facturen over 2022 die op 31 december 2022 nog niet zijn betaald.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden
Behorend bij controleverklaring
d.d. 6 juni 2023

7. Overlopende passiva

Overlopende passiva	31-12-2022	31-12-2021
Rijksoverheid	386.226	0

In 2022 zijn een tweetal SPUK subsidies vooruit ontvangen van de Rijksoverheid welke in 2023 zullen worden besteed. Dit betreft een SPUK voor het Interbestuurlijk programma voor versterking VTH en een SPUK voor Energie.

Overlopende passiva	31-12-2022	31-12-2021
Overige Nederlandse overheden	2.932.258	1.397.134

De vooruit ontvangen bedragen van Nederlandse overheden betreffen onderbestedingen op de uitvoering van het jaarplan. De deelnemers zijn in januari 2023 op de hoogte gesteld van de te verwachten kosten versus het betaalde voorschot.

Overlopende passiva	31-12-2022	31-12-2021
Overig	133.808	275.738

De overige nog te betalen bedragen betreffen onder meer de bedragen die over 2022 nog betaald moeten worden maar waarvoor in 2022 nog geen factuur was ontvangen.

Overlopende passiva	31-12-2022	31-12-2021
Overmatig verlof	150.367	143.443

Op basis van het BBV moeten we een financiële verplichting opnemen voor overmatig verlof. De RUD merkt het aantal uren boven een verlofstand van 120 uur aan als overmatig. Ultimo 2022 kwam dit overeen met een bedrag van € 150.367.

8. Niet uit de balans blijkende rechten en verplichtingen

PIOFACH Diensten gemeente Terneuzen - RUD Zeeland ging met gemeente Terneuzen een overeenkomst aan inzake levering PIOFACH-diensten voor een periode van tien jaar. De resterende looptijd bedraagt per 31-12-2022 nog één jaar. Er zijn besprekingen gaande om het contract met 2 jaar te verlengen.
Het jaarlijkse bedrag voor de levering van PIOFACH-diensten bedraagt € 1.484.287 (excl. B.T.W.)

Huur huisvesting van gemeente Terneuzen - RUD Zeeland ging met gemeente Terneuzen een huurovereenkomst voor huisvesting aan voor een periode van tien jaar. De resterende looptijd bedraagt per 31-12-2022 nog één jaar. Er zijn besprekingen gaande om het contract met 2 jaar te verlengen.
Het jaarlijkse bedrag van de huur bedraagt € 271.481 (excl. B.T.W.)

Onderverhuur contract huisvesting - RUD Zeeland ging met een derde een onderverhuurovereenkomst voor huisvesting aan ingaande per 1-10-2019. De resterende looptijd bedraagt per 31-12-2022 nog één jaar. Er zijn besprekingen gaande om het contract met 2 jaar te verlengen.
Het jaarlijkse bedrag voor onderverhuur bedraagt € 49.096 (excl. B.T.W.)

Leasekosten voertuigen - RUD Zeeland ging met Alcredis Finance B.V. per 28 oktober 2021 een vierjarige leaseovereenkomst aan voor zes auto's: drie piketauto's en drie auto's voor groen toezicht.
Het jaarlijks bedrag voor de leasekosten bedraagt: € 40.245 (excl. B.T.W.)

Vennootschapsbelasting - Eind 2017 stemde RUD Zeeland haar fiscale positie opnieuw af. Dit leidde er toe dat RUD Zeeland voor de taken Toezicht/ Handhaving en Vergunningverlening onder de samenwerkingsvrijstelling valt en dat winsten zijn vrijgesteld en dat er niet langer een terugbetalingsverplichting heeft van de resultaten. Voor de expertise en adviserende taken bracht RUD Zeeland in 2022 een kostendekkende prijs in rekening en is er derhalve geen sprake van een resultaat op dit onderdeel. De vennootschapsbelastinglast is in 2022 nihil.

Eigen risico WW - In verband met het ontbinden van een arbeidsovereenkomst van een medewerker loopt de RUD, maximaal twee jaar, het risico dat men eigen risico van ww uitkering in 2023 en 2024 zal moeten betalen. Wanneer de medewerker gedurende twee jaar werkloos blijft moet er voor deze twee jaar een bedrag van € 90.000 worden betaald. Wanneer de medewerker weer (gedeeltelijk) gaat werken vervalt deze verplichting gedurende de periode dat hij werkt, geheel of gedeeltelijk. Het is niet bekend of deze medewerker snel weer aan werk zal geraken waardoor de hoogte van het werkelijke risico niet is in te schatten, daarom is er voor gekozen hiervoor geen voorziening te treffen.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden
Behorend bij controleverklaring
d.d. 6 juni 2023

6.2 OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN

Saldo jaarrekening

Het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten schrijft expliciet voor hoe we het rekeningresultaat bepalen en presenteren. Primair bepalen wij het totaal saldo van baten en lasten. Dit resultaat is het saldo van de baten en lasten van de programma's, overhead, onvoorzien en de algemene dekkingsmiddelen. Vervolgens doen we toevoegingen of onttrekkingen aan de reserves waarover het algemeen bestuur besluit. Dit is ten laste c.q. ten gunste van dit resultaat. Het saldo dat dan resteert, noemen wij het Gerealiseerd Resultaat. Waar wij in deze jaarstukken spreken over het rekeningresultaat bedoelen wij het Gerealiseerd Resultaat.

Tabel 6-4
Exploitatie

Omschrijving (bedragen * € 1.000)	**2022 Begroting voor wijziging**	**2022 Wijziging**	**2022 Begroting na wijziging**	**2022 Gerealiseerd**	**2022 verschil**	**V / N**
Lasten						
Programma Milieu	6.812	2.903	9.715	9.449	-266	V
Programmalijn Milieu - Vergunningverlening	2.597	2.069	4.666	4.442	-224	V
Programmalijn Milieu - Toezicht en Handhavi	4.215	834	5.049	5.007	-42	V
Overzichten:						
Overhead	3.329	347	3.676	3.400	-275	V
Onvoorziene lasten	150	-32	118	-	-118	V
Toevoegingen reserves	-	-	-	0	0	-
Totaal lasten	10.291	3.218	13.509	12.850	-659	V
Baten						
Algemene bijdrage deelnemers	9.961	1.128	11.089	10.200	-889	N
Frictiekostenvergoeding	288	-288	-	-	-	-
BTW-compensatie Waterschap Scheldestrom	-	-	-	-	-	-
Onttrekkingen reserves	-	153	153	103	-50	N
Programma Milieu:						
Programma Milieu	26	1.453	1.479	1.418	-60	N
Programmalijn Milieu - Vergunningverlening	-	-	-	1.229	1.229	V
Programmalijn Milieu - Toezicht en Handhavi	26	1.453	1.479	190	-1.289	N
Overzichten:						
Overhead	16	50	66	136	70	V
Totaal baten	10.291	2.496	12.787	11.857	-930	N
Resultaat	**0**	**722**	**722**	**993**	**271**	**N**

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden
Behorend bij controleverklaring
d.d. 6 juni 2023

6.3 ANALYSE REKENINGRESULTAAT

Tabel 6-5 *Toelichting op baten en lasten*

RUD Zeeland (bedragen * € 1.000)	2022 Beroting na wijziging	2022 Gerealiseerd	2022 Verschil	V / N
Lasten				
Personele lasten	6.683	6.732	49	N
Reis- en verblijfkosten	168	150	-18	V
Inhuur personeel / werken door derden	1.286	1.095	-191	V
Overige directe kosten	99	188	89	N
Organisatie kosten	3.676	3.400	-276	V
Onvoorziene lasten	118	-	-118	V
Materiële budgetten	1.466	1.089	-377	V
Totaal	**13.496**	**12.654**	**-842**	**V**
Baten				
Overige inkomsten	-66	-269	-203	V
Algemene bijdrage deelnemers	-11.089	-10.200	889	N
Onttrekkingen reserves	-153	-103	50	N
Materiële budgetten	-1.466	-1.089	377	N
Totaal	**-12.774**	**-11.661**	**1.113**	**N**
Saldo	**722**	**993**	**271**	**N**

Bovenstaande tabel geeft een opstelling van het resultaat en de verschillen tussen de begroting en de werkelijkheid. In onderstaande tabel zijn de verschillen per kostensoort inzichtelijk.

Het financieel resultaat over 2022 bedraagt **€ 993.000** negatief. In de 2e voortgangsrapportage gingen we nog uit van een nadeel van € 722.000. Onderstaand lichten we de belangrijkste oorzaken toe:

Lasten

Personeelslasten **N 49.000**

In 2022 waren er veel vacatures waarvan er ook veel zijn ingevuld. We zien dan ook dat de personele lasten in 2022 nagenoeg gelijk zijn aan de begrote kosten. Hierin is tevens de uitbreiding van taken en het daaraan gekoppelde aannemen van nieuwe personeelsleden opgenomen.

Reis- en verblijfkosten **V 18.000**

We zien dat in 2022 na de corona jaren de reis- en verblijfskosten weer zijn gestegen. Dit is ingegeven doordat medewerkers weer naar kantoor kwamen en weer op locatie controles uit gingen voeren. Bedrag is nagenoeg de begroting.

Inhuur personeel / werken door derden **V 191.000**

In 2022 is het zowel voor de afdelingen Vergunningverlening als Toezicht en Handhaving niet gelukt extra inhuur te doen i.v.m. niet ingevulde vacatures. Dit wordt mede veroorzaakt door de krapte op de arbeidsmarkt. Bij de Staf is er inhuur geweest in verband met vertrek van controller en financieel specialist.

Overige directe kosten **N 89.000**

Dit betreft voornamelijk de kosten voor de voorziening langdurig zieken.

Organisatiekosten **V 276.000**

Het voordeel betreft voornamelijk lagere opleidingskosten dan in de begroting was opgenomen.

Onvoorziene lasten **V 118.000**

Er zijn dit jaar geen kosten gemaakt voor onvoorziene lasten, welke wel in de begroting waren opgenomen.

Materiële budgetten **V 377.000**

De materiële budgetten worden voornamelijk beschikbaar gesteld door de provincie en worden voor een groot deel besteed aan de kosten voor diverse grondsaneringsprojecten. Het is lastig om dit te begroten omdat de bestedingen voor monitoring en sanering afhankelijk zijn van de ernst en het type bodemverontreiniging.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden:
Behorend bij controleverklaring
d.d. 6 juni 2023

Baten

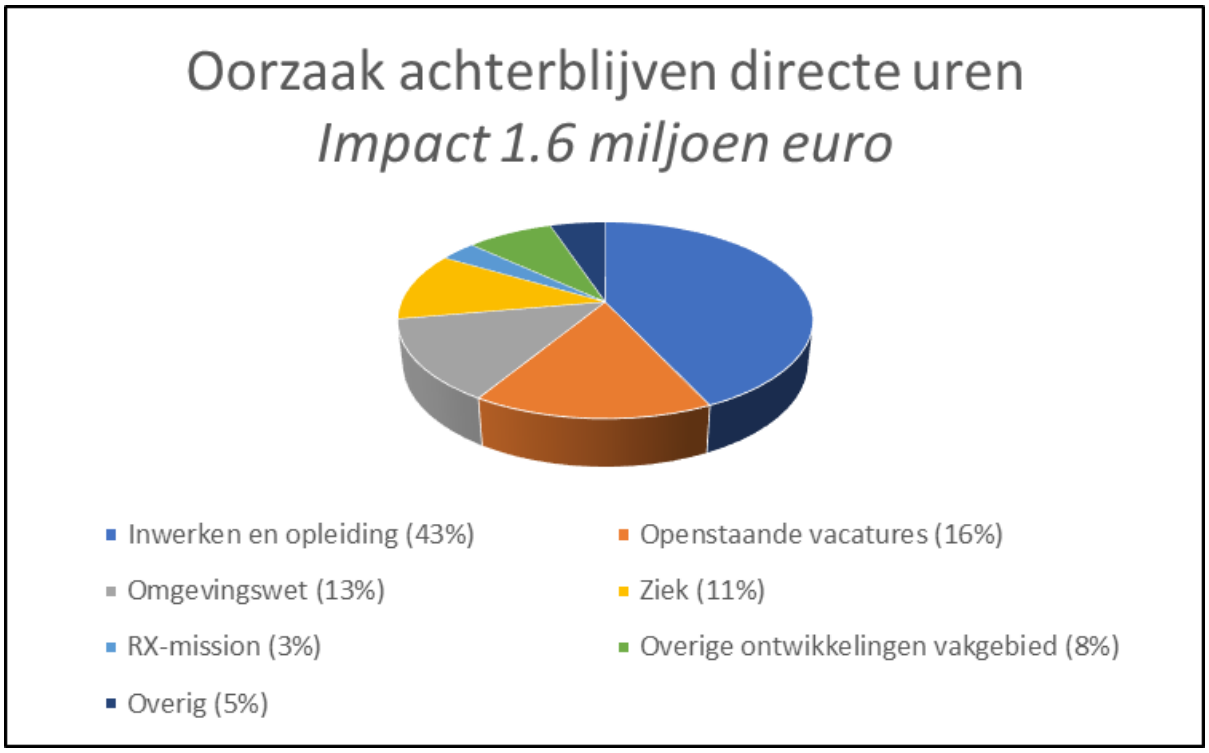
Overige inkomsten **V 203.000**

Voor 2022 zien we dat o.a. inkomsten van DCMR hoger waren dan verwacht. Tevens zien we dat er ook een niet begrote subsidie voor groene BOA's is ontvangen.

Algemene bijdrage deelnemers **N 889.000**

We zien dat in 2022 de gerealiseerde productieve uren aanzienlijk achterblijven op de begrote productieve uren. De reden hiervan zijn o.a.:

- Nieuwe medewerkers moeten daarna worden opgeleid en ingewerkt
- Voorbereiding voor ingang Omgevingswet
- Hoog ziekteverzuim
- Vacatures kunnen niet direct ingevuld worden
- Voorbereiding ingebruikname VTH-zaaksysteem RX-Mission
- Inspecties werden weer op locatie uitgevoerd
- Medewerkers namen weer verlof op
- Meer overhead taken dan waren voorzien in de begroting



Oorzaak	Uren	%
Inwerken en opleiding (43%)	6.412	43%
Openstaande vacatures (16%)	2.350	16%
Omgevingswet (13%)	2.010	13%
Ziek (11%)	1.677	11%
RX-mission (3%)	496	3%
Overige ontwikkelingen vakgebied (8%)	1.200	8%
Overig (5%)	768	5%
Totaal	**14.914**	**100%**

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 6 juni 2023

Onttrekkingen reserves **N 50.000**

Er is dit jaar € 102.550 onttrokken uit de overige bestemmingsreserves voor projecten voor de staf die in 2021 niet tot uitvoering zijn gekomen. Verder zijn er geen onttrekkingen uit de reserves geweest.

Materiële budgetten **N 377.000**

De kosten voor materiële budgetten worden volledig door de deelnemers vergoed, omdat de kosten lager waren dan begroot zijn daarom ook de baten lager dan begroot.

6.4 WET NORMERING TOPINKOMENS (WNT)

Op 1 januari 2013 ging de Wet Normering Topinkomens (WNT) van kracht. De WNT verplicht tot openbaarmaking van de bezoldiging van de zogenaamde “topfunctionarissen”. Topfunctionarissen” zijn diegenen die leidinggeven aan de gehele organisatie en die de WNT als zodanig aanmerkt.

Conform de WNT maakt dit jaarverslag de beloning van de topfunctionarissen binnen RUD Zeeland openbaar. Deze verplichting tot openbaarmaking geldt ook voor de beloning van andere werknemers, indien die bezoldiging meer bedraagt dan het voor topfunctionarissen geldende bezoldigingsmaximum (norm 2022: € 216.000 op jaarbasis). Dit is bij RUD Zeeland niet aan de orde.

Bij RUD Zeeland is de directeur in de zin van de WNT een topfunctionaris. De beloning van de directeur valt ruimschoots onder het genoemde bezoldigingsmaximum. Onderstaande tabel geeft de topfunctionarissen van RUD Zeeland volgens de WNT-richtlijnen weer. De directeur heeft in 2022 een fulltime (36 uur) dienstverband.

Tabel 6-4
Bezoldiging directeur

Gegevens 2022	A. van Leeuwen
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 129.979,70
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 22.626,72
Subtotaal	€ 152.606,42
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	*€ 216.000,00*
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Totale bezoldiging	€ 152.606,42

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 6 juni 2023

Gegevens 2021	A. van Leeuwen
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 131.718,22
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 22.068,48
Subtotaal	€ 153.786,70
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	*€ 209.000,00*
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Totale bezoldiging	€ 153.786,70

Ook de leden van het dagelijks bestuur en algemeen bestuur van RUD Zeeland behoren tot topfunctionarissen, ook al is de vergoeding nihil.

Tabel 6-5
Bezoldiging bestuursleden

Functie	Naam	Beloning	Vaste onkosten vergoeding	Variabele onkosten-vergoeding	Voorzieningen ten behoeve van beloning op termijn	Totaal 2022	Datum einde bestuursfunctie
DB-voorzitter/ AB-voorzitter	A.G. van der Maas	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	n.v.t.
DB-lid/AB-lid	B.L.L. van der Velde	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	n.v.t.
AB-lid	J. Louws	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	n.v.t.
AB-lid	M. Sijbers	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	n.v.t.
AB-lid	S. Mackintosh	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	n.v.t.
AB-lid	J. Veldhuizen	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	n.v.t.
AB-lid	C. Liefting	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	n.v.t.
AB-lid	M. Steketee	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	n.v.t.
AB-lid	C. Bertijn	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	n.v.t.
AB-lid	N. van der Hoest	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	n.v.t.
AB-lid	A.P. Witkam	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	n.v.t.
AB-lid	L. van de Voorde	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	n.v.t.
DB-lid/AB-lid	G. Depauw	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	n.v.t.
DB-lid/AB-lid	C. Michielsen	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	n.v.t.
DB-lid/AB-lid	A. Smit	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	n.v.t.
DB-lid/AB-lid	B. van Assche	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	mei 2022
AB-lid	R.J. Reijnierse	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	mei 2022
AB-lid	C. Dekker	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	mei 2022
AB-lid	F.J.A. Hommel	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	mei 2022
AB-lid	M. Mulder	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	mei 2022
AB-lid	P.P.M. Ploegaert	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	mei 2022
AB-lid	A.W. Roelse	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	mei 2022
AB-lid	D. Verburg	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	mei 2022
DB-lid/AB-lid	P. Keller	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	nov 2022

6.5 TOELICHTING BATEN EN LASTEN PER PROGRAMMA

Onderstaand overzicht geeft per programma, naast de primitieve begrotingscijfers en de begrotingscijfers na wijziging, de werkelijke baten en lasten evenals het saldo daarvan weer.

Tabel 6-6

Totaaloverzicht baten en lasten

Omschrijving (bedragen * € 1.000)	**2022 Begroting voor wijziging**	**2022 Wijziging**	**2022 Begroting na wijziging**	**2022 Gerealiseerd**	**2022 verschil**
Programma Milieu	6.786	1.451	8.237	8.031	-206
Overhead	3.313	296	3.609	3.264	-345
Onvoorzien	150	-32	118	-	-118
Algemene dekkingsmiddelen	-9.961	-1.128	-11.089	-10.200	889
Frictiekostenvergoeding	-288	288	-	-	-
Totaal van baten en lasten	**-0**	**875**	**875**	**1.095**	**220**
Mutatie reserves	-	-153	-153	-102	51
Gerealiseerd Resultaat	**-0**	**722**	**722**	**993**	**271**

Tabel 6-7

Baten en lasten programma Milieu

Programma Milieu (bedragen * € 1.000)	**2022 Begroting na wijziging**	**2022 Gerealiseerd**	**2022 Verschil**	**V / N**
Lasten				
Personele lasten	6.684	6.731	48	N
Reis- en verblijfkosten	168	150	-17	V
Inhuur personeel van derden	1.286	1.095	-191	V
Overige directe kosten	99	188	88	N
Materiële budgetten	1.466	1.089	-377	V
Totaal	**9.703**	**9.253**	**-449**	**V**
Baten				
Overige inkomsten	-	-133	-133	V
Materiële budgetten	-1.466	-1.089	377	N
Totaal	**-1.466**	**-1.222**	**244**	**N**
Saldo	**8.237**	**8.031**	**-206**	**V**

De programma's Vergunningverlening en Toezicht en Handhaving en vallen uiteen in 2 delen t.w.:
- Kosten voor het programma
- Materiële budgetten

De kosten voor **programma's Vergunningverlening en Toezicht en Handhaving** hebben voornamelijk betrekking op de kosten van inzet personeel.

De **materiële budgetten** zijn budgetten die beschikbaar zijn gesteld door provincie Zeeland ten behoeve van specifieke provinciale taken zoals: aanpak bodemverontreiniging, bodemsaneringen, nazorg stortplaatsen, externe veiligheid, luchtmetingen, controlemetingen indirecte lozingen, controle onderzoeken bij bodemsanering, geluidmetingen en de bestuurlijke strafbeschikking milieu (BSBm). Daarnaast stelden de Zeeuwse gemeenten ook materiële budgetten beschikbaar ten behoeve van bemonstering van afvalwater analyses en asbestmonsternames.

De materiële budgetten verrekenden we op basis van werkelijke lasten.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden
Behorend bij controleverklaring
d.d. 6 juni 2023

Tabel 6-8

Baten en lasten overhead

Overhead (bedragen * € 1.000)	2022 Begroting na wijziging	2022 Gerealiseerd	2022 Verschil	V / N
Lasten				
Organisatie kosten incl. salarissen	3.676	3.400	-275	V
Inhuur personeel van derden	-	-	-	-
Totaal	**3.676**	**3.400**	**-275**	**V**
Baten				
Overige inkomsten	-66	-136	-70	V
Totaal	**-66**	**-136**	**-70**	**V**
Saldo	**3.609**	**3.264**	**-345**	**V**

De kosten voor **overhead** bestaan uit alle overige kosten zoals de kosten voor PIOFACH, opleiding en de kosten voor de staf.

Tabel 6-9

Algemene dekkingsmiddelen

Algemene dekkingsmiddelen (bedragen * € 1.000)	2022 Begroting na wijziging	2022 Gerealiseerd	2022 Verschil	V / N
Lasten				
Resultaat	-722	-993	-271	N
Onvoorziene lasten	-	-	-	-
Totaal	**-722**	**-993**	**-271**	**V**
Baten				
Deelnemersbijdrage	-11.089	-10.144	945	N
Subsidie-opbrengsten	-	-56	-56	V
Onttrekkingen reserves	-153	-103	50	N
Totaal	**-11.242**	**-10.302**	**940**	**N**

De bijdragen betreffen de inkomsten van deelnemers voor de vaste bijdragen en strippenkaart.

Voor een toelichting op het programma, overhead en algemene dekkingsmiddelen en reserves verwijzen we naar het onderdeel “Analyse rekeningresultaat” op bladzijde 35.

Tabel 6-10

Reserves

Mutaties reserves (bedragen*1.000)	Begroting 2022		Begroting 2022 na wijziging		Gerealiseerd 2022		saldo
	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten	
Algemene reserve	-	-	-	153	-	-	-
Bestemmingsreserve				-	-	103	-103
Totaal mutaties reserve	-	-	-	153	-	103	-103
Totaal saldo mutaties reserve	-	-	-	**153**	-	**103**	**-103**
Gerealiseerd resultaat	**10.291**	**10.291**	**13.509**	**12.787**	**12.850**	**11.857**	**993**

In 2022 waren er geen mutaties in de algemene reserve. Uit de overige bestemmingsreserve is onttrokken voor projecten voor de staf die in 2021 niet tot uitvoering zijn gekomen, dit was niet begroot.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden
Behorend bij controleverklaring
d.d. 6 juni 2023

6.6 OVERZICHT INCIDENTELE LASTEN EN BATEN

Korte omschrijving

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

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

Tabel 6-11

Overzicht incidentele lasten en baten

Incidentele lasten (x € 1.000)		Incidentele baten (x € 1.000)	
Onderzoek naar de organisatiestructuur	25	Subsidie Ministerie van Justitie (groene BOA's)	56
Onderzoek naar het voldoen aan de AVG wetgeving	15		
Saldo	40	Saldo	56

7 CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 6 juni 2023

8 BIJLAGEN JAARREKENING 2022

8.1 INFORMATIE PARAGRAAF VERBONDEN PARTIJEN DEEELNEMERS

Op te nemen informatie in paragraaf verbonden partijen deelnemers

Naam en vestigingsplaats : RUD Zeeland te Terneuzen
Juridische grondslag
Rechtsvorm : Gemeenschappelijke Regeling
Datum ingang : 1 januari 2014
Uittreding : Art 53 van de Gemeenschappelijke Regeling RUD Zeeland
Ontwikkelingen : Invoering P*Q
Deelnemers : Alle gemeenten in Zeeland
: provincie Zeeland
: Waterschap Scheldestromen

Bestuurlijk belang
Voorzitter AB en DB : A. van de Maas (Noord-Beveland)
Samenstelling DB : Vertegenwoordiger gemeente Terneuzen, vanaf juli Hulst
: Vertegenwoordiger gemeente Schouwen-Duiveland
: Vertegenwoordiger Provincie Zeeland
: Vertegenwoordiger Waterschap Scheldestromen

Samenstelling AB : Vertegenwoordigers alle gemeenten in Zeeland
: Vertegenwoordiger Provincie Zeeland
: Vertegenwoordiger Waterschap Scheldestromen

Tabel 8-1
*Deelnemersbijdrage P*Q 2022 (afgeronde bedragen)*

Deelnemer	Raming deelnemersbijdrage (excl. materieel budget)	Realisatie deelnemersbijdrage (excl. materieel budget)	Procentuele verdeling	verschil
Borsele	€ 624.000	€ 604.500	6,0%	€ -19.500
Goes	€ 709.700	€ 484.300	4,8%	€ -225.400
Hulst	€ 587.300	€ 559.100	5,5%	€ -28.200
Kapelle	€ 290.400	€ 226.300	2,2%	€ -64.100
Middelburg	€ 275.000	€ 271.400	2,7%	€ -3.600
Noord-Beveland	€ 304.900	€ 232.700	2,3%	€ -72.200
Reimerswaal	€ 518.000	€ 399.100	3,9%	€ -118.900
Schouwen-Duiveland	€ 753.500	€ 585.800	5,8%	€ -167.700
Sluis	€ 797.100	€ 657.500	6,5%	€ -139.600
Terneuzen	€ 1.058.800	€ 1.211.500	11,9%	€ 152.700
Tholen	€ 364.300	€ 389.900	3,8%	€ 25.600
Veere	€ 244.800	€ 220.800	2,2%	€ -24.000
Vlissingen	€ 481.200	€ 338.300	3,3%	€ -142.900
Zeeland	€ 4.626.300	€ 3.960.400	39,1%	€ -665.900
Waterschap Scheldestromen	€ 41.100	€ 2.500	0,0%	€ -38.600
Totaal	€ 11.676.400	€ 10.144.100	100,0%	€ -1.532.300

Reserves RUD ultimo 2022	
Algemene reserve	€ 1.832.326
Bestemmingsreserves	€ 174.852
Resultaat 2022	€ -992.918

8.2 SiSa-BIJLAGE BIJ DE JAARREKENING

Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2022 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 14-2-2023

Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering / Juridische grondslag / Ontvanger		Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
IenW	E93	**Regeling specifieke uitkering Interbestuurlijk programma VTH**		Totale besteding (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: E93/01*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E93/02*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E93/03*			
				€ 0	€ 0	Nee			
				Naam activiteit *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E93/04*	Besteding (jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E93/05*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E93/06*			
			1	Deelname aan werk- en/of projectgroepen IBP	€ 0	€ 0			
			2	Aanleveren van data voor het IBP op verzoek van Omgevingsdienst NL	€ 0	€ 0			
			15	RIVM - OD.NL Try out ZZS	€ 0	€ 0			
EZK	F21	**Eenmalige specifieke uitkeringen ten behoeve van extra ondersteuning voor toezicht op en handhaving van de energiebesparingsplicht**		Besteding (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: F21/01*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: F21/02*	Wordt voldaan aan het bepaalde in artikel 6, tweede lid van de Regeling (ja/nee) *Aard controle R* *Indicator: F21/03*	Wordt voldaan aan het bepaalde in artikel 6, zesde lid, van de Regeling (ja/nee) *Aard controle D2* *Indicator: F21/04*	Eindverantwoording (ja/nee) *Aard controle R* *Indicator: F21/05*	
				€ 0	€ 0	Ja	Ja	Nee	

8.3 LASTEN EN BATEN PER TAAKVELD

Taakvelden (bedragen x € 1.000)	Lasten	Baten	Saldo
0.4 Overhead	3.400	136	-3.264
0.8 Overige baten en lasten	-	-	-
7.4 Milieubeheer	8.071	10.343	2.271
Saldo	**11.472**	**10.479**	**-993**