From: Zandijk M. (Miranda) <m.zandijk@rud-zeeland.nl>
Sent: vrijdag 22 juli 2022 17:31:52
To: A. J. M. Anthonisse (griffie@veere.nl); 'A. Rijpert'; Barbara van Doornum; Ben Holvast; Bernadette Willaert; D. van Bunder; 'griffier Borsele'; Griffiersbureau Gemeente Sluis; griffier Terneuzen; griffier Tholen; griffier Vlissingen; Kees Poortvliet; 'M. van Zon'; mevrouw A. Meijer; Statengriffie provincie Zeeland; 'Teun van Oostenbrugge'
Cc:
Subject: toezending vastgestelde begroting 2023 en jaarrekening 2021 RUD Zeeland
Attachments: begroting 2023 (1).pdf; Jaarstukken 2021 incl accountantsverklaring (1).pdf

---

Geachte griffiers,

In de vergadering van het algemeen bestuur RUD Zeeland van 17 juli 2022 is de begroting 2023 en de jaarrekening 2021 vastgesteld. U treft beide documenten bijgaand aan.

Wilt u dit ter kennisname brengen van uw raden?

Ik wens u een fijne zomer toe.

Met vriendelijke groet,

Miranda Zandijk
directiesecretaresse RUD Zeeland

DE OMGEVINGSDIENST VOOR EEN SCHOON EN VEILIG ZEELAND

Postbus 35
4530 AA Terneuzen
0651205667
www.rud-zeeland.nl

Begroting 2023



DE OMGEVINGSDIENST VOOR EEN SCHOON EN VEILIG ZEELAND

1 INHOUDSOPGAVE

1 Inhoudsopgave 2

2 In het kort 3

3 Voorwoord 4

4 Managementteam RUD Zeeland 6

5 Ontwikkelingen en uitgangspunten 8

6 Begroting in één oogopslag 14

7 Programmaplan Milieu 15

7.1 Overzicht baten en lasten programmaplan 16

7.2 Programma Milieu 17

8 Overzichten 20

9 Paragrafen 21

9.1 Paragraaf bedrijfsvoering 22

9.2 Paragraaf Financiering (Treasury) 29

9.3 Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing 30

10 Financiële begroting 34

11 Door het algemeen bestuur te autoriseren begrotingsbedragen 2023 38

12 Bijlagen 39

2 IN HET KORT

8.600
Bedrijven
190 Bedrijven met een hoog risico

Formatie
94 fte

15
DEELNEMERS

Provincie Zeeland
13 Zeeuwse gemeenten
Waterschap Scheldestromen

P*Q

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

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

RUD Zeeland voldoet aan Kwaliteitscriteria 2.2

2.000
Jaarlijks voeren we circa 2.000 periodieke controles uit

Toezicht & Handhaving voor
16
Natura2000 gebieden

1.200
We beoordelen jaarlijks circa 1.200 Asbest-inventarisatierapporten

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

Luchthavens & Ontheffingen

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

420
We hebben circa 420 vergunningplichtige bedrijven in portefeuille.

3 VOORWOORD



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

Uitvoerbaarheid borgen

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

Blijven ontwikkelen

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

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

Onder een vergrootglas

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

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

Adrie van der Maas

4 MANAGEMENTTEAM RUD ZEELAND

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

Anton van Leeuwen, directeur RUD Zeeland

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

Veranderingen met impact

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

Ineke Jansen, afdelingshoofd Vergunning Verlening

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

Investeren in mensen

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

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

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

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

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

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

5 ONTWIKKELINGEN EN UITGANGSPUNTEN

ONTWIKKELINGEN ORGANISATIE IN 2022

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

- Toekomstvisie RUD Zeeland 2024

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

- Verkennend onderzoek samenwerking GGD, VRZ en RUD Zeeland

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

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

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

- Verkennend onderzoek provincie Zeeland

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

- Commissie Van Aartsen

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

- Huisvestingsvisie en PIOFAC-taken

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

ONTWIKKELINGEN PROGRAMMALIJNEN MILIEU

- Omgevingswet

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

- Toezicht en handhaving groene wetten

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

- Ondermijning

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

- Implementatie van de LHS

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

- Ketentoezicht

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

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

ONTWIKKELINGEN FINANCIËN

- Consolideren begroting

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

- Ontwikkeling deelnemersbijdrage 2023

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

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

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

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

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

1. Begrotingswijziging EV

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

2. Begrotingswijziging actualisaties

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

3. Extra taken gemeenten

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

4. Extra taken provincie Zeeland

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

5. Terugdraaien schaalvoordeel

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

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

6. Inflatie (VZG richtlijn)

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

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

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

7. Persoonlijk ontwikkelbudget

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

8. Correctie inrichtingenbestand

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

Generieke taken

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

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

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

DOORONTWIKKELING RUD

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

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

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

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

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

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

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

SWOT – ANALYSE[1]

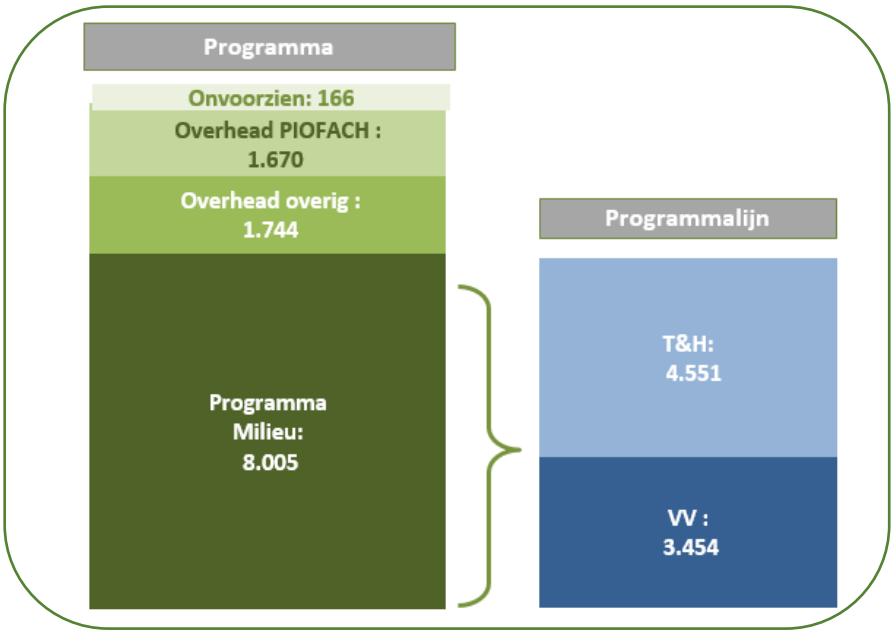
Sterke punten:	Zwakke punten:
a) Producten worden op een uniforme en efficiënte (gecertificeerde) wijze geleverd. b) Door de levering van maandelijkse rapportages zij we een open en transparante organisatie voor haar deelnemers en overige belanghebbenden. c) Afdelingen bezitten een hoog kennisniveau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

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

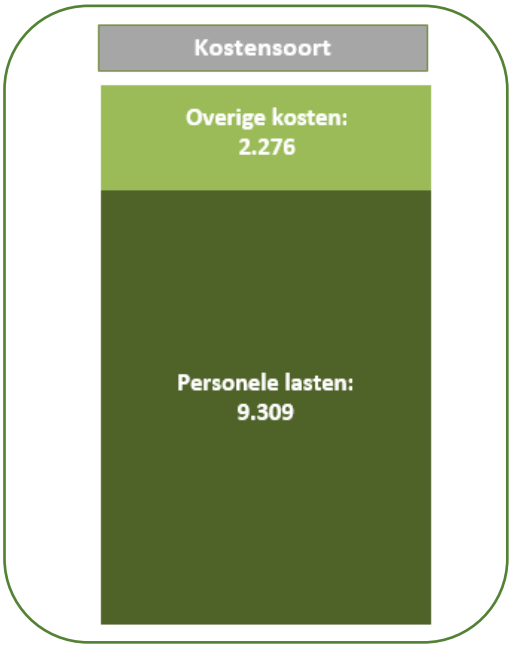
6 BEGROTING IN ÉÉN OOGOPSLAG

OVERZICHT VAN LASTEN (BEDRAGEN X € 1.000)

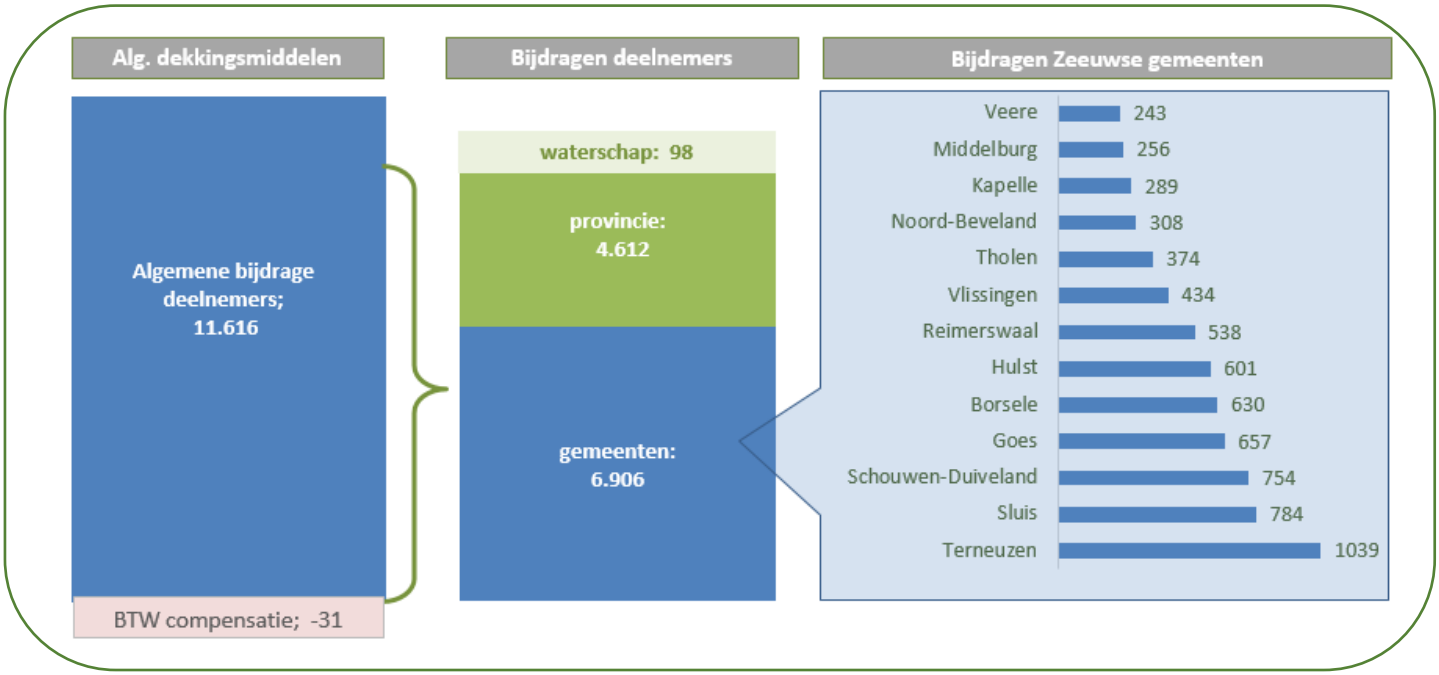
Lasten per programma



Lasten per kostensoort



OVERZICHT VAN BATEN (BEDRAGEN X € 1.000)



7 PROGRAMMAPLAN MILIEU

Overzicht baten en lasten programmaplan

Programma

- Programmalijn Vergunningverlening
- Programmalijn Toezicht en handhaving

Overzichten

- Algemene Dekkingsmiddelen
- Overhead
- VPB
- Onvoorzien

7.1 OVERZICHT BATEN EN LASTEN PROGRAMMAPLAN

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

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

Er zijn geen baten voor het programmaplan.

7.2 Programma Milieu

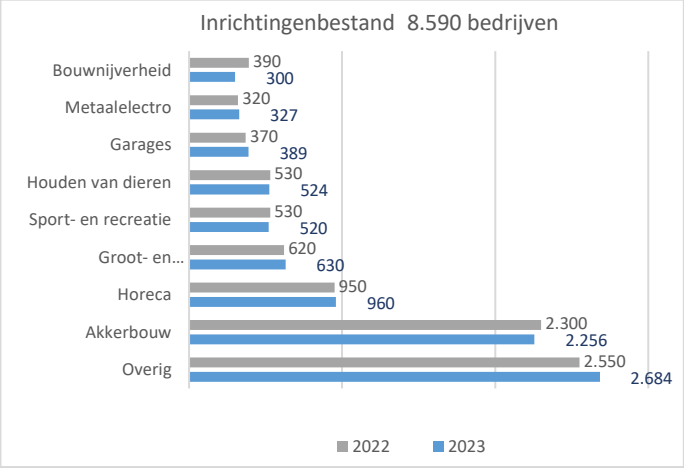
De missie is *"RUD Zeeland voert namens de gemeenten, de provincie en het waterschap de taken vergunningverlening, toezicht en handhaving op het gebied van milieu en natuur uit. RUD Zeeland werkt daardoor samen met gemeenten, de provincie en het waterschap aan een schone en veilige werk- en leefomgeving.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

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

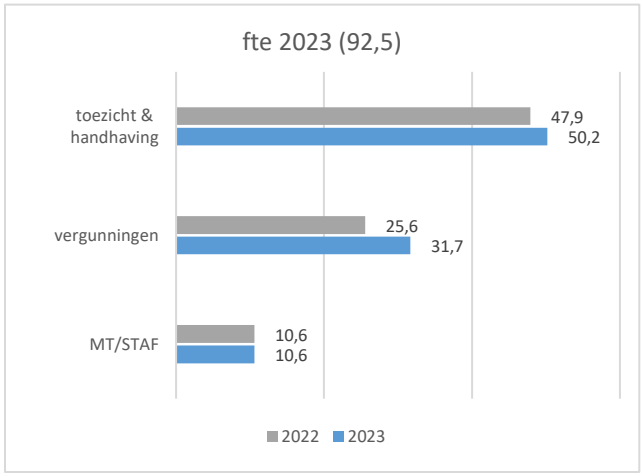
Het rekenmodel P*Q bepaalt aan de hand van het bedrijvenbestand van RUD Zeeland het kwaliteitsniveau (kentallen), de werkzaamheden en de formatie voor RUD Zeeland. In samenspraak met de deelnemers werkt de RUD Zeeland de inzet voor 2023 verder uit in de jaarplannen die zij met de individuele deelnemers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

Programma Milieu in cijfers

Grafiek 1



Grafiek 2



Inrichtingenbestand

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

Formatie

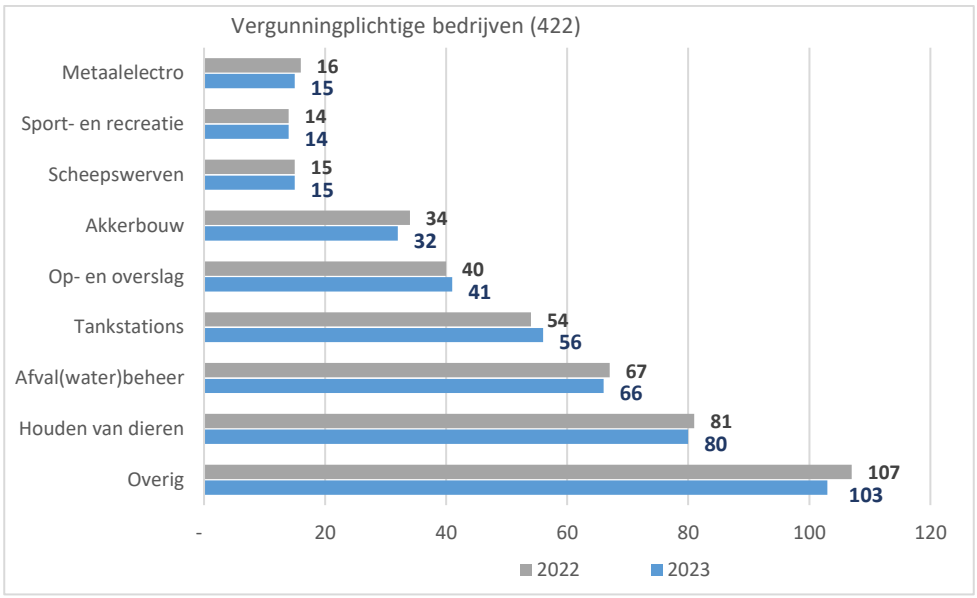
De formatie berekenen we op basis van geraamde uren mede gebaseerd op de kentallen voor onze producten en het inrichtingenbestand. Grafiek 2 geeft de begrote aantal fte's (inclusief overhead) weer voor 2022 en 2023. Voor 2023 is totaal 92,5 fte begroot; 8,4 fte meer dan 2022 (in de primaire begroting).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

PROGRAMMALIJN VERGUNNINGVERLENING

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

Vergunningverlening in cijfers

Grafiek 3



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

Kritische prestatie indicatoren

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

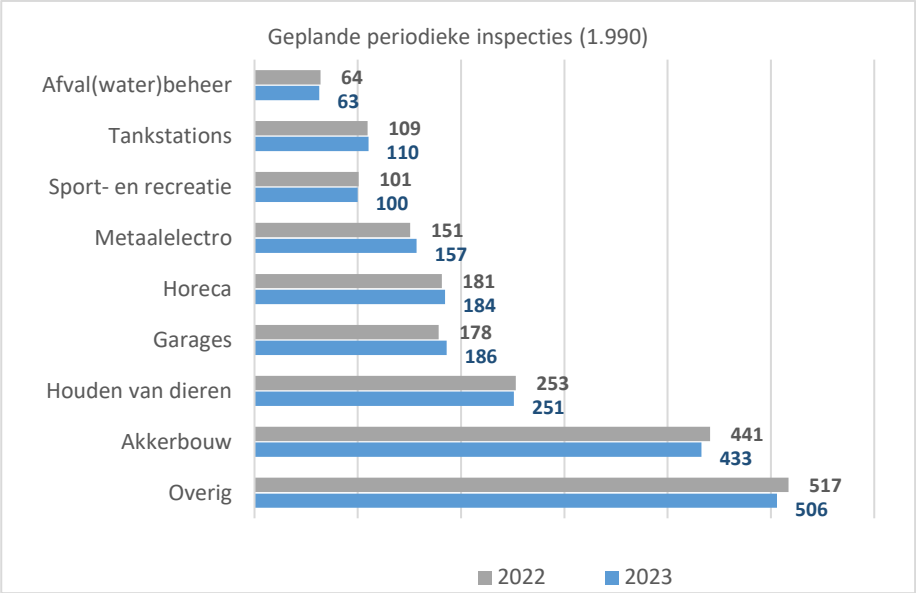
Omschrijving	KPI
Termijnen vergunningen	90% binnen de wettelijke termijn.
Actualisatiestoetsen	100% van de geplande toetsen.
Helsinki	100% van de geplande uren

PROGRAMMALIJN TOEZICHT & HANDHAVING

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

Toezicht en handhaving in cijfers

Grafiek 4



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

Kritische prestatie indicatoren

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

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

8 OVERZICHTEN

OVERHEAD

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

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

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

HEFFING VENNOOTSCHAPSBELASTING

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

ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN

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

*materieel budget voor indirecte lozingen.

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

ONVOORZIEN

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

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

9 PARAGRAFEN

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

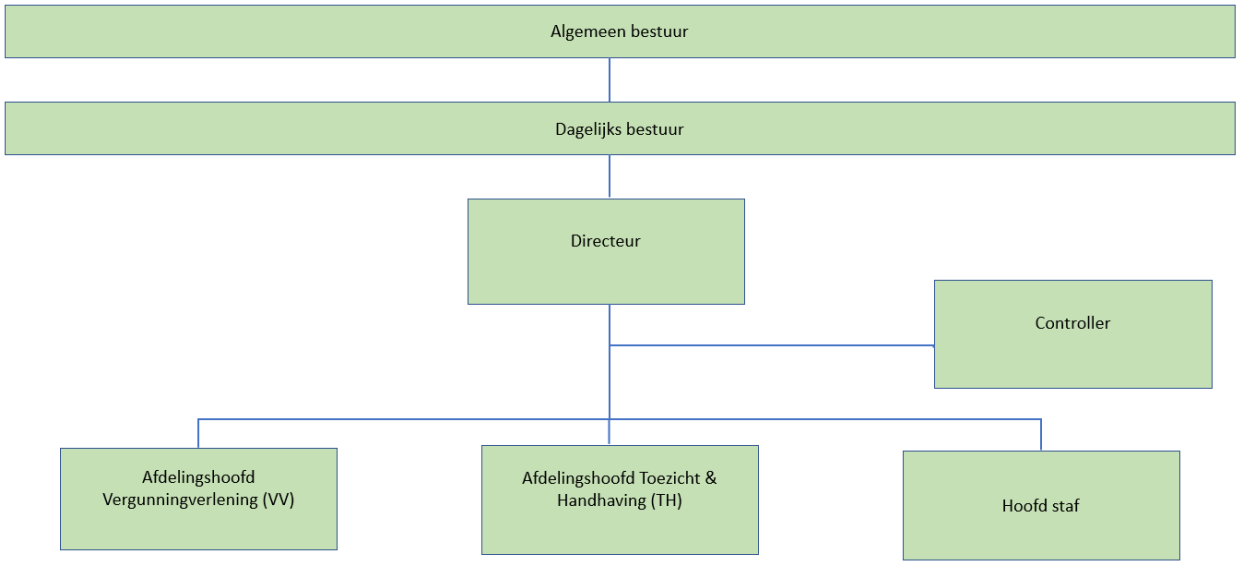
- lokale heffingen;
- weerstandsvermogen en risicobeheersing;
- onderhoud kapitaalgoederen;
- financiering;
- bedrijfsvoering;
- verbonden partijen;
- grondbeleid.

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

- Bedrijfsvoering
- Financiering
- Weerstandsvermogen en risicobeheersing.

9.1 PARAGRAAF BEDRIJFSVOERING

BOUWSTEEN STRUCTUUR



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

Big 8:



Afdeling Staf

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

[2] Product-Diensten Catalogus

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

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

BOUWSTEEN CULTUUR

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

- Collegialiteit
- Respect
- Integriteit
- Klantgerichtheid

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

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

Stakeholdersonderzoek

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

BOUWSTEEN MENSEN

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

Kwaliteitscriteria

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

Medewerkerstevredenheidsonderzoek (MTO)

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

Bouwsteen Middelen

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

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

Bouwsteen Resultaten

Rechtmatigheid

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

Relatiebeheer

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

Samenwerking externe partijen

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

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

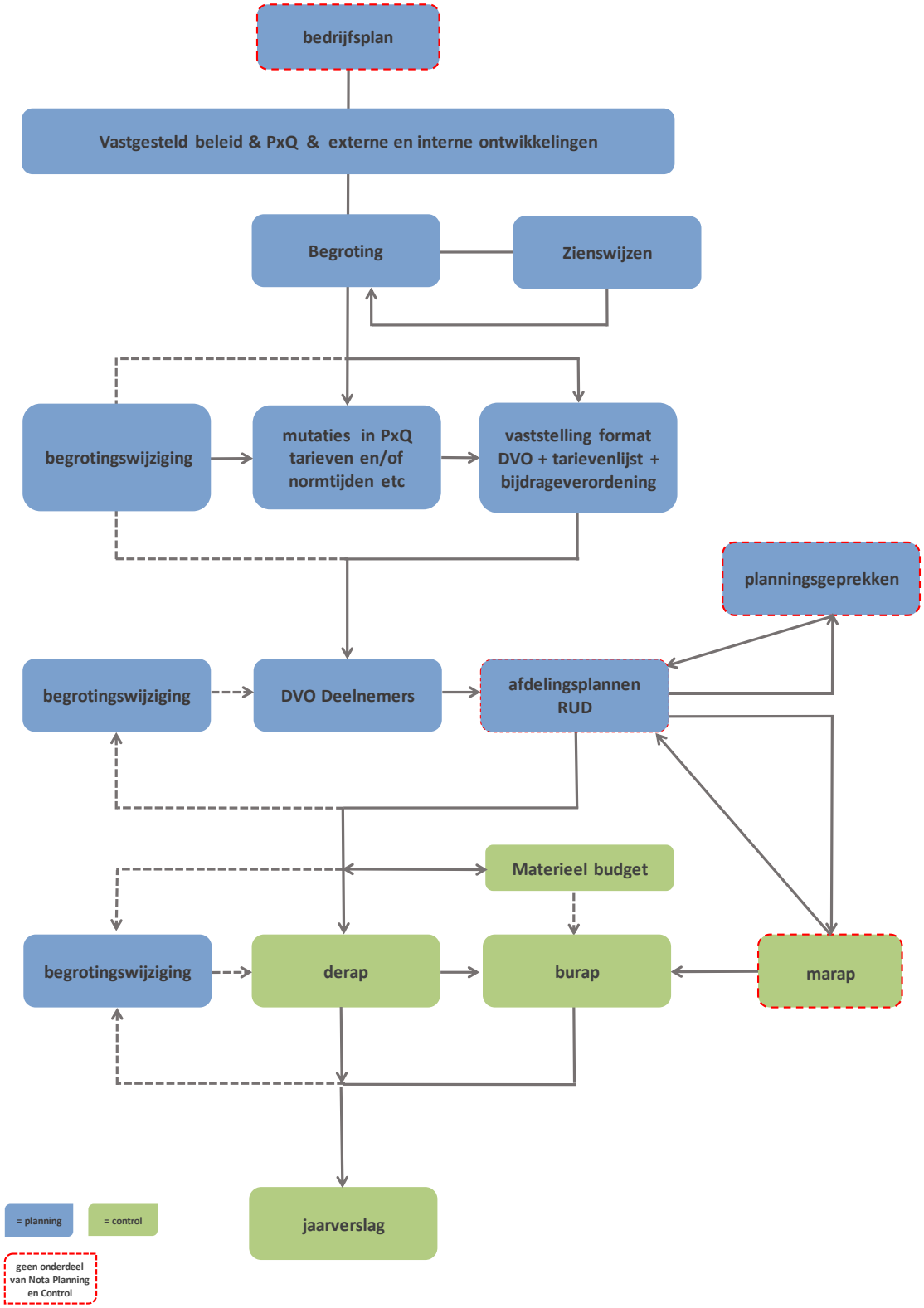
De toeleveranciers van met name inhuur voor het primaire proces maar ook de PIOFACH-leverancier voor de ondersteunende processen zijn essentieel voor een goede uitvoering van de werkzaamheden.

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

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

PLANNING & CONTROL

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



9.2 PARAGRAAF FINANCIERING (TREASURY)

WET EN REGELGEVING

De Wet financiering decentrale overheden (Wet FIDO) kent als belangrijkste uitgangspunt het bevorderen van een solide financieringswijze. Met als doel het voorkomen van grote fluctuaties in de rentelasten, het beheersen van de renterisico's en het bevorderen van de transparantie en kredietwaardigheid. Het beheersen van de risico's uit zich concreet in de kasgeldlimiet, de renterisiconorm, het afsluiten van geldleningen en het uitzetten van gelden. Daarnaast bestaat de verplichting om een treasurystatuut op te stellen. In 2016 is het treasurystatuut voor de RUD Zeeland vastgesteld.

KASGELDLIMIET

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

RENTERISICO

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

KOERS- EN VALUTARISICOBEHEER

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

RISICOPROFIEL

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

RENTESCHEMA

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

9.3 PARAGRAAF WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEHEERSING

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

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

RISICOSCORE 2023

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

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

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

GEÏDENTIFICEERDE RISICO'S EN DOORREKENING (BEDRAGEN IN €)

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

TOELICHTING EN ONTWIKKELINGEN

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

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

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

c. Implementatie van de Omgevingswet

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

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

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

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

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

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

g. De inrichting van de huisvesting is niet optimaal.

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

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

d. Ondersteuning ICT

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

WEERSTANDSCAPACITEIT VAN RUD ZEELAND

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

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

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

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

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

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

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

RISICO'S COVID -19

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

KENGETALLEN

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

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

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

10 FINANCIËLE BEGROTING

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

ONTWIKKELINGEN FINANCIËN

- Consolideren begroting

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

- Overzicht baten en lasten naar kostensoort.

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

Toelichting op 1. Lasten naar kostensoort:

1a. Personele lasten

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

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

1b. Personeel van derden

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

1c. Overige kosten

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

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

1d. Onvoorzien

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

Toelichting op 2. Baten naar kostensoort:

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

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

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

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

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

2c. BTW compensatie

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

2d. Frictiekosten

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

JAARREKENING RESULTAAT 2020

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

Saldo jaarrekening

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

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

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

OVERZICHT VAN INCIDENTELE LASTEN EN BATEN 2023

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

GEPROGNOTISEERDE BALANS

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

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

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

11 DOOR HET ALGEMEEN BESTUUR TE AUTORISEREN BEGROTINGSBEDRAGEN 2023

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

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

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

De secretaris

De heer ing. A. van Leeuwen MPA

De voorzitter,

De heer A.G. van der Maas

12 BIJLAGEN

Bijlage 1 Baten en lasten per taakveld

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

Bijlage 2 meerjarig overzicht en berekening van de bijdrage per deelnemer

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

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

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

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

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



Jaarverslag en Jaarrekening 2021

DE OMGEVINGSDIENST VOOR EEN SCHOON EN VEILIG ZEELAND

Inhoudsopgave

VOORWOORD....3
1 SAMENVATTING....5
2021 IN HET KORT....8
2 PROGRAMMA'S....10
2.1 PROGRAMMA MILIEU....11
2.2 PROGRAMMALIJN VERGUNNINGVERLENING....12
2.3 PROGRAMMALIJN TOEZICHT EN HANDHAVING....18
3 OVERZICHTEN....26
3.1 OVERHEAD....26
3.2 ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN....26
3.3 ONVOORZIEN....26
4 PARAGRAFEN....27
4.1 BEDRIJFSVOERING....28
4.2 FINANCIERING....33
4.3 WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEHEERSING....34
5 VERANTWOORDING BEGROTINGSRECHTMATIGHEID....37
6 JAARREKENING 2021....39
6.1 BALANS....40
6.2 OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN....45
6.3 ANALYSE REKENINGRESULTAAT....46
6.4 WET NORMERING TOPINKOMENS (WNT)....48
6.5 TOELICHTING BATEN EN LASTEN PER PROGRAMMA....50
6.6 OVERZICHT INCIDENTELE LASTEN EN BATEN....52
7 CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT....53
8 BIJLAGEN JAARREKENING 2021....54
8.1 Informatie paragraaf verbonden partijen deelnemers....54
8.2 Lasten en baten per taakveld....55

VOORWOORD

Het resultaat van de jaarrekening 2021 is € 889.000 positief. Op zich is het positief dat er geld over blijft. Tegelijkertijd is dit wel een fors bedrag wat verschillende oorzaken heeft. Daar ga ik zo dieper op in. Eerst wil ik hier kwijt dat er vermoedelijk geen jaarrekening of jaarverslag van 2021 is die niet het woord corona kent. De pandemie heeft natuurlijk ook gevolgen voor de RUD. Het positieve resultaat heeft er zelfs mee te maken. Deze jaarrekening laat zien dat er door corona minder reis- en (groeps)opleidingskosten zijn gemaakt. Maar dankzij het grote aanpassingsvermogen van de werknemers heeft de RUD gewoon zijn werk kunnen doen. Vanaf deze plaats wil ik we daar opnieuw mijn waardering voor uitspreken. De sociale kant van werken op kantoor werd wel degelijk gemist. Tegelijkertijd beseffen we dat het thuiswerken definitief zijn plek heeft ingenomen.

Maar er is meer

In opdracht van de deelnemers is gestuurd op productiviteit. Die lag in 2021 gemiddeld hoger dan in de eerste en tweede bestuursrapportage werd verwacht. Het landelijke uitstel van de invoering van de Omgevingswet speelde hier een rol in. Het afgelopen jaar bereidde de RUD zich zo goed mogelijk voor op de komst ervan. In 2022 wordt hier verder aan gewerkt. De invoering van RX-mission is op dit moment nog onduidelijk. Er is een kans dat dit doorgeschoven wordt naar begin volgend jaar. We zagen daarnaast dat verschillende vacatures ongewild later zijn ingevuld door de krappe arbeidsmarkt. Met name deze componenten zorgden voor fors lagere lasten op verschillende projecten. Deze zijn, als gevolg daarvan, niet of niet volledig uitgevoerd. Dit verklaart tegelijkertijd het grootste deel van het overschot.

Openheid en zichtbaarheid

Een toenemende aandacht voor toezicht, veiligheid en milieu is zicht- en voelbaar. De discussie over milieueffecten groeit. De online dienstverlening en proactieve informatieverstrekking is verbeterd door de investering in een nieuwe website. Toegankelijkheid, nieuwe standaarden en technieken zorgden ervoor dat onze processen en informatieverstrekking beter bij de vraag van bewoners en ondernemers aansluit.

Inzet op integrale aanpak

Als uitvoeringsdienst hebben we iedere dag te maken met de effecten van (Rijks)beleid en wet- en regelgeving. We staan bekend om de klassieke VTH-taken: vergunningverlening, toezicht en handhaving. Dat doen we goed. Verbetering is mogelijk door de komende jaren verder in te zetten op de integrale aanpak van die taken.

Met vriendelijke groet,
Adrie van der Maas
Voorzitter Dagelijks Bestuur

JAARVERSLAG 2021

1 SAMENVATTING

In dit hoofdstuk vindt u een samenvatting van onze prestaties.

Algemeen

Het hele jaar 2021 hebben we te maken gehad met de corona pandemie. Met wisselende maatregelen vanuit de Rijksoverheid hebben we onze taken voortvarend opgepakt. Het digitaal overleggen en werken vanuit huis heeft goed gewerkt, met de kanttekening dat velen het menselijke contact van tijd tot tijd gemist hebben. Fysiek samen werken kent een extra dynamiek, die met digitaal samen werken gemist wordt. Er zijn veel productieve uren gerealiseerd. Een laag ziekteverzuim, fors lagere besteding generieke uren en de toename van het aantal verlofuren zijn hier onder andere debet aan.

Vergunningverlening

Het thuis afhandelen van vergunningaanvragen en meldingen is ook in 2021 een feit geweest. De ervaring van thuiswerken is dat efficiënter kan worden gewerkt dan in de kantoortuin. Contact met collega's en bedrijven wordt echter wel gemist. Efficiënter werken, substantieel minder verlof en redelijk succesvolle inhuur hebben tot een hoger aantal productieve uren geleid.

Om zoveel mogelijk te voorkomen dat bedrijven vanwege onze personele onderbezetting last ondervinden voor hun bedrijfseconomische ontwikkeling, ligt net als vorig jaar de focus op:
- het voorkomen dat milieuneutrale veranderingsvergunningen van rechtswege van kracht worden;
- het begeleiden van nieuwe bedrijfsinitiatieven of het ondersteunen van deelnemers bij bedrijfsontwikkelingen.

Dit kan resulteren in langere doorlooptijden van m.n. de revisie- of veranderingsvergunningen.

In 2021 analyseerden opnieuw het vergunningplichtige industriële bedrijvenbestand met als doel een beeld te krijgen van de bedrijven waarvan de onderliggende oprichtings-/revisievergunning dateert van vóór 2010. Dit laatste is met het oog op het voorgenomen VTH-beleid waarbij vergunningen niet ouder mogen zijn dan 10 jaar, tenzij uit een actualiseringstoets blijkt dat de voorschriften nog redelijk actueel zijn. Per 31 december 2021 zijn er 138 inrichtingen met een vergunning van tien jaar of ouder. In maart 2022 stemde het algemeen bestuur in met het voorstel voor toetsing en actualisering van vergunningen.

Toezicht en handhaving

Om natuurlijk verloop binnen de afdeling op te vangen zijn in de loop van 2021 drie nieuwe inspecteurs in dienst gekomen. De nieuwe inspecteurs volgden een intensief opleidingstraject en zij voldoen nu aan de landelijk gestelde eisen in de kwaliteitscriteria VTH 2.2.

Ondanks de corona-crisis voerden we de controlebezoeken zoveel mogelijk fysiek uit, ook tijdens de perioden van lockdown. Daar waar fysieke controles niet mogelijk waren, voerden we administratieve en zelfcontroles uit.

We geven invulling aan risicogericht toezicht en zetten de beschikbare capaciteit daar in waar het nodig of wenselijk is. Het aantal hercontroles is hoger dan voorzien in de kentallen P*Q. Ook de inzet op (voornemen) last onder dwangsom, is aanzienlijk hoger. We geven prioriteit aan een strakke opvolging van hercontroles en (voornemens) last onder dwangsom. Waar mogelijk geven we gehoor aan ad hoc vragen vanuit de deelnemers. Dit gaat echter ten koste van andere werkzaamheden.

De boa-capaciteit is de laatste jaren flink uitgebreid. We zijn daardoor beter in staat om uitvoering te geven aan strafrechtelijke opvolging. In 2021 verbeterden we onder meer de kwaliteit van de dossiervorming. Door de uitbreiding van het aantal boa’s kunnen we ook voldoen aan verzoeken van onze deelnemers om deel te nemen aan integrale acties in het kader van ondermijning.

Realisatie jaarplannen 2021

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. In 2021 leverden we tegen de verwachting in 100% van de geraamde uren

In hoofdstuk 2 van dit jaarverslag informeren we u over geleverde prestaties over de vergunningverlening, toezicht en handhaving. Via de deelnemersrapportages informeren we de deelnemers over de aan hun geleverde producten.

Financieel resultaat 2021

Het resultaat bedraagt € 889.000 positief en hiervoor zijn drie belangrijke oorzaken

Meer productieve uren

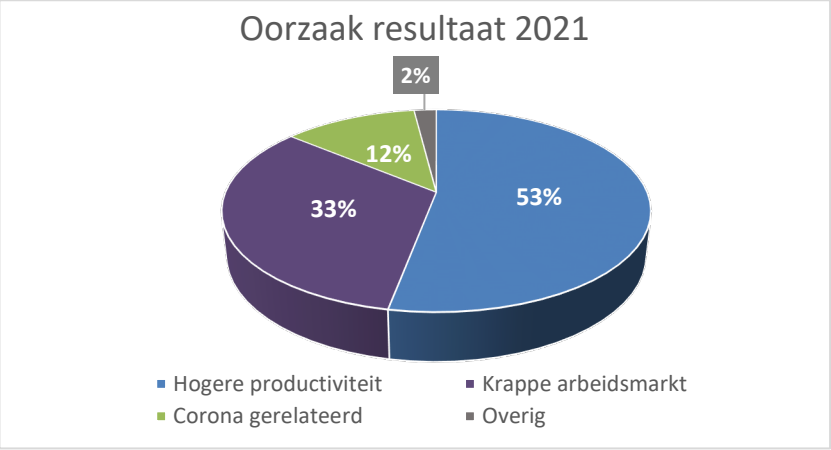
2021 is het eerste jaar dat we op werkelijke uren afrekenen. In opdracht van onze deelnemers is er gestuurd op productiviteit. Gemiddeld is de productiviteit 5 % hoger dan begroot in de 2e bestuursrapportage en 10% hoger dan de 1e bestuursrapportage. De hogere productiviteit konden we realiseren doordat diverse geplande projecten werden uitgesteld of minder tijd vergden. Denk aan de invoering van de Omgevingswet, invoering nieuw zaaksysteem RX-mission en door het uitvallen van groepsgewijze opleidingen a.g.v. Corona. Deze hogere productiviteit verklaart ongeveer de helft van het verschil tussen begroting en jaarrekening.

Krappe arbeidsmarkt

Daarnaast konden we in 2021 de ontstane vacatures die als gevolg van krapte op de arbeidsmarkt maar moeizaam invullen, dat kostte meer tijd dan voorzien. Dit had gevolgen voor de uitvoering van diverse projecten. Als gevolg van de vacature hoofd staf konden in 2021 diverse projecten, waarvoor lasten waren voorzien, niet of niet volledig worden uitgevoerd. Dat laatste leidt tot minder projectkosten en ook meer personele inzet op productieve uren i.p.v. generieke uren. Deze vacatures en gevolgen hiervan verklaren ongeveer een derde van het verschil tussen begroting en jaarrekening.

Corona

Ook maakten we als gevolg van corona (thuiswerken) minder reisbewegingen en daarmee ook minder reiskosten. Ook konden minder groepsgewijze cursussen dan voorzien worden georganiseerd. Met ook weer als gevolg minder opleidingsuren en meer productieve uren. Deze corona-gerelateerde ontwikkelingen verklaren ongeveer 10 % van het verschil tussen begroting en jaarrekening.



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

Reserves

Onze reservepositie bedraagt circa € 1.104.000 ofwel 9% van het begrotingstotaal. Dit is nog onvoldoende om onze financiële risico's te kunnen opvangen. Hiervoor hebben we een reserve nodig van circa € 1,8 mln. In de nota "Afspraken samenwerken met gemeenschappelijke regelingen in Zeeland" staat dat reservevorming uit batige saldi beperkt zijn toegestaan. De richtlijn is 5% van alle baten van de deelnemers. Voor ons komt dat overeen met een algemene reserve van € 0,6 mln. Wij vinden dat deze richtlijn te weinig aandacht besteedt aan de specifieke risico's die er bij een gemeenschappelijke regeling aan de orde kunnen zijn. In onze ogen is er meer maatwerk noodzakelijk en om die reden wijken we af van de voorgeschreven richtlijn van 5%; zie ook onze paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing. Als risico's hoog zijn is een hogere algemene reserve nodig als risico's laag zijn kan volstaan worden met een lagere algemene reserve. 2021 is het eerste jaar dat we onze werkzaamheden op werkelijke ureninzet verrekenen met onze deelnemers. Op basis van de opgedane ervaringen actualiseren we in 2022 onze risico's en het benodigde weerstandsvermogen.

2021 IN HET KORT

Mens

Verzuim	Aantal medewerkers	Medewerkers Tevredenheids-onderzoek	Stakeholders
4,5%	88	6,6	6,9
2020			
7,4%	83	(2018: 6,4)	(2017: 6,7)

Werk

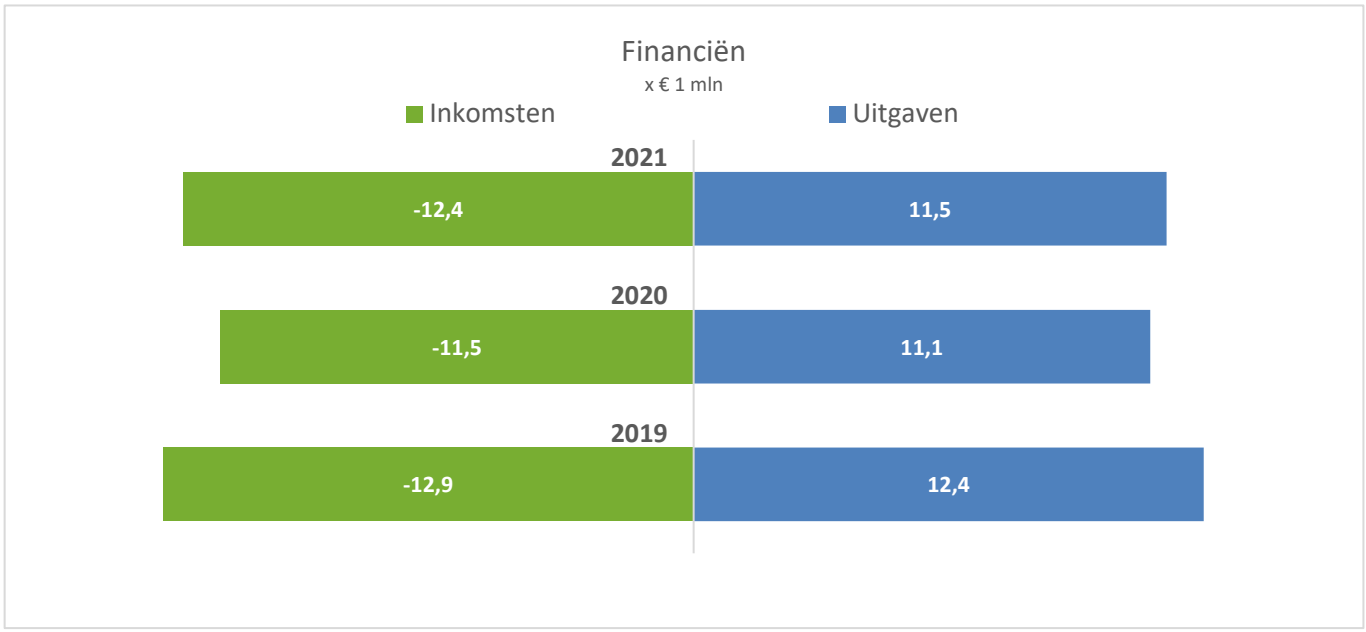
Inspecties (grijs)[1]	Vergunningen	Meldingen activiteitenbesluit	Milieuklachten
117% (raming 2021: 4.001)	94% (raming 2021: 229)	118% (raming 2021: 546)	204% (raming 2021: 899)
2020			
110%	55%	64%	206%

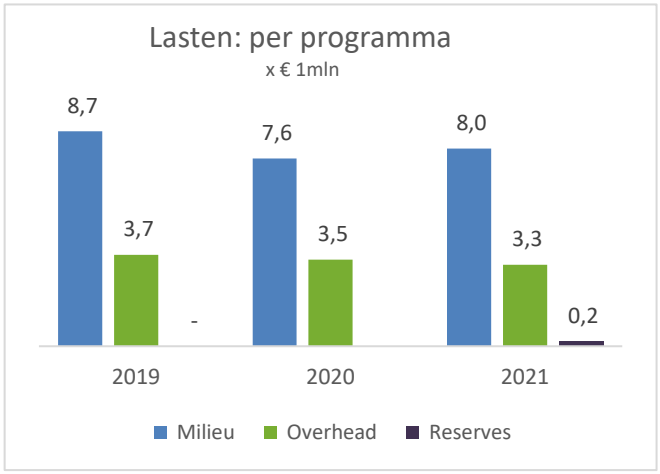
Middelen

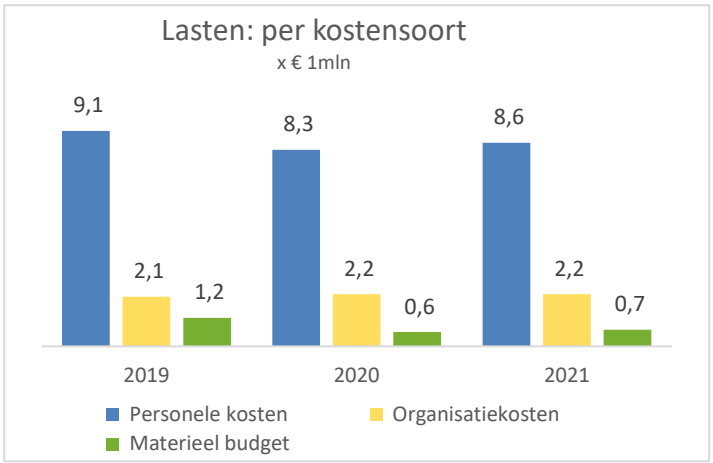
Uitgaven*	Inkomsten*	Restant onvoorzien	Personeel van derden
95% (begroot 2021: 11,4 mln.)	104% (begroot 2021: 11.1 mln.)	€ 59.000 (begroot 2021: € 148.000)	€ 1.088.000 (begroot 2021: € 1.189.000)
2020			
97%	101%	€ 12.000	€ 1.415.000

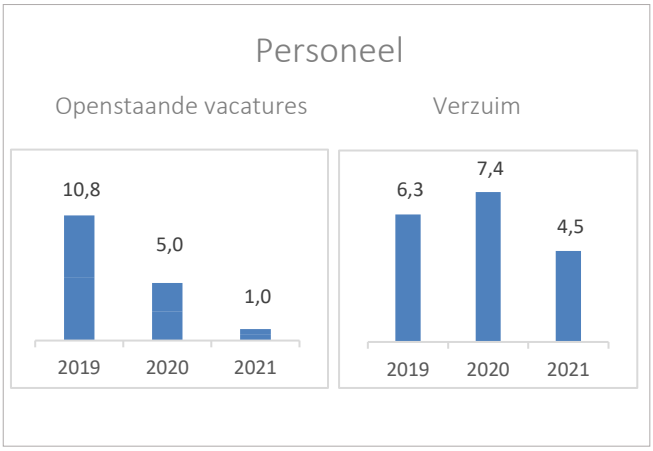
*exclusief materiële budgetten en ten opzichte van de bijgestelde begroting

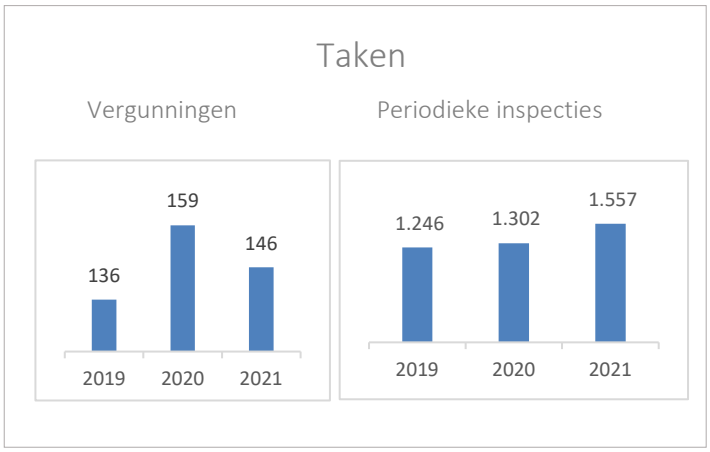
[1] Alle inspecties binnen productgroep TH01 (periodieke controles, aspectcontroles, hercontroles, etc).


Financiën
x € 1 mln
Inkomsten
Uitgaven
2021
-12,4
11,5
2020
-11,5
11,1
2019
-12,9
12,4


Lasten: per programma
x € 1mln
8,7
3,7
-
7,6
3,5
8,0
3,3
0,2
2019
2020
2021
Milieu
Overhead
Reserves


Lasten: per kostensoort
x € 1mln
9,1
2,1
1,2
8,3
2,2
0,6
8,6
2,2
0,7
2019
2020
2021
Personele kosten
Organisatiekosten
Materieel budget


Personeel
Openstaande vacatures
10,8
5,0
1,0
2019
2020
2021
Verzuim
6,3
7,4
4,5
2019
2020
2021


Taken
Vergunningen
136
159
146
2019
2020
2021
Periodieke inspecties
1.246
1.302
1.557
2019
2020
2021

2 PROGRAMMA'S

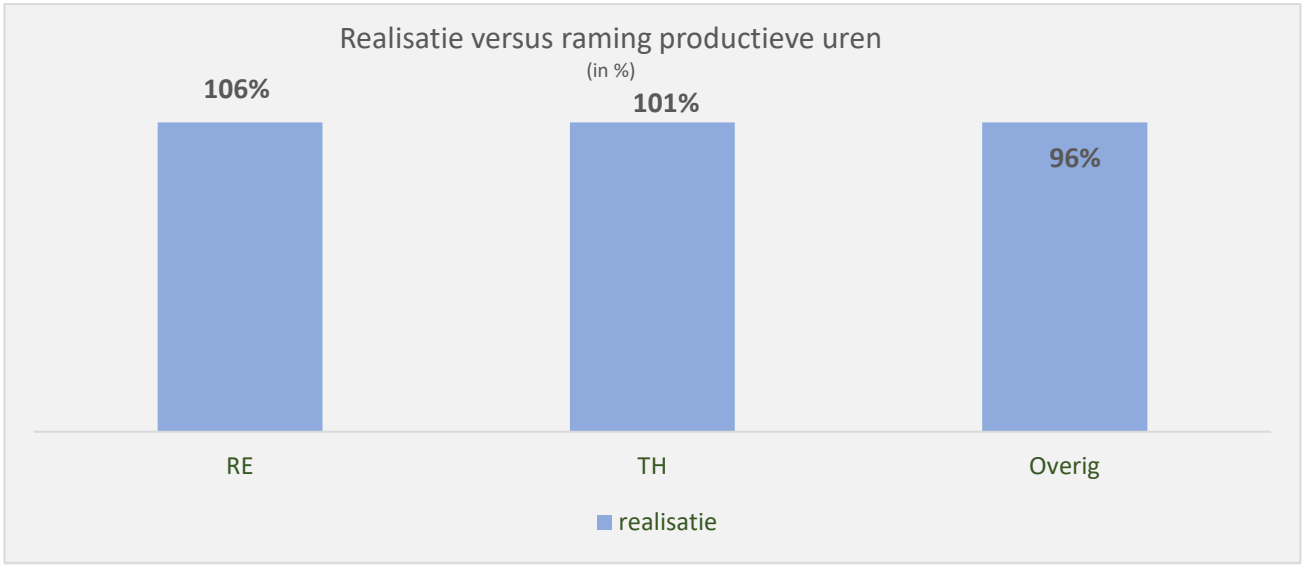
PROGRAMMA MILIEU 11

PROGRAMMALIJN VERGUNNINGVERLENING 12
PROGRAMMALIJN TOEZICHT EN HANDHAVING 18
OVERZICHT BATEN EN LASTEN PROGRAMMA MILIEU 24

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 2021 tot en met 31 december 2021.
In de deelnemersrapportages rapporteren we de uitvoering van de taken specifiek per deelnemer.

Grafiek 1 Productieve uren 2021



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

Ureninzet per deelnemer

Deelnemer	Raming uren	Werkelijk Uren	% gerealiseerde uren
Borsele	5.035	5.687	113%
Goes	5.738	5.294	92%
Hulst	5.034	4.735	94%
Kapelle	2.349	2.120	90%
Middelburg	2.138	1.895	89%
Noord-Beveland	2.501	2.365	95%
Reimerswaal	4.259	4.222	99%
Schouwen-Duiveland	6.133	6.288	103%
Sluis	6.591	6.083	92%
Terneuzen	9.196	11.432	124%
Tholen	2.960	3.230	109%
Veere	2.025	2.380	118%
Vlissingen	3.151	4.258	135%
Zeeland	33.949	32.786	97%
Waterschap Scheldestromen	387	21	5%
Eindtotaal	**91.448**	**92.799**	**101%**

Dit geplande realisatie is gedurende het jaar bijgesteld van 90% naar 95% en is uiteindelijk uitgekomen op 101%. Een hogere realisatie in uren heeft als effect dat opbrengsten voor de RUD aanzienlijk hoger zijn dan verwacht.

Beleidsmatige thema's
Onderwerpen die de aandacht hebben gehad in 2021 binnen het programma milieu zijn o.a.:

- VTH-beleid:
  - Deelname en inzet aan de diverse werkgroepen om tot Zeeuws breed gedragen beleid te komen
  - Landelijke kwaliteitscriteria 2.2.: bezien of de organisatie voldoet aan de kwaliteitscriteria, inclusief het door een extern bureau per medewerker beoordelen welke competenties aanwezig zijn
  - Ondermijning: in opdracht van het AB en in samenspraak met de AOV-ers en deelnemers (bestuurders) een plan-van-aanpak om ondermijning te positioneren binnen RUD Zeeland uitgewerkt

- Start LHS- implementatie
- Meerjarenplan afdeling Toezicht en handhaving.

- Omgevingswet: voorbereiden op komst Omgevingswet door onder andere geven van training, nagaan consequenties omzetting van inrichting naar MBA, deelname aan SpoZ-werkgroep.
- Doorontwikkeling risicogericht en informatie gestuurd werken: onder meer via branchegerichte aanpak.
- Zeer Zorgwekkende Stoffen (ZZS) en Poly- en perfluoralkylstoffen (PFAS)
- Wet bevordering integriteitsbeoordelingen door het openbaar bestuur (wet Bibob)
- Wet elektronische publicatie (WEP)
- Grensoverschrijdende m.e.r. (Helsinki Espoo)

2.2 PROGRAMMALIJN VERGUNNINGVERLENING

Wat wilden we bereiken?

De doelstelling van programmalijn Vergunningverlening is om tot een eenduidige uitvoering van de taken in de regio te komen. Dit houdt in:
Een gelijkwaardige en evenwichtige beoordeling van vergunningaanvragen, meldingen en ontheffingen. Dit leidt tot kwalitatief goede vergunningen en toestemmingen en een voor bedrijven 'level playing field'.

- Adviesverzoeken zijn van goede kwaliteit en behandelen we tijdig.
- Plustaken, waaronder het afgeven van bodembeschikkingen en behandelen van meldingen Besluit bodemkwaliteit, voeren we op een efficiënte en effectieve wijze uit.

Wat hebben we bereikt?

Adviesverzoeken zijn van goede kwaliteit en worden tijdig behandeld
Dat adviesverzoeken zijn van goede kwaliteit zijn tijdig afgehandeld. Dit maken wij op uit de reacties van de deelnemers; zelden verzoeken zij een nadere onderbouwing en adviezen nemen ze een-op-een over. Het aantal verzoeken om adviezen m.b.t. ruimtelijke ordening groeit.

Plustaken voeren we op een efficiënte en effectieve wijze uit
Plustaken voerden we in zijn algemeenheid op een efficiënte en effectieve wijze uit, in goed overleg met de betrokken deelnemer; deze lichten we verderop in dit document nader toe.

Positief is dat de deelnemers de RUD steeds meer betrekken bij de implementatie van de Omgevingswet.

Wat hebben we gedaan?

Corona

Het afhandelen van vergunningaanvragen en meldingen ging ook dit jaar bijna ongewijzigd door. Werken thuis in plaats van in de kantoortuin heeft voor vele medewerkers grote voordelen en er kan dan ook efficiënter worden gewerkt. Daarentegen wordt het klankborden met collega's en het bezoeken van bedrijven ernstig gemist.

Het overall-beeld voor de meest relevante vergunningprocedures is als volgt:

Een gelijkwaardige en evenwichtige beoordeling van vergunningaanvragen, meldingen en ontheffingen
Vergunningen voor bedrijven zijn van goede tot zeer goede kwaliteit. Dit blijkt uit het feit dat er van de dertien bezwaar- en beroepsprocedures uit 2021, het bevoegde gezag (vertegenwoordigd door RUD Zeeland), in zes procedures in het gelijk is gesteld. Eén bezwaar was niet-ontvankelijk. De overige zes procedures zijn ingetrokken.
Door een eenduidige en kwalitatief goede wijze van vergunningverlening en het beoordelen van meldingen ontstaat er voor bedrijven steeds meer een 'level playing field'. Dit ontwikkelt zich verder door het actualiseren van vergunningen.

Vergunningen en meldingen

De personele capaciteit om vergunningen en meldingen af te handelen is niet voldoende om alle inkomende vergunningen onmiddellijk op te pakken en binnen de wettelijke termijn af te handelen.
In april 2021 is een nieuwe collega aangenomen (functie vergunningverlener A) maar de opleiding en begeleiding van de medewerker kost tijd waardoor achterstanden niet meteen zijn weggewerkt. Daarnaast zijn medio april en eind december twee collega's met pensioen gegaan waarvoor op dit moment nog geen vervanging is. Daarom worden net

zoals voorgaande jaren ook dit jaar externe deskundigen ingeschakeld voor ondersteuning op het gebied van vergunningverlening en meldingen. Wij hebben wel bemerkt in het afgelopen jaar dat de afstemming tussen de externe deskundigen en de RUD aandacht vraagt, dat zal ook voor de komende periode zijn. Met één adviesbureau is de samenwerking verbroken omdat afspraken onvoldoende of niet werden nagekomen. De voorkeur bestaat om vergunningprocedures binnen de eigen organisatie op te pakken en de uitbesteding daarvan minimaal te laten zijn. Samenvattend is de werkvoorraad voor het team vergunningverlening op dit moment fors door pensionering van twee collega's, de op- en begeleiding van (nieuwe) collega's. De werkdruk wordt gereguleerd door aanvragen in de werkvoorraad te houden totdat er bij een medewerker ruimte is ontstaan in het werkpakket. Dit zal in 2022 niet anders zijn.

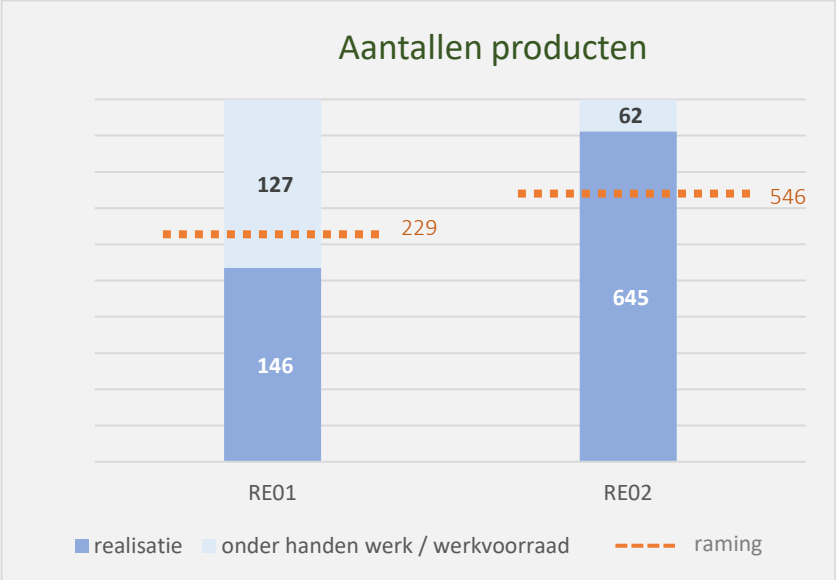
Om zoveel mogelijk te voorkomen dat bedrijven vanwege onze personele onderbezetting last ondervinden voor hun bedrijfseconomische ontwikkeling, ligt net als vorig jaar de focus op:
- het voorkomen dat milieuneutrale veranderingsvergunningen van rechtswege van kracht worden;
- het begeleiden van nieuwe bedrijfsinitiatieven of het ondersteunen van deelnemers bij bedrijfsontwikkelingen.

Dit kan resulteren in langere doorlooptijden van m.n. de revisie- of veranderingsvergunningen.

Aandachtspunten over lopende vergunningprocedures worden onder andere vermeld in de deelnemersrapportages. Vanuit de deelnemersrapportages wordt het volgende meegegeven.
- Gemeente Vlissingen heeft om haar moverende redenen het mandaat voor vergunningverlening van een bedrijf ingetrokken. Op dit moment zijn voor het betreffende bedrijf 7 procedures in behandeling die vanwege het intrekken van het mandaat, niet verder kunnen worden afgehandeld. De verwachting is dat begin 2022 duidelijkheid wordt geboden over de verdere afhandeling van de aanvragen.
- Op verzoek van gemeente Reimerswaal hebben wij om hen moverende redenen een vergunningaanvraag m.b.t. de realisatie van een windpark met voorrang opgepakt. De door de gemeente gehanteerde aanpak heeft een forse inzet verlangd. Naar aanleiding van een uitspraak van de rechtbank heeft de gemeente de voorschriften en inhoudelijke overwegingen van het milieudeel van de vergunning opgesteld waarover aan ons advies is gevraagd. Deze handelswijze staat op gespannen voet met hoofdstuk 7, paragraaf 7.1, van het Besluit omgevingsrecht. Deze paragraaf gaat over de basistaken van een Omgevingsdienst. Het beslissen op een aanvraag omgevingsvergunning, onderdeel milieu, is aangemerkt als een basistaak. Nader overleg heeft plaatsgevonden met de gemeente en in goede samenspraak met de gemeente is de verdere procedure afgehandeld.

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

Grafiek 2 Omgevingsvergunningen en meldingen activiteiten besluit



Tabel 1 KPI's Vergunningverlening

Omschrijving	KPI	Realisatie KPI t/m 31-12-2021
Termijnen vergunningen	90% van de omgevingsvergunningen verlenen we binnen de wettelijke termijn.	56%
Termijnen meldingen	90% van de meldingen Activiteitenbesluit handelen we binnen zeven dagen en gemiddeld binnen 4,75 uur af	28%
Kwaliteit producten	80% van de rechtszaken wint de RUD. Het kennisniveau is op orde.	100%
Vergunningen van rechtswege toegekend	0% van de vergunningen wordt van rechtswege toegekend.	1% (één vergunning)

*circa 28% van de meldingen handelen we binnen zeven dagen en 4,75 uur af. In veel gevallen moeten we aanvullende informatie (bijvoorbeeld akoestisch rapport) opvragen.

Afhandeling vergunningprocedures

In 2021 hebben wij 146 vergunningaanvragen (alle RE01-varainten) in behandeling afgehandeld. In 2020 handelden we 159 vergunningen af. We rapporteren aan elke deelnemer over een aantal vergunningenproducten binnen de RE01-varianten, die door de RUD zijn gecoördineerd, of de aanvragen zijn afgehandeld binnen de wettelijke beslistermijn. In de analyse staan geen procedures die een deelnemer zelf coördineert en geen procedures die de deelnemer, om onbekende redenen, niet doorzette.

Tabel 2 Analyse: toetsing afgehandelde procedures in relatie tot wettelijke termijnen.
Uitsluitend van onderstaande productvarianten (RE01.1, RE01.2, RE01.3, RE01.4 en RE01.10).

Productvariant	aantal procedures	binnen wettelijke termijn	buiten wettelijke termijn	regie bij deelnemer
RE01.1 Oprichtingsvergunning(1)	3	0	3	0
RE01.2 Revisievergunning(1)	9	1	5	3
RE01.3 Veranderingsvergunning(1)	14	4	10	0
RE01.4 Milieuneutrale veranderingsvergunning(2)	34	30	1	3
RE01.10 Omgevingsvergunning beperkte milieutoets(2)	13	6	5	2
Eindtotaal	**73**	**41**	**24**	**8**

(1) Wettelijke termijn is 26 weken
(2) Wettelijke termijn is 8 weken

Bovenstaande tabel laat zien dat wij 56%[2] van de procedures binnen de wettelijke termijn afhandelden. Wanneer een bedrijf van mening is dat de afhandeling van een aanvraag om een omgevingsvergunning te lang duurt, heeft het bedrijf de mogelijkheid om de deelnemer c.q. de RUD in gebreke te stellen. Mogelijk moet de RUD of de deelnemer een vergoeding betalen aan het bedrijf. Om te voorkomen dat bedrijven de deelnemer of de RUD in gebreke stellen is o.a. ingezet op een duidelijke communicatie richting bedrijven over de afhandeling van de vergunningaanvraag. In het afgelopen jaar zijn wij niet in gebreke gesteld.

Overigens wordt opgemerkt dat de afhandelingstermijn voor vergunningtrajecten door de complexiteit en afstemmingen al kritisch is ten opzichte van de wettelijke termijn. Wij blijven ons inzetten op organisatorische en

[2] 41 stuks binnen de termijn gedeeld door 73 ontvangen aanvragen

technische veranderingen waarin wij mogelijkheden zien om binnen de daarvoor geldende termijnen de procedures af te ronden. Hierbij is externe ondersteuning noodzakelijk. De wens is echter specifieke milieukennis in eigen huis aanwezig te hebben door uitbreiding van de interne organisatie. We verstrekken via de deelnemersrapportage de betreffende deelnemer meer informatie over afhandelingstermijnen en risico's.

Ingetrokken aanvragen of buiten behandeling gelaten
In ons zaakgerichtsysteem registreren we vergunningprocedures apart die ondernemers intrekken of waarvan wij de procedure buiten behandeling laten (RE01.11). Het buiten behandeling laten van een procedure gebeurt als een ondernemer, na een verzoek om aanvulling, niet of onvoldoende gegevens aanlevert om een aanvraag te beoordelen of wanneer de aanvraag niet voldoet aan de wettelijk voorgeschreven indieningsvereisten. Wij maken gebruik van deze wettelijke mogelijkheid om langdurige (juridische) procedures te voorkomen.

Van rechtswege verleende vergunningen
Van de afgehandelde vergunningprocedures (RE01.4) handelden we een vergunning niet binnen de termijn af waardoor sprake was van een van rechtswege verleende vergunning. We informeerden hierover de betrokken deelnemer.

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 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.
In de analyse (juli 2019) pasten we een risicogerichte benadering toe bij vergunningplichtige industriële bedrijven. Die analyse is gebaseerd op twee milieuaspecten van alle bedrijfsactiviteiten:

- Landelijk Afvalbeheerplan: analyse van het voorschriftenpakket of deze verwijzen naar sectorplannen en/of een acceptatie- en verwerkingsbeleid (AO/AO-IC).
- Publicatiereeks Gevaarlijke Stoffen (PGS): analyse van het voorschriftenpakket met het doel te bepalen of vergunningen verwijzen naar een verouderde PGS-richtlijn/veiligheidsrichtlijnen.

Ook houden we rekening met de ouderdom van de onderliggende oprichtings-/revisievergunning.

In de jaarrekening 2020 meldden we het voornemen om het vergunningplichtige industriële bedrijvenbestand in 2021 opnieuw te analyseren om een beeld te krijgen van de actualiteit van de risicovolle activiteiten bij de betreffende bedrijven. Daarmee krijgen we tegelijkertijd een beeld van de bedrijven waarvan de onderliggende oprichtings-/revisievergunning dateert van vóór 2010. Dit laatste is met het oog op het voorgenomen VTH-beleid waarbij vergunningen niet ouder mogen zijn dan 10 jaar, tenzij uit een actualiseringstoets blijkt dat de voorschriften nog redelijk actueel zijn. Er is een memo over dit onderwerp in augustus 2021 toegezonden aan het dagelijks bestuur.
Het dagelijks bestuur heeft ingestemd met de aan hen voorgelegde memo. 7 maart 2022 stemde het algemeen bestuur in met de memo en het bijbehorende voorstel voor de begrotingswijzing 2022. Per 31 december 2021 zijn er 138 inrichtingen met een vergunning van tien jaar of ouder.

Ontwikkelingen

Gevraagde adviezen
We nemen een positieve trend waar over het aantal vragen om advies door de deelnemers, waaronder ruimtelijke ordeningsvraagtukken. Veel van deze vragen gaan over de invloed van geluid door ontwikkelingen en initiatieven in gemeenten. Ook vragen over de inpasbaarheid van initiatieven, zoals windmolens, bereiken ons steeds vaker. Onze expertise op het gebied van externe veiligheid was al diverse keren van toegevoegde waarde bij gemeentelijke vraagstukken.

Bodemenergiesystemen
Voor verschillende gemeenten handelen wij de aanvragen af die betrekking hebben op het realiseren van een gesloten bodemenergiesysteem. In dat kader kan worden beoordeeld of het energiesystemen een ongewenste invloed heeft op andere bodemenergiesysteem of van een ondoelmatig gebruik van bodemenergie. Een door ons goedgekeurd bodemenergiesysteem wordt geregistreerd in het Landelijke Grondwater Register. Verder is één gevraagde vergunning van rechtswege verleend. Dit heeft niet geleid tot additionele risico's voor de aanvrager of het betreffende bevoegd gezag. De oorzaak van de termijnoverschrijding was gelegen in onvoldoende interne afstemming.

Zeer Zorgwekkende Stoffen

Alle bedrijven (die vallen onder het bevoegd gezag van provincie Zeeland) ontvingen een uitvraag om informatie aan te leveren met betrekking tot het gebruik van Zeer Zorgwekkende Stoffen (ZZS). Ons doel was om per 1 januari 2021 inzicht te hebben in de emissies van de bedrijven waar provincie bevoegd gezag voor is. Echter, ook bedrijven waarvoor de gemeente het bevoegd gezag is, gebruiken ZZS stoffen. We schatten in dat via gangbare vergunningprocedures deze bedrijven worden geïnformeerd over ZZS en de mogelijke verplichtingen die daaruit voortvloeien.

In het kader van de ZZS uitvraag schreven we alle 49 bedrijven aan waar provincie bevoegd gezag voor is. Hiervan reageerden vier bedrijven niet, ondanks een herhaald verzoek. Intern kijken we welke vervolgstappen we moeten nemen, met als laatste stap inzet van de handhaving. Bij één bedrijf leidde de inventarisatie tot het aanpassen van de vergunning. Bij 36 bedrijven gaat het om een afvalverwerkend bedrijf. Hiervan:

- leverde circa de helft van de bedrijven een overzicht aan;
- hiervan gaf circa een kwart van de bedrijven een kwantitatieve opsomming op basis van de afvalstromen per sectorplan met eventuele relevante ZZS (Bron: SGS-Intron Rapportnr. : A108010/R20190414a, d.d. 18-12-2019), en
- de overige 25% gaf aan zich aan te sluiten bij het landelijk beleid. Het landelijk beleid is vastgelegd in: “Handelingsperspectief Zorgstoffen voor Afvalverwerkers en hun vergunningverleners” opgesteld (14 mei 2020) en “Handreiking verzoek om informatie over ZZS-afvalbedrijven” tot stand gekomen (3 september 2020). Deze afvalverwerkende bedrijven dienen in 2021 een eerste overzicht te overleggen zoals aangegeven in het landelijk beleid.

De verkregen informatie betrekken wij bij vergunningverlening en de taken voor toezicht en handhaving.
De verdere aanpak voor ZZS is landelijk gezien in ontwikkeling waarbij het voornemen is om reductie te bewerkstelligen in het kader van ZZS. Wij volgen deze ontwikkelingen en indien nodig stemmen wij de verdere aanpak met betreffende stakeholders af.

Warme overdracht (bodem)

Gestart is met het digitaliseren van alle bodem dossiers. In februari is gestart is met het invoeren van deze dossiers in het bodeminformatiesysteem Nazca. De verwachting is dat in de loop van februari- maart 2022 alle bodem-dossiers zijn opgenomen in Nazca. Extra aandacht is er voor de dossiers waarop mogelijk een (nieuwe) beschikking genomen moet worden. Dit betreft bijvoorbeeld reeds gesaneerde locaties waarop een monitoringsverplichting rust. Momenteel is nog steeds niet bekend hoe het overgangsrecht voor bodem onder de Omgevingswet eruitziet. Waarschijnlijk blijft de provincie voor een aanzienlijk deel van de bodemsaneringslocaties het bevoegde gezag.

Informatieplicht energiebesparing

Op basis van de Informatieplicht energiebesparing moeten bedrijven melden of, en zo ja, welke energiebesparende maatregelen zij genomen hebben. Met een subsidie van het Ministerie van Economische Zaken en Klimaat is primair ingezet op het laten melden van alle melding-plichtige bedrijven. Een deel van de bedrijven is steekproefsgewijs fysiek gecontroleerd om na te gaan of zij daadwerkelijk de energiebesparende maatregelen hebben doorgevoerd. In opdracht van gemeente Veere en Vlissingen zijn extra bedrijven gecontroleerd. De volgende tabel geeft de kentallen weer van de in 2021 uitgevoerde activiteiten.

Werkzaamheden VUE2 voor Zeeuwse gemeenten			**In 2021 uitgevoerde werkzaamheden (uitsluitend VUE2)**				
Werkzaamheden	**Administratieve controles indienen Informatieplicht**	**Vooraankondiging last onder dwangsom voor niet indienen**	**Last onder dwangsom voor niet indienen**	**Algemen uren Informatieplicht**	**Meldingen beoordeeld**	**Fysieke controles eenvoudige bedrijven**	**Fysieke controles complexe bedrijven**
Borsele	26	10	5	66		2	1
Goes	70	20	11	116		2	2
Hulst	40	8	4	62		2	1
Kapelle	20	4	4	38		1	0
Middelburg	*0*		*1*	*32*	*12*	*5*	*2*
Noord-Beveland	9	2	1	32		1	1
Reimerswaal	38	10	4	64		2	1
Schouwen-Duiveland	70	20	14	116		2	2
Sluis	70	20	13	124		1	1
Terneuzen	72	22	10	128		2	2
Tholen			*4*	*38*	*10*	*3*	*2*
Veere			*2*	*22*		*4*	*1*
Vlissingen	*4*		*0*	*36*	*26*	*0*	*2*
Totaal	***419***	***116***	***73***	***874***	***48***	***27***	***18***

Cursief: Deze werkzaamheden zijn rechtstreeks uitgevoerd voor en in afstemming met gemeente Veere en Vlissingen hebben aanvullende werkzaamheden vastgelegd in de DVO 2021, deze zijn niet in deze tabel meegenomen.

Vuurwerk

Ondanks het tweede jaar op rij van een tijdelijk verbod op de verkoop en afsteken van categorie F2 vuurwerk door particulieren, voerden we in de tweede helft van december controles uit bij de vuurwerkverkooppunten.
De controles op voorzieningenniveau waren toen al afgerond. De vuurwerkcoördinator informeerde daarover vooraf gemeenten, politie, Veiligheidsregio en de vuurwerk-detaillisten. De reguliere controles tijdens de verkoopdagen werden weer maatwerk controles. Dit waren zowel fysieke als administratieve controles.

5-jaarlijkse toets UPD/PvE

Het uitgangspuntendocument voor het brandbeveiligingssysteem van vuurwerkopslagplaatsen toetsen we elke vijf jaar aan de actuele stand van de techniek. Eind 2020/begin 2021 vond er een beoordeling plaats bij een verkooppunt. We namen de eindcontrole op basis van de 5-jaarlijkse toets mee met de reguliere voorcontrole.

In 2021 is één bedrijf gestopt met de opslag/verkoop van consumentenvuurwerk.

Luchtvaart

In 2021 verrichtten we diverse werkzaamheden in het kader van luchtvaart (Wet luchtvaart). Hiertoe behoren onder meer het verlenen van ontheffingen voor tijdelijk en uitzonderlijk gebruik (TUG-ontheffingen), procedures voor het vaststellen van luchthavenregelingen en luchthavenbesluiten en adviseren over het TUG-beleid. Onder reguliere werkzaamheden vallen onder meer advisering voor de Interprovinciale Contactgroep Luchthavens en het beantwoorden van ad hoc vragen over Luchtvaart en TUG-ontheffingen. In afstemming met de provincie legden we bij de uitvoering van de werkzaamheden de prioriteit bij luchthaven Midden-Zeeland. Voor dit vliegveld lopen onder meer procedures voor de uitbreiding van het aantal helikopterbewegingen en de voorgenomen baanrotatie.
Naast luchthaven Midden-Zeeland lopen er voor meerdere luchthavens binnen Zeeland procedures voor het vaststellen van een luchthavenregeling of luchthavenbesluit.

Externe veiligheid

De bijdrage die we via het provinciefonds ontvingen voor Impuls Externe veiligheid vervalt per 1-1-2021. Deze bijdrage zetten we in voor zowel provinciale als gemeentelijke taken. Een deel van de bijdrage verschoof naar het gemeentefonds. De bijdrage is zowel bestemd voor de uitvoering van taken door RUD Zeeland als door de Veiligheidsregio Zeeland. We bereidden een voorstel inclusief begrotingswijziging voor de invulling van de uitvoering van de taken voor externe veiligheid per 1 januari 2021; dit voorstel is door het algemeen bestuur 6 december 2021 vastgesteld.

PFAS

In het voorjaar 2021 werd enerzijds bekend dat er hoge PFAS-concentraties in de Westerschelde voorkwamen en anderzijds werd er meer bekend over de toxiciteit van stoffen uit deze stofgroep. Vanuit België was er aandacht voor lozingen van 3M. In de verdragen van Helsinki en Espoo is aangegeven dat lid staten elkaar moeten informeren over grensoverschrijdende effecten van (onder andere) industrie. Deze taak is door de provincie bij ons belegd. De inrichting daarvan is echter risicogericht vormgegeven vanwege beperkte toegekende middelen. Risicogericht betekent dat wij onze beoordeling beperken tot de thema's lucht en externe veiligheid. Wij ontvangen grote hoeveelheden adviesverzoeken vanuit diverse overheidsinstanties in België. Deze zijn zeer omvangrijk en zeer lastig te doorgronden.
In 2018 heeft de provincie Antwerpen een vergunning verleend aan 3M in Zwijndrecht.
We zijn voor deze vergunning conform het Verdrag van Helsinki op de hoogte gebracht en om advies gevraagd. We hebben daar niet inhoudelijk op gereageerd. De termen PFAS, PFOA en PFOS kwamen niet in de vergunning voor. In de vergunning wordt alleen melding gemaakt van een historische bodemverontreiniging met PFAS. Er zijn ook geen voorschriften m.b.t. PFAS-verbindingen in de vergunning opgenomen.
Rond de zomer rees de vraag of ook PFAS wordt geloosd door Zeeuwse bedrijven. In samenspraak met provincie Zeeland is een tiental bedrijven met indirecte lozingen geselecteerd waar mogelijk PFAS in het afvalwater voorkomt. Deze afvalwaterstromen zijn bemonsterd en geanalyseerd op PFAS. De resultaten van dit eerste oriënterend onderzoek zijn aan de provincie gepresenteerd.
Naar aanleiding van de resultaten van het oriënterende onderzoek is aanvullend onderzoek gestart inclusief uitbreiding van de bemonsteringen bij andere bedrijven en locaties. Dit onderzoek loopt nog.

De RUD brengt in overleg met de provincie in beeld hoe de in het kader van de Verdragen van Helsinki en Espoo verkregen informatie effectiever beoordeeld kan worden en met Rijkswaterstaat wordt overleg gevoerd hoe zij haar verantwoordelijkheden ten aanzien van Vlaamse vergunningen met invloed op de waterkwaliteit van de rijkswateren invult.

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. 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. Er is besloten om een tussenrapportage op te stellen over hetgeen dat in het afgelopen jaar heeft gespeeld.

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 kwaliteitscriteria VTH2.2. Daarom is er een samenwerkingsovereenkomst opgesteld tussen iedere gemeente. 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.

Minimaal 4 keer per jaar is ingeregeld dat een regionaal BRIKS-overleg plaatsvindt. Aan dit overleg nemen deel:
- gemeente Vlissingen namens de regio Walcheren-Schouwen-Duiveland
- gemeente Borsele en Reimerswaal namens de SORBET-gemeenten
- gemeente Terneuzen namens de gemeenten in Zeeuws-Vlaanderen
- omgevingsdiensten RUD Zeeland en DCMR Milieudienst Rijnmond.

Doel van dit regionaal BRIKS-overleg is om inzichten in de VTH-uitvoeringstaken te delen en te bekijken waar oplossingen mogelijk zijn om de uitvoering te optimaliseren.

In het afgelopen jaar is met name ervaring opgedaan met vergunningverleningsprocessen. Dit is op zich logisch omdat vergunningverleningsprocessen eerst moeten worden doorlopen alvorens toezicht of handhaving wordt uitgevoerd. Zeker in het begin moesten gemeenten wennen aan het beeld dat RUD Zeeland de regie voert, het vergoedingensysteem en de bevoegdheid van de provincie voor de legesheffing bij vergunningverlenende taken. Door individuele gesprekken met de verschillende gemeenten bij de in behandeling zijnde zaken is getracht om de werksystematiek aan te geven en te verduidelijken. Voor vergunningverlening is het proces inmiddels goed ingeregeld. De werkprocessen voor Toezicht en Handhaving dienen nog te worden geoptimaliseerd.

Door een intensieve samenwerking tussen de DCMR en RUD Zeeland sluiten de werkprocessen goed op elkaar aan. Dit neemt echter niet weg dat er verbeterpunten zijn gesignaleerd waaraan gewerkt dient te worden.

2.3 PROGRAMMALIJN TOEZICHT EN HANDHAVING

Wat wilden we bereiken?

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. Dit doen we door:
- Adequaat toezicht uitvoeren of handhavend optreden tegenover bedrijven en burgers die zich niet houden aan de wet- en regelgeving.
- Vakinhoudelijke kennisontwikkeling.

Wat hebben we bereikt?

Adequaat toezicht uitvoeren of handhavend optreden

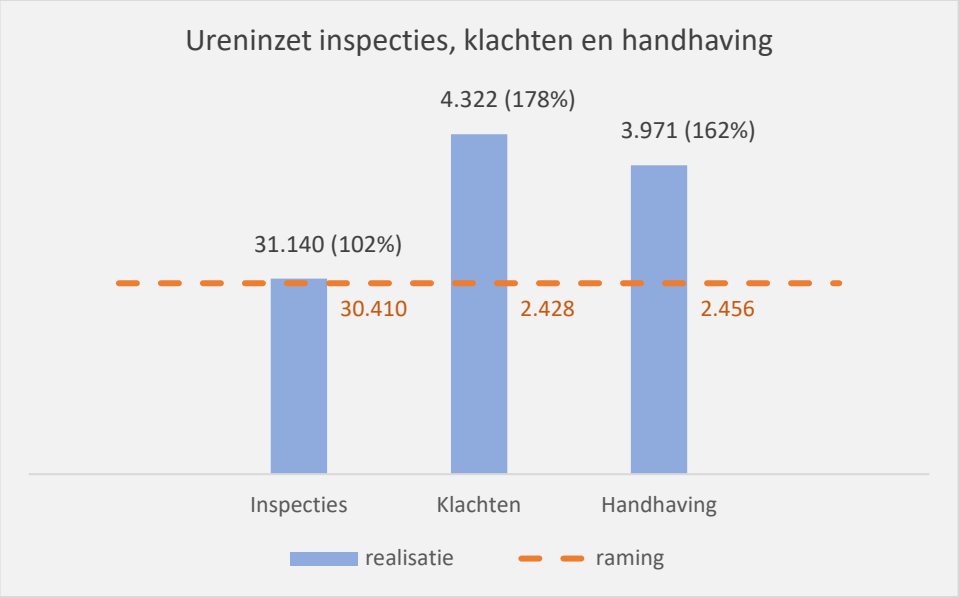
Door in te zetten op het uitvoeren van hercontroles, bereikten we dat bedrijven die in eerste instantie niet aan de milieuregels voldeden, dit alsnog zijn gaan doen. Bij bedrijven die ook na een hercontrole nog steeds niet bleken te voldoen, zetten we vervolgstappen door het opleggen van een Voornemen Last onder Dwangsom (VLoD). De meeste bedrijven voldeden daarna wel aan de gestelde eisen. In een enkel geval legden we een definitieve Last onder Dwangsom (LoD) op.

Door uitbreiding van de vaste bezetting zijn wij steeds beter in staat om ad hoc actie te ondernemen en, zo nodig, op te treden. Naast de periodieke controles en hercontroles verrichten we ook op tal van andere terreinen toezichtswerkzaamheden; denk aan asbest, bodem, groene wetten en zwemwater/baden.

Geleverde uren

Onderstaande grafiek geeft een selectie van de geleverde uren per product weer ten opzichte van de afspraken (raming).

Grafiek 3 Ureninzet Inspecties, klachten en handhaving



Door op brancheniveau gericht en specifiek op onderdeelsniveau te controleren, hebben wij onze controles kunnen uitvoeren. Dit doen we door meer informatie gestuurd en risico gericht te werken. Echter de grote aantallen klachten en handhavingszaken staat de doorontwikkeling in de weg. Een goed doordachte opbouw van de raming, op basis van de resultaten van voorgaande jaren, kan vraag en aanbod meer in balans brengen.

Vakinhoudelijke kennisontwikkeling

De medewerkers ontwikkelen hun vakinhoudelijke kennis door deel te nemen aan toolboxmeetings en kennisoverdracht tijdens overleggen of onderling op de werkvloer. Ondanks corona konden we in 2021 een aantal toolboxmeetings en opleidingen digitaal geven.

Wat hebben we gedaan?

Corona

Ondanks corona voerden we controlebezoeken, binnen de regels van het RIVM, zoveel mogelijk fysiek uit, ook tijdens de perioden van lockdown. Uitzondering daarbij is de horeca, die gesloten was tijdens de lockdown perioden.

Personele ontwikkeling

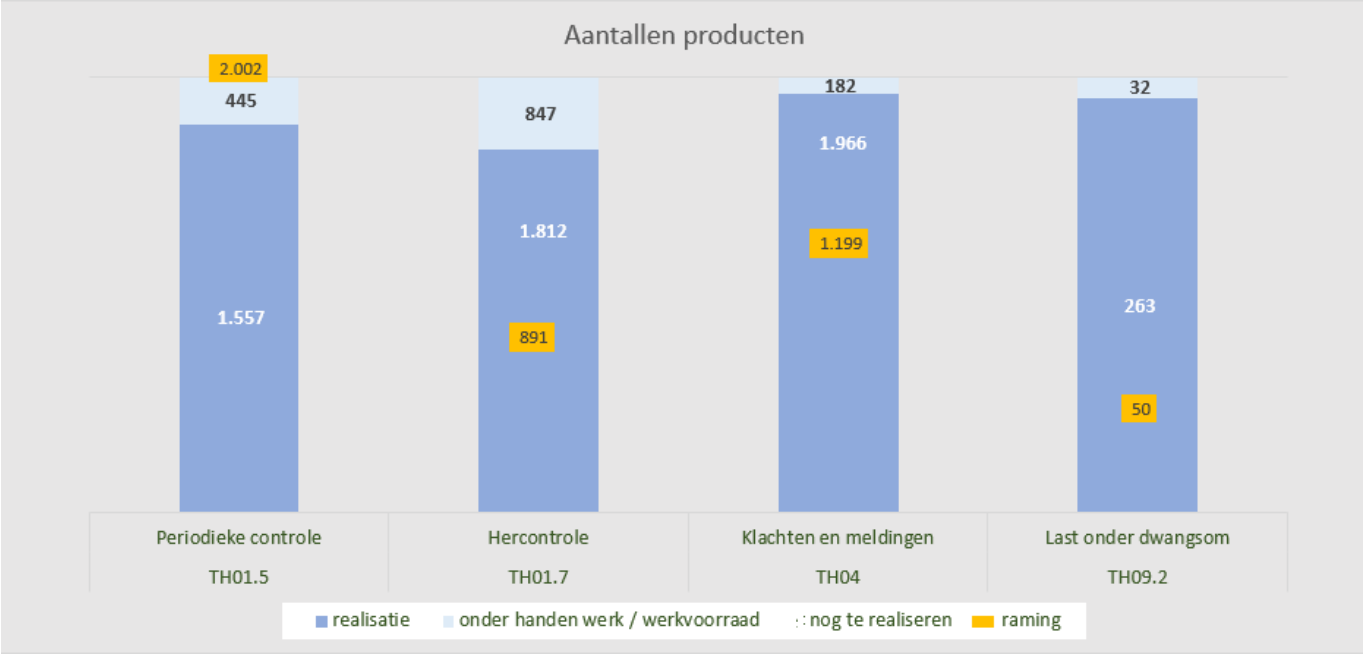
Afgelopen jaren is bewust gekozen een deel van de capaciteit vanuit de flexibele schil om te zetten in vaste bezetting. Dit heeft geleid tot een aanzienlijke groei van het aantal inspecteurs binnen RUD Zeeland. Om natuurlijk verloop op te

vangen zijn in 2021 diverse inspecteurs intern doorgeschoven en is een 3-tal nieuwe inspecteurs aangenomen om opengevallen plekken op te vullen. Helaas zijn er geen ervaren mensen in de markt beschikbaar en moeten nieuwe mensen worden opgeleid en intern begeleid. Dit gaat ten koste van de productiviteit. Inmiddels voldoen alle nieuwe mensen aan de kwaliteitscriteria 2.2. In de flexibele schil werken we zoveel mogelijk met dezelfde mensen om inwerken en extra begeleiding zoveel mogelijk te voorkomen.

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.

Grafiek 4 Toezicht en handhaving levering aantallen producten



Toezicht

Binnen afdeling TH wordt steeds meer invulling gegeven aan het risicogericht werken: de inzet daar plegen waar het nodig of wenselijk is. Dat betekent dat prioriteit gegeven wordt aan het uitvoeren van hercontroles en eventuele vervolgacties. Ook die vervolgacties (voornemen Last onder Dwangsom en uiteindelijk een definitieve Last onder Dwangsom) leiden weer tot extra hercontroles. Ook andersoortige controles, zoals de administratieve controles in kader van energie, leiden tot veel hercontroles. In 2022 zullen de kengetallen in P*Q opnieuw geëvalueerd ten einde een goede balans te krijgen. Daarnaast wordt zoveel mogelijk gehoor gegeven aan ad hoc vragen vanuit de deelnemers om zaken op te pakken. Dit alles gaat uiteindelijk ten koste van de tijd die nodig is voor het uitvoeren van aantallen gevraagde periodieke controles.

Om meer invulling te geven aan risicogericht en informatie gestuurd toezicht, werken we meer branchegericht en projectmatig. Dit heeft als voordeel dat de inspecteurs zich kunnen specialiseren in die branche door zich een tijd lang met een specifieke branche bezig te houden. Hierdoor kunnen de controles op zich efficiënter uitgevoerd worden. Bovendien halen wij op deze wijze veel informatie binnen die op termijn weer nuttig is voor informatie-gestuurd werken.

In 2021 is branchegericht werken ingezet bij de akkerbouw, horeca en garagebedrijven. Bij de autodemontagebedrijven is projectmatig gewerkt. Het komend jaar gaan we hiermee verder en zullen bij meerdere branches projecten opgestart worden om zo efficiënter toezicht te kunnen houden en informatie te verzamelen. In de akkerbouw is gebruik gemaakt van zelfcontrole-lijsten. Op die manier wordt een eerste selectie gemaakt van bedrijven waar we alsnog fysieke controles wilden uitvoeren. In een aantal gevallen heeft dit tot de ongewenste situatie geleid dat de ondernemer zich verbaal

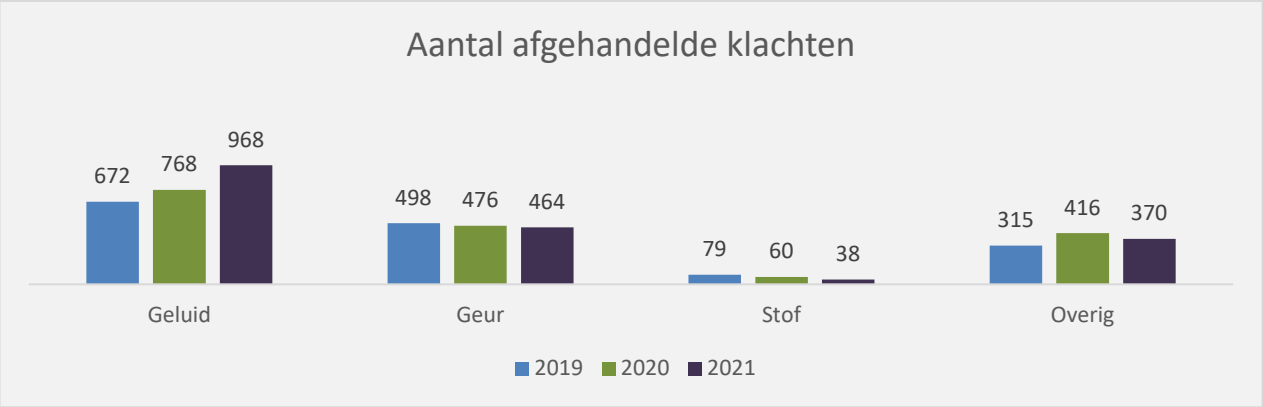
afreageert op de inspecteur. Bij garagebedrijven en de horeca wordt gewerkt met een verkorte checklijst met de meest milieu-relevante aspecten, waardoor de fysieke controles minder tijd vergen. De resultaten vanuit het project autodemontage is gepresenteerd in zowel het deelnemersoverleg als het algemeen bestuur.

Omdat we vanaf 2021 niet primair op aantallen sturen, maar vooral op gerealiseerde uren en daarmee euro's, zijn er tussen de deelnemers onderling wel wat verschillen ontstaan op de aantallen gerealiseerde controles. Zeker als in een gemeente een bedrijf zit waar veel overtredingen geconstateerd worden, dan vergt dit bedrijf veel tijd wat ten koste gaat van controles bij andere bedrijven. In de verschillende deelnemersrapportages wordt hier nader op ingegaan.

Toezicht op energiebesparing
Ook in 2021 heeft een extern bureau de controle op de informatieplicht energiebesparing uitgevoerd. In het kader van 'learning on the job' was bij een aantal bedrijven een RUD-inspecteur bij de uitvoering van de controle aanwezig en hebben een 10-tal inspecteurs een verdiepingscursus op gebied van energiebesparing gevolgd. De administratieve handelingen voerde de RUD uit en dat trok een zware wissel op de capaciteit, omdat deze uren niet waren geraamd. Bij bedrijven die niet meldden, voerden we een hercontroles uit, en gingen enkele voornemens Last onder Dwangsom uit. Verder controleerden we steekproefsgewijs op het uitvoeren van energiebesparende maatregelen. Voor 2022 wordt deze opzet opnieuw gevolgd, maar zal er ook worden gekeken hoe energiecontroles in de toekomst structureel geborgd kan worden. In 2022 komen we tevens met een voorstel hoe de RUD de deelnemers doelgericht kan ondersteunen in de doorontwikkeling van de energietransitie en het toezicht daarop.

Klachten en meldingen
Binnen RUD Zeeland is een piketdienst voor het aannemen en behandelen van klachten en meldingen. Ondanks de lockdown, waarbij een deel van het jaar de horeca gesloten was, zien we dat er meer klachten dan voorgaande jaren zijn binnengekomen. Dit komt doordat er bij een aantal deelnemers een klachtensituatie is waarbij een kleine groep klagers vrijwel dagelijks klagen over een specifiek bedrijf. Over deze situaties is overleg met de betreffende deelnemers omdat de achtergrond van de klachten op het gebied van ruimtelijke ontwikkeling zitten. Daarnaast zijn er situaties waarbij een beperkt aantal klagers overlast ondervinden van een specifieke installatie bij een bedrijf. In die situaties wordt extra inzet gepleegd om de oorzaak van de overlast weg te nemen. Dat geldt ook voor meer vage klachten over brom- of pieptonen, waar wij proberen om de bron op te sporen en als dat kan te laten aanpassen. Dit alles leidt ertoe dat het aannemen en vooral afhandelen van klachten meer tijd vergt dan geraamd. In de Kanaalzone is er in 2021 samen met de diverse betrokken partijen (gemeente Terneuzen, provincie Zeeland, Rijkswaterstaat, North Sea Port, DCMR en GGD) een onderzoek uitgevoerd naar de leefomstandigheden van de bewoners en naar manieren om die te verbeteren.

Grafiek 5 Milieuklachten
In 2021 registreerde RUD Zeeland 1.840 milieuklachten.



Handhaving
In 2021 is door alle deelnemers het Zeeuw VTH-beleid vastgesteld. Hierin is onder meer de Landelijke Handhavingsstrategie (LHS) opgenomen. Als RUD volgen wij dit beleid. Om uiteindelijk inzicht te krijgen wat de implementatie van LHS betekent voor de RUD zowel op gebied van toepassing als op het gebied van capaciteit, zijn wij gestart met een oriëntatie/pilot. De start van LHS maakte het noodzakelijk dat alle medewerkers van afdeling TH (zowel

inspecteurs als juridisch medewerkers als beleidsmedewerkers) getraind in de toepassing van de LHS werden. Vanaf oktober 2021 wordt iedere overtreding aan de LHS getoetst en gepositioneerd in de interventiematrix die onderdeel is van de LHS. Gevolg is dat bij overtredingen die linksonder in de matrix terechtkomen geen hercontrole hoeft te worden uitgevoerd. Het gaat dan om kleine overtredingen zoals verkeerde waarschuwingstekens. Anderzijds is de verwachting dat er vaker naar het middel van strafrechtelijk optreden gepakt zal worden bij zwaardere overtredingen die rechtsboven in de matrix gepositioneerd worden. We zien nu al dat inspecteurs sneller om bijstand van een boa vragen. In 2022 zal deze oriëntatie middels een evaluatie afgerond worden. De RUD zal de bevindingen delen met de deelnemers waarna er besluitvorming kan plaatsvinden voor de definitieve implementatie van LHS.

Strafrechtelijk handhaven

Binnen RUD Zeeland zijn een aantal inspecteurs ook boa, zowel in het grijze milieuspoor als voor de groene wetten. Het aantal 'grijze-boa's' is de laatste jaren fors uitgebreid. In 2021 is vooral gewerkt aan de kwaliteitsslag om ervoor te zorgen dat de zaken die door de boa's worden aangeleverd bij het Openbaar Ministerie (in ons geval het Functioneel Parket in Den Bosch), ook tot een vervolg daar leiden. Dit is vormgegeven door een verdere benutting van de mogelijkheden binnen het BOA-registratiesysteem (BRS). Het is mogelijk om via dit systeem een kwalitatief goed dossier te bouwen wat voorgelegd kan worden aan het FP. Bovendien voldoet het BRS aan de eisen die de Wet politiegegevens stelt en dus voldoen wij als organisatie ook aantoonbaar aan die wet en eisen. Ook wordt gewerkt aan een nauwere samenwerking met het FP om zo inhoudelijke feedback te krijgen op dossiers maar ook op afdoening van de door ons aangedragen zaken. Daarnaast nemen de boa's, bij deelnemers die daarom verzoeken, deel aan integrale acties in kader van ondermijning.

Andere toezichtstaken

Bodem-TGG en Beaumix
Het beoordelen van meldingen in het kader van het Besluit bodemkwaliteit en het houden van toezicht op toepassingen en gebruik van grond en bouwstoffen, is een basistaak die nu door alle deelnemers bij de RUD is ondergebracht. Deze producten zijn vraag gestuurd. In de rapportage per deelnemer wordt dit verder uitgewerkt.
In 2021 is veel tijd besteed aan toepassingen van thermisch gereinigde grond (TGG) en gereinigde AEC-assen (Beaumix). TGG is in de media en de politiek een beladen onderwerp geworden, waarbij aan de RUD is gevraagd om de beschikbare kennis en expertise in te zetten. In eerste instantie ging dat om het achterhalen van locaties waar TGG is toegepast, later ging het veel meer om vragen rondom die toepassingen en de gevolgen. Bij een aantal bedrijven is TGG opgeslagen, waar vervolgens handhavend tegen is opgetreden. Over de tijdsinzet zijn aparte afspraken gemaakt met de diverse bevoegde deelnemers. Iets dergelijks gebeurde ook rondom de toepassing van Beaumix, waar ook door de betreffende deelnemer gevraagd is om de kennis en expertise vanuit de RUD in te zetten.

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 2021 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 toezicht op de groene wetten, vooral de Wet natuurbescherming, is door de provincie als plustaak ondergebracht bij de RUD. Dit toezicht wordt samen met partners als Staatsbosbeheer, Natuurmonumenten en stichting Het Zeeuws Landschap, uitgevoerd. Daartoe is een convenant afgesloten wat de medewerkers van de verschillende organisaties in staat stelt om in elkaars gebieden te kunnen opereren. Omdat iedere organisatie over beperkte capaciteit beschikt wordt veel samen gewerkt in natuurgebieden en in specifieke projecten. Daartoe wordt jaarlijks een Handhavingsuitvoeringsprogramma (HUP) opgesteld waarin per project is aangegeven wie de leidende rol heeft en welke partners erin deelnemen. Verder worden het toenemend aantal klachten en meldingen met betrekking tot de Wet natuurbescherming opgepakt en afgehandeld.
Ook zijn een aantal verzoeken tot handhaven op grond van de Wet natuurbescherming binnengekomen en behandeld. Een deel van die verzoeken hadden betrekking op installaties die al dan niet met een vergunning in het kader van de PAS in werking zijn. Vergunningen in het kader van PAS die verleend zijn aan bedrijven worden gecontroleerd tijdens de milieucontroles die bij die bedrijven worden uitgevoerd.

Zwembaden/zwemwater
Ook het toezicht op de Wet hygiëne en veiligheid badplaatsen en zwemgelegenheden (Whvbz) is door de provincie als plustaak ondergebracht bij de RUD. Jaarlijks worden de zwembaden en de aangewezen zwemplaatsen gecontroleerd op de geldende eisen. Bij de zwembaden gaat het dan om de kwaliteit van het water in en veiligheidsvoorzieningen rondom de bassins. Bij de zwemplaatsen wordt een algemene controle uitgevoerd op aanwezigheid van voorzieningen en omstandigheden rondom de zwemplaats. Een jaarlijks terugkerend fenomeen is de aanwezigheid van Japanse kruiskwallen in het Veerse Meer, die bij zwemmers tot jeuk leiden. Als de kruiskwallen weer gesignaleerd worden, meestal rond mei/juni, worden op diverse plaatsen negatieve zwemadviezen kenbaar gemaakt door het plaatsen van waarschuwingsborden. Verder houdt de RUD de site www.zwemwater.nl actueel voor de Zeeuwse badplaatsen en stranden.

Vuurwerk
De RUD heeft tot taak om voor de gemeenten toezicht te houden op de verkooppunten voor consumentenvuurwerk en voor de provincie houden wij toezicht bij de grote vuurwerkevenementen. Ondanks het feit dat voor het tweede jaar op rij geen consumentenvuurwerk verkocht mocht worden, is er wel toezicht geweest op de verkooppunten. Zoals eerder aangegeven zijn de controles in het kader van actualisatie van de PvE's uitgevoerd. Er zijn als gevolg van de lockdown slechts een beperkt aantal vuurwerkevenementen geweest waarbij toezicht is uitgeoefend.

Ontwikkelingen
Per 1 januari 2022 stopt de ondersteuning van de door de inspecteurs gebruikte tool Mohis, waarmee tijdens de controles de bevindingen worden vastgelegd. Dat betekent dat er voor de eerste helft van 2022 gewerkt zal worden met een andere tool, namelijk Digitale checklisten. Voor de inspecteurs betekent dit een omschakeling en leren werken met de nieuwe tool. Verder zal naar verwachting in de loop van 2022 worden overgeschakeld op een nieuw zaaksysteem, RXMission. Ook dit zal een tijd van gewenning vergen. Het is nu nog niet duidelijk of er dan weer een nieuwe tool komt voor de inspecteurs of dat we verder gaan met Digitale Checklisten. Naar verwachting zal per 1 januari 2023 de Omgevingswet in werking treden. De exacte impact hiervan is nog niet te overzien omdat we overstappen van het begrip inrichting naar milieubelastende activiteiten.

Tabel 3 KPI's Toezicht en handhaving

Omschrijving	KPI	Realisatie t/m 31-12-2021	Toelichting
Uitvoering geplande periodieke controles	99% van het aantal geplande periodieke controles voeren we uit.	78%	We voerden in 2021 – mede door corona – meer administratieve en zelfcontroles uit. Daarnaast besteedden we 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.

2.3.1 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 4 Lasten en baten programma Milieu

Programma Milieu (bedragen * € 1.000)	Begroting na wijziging	Gerealiseerd	Verschil	V / N
Lasten				
Personele lasten	5.976	6.031	56	N
Reis- en verblijfkosten	228	140	-87	V
Inhuur personeel van derden	1.038	992	-47	V
Overige directe kosten	101	74	-27	V
Materiele budgetten	1.185	786	-400	V
Totaal	**8.528**	**8.023**	**-505**	**V**
Baten				
Overige inkomsten	-110	-146	-37	V
Materiele budgetten	-1.149	-786	364	N
Totaal	**-1.259**	**-932**	**327**	**N**
Saldo	**7.269**	**7.091**	**-178**	**V**

Een toelichting op de baten en lasten en een analyse van de resultaten staat in de paragraaf Analyse Rekeningresultaat op pagina 46

OVERZICHTEN

OVERHEAD	26
ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN	26
ONVOORZIEN	26

3 OVERZICHTEN

3.1 OVERHEAD

Tabel 5 Overhead

Omschrijving (bedragen * € 1.000)	2021 Begroting voor wijziging	2021 Wijziging	2021 Begroting na wijziging	2021 Gerealiseerd	2021 verschil	V / N
Lasten						
Overhead	3.166	598	3.763	3.303	-461	V
Totaal lasten	**3.166**	**598**	**3.763**	**3.303**	**-461**	V
Baten						
Overhead	-	-115	-115	-135	-20	V
Totaal baten	**-**	**-115**	**-115**	**-135**	**-20**	V
Totaal saldo	**3.166**	**483**	**3.648**	**3.168**	**-481**	V

3.2 ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN

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

Tabel 6 Lasten en baten Algemene dekkingsmiddelen

Algemene dekkingsmiddelen (bedragen * € 1.000)	2021 Begroting na wijziging	2021 Gerealiseerd	2021 Verschil	V/N
Baten				
Bijdragen	-10.166	-10.674	-508	V
Frictiekostenvergoeding	-326	-326	0	
Totaal	**-10.492**	**-11.000**	**-508**	V
Saldo	**-10.492**	**-11.000**	**-508**	V

3.3 ONVOORZIEN

De directeur van RUD Zeeland mag beschikken over onvoorzien tot een bedrag van € 25.000 per besluit. In de rapportageperiode is door de directeur voor vijf incidentele uitgaven besloten deze kosten te dekken uit onvoorzien. In de vergaderingen van 14 juni 2021 en 15 november 2021 informeerde de directeur het dagelijks bestuur over de beschikking over de post onvoorzien 2021. Vervolgens informeerde het dagelijks bestuur in de vergaderingen van 5 juli 2021 en 6 december 2021 het algemeen bestuur via de bestuursrapportages en verlaagden we de post onvoorzien via begrotingswijzigingen.

Tabel 7 Onvoorzien 2021

	Onvoorzien beschikbaar (bedragen in €)	**147.680**
	1e bestuursrapportage	
1.	Vervolgonderzoek/ verkenningsstudie huisvesting	20.000
2.	Onderzoek samenwerking VRZ en GGD	25.000
	2e bestuursrapportage	
3.	Ontwikkeling Webformulierengenerator	24.900
4.	Hosting Webformulieren	8.600
5.	Uitwerking van content voor Website	10.400
	Restant onvoorzien	**58.780**

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 begroting zijn de volgende paragrafen opgenomen:

BEDRIJFSVOERING 28
FINANCIERING 33
WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEHEERSING 34

4.1 BEDRIJFSVOERING

Corona

Heel 2021 hebben we gewerkt onder de maatregelen van de corona pandemie. Thuiswerken was soms verplicht en soms dringend gewenst. Zodra het toegelaten was hebben meer mensen gebruik gemaakt van de mogelijkheid om fysiek samen te werken. De behoefte aan het fysieke contact met collega's groeide naarmate de periode van thuiswerken langer werd. Het kantoor was ingericht op veilig werken op 1,5 meter afstand, echter de adviezen van de Rijksoverheid zijn steeds onze leidraad geweest. Door de veranderende standaard van werken, voornamelijk digitaal thuis en nauwelijks fysiek op kantoor, is de behoefte aan goed ingerichte werkplekken thuis groter geworden. De cao heeft daar voor een deel al op ingespeeld en zal in de toekomst nog meer concrete ondersteuning voor bieden.

4.1.1 Bouwsteen Structuur

Kwaliteit

ISO-certificering

Net als voorgaande jaren hebben we in 2021 weer een interne en een externe ISO9001:2015 audit (kwaliteitsmanagementsysteem) gehad. Beide audits worden door een externe partij uitgevoerd, om zo tot een goed objectief beeld te komen. Het primaire doel van een kwaliteitssysteem is zeker te stellen dat afspraken die worden gemaakt met de opdrachtgever worden nagekomen. De klantgerichtheid staat centraal.
Tijdens de audits zijn geen afwijkingen geconstateerd. Duidelijk is dat het kwaliteitsbeleid van de organisatie geformuleerd en bekend is bij alle medewerkers. Het toont aan dat we voldoen aan de wettelijke eisen voor een product of dienst en dat we blijven werken aan het verhogen van de klanttevredenheid.

Privacywetgeving

Het afgelopen jaar hebben we de draad verder opgepakt om volledig te voldoen aan de Algemene Verordening Gegevensverwerking (AVG). Hiervoor is verbinding gezocht met gemeente Terneuzen als leverancier van de PIOFAC-taken. Uit overleg met gemeente Terneuzen hebben we de toezegging gekregen om de ervaring die zij reeds hebben opgedaan met het inventariseren en opzetten van alle noodzakelijke registers en beveiligingsmaatregelen ook in te zetten voor de RUD. De samenwerking op het terrein van de functionarisgegevensbescherming (FG) werpt zijn vruchten af. Regionaal zijn stappen gezet om kennis te delen op dat terrein. Een samenwerkingsovereenkomst is in voorbereiding. De integrale dienstverlening op ICT-gebied omvatte (nog) niet de inzet van de FG. De vele dwarsverbanden op ICT-gebied maken dat de FG van gemeente Terneuzen een relatief kleine stap hoeft te maken om het proces van de RUD te kunnen auditen. De toezegging om ook daar gezamenlijk in op te trekken is gedaan.

Anonimiseren documenten

De intreding van Wep en Woo zal ertoe leiden dat er veel meer digitaal gepubliceerd moet gaan worden. Bij het publiceren en verstrekken van bestanden en gegevens hebben we sinds mei 2018 te maken met de Algemene Verordening Gegevensverwerking. Het houdt in dat we bewust met persoonsgegevens, of gegevens die naar een persoon te herleiden zijn, om moeten gaan. Zowel bij het publiceren op onze website, als bij het verstrekken van bestanden in het kader van de Wep of Woo.
Om deze persoonsgegevens te anonimiseren, oftewel zwartlakken, is in 2021 een proef uitgevoerd. Uit de proef bleek dat we het meest efficiënt het anonimiseren door een bedrijf kunnen laten doen. Vanaf 1 januari 2022 zal dan ook gestart worden met het periodiek laten anonimiseren van bestanden door dit bedrijf.

Deze bovengenoemde extra werkzaamheden in het kader van de Wep, Woo en het anonimiseren zijn geen onderdeel van de betreffende kentallen. Bij de evaluatie P*Q beoordelen we of het kental hierop moet worden aangepast. Vooraf moet al inzichtelijk worden gemaakt wat de tijdsbesteding voor dergelijke werkzaamheden is.

Nieuwe taken

Wet elektronisch publiceren

De Wep is per 1 juli 2021 in werking getreden. Een verplichting van deze wet is dat vanaf 1 juli 2022 besluiten die ter inzage liggen ook elektronisch ter inzage moeten liggen. Een projectgroep is in de zomer gestart met een interne pilot waarbij een aantal zaken beschikbaar is voor digitale inzage. De resultaten van de pilot worden teruggekoppeld in een deelnemersoverleg begin 2022. De verdere implementatie van deze wet wordt dan ook afgestemd met de deelnemers.

Wet open overheid (Woo)

De Woo heeft als doel de overheid transparanter te maken. Deze nieuwe wet moet ervoor zorgen dat overheidsinformatie beter vindbaar, uitwisselbaar, eenvoudig te ontsluiten en goed te archiveren is. Het treedt per 1 mei 2022 in werking en vervangt de Wet openbaarheid van bestuur (Wob). Eind 2021 is door een kleine werkgroep gestart met het verkennen van de gevolgen van deze wet voor RUD Zeeland en haar deelnemers. In het eerste kwartaal van 2022 zal hiervoor een plan van aanpak gereed zijn. De hieruit voortvloeiende acties zullen te zijner tijd zowel intern als extern worden uiteengezet. De Woo heeft een overlap met de Wep. In het kader van de Woo dienen echter onder andere ook zaken gepubliceerd te worden met betrekking tot beleid en toezicht en handhaving.

Archivering

De wijze van archivering voldoet niet aan de Archiefwet. In het najaar van 2021 hebben we het proces van archiveren weer op de kaart gezet. Na overleg en advies van het Zeeuws Archief. Aangezien de deelnemers bevoegd gezag zijn en blijven voor de archivering is het voorzitterschap van dit proces belegd bij de deelnemers. Provincie Zeeland heeft de handschoen opgepakt en is bezig met de voorbereiding om dit onderwerp samen met de andere deelnemers en de RUD voor invoering van de Omgevingswet klaar te hebben staan.

4.1.2 Bouwsteen Cultuur

Nieuwe website

In 2021 is hard gewerkt om de website te vernieuwen. Nieuwe standaarden en technieken, maar ook nieuwe vereisten qua toegankelijkheid vroegen om een investering op dit terrein. Eind van het jaar is de nieuwe website in de basis opgeleverd en kunnen we ook dit medium gaan gebruiken voor onze dienstverlening en communicatie.

4.1.3 Bouwsteen Mensen

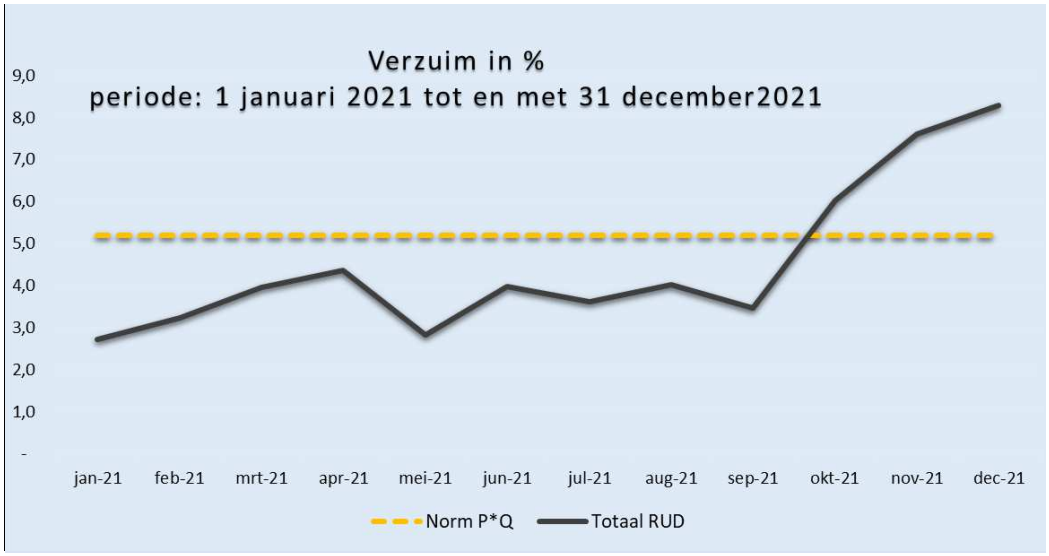
Instroom/ uitstroom/ doorstroom

De arbeidsmarkt is nog steeds krap, zeker in onze gespecialiseerde sector. We anticiperen hierop door onze wervingsstrategie aan te passen. Dit voorkomt echter niet dat we onze nieuwe medewerkers moeten opleiden en inwerken. Dit leidt tot productieverlies en mogelijk ook tot verlies van inkomsten (P*Q). De vervanging, opleiding en inwerkperiode van nieuwe medewerkers heeft namelijk grote impact op onze productie, uitgaven en inkomsten.

In 2021 verlieten vijf medewerkers onze organisatie en vulden we tien vacatures in: een MT lid, vijf inspecteurs en drie specialisten B/vergunningverleners en een specialist informatiemanagement, dat brengt het totaal op 88 collega’s

Verzuim

Het verzuim bedraagt in het laatste kwartaal 7,3%. Het gemiddeld verzuim stijgt hierdoor van 3,5% (tot en met september) tot gemiddeld 4,5 % over 2021. In 2020 was het gemiddeld verzuim 7,4%. Het verzuim heeft de aandacht van het MT. Zowel het langdurig als het frequent verzuim wordt door partijen in het SMO gevolgd en daar waar nodig worden op individueel niveau acties afgestemd.



VTH

De projectgroep VTH stelde een Actieprogramma 2021 op dat het AB van 1 maart 2021 ter kennisname aannam. De doelstelling van het Actieprogramma is om de VTH-wetgeving volledig en adequaat geïmplementeerd te hebben en gereed te zijn voor het uitvoeren van de VTH-wetgeving binnen (RUD) Zeeland.

Om de doelstelling te halen, stonden er voor de volgende mijlpalen diverse acties op de agenda voor 2021:

- Voldoen aan Kwaliteitscriteria 2.2: proces loopt via extern bureau. Het rapport hierover wordt in februari 2022 verwacht. De eerste mondeling terugkoppeling was positief. De verwachting is dat we hieraan voldoen.
- Nota Zeeuws VTH Beleid 2021. Via deelname aan diverse werkgroepen worden bepaalde thema's uit de Nota Zeeuws breed uitgewerkt. Deze Nota bevat een groot aantal werkzaamheden die vallen binnen de reikwijdte van RUD Zeeland en dienen daarom geïmplementeerd te worden binnen onze organisatie. Vorig najaar is door de interne projectgroep VTH een start gemaakt in de zin van het via een Plan van Aanpak in beeld brengen van de concrete acties, inclusief prioritering, planning, eventuele financiële consequenties en ureninzet van de implementatie ervan. Het Plan van Aanpak zal medio 2022 gereed zijn.
- Kwaliteitsverordeningen VTH (in gezamenlijk overleg met de deelnemers bepalen van indicatoren m.b.t. jaarlijkse evaluatie VTH-verordeningen): nog niet gestart.
- Ondermijning: Bij besluit d.d. 4 oktober 2021 heeft het AB ingestemd met het Plan van Aanpak Ondermijning. De procedure zienswijze begrotingswijziging is inmiddels gestart (AB 18 juli 2022).

Omgevingswet

De projectgroep Omgevingswet stelde een Actieprogramma 2021. 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 2021 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 2021:

- Onderzoek bruidsschat (adviesrol RUD Zeeland aan deelnemers): actie intern opgestart en in 2022 gereed voor uitvoering
- Ontwikkelen producten Omgevingswet: inventarisatie van nieuwe producten is gereed en gestart met proces aanpassing PDC in AB d.d. 18 juli 2022.
- Oefenen met DSO: met de deelnemers worden testen gedaan om te zien of de aangevraagde activiteiten bij de juiste instanties terechtkomen.
- 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 verwachte datum van inwerkingtreding van de Omgevingswet op 1 januari 2023 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 mijlpaal is het organiseren van een workshop 'omgevingstafel'.

4.1.4 Bouwsteen Middelen

Vervanging Squit XO

In het afgelopen jaar zijn voorbereidingen getroffen door de leverancier en gemeente Terneuzen als dienstverlener ICT om de opvolger van Squit 2020 gereed te hebben voor de invoering van de Omgevingswet. Squit 2020 is niet meer ingezet, er is besloten om gelijk over te stappen op de daaropvolgende versie van genaamd RX Mission. Er is nog geen zekerheid of dit tijdig gaat lukken. Stuurgroep, werkgroepen hebben aan de hand van planningen zicht. Ruimte voor tegenslagen is er niet in de huidige planningen. De livegang van RX Mission moet voor 1 januari 2023 volledig getest en opgeleverd worden, waarbij alle noodzakelijke koppelingen en data-migratie geborgd moet zijn. Dit is noodzakelijk om de continuïteit van onze taakuitvoering en de administratie verwerking ervan.

Door het wegvallen van een leverancier voor het werken op locatie tijdens controles zijn op de valreep noodvoorzieningen getroffen. Deze noodvoorzieningen moet de periode tot de invoering RX Mission overbruggen.

ICT

Naar aanleiding van de klachten over de traagheid van het netwerk is medio 2021 een nieuwe serveromgeving aangeschaft. In het 4^{e} kwartaal zijn de gebruikers overgezet op die nieuwe omgeving. Na de aanloopproblemen die deze operatie met zich meebracht heeft het uiteindelijk wel een verbetering in de werking opgeleverd. Doordat de laptops een virtuele verbinding met de servers maken is het technisch niet mogelijk om vanuit de digitale RUD-omgeving de hardware, zoals camera en microfoon, van de laptop de combineren. Voor digitale overleggen wordt gebruikt gemaakt van andere devices zoals de werktelefoon, iPad of privé-middelen.

Medio 2021 zijn nieuwe mobiele telefoons uitgeleverd die naast een afgeschermd werkgedeelte een privégedeelte kennen. Door deze scheiding is de beveiliging van de werkomgeving verbeterd.

4.1.5 Bouwsteen Resultaten

Samenwerking GGD, VRZ en RUD Zeeland

Tussen november 2020 en juni 2021 heeft het onafhankelijke bureau Berenschot een verkennend onderzoek uitgevoerd naar de mogelijkheden voor samenwerking tussen de GGD, VRZ en RUD Zeeland. Een samenwerking die, gezien de doelstellingen van de drie afzonderlijke organisaties (gezond, veilig en schoon), een logische stap lijkt om de kwaliteit van de dienstverlening, de continuïteit en de slagkracht van de organisaties te versterken. Het eindrapport is in december vorig jaar aan de drie Algemeen Besturen van de drie gemeenschappelijke regelingen aangeboden.

Uit de verkenning kwamen de volgende scenario's naar voren:

- Nul scenario: er verandert niets. GGD, RUD en VRZ gaan door op dezelfde weg.
- Groeiscenario: GGD, RUD en VRZ gaan op onderdelen meer samenwerken, groeien verder naar elkaar toe en trekken vaker samen op.
- Scenario maximale integratiebedrijfsvoeringsfuncties: GGD, RUD en VRZ blijven inhoudelijk zelfstandig opereren maar de bedrijfsvoering processen worden samenbracht in één shared service center.
- Scenario voor samenwerking op inhoud: GGD, RUD en VRZ werken juist op de primaire taken steeds meer inhoudelijk samen.
- Scenario van maximale bestuurlijke en organisatorische integratie: GGD, RUD en VRZ worden één organisatie d.w.z. één gemeenschappelijke regeling.

De conclusie uit het rapport Berenschot luidt dat van deze vijf scenario's het groeiscenario het meest kansrijk is. De slotconclusie van het rapport geeft bij dit scenario aan dat de investering relatief laag is, de kwetsbaarheid van de drie afzonderlijke organisaties minder wordt en de zeggenschap verbetert. Bovendien is er volgens Berenschot draagvlak voor dit scenario en is het relatief gemakkelijk te realiseren.
In januari 2022 is gestart met het uitwerken van het rapport via een vervolgaanpak. Bij de uitwerking hebben de drie Algemeen Besturen gekozen voor acties op de onderstaande thema's:

- advisering over de Omgevingswet (trekker RUD Zeeland);

- stroomlijnen van begrotings-, verantwoordings- en besluitvormingsprocessen richting de deelnemers (gemeenten, provincie en waterschap) (trekker GGD);
- samenwerking op bedrijfsvoering processen (VRZ).

Het is de verwachting dat de vervolgaanpak in medio 2022 wordt aangeboden aan de drie Algemeen Besturen.

Stakeholdersonderzoek

In februari 2021 is het stakeholdersonderzoek 2020 afgerond en gepresenteerd aan zowel het dagelijks bestuur als alle medewerkers. Het doel van het onderzoek was het verkrijgen van inzicht in de tevredenheid van alle stakeholders op het gebied van kwaliteit. Er zijn 47 interviews afgenomen bij de bestuurders, ambtenaren en de partners. Ook vulden 116 bedrijven en 80 klagers een online-enquête in. Dit heeft een grote hoeveelheid aan informatie opgeleverd, die kritisch bekeken is door een aantal collega's. Uit het onderzoek is naar voren gekomen dat verbeterpunten telkens een raakvlak hebben met informeren en communiceren. Het thema Communicatie zowel intern als extern behoeft daarom structureel meer aandacht. We constateerden dat het wenselijk is om een communicatiemedewerker in eigen dienst te nemen; via een memo informeerden we ons DB hierover. De andere zaken die in het onderzoek als aandachtspunten zijn benoemd, zijn eveneens uiteengezet. Met voornoemde acties hopen we uiteindelijk een nog hogere tevredenheid bij onze stakeholders te bewerkstelligen.

Medewerkerstevredenheidsonderzoek

In mei 2021 heeft een externe partij een medewerkerstevredenheidsonderzoek uitgevoerd. De medewerkers konden daarbij volledig anoniem aangeven hoe tevreden zij zijn over het werken bij RUD Zeeland. De betrokkenheid van de medewerkers is hoog, dat bleek uit de enorm hoge respons. Maar liefst 95,5% heeft gereageerd, waar dit bij de benchmark rond 60% ligt. De uitkomsten geven dus een betrouwbaar en realistisch beeld van wat de medewerkers vinden. Als trotspunten kwamen naar voren het tijd en plaats onafhankelijk werken, de collega's en de samenwerking. De verbeterpunten zijn de samenwerking en omgang met de deelnemers, de communicatie en de visie & doelen. Deze uitkomsten zijn gepresenteerd aan de medewerkers en het dagelijks bestuur. Als vervolg op de uitkomsten is een plan van aanpak door het MT vastgesteld. Teneinde een groot draagvlak in de hele organisatie te bereiken, worden de uitwerkingen per team zelf opgesteld. Een kleine werkgroep monitort de voortgang van deze uitwerkingen en koppelt medio 2022 terug aan het management.

Klachtenverordening

De klachtenverordening van RUD Zeeland regelt de behandeling van mogelijke klachten van burgers en bedrijven over gedragingen van RUD Zeeland en zijn medewerkers. In 2021 is er slechts een officiële klacht ingediend.

Tabel 8 Klachten over RUD Zeeland

Nr.	AFDELING	KLACHT	WIJZE/FASE VAN AFHANDELING
1.	T&H	Klacht over het optreden twee medewerkers	Klacht is besproken en de afspraken zijn per e-mail bevestigd.

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 en treasurystatuut op en dit is 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 2021 bedraagt de kasgeldlimiet € 0,8 mln.
In 2021 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 2021 hield RUD Zeeland het positieve saldo op haar bankrekeningen, boven het drempelbedrag (€ 250.000), 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 2021 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.

Geïdentificeerde risico's en doorrekening (bedragen in €)

Omschrijving risico	Score	2022	2023	2024	2025
1. Onbalans in taken		845.000	845.000	845.000	845.000
2. Onevenwichtig personeelsbestand en krapte op de arbeidsmarkt		605.000	605.000	605.000	605.000
3. Implementatie Omgevingswet		300.000	300.000	300.000	300.000
4. Ondersteuning ICT als onvoldoende ervaren		-	-	-	-
5. Uitbestede taken (beperkte kwaliteitscriteria)		20.000	20.000	20.000	20.000
6. Onveilige werkomstandigheden toezicht- en handhavingsuitvoering		10.000	10.000	10.000	10.000
7. Inrichting van de huisvesting is niet optimaal		15.000	15.000	15.000	15.000
Totaal benodigde weerstandscapaciteit		**1.795.000**	**1.795.000**	**1.795.000**	**1.795.000**

Toelichting en ontwikkelingen

Opgetreden risico's 2021

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. Dit geplande realisatie is op basis van dit risico gedurende het jaar bijgesteld van 90% (1e bestuursrapportage) naar 95% (2e bestuursrapportage) en is uiteindelijk uitgekomen op een realisatie 101%. Een hogere realisatie in uren heeft als effect dat opbrengsten voor de RUD aanzienlijk hoger zijn dan verwacht en hebben deze risico's voor 2021 geen financiële consequenties. Dit wordt met name veroorzaakt door lagere inzet op generieke projecten.

Daarnaast moesten we als gevolg van corona ook in 2021 de uitvoering van onze werkzaamheden aanpassen. Dit leidde tot creatieve oplossingen. Hoe een en ander voor 2022 zal zijn kunnen we nu nog niet goed inschatten. Natuurlijk hebben we extra kosten, maar andere kosten, bijvoorbeeld reiskosten, zijn weer lager. We verwachten per saldo geen extra lasten.

In 2022 zullen we risico's evalueren en indien nodig bijstellen.

Risico's 1 en 2: Onbalans in taken en onevenwichtig personeelsbestand en krapte op de arbeidsmarkt:

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 circa een half jaar aan productiviteit. Deze kosten konden we in 2021 dekken via het besluit van het algemeen bestuur over bestemming van het resultaat. Daarnaast besteedden we o.a. door corona maar ook door uitstel omgevingswet en een latere ingebruikname van RX mission minder uren aan generieke taken en opleiding. We realiseerden hierdoor over 2021 de geplande uren waardoor het risico in 2021 niet is opgetreden. Het risico blijft na 2021 wel voortbestaan. Aan de hand van een nadere analyse van de uren in 2021 en 2022 beoordelen we opnieuw het risico en stellen we doorrekening van dit risico zo nodig voor de komende jaren bij.

Actueel risico (2022 e.v.): € 1.450.000

Risico 3: Implementatie Omgevingswet

De implementatie levert uitgaande van de invoering per 1 januari 2023 een set aan risico's op:
- per gemeente ontstaat een lokaal handhavingskader waardoor het risico op niet-juist handhaven toeneemt,
- bij de implementatie van de Omgevingswet vindt er verschuiving plaats van (vergunningverlening alsmede) toezicht en handhaving van inrichtingen naar activiteiten (hetgeen niet past niet in de huidige P maal Q systematiek),
- de implementatie c.q. uitvoering van de Omgevingswet vraagt andere (advies-)vaardigheden van medewerkers,
- lokale systemen dienen aan te sluiten op de landelijke voorziening van het Digitaal Stelsel Omgevingswet (DSO) om informatie uit te wisselen en om aan te sluiten op de DSO dient RUD Zeeland de huidige applicatie te migreren naar een recentere versie (RX mission) waarbij de migratie mogelijk niet of niet tijdig plaatsvindt.

Actueel risico (2022 e.v.): € 300.000

Risico 4: Ondersteuning ICT als onvoldoende ervaren

In 2020 en 2021 zijn tezamen met de PIOFACH- en ICT-leverancier de nodige inspanningen verricht om de problemen met connectie en digitaal vergaderen op te lossen. De werkplekken op kantoor zijn nu ook voorzien van vaste bekabeling. Door deze inspanningen zijn veel problemen opgelost. Ook is de bouw van een nieuwe ICT-omgeving afgerond door de IT-dienstverlener. Daarmee is de traagheid van het systeem verholpen. We blijven uiteraard via de servicedeskmeldingen de connectieproblemen monitoren.

Actueel risico (2022 e.v.): € 0

Risico 5: 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. Uit het stakeholdersonderzoek is naar voren gekomen dat de communicatie een cruciale factor is die kan bijdrage aan grotere tevredenheid bij de stakeholders. De inzetbare capaciteit voor communicatie onder de vlag van de PIOFACH-taken is echter beperkt.

Actueel risico (2022 e.v.): € 20.000

Risico 6: Onveilige werkomstandigheden toezicht- en handhavingsuitvoering

In 2022 starten we met de taak risicoanalyses (TRA) voor 'Grijs' (Milieu). Eerder besloten we een verdiepende taak risicoanalyses (TRA) op te stellen voor 'Groen'(Natuurwetgeving). Op basis van deze TRA zal een concept uitvoeringsplan opgesteld worden inclusief verbetervoorstellen en planning. Uitvoering en kosten van het plan en de verbetervoorstellen van de werkomstandigheden zullen dan vanaf 2022 plaatsvinden. Het risico is ongewijzigd.

Actueel risico (2022 e.v.): € 10.000

Risico 7: Inrichting van de huisvesting niet optimaal

Hybride werken, de combinatie van thuiswerken en werken op locatie, zal na corona verder toenemen Fysiek en virtueel ontmoeten en overleggen vinden in de toekomst 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 (2022 e.v.): € 15.000

Risico 8: corona

Door corona hebben we de wijze van uitvoering van onze werkzaamheden moeten aanpassen in 2021. Dit heeft geleid tot creatieve oplossingen. Op basis van de inzichten tot nu toe is het ook de verwachting dat dit in ook 2022 het geval zal zijn. Natuurlijk hebben we extra kosten. Andere kosten, bijvoorbeeld reiskosten, zijn weer lager. We verwachten per saldo geen extra lasten.

Actueel risico (2022 e.v.): € 0

Weerstandscapaciteit van RUD Zeeland (bedragen in €)

(in EUR)	2022	2023	2024	2025
Totaal benodigde weerstandscapaciteit:	**1.795.000**	**1.795.000**	**1.795.000**	**1.795.000**
Totaal beschikbare weerstandscapaciteit:	**1.253.000**	**155.000**	**155.000**	**155.000**
Incidenteel beschikbare weerstandscapaciteit:	1.104.000	-	-	-
Algemene reserve	*1.104.000*	-	-	-
Bestemmingsreserve P maal Q	-	-	-	-
Stille reserves	-	-	-	-
Structureel beschikbare weerstandscapaciteit:	149.000	155.000	155.000	155.000
Onvoorzien	*149.000*	*155.000*	*155.000*	*155.000*
Aanvullende bijdragen deelnemers	*P.M.*	*P.M.*	*P.M.*	*P.M.*
Ratio weerstandscapaciteit:				
- enkelvoudig	**0,70**			
- cumulatief tot en met 2025	**0,24**			

Het weerstandsvermogen, zijnde de beschikbare weerstandscapaciteit gedeeld door de benodigde capaciteit, geeft de mate aan waarin financiële tegenvallers kunnen worden opgevangen.
Het risico ingeschat op € 1.795.000; onze totale beschikbare weerstandscapaciteit bedraagt circa € 1.253.000 (algemene reserves, bestemmingsreserve P*Q en restant onvoorzien) waarmee de ratio weerstandsvermogen (enkelvoudig) 0,70 bedraagt.

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.
Het enkelvoudige weerstandsvermogen is onvoldoende. Cumulatief is de ratio 0,24, waarmee de RUD op de langere termijn, bij ongewijzigde risico-inschattingen en beschikbaar weerstandsvermogen, in de categorie ruim onvoldoende terechtkomt.

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.

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

Solvabiliteit: dit cijfer geeft inzicht in de mate waarin RUD Zeeland in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Het kengetal is het eigen vermogen gedeeld door het balanstotaal. In 2021 bedraagt de solvabiliteit 41% dit is ruim voldoende.

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 2021 is er geen sprake van begrotingsoverschrijdingen op de lasten en is er dus ook geen sprake van begrotingsonrechtmatigheid.

Jaarrekening 2021

6 JAARREKENING 2021

BALANS	40
OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN	45
ANALYSE REKENINGRESULTAAT	46
TOELICHTING BATEN EN LASTEN PER PROGRAMMA	50
OVERZICHT INCIDENTELE LASTEN EN BATEN	52

6.1 BALANS

Balans per 31 december 2021					
Activa			**Passiva**		
Vaste activa	**31-12-2021**	**31-12-2020**	**Vaste passiva**	**31-12-2021**	**31-12-2020**
			Eigen vermogen	**2.368.580**	**1.596.642**
			Algemene Reserve	1.104.326	686.257
			Bestemmingsreserves	375.423	458.967
			Gerealiseerd resultaat	888.831	451.418
			Voorzieningen	**58.666**	**89.320**
			Voorzieningen met een specifieke bestemming	58.666	89.320
Totaal vaste activa	**-**	**-**	**Totaal vaste passiva**	**2.427.246**	**1.685.962**
Vlottende activa			**Vlottende passiva**		
Uitzettingen < 1 jaar	**3.825.646**	**2.748.411**	**Netto vlottende schulden < 1 jaar**	**723.114**	**1.037.245**
Uitzettingen in 's Rijks schatkist < 1 jaar	3.794.554	2.643.000	Overig	723.114	1.037.245
Vorderingen op openbare lichamen	31.092	97.594			
Overige vorderingen	-	7.817			
Liquide middelen	**156.107**	**1.476**			
Banksaldi	156.107	1.476			
Overlopende activa	**984.922**	**599.005**	**Overlopende passiva**	**1.816.315**	**625.685**
Nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen:			Nog te betalen bedragen en vooruitontvangen bedragen:		
Europese overheid	-	-	*Europese overheid*	-	-
Rijksoverheid	-	-	*Rijksoverheid*	-	-
Overige Nederlandse overheden	959.085	565.683	*Overige Nederlandse overheden*	1.397.134	97.929
Overig	25.837	33.322	*Overig*	275.738	397.118
			Overmatig verlof	143.443	130.638
Totaal vlottende activa	**4.966.675**	**3.348.892**	**Totaal vlottende passiva**	**2.539.429**	**1.662.930**
Totaal	**4.966.675**	**3.348.892**	**Totaal**	**4.966.675**	**3.348.892**

Toelichting op de balans

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de verslagleggingsvoorschriften van het (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 voor zover zij op 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 2021

De balans ultimo 2021 in vergelijking met voorgaand jaar is als volgt

(bedragen in € 1.000)	2021	2020	verschil	%
1. Uitzettingen < 1 jaar	3.826	2.748	1.077	39%
2. Liquide middelen	156	1	155	15500%
3. Overlopende activa	985	599	386	64%
Totaal activa	**4.967**	**3.349**	**1.618**	**48%**

(bedragen in € 1.000)	2021	2020	verschil	%
4. Eigen vermogen	2.369	1.597	772	48%
5. Voorzieningen	59	89	-31	-35%
6. Netto vlottende schulden < 1 jaar	723	1.037	-314	-30%
7. Overlopende passiva	1.816	626	1.191	190%
Totaal passiva	**4.967**	**3.349**	**1.618**	**48%**

ACTIVA (bedragen in €)

1. Uitzettingen < 1 jaar

a. Uitzettingen in 's Rijksschatkist betreft het verplicht schatkistbankieren.

Uitzettingen < 1 jaar	31-12-2021	31-12-2020
Uitzettingen in 's Rijksschatkist	3.794.554	2.643.000

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. Tot en met juni 2021 hebben we een maximumbedrag op de betaalrekening aangehouden van € 75.000,00. Per juli 2021 is dit verhoogd naar € 1.000.000,00.

In 2021 zijn er geen bedragen boven het drempelbedrag buiten de 's Rijksschatkist aangehouden. Onderstaand een opsomming op basis van de rapportage schatkistbankieren van de aangehouden bedragen in 2021:

1e kwartaal	48.072
2e kwartaal	43.183
3e kwartaal	164.511
4e kwartaal	155.172

b. Vorderingen op openbare lichamen

Uitzettingen < 1 jaar	31-12-2021	31-12-2020
Vorderingen op openbare lichamen	**31.092**	**97.594**

De vorderingen op openbare lichamen betreffen doorberekende kosten aan deelnemers, andere overheden en andere omgevingsdiensten. Per 18 februari 2021 zijn alle bedragen ontvangen.

c. Bij uitzettingen < 1 jaar zijn er in 2021 geen overige vorderingen.

2a. Liquide middelen

Liquide middelen	31-12-2021	31-12-2020
Liquide middelen	**156.107**	**1.476**

De saldi van de liquide middelen sluiten aan bij de laatste saldobiljetten van 2021.

3. Overlopende activa

a. en b. Er zijn geen nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen van Europese overheidslichamen of Rijksoverheid.

d. De te ontvangen gelden van Nederlandse overheidslichamen

Nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen:	31-12-2021	31-12-2020
Overige Nederlandse overheden	**959.085**	**565.683**

De te ontvangen gelden van Nederlandse overheidslichamen zijn te ontvangen gelden van gemeenten, provincie, DMCR (m.n. de verrekening van werkelijk geleverde uren versus het gefactureerde voorschot voor 2021)

e. Overige overlopende activa

Nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen:	31-12-2021	31-12-2020
Overig	**25.837**	33.322

Overige overlopende activa betreft o.a. vooruitbetaalde verzekeringspremies 2021.

PASSIVA (bedragen in €)

4. Eigen vermogen

Algemene reserve, bestemmingsreserve en gerealiseerd resultaat

Eigen vermogen:	31-12-2021	31-12-2020
a. Algemene reserve	1.104.326	686.257
b. Bestemmingsreserve	375.423	458.967
c. Gerealiseerd resultaat	888.831	451.418

Overzicht verloop reserve	Saldo 1-1-2021	Toevoeging	Aanwending	Saldo 31-12-2021
a. Algemene Reserve	686.257	418.069	0	1.104.326
b. Bestemmingsreserves:				
Bestemmingsreserve transitiekosten invoering P*Q	216.651	0	216.651	0
Bestemmingsreserve persoonlijk ontwikkelbudget	242.316	30.557	0	272.873
Bestemmingsreserve overig	0	250.000	147.450	102.550
TOTAAL	**1.145.224**	**698.626**	**364.101**	**1.479.749**

a. Algemene reserve en c. Gerealiseerd Resultaat

Op 5 juli 2021 besloot het algemeen bestuur om het jaarrekeningresultaat 2020 voor een bedrag van €201.418 toe te voegen aan de algemene reserve. Op 6 december 2021 besloot het algemeen bestuur de bestemmingsreserve P*Q (€ 216.651) te onttrekken en toe te voegen aan de algemene reserve.

b. Bestemmingsreserves

*Bestemmingsreserve transitiekosten invoering P*Q*

De bestemmingsreserve *transitiekosten invoering P*Q* is bedoeld voor kosten invoering P*Q.
P*Q is door de verrekening van alle producten op uurbasis per 2021 volledig ingevoerd. Overeenkomstig het besluit van het algemeen bestuur op 6 december 2021 is de volledige reserve onttrokken en toegevoegd aan de algemene reserve.

Bestemmingsreserve persoonlijk ontwikkelbudget

Op basis van paragraaf 4.1 van de cao 2017 krijgen de medewerkers van RUD Zeeland (vast en tijdelijk) de beschikking over een persoonlijk ontwikkelbudget (POB) van € 5.000 per vijf jaar.
In 2021 zien we een verdere toename van het aantal aanvragen POB. De huidige regeling voor POB eindigt op 31-12-2022. Het restant in 2021 (circa € 30.000) wordt overeenkomstig het besluit van het algemeen bestuur toegevoegd aan de reserve. Ons algemeen bestuur besloot op 19 november 2018 jaarlijks het bedrag van € 100.000 minus de werkelijke kosten per jaar toe te voegen aan de reserve. Dit ter voorkoming van het risico dat in enig jaar sprake zou zijn van financiële begrotingstekorten als meer aanspraak gemaakt wordt op deze regeling.

Bestemmingsreserve overig

Het algemeen bestuur stemde voor 2021 in met onttrekkingen uit de bestemmingsreserve voor de dekking van de opleidingskosten, inwerkuren, etc. voor nieuwe medewerkers (€ 210.000) en voor ondersteuning van projectmanagement en -ondersteuning (€ 40.000). Het restant per 31-12-2021 hevelen we niet over naar het begrotingsjaar 2022, en blijft onderdeel van de bestemmingsreserve. Zo nodig doen we aan het algemeen bestuur een nieuw voorstel voor een aanpassing van de begroting 2022.

5. Voorzieningen

Overzicht verloop voorzieningen	Saldo 1-1-2021	Toevoeging	Aanwending	Saldo 31-12-2021
Voorziening verlofsaldi	8.820	0	3.690	5.130
Voorziening reorganisatiekosten BRZO	35.000	0	16.627	18.373
Voorziening eigenrisicodrager WW	45.500	0	10.337	35.163
TOTAAL	**89.320**	**0**	**30.654**	**58.666**

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 het totaal ging het om 5.981 uur. Hiervoor vormden we in 2014 een voorziening. Op 31 december 2021 zijn hiervan 219 uren nog niet opgenomen. Het bedrag dat overeenkomt met de nog niet opgenomen uren per 31 december 2021 bedraagt € 5.130.

Voorziening reorganisatiekosten Brzo

In augustus 2018 besloot provincie Zeeland om de Brzo-taken in Zeeland niet langer door RUD Zeeland te laten uitvoeren. Dit heeft een tot gevolg dat de Brzo medewerkers in dienst van RUD Zeeland in dienst komen van de DCMR. Een groot deel van de kosten vergoedt de provincie. Over één punt van de afrekening, is nog geen overeenstemming. Een onafhankelijk commissie heeft hierover in 2021 een advies uitgebracht. Een advies dat zowel door de provincie als de RUD is overgenomen. De kosten van deze commissie zijn ten laste gebracht van deze voorziening. Provincie Zeeland brengt met ingang van 2022 extra taken in bij RUD Zeeland waardoor de reorganisatiekosten mogelijk vervallen. Zodra de vergoeding in de reorganisatiekosten vervalt, beoordelen we of deze voorziening nog benodigd is.

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, betalen. In 2020 troffen wij een voorziening met specifieke bestemming voor een voormalig medewerker. In 2021 betaalden we € 10.346 aan het UWV. In 2022 beoordelen we opnieuw of we de voorziening in stand moeten houden.

6. Vlottende passiva

Vlottende passiva	31-12-2021	31-12-2020
a. Overig	723.114	1.037.245

Dit betreffen de facturen 2021 die op 31 december 2021 nog niet betaald zijn. Per 18 februari 2021 zijn deze betaald.

7. Overlopende passiva

a. Vooruit ontvangen en nog te betalen bedragen Nederlandse overheidslichamen

Overlopende passiva	31-12-2021	31-12-2020
Overige Nederlandse overheden	1.397.134	97.929

De vooruit ontvangen bedragen Nederlandse overheidslichamen betreffen onderbestedingen op de uitvoering van het jaarplan (producten en/of materieel budget). De deelnemers zijn in januari op de hoogte gesteld van de te verwachten kosten versus het betaalde voorschot.

b. Vooruit ontvangen nog te betalen bedragen overig

Overlopende passiva	31-12-2021	31-12-2020
Overig	275.738	397.118

De nog te betalen bedragen betreffen onder meer bedragen die over 2021 nog betaald moeten worden, maar waarvoor in 2021 nog geen factuur was ontvangen.

c. Vooruit ontvangen bedragen overig

Overlopende passiva	31-12-2021	31-12-2020
Overmatig verlof	143.443	130.638

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.

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 31-12-2021 nog twee jaar.
Het jaarlijkse bedrag voor de levering van PIOFACH-diensten bedraagt € 1.336.360 (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 31-12-2021 nog twee jaar.
Het jaarlijkse bedrag van de huur bedraagt € 230.868 (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 31-12-2021 nog twee jaar.
Het jaarlijkse bedrag voor onderverhuur bedraagt € 46.174 (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: € 13.356

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 2021 een kostendekkende prijs in rekening en is er derhalve geen sprake van een resultaat op dit onderdeel. De vennootschapsbelastinglast is in 2021 nihil.

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.

Omschrijving (bedragen * € 1.000)	2021 Begroting voor wijziging	2021 Wijziging	2021 Begroting na wijziging	2021 Gerealiseerd	2021 verschil
Programma Milieu	6.687	582	7.269	7.091	-178
Overhead	3.166	483	3.648	3.168	-481
Onvoorzien	145	-87	59	-	-59
Algemene dekkingsmiddelen	-9.582	-584	-10.166	-10.674	-508
Frictiekostenvergoeding	-416	90	-326	-326	0
Totaal van baten en lasten	**0**	**483**	**483**	**-741**	**-1.225**
Mutatie reserves	-	-250	-250	-147	103
Gerealiseerd Resultaat	**0**	**233**	**233**	**-889**	**-1.122**

Exploitatie (x € 1.000)	2021 Begroting voor	2021 Wijziging	2021 Begroting na wijziging	2021 Gerealiseerd	2021 verschil	V/N
Programma Milieu:						
Programmalijn Milieu - Vergunningverlening	2.626	372	2.998	2.871	-127	V
Programmalijn Milieu - Toezicht en Handhaving	4.061	210	4.271	4.220	-51	V
Overhead	3.166	483	3.648	3.168	-481	V
Onvoorziene lasten	145	-87	59	-	-59	V
Algemene dekkingsmiddelen en reserves	-9.582	-834	-10.416	-10.822	-405	V
Frictiekostenvergoeding	-416	90	-326	-326	0	-
Totaal saldo	**-**	**233**	**233**	**-889**	**-1.122**	**V**

6.3 ANALYSE REKENINGRESULTAAT

Toelichting op baten en lasten

Omschrijving	Resultaat (bedragen x € 1.000)	
1. Resultaat 2e Bestuursrapportage	-233	N
2. Programma milieu	178	V
3. Overhead	480	V
5. Algemene dekkingsmiddelen	508	V
6. Onvoorzien	59	V
7. Onttrekkingen	-103	N
Eindtotaal	**889**	**V**

Bovenstaande tabel geeft de belangrijkste verschillen tussen de raming en de werkelijkheid van de verschillend programma's weer. In onderstaande tabel zijn de verschillen per kostensoort inzichtelijk.

RUD Zeeland (bedragen * € 1.000)	Begroting na wijziging	Gerealiseerd	Verschil	V / N
Lasten				
Personele lasten	7.244	7.062	-182	V
Reis- en verblijfkosten	277	163	-114	V
Inhuur personeel / werken door derden	1.273	1.089	-184	V
Organisatie kosten	2.312	2.226	-86	V
Onvoorziene lasten	59	-	-59	V
Onttrekkingen reserves	217	217	-	-
Materiele budgetten	1.185	786	-400	V
Totaal	**12.567**	**11.542**	**-1.024**	**V**
Baten				
Overige inkomsten	-225	-281	-56	V
Frictiekostenvergoeding	-326	-326	0	-
Algemene bijdrage deelnemers*	-10.130	-10.674	-544	V
Onttrekkingen reserves	-467	-364	103	N
Materiele budgetten*	-1.185	-786	400	N
Totaal	**-12.333**	**-12.431**	**-98**	**V**
Saldo	**233**	**-889**	**-1.122**	**N**

*Omwille van de duidelijkheid verschoven we in de begroting € 36.000 in de algemene bijdrage voor indirecte lozingen en asbestmonsternames naar materiële budgetten. De lasten en baten realiseerden we onder materiële budgetten.

Het financieel resultaat over 2021 bedraagt € 889.000 positief. In de 2e bestuursrapportage gingen we nog uit van een nadeel van € 233.000. Per saldo een positief verschil van € 1.122.000. Onderstaand lichten we de belangrijkste oorzaken toe:

Personeelslasten **V 182.000**

Bij het invullen van vacatures gaan we ervan uit dat het invullen van vacatures veel inspanning vergt en dat vacatures relatief lang "open" staan. In de praktijk blijkt dat vacatures gemiddeld nog langer "open" staan dan dat we verwachten waardoor we een relatief klein salarisbudget overhouden.

Reis- en verblijfskosten **V 114.000**

Als gevolg van de corona pandemie zijn de reis- en verblijfskosten evenals vorig jaar lager dan geraamd. In de 1e en 2e bestuursrapportage hebben we de reiskosten al verlaagd. In werkelijkheid zijn de reiskosten over 2021 € 163.000. Dat is € 114.000 lager dan de raming zoals opgenomen in de 2e bestuursrapportage.

Inhuur personeel van derden/ werken voor derden V 184.000

Een deel van de budgetten was voorzien voor ondersteunde projecten uit te voeren door de staf. Doordat de vacature van afdelingshoofd staf per 1 juni 2021 is ingevuld zijn de meeste ondersteunde projecten doorgeschoven naar 2022 en is er geen beroep gedaan op de beschikbare budgetten in 2021. Verder was er geen beroep op de afgesloten waakvlamovereenkomsten VTH in het kader van de kwaliteitscriteria noodzakelijk.

Organisatiekosten/ overige directe kosten V 86.000

Her voordeel op de organisatiekosten wordt voornamelijk veroorzaakt door lager dan verwachte opleidings- en Piofackosten (€ 62.000). De overige € 24.000 betreffen diverse kleine verschillen.

Onvoorziene lasten V 59.000

Voor 2021 was een totaalbedrag van afgerond € 148.000 beschikbaar voor onvoorziene uitgaven; € 59.000 hiervan besteedden we niet.

Overige inkomsten en bijdragen deelnemers V 600.000

Doordat we in 2021 een hoger dan oorspronkelijk geraamde inzet voorzagen voor diverse projecten (zoals omgevingswet, VTH-beleid, landelijke overleggen en overgang naar nieuw zaaksysteem RX-mission) was de verwachting dat we de jaarplannen zoals afgesproken met onze deelnemers niet zouden realiseren. In de 1e en 2e bestuursrapportage hebben we daarover ook gerapporteerd. In de werkelijkheid blijkt dat de inzet voor de diverse projecten toch niet hoger is dan oorspronkelijk geraamd verwacht en is een belangrijk project (ingebruikname VTH-zaaksysteem RX-Mission) doorgeschoven naar 2022. Hierdoor was het voor ons toch mogelijk om de jaarplannen te realiseren waardoor de bijdrage van de deelnemers en de overige inkomsten (werken voor derden) € 600.000 hoger zijn dan waarvan we bij de 2e bestuursrapportage 2021 uitgingen.

Onttrekking reserve N 103.000

Het algemeen bestuur heeft besloten om € 250.000 uit het resultaat 2020 beschikbaar te stellen voor het inwerken/opleiden van nieuwe medewerkers en voor projectmanagement en – ondersteuning. In totaal is hieraan aan € 147.450 besteed. Verder heeft het algemeen bestuur besloten om de bestemmingsreserve P*Q toe te voegen aan de algemene reserve.

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 2021:
€ 209.000 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. Ook de leden van het dagelijks bestuur en algemeen bestuur van RUD Zeeland behoren tot topfunctionarissen, ook al is de vergoeding nihil. Onderstaande tabel geeft de topfunctionarissen van RUD Zeeland volgens de WNT-richtlijnen weer. De directeur heeft in 2021 een fulltime (36 uur) dienstverband.

Gegevens 2021	**A. van Leeuwen**
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2021	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
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2020	**A. van Leeuwen**
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 127.515,95
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 20.779,08
Subtotaal	*€ 148.295,03*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	*€ 201.000,00*
Totale bezoldiging	€ 148.295,03

Functie	Naam	Beloning	Vaste onkosten-vergoeding	Variabele onkosten-vergoeding	Voorzieningen ten behoeve van beloning op termijn	Totaal 2021	Totaal 2020
DB-lid / AB-lid	De heer B. van Assche	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
AB-lid	De heer G. Depauw	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
AB-lid	De heer C. Dekker	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
AB-lid	De heer F.J.A. Hommel	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
DB-lid / AB-lid	De heer P. Keller	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
DB-lid / AB-lid	De heer A.G. van der Maas	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
AB-lid	De heer S. Mackintosh	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
AB-lid	Mevrouw M. Mulder	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
AB-lid	De heer P.P.M. Ploegaert	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
AB-lid	De heer R.J. Reijnierse	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
AB-lid	de heer A.W. Roelse	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
DB-lid / AB-lid	Mevrouw A. Smit	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
DB-lid / AB-lid	De heer B.L.L. van der Velde	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
AB-lid	De heer D. Verburg	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
AB-lid	De heer A.P. Witkam	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0

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.

Totaaloverzicht

Omschrijving (bedragen * € 1.000)	2021 Begroting voor wijziging	2021 Wijziging	2021 Begroting na wijziging	2021 Gerealiseerd	2021 verschil
Programma Milieu	6.687	582	7.269	7.091	-178
Overhead	3.166	483	3.648	3.168	-481
Onvoorzien	145	-87	59	-	-59
Algemene dekkingsmiddelen	-9.582	-584	-10.166	-10.674	-508
Frictiekostenvergoeding	-416	90	-326	-326	0
Totaal van baten en lasten	**0**	**483**	**483**	**-741**	**-1.225**
Mutatie reserves	-	-250	-250	-147	103
Gerealiseerd Resultaat	**0**	**233**	**233**	**-889**	**-1.122**

Programma Milieu

Programma Milieu (bedragen * € 1.000)	Begroting na wijziging	Gerealiseerd	Verschil	V / N
Lasten				
Personele lasten	5.976	6.031	56	N
Reis- en verblijfkosten	228	140	-87	V
Inhuur personeel van derden	1.038	992	-47	V
Overige directe kosten	101	74	-27	V
Materiele budgetten	1.185	786	-400	V
Totaal	**8.528**	**8.023**	**-505**	**V**
Baten				
Overige inkomsten	-110	-146	-37	V
Materiele budgetten	-1.149	-786	364	N
Totaal	**-1.259**	**-932**	**327**	**N**
Saldo	**7.269**	**7.091**	**-178**	**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.

Overhead

Overhead (bedragen * € 1.000)	2021 Begroting na wijziging	2021 Gerealiseerd	2021 Verschil	V / N
Lasten				
Organisatie kosten incl. salarissen	3.763	3.303	-461	V
Totaal	**3.763**	**3.303**	**-461**	**V**
Baten				
Overige inkomsten	-115	-135	-20	V
Totaal	**-115**	**-135**	**-20**	**V**
Saldo	**3.648**	**3.168**	**-481**	**V**

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

Algemene dekkingsmiddelen

Algemene dekkingsmiddelen (bedragen * € 1.000)	2021 Begroting na wijziging	2021 Gerealiseerd	2021 Verschil	V/N
Baten				
Bijdragen	-10.166	-10.674	-508	V
Frictiekostenvergoeding	-326	-326	0	
Totaal	**-10.492**	**-11.000**	**-508**	**V**
Saldo	**-10.492**	**-11.000**	**-508**	**V**

De bijdragen betreffen de inkomsten van deelnemers voor de vaste bijdragen en strippenkaart. Daarnaast vergoedt de provincie vanaf 2019 tot en met 2024 de frictiekosten als gevolg van de uitname van de Brzo taken.

Voor een toelichting op het programma, overhead en algemene dekkingsmiddelen en reserves verwijzen we naar het onderdeel “Analyse rekeningresultaat” op bladzijde 46.

Onvoorzien

Onvoorzien (bedragen * € 1.000)	2021 Begroting na wijziging	2021 Gerealiseerd	2021 Verschil	V/N
Lasten				
Onvoorziene lasten	59	-	59	V
Totaal	**59**	**-**	**59**	**V**
Saldo	**59**	**-**	**59**	**V**

In de vergaderingen van 14 juni 2021 en 15 november 2021 informeerde de directeur het dagelijks bestuur over de beschikking over de post onvoorzien 2021. Vervolgens informeerde het dagelijks bestuur in de vergaderingen van 5 juli 2021 en 6 december 2021 het algemeen bestuur via de bestuursrapportages en verlaagden we de post onvoorzien via begrotingswijzigingen.

Reserves

Onttrekkingen reserves (bedragen * € 1.000)	2021 Begroting na wijziging	2021 Gerealiseerd	2021 Verschil	V/N
Lasten				
Toevoegingen reserves	217	217	-	-
Totaal	**217**	**217**	**-**	**-**
Baten				
Onttrekkingen reserves	-467	-364	-103	N
Totaal	**-467**	**-364**	**-103**	**N**
Saldo	**-250**	**-147**	**-103**	**N**

Het restant per 31-12-2021 hevelen we niet over naar het begrotingsjaar 2022, en blijft onderdeel van de reserve. Zo nodig doen we aan het algemeen bestuur een nieuw voorstel voor een onttrekking.

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.

Incidentele lasten (x € 1.000)		Incidentele baten(x € 1.000)	
Onderzoek samenwerking VRZ – GGD	25	Subsidie via provincie Zuid-Holland	16
Ontwikkeling webformulierengenerator	24	Onttrekking reserves	147
Hosting webformulieren	8		
Uitwerking content voor Website	10		
Opleiding en compensatie inwerken nieuwe medewerkers	147		
Saldo	214	Saldo	163

7 CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Deloitte Accountants B.V.
Park Veldzigt 25
4336 DR Middelburg
Postbus 7056
4330 GB Middelburg
Nederland

Tel: 088 288 2888
Fax: 088 288 9895
www.deloitte.nl

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Regionale Uitvoeringsdienst Zeeland

VERKLARING OVER DE IN DE JAARSTUKKEN OPGENOMEN JAARREKENING 2021

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2021 van het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Regionale Uitvoeringsdienst Zeeland te Terneuzen gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- Geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2021 als van de activa en passiva van het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Regionale Uitvoeringsdienst Zeeland op 31 december 2021 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

- Zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2021 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, zoals opgenomen in het protocol.

De jaarrekening bestaat uit:

- Het overzicht van baten en lasten over 2021.

- De balans per 31 december 2021.

- De toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 24 november 2014 en het Controleprotocol WNT 2020. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Regionale Uitvoeringsdienst Zeeland zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Deloitte Accountants B.V. is ingeschreven in het handelsregister van de Kamer van Koophandel te Rotterdam onder nummer 24362853.
Deloitte Accountants B.V. is a Netherlands affiliate of Deloitte NSE LLP, a member firm of Deloitte Touche Tohmatsu Limited.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2021 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub j Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 115.000, waarbij de bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves bedraagt, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 BADO en het controleprotocol vastgesteld met bestuursbesluit d.d. 24 november 2014.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2020. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan het algemeen bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 25.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn.

VERKLARING OVER DE IN DE JAARSTUKKEN OPGENOMEN ANDERE INFORMATIE

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:

- Het jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

Deloitte.

BESCHRIJVING VAN VERANTWOORDELIJKHEDEN MET BETREKKING TOT DE JAARREKENING

Verantwoordelijkheden van en het algemeen bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, zoals opgenomen in het normenkader.

In dit kader is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet afwegen of de financiële positie voldoende is om de gemeenschappelijke regeling in staat te stellen de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen. Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de risico's kunnen worden opgevangen, toelichten in de jaarrekening.

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 24 november 2014, het Controleprotocol WNT 2021, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- Het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude dan wel het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties en het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing.

- Het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling. Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.

- Het vaststellen dat de door gehanteerde afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de gemeenschappelijke regeling haar financiële risico's kan opvangen. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een organisatie haar continuïteit niet langer kan handhaven.

- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen.

- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Wij communiceren met het algemeen bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Middelburg, 10 mei 2022

Deloitte Accountants B.V.

Was getekend: drs. R.M.J. van Vugt RA

8 BIJLAGEN JAARREKENING 2021

8.1 INFORMATIE PARAGRAAF VERBONDEN PARTIJEN DEELNEMERS

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
	: Vertegenwoordiger gemeente Schouwen-Duiveland
	: Vertegenwoordiger Provincie Zeeland
	: Vertegenwoordiger Waterschap Scheldestromen
Samenstelling AB	: Vertegenwoordigers alle gemeenten in Zeeland
	: Vertegenwoordiger Provincie Zeeland
	: Vertegenwoordiger Waterschap Scheldestromen

Deelnemersbijdrage P*Q 2021 (afgeronde bedragen)

Deelnemer	Raming deelnemersbijdrage (excl. materieel budget)	Realisatie deelnemersbijdrage (excl. materieel budget)	Verschil*
Borsele	€ 592.100	€ 655.300	€ 63.200
Goes	€ 666.300	€ 595.400	€ -70.900
Hulst	€ 574.000	€ 535.300	€ -38.700
Kapelle	€ 276.300	€ 242.300	€ -34.000
Middelburg	€ 254.700	€ 213.200	€ -41.600
Noord-Beveland	€ 297.400	€ 269.200	€ -28.200
Reimerswaal	€ 499.200	€ 486.900	€ -12.300
Schouwen-Duiveland	€ 700.700	€ 702.800	€ 2.100
Sluis	€ 755.900	€ 682.400	€ -73.400
Terneuzen	€ 1.063.400	€ 1.312.900	€ 249.500
Tholen	€ 344.800	€ 371.900	€ 27.000
Veere	€ 232.500	€ 269.300	€ 36.700
Vlissingen	€ 375.500	€ 498.300	€ 122.800
Zeeland	€ 3.982.500	€ 3.837.000	€ -145.500
Waterschap Scheldestromen	€ 37.800	€ 2.300	€ -35.500
Totaal	€ 10.653.200	€ 10.674.400	€ 21.100

*Bij een positief verschil is er sprake van een onderschrijding van het budget. Dit verschil is terugbetaald aan de deelnemer. Bij een negatief verschil is er sprake van een overschrijding van het budget. Dit is verschil is in rekening gebracht bij de betreffende deelnemer.

Reserves RUD 31 december 2021

Algemene reserve	€ 1.104.326
Bestemmingsreserves	€ 375.423
Resultaat 2021	€ 888.831

8.2 LASTEN EN BATEN PER TAAKVELD

Taakvelden (bedragen x € 1.000)			Lasten	Baten	Saldo
0.4 Overhead			3.303	135	-3.168
0.8 Overige baten en lasten			-	-	-
7.4 Milieubeheer			8.240	12.296	4.057
Saldo			**11.542**	**12.431**	**889**