From: Secretariaat RUD Zeeland <secretariaat@rud-zeeland.nl>
Sent: donderdag 26 oktober 2023 15:48:00
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; secretariaat griffie Goes; Statengriffie provincie Zeeland; Teun van Oostenbrugge; VZG contactpersoon I. Cappendijk; VZG contactpersoon S. Hoogerheide
Cc:
Subject: Reactie RUD Zeeland op zienswijzen: ontwerpbegroting 2024 en 1ste begrotingswijziging 2023
Attachments: Reacties zienswijzen ontwerpbegroting 2024 en 1ste begrotingswijziging 2023 (002).pdf

---

Goedemiddag,

Bijgevoegd vindt u een terugkoppeling van de ingediende zienswijzen van alle deelnemers RUD Zeeland ten aanzien van

- de ontwerp begroting RUD Zeeland 2024 en
- de 1e begrotingswijziging 2023

Tevens is de reactie van de RUD bijgevoegd.

Graag willen wij u vragen deze te delen met de raden en Provinciale Staten.

Vriendelijke groet,

Lisa Van Boxelaer
Directiesecretaresse RUD Zeeland

DE OMGEVINGSDIENST VOOR EEN SCHOON EN VEILIG ZEELAND

Postbus 35
4530 AA Terneuzen
06 51 03 59 46
www.rud-zeeland.nl

Afwezig op vrijdag

Ingediende zienswijzen deelnemers RUD Zeeland inclusief reactie van de RUD

Gemeente Borsele

Zienswijze
In zijn vergadering van 29 juni 2023 heeft de gemeenteraad besloten de onderstaande zienswijzen in te dienen:
- De jaarstukken 2022: geen zienswijze.
- De eerste begrotingswijziging 2023: een positieve zienswijze.
- De begroting 2024: een positieve zienswijze

Reactie RUD
Geen.

Gemeente Goes

Zienswijze
De raad van de gemeente Goes besluit:
- in te stemmen met de 1e begrotingswijziging van de RUD;
- in te stemmen metde ontwerpbegroting van de RUD.

Reactie RUD
Geen.

Gemeente Hulst

Zienswijze
Financiële paragraaf
Zowel de 1e begrotingswijziging 2023, als de ontwerpbegroting 2024 RUD Zeeland leiden tot een verhoging van de jaarlijkse deelnemersbijdrage.
Omdat bij de vaststelling van de begroting 2023 RUD Zeeland al bekend was dat een begrotingswijziging zou volgen vanwege toevoeging van "ondermijning" aan het takenpakket van de RUD Zeeland, is in de gemeentebegroting 2023 al rekening gehouden met een verhoging van de deelnemersbijdrage ad € 38.000,--.

Voorstel
Wij stellen uw Raad voor de volgende zienswijze bij het DB van de RUD Zeeland in te dienen.
Voor zover de ontwerpbegroting 2024 aansluit op de gewijzigde begroting 2023, wordt ingestemd met voorliggende ontwerpbegroting. Omdat nu feitelijk al bekend is dat er een begrotingswijziging volgt die van invloed is op de deelnemersbijdrage, is de voorliggende ontwerpbegroting niet conform het advies van de Begeleidingscommissie. Het voorgestane beleid is daarmee niet in lijn gebracht met de benodigde middelen. De financiële gevolgen zijn daardoor niet voldoende inzichtelijk gemaakt. De gemeente Hulst pleit er voor om het advies van de begeleidingscommissie in acht te nemen.

Reactie RUD
Terecht wordt aangegeven dat de ontwerpbegroting 2024 dient aan te sluiten op de gewijzigde begroting 2023. Eerder heeft de RUD gereageerd op ditzelfde advies van de begeleidingscommissie met de opmerking dat deze aansluiting op een later moment zal worden verwerkt in de begroting 2024. Echter, na nadere beschouwing blijkt dat in de ontwerpbegroting 2024 de gevolgen van de 1ste begrotingswijziging 2023 al wel zijn meegenomen, met uitzondering van de “incidentele“ bedragen voor de SPUK energiebesparing. Deze laatste aanpassing heeft overigens geen effect op de deelnemersbijdragen 2023, waardoor het niet meenemen van dit onderwerp in de ontwerpbegroting 2024 ook geen invloed heeft op de deelnemersbijdragen 2024.
Met het deelnemersoverleg zal worden besproken of het voorstel voor de SPUK energiebesparing separaat zal worden voorgelegd middels een wijziging van de begroting 2024.

Gemeente Kapelle

Geen zienswijze

Gemeente Middelburg

Zienswijze 1e Begrotingswijziging 2023
De raad besluit als zienswijze in te dienen dat:
1. De gemeente Middelburg kan instemmen met de 1e begrotingswijziging 2023 RUD Zeeland;
2. conform het advies van de begeleidingscommissie om in de tabel "ontwikkeling bijdrage deelnemers RUD Zeeland" voor wat betreft alle zes genoemde onderwerpen afzonderlijk aan te geven welke invloed zij hebben op de bijdrage van elke deelnemer;
3. conform het advies van de begeleidingscommissie om rekening te houden met de meerjarenraming 2023-2026, zoals opgenomen in de begroting 2023 die is vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur van 18 juli 2022.

Reactie RUD
Ad 2. In het aangepaste AB voorstel is het gevraagde overzicht toegevoegd.
Ad 3. Vastgesteld is dat in het oorspronkelijke AB voorstel nog gerekend is met een index van 2,7% die bovendien niet consequent is toegepast, waardoor de bedragen in de meerjarenraming niet correct waren weergegeven. In het aangepaste AB voorstel zijn de bedragen van de meerjarenraming geïndexeerd met 3,4% conform de VZG richtlijn 2024.

Zienswijze Ontwerpbegroting RUD Zeeland 2024
De raad besluit als zienswijze in te dienen dat:
1. De gemeente Middelburg kan instemmen met de ontwerp begroting RUD Zeeland 2024. Dit onder voorwaarde dat zo spoedig mogelijk, doch uiterlijk 14 juli 2023 (zomerreces 2023), conform het advies van de begeleidingscommissie;
2. de RUD de overzichten cijfermatig laat aansluiten en in de financiële overzichten rekening houdt met de actuele stand van de reserves;
3. de RUD het VZG-percentage (3,4%) voor indexering van de begroting corrigeert en aan de deelnemers aanbiedt.

Reactie RUD
Ad 2.

Voor zover nodig zijn overzichten aangepast, zodat deze cijfermatig aansluiten. Tevens is het overzicht van de reserves in paragraaf 8.3 aangepast aan de verwachte stand van de reserves na resultaatbestemming, die volgt uit de jaarrekening 2022 en die momenteel voorligt ter zienswijze.

Ad 3. In de ontwerpbegroting 2024 is rekening gehouden met een loongevoelige index van 3,9% (conform VZG richtlijn) en een prijsgevoelige index van 2,4% (conform VZG richtlijn). Daarmee komt de samengestelde index voor de RUD op 3,53 %. De indexering van de begroting 2024 is daarmee dus niet precies gelijk aan de VZG richtlijn voor de samengestelde index van 3,4%. Dit is het gevolg van het feit dat de verhouding tussen de loongevoelige kosten en prijsgevoelige kosten niet gelijk is aan 2:1, maar ongeveer 3:1 is.
Volgens het VZG rapport “Afspraken over samenwerken met gemeenschappelijke regelingen in Zeeland” van juli 2022 is het voor een GR mogelijk een verzoek te doen van de VZG richtlijn voor de samengestelde index af te mogen wijken op basis van het argument dat de verhouding tussen de loongevoelige kosten en prijsgevoelige kosten niet gelijk is aan 2:1.
In de volgende vergadering van de Bcie/DB/AB zal de RUD een voorstel inbrengen om de RUD structureel toe te staan af te wijken van de VZG richtlijn. Dit is om meerdere redenen nodig, naast de reeds genoemde afwijkende verhouding tussen loongevoelige en prijsgevoelige kosten.

Gemeente Noord-Beveland

Geen zienswijze.

Gemeente Reimerswaal

Zienswijze

Op 11 juli 2023 heeft de raad van de gemeente Reimerswaal in de openbare vergadering besloten op de 1e begrotingswijziging 2023 en de ontwerpbegroting 2024 een instemmende zienswijze in te dienen, er wordt verder geen inhoudelijke zienswijze ingediend.

Reactie RUD
Geen.

Gemeente Schouwen-Duiveland

Geen zienswijze.

Gemeente Sluis

Zienswijze 1e Begrotingswijziging 2023

De 1e begrotingswijziging 2023 bevat voor een deel de financiële gevolgen van de 4e begrotingswijziging 2022 (vaststelling Plan van aanpak ondermijning). De 4e wijziging 2022 was financieel niet verwerkt in de begroting van de RUD. Dat wordt met de 1e wijziging 2023 rechtgetrokken. Wij constateren echter dat het bedrag dat uit de 4e wijziging voortvloeide (totaal € 459.000) niet correspondeert met het bedrag dat nu in de 1e wijziging 2023 voor Ondermijning is opgenomen (totaal € 360.000). Wij wensen voor de behandeling in het algemeen bestuur een nadere toelichting op het verschil in het bedrag voor het onderdeel Ondermijning.

Reactie RUD:

In het oorspronkelijke voorstel voor ondermijning waren de kosten voor de extra inzet van medewerkers begroot op basis van de tarieven per fte inclusief de reguliere opslag voor overhead. In de verwerking van het voorstel in de begroting 2023 is voor de variabele overhead geen extra budget meegenomen maar zijn alleen de loonkosten van de extra formatie en de vaste kosten opgenomen, waardoor het daadwerkelijke financiële effect van deze extra taak € 99.000 lager is.

Zienswijze Ontwerpbegroting 2024

De begeleidingscommissie heeft geconstateerd dat de deelnemersbijdragen 2023 in bijlage 2 van de begroting niet aansluiten op de bijdragen die in de 1e begrotingswijziging zijn opgenomen. Dit geldt ook voor de kolom begroting 2023 in het overzicht algemene dekkingsmiddelen in hoofdstuk 7 en het overzicht baten en lasten per kostensoort in hoofdstuk 9. De begeleidingscommissie heeft gevraagd de overzichten op elkaar te laten aansluiten. U heeft gereageerd dat de aansluiting nader onderzocht moet worden en dat u bij de eerstvolgende rapportage daarop terugkomt. Wij zijn van mening dat deze aansluiting er moet zijn, voordat de begroting in het AB wordt vastgesteld. Wij verzoeken u vóór de behandeling in het algemeen bestuur hierover duidelijkheid te geven.

Reactie RUD

Bijlage 2 van de begroting 2024 met de deelnemersbijdragen is aangepast, zodat de bedragen in kolom 2023 aansluiten bij de bedragen in de 1ste begrotingswijziging 2023.

Vervolg zienswijze Begroting 2024

Dit jaar heeft de samenstellingscommissie voor het eerst advies uitgebracht over de begrotingen van de gemeenschappelijke regelingen. De samenstellingscommissie geeft in overweging in te stemmen met de begroting 2024. Zij dringt er op aan de begeleidingscommissie op korte termijn te laten toetsen of aan de reserverichtlijn wordt voldaan. Wij onderschrijven het advies van de samenstellingscommissie.

Reactie RUD

De RUD heeft in het voorstel resultaatbestemming uit de jaarrekening 2022 een onttrekking uit de algemene reserve voorgesteld, waarmee deze reserve uitkomt op 5% van de omzet 2022. Daarmee wordt voldaan aan de reserverichtlijn van de VZG.

Gemeente Tholen

Zienswijze ontwerpbegroting 2024 en 1e begrotingswijziging 2023

De raad besluit:

1. In te stemmen met de 1e begrotingswijziging 2023 van de RUD;
2. Tegen de begroting 2024 van de RUD de volgende zienswijze in te dienen: “Met de begroting 2024 wordt ingestemd mits de aanpassingen zoals voorgesteld door de begeleidingscommissie worden verwerkt, met uitzondering van de ophoging van de stijging van de deelnemersbijdragen van 2,7% naar 3,4%.”

Reactie RUD

Ad 2. In de begroting van de RUD is een indexering van kosten verwerkt die aansluit bij de afzonderlijke indexen voor loongevoelige en prijsgevoelige kosten van respectievelijk 3,9% en 2,4% in de VZG richtlijn. Omdat de verhouding tussen deze kosten bij de RUD afwijkt van de verhouding die in de VZG richtlijn wordt gehanteerd, resulteert het hanteren van de twee afzonderlijke indexen per saldo in een index van 3,53% op de totale kosten. In de volgende vergaderingen van de Bcie/Db en

Ab zal een voorstel worden ingebracht om de RUD toe te staan structureel af te mogen wijken van de samengestelde index conform de VZG richtlijn.

Gemeente Terneuzen

Zienswijze ontwerpbegroting 2024 en 1e begrotingswijziging 2023
De raad heeft besloten in te stemmen met de ontwerpbegroting 2024 en een positieve zienswijze in te dienen op de 1e begrotingswijziging 2023.

Reactie RUD
Geen.

Gemeente Veere

Zienswijze "1e Begrotingswijziging 2023":
Voorstel:
1. In te stemmen met de 1e begrotingswijziging RUD 2023
2. Als zienswijze in te dienen dat alsnog de adviezen van de begeleidingscommissie worden gevolgd ten aanzien van:
   - de specificatie per deelnemer van de kostentoename;
   - en de verwerking van de mutaties in de meerjarenramingen.

Reactie RUD
Ad 2.
- De specificatie van de kostentoename is toegevoegd aan het AB voorstel.
- Vastgesteld is dat in het oorspronkelijke AB voorstel nog gerekend is met een index van 2,7% die bovendien niet consequent is toegepast, waardoor de bedragen in de meerjarenraming niet correct waren weergegeven. In het aangepaste AB voorstel zijn de bedragen van de meerjarenraming geïndexeerd met 3,4% conform de VZG richtlijn 2024.

Zienswijze "Ontwerpbegroting 2024 RUD Zeeland":
Voorstel:
1. In te stemmen met de ontwerpbegroting RUD Zeeland 2024
2. Als zienswijze in te dienen (alsnog) de adviezen van de begeleidingscommissie over te nemen t.a.v. het cijfermatig op elkaar aansluiten van overzichten, in de financiële overzichten rekening te houden met de actuele stand van de reserve en de gevolgen van de indexering van de begroting inzichtelijk te maken.

Reactie RUD
Ad 2.
- In de ontwerpbegroting zijn de cijfermatige overzichten aan gepast zodat deze aansluiten bij de 1e begrotingswijziging;
- De actuele stand van de reserve in paragraaf 8.3 is aangepast.
- In de begroting van de RUD is een indexering van kosten verwerkt conform de afzonderlijke indexen voor loongevoelige en prijsgevoelige kosten van respectievelijk 3,9% en 2,4% uit de VZG richtlijn. Omdat de verhouding tussen deze kosten bij de RUD afwijkt van de verhouding die in de VZG richtlijn wordt gehanteerd, resulteert het hanteren van de twee afzonderlijke indexen per saldo in een index van 3,53% op de totale kosten.

Gemeente Vlissingen

Geen zienswijze.

Provincie Zeeland

Provinciale Staten van Zeeland hebben de volgende zienswijze ten aanzien van de ontwerp begroting RUD Zeeland 2024:

1. Provinciale Staten onderschrijven de noodzaak van een robuuste RUD Zeeland en dringen aan op verdere implementatie van de daarvoor benodigde maatregelen. Vorig jaar hebben Provinciale Staten in haar zienswijze laten weten dat een volgende begroting een keerpunt moet zijn voor de toekomst gelet op de toegenomen milieuproblemen in Zeeland en de bevindingen van de commissie Van Aartsen. In de voorgestelde begroting 2024 zien wij dat nog niet terug terwijl de urgentie groot is om een toekomstbestendige RUD te hebben. Wij verzoeken u om in de aangepaste begroting 2024 kenbaar te maken wat nodig is om de organisatie klaar te hebben voor de toekomst.
2. Vorige keer constateerde Provinciale Staten al dat voor het derde jaar op rij het weerstandsvermogen in relatie tot de risico's zorgwekkend laag is en hebben toen opgeroepen om in de begroting 2023 met voorstellen te komen. Dat is niet het geval geweest en ook in de begroting 2024 is dat niet het geval. Vanuit oogpunt van gezonde financiële bedrijfsvoering maar ook om problemen voor te zijn in plaats van achteraf veel discussie te hebben over dekking van risico's die waarheid zijn geworden, vragen wij om in de aangepaste begroting 2024 met concrete voorstellen te komen en niet door te schuiven naar de toekomst.
3. Provinciale Staten vinden het wenselijk dat de RUD in overleg met de deelnemers kritische prestatie indicatoren formuleert op grond waarvan kan worden aangegeven of haar werkzaamheden er mede toe hebben geleid dat sprake is van een schoon, veilig en duurzaam Zeeland.
4. Al diverse jaren wordt door de organisatie aangegeven dat de werk- en regeldruk te hoog is waardoor de kwaliteit van de dienstverlening onder druk staat. Wij maken ons opnieuw zorgen om deze situatie en vragen ons af hoe lang dat houdbaar is voor de medewerkers. Wij betrekken tevens ook het hoge percentage aan externe inhuur hierbij. De basis dient op orde te zijn in de organisatie gelet op de grote ontwikkelingen die op omgevingsdiensten af komen. Provinciale Staten zien graag vervolgstappen in de aangepaste begroting 2024.
5. Provinciale Staten vragen u om de inhoud van de motie 'Een robuuste, klantvriendelijke RUD voor een gezond en veilig Zeeland' d.d. 9 maart 2023 te betrekken bij de aanpassingen van de begroting 2024.

Reactie RUD

1. In maart 2023 zijn door de RUD voorstellen voorgelegd aan het Algemeen Bestuur met als doel de RUD robuust te maken. Deze voorstellen zijn echter niet door het bestuur overgenomen. Inmiddels zijn we bezig om samen met het deelnemersoverleg te bekijken wat er nodig is om de RUD robuust te maken, in het kader van het IBP (interbestuurlijk programma VTH) en in overeenstemming met de door het IBP geformuleerde kpi's.
2. De constatering is terecht, maar deze wens sluit niet aan bij de VZG norm. De overige deelnemers van de RUD leggen deze norm op aan de RUD en deze is in de resultaatbestemming die voortvloeit uit de jaarrekening 2022 dan ook verwerkt.

3. Dit is een onderwerp dat in overleg met deelnemers kan worden opgepakt.
4. Dit onderwerp komt terug in de plannen voor het robuust maken van de RUD.
5. De inhoud van de motie zal worden betrokken bij de begrotingswijzigingen in 2024, voor zover dit in overeenstemming met het deelnemersoverleg gerealiseerd kan worden.

Provinciale Staten van Zeeland hebben de volgende zienswijze ten aanzien van de 1ste begrotingswijziging RUD Zeeland 2023:
Wij verzoeken u om voor elke deelnemer afzonderlijk per deelonderwerp aan te geven welke financiële consequenties een en ander heeft. En daarbij ook aan te geven hoe de nu extra aan de Provincie gevraagde financiële bijdrage zich verhoudt tot het jaarplan 2023 dat de Provincie en de RUD samen hebben vastgesteld. Hierover dient voor het zomerreces duidelijkheid te zijn zodat tijdens de DB en AB vergaderingen van de RUD waarin de 1ste begrotingswijziging definitief wordt vastgesteld hierover geen misverstanden kunnen bestaan.

Reactie RUD
In het aangepaste voorstel is een overzicht opgenomen met de financiële consequenties per deelonderwerp per deelnemer.
De extra aan de Provincie (en overige deelnemers) gevraagde bijdrage, die voortkomt uit de onderwerpen van de 1ste begrotingswijziging is verwerkt in de met de Provincie (en overige deelnemers) afgesproken bijdrage in het jaarplan 2023, met uitzondering van de effecten van de CAO aanpassing. Daarnaast zijn met de Provincie (en overige deelnemers) individueel afspraken gemaakt over extra urenbesteding voor verschillende producten en/of deelonderwerpen en extra materiële budgetten, die nog niet zijn weergegeven in het overzicht met deelnemersbijdragen na de 1e begrotingswijziging. Deze aanpassingen in de jaarplannen per deelnemer zullen bij de eerstvolgende begrotingswijziging 2023 worden meegenomen.

Onderstaand is per deelnemer inzichtelijk gemaakt wat het verschil is in uren en in materieel budget tussen de bijdragen na de 1ste begrotingswijziging en de bijdragen volgens de jaarplannen, waarbij het effect van de CAO aanpassing in de jaarplannen is verwerkt:

Deelnemer	Begroting 2023	Begroting		Jaarplan in €		Verschil in €		
	na 1e wijziging	Uren	Materieel budget TH	Uren	Materieel budget	Uren	Materieel budget TH	Materieel budget VV
Borsele	693.100	690.570	2.530	711.000	4.000	20.430	1.470	-
Goes	714.100	712.420	1.680	756.700	3.200	44.280	1.520	-
Hulst	661.900	661.060	840	665.900	2.300	4.840	1.460	-
Kapelle	311.400	310.560	840	314.800	2.300	4.240	1.460	-
Middelburg	272.500	271.660	840	291.400	2.300	19.740	1.460	-
Noord-Beveland	333.600	332.760	840	334.000	2.300	1.240	1.460	-
Reimerswaal	576.400	574.500	1.900	568.700	3.400	-5.800	1.500	-
Schouwen-Duiveland	810.500	809.030	1.470	822.600	6.500	13.570	5.030	-
Sluis	860.100	858.630	1.470	890.600	3.000	31.970	1.530	-
Terneuzen	1.152.000	1.149.900	2.100	1.190.600	3.600	40.700	1.500	-
Tholen	418.900	417.640	1.260	412.500	2.800	-5.140	1.540	-
Veere	265.900	265.270	630	272.200	600	6.930	-30	-
Vlissingen	451.400	449.090	2.310	492.100	3.800	43.010	1.490	-
Waterschap Scheldestromen	101.900	101.900		51.300	-	-50.600	-	-
Provincie Zeeland	4.953.100	4.945.740	7.360	5.201.600	775.503	255.860	260.440	507.703
Totaal	**12.576.800**	**12.550.730**	**26.070**	**12.976.000**	**797.900**	**425.270**	**281.830**	**507.703**

Waterschap Scheldestromen

Zienswijze ontwerpbegroting 2024 RUD Zeeland

Er is reeds overeenstemming over het te betalen schaalnadeel bij uittreding van Waterschap Scheldestromen uit RUD Zeeland met als vereiste dat de uittreding van het waterschap voor 1 januari 2024 geeffectueerd zal worden. De ontwerpbegroting gaat ten onrechte nog uit van Scheldestromen als deelnemer in 2024 en daaropvolgende jaren.
Daarnaast zijn de genoemde bedragen in de ontwerpbegroting voor het waterschap veel hoger begroot dan werkelijke realisatie in de afgelopen jaren en dan vanaf 2024, als klant van RUD Zeeland het geval zal zijn.

Reactie RUD

De ontwerpbegroting is ingediend voor zienswijze op 30 april j.l. Op dat moment was het besluit over de uittreding van het Waterschap Scheldestromen nog niet door het AB genomen. Dit is gebeurd in de vergadering van 3 juli j.l..
Aanpassing van de begroting 2024 op dit punt vergt een gedegen voorbereiding en een apart besluit over de wijze waarop de gevolgen van de uittreding voor de andere deelnemers wordt verwerkt, waaronder het effect op de opslag van overhead op de tarieven voor productieve uren, en het effect op de afgesproken verdeelsleutel voor de generieke taken.