Begroting 2022

DE OMGEVINGSDIENST VOOR EEN SCHOON EN VEILIG ZEELAND

INHOUDSOPGAVE

Inhoudsopgave 2

In het kort 3

Voorwoord 4

Ontwikkelingen en uitgangspunten 5

Begroting in één oogopslag 10

Programmaplan Milieu 11

Overzichten 16

Paragrafen 18

Paragraaf bedrijfsvoering 19

Paragraaf Financiering (Treasury) 27

Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing 28

Financiële begroting 31

Bijlagen 37

IN HET KORT

8.600
Bedrijven
190 Bedrijven met een hoog risico

Formatie
84 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

Omgevingswet
In 2022 is de RUD klaar voor de nieuwe omgevingswet

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

430
We hebben circa 430 vergunningplichtige bedrijven in portefeuille.

€ 10 miljoen
Voor 2022 heeft de RUD een sluitende begroting van € 10 miljoen. De kosten van overhead zijn 31,5% van de totale lasten.

Luchthavens & Ontheffingen

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

VOORWOORD

Met veel genoegen bied ik de programmabegroting van RUD Zeeland aan. Als voorzitter van onze uitvoeringsdienst ben ik trots op iedereen die hier een bijdrage aan heeft geleverd. Zeker in dit bijzondere jaar vind ik het heel belangrijk mijn waardering uit te spreken voor de inzet van onze medewerkers. Ondanks de moeilijke tijd doet iedereen ontzettend zijn best en blijven we ons inzetten voor een slagvaardige en professionele organisatie. Dat is een schouderklopje waard.

Begroting

In de begroting staan de plannen voor het volgende jaar, met een doorkijk naar 2022 tot en met 2025, wat het uitvoeren van de plannen kost en welke financiële gevolgen dit heeft. De begroting is vergelijkbaar met eerdere jaren, veel verrassingen komt u niet tegen.

PxQ

Dit is wel de eerste oorspronkelijke begroting die volledig gebaseerd is op de kosten van levering van de Zeeuwse kwaliteit (P*Q). Dit betekent dat deelnemers gaan betalen op basis van de ervaringscijfers van het verleden. Wij krijgen dus betaald op basis van de uren die we leveren en dat leidt tot een veel eerlijkere verdeling van de kosten onder de deelnemers. Dat is een goede zaak.

Tegelijkertijd is dit voor zowel de deelnemers als voor ons als RUD spannend, omdat we pas aan het einde van het jaar weten of de ureninschatting reëel is gebleken. Natuurlijk gaan we niet zo lang wachten: ieder kwartaal bekijken we waar we staan en er is meer ruimte voor evaluatie, zodat niemand voor verrassingen komt te staan.

De deelnemende gemeenten, provincie Zeeland en het waterschap krijgen de gelegenheid hun zienswijzen op de begroting in te brengen. Uw Algemeen Bestuur stelt de begroting vast.

De organisatie

Feit blijft dat we ons maximale doel niet halen. We horen in principe 100% productie te leveren, dit is door het huidige budget en vanwege de krapte op de arbeidsmarkt niet haalbaar. Denk bijvoorbeeld aan nieuwe medewerkers die moeten worden ingewerkt: deze zijn in de eerste maanden nog niet volledig inzetbaar.

Bovendien kijken we samen met VRZ en GGD naar mogelijkheden om samen te werken in het primaire en secundaire proces, om zo een efficiency slag te kunnen maken. De uitkomsten daarvan verwachten we in de loop van 2021.

Veilig, schoon en leefbaar

Ongeacht de uitdagingen waar we mee te maken hebben, blijven onze drie criteria voorop staan: een veilig, schoon en leefbaar Zeeland. Soms moeten we hiervoor keuzes maken, door bijvoorbeeld vooral te kijken naar risicovollere bedrijven en op andere plekken meer ad hoc handhaven. Dankzij de flexibiliteit van onze medewerkers kunnen we ons gelukkig nog steeds volledig richten op deze kerntaak.

Met vriendelijke groet,
Adrie van der Maas
Voorzitter

ONTWIKKELINGEN EN UITGANGSPUNTEN

Organisatie

De eerste jaren hebben we hard gewerkt aan de opbouw van de organisatie en een professionele kwaliteit van de uitvoering van vergunningverlening, toezicht en handhaving (VTH). Ook de komende jaren ligt er veel op ons pad om op te pakken; onder andere:

- Aflopen overeenkomst huisvesting en PIOFAC taken
- Hoge risico's[1] o.a. onbalans in taken als gevolg van invoering P*Q / verrekening op basis van werkelijke uren
- Verkenning samenwerking met VRZ en GGD.
- Omgevingswet

We gaan dus wederom een intensieve en dynamische periode tegemoet. We stelden hiervoor onder andere een toekomstvisie voor onze Omgevingsdienst op. Daarnaast zijn er al een aantal onderzoeken gestart die ons en onze besturen de komende jaren helpen in de besluitvorming:

- Huisvestingsvisie

Het contract voor huisvesting en PIOFAC- taken kent een einddatum van 31 december 2023. Dit is voor ons de aanleiding geweest om in 2019 een huisvestingsvisie voor te bereiden. De visie presenteerden we in 2020 aan het algemeen bestuur.

- Toekomstvisie RUD Zeeland 2024

Bij de invoering van P*Q signaleerden we risico's die vrijwel zeker optreden als gevolg van P*Q en de verrekening van onze dienstverlening op werkelijke uren of stuks. Deze knelpunten zijn ook in de evaluatie van P*Q benoemd. We bespraken deze knelpunten en de mogelijkheden voor doorontwikkeling van RUD Zeeland met het dagelijks en algemeen bestuur. Het dagelijks bestuur verzocht ons vervolgens de voorstellen te bundelen en een integraal voorstel voor besluitvorming voor te leggen. De voorstellen zijn gebundeld in de Toekomstvisie RUD Zeeland 2024. Dit toekomstvisie is aangeboden aan het dagelijks bestuur. Het dagelijks bestuur heeft dit stuk aangehouden vanwege het onderzoek van de provincie naar de robuustheid van RUD Zeeland.

- 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 voert het proces uit onder begeleiding van een bestuurlijke (voorzitters van de algemene besturen en directeuren) en ambtelijke commissie. Het project bestaat uit vijf fasen. De eerste twee fasen (proces en communicatie inhoud, uitwerken samenwerkingsmogelijkheden) zijn gereed. De laatste drie fasen (beschrijven scenario's, weging scenario's, opstellen eindrapportage) volgen in februari en maart 2021. We voorzien de oplevering van de eindrapportage eind maart 2021. Daarna nemen de algemene besturen naar verwachting voor de zomer 2021 een standpunt in.

- Verkennend onderzoek provincie Zeeland

Zowel Provinciale Staten als Gedeputeerde Staten hechten er waarde aan dat de kwaliteit van de uitvoering van het milieubeleid goed is en dat leden van de GR daar gezamenlijk verantwoordelijkheid voor nemen. Daarnaast speelt er veel bij de RUD, zoals P*Q, verkenning samenwerking met GGD en VZG, aflopen contract huisvesting/PIOFACH. Provinciale Staten zien daarom reden om een verkenning uit te laten voeren naar de toekomst van de RUD Zeeland, niet alleen vanuit de kwaliteit van de uitvoering van de provinciale milieutaken maar als mede-eigenaar ook in de breedte.

[1] Zie ook Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing

In de periode tussen november 2020 en mei 2021 voert de provincie een verkenning uit. De verkenning heeft als doel om 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 de RUD Zeeland meer toegevoegde waarde kan hebben.

In 2021 nemen we de besturen en de raden, staten mee in de besluitvorming naar aanleiding van de visies en onderzoeken. De besluitvorming kan leiden tot een aanpassing van de begroting 2022.

- Covid -19

Door Covid-19 hebben we de wijze van uitvoering van onze werkzaamheden moeten aanpassen in 2020. Dit heeft geleid tot creatieve oplossingen. De productie over 2020 was dan ook vergelijkbaar met 2019. Op basis van de inzichten toe nu toe is het ook de verwachting dat dit in 2021 en 2022 het geval zal zijn. Natuurlijk hebben we extra kosten maar andere kosten, bijvoorbeeld reiskosten, zijn weer lager. We verwachten per saldo geen extra lasten.

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 e.d. Sinds 2016 implementeert RUD Zeeland de Omgevingswet intern. Op dit moment voorzien wij dat RUD Zeeland kwalitatief en kwantitatief klaar is voor de minimale en wettelijk verplichte zaken met betrekking tot de uitvoering van de Omgevingswet in 2022. Dit geldt voor zowel de eigen organisatie als dienstverlenend naar de deelnemers. In 2021 verwachten we dat dit veel ureninzet van alle RUD-medewerkers zal vergen. Deze uren gebruiken de medewerkers voor opleiding, deelname pilots, ontwikkeling van een passend en milieu-informatief digitaal systeem, actualisatie van de PDC (producten Omgevingswet), ontwikkeling en toepassing HR-beleid (competenties, vaardigheden, cultuur) e.d.
We monitoren of de voorbereidingen inderdaad voldoende waren, of dat extra werkzaamheden nodig zijn. De planning is om in de eerste helft van 2021 het algemeen bestuur een besluit te vragen over de gevolgen voor de begrotingsjaren 2022 tot en met 2024. Dit doen we vanwege de vele onzekerheden over o.a. de kengetallen waarop de begrotingssystematiek is gebaseerd.

Toezicht en handhaving groene wetten

In de periode tot 2020 waren de taken van de Inspecteur groene wetten erg aan verandering onderhevig.
Deze veranderingen leidden tot een verhoogde administratieve last en extra taken vanuit beheerplannen, vergunningen en ontheffingen. Door deze toenemende werklast hebben we in 2018 prioriteiten gesteld in taken en uren. De werklast van de afdeling is echter onverminderd hoog. We moeten met de bestaande capaciteit 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, verwachten we dat de werkdruk nog verder toeneemt. Hierdoor verwachten we op termijn toezicht en handhaving voor de groene wetten niet goed meer te kunnen uitvoeren. Dit vooruitzicht is voor ons de aanleiding geweest voor een brede heroriëntatie voor dit taakveld. In overleg met Gedeputeerde Staten stellen we in 2021 een visie 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 helpt mee dit maatschappelijke probleem tegen te gaan door:

- toepassing van BIBOB beleid bij vergunningverlening;
- uitvoering van controles in gezamenlijkheid met partners (adhoc).

Om een meer gestructureerde inzet vanuit RUD Zeeland te realiseren en te waarborgen, stellen 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 het tegengaan van ondermijning volgt halverwege 2021 via het algemeen bestuur. Deze besluitvorming leidt mogelijk tot een aanpassing van de begroting 2022.

Uitgangspunten deelnemersbijdrage

In 2020 stemde het algemeen bestuur in met de evaluatie P*Q en rekenen we vanaf het uitvoeringsjaar 2021 af op werkelijke uren. Naar verwachting vindt in 2021 opnieuw een evaluatie plaats van de P*Q systematiek. Verder evalueren we in 2022 het afrekenen op werkelijke uren. Op basis van de hiervoor genoemde uitgangspunten bedraagt de begrote deelnemersbijdrage voor 2022 € 10 miljoen. De tabel hieronder geeft het verloop van de bijdrage ten opzichte van de gewijzigde begroting 2021 weer.

Omschrijving	Bedrag (x € 1000)
Deelnemersbijdrage 2021	**9.767**
1. Hogere kosten extra taken provincie Zeeland (Groen)	79
2. Afname van de vergoeding frictiekosten provincie Zeeland	31
3. Terugdraaien schaalvoordeel	97
4. Inflatie (VZG richtlijn)	93
5. Correctie Inrichtingenbestand	-50
Deelnemersbijdrage 2022	**10.017**

1. Hogere kosten extra taken provincie Zeeland

Vanaf het begin van 2021 breidt de capaciteit voor toezicht en coördinatie groene wetten structureel uit. De kosten voor deze uitbreiding staan in de begroting van 2022.

2. Afname vergoeding frictiekosten provincie Zeeland

Als gevolg van bovengenoemde uitbreiding van de capaciteit voor groen toezicht realiseren we met ingang van 2021[2] een schaalvoordeel van € 31.000. Dit schaalvoordeel verminderen we op de geraamde bijdrage van provincie Zeeland in de frictiekosten tot en met 2025. Na deze periode brengen we dit in mindering op het schaalnadeel en neemt het verwachte schaalnadeel af van € 297.000 naar € 266.000. Zie ook tabel *Ontwikkeling resultaat als gevolg van schaalvoordelen en – nadelen*. De oplossing voor dit verwachte schaalnadeel willen we zoeken in het realiseren van extra of nieuwe taken. Inmiddels is er voor circa 9 fte aan nieuwe en/of extra taken gerealiseerd sinds 1 januari 2019.

3. Terugdraaien schaalvoordeel

Door de inbrenging van nieuwe taken bouwde RUD Zeeland tot 2020 een schaalvoordeel op van € 224.000.
In 2019 ontstond door de uitname van Brzo-taken een schaalnadeel van € 595.000. Provincie Zeeland vergoedt op basis van een afbouwend schema tot 2025 de frictiekosten die ontstonden door de uitname van deze taken. In 2022 neemt de vergoeding met € 97.000 af. Deze afname brengen we in mindering op het schaalvoordeel, waardoor er in 2022 per saldo nog een schaalvoordeel van € 22.000 resteert.

[2] Dit schaalvoordeel is nog niet verwerkt in de begroting 2021. In de tabel *Ontwikkeling resultaat als gevolg van schaalvoordelen en – nadelen* is deze wijziging wel doorgevoerd voor 2021.

Ontwikkeling resultaat als gevolg van schaalvoordelen en –nadelen:

Omschrijving (bedragen * € 1.000)	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Schaalnadeel overdracht Brzo-taken		595	595	595	595	595
- Rapport Berenschot : Frictiekosten vergoeding		*416*	*319*	*218*	*112*	-
- Schaalvoordeel: extra taken toezicht en coördinatie groene wetten		*-31*	*-31*	*-31*	*-31*	-
Totaal: Frictiekosten vergoeding provincie		385	288	187	81	-
Netto schaalnadeel overdracht Brzo-taken		210	307	408	514	595
Schaalvoordeel asbesttaken en extra groentoezicht	224	224	224	224	224	224
Schaalvoordeel extra taken Schouwen-Duiveland		74	74	74	74	74
Schaalvoordeel extra taken toezicht en coördinatie groene wetten		31	31	31	31	31
Totaal schaalvoordeel	224	329	329	329	329	329
Resultaat (+ schaalvoordeel - schaalnadeel) begroting **2022**	224	119	22	-79	-185	-266
Resultaat (+ schaalvoordeel - schaalnadeel) begroting **2021**		119	22	-79	-185	-297

4. 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 2022 door de VZG berekend op basis van 2 percentages uit de gemeentefondscirculaire 2020:

- prijs overheidsconsumptie, beloning werknemers van 0,6%[3]
- prijs overheidsconsumptie, netto materieel 1,5%

Door aan deze percentages een weging toe te voegen van 2/3 respectievelijk 1/3 wordt de richtlijn voor het VZG percentage berekend; +0,9% voor 2022. Het VZG percentage is verwerkt in de begroting voor 2022. Voor de jaren 2023 tot en met 2025 gaan we uit van een vergelijkbare inflatie als in 2022.

5. Correctie inrichtingenbestand

Aan de hand van het inrichtingenbestand peildatum t-2 (1 april 2020) actualiseren wij de raming van alle producten met een kental (P*Q) voor 2022. Voornamelijk door een afname van het aantal vergunning plichtige bedrijven neemt de deelnemersbijdrage af.

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 eind 2021 / begin 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 serieuze 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] De huidige cao afspraken gelden tot en met 2020. Nieuwe cao afspraken kunnen leiden tot een begrotingswijziging voor 2022.

3. RUD Zeeland is **flexibel**.
RUD Zeeland ambieert om 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 2022 actualiseerden we de SWOT-analyse en zijn voorbereidingen getroffen voor de uitwerking van kansen en bedreigingen.

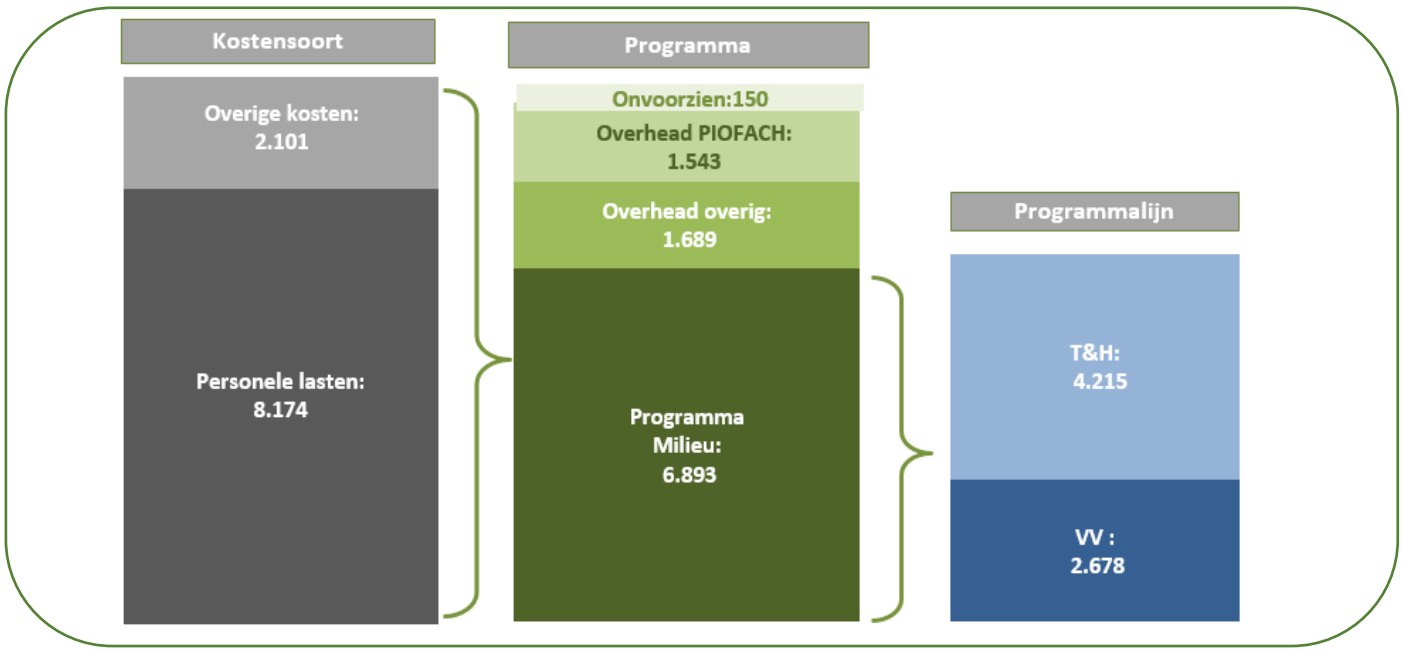
SWOT – Analyse[4]

Sterke punten: - Producten worden, via een zaakgericht systeem, op een uniforme en efficiënte (gecertificeerde) wijze geleverd. - Door rapportages is RUD Zeeland een open en transparante organisatie voor haar deelnemers en overige belanghebbenden. - Afdelingen bezitten een hoog kennisniveau en zijn productie- en oplossingsgericht. - Het verandervermogen is hoog waardoor de organisatie kan meebewegen met interne en externe ontwikkelingen. - Tijd en plaats onafhankelijk werken. - Stabiel en uitgebreid netwerk van specialisten waardoor kwaliteitscriteria is gewaarborgd. - Korte lijnen; collega's vinden in onze organisatie elkaar makkelijk voor oplossingen en ondersteuning in de werkzaamheden.	**Zwakke punten:** - RUD Zeeland bevat onvoldoende (ontwikkel)capaciteit voor versterking van de organisatie op het gebied van inhuur, (nieuwe) producten, processen, relatiebeheer, ontwikkelingen en wetgeving. - Veel inhuur / uitbestede werkzaamheden, ondanks krapte op de arbeidsmarkt en beperkte regelcapaciteit maken we relatief veel gebruik van externe capaciteit (12,5% van onze begroting) - Afhankelijk van partners en politiek. - Profilering. - Onvoldoende middelen om het natuurlijk verloop op te vangen. - Als gevolg van de aanbesteding PIOFACH-taken kunnen we beperkter sturen / invloed uitoefenen op deze taken. - (te) weinig financiële reserves. - Sturingsinformatie. - Communicatie (voornamelijk extern). - Langdurige bestuurlijke besluitvormingsprocessen. - Werkomstandigheden m.n. kantoortuin (moeilijk focussen) en thuis (de ondersteuning van thuiswerken moet nog verder doorontwikkelen). - Als gevolg van solo functies is er veel kennis bij één medewerker (gevaar bij uitval).
Kansen: - Eén uitvoeringsdienst in Zeeland met sterk netwerk. - Intensievere samenwerking met GGD en VRZ. - Toepassen van onze data en informatie van RUD bij haar deelnemers. - Het toepassen van onze expertise ten behoeve van (beleids-) vraagstukken bij onze deelnemers. - Inbrengen taken door deelnemers. - Aangesloten bij omgevingsdienst.nl.	**Bedreigingen:** - Verschuivingen in bevoegd gezag a.g.v. de Omgevingswet. - Huidige krapte op de arbeidsmarkt; het aanbod van ervaren geschikte kandidaten is vrijwel nihil. - Uitname taken door deelnemers. - P*Q op stuksniveau - Hoge registratiedruk. - Impact van externe (economische) ontwikkelingen op de uitvoering van onze werkzaamheden. - Zaaksysteem niet tijdig gereed voor de Omgevingswet

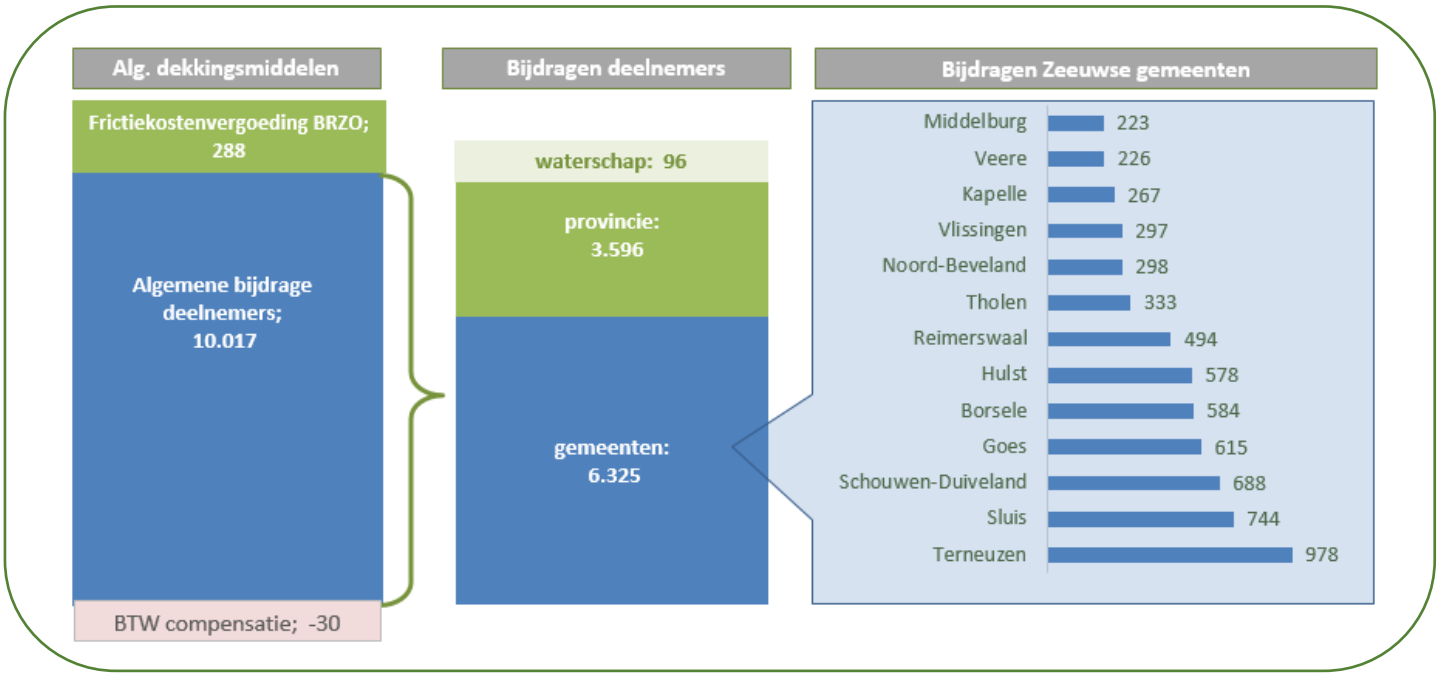
[4] In de paragraaf bedrijfsvoering zijn vanaf pagina 19 een aantal zwakten en sterkten verder uitgewerkt voor het jaar 2022.

BEGROTING IN ÉÉN OOGOPSLAG

Overzicht van lasten (bedragen x € 1.000)



Overzicht van baten (bedragen x € 1.000)



PROGRAMMAPLAN MILIEU

Overzicht baten en lasten programmaplan

Programma

- Programmalijn Vergunningverlening
- Programmalijn Toezicht en handhaving

Overzichten

- Algemene Dekkingsmiddelen
- Overhead
- VPB
- Onvoorzien

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 31 geeft de lasten en baten weer naar kostensoorten.

Omschrijving (bedragen * € 1.000)	**2021 begroot**	**2022 begroot**	**2023 begroot**	**2024 begroot**	**2025 begroot**
Lasten					
Programma Milieu:					
Programmalijn Milieu - Vergunningverlening	2.525	2.678	2.702	2.726	2.751
Programmalijn Milieu - Toezicht en Handhaving	4.305	4.215	4.253	4.291	4.330
Totaal lasten	6.829	6.893	6.955	7.017	7.081
Baten					
Programma Milieu:	-	-	-	-	-
Programmalijn Milieu - Vergunningverlening	-	-	-	-	-
Programmalijn Milieu - Toezicht en Handhaving	-	-	-	-	-
Totaal baten	-	-	-	-	-

Er zijn geen baten voor het programmaplan.

PROGRAMMA MILIEU

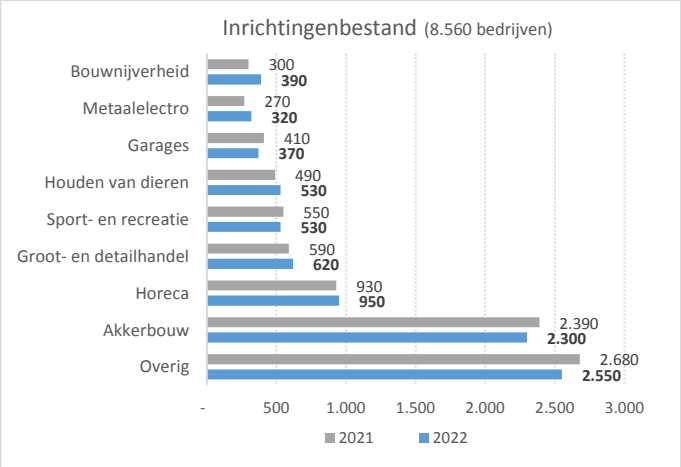
De missie is *"RUD Zeeland voert namens de gemeenten, de provincie en het waterschap de taken vergunningverlening, toezicht en handhaving op het gebied van milieu en natuur uit. RUD Zeeland werkt daardoor samen met gemeenten, de provincie en het waterschap aan een schone en veilige werk- en leefomgeving.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

RUD Zeeland is een uitvoeringsdienst. Het programma wat RUD Zeeland uitvoert, 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 uit de P*Q systematiek volledig wat betreft opleidingsniveau, werkniveau, aanvullende kennis en de frequentie.

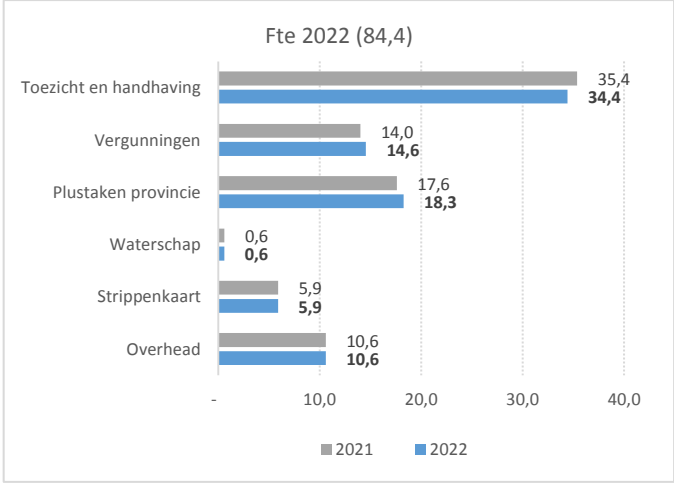
Het rekenmodel P*Q bepaalt aan de hand van het bedrijvenbestand van RUD Zeeland per 1 april 2020 het kwaliteitsniveau (kentallen), de werkzaamheden en de formatie voor RUD Zeeland. In samenspraak met de deelnemers werkt de RUD Zeeland de inzet voor 2022 verder uit in de jaarplannen die zij met de individuele deelnemers afsluit.

Programma Milieu in cijfers

Grafiek 1



Grafiek 2



Inrichtingenbestand

Het inrichtingenbestand (peildatum 1 april 2020) bevat circa 8.560 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 2021 en 2022 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 de kentallen voor onze producten en het inrichtingenbestand.
Grafiek 2 geeft de begrote aantal fte's (inclusief overhead) weer voor 2021[5] en 2022.
Voor 2022 is totaal 84,4 fte begroot; 0,3 fte meer dan 2021. Deze mutatie bestaat uit een toename van 0,7 fte doordat de provincie de inzet voor toezicht en coördinatie groene wetten structureel (plustaken) verhoogt. En een afname van 0,4 fte door een daling van het aantal vergunning plichtige bedrijven. Op basis van een analyse van de geschreven uren verschoven we daarnaast binnen generieke taken (0,7 fte) en de strippenkaart (1,11 fte) formatie van de programmalijn Toezicht en handhaving naar de programmalijn Vergunningverlening.

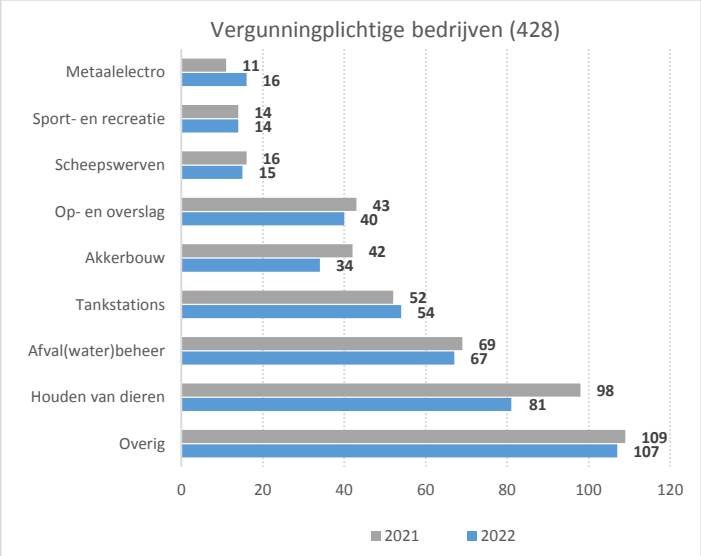
[5] Begroting 2021 na wijziging als gevolg van evaluatie P*Q.

PROGRAMMALIJN VERGUNNINGVERLENING

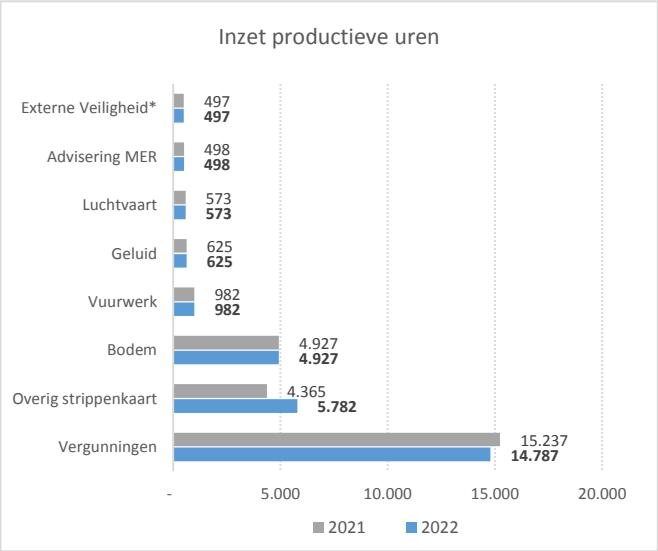
Vergunningverlening richt zich op verstrekken van milieuvergunningen, het behandelen van meldingen Activiteitenbesluit en beschikkingen in het kader van de Wet Bodembescherming. De medewerkers adviseren ook het bevoegd gezag over melding- of vergunningplicht van bedrijven wanneer zij een bouwaanvraag 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



Grafiek 4



*Betreft de inzet voor RRGS en veiligheidsrapporten.

Het aantal vergunning plichtige bedrijven neemt met 26 bedrijven af van 454 (peildatum 1-4-2019) naar 428 (peildatum 1-4-2020). In 2022 ramen we in totaal 180 vergunningen; zeven vergunningen minder dan in 2021. Door deze vermindering neemt ook het aantal uren voor Vergunningverlening af met 450 uur naar 14.787 uur.

Kritische prestatie indicatoren

Vergunningaanvragen moet de RUD Zeeland binnen wettelijke termijnen afhandelen en meldingen moet de organisatie beoordelen op juistheid en volledigheid. De door de burgers en bedrijven ingediende documenten toetst de organisatie en leiden bij volledigheid en juistheid tot een bevestigingsbrief of een beschikking.

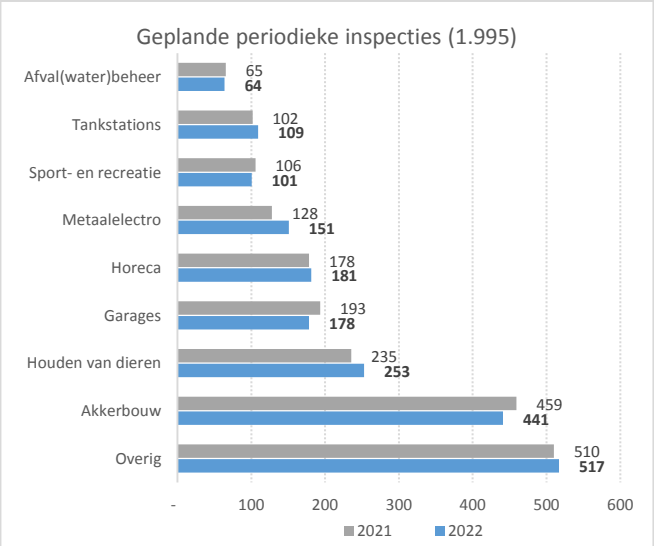
Omschrijving	KPI
Termijnen vergunningen	90% van de omgevingsvergunningen verleent de RUD Zeeland binnen de wettelijke termijn.
Termijnen meldingen	90% van de meldingen Activiteitenbesluit worden gemiddeld binnen 4,75 uur afgehandeld
Kwaliteit producten	90% van de rechtszaken wint de RUD Zeeland
Vergunningen van rechtswege toegekend	0% van de vergunningen kent de RUD Zeeland van rechtswege toe.

PROGRAMMALIJN TOEZICHT & HANDHAVING

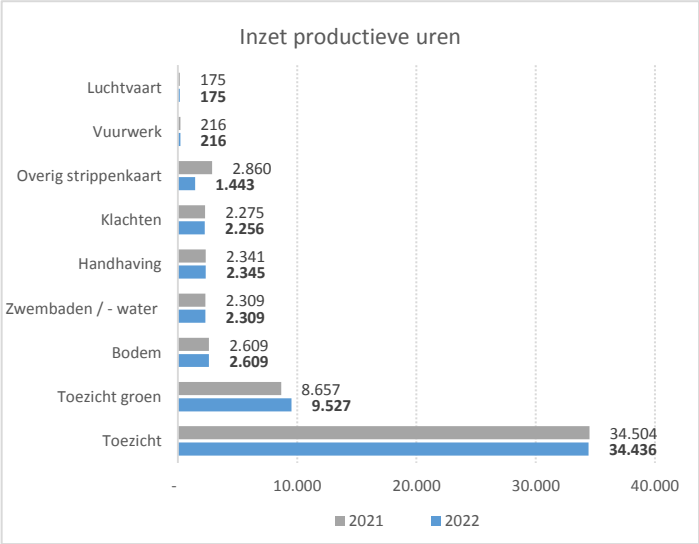
Toezicht en Handhaving houdt toezicht op de naleving van wet- en regelgeving. Dit toezicht plannen we jaarlijks op basis van de vijfjaren planning, die we baseren op een uitgevoerde risicoanalyse. Daarnaast behandelen we waarnemingen, ontwikkelingen en signalen of klachten van burgers en bedrijven. Waar 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 5



Grafiek 6



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 2022 inspecteren we naar verwachting 1.995 bedrijven.
De capaciteit voor Toezicht en Handhaving voor het Toezicht groen neemt met 870 uur toe, van 8.657 naar 9.527.

Kritische prestatie indicatoren

Omschrijving	KPI
Uitvoering geraamde periodieke controles	95% van het aantal geraamde periodieke controles voeren we uit.
Hercontroles	95% van hercontroles voeren we uit.

OVERZICHTEN

OVERHEAD

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

Overhead (bedragen * € 1.000)	2021 begroot	2022 begroot	2023 begroot	2024 begroot	2025 begroot
Organisatie kosten incl. salarissen	2.965	3.019	2.963	2.990	3.017
Huur onroerende zaken	181	182	184	186	187
Accountantskosten	21	22	22	22	22
Ondernemingsraad	9	9	9	9	9
Implementatiekosten P*Q	-	-	-	-	-
Totaal lasten	3.176	3.232	3.178	3.207	3.236

De overheadkosten bevatten alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van het primaire proces. In 2023 nemen de organisatiekosten af doordat de bestaande cao-afspraak over persoonlijk ontwikkelbudget eindigt.

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)	**2021**	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**
Algemene bijdrage deelnemers	9.741	9.991	10.023	10.115	10.209
Materieel budget bijdrage deelnemers*	25	26	26	26	26
BTW compensatie Waterschap Scheldestromen	-30	-30	-30	-31	-31
Frictiekostenvergoeding	416	288	187	81	-
Schaalnadeel overhead	-	-	79	185	266
Totaal dekkingsmiddelen	10.153	10.275	10.284	10.377	10.470

*materieel budget voor indirecte lozingen.

Voor het berekenen van de bijdrage 2022 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 (eerste begrotingswijziging 2021 en het inrichtingenbestand per 1 april 2020. Conform de bijdrageverordening actualiseren we de bijdrage 2022 van de deelnemers op basis van het inrichtingenbestand per 1 april 2021. De uitkomsten daarvan verwerken we in de Jaarplannen voor 2022. 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.
Vanaf 2023 is er sprake van een schaalnadeel. De oplossing hiervoor zoeken we in extra of nieuwe taken.
Vanaf 1 januari 2019 realiseerden we al voor circa 8,5 fte aan nieuwe of extra taken. De inzet voor deze taken is onderdeel van deze begroting.

ONVOORZIEN

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	**2021**	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**
Onvoorziene lasten	148	150	151	153	154
Totaal onvoorziene lasten	148	150	151	153	154

Voor onvoorziene uitgaven gaan we uit van 1,5 % van de totale lasten.

PARAGRAFEN

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

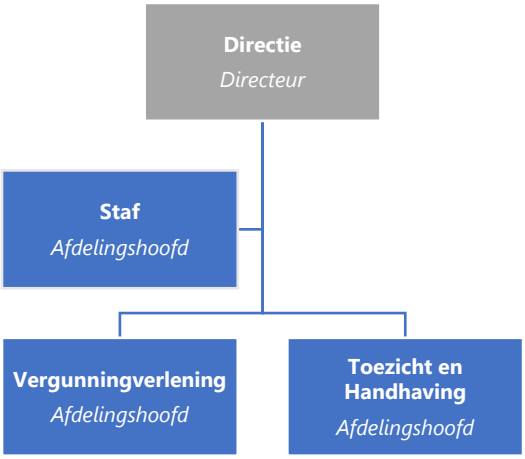
- lokale heffingen;
- weerstandsvermogen en risicobeheersing;
- onderhoud kapitaalgoederen;
- financiering;
- bedrijfsvoering;
- verbonden partijen;
- grondbeleid.

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

- Bedrijfsvoering
- Financiering
- Weerstandsvermogen en risicobeheersing.

PARAGRAAF BEDRIJFSVOERING

Bouwsteen Structuur



Big 8:

Een goede bedrijfsvoering is cruciaal voor de uitvoering van het programma Milieu. De uitgangspunten voor de uitvoering staan in het **bedrijfsplan.** Ook onze doelstellingen en het besturingsmodel (Big 8) staan hier in. Het rapport **P*Q** en de **PDC**[6] 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 jaarlijks met iedere deelnemer een **dienstverleningsovereenkomst** (DVO) op. De DVO bevat onder andere de raming (het jaarplan) die we met de betreffende deelnemer overeenkomen over de levering van diensten en producten. We rapporteren vervolgens driemaal per jaar over de voortgang van de te leveren prestaties en benoemde speerpunten via twee **tussenrapportages** en een **eindrapportage** (jaarrekening).

Afdeling Staf RUD Zeeland

De afdeling staf coördineert en geeft uitvoering aan de bedrijfsvoering gerelateerde taken. De staf is functiegericht. Het secretariaat voert de ondersteunende werkzaamheden voor de besturen, de begeleidingscommissie, het deelnemersoverleg en het managementteam uit. De uitvoering van planning en control; de begroting, de jaarrekening, de deelnemers-, bestuurs- en managementrapportages en het materieel budget, 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 en ondersteunt het applicatiebeheer van onze systemen. Voor de PIOFACH[7]-taken is een DVO afgesloten met de gemeente Terneuzen. Het afdelingshoofd Staf verzorgt de coördinatie van deze taken.

[6] Product-Diensten Catalogus
[7] Personeel-Informatievoorziening-Organisatie-Financiën-Automatisering-Communicatie-Huisvesting

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

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.	Vaststellen van een strategische personeelsbeleid	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
communicatie; een goede afstemming 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 Externe afstemming en overleg onderdeel van proces maken.	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. Het laatste onderzoek dateert van eind 2020. Via de voortgangsrapportages informeren we 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 jaren is er sprake van aanzienlijk natuurlijk verloop. De verwachting is dat dit door pensioen en nieuwe taken niet afneemt **(zwakte)**	Het natuurlijk verloop leidt tot extra druk bij de zittende medewerkers. Werkzaamheden moeten we opvangen en nieuwe medewerkers moeten we inwerken. We beschikken niet over structureel budget om deze kosten op te vangen.	Inzichtelijke maken c.q. actualiseren van het geraamde natuurlijk verloop	Vaststellen van een strategische personeelsbeleid	Voortgang + maatregelen

Kwaliteitscriteria

In 2016, 2017 en 2018 doorlichtten we medewerkers op opleiding en ervaring in relatie tot de landelijke kwaliteitscriteria 2.1. De inventarisatie laat zien dat de medewerkers voldoende kennis en ervaring bezitten voor hun werk. Waar te weinig capaciteit binnen RUD Zeeland zelf aanwezig is, sluiten we waakvlamovereenkomsten met andere Omgevingsdiensten. Door instroom, doorstroom en uitstroom (uitname BRZO taken) in 2019 en 2020 toetsen we in 2021 opnieuw of we aan de landelijke kwaliteitscriteria (2.2) voldoen. De resultaten van deze doorlichting geven samen met de uitkomsten P*Q richting aan de verdere opleiding van onze medewerkers in 2022.

Medewerkerstevredenheidsonderzoek (MTO)

Om de drie jaar houden we een MTO. Het laatste onderzoek dateert van eind 2018 en een nieuwe MTO is gepland voor 2021. Via de voortgangsrapportages in 2022 informeren we het dagelijks en algemeen bestuur over de voortgang van het MTO en de geconstateerde verbeterpunten.

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. RUD Zeeland besteedt 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: wederzijdse afhankelijkheid (zwakte)	Door versterking van samenwerking ontstaat grotere effectiviteit.	Vastleggen van afspraken.	Evaluatie in directieoverleg en monitoring van afspraken en klachten.	Uitkomsten evaluatie en klachten, voortgang en maatregelen.
Sturingsinformatie; de set van beschikbare sturingsinformatie is te beperkt (zwakte).	Door goede sturingsinformatie kan het management de juiste sturing geven voor de realisatie opdracht P*Q.	Ontwikkeling interne rapportages t.b.v. sturing.	Verdere ontwikkeling interne sturingsinformatie.	Evaluatie, voortgang en maatregelen.
Werkomstandigheden Kantoortuin / thuis (zwakte).	Ondanks de diverse maatregelen ervaren veel medewerkers het werken in de kantoortuin als onprettig. Door Covid-19 werken onze medewerkers structureel thuis. Ook na Covid-19 werken medewerkers mogelijk vaker thuis	Plannen aanwezigheid op locatie in Terneuzen Herijken van de afspraken over werken in de kantoortuin. Afspraken over ondersteuning thuiswerken herijken.	Planning afstemmen en communiceren afspraken.	Evaluatie, voortgang en maatregelen.

Bouwsteen Resultaten

Rechtmatigheid

Met ingang van het boekjaar 2021 of 2022 wordt de wetswijziging rechtmatig van toepassing. Eind 2020 is daarover nog geen duidelijkheid. 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 P*Q en de Omgevingswet, is dit van belang. RUD Zeeland richt haar relatiebeheer in overleg met de deelnemers zo optimaal mogelijk in, bijvoorbeeld door het inzetten van relatiebeheerders die op maat contact hebben met de opdrachtgevers en een meerjaarlijkse evaluatie van de samenwerking tussen RUD Zeeland en haar deelnemers. Naast het relatiebeheer investeren we de komende periode ook weer verder in interactie met onder meer de bestuurders van onze deelnemers. Het doel hiervan is om beter inzichtelijk te maken waar de RUD voor staat en aan te geven op welke wijze de deelnemers invloed hebben op het functioneren van RUD Zeeland.

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.

Op dit moment overlegt RUD Zeeland periodiek met een groot aantal publieke, maar ook private partijen. Zo overlegt de RUD Zeeland regelmatig met onder andere de Omgevingsdienst.nl, VeiligheidsRegio, 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.

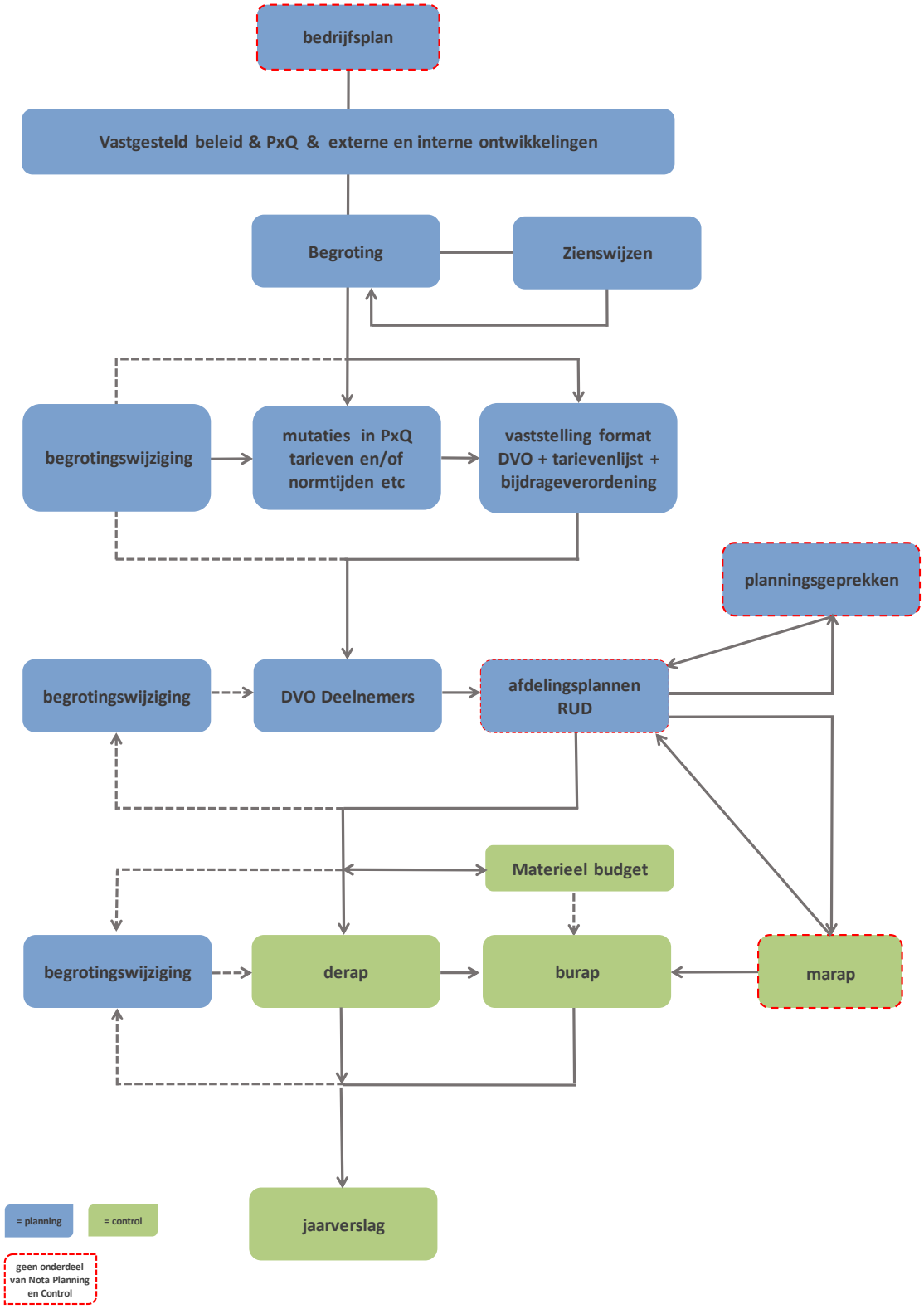
Sterkte / Zwakten	Waarom	Plan	Do	Check + act
Producten: producten worden uniform, efficiënt via zaakgericht systeem geleverd(sterkte).	Een uniforme en efficiënte uitvoering van de taken is onderdeel van de missie van RUD Zeeland.	Vastleggen van afspraken conform ISO 9001:2015.	Audit van processen.	Uitkomsten audit, voortgang en maatregelen.
Uitbesteding PIOFACH-taken: wederzijdse afhankelijkheid. (zwakte)	Door versterking van samenwerking ontstaat grotere effectiviteit.	Vastleggen van afspraken.	Evaluatie in directieoverleg en monitoring van afspraken en klachten.	Uitkomsten evaluatie en klachten, voortgang en maatregelen.
Imago RUD Zeeland; RUD Zeeland is een ‘moetje’ vanuit de centrale overheid. Het	Niet alle deelnemers hadden de wens om deel te nemen in de GR RUD Zeeland. Dit kan tot gevolg hebben dat deze deelnemers	Proactief handelen richting deelnemers.	Vastleggen en monitoren van afspraken en klachten van deelnemers.	Monitoren klachten en regelmatig evalueren van dienstverlening.

Sterkte / Zwakten	Waarom	Plan	Do	Check + act
imago van GR'en niet altijd positief (zwakte).	minder tevreden zijn over RUD Zeeland.			
P*Q op stuksniveau (zwakte)	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 (bedreiging)	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 leidt tot	Centrale regie communicatie rondom externe ontwikkelingen.	Actief informeren van deelnemers, bedrijven en personeel	Monitoren en evalueren.

Sterkte / Zwakten	Waarom	Plan	Do	Check + act
	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.



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 2022 bedraagt de kasgeldlimiet € 0,8 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 aan de ene kant door het ontbreken van geldleningen en aan de andere kant door het opstellen van een liquiditeitsplanning.

Renteschema

In de 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.

PARAGRAAF WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEHEERSING

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

In 2020 actualiseerden we de inventarisatie van de risico's De actualisatie ligt in het 1e kwartaal van 2021 voor besluitvorming voor bij het dagelijks en algemeen bestuur.

Risicoscore

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 actualisatie in 2020 van de risico-inventarisatie ziet er als volgt uit:

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

Geïdentificeerde risico's en doorrekening (bedragen in €)

Omschrijving risico	Risico	Score	2021	2022	2023	2024	2025
Onbalans in taken	1		845.000	845.000	845.000	845.000	845.000
Implementatie Omgevingswet	2		-	300.000	300.000	300.000	300.000
Onevenwichtig personeelsbestand en krapte op de arbeidsmarkt	3		605.000	605.000	605.000	605.000	605.000
Functioneren ICT-middelen als onvoldoende ervaren	4		90.000	90.000	90.000	90.000	90.000
Uitbestede taken (beperkte kwaliteitscriteria)	5		20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
Onveilige werkomstandigheden toezicht- en handhavingsuitvoering	6		10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
Uitvoering werkzaamheden past niet binnen wettelijke kaders	7		-	-	-	-	-
Inrichting van de huisvesting is niet optimaal	8		15.000	15.000	15.000	15.000	15.000
Overdracht BRZO-taken	9, 10		N.v.t. +	N.v.t. +	N.v.t. +	- +	- +
Totaal benodigde weerstandscapaciteit			1.585.000	1.885.000	1.885.000	1.885.000	1.885.000

Toelichting en ontwikkelingen

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

Deze risico's detecteerden we ook 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. Dit gaat ten koste van de Zeeuwse Kwaliteit. In financiële zin deden deze risico's zich dus niet voor, maar wel als milieurisico in de uitvoering. Op termijn is dit geen houdbare 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 en 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.

weerstandscapaciteit van RUD Zeeland

Het weerstandsvermogen; de benodigde gedeeld door de beschikbare 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)	2021	2022	2023	2024	2025
Totaal benodigde weerstandscapaciteit:	**1.585.000**	**1.885.000**	**1.885.000**	**1.885.000**	**1.885.000**
Totaal beschikbare weerstandscapaciteit:	**943.000**	**149.000**	**155.000**	**155.000**	**155.000**
Incidenteel beschikbare weerstandscapaciteit:	798.000	-	-	-	-
Algemene reserve	*582.000*	-	-	-	-
Bestemmingsreserve P maal Q	*216.000*	-	-	-	-
Stille reserves	-	-	-	-	-
Structureel beschikbare weerstandscapaciteit:	145.000	149.000	155.000	155.000	155.000
Onvoorzien	*145.000*	*149.000*	*155.000*	*155.000*	*155.000*
Aanvullende bijdragen deelnemers	*P.M.*	*P.M.*	*P.M.*	*P.M.*	*P.M.*
Ratio weerstandscapaciteit:					
- enkelvoudig 2021	**0,59**				
- cumulatief 2021 tot en met 2025	**0,17**				

Het werkelijke weerstandsvermogen bedraagt dus voor 2021 enkelvoudig 0,59 en cumulatief (voor de jaren 2021 en met 2025) 0,17. Het beleidsdoel is, zoals hiervoor vermeld, de categorie ‘onvoldoende’, dus tussen 0,6 en 0,8. Het werkelijke ratio 2021 valt nog niet binnen het gewenst beleidsdoel en het ratio voor de 2022 tot en met 2023 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 de activiteiten van RUD Zeeland 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. Dit heeft geleid tot creatieve oplossingen. De productie over 2020 was dan ook vergelijkbaar met 2019. Op basis van de inzichten toe nu toe is het ook de verwachting dat dit in ook 2021 en 2022 het geval zal zijn. Natuurlijk hebben we extra kosten maar andere kosten, bijvoorbeeld reiskosten, zijn weer lager.
We verwachten per saldo geen extra lasten.

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 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 2019	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
1.	Solvabiliteit	45%	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.

FINANCIËLE BEGROTING

In onderstaande financiële begroting staan alle lasten en baten naar kostensoort.

Overzicht baten en lasten naar kostensoort

Omschrijving (bedragen * € 1.000)	2021 begroot	2022 begroot	2023 begroot	2024 begroot	2025 begroot
1. <u>Lasten</u>					
a. Personele lasten	7.945	8.174	8.164	8.238	8.312
b. Personeel van derden	19	19	19	19	19
c. Overige kosten	2.041	1.932	1.950	1.967	1.985
d. Onvoorzien	148	150	151	153	154
Totaal lasten	10.153	10.275	10.284	10.377	10.470
2. <u>Baten</u>					
a. Algemene bijdrage deelnemers	9.741	9.991	10.023	10.115	10.209
b. Materieel budget bijdrage deelnemers	25	26	26	26	26
c. BTW compensatie Waterschap Scheldestromen	-30	-30	-30	-31	-31
d. Frictiekostenvergoeding BRZO	416	288	187	81	-
e. Schaalnadeel overhead	-	-	79	185	266
Totaal baten	10.153	10.275	10.284	10.377	10.470
Resultaat	-	-	-	-	-

Toelichting op 1. Lasten naar kostensoort:

1a. Personele lasten

Personele lasten (bedragen * € 1.000)	2021 begroot	2022 begroot	2023 begroot	2024 begroot	2025 begroot
Salarissen en sociale lasten	7.278	7.499	7.566	7.634	7.703
Reis-en verblijfkosten	437	443	447	451	455
Opleidingskosten	145	147	149	150	151
Opleidingskosten (POB)	83	83	-	-	-
Incidentele prestatiebeloning	19	19	19	19	19
Terugontvangst kosten	-16	-16	-17	-17	-17
Totaal lasten	7.945	8.174	8.164	8.238	8.312

1b. Personeel van derden

Voor inhuur voor het programma Milieu is voor 2022 € 19.000 begroot.

1c. Overige kosten

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	2021 begroot	2022 begroot	2023 begroot	2024 begroot	2025 begroot
Organisatie kosten	1.654	1.565	1.579	1.593	1.607
Huur onroerende zaken	181	182	184	186	187
Geo-diensten	81	59	59	60	60
Milieuklachtenlijn	52	53	53	54	54
Overige directe kosten	43	43	44	44	44
Accountantskosten	21	22	22	22	22
Ondernemingsraad	9	9	9	9	9
Totaal overige kosten	2.041	1.932	1.950	1.967	1.985

1d. Onvoorzien

Om te voorkomen dat we eventuele tegenvallers niet kunnen opvangen, nemen we in de begroting een post onvoorzien op. Het uitgangspunt is 1,5% van het de totale lasten.

Toelichting op 2. Baten naar kostensoort:

2a. Algemene bijdrage deelnemers

Op basis van de hiervoor genoemde uitgangspunten, bedraagt de begrote deelnemersbijdrage voor 2022 € 10 miljoen. Onderstaande tabel geeft het verloop van de bijdrage ten opzichte van de gewijzigde begroting 2021 weer.

Omschrijving	Bedrag (x € 1000)
Deelnemersbijdrage 2021	**9.767**
• Hogere kosten agv extra taken provincie Zeeland (Groen)	79
• Afname van de vergoeding frictiekosten provincie Zeeland	31
• Terugdraaien schaalvoordeel	97
• Inflatie (VZG richtlijn)	93
• Correctie Inrichtingenbestand	-50
Deelnemersbijdrage 2022	**10.017**

2b. BTW compensatie

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

2c. Materieel budget bijdrage deelnemers

Het begrote materiële budget zijn de verwachte externe kosten voor de bemonstering van indirecte lozingen.

2d. Frictiekosten Brzo

In 2019 is door de uitname van Brzo-taken een schaalnadeel ontstaan van € 595.000. Provincie Zeeland vergoedt op basis van een afbouwend schema tot 2025 de frictiekosten die ontstonden door de uitname van deze taken. In 2022 neemt de vergoeding met € 97.000 af. Dit gaat af van het al opgebouwde schaalvoordeel; zie hiervoor ook de volgende paragraaf 2e Schaalnadeel.

2e. Schaalnadeel

Door de inbrenging van nieuwe taken bouwde RUD Zeeland tot 2020 een schaalvoordeel op van € 224.000.
Het afbouwend schema tot 2025 in de frictiekosten compenseert zich in 2022 nog door deze eerder opgebouwde schaalvoordelen. Het verwachte schaalnadeel vanaf 2025 nam met circa € 31.000 af van € 297.000 naar € 266.000 door de inbrenging van uitbreiding van taken op het gebied van toezicht en coördinatie groene wetten.
De oplossing voor het schaalnadeel willen we zoeken in het realiseren van extra of nieuwe taken.

Jaarrekeningsresultaat 2019

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 (2019) en het effect hiervan op de begroting. Zo ontstaat er inzicht in de actuele financiële positie.

Saldo jaarrekening

Over het jaar 2019 realiseerden we een positief rekeningresultaat van € 490.000. Dit resultaat is als volgt tot stand gekomen:

Omschrijving (bedragen * € 1.000)	Programma miieu	Overhead	Algemene dekkings-middelen	Begrotings-resultaat	Verschil	
1. Personele lasten	-60				-60	N
2. Personeel van derden / uitbestede werkzaamheden	196	79			275	V
3. Implementatiekosten P*Q		28			28	V
4. Overige organisatiekosten	-23	91			68	V
5. Bijdrage deelnemers en inkomsten DCMR			82		82	V
6. Projectkosten overdracht Brzo-taken		302	-321		-19	N
7. Begrotingsresultaat				116	116	V
Totaal resultaat 2019	**113**	**500**	**-239**	**116**	**490**	**V**

Effecten van het jaarrekeningsresultaat 2019 voor de begroting 2022 zijn er niet. Het resultaat over 2019 komt door incidentele meevallers.

Overzicht van incidentele lasten en baten 2022

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).

Voor deze begrotingsperiode zijn voor 2022 de lasten voor het persoonlijk ontwikkelbudget, € 83.000, incidenteel. Deze lasten zijn in de periode gedekt door een incidenteel hoger bijdrage van de deelnemers over dezelfde periode.

Geprognotiseerde Balans

De geprognotiseerde balans geeft inzicht in de verwachte schulden en bezittingen van de RUD van 2019 tot en 2023.

Activa per 31 december (*€ 1.000)	Geprognotiseerde balans 2020 begroot	2021 begroot	2022 begroot	2023 begroot	2024 begroot	2025 begroot
Vaste activa	0	0	0	0	0	0
Voorraden	0	0	0	0	0	0
Kortlopende vorderingen	1.800	1.800	1.800	1.800	1.800	1.800
TOTAAL ACTIVA	**1.800**	**1.800**	**1.800**	**1.800**	**1.800**	**1.800**
Passiva per 31 december (*€1.000)						
Eigen Vermogen	800	800	800	800	800	800
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	**1.800**	**1.800**	**1.800**	**1.800**	**1.800**	**1.800**
EMU saldo	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Het eigen vermogen van afgerond € 800.000 bestaat uit een algemene reserve van € 582.000 en reserve implementatie P*Q van € 216.000.

Door het algemeen bestuur te autoriseren begrotingsbedragen 2022

Het Algemeen Bestuur stelt de bij de programma's opgenomen budgetten vast. Onderstaande tabel geeft een overzicht van baten en lasten 2022.

	Begroting 2022 (bedragen * € 1.000)		
	lasten	baten	saldo
Programma:			
Programmalijn Milieu - Vergunningverlening	2.678	0	2.678
Programmalijn Milieu - Toezicht en Handhaving	4.215	0	4.215
Overzichten:			
Algemene bijdrage deelnemers	0	9.961	-9.961
Materieel budget bijdrage deelnemers	0	26	-26
Frictiekosten vergoeding	0	288	-288
Overhead	3.232	0	3.232
Schaalnadeel overhead	0	0	0
Vpb	0	0	0
Onvoorzien	150	0	150
Saldo van baten en lasten	**10.275**	**10.275**	**0**
Mutaties reserves:			
Programmalijn Milieu - Vergunningverlening	0	0	0
Programmalijn Milieu - Toezicht en Handhaving	0	0	0
Resultaat	**10.275**	**10.275**	**0**

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur van de RUD Zeeland op …/…/

De secretaris

De voorzitter,

De heer ing. A. van Leeuwen MPA

De heer A.G. van der Maas

BIJLAGEN

Bijlage 1 Baten en lasten per taakveld

Taakvelden (bedragen * € 1.000)	Begroting 2022 Lasten	Baten	Saldo
0.4 Overhead	3.232		3.232
0.8 Overige baten en lasten	150		150
7.4 Milieubeheer	6.893	10.275	-3.382
Totaal	10.275	10.275	0

Bijlage 2 meerjarig overzicht en berekening van de bijdrage per deelnemer

Bijdrage per deelnemer (in €)

Deelnemer	2021	2022	2023	2024	2025
Borsele	595.500	584.000	585.900	591.300	596.700
Goes	608.900	615.300	617.300	623.000	628.700
Hulst	562.500	578.100	579.900	585.300	590.700
Kapelle	264.900	266.700	267.500	270.000	272.500
Middelburg	218.600	222.900	223.600	225.700	227.800
Noord-Beveland	290.700	297.700	298.600	301.400	304.200
Reimerswaal	497.400	494.200	495.800	500.400	505.000
Schouwen-Duiveland	693.200	687.900	690.100	696.500	702.900
Sluis	738.500	744.100	746.500	753.400	760.300
Terneuzen	931.200	978.200	981.300	990.400	999.500
Tholen	324.200	332.800	333.900	336.900	340.100
Veere	230.900	226.200	226.900	229.000	231.100
Vlissingen	287.100	296.600	297.500	300.300	303.100
Waterschap Scheldestromen	93.500	95.500	95.800	96.700	97.600
Provincie Zeeland	3.429.100	3.596.400	3.607.800	3.641.200	3.674.800
TOTAAL	**9.766.200**	**10.016.600**	**10.048.400**	**10.141.300**	**10.234.900**

De deelnemersbijdrage wijzigt als gevolg van inflatie, het inrichtingenbestand en de uitbreiding van de capaciteit voor toezicht Groene wetten.

Begrote bijdrage per deelnemer 2022 specificatie (in €)

Deelnemer	Inzet P*Q producten met kental	Inzet P*Q Strippenkaart producten zonder kental	Totaal
Borsele	452.700	131.300	584.000
Goes	469.900	145.400	615.300
Hulst	475.100	103.000	578.100
Kapelle	198.900	67.800	266.700
Middelburg	134.100	88.800	222.900
Noord-Beveland	199.700	98.000	297.700
Reimerswaal	375.600	118.600	494.200
Schouwen-Duiveland	536.800	151.100	687.900
Sluis	643.700	100.400	744.100
Terneuzen	858.100	120.100	978.200
Tholen	265.400	67.400	332.800
Veere	146.200	80.000	226.200
Vlissingen	186.700	109.900	296.600
Waterschap Scheldestromen	95.500	0	95.500
Provincie Zeeland	3.337.600	258.800	3.596.400
TOTAAL	**8.376.000**	**1.640.600**	**10.016.600**