Jaarverslag en Jaarrekening 2020



DE OMGEVINGSDIENST VOOR EEN SCHOON EN VEILIG ZEELAND

Inhoudsopgave

VOORWOORD 3
1 SAMENVATTING 5
2 IN HET KORT 7
3 PROGRAMMA'S 8
3.1 PROGRAMMA MILIEU 9
4 OVERZICHTEN 22
4.1 OVERHEAD 22
4.2 ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN 22
4.3 ONVOORZIEN 22
5 PARAGRAFEN 23
5.1 BEDRIJFSVOERING 24
5.2 FINANCIERING 28
5.3 WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEHEERSING 29
6 VERANTWOORDING BEGROTINGSRECHTMATIGHEID 33
7 JAARREKENING 2020 35
7.1 BALANS 36
7.2 OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN 42
7.3 ANALYSE REKENINGRESULTAAT 42
7.4 WET NORMERING TOPINKOMENS (WNT) 46
7.5 TOELICHTING BATEN EN LASTEN PER PROGRAMMA 48
7.6 OVERZICHT INCIDENTELE LASTEN EN BATEN 50
8 CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT 51
9 BIJLAGEN JAARREKENING 2020 52
9.1 Informatie paragraaf verbonden partijen deelnemers 53
9.2 Lasten en baten per taakveld 54

VOORWOORD

Met veel genoegen bied ik de jaarstukken 2020 aan van de Regionale UitvoeringsDienst (RUD) Zeeland.
In deze jaarstukken informeren wij u over de inhoudelijke en financiële realisatie van de begroting 2020.

Positief resultaat

Voor ons ligt een positief financieel resultaat. Ik ben aan de ene kant blij dat er nog wat overblijft onderaan de streep. Aan de andere kant lijkt het op een tegenstelling omdat we structureel meer geld nodig hebben om onze taken goed uit te voeren. We benadrukken dat deze twee zaken echt los staan van elkaar.

Ik ben blij dat een belangrijk deel van het overschot is te verklaren door het onverwachts goed benutten van de strippenkaart door de deelnemers. De inzet van de strippenkaart was wel begroot, maar deelnemers bleken deze mogelijkheid vaker te benutten dan verwacht. Dat stemt ons positief voor het komende jaar.

Positief is ook dat we dit jaar het budget voor productie volledig hebben kunnen besteden. Er waren geen vacatures die we niet konden invullen.

PxQ

Dit is de laatste jaarrekening waarin we de uren die we hebben gemaakt voor deelnemers nog niet 1 op 1 doorberekenen. Vanaf 2021 brengen we de werkelijk gemaakte uren die we leveren in rekening. Dat leidt tot een 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, de jaarrekening kan er zomaar eens heel anders uitkomen te zien.

Bijzondere situatie

Sinds ik voorzitter ben, hebben we ieder jaar nog te maken gehad met bijzondere zaken. Soms is dit uniek voor de RUD Zeeland, zoals het invoeren van de PxQ systematiek of het verdwijnen van de Brzo-taken. Soms zijn het ook zaken die iedereen aangaan, zoals dit jaar de bijzondere situatie rondom corona. Ondanks dat we een jonge organisatie zijn, hebben we al veel meegemaakt.

Het coronavirus heeft een behoorlijk invloed gehad, ook op onze organisatie. Niet alleen op de wijze waarop we onze werkzaamheden moesten uitvoeren, maar ook op iedereen persoonlijk. Ik heb waardering voor de wijze waarop we allemaal de omschakeling naar digitaal werken hebben gemaakt. Tegelijkertijd hebben we het fysiek bij elkaar zijn moeten missen. We blijven mensen en het is moeilijk om veel minder contact met elkaar te hebben. Dat heb ik zelf ook gemerkt, ik verlang ook naar het praatje in de wandelgang of de humor tijdens vergaderingen. Daarom is een heel hartelijk, welgemeend compliment op zijn plek voor onze medewerkers die zich het afgelopen jaar zo hebben ingezet. Daarnaast eveneens de complimenten aan ons bestuur voor de wijze van vergaderen. Digitaal is niet ideaal, maar dankzij jullie hebben we weer de benodigde besluiten kunnen nemen in het belang van een veilig en schoon Zeeland.

Met vriendelijke groeten,

Adrie van der Maas
Voorzitter Dagelijks Bestuur

JAARVERSLAG 2020

1 SAMENVATTING

In dit hoofdstuk vindt u een samenvatting van onze prestaties.

Algemeen

2020 was een ongebruikelijk jaar. Door corona werkten we vanaf halverwege maart op afstand samen aan de opdracht van onze deelnemers. Dit vergde de nodige aanpassingen en improvisatie in de uitvoering van onze werkzaamheden. Mede door de nodige inspanningen en flexibiliteit van onze medewerkers zetten we een goed resultaat neer en slaagden we erin om een groot deel van onze planbare taken uit te voeren.

Vergunningverlening

Het afhandelen van vergunningaanvragen en meldingen gaat ook met corona bijna ongewijzigd door.
De werkdruk was hierdoor onverminderd hoog en daarom stelden we ook in 2020 prioriteiten in de afhandeling van zaken. Voorsorterend op de Omgevingswet volgden onze medewerkers, eerder dan gepland, opleidingen/ cursussen in digitale vorm (op afstand). Ook is er een plan gereed om vergunningverleners C, van wie we verwachten dat hun werk als gevolg van de Omgevingswet als eerste terugloopt, op te leiden tot vergunningverlener B door 'training on the job '.

Toezicht en handhaving

In de loop van 2020 zijn er zes inspecteurs en twee juridisch medewerkers 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, zelfs tijdens de perioden van lockdown. Daar waar fysieke controles niet mogelijk waren, voerden we administratieve en zelfcontroles uit.

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, met onze beperkte capaciteit, prioriteit aan een strakke opvolging van hercontroles en (voornemens) last onder dwangsom. Dit doen we in het kader van meer risicogericht toezicht. Dit gaat ten koste van andere werkzaamheden.

We breidden de boa-capaciteit de laatste jaren flink uit. We zijn daardoor beter in staat om uitvoering te geven aan strafrechtelijke opvolging. 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 2020

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 2020 leverden we ongeveer 75% van de planbare productvarianten.

Op basis van de huidige afspraken is het voor ons niet mogelijk om 100% te leveren onder andere omdat:

- In 2020 nog geen rekening is gehouden met de uitkomsten evaluatie P*Q;
- De kentallen, ook na evaluatie P*Q, weinig ruimte bieden om te reageren op nieuwe ontwikkelingen terwijl personele inzet daarop wel noodzakelijk is;
- De kentallen, ook na evaluatie, geen rekening houden met het organisatorische vraagstuk van verloop.

In hoofdstuk 4 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 2020

Omschrijving	Resultaat (bedragen x € 1.000)	
1. Resultaat 2e Bestuursrapportage	276	V
2. Programma milieu	-61	N
3. Overhead	154	V
5. Algemene dekkingsmiddelen	174	V
6. Onvoorzien	12	V
7. Onttrekkingen	-104	N
Eindtotaal	**451**	**V**

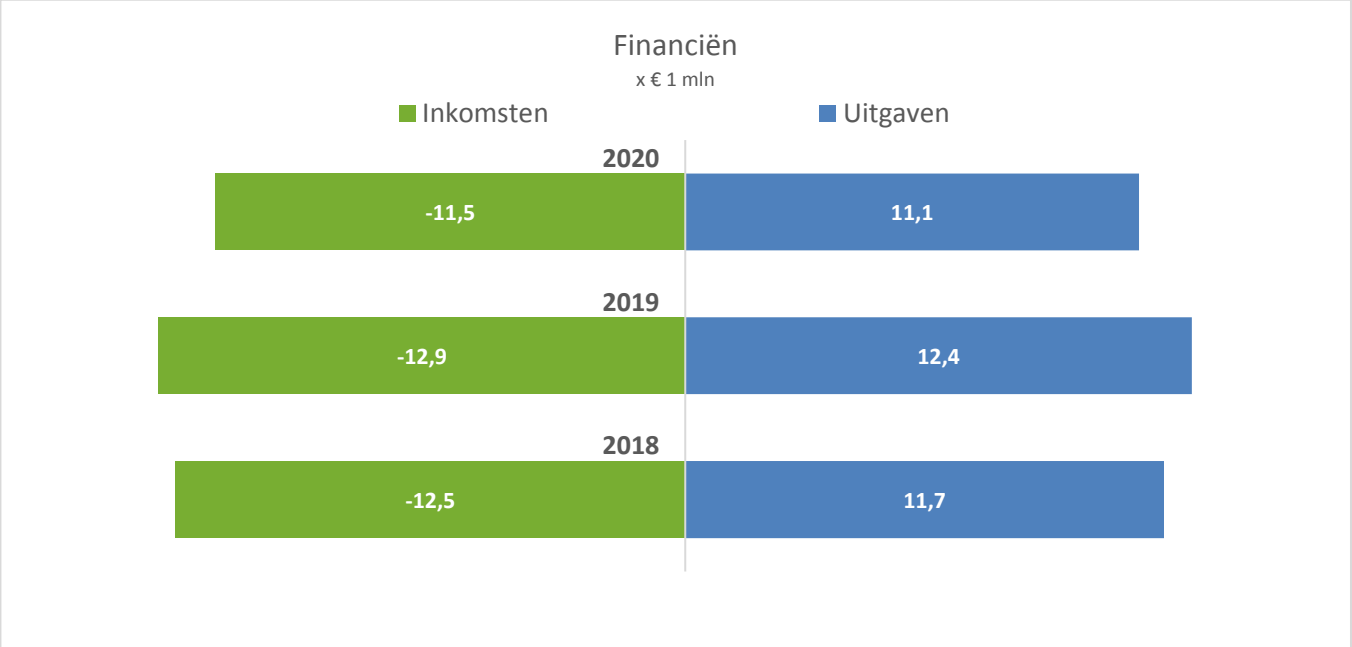
Het resultaat over 2020 is € 451.000 (4,1%) voordelig. Dit is € 175.000 hoger dan het verwachte resultaat in de 2e bestuursrapportage 2020. De belangrijkste oorzaken van dit hogere resultaat is dat de verwachte lagere inzet voor de strippenkaartproducten zich niet heeft voorgedaan en de stagnatie in Informatiemanagement/ICT gerelateerde projecten.

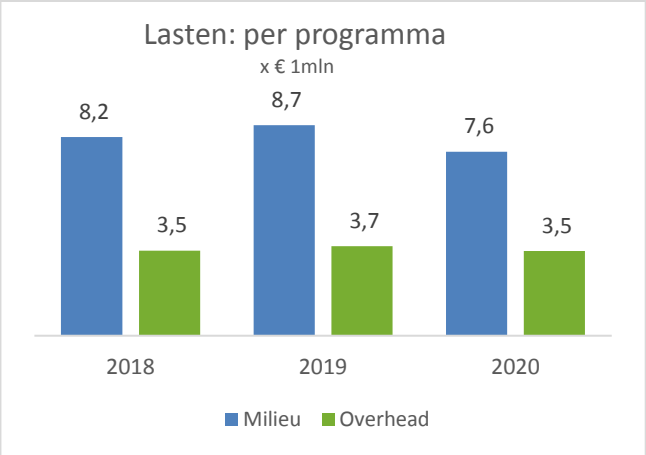
Voor een uitgebreide analyse van het resultaat verwijzen we u naar hoofdstuk 7.

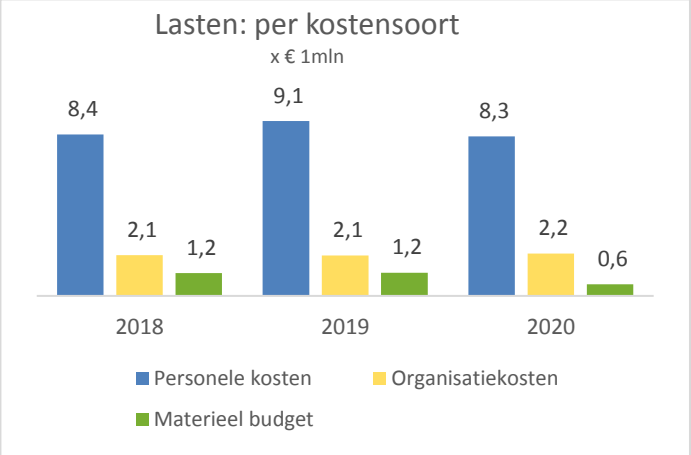
Reserves

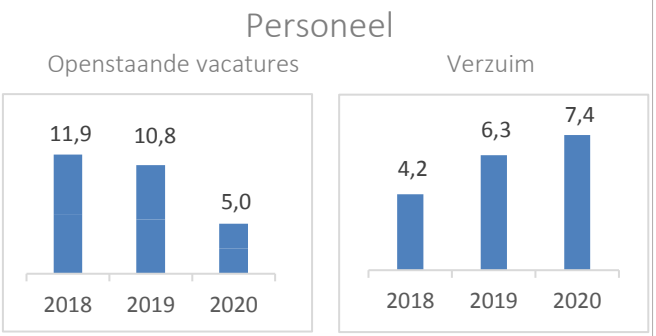
Onze reserve positie (inclusief bestemmingsreserves) bedraagt circa € 1.145.000 ofwel 11% van het begrotingstotaal. Dit is nog onvoldoende om onze financiële risico's te kunnen opvangen. Hiervoor hebben we een reserve nodig van circa € 1,8 mln. In de nota "Afspraken samenwerken met gemeenschappelijke 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 € 0,5 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; 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. We overleggen hierover met de Vereniging van Zeeuwse Gemeenten. Een verkennend gesprek vond al plaats. Een vervolg is in verband met corona nog niet gepland.

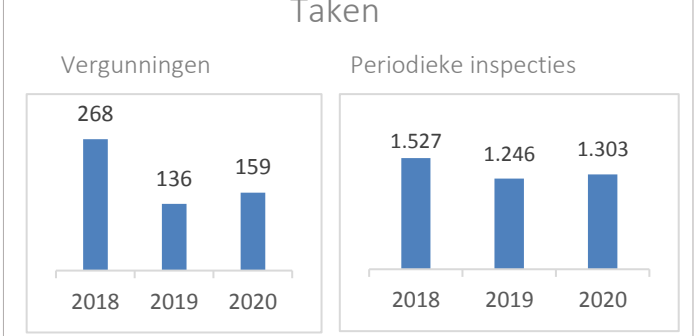
IN HET KORT











Vanaf 2019 exclusief Brzo, In 2018 leverden we 106 vergunningen en 45 periodieke inspecties aan Brzo.

3 PROGRAMMA'S

PROGRAMMA MILIEU	9
PROGRAMMALIJN VERGUNNINGVERLENING	9
PROGRAMMALIJN TOEZICHT EN HANDHAVING	17
OVERZICHT BATEN EN LASTEN PROGRAMMA MILIEU	20

3.1 PROGRAMMA MILIEU

3.1.1 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 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 één op één 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.

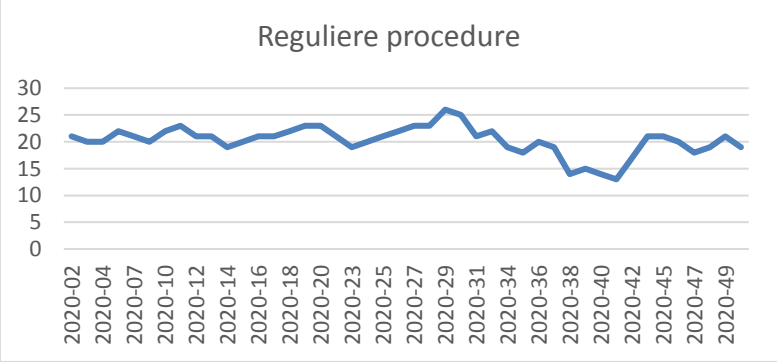
Wat hebben we gedaan?

Corona

Het afhandelen van vergunningaanvragen en meldingen ging bijna ongewijzigd door. De behandeling van de juridische trajecten waren in 2020 enige tijd opgeschort. Deze zijn, rekening houdend met de corona-maatregelen, weer opgestart. Bedrijven hadden over het algemeen veel begrip voor de situatie. Alleen het stilvallen van het bemonsteren van afvalwater leidde ertoe dat alternatieve werkzaamheden zijn opgepakt. In dit specifieke geval was dat het actualiseren van vergunningen op het gebied van legionella, van bedrijven met een risicovolle, biologische afvalwaterzuivering.

Effecten corona-crisis

De afdeling vergunningen verleent diverse soorten vergunningen en we hadden in de praktijk niet het beeld dat er minder aanvragen werden ingediend door de corona-crisis. De onderstaande grafiek geeft bijvoorbeeld het verloop van de reguliere procedure weer. Het betreft het aantal vergunningprocedures die in een bepaalde week in behandeling zijn. Voor deze specifieke procedure concluderen we dat de werkvoorraad redelijk continu is, met uitzondering van een significante daling rond week 38 en 40 (rond de tweede lockdown).



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 2020, het bevoegde gezag (vertegenwoordigd door RUD Zeeland), in negen procedures in het gelijk is gesteld. Eén voorlopige voorziening is niet toegekend. De overige drie 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.

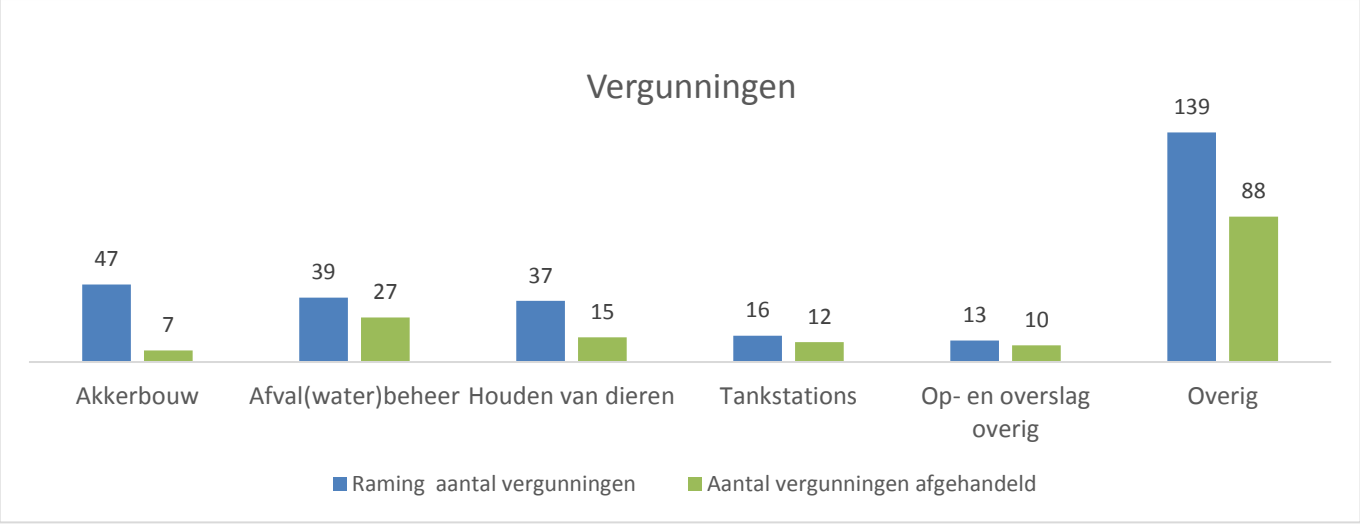
Vergunningen en meldingen

We beschikken over onvoldoende capaciteit om alle gevraagde werkzaamheden uit te voeren.
In het afgelopen jaar is, net als voorgaande jaren, de focus geweest op:
- het voorkomen dat milieuneutrale veranderingsvergunningen van rechtswege van kracht worden;
- het begeleiden van nieuwe bedrijfsinitiatieven;
- het adequaat reageren op verzoeken van deelnemers.

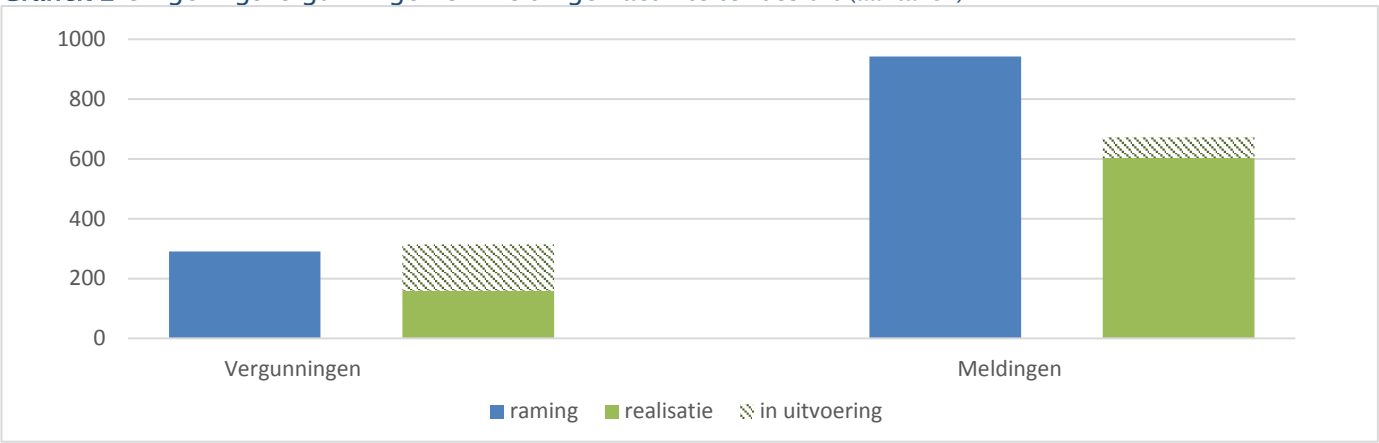
Door de hoge werkdruk is er een relatief hoge werkvoorraad. De werkvoorraad is inclusief actualisatievergunningen.

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

Grafiek 1 Omgevingsvergunningen (aantallen vergunningen)



Grafiek 2 Omgevingsvergunningen en meldingen activiteitenbesluit (aantallen)



	Raming	Realisatie	In uitvoering / werkvoorraad
Vergunningen	291	159	155
Meldingen	942	603	70

Omschrijving	KPI	Realisatie KPI t/m 31-12-2020
Termijnen vergunningen	90% van de omgevingsvergunningen verlenen we binnen de wettelijke termijn.	73%
Termijnen meldingen	90% van de meldingen Activiteitenbesluit handelen we binnen zeven dagen en gemiddeld binnen vier uur af	37%
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.	4%

*circa 37% van de meldingen handelen we binnen zeven dagen en vier uur af. In veel gevallen moeten we aanvullende informatie (bijvoorbeeld akoestisch rapport) opvragen. Daarnaast stellen we op basis van de uitkomsten van de evaluatie P*Q het kental van vier uur naar boven toe bij.

Afhandeling vergunningprocedures

In 2020 namen wij 183 vergunningaanvragen in behandeling. 159 vergunningen handelden we in 2020 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.

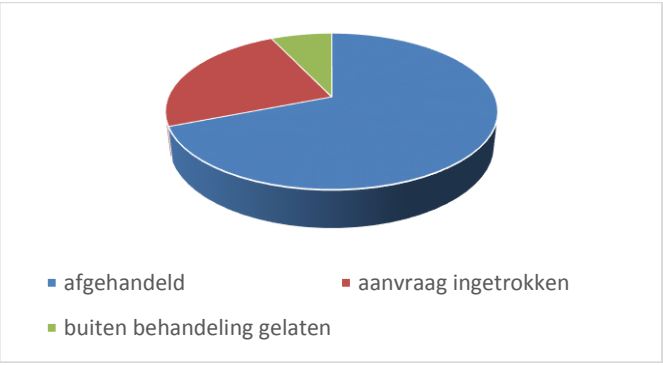
Tabel 1 Analyse: toetsing afgehandelde procedures in relatie tot wettelijke termijnen.
Uitsluitend van onderstaande productvarianten (RE01.1, RE01.2, RE01.3, RE01.4 en RE01.10).

Productvariant	aantal procedures	binnen wettelijke termijn	buiten wettelijke termijn	regie bij deelnemer
RE01.1 Oprichtingsvergunning(1)	4	-	4	
RE01.2 Revisievergunning(1)	3	1	-	2
RE01.3 Veranderingsvergunning(1)	21	6	9	6
RE01.4 Milieuneutrale veranderingsvergunning(2)	37	26	2	9
RE01.10 Omgevingsvergunning beperkte milieutoets(2)	11	8	-	3
Eindtotaal	**76**	**41**	**15**	**20**

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

Bovenstaande tabel laat zien dat wij 73%[1] 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.

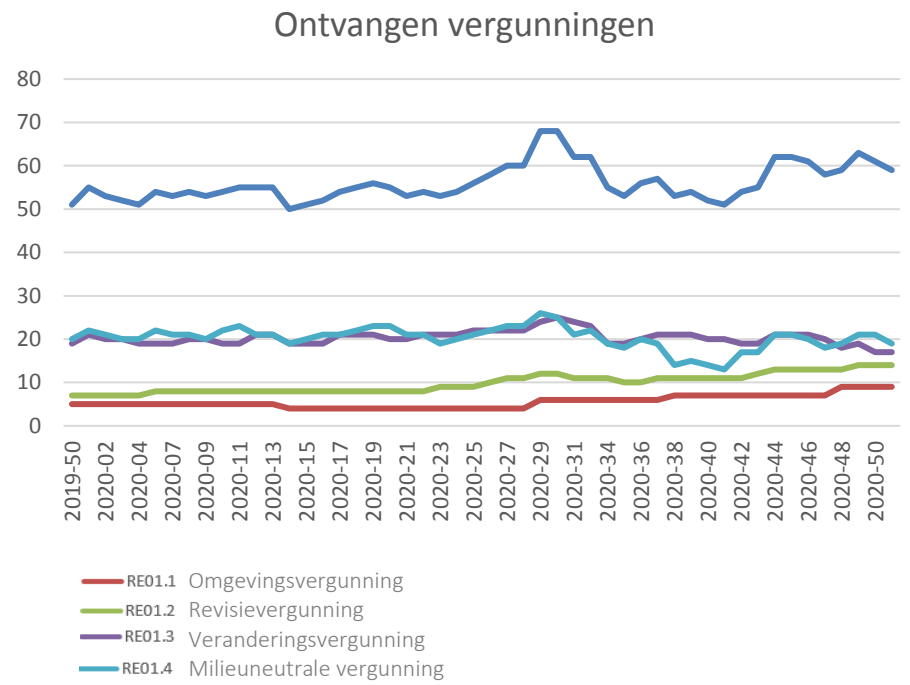
Door een in 2019 ingevoerde wijziging in het registratiesysteem registreren we vergunningprocedures apart die ondernemers intrekken of waarvan wij de procedure buiten behandeling laten (RE01.11). Het buiten behandeling laten van een procedure gebeurt als een ondernemer niet of onvoldoende gegevens aanlevert 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. De verhouding tussen buiten behandeling gelaten procedures en het totaal afgehandelde procedures is circa 10%. De overige procedures die onder RE01.11 vallen, trok de ondernemer, om welke redenen dan ook, zelf in. Samenvattend ontstaat dan het volgende beeld:

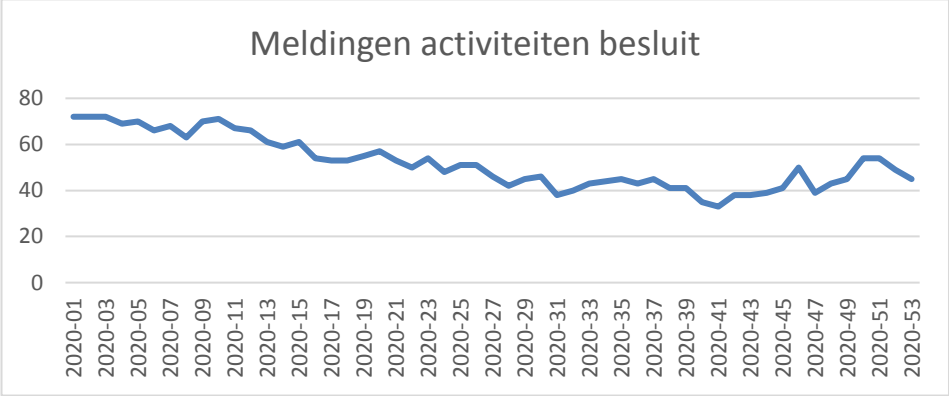


[1] 41 binnen de termijn gedeeld door 76 ontvangen min 20 regie bij deel nemer

Van de afgehandelde vergunningprocedures (RE01.4) handelden we 7% niet binnen de termijn af waardoor sprake was van twee van rechtswege verleende vergunningen. We informeerden hierover de betrokken gemeente.
De oorzaken lagen in organisatorische afstemming tussen alle betrokken partijen.

Ontvangen vergunningen en meldingen activiteitenbesluit
Ook het verloop van ontvangen vergunningen en meldingen Activiteitenbesluit analyseerden we. Onderstaande grafieken geven per week het aantal in behandeling zijnde vergunnen en meldingen weer.
De eerste lockdown was rond week 13 en de tweede lockdown rond week 38. Er is een lichte afname te zien maar een eenduidige verklaring is daarvoor niet te geven.





Actualiteit van het vergunningenbestand
We hanteren een nieuwe methode om vergunningen te toetsen op actualiteit van vergunningplichtige industriële inrichtingen. In de analyse (juli 2019) pasten we een risicogerichte benadering toe op twee milieuaspecten van alle bedrijfsactiviteiten:

- Landelijk Afvalbeheerplan: Sinds 1 januari 2018 moet de RUD vergunningen binnen een jaar actualiseren als de minimumstandaard voor verwerking van afval in het Landelijk Afvalbeheerplan (LAP3) is aangepast. Wij analyseerden voorschriftenpakketten op het feit of deze verwijzen naar sectorplannen en/of een acceptatie- en verwerkingsbeleid (AO/AO-IC).
- Publicatiereeks Gevaarlijke Stoffen (PGS): vanuit veiligheidsoogpunt is het niet wenselijk dat vergunningen verwijzen naar verouderde PGS-richtlijnen. Ook vanuit het gelijke speelveld voor alle bedrijven is het wenselijk dat bedrijven niet hoeven te voldoen aan richtlijnen die al zijn vervallen (en daardoor niet meer de nieuwste

inzichten op veiligheidsgebied bevatten). Wij analyseerden het voorschriftenpakken met het doel te bepalen of vergunningen verwijzen naar een verouderde PGS-richtlijn.
Uit de analyse kwamen 145 bedrijven naar voren waarover we het volgende opmerken:

- 100 bedrijven zijn geselecteerd op basis van de PGS-voorschriften;
- vijftien bedrijven zijn geselecteerd op basis van de in de vergunning opgenomen acceptatie- en verwerkingsbeleid;
- Verder kwam uit de analyse naar voren dat er dertig bedrijven zijn met een onderliggende oprichtings-/revisievergunning die dateert van vóór 2000.

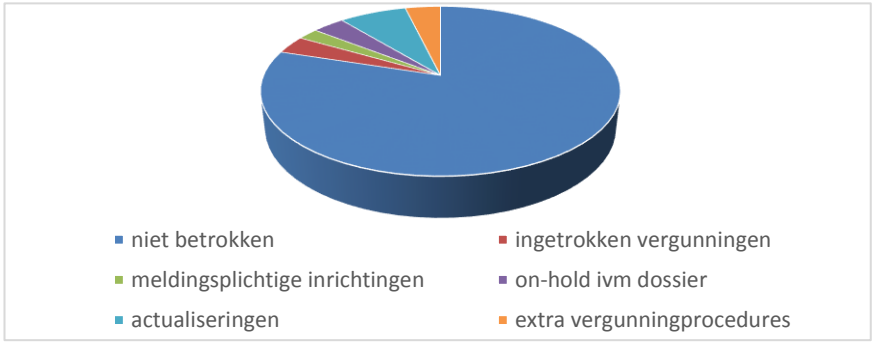
Van circa 50% van de industriële vergunningplichtige inrichtingen is aanpassing van de vergunning nodig gebleken. Circa 10% van de bedrijven heeft een onderliggende vergunning die ouder is dan 20 jaar. Het streven is om dit percentage te minimaliseren. Een actuele vergunning bied een goede bescherming 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.

Overige aspecten zoals bodem, energie, water (actuele NEN-normen) en lucht betrokken we niet in deze analyse. In 2020 was er binnen de P*Q systematiek geen mogelijkheid om al acties op te pakken die uit deze analyse naar voren kwamen. Wij stonden daarom een projectmatige aanpak voor. Dit resulteerde er in dat de vergunningssituatie van 77 bedrijven is beoordeeld. Dit leidde ertoe dat:

- De vergunning van 11 bedrijven is ingetrokken of de procedure tot intrekking loopt;
- 13 bedrijven meldingsplichtig zijn bevonden;
- Van 7 bedrijven bleek na een diepere analyse een actualisering niet noodzakelijk;
- Van 11 bedrijven het dossier niet volledig is, waardoor de toetsing on-hold is gezet;
- We van 23 bedrijven de vergunningen actualiseerden of dat de actualiseringstoetsing nog loopt;
- We van 12 bedrijven het vooroverleg opstartten om een vergunning aan te vragen of waarvan een vergunningprocedure reeds loopt.

Als gevolg van bovengenoemde inspanningen om bepaalde individuele bedrijven te voorzien van actuele vergunningvoorschriften optimaliseren we de bescherming van de leefomgeving, omdat actuele normen vaak strenger zijn en omdat handhaving eenvoudiger wordt.

Samenvattend ziet het beeld voor het inrichtingenbestand er als volgt uit:



Het voornemen is 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 hopen we tegelijkertijd 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.

Bezwaar- en beroepszaken

In alle bezwaar- en beroepszaken namen we juridisch gezien een juist besluit; de details staan hieronder:

Zes bezwaren ongegrond / niet-ontvankelijk
Twee bezwaren ingetrokken

Eén voorlopige voorziening niet toegekend
Eén voorlopige voorziening ingetrokken

Twee beroepen ongegrond
Eén hoger beroep ongegrond

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.

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.

Warme overdracht (bodem)

Met het inwerking treden van de Omgevingswet gaat een aantal bevoegdheden over van de provincie naar de gemeenten. Daarbij hoort het adequaat overdragen van dossiers in het kader van bodemsanering. Een projectgroep met daarin deelnemers van gemeenten, provincie en RUD Zeeland, faciliteert deze overdracht. De verwachting is dat de provincie eind 2021 de bodem-dossiers in digitale vorm aan de gemeenten overdraagt. We hebben extra aandacht voor de dossiers waar we mogelijk een (nieuwe) beschikking op moeten nemen. Dit gaat bijvoorbeeld om reeds gesaneerde locaties waarop een monitoringsverplichting rust. Momenteel is onbekend hoe het overgangsrecht voor bodem onder de Omgevingswet eruit ziet. Waarschijnlijk blijft de provincie voor een aanzienlijk deel van de bodemsaneringslocaties het bevoegde gezag.

Informatieplicht energiebesparing

Op basis van deze Informatieplicht 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. Voor de vier Zeeuwse gemeenten Vlissingen, Veere, Middelburg en Tholen, wordt ook een deel van de 'niet basistaak inrichtingen' gecontroleerd. De volgende tabel geeft de kenmerken weer van de in 2020 uitgevoerde activiteiten.

Gemeente	*Algemene uren Informatieplicht (A1)*	*Administratieve controles indienen Informatieplicht (B1)*	*Vooraankondigingen last onder dwangsom voor het niet indienen (D1)*	*Aantal rapportages beoordeeld voor basistaak gemeenten (E1)*	*Resultaat: Aantal bedrijven dat in 2020 de rapportage Informatieplicht heeft ingediend*
Borsele	17	41	3		29
Goes	40	99	2		61
Hulst	17	55	2		43
Kapelle	8	20	1		8
Middelburg	24	20		6	96
Noord-Beveland	5	16	1		17
Reimerswaal	23	52			33
Schouwen-Duiveland	48	107	1		67
Sluis	47	100	3		73
Terneuzen	37	109	2		68
Tholen	16	29	2		26
Veere	0	14		7	19
Vlissingen	6	16	2	5	48
Totaal	**288**	**678**	**19**	**18**	**588**

Vuurwerk

Ondanks het verbod op het verkopen en afsteken van categorie F2 vuurwerk, 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, Veiligheid Regio en de vuurwerk-detaillisten. De reguliere controles tijdens de verkoopdagen werden 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. In 2020 vond deze beoordeling plaats bij diverse verkooppunten. We namen de eindcontrole op basis van de 5-jaarlijkse toets mee met de reguliere voorcontrole.

Luchtvaart

In 2020 verrichtte de RUD 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 legde de RUD 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. Voor de zweefvliegvelden Haamstede en De Smitsschorre in Axel rondde de RUD de procedures in 2020 af. Voor de helikopterluchthavens Inter Scaldes te Kruiningen, Prince Helikopters te Zierikzee, Ziekenhuis ADRZ te Goes, Ziekenhuis ZorgSaam te Terneuzen en Schelde/Damen te Vlissingen voerde de RUD voorbereidende acties uit.

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 bereiden een voorstel inclusief begrotingswijziging voor de invulling van de uitvoering van de taken voor externe veiligheid per 1 januari 2021.

3.1.2 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 en zwemwater/baden.

Vakinhoudelijke kennisontwikkeling

De medewerkers ontwikkelen hun vakinhoudelijke kennis door deel te nemen aan toolboxmeetings en kennisoverdracht tijdens overleggen of onderling op de werkvloer. Door corona konden we in 2020 geen invulling aan toolboxmeetings geven.

Wat hebben we gedaan?

Corona

Ondanks de coronacrisis voerden we controlebezoeken, binnen de regels van het RIVM, zoveel mogelijk fysiek uit, ook tijdens de perioden van lockdown. Hierover maakten we duidelijke interne werkafspraken, die we in vertrouwen aan de deelnemers rapporteerden. Daar waar fysieke controles niet mogelijk waren, is ingezet op administratieve en zelfcontroles.

Toezicht

We kozen er bewust voor om de capaciteit in de flexibele schil voor een groot deel om te zetten in vaste capaciteit. Het telkens opnieuw uitzetten van opdrachten, inwerken van nieuwe personen in de systemen en het begeleiden van externen kost veel tijd. Voordeel van een grotere vaste bezetting is dat we ook andere producten kunnen oppakken. Denk daarbij aan het optimaliseren van het piket, uitvoeren van hercontroles en inzet op ad hoc zaken die aangedragen worden. Ook de kennis binnen de organisatie groeit doordat mensen zich specialiseren in een of meer branches of zich op een andere manier verdiepen in een bepaald onderwerp.

Als gevolg van intern doorschuiven, natuurlijk verloop en de uitbreiding van TH-taken vanuit Schouwen-Duiveland, kwamen in de loop van het jaar zes inspecteurs en twee juridisch medewerkers (beiden part time) in dienst. Nieuwe inspecteurs leiden we op en voldoen individueel aan de eisen uit de kwaliteitscriteria VTH 2.2.

We evalueerden de werkwijze binnen het asbestteam. Uit de evaluatie kwam naar voren dat meer risicogericht en informatie-gestuurd toezicht wenselijk is. Hieraan geeft het asbestteam uitvoering. Het team perkte het aantal administratieve controles in en controleerde meer bij saneringen die minder bekende saneringsbedrijven uitvoerden.

Een extern bureau voerde de controle op de informatieplicht energiebesparing uit. In het kader van ‘learning on the job’ was bij een aantal bedrijven een RUD inspecteur bij de uitvoering van de controle aanwezig. 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 hercontrole uit, en gingen enkele voornemens Last onder Dwangsom uit. Verder controleerden we steekproefsgewijs op het uitvoeren van energiebesparende maatregelen. Met de nieuwe subsidieronde zetten we het project in 2021 voort.

Handhaving

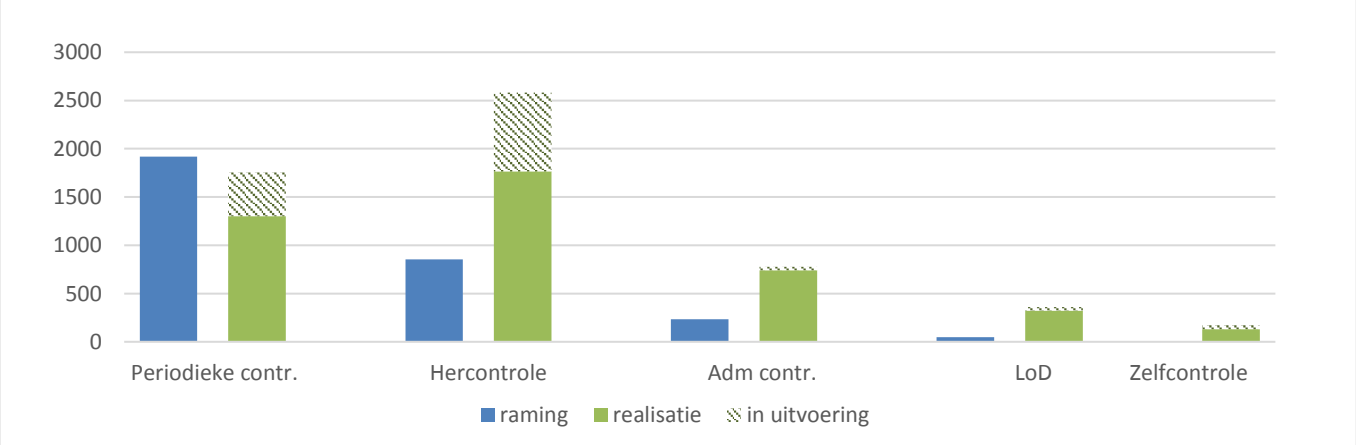
Wij zien dat het aantal periodieke controles die leiden tot een hercontrole per deelnemer verschilt (35-50%), maar gemiddeld (44%) op het niveau van PxQ ligt. Echter, het aantal hercontroles wat leidt tot een (voornemen) last onder dwangsom, is nog steeds hoger dan we op basis van PxQ mogen verwachten. Door een strakkere opvolging van hercontroles werken we aan het terugdringen van het aantal voornemens. Hiermee geven we uitvoering aan risicogericht toezicht.

De boa-capaciteit breidde de laatste jaren flink uit. Dit resulteert in meer strafrechtelijk optreden, wat in lijn is met de implementatie van de Landelijke Handhavingsstrategie. Daarnaast nemen de boa’s, bij deelnemers die daarom verzoeken, deel aan integrale acties in kader van ondermijning.

Geleverde producten

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.

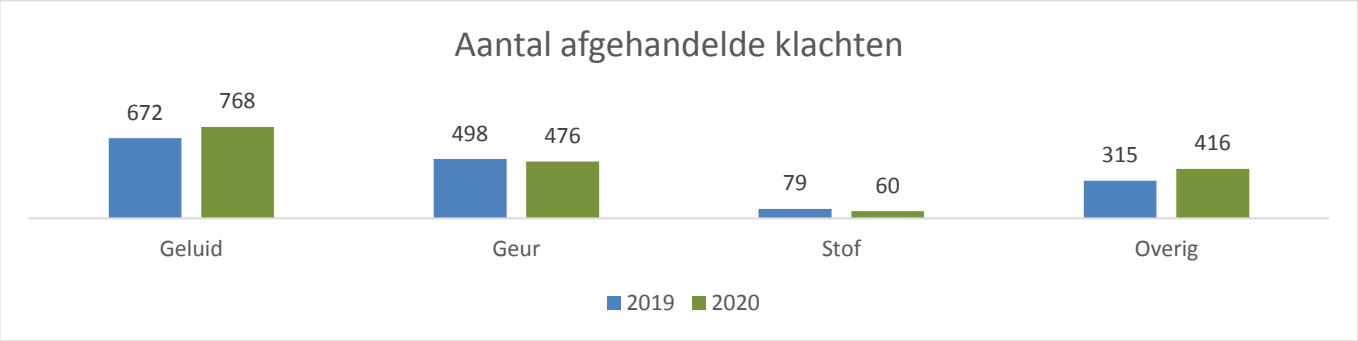
Grafiek 3 Toezicht en handhaving (in aantallen producten)



	Raming	Realisatie	In uitvoering
Periodieke inspecties	1.920	1.302	454
Hercontrole	854	1.766	816
Administratieve inspecties	235	741	35
Zelfcontrole	-	132	41
(voornemen) Last onder Dwangsom	48	324	37

Klachten en meldingen

In 2020 registreerde RUD Zeeland 1.720 klachten.



In 2019 gaven we de piket opnieuw vorm, gericht op het continueren van de piket en het optimaliseren van de klachtenafhandeling. Naast de herindeling van de teams en werkgebieden zetten we vooral in op het oplossen van probleemsituaties. In 2020 evalueerden we de werkwijze waarbij bleek dat we deze niet hoeven aan te passen. Ondanks dat door corona de horeca een deel van het jaar dicht was, registreerden we over 2020 meer klachten dan over 2019. Enkele situaties waarbij veelvuldig geklaagd wordt, veroorzaken dit. Met de betreffende deelnemers zoeken we voor die situaties een passende oplossing.

Omschrijving	KPI	Realisatie t/m 31-12-2020	Toelichting
Uitvoering geplande periodieke controles	99% van het aantal geplande periodieke controles voeren we uit.	68% (75%)	Rekening houdend met het aantal uitgevoerde zelfcontroles is de realisatie in lijn met de verwachting, namelijk 75%. Mede doordat het opleiden en inwerken van nieuwe medewerkers geen onderdeel is van P*Q, is uitvoering van de volledige planning P*Q niet haalbaar.
Hercontroles	99% van hercontroles voeren we uit.	100%	Uitgangspunt is dat we alle hercontroles uitvoeren. De planning baseren we op het uitgangspunt dat 40% van de periodieke- en aspect controles leidt tot een hercontrole.

3.1.3 OVERZICHT BATEN EN LASTEN PROGRAMMA MILIEU

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

Tabel 2 Lasten en baten programma Milieu

Programma Milieu (bedragen * € 1.000)	Begroting na wijziging	Gerealiseerd	Verschil	V / N
Lasten				
Personele lasten	5.511	5.586	74	N
Inhuur personeel van derden	1.294	1.320	26	N
Overige directe kosten	147	89	-58	V
Materiele budgetten	1.909	632	-1.278	V
Totaal	**8.862**	**7.626**	**-1.236**	**V**
Baten				
Overige inkomsten	-277	-257	20	N
Materiele budgetten	-1.909	-632	1.278	N
Totaal	**-2.186**	**-889**	**1.297**	**N**
Saldo	**6.676**	**6.738**	**61**	**N**

Een toelichting op de baten en lasten en een analyse van de resultaten staat in de paragraaf Analyse Rekeningresultaat op pagina 42

OVERZICHTEN

OVERHEAD	22
ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN	22
ONVOORZIEN	22

4 OVERZICHTEN

4.1 OVERHEAD

Tabel 3 Overhead

Overhead (bedragen * € 1.000)	2020 Begroting na wijziging	2020 Gerealiseerd	2020 Verschil	V / N
Lasten				
Organisatie kosten incl. salarissen	3.484	3.436	-49	V
Totaal	**3.484**	**3.436**	**-49**	**V**
Baten				
Overige inkomsten	-112	-218	-106	V
Totaal	**-112**	**-218**	**-106**	**V**
Saldo	**3.372**	**3.218**	**-154**	**V**

4.2 ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN

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

Tabel 4 Lasten en baten Algemene dekkingsmiddelen

Algemene dekkingsmiddelen (bedragen * € 1.000)	2020 Begroting na wijziging	2020 Gerealiseerd	2020 Verschil	V/N
Baten				
Bijdragen	-10.126	-10.301	-175	V
Totaal	**-10.126**	**-10.301**	**-175**	**V**

4.3 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 negen incidentele uitgaven besloten deze kosten te dekken uit onvoorzien. In de vergaderingen van 17 juni 2020 en 11 november 2020 informeerde de directeur het dagelijks bestuur over de beschikking over de post onvoorzien 2020. Vervolgens informeerde het dagelijks bestuur in de vergaderingen van 1 juli 2020 en 25 november 2020 het algemeen bestuur via de bestuursrapportages en verlaagden we de post onvoorzien via begrotingswijzigingen.

Tabel 5 Onvoorzien 2020

	Onvoorzien beschikbaar	**142.265**
	1e bestuursrapportage	
1	Inhuur juridisch medewerker Toezicht en handhaving, vanwege werkdruk	10.000
2	Inhuur juridisch medewerker Vergunningverlening, vanwege verzuim	12.500
3	Inhuur vergunningverlener, vanwege verzuim	12.500
4	Inzet projectleider crisismanagement II	14.500
5	Inhuur medewerker secretariaat, vanwege verzuim	25.000
		74.500
	2e bestuursrapportage	
6	Inzet projectleider crisismanagement	13.600
7	Opstellen Bedrijfsplan 2021 / visie 2024	10.000
8	Uitvoeren van een stakeholdersonderzoek	17.500
9	Uitvoeren van 0-meting in het kader van de AVG	15.000
		56.100
	Restant onvoorzien	**11.665**

5 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 de RUD Zeeland. In deze begroting zijn de volgende paragrafen opgenomen:

BEDRIJFSVOERING 24
FINANCIERING 28
WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEHEERSING 29

5.1 BEDRIJFSVOERING

Corona

Vrijwel het gehele jaar 2020 was thuiswerken de norm. Het kantoor is aangepast zodat we ook veilig op kantoor kunnen werken. We blijven aandacht besteden aan de inhoud van het takenpakket, veilig thuiswerken, de balans tussen werk en privé en de verdere verbetering, samen met onze PIOFACH leverancier, van het digitaal werken.

5.1.1 Bouwsteen Structuur

Uitbreiding taken BRIKS (provincie Zeeland)

In december 2020 verzocht de provincie de RUD de regierol op zich te nemen voor het VTH-takenpakket BRIKS voor provinciale bedrijven (inclusief Brzo en Rie4 bedrijven). Voor de uitvoering maken we gebruik van de expertise van gemeenten op het gebied van vergunningverlening en toezicht en handhaving voor BRIKS-taken. Met de DCMR Milieudienst Rijnmond en individuele Zeeuwse gemeenten gaan we daartoe samenwerkingsovereenkomsten aan. Op verzoek van de provincie starten we met de nieuwe structuur op 1 januari 2021, vooruitlopend op de bestuurlijke bekrachtiging van de samenwerkingsovereenkomsten.

BRZO

De financiële consequenties van de uitname van de BRZO taken en de frictiekosten zijn onderdeel van de 3e begrotingswijziging 2020. De jaarlijkse afrekening van de frictiekosten vindt plaats op basis van de door de accountant gecontroleerde jaarrekening. Over één punt van de afrekening is nog geen overeenstemming. De provincie staat namelijk op het standpunt dat vacatures binnen de overhead van de RUD Zeeland moeten leiden tot een vermindering van de frictiekosten. Ook als deze ingevuld worden. Wij delen dit standpunt niet. Het AB besloot om een geschillenprocedure op te starten door het instellen van een commissie van deskundigen die een advies uitbrengt in dit geschil. De verwachting is dat de commissie in april 2021 een advies uitbrengt.

Kwaliteit

ISO-certificering

Medio mei 2020 ontvingen we de hercertificatie van ISO9001:2015. Door de personele wisselingen in zowel het MT als de afdeling Staf en de daaruit ontstane achterstand in werkzaamheden op gebied van kwaliteit, is de geldigheid van het certificaat in eerste instantie tot 16 januari 2021 verlengd. Na het uitvoeren van het plan van aanpak om de achterstand weg te werken, vond in oktober 2020 opnieuw een externe audit plaats. Eind december 2020 is het ISO-certificaat tot 16 januari 2024 verlengd. Dit toont aan dat het kwaliteitssysteem van onze organisatie goed op orde is. Conform de norm vindt ook in 2021 wederom een interne en externe ISO-audit plaats.

Elektronische publiceren

We richtten een interne werkgroep op om de Wet Elektronische Publicaties (inwerkingtreding: 1 juli 2021) te implementeren binnen de organisatie. Ten aanzien van het digitaal ter inzage leggen van stukken (verplicht vanaf 1 juli 2022) vroegen we aan de deelnemers hun voorkeur waar de stukken ter inzage kunnen liggen: website RUD of website deelnemer. Tot op heden kozen acht deelnemers voor de website van de RUD. Vijf deelnemers kozen voor hun eigen website.

De werkgroep is voornemens om in medio april 2021 een pilot uit te voeren betreffende het digitaal ter inzage leggen van stukken. Hierbij signaleren we eventuele pijnpunten ruim voordat de verplichting in werking treedt. We informeren de deelnemers over de voortgang van dit project via de deelnemersoverleggen.

Privacywetgeving
Bedrijven, deelnemers maar ook de rechtbank vragen stukken bij ons op. Daarnaast publiceren we gegevens op de website. In het kader van de privacywetgeving dienen we te toetsen of er geen persoonsgegevens in de betreffende documenten staan en dienen we, waar nodig, de persoonsgegevens onleesbaar te maken. Deze werkzaamheden waren geen onderdeel van de evaluatie P*Q, maar moeten we wel uitvoeren en bij bepaalde procedures kan de tijdsinzet substantieel zijn. Hierover overleggen we met de gemeente Terneuzen om te zien in hoeverre we voldoen aan de wet en regelgeving op gebied van AVG en BIO.

Archivering
De deelnemers van de gemeenschappelijke regeling mandateerden als opdrachtgevers aan RUD Zeeland de uitvoering van het basispakket VTH-taken en een aantal ook voor de plustaken, maar de deelnemers zijn - en blijven - bevoegd gezag en daarmee verantwoordelijk voor de archivering voor de lange termijn. Omdat dit niet goed loopt qua proces is er advies gevraagd bij het Zeeuws Archief. Het advies bespreken we in het 1e kwartaal van 2021 in het deelnemersoverleg.

5.1.2 Bouwsteen Cultuur

Risicobeheersing
Het beleidskader Weerstandsvermogen en Risicobeheersing implementeerden we begin 2019. In dit beleidskader beschreven we de risico's. Door nieuwe ontwikkelingen en evaluatie P*Q veranderen onze risico's. Dit betekent dat we onze paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing hierop moesten aanpassen. In het 1e kwartaal van 2021 leggen we de geactualiseerde paragraaf voor besluitvorming voor aan ons algemeen bestuur.

5.1.3 Bouwsteen Mensen

Instroom / uitstroom / doorstroom
De arbeidsmarkt is nog steeds krap, zeker in onze gespecialiseerde sector. Het opleiden en begeleiden van nieuwe medewerkers leidt tot productieverlies en mogelijk ook tot verlies van inkomsten (P*Q). De vervanging, opleiding en inwerkperiode van nieuwe medewerkers heeft grote impact op onze productie, uitgaven en inkomsten.

In 2020 verliet één medewerker onze organisatie en vulden we dertien vacatures in: twee MT leden, zes inspecteurs en drie juridische medewerkers, een specialist geluid en een medewerker kwaliteit, dat brengt het totaal op 83 collega's

Verzuim
Het gemiddeld ziekteverzuimpercentage neemt in 2020 toe; tot gemiddeld 7,4%. Het ziekteverzuim kent echter in 2020 een sterk dalende lijn van gemiddeld 9,7% over het 1e kwartaal naar gemiddeld 2,8% in het laatste kwartaal van 2020.

Kwaliteitscriteria
Per 1 juli 2019 gelden de Kwaliteitscriteria VTH 2.2. In 2019 toetsten we in het kader van de Brzo uitname of we voldoen aan deze criteria. In 2021 beoordelen we dit opnieuw samen met een extern bureau.

Omgevingswet
De projectgroep Omgevingswet stelde een Actieprogramma 2020 op dat het AB van 2 maart 2020 ter kennisname aannam. 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 2020 is de landelijke lijst met de minimum vereisten leidend.

Om de doelstelling te halen, stonden er voor de volgende zes mijlpalen diverse acties op de agenda voor 2020:
- Onderzoek bruidsschat (adviesrol RUD Zeeland aan deelnemers): actie intern opgestart en in uitvoering
- Ontwikkelen producten Omgevingswet: de eerste resultaten zijn onderdeel van proces uitbreiding PDC. Inventarisatie voor eventuele nieuwe producten loopt.
- HRM-beleid Omgevingswet Werving & Selectie en Opleiding: actie intern gestart en loopt.
- Verschillende Webinars (omgevingstafel e.d.) met deelnemers hebben plaats gevonden, waardoor beter beeld ontstaat van benodigde competenties.
- Uitvoering Plan van aanpak digitalisering Omgevingswet: uitvoering is vertraagd m.n. als gevolg van de uitstel door de leverancier van invoering Squit 2020 waardoor de werkzaamheden doorschuiven naar 2021.
- Afspraken maken over de rolverdeling tussen deelnemers en RUD Zeeland bij de omgevingstafel/vooroverleg /casemanagement: dit loopt in overleg met deelnemers. Webinars over omgevingstafel vormen hiervoor de basis.
- Afspraken maken met deelnemers over consequenties Aanvullingswetten Bodem, Geluid en Natuur: moeten we nog opstarten in overleg met deelnemers.

Inmiddels is bekend dat de verwachte datum van inwerkingtreding van de Omgevingswet op 1 januari 2022 nog onzeker is. Niettemin blijft ICT een belangrijke randvoorwaarde. Hiervoor werken we nauw samen met de software leverancier (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’.

RI&E
Via onze arbodienst startten we in 2020 met een Risico-inventarisatie & - evaluatie. Door corona zijn bedrijfsbezoeken uitgesteld en is de oplevering van de RI&E vertraagd. Naar verwachting levert de arbodienst in het 1e kwartaal 2021 het rapport op.

5.1.4 Bouwsteen Middelen
Squit 2020
Squit 2020 is aangeschaft. De aanschaf was noodzakelijk vanwege de nieuwe Omgevingswet en informatiewensen van onze deelnemers. Er was voorzien om na de zomer van 2019 met het nieuwe systeem te starten. Continuïteit in het uitvoeren van onze taken en het nakomen van onze verplichtingen vereist een succesvolle live-gang. Voor een succesvolle live-gang zijn voldoende functionaliteit, koppeling met andere systemen en rapportage-tools (benodigd voor P*Q), succesvolle data-migratie etc. noodzakelijk.
Er waren twijfels of deze elementen tijdig gereed zouden zijn en van voldoende kwaliteit voor een succesvolle migratie. Landelijk blijkt dat software leveranciers grote moeite hebben het leveren van applicaties welke invulling geven aan de wettelijke vereisten en wensen van de gebruikers, zo ook onze leverancier (Roxit). Daarom overlegden de gemeente Terneuzen en RUD Zeeland met de leverancier. In dit overleg bevestigde de leverancier de twijfels. Met de leverancier spraken we af dat zij een nieuwe, realistische planning maken aan de hand waarvan we de verdere aanpak bekijken. We gaan nu uit van een uitrol in februari 2022.

ICT
Samen met de Gemeente Terneuzen kijken we naar de vervanging van de bestaande apparatuur en uniformering van de werkplekken. Deze voorzien we van vaste aansluitingen, dockingstations en dubbele monitoren. Ook schakelen we de camera’s op de laptops in. Doelstelling hierbij is dat de werkplekken nog beter aansluiten bij de behoeften van de medewerkers en er meer stabiliteit ontstaat in de verbinding.

5.1.5 Bouwsteen Resultaten

Samenwerking GGD, VRZ en RUD Zeeland

Een procesbegeleider van Berenschot begeleidt de verkenning van de samenwerking tussen de drie gemeenschappelijke regelingen. De procesbegeleider stellen we op basis van een voorlopige opdracht aan om de drie organisaties te ontzorgen en te ondersteunen in dit complexe proces. De opdracht is gestart met het opstellen van een op de Zeeuwse situatie toegerust plan van aanpak. Dit plan van aanpak bevat o.a. de belangrijkste processtappen en beslismomenten en gaat ook nadrukkelijk in op de positie en rol van de gemeenteraden, Provinciale Staten en de algemene vergadering van het waterschap. In de huidige fase van de verkenning informeren we deze gremia, over de verkenning van de samenwerking.
In oktober 2020 stemden de drie algemeen besturen in met het plan van aanpak van Berenschot. Hierna startte de verkenning daadwerkelijk.
Tijdens de eerste fase haalde Berenschot input vanuit de politiek (raden en staten), gemeenten/provincie/waterschap (ambtelijk), medewerkers organisaties en OR op. Hiermee beoogt Berenschot inzicht te krijgen in hoe de organisaties in elkaar zitten en er voor staan, wat kansen en bedreigingen zijn en wat samenwerkingsmogelijkheden zijn. Deze fase rondt Berenschot in januari 2021 af.

In de tweede fase werkt Berenschot de samenwerkingsmogelijkheden uit. Hiervoor is input nodig die we vanuit werkgroepen met vertegenwoordigers van de drie organisaties ophalen. Concreet gaat het om de volgende werkgroepen:
1. Visie op samenwerking;
2. Beleid en advisering;
3. Vergunningverlening, toezicht en handhaving;
4. Governance;
5. Secundair proces.

Deze tweede fase start in het 1e kwartaal van 2021.

Stakeholdersonderzoek

Eind 2017 voerden we een stakeholderonderzoek voor RUD Zeeland uit. Het doel van het onderzoek was het verkrijgen van inzicht in de tevredenheid van alle stakeholders op het gebied van kwaliteit. De verkregen feedback gebruikten we om onze processen te verbeteren. Eind 2020 startte wederom een stakeholdersonderzoek. Hiertoe namen we 47 interviews af bij de bestuurders, ambtenaren en de zo benoemde partners. Daarnaast vulden zowel bedrijven als klagers een online-enquête in. De uitkomsten van dit onderzoek naar de samenwerking met, en de dienstverlening door RUD Zeeland, geven aanknopingspunten waarmee we de tevredenheid kunnen vergroten. Door duidelijke en concrete handvatten benoemen we verbeteracties in een plan van aanpak om zo een kwaliteitsverbetering te realiseren.

Klachtenverordening

De klachtenverordening van de RUD Zeeland regelt de behandeling van mogelijke klachten van burgers en bedrijven over gedragingen van de RUD Zeeland en zijn medewerkers. In 2020 ontvingen we twee klachten.

Tabel 6 Klachten over RUD Zeeland

Nr.	AFDELING	KLACHT	WIJZE/FASE VAN AFHANDELING
1.	T&H	klacht m.b.t. onvolledige informatie van de RUD	Klacht is schriftelijk beantwoord aan klager.
2.	T&H	Klacht over het optreden van een medewerker	Klacht is schriftelijk beantwoord aan klager.
3.	T&H	Klacht over het optreden van een medewerker	Klacht is schriftelijk beantwoord aan klager.

5.2 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 maximum bedrag 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 2020 bedraagt de kasgeldlimiet € 0,8 mln. In 2020 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. In 2020 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 2020 maakten we daar geen gebruik van.

5.3 WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEHEERSING

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

Op 10 juli 2018 stelde het algemeen bestuur het beleidskader Weerstandsvermogen en Risicobeheersing vast en vervolgens stelden we een implementatieplan op. Het beleidskader Weerstandsvermogen en Risicobeheersing implementeerden we begin 2019.

Belangrijke ontwikkelingen in 2020 in het kader van risicobeheersing zijn:

- Het algemeen bestuur besloot op 30 november 2020 de systematiek P*Q aan te passen aan de uitkomsten van de uitgevoerde evaluatie.
- De directie van RUD Zeeland stelde een integrale toekomstvisie op (Toekomstvisie OD Zeeland 2021 – 2024). In deze toekomstvisie zijn ook concrete maatregelen opgenomen om de visie te realiseren onder meer door uitbreiding en versterking van de organisatie om de Zeeuwse Kwaliteit te realiseren, het tijdig aantrekken en opleiden van (nieuwe) medewerkers en de gevolgen van de invoering van de Omgevingswet.
  Deze toekomstvisie is in 2020 ter besluitvorming aangeboden aan het dagelijks bestuur. Het dagelijks bestuur heeft besloten om in afwachting van het uit te voeren onderzoek "toekomstverkenning milieutaken" de toekomstvisie niet verder te geleiden naar het Algemeen Bestuur.

De organisatie actualiseerde de risico-inventarisatie. Op 1 maart 2021 heeft het Algemeen Bestuur de geactualiseerde risico-inventarisatie vastgesteld en besloten om in een informele vergadering verder te discussiëren over de risico's. In deze paragraaf geven we de in 2020 geïnventariseerde risico's weer en blikken we terug op de realisatie risico's in 2020.

Samenvatting

In 2020 actualiseerden we de financiële risico's. De uitkomst van de actualisatie komt in grote lijnen overeen met de eerdere in 2019 opgestelde risico-inventarisatie. Het risicoprofiel blijft onveranderd hoog.
Een aantal grote risico's zijn geen risico's meer maar treden met zekerheid op. Het merendeel van de voorziene risico's met een hoge kans en een groot gevolg deed zich ook al voor in 2020. Dat dit geen financiële gevolgen had, komt doordat de keuze is gemaakt om de vastgestelde begroting als uitgangspunt te nemen en niet de te leveren producten (kwaliteit). We leverden in 2020 dus niet alle afgesproken producten. In het programma milieu wordt dat ook toegelicht. In die zin lopen we dus milieurisico's.

<u>Actualisatie risico's 2020:</u>
Uit de actualisatie van de risico's blijk de financiële risico's groot zijn en dat het beschikbare weerstandsvermogen ontoereikend is om risico's op te vangen als deze zich voordoen. Verder zijn met name de grote risico's, zoals reeds eerder benoemd, geen risico's maar werkelijkheid.

<u>Uitkomsten actualisatie:</u>
De geïnventariseerde risico's zijn, per risico, de gevolgklasse gerelateerd aan de kansklasse. Zo ontstaat de risicoscore.

De risicoscore ziet er als volgt uit:

Gevolg-klasse			Kansklasse	< 10% laag	10 - 30% gemiddeld laag	30 - 50% gemiddeld	50 - 70% gemiddeld hoog	> 70% 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		

Onderstaand wordt ingegaan op de risico's met gemiddeld tot groot gevolg en kans.

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

1. Het vastgestelde beleid (Zeeuwse Kwaliteit) kan niet geleverd worden met de formatie
2. De invoering van de Omgevingswet op 1 januari 2022 is complex en geeft verschillende risico's op het gebied van beleid, medewerkers, financiële administratie en ICT.
3. RUD Zeeland heeft relatief veel oudere medewerkers in dienst die de komende jaren met pensioen hopen te gaan. In de plaats van deze medewerkers moeten andere medewerkers aangenomen worden en / of opgeleid worden. De specifieke arbeidsmarkt voor deze medewerkers is erg krap. Hierdoor kan RUD Zeeland niet (tijdig) de juiste medewerkers vinden.
4. Het functioneren van de ICT-middelen wordt als onvoldoende ervaren. Er zijn maatregelen genomen om dit op te lossen maar het effect moet nog gerealiseerd worden waardoor de verwachting is het risico in de eerste helft van 2021 afgeschaald kan worden naar 'gemiddeld'.

Risico met een gemiddelde kans en een gemiddeld groot gevolg (geel):

5. 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.

Risico met een gemiddeld lage kans en met een gemiddeld groot gevolg (geel):

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

<u>Risico's die werkelijkheid zijn:</u>
Belangrijke constatering bij de donkerrode risico's 1 en 3 is dat dit feitelijk geen risico's betreffen maar een zekerheid zijn. Dit betreffen:

Risico 1: Het vastgestelde beleid (Zeeuwse Kwaliteit) kan niet geleverd worden met de huidige formatie. Voor het realiseren van de Zeeuwse Kwaliteit moet de organisatie moet uitgebreid en versterkt worden.

Risico 3: RUD Zeeland heeft relatief veel oudere medewerkers in dienst die de komende jaren met pensioen hopen te gaan. In de plaats van deze medewerkers moeten andere medewerkers aangenomen worden en / of opgeleid worden. De specifieke arbeidsmarkt voor deze medewerkers is erg krap. Hierdoor kan RUD Zeeland niet (tijdig) de juiste medewerkers hebben.

Ook *risico 2* (Implementatie Omgevingswet) is naar alle waarschijnlijk geen risico maar gaat werkelijkheid worden.

Doorrekening risico's

Op basis van het beleidskader zijn de risico's doorgerekend naar de benodigde meerjarige weerstandscapaciteit. Deze doorrekening, met de risicoscore, geeft het volgende resultaat:

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

Conform het beleidskader wordt het totaal van de benodigde weerstandscapaciteit afgezet tegen de beschikbare weerstandscapaciteit. De beschikbare weerstandscapaciteit van RUD Zeeland betreft het geheel van financiële middelen die kunnen worden ingezet om onverwachte financiële tegenvallers op te vangen. Het is een buffer die ervoor zorgt dat de organisatiedoelstellingen, het bestaande beleid en het kwaliteitsniveau niet direct in gevaar komen wanneer risico's werkelijkheid worden. De incidentele weerstandscapaciteit bestaat uit de aanwezige reserves die éénmalig ingezet kunnen worden om risico's financieel af te dekken. Daarnaast bestaat de mogelijkheid om structurele weerstandscapaciteit beschikbaar te maken door:

- Bezuinigingen voor zover deze niet ten koste gaan van organisatiedoelstellingen. De bezuinigingsmogelijkheden worden als beperkt ingeschat.
- Inzet van de post 'onvoorzien' zoals opgenomen in de begroting.
- Aanvullende bijdragen van deelnemers.

Het weerstandsvermogen, zijnde de benodigde gedeeld door de beschikbare weerstandscapaciteit, geeft de mate aan waarin financiële tegenvallers kunnen worden opgevangen.

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 tot 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**	**1.855.000**	**1.855.000**	**1.855.000**	**1.855.000**
Totaal beschikbare weerstandscapaciteit:	**1.047.000**	**149.000**	**155.000**	**155.000**	**155.000**
Incidenteel beschikbare weerstandscapaciteit:	902.000	-	-	-	-
Algemene reserve	*686.000*	-	-	-	-
*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 2020	**0,66**				
- cumulatief 2020 tot en met 2023	**0,18**				

*De bestemmingsreserve P maal Q rekenen we toe aan de beschikbare weerstandscapaciteit omdat P maal Q ook onderdeel is van de benoemde risico's.

Het werkelijke weerstandsvermogen bedraagt dus voor 2021 enkelvoudig 0,66 en cumulatief (voor de jaren 2021 en met 2025) 0,18.

Het beleidsdoel is, zoals hiervoor vermeld, de categorie 'voldoende' dus tussen 1,0 en 1,4. Constatering is dat het werkelijke ratio 'onvoldoende' scoort en daarmee niet binnen het beleidsdoel valt en dat het ratio cumulatief 2021 tot en met 2025 nog verder onder het beleidsdoel ligt.

<u>Opgetreden risico's 2020</u>
Met de name de risico's 1 (onbalans in taken) en 2 (onevenwichtig personeelsbestand) uit de actualisatie zijn in 2020 ook daadwerkelijk opgetreden. Dat dit geen financiële consequenties heeft, wordt veroorzaakt doordat de vastgestelde begroting 2020 als uitgangspunt is gekozen. Het gevolg hiervan is dat we niet de aantallen producten konden leveren overeenkomstig de afspraken en daardoor dus ook niet konden voldoen aan de Zeeuwse kwaliteit. In die zin bestaat er dus een milieurisico. Verder hebben we in 2020 maatregelen genomen om risico 4 (Het functioneren van de ICT-middelen wordt als onvoldoende ervaren) te verlagen. De effecten daarvan verwachten we in 2021 waardoor we risico kunnen afschalen.

Daarnaast moeten we als gevolg van Covid-19 de uitvoering van onze werkzaamheden aanpassen. Dit leidde tot creatieve oplossingen. De productie over 2020 was vergelijkbaar met 2019. Op basis van de inzichten toe nu toe verwachten we dat dit in 2021 en 2022 ook 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 structurele lasten zijn in evenwicht met de structurele baten. Alleen het kengetal voor solvabiliteit is dus op RUD Zeeland van toepassing.

No.	Omschrijving	Jaarrekening 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
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 2020 bedraagt de solvabiliteit 48% dit is ruim voldoende.

6 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 2020 is er geen sprake van begrotingsoverschrijdingen op de lasten en is er dus ook geen sprake van begrotingsonrechtmatigheid.

Jaarrekening 2020

7 JAARREKENING 2020

BALANS	36
OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN	42
ANALYSE REKENINGRESULTAAT	42
TOELICHTING BATEN EN LASTEN PER PROGRAMMA	48
OVERZICHT INCIDENTELE LASTEN EN BATEN	50

7.1 BALANS

Balans per 31 december 2020					
Activa			**Passiva**		
Vaste activa	**31-12-2020**	**31-12-2019**	**Vaste passiva**	**31-12-2020**	**31-12-2019**
			Eigen vermogen	**1.596.642**	**1.438.783**
			Algemene Reserve	686.257	731.859
			Bestemmingsreserves	458.967	216.651
			Gerealiseerd resultaat	451.418	490.273
			Voorzieningen	**89.320**	**223.952**
			Voorzieningen met een specifieke bestemming	89.320	223.952
Totaal vaste activa	**-**	**-**	**Totaal vaste passiva**	**1.685.962**	**1.662.735**
Vlottende activa			**Vlottende passiva**		
Uitzettingen < 1 jaar	**2.748.411**	**2.499.114**	**Netto vlottende schulden < 1 jaar**	**1.037.245**	**881.876**
Uitzettingen in 's Rijks schatkist < 1 jaar	2.643.000	532.000	Overig	1.037.245	881.876
Vorderingen op openbare lichamen	97.594	1.967.114			
Overige vorderingen	7.817	-			
Liquide middelen	**1.476**	**1.305**			
Banksaldi	1.476	1.305			
Overlopende activa	**599.005**	**687.858**	**Overlopende passiva**	**625.685**	**643.666**
Nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen:			Nog te betalen bedragen en vooruitontvangen bedragen:		
Europese overheid	-	-	*Europese overheid*	-	-
Rijksoverheid	-	-	*Rijksoverheid*	-	290.325
Overige Nederlandse overheden	565.683	629.512	*Overige Nederlandse overheden*	97.929	-
Overig	33.322	58.346	*Overig*	397.118	245.654
			Overmatig verlof	130.638	107.687
Totaal vlottende activa	**3.348.892**	**3.188.277**	**Totaal vlottende passiva**	**1.662.930**	**1.525.542**
Totaal	**3.348.892**	**3.188.277**	**Totaal**	**3.348.892**	**3.188.277**

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 2020

De balans ultimo 2020 in vergelijking met voorgaand jaar is als volgt

(bedragen in € 1.000)	2020	2019	verschil	%
1. Uitzettingen < 1 jaar	2.748	2.499	249	10%
2. Liquide middelen	1	1	0	13%
3. Overlopende activa	599	688	-89	-13%
Totaal activa	**3.349**	**3.188**	**161**	**5%**

(bedragen in € 1.000)	2020	2019	verschil	%
4. Eigen vermogen	1.597	1.439	-22	-2%
5. Voorzieningen	89	224	45	20%
6. Netto vlottende schulden < 1 jaar	1.037	882	155	18%
7. Overlopende passiva	626	644	-18	-3%
Totaal passiva	**3.349**	**3.188**	**161**	**5%**

ACTIVA (bedragen in €)

1. Uitzettingen < 1 jaar

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

Uitzettingen < 1 jaar	31-12-2020	31-12-2019
Uitzettingen in 's Rijks schatkist	2.643.000	532.000

Alle decentrale overheden, dus ook de RUD Zeeland, zijn verplicht hun banktegoeden aan te houden bij het Ministerie van Financiën wanneer dat een bepaald bedrag (het drempelbedrag) overschrijdt.
Het drempelbedrag voor RUD Zeeland bedraagt € 250.000. In 2020 zijn er geen bedragen boven het drempelbedrag buiten de 's Rijks schatkist aangehouden. Onderstaand een opsomming op basis van de rapportage schatkistbankieren van de aangehouden bedragen in 2020:

1e kwartaal 20.000
2e kwartaal 12.000
3e kwartaal 10.000
4e kwartaal 16.000

b. Vorderingen op openbare lichamen

Uitzettingen < 1 jaar	31-12-2020	31-12-2019
Vorderingen op openbare lichamen	**97.594**	**1.967.114**

De vorderingen op openbare lichamen betreffen doorberekende kosten aan deelnemers, andere overheden en andere omgevingsdiensten. Per 19 februari 2021 moeten we nog een bedrag van € 4.356,- ontvangen.

c. Overige vorderingen

Uitzettingen < 1 jaar	31-12-2020	31-12-2019
Overige vorderingen	**7.817**	0

Overige vorderingen bestaat uit het saldo van een nog te verrekenen creditnota van een leverancier.

2. Liquide middelen

Liquide middelen	31-12-2020	31-12-2019
Liquide middelen	**1.476**	1.305

De saldi van de liquide middelen sluiten aan bij de laatste saldobiljetten van 2020.

3. Overlopende activa

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

b. De te ontvangen gelden van Nederlandse overheidslichamen

Nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen:	31-12-2020	31-12-2019
Overige Nederlandse overheden	**565.683**	629.512

De te ontvangen gelden van Nederlandse overheidslichamen zijn te ontvangen gelden van gemeenten, provincie, DMCR (m.n. de eindafrekening van de strippenkaart 2020)

c. Overige overlopende activa

Nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen:	31-12-2020	31-12-2019
Overig	**33.322**	58.346

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

PASSIVA (bedragen in €)

4. Eigen vermogen

Algemene reserve, bestemmingsreserve en gerealiseerd resultaat

Eigen vermogen:	31-12-2020	31-12-2019
a. Algemene reserve	686.257	731.859
b. Bestemmingsreserve	458.967	216.651
c. Gerealiseerd resultaat	451.418	490.273

Overzicht verloop reserve	Saldo 1-1-2020	Toevoeging	Aanwending	Saldo 31-12-2020
a. Algemene Reserve	731.859	60.174	105.776	686.257
b. Bestemmingsreserves:				
Bestemmingsreserve transitiekosten invoering P*Q	216.651	0	0	216.651
Bestemmingsreserve persoonlijk ontwikkelbudget	0	242.316	0	242.316
TOTAAL	**948.510**	**302.490**	**105.776**	**1.145.224**

a. Algemene reserve en c. Gerealiseerd Resultaat

Op 7 juni 2020 besloot het algemeen bestuur om het jaarrekeningresultaat 2019 voor een bedrag van €430.000 terug te betalen aan de deelnemers en voor een bedrag van € 60.000 in te zetten voor projecten die zijn gestart in 2019 en overlopen naar 2020.

Het algemeen bestuur stemde voor 2020 in met onttrekkingen uit de algemene reserve voor:

- Een bedrag van maximaal € 60.000 voor de in 2019 gestarte projecten t.w.: een onderzoek samenwerking met GGD en VRZ, implementatie crisismanagement en het opstellen van een huisvestingsplan;
- Tot maximaal € 50.000 voor de implementatie Omgevingswet;
- Tot maximaal € 100.000 voor verbetering ICT.

Realisatie onttrekking Algemene Reserve				
Omschrijving	Reservering	Realisatie 2020	Onttrekking 2020	Restant 31-12-2020
1. Omgevingswet	50.000	4.449	4.449	45.551
2. Verbetering ICT	100.000	46.857	46.857	53.143
3. Kosten onderzoek samenwerking met GGD en VRZ	20.000	20.314	20.000	-
4. Implementatie crisismanagement	20.000	14.470	14.470	5.530
5. Huisvestingsplan	20.000	22.753	20.000	-
Totaal	210.000	108.843	105.776	104.224

Het restant per 31-12-2020 hevelen we niet over naar het begrotingsjaar 2021, en blijft onderdeel van de algemene reserve. Zo nodig doen we aan het algemeen bestuur een nieuw voorstel voor een onttrekking.

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. In 2021 doen we nog enkele aanpassingen in de interne en externe rapportages, maar we verwachten dat we deze kosten kunnen opvangen binnen de bestaande budgetten. In 2021 doen we een voorstel aan het algemeen bestuur over het laten vervallen dan wel handhaven van de bestemmingsreserve.

Bestemmingsreserve persoonlijk ontwikkelbudget
De commissie BBV nam op 5 maart 2021 het standpunt in dat het persoonlijk ontwikkelbudget een jaarlijks terugkerende verplichting is van een gelijke volume, waardoor voor het persoonlijk ontwikkelbudget geen voorziening meer gevormd mag worden.
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 voorziening. Dit ter voorkoming van het risico dat in enig jaar sprake zou zijn van financiële begrotingstekorten als meer aanspraak gemaakt wordt op deze regeling. Het is dus gerechtvaardigd om hier in de jaarstukken opvolging aan te blijven geven door het doorvoeren van een technische aanpassing. Deze technische aanpassing stemden we af met accountant en ziet toe op het aanmerken van de gereserveerde gelden als een bestemmingsreserve in plaats van als een voorziening. Zo blijft uitvoeren gegeven worden aan het bovengenoemde besluit van het algemeen bestuur als ook aan de jaarlijks vastgestelde begrotingen waarin deze reservering van deze gelden is verwerkt.

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 2020 zien we een toename van het aantal aanvragen POB. De huidige regeling voor POB eindigt ook op 31-12-2022. Vanaf 2021 verwachten we een verdere stijging van het aantal medewerkers die gebruikmaken van het POB. Het restant in 2020 (circa € 62.000) wordt overeenkomstig het besluit van het algemeen bestuur toegevoegd aan de reserve.

5. Voorzieningen

Overzicht verloop voorzieningen	Saldo 1-1-2020	Toevoeging	Aanwending	Saldo 31-12-2020
Voorziening verlofsaldi	8.990	0	170	8.820
Voorziening persoonlijk ontwikkelbudget	179.962	0	179.962	0
Voorziening reorganisatiekosten BRZO	35.000	0	0	35.000
Voorziening eigenrisicodrager WW	0	45.500	0	45.500
TOTAAL	**223.952**	**45.500**	**180.132**	**89.320**

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 de RUD Zeeland de verlofuren van de geplaatste medewerkers over. De 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 2020 zijn hiervan 379 uren nog niet opgenomen. Het bedrag dat overeenkomt met de nog niet opgenomen uren per 31 december 2020 bedraagt € 8.820.

Voorziening persoonlijk ontwikkelbudget
Op aanwijzing van de accountant voerden we een technische aanpassing door in de balans en vormden we de voorziening voor persoonlijk ontwikkelbudget om tot een bestemmingsreserve voor de kosten van het *persoonlijk ontwikkelbudget*. Zie ook de toelichting hiervoor op de bestemmingsreserves.

Voorziening reorganisatiekosten Brzo
In augustus 2018 besloot de provincie Zeeland om de Brzo-taken in Zeeland niet langer door de RUD Zeeland te laten uitvoeren. Dit heeft een tot gevolg dat de Brzo medewerkers in dienst van de 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 geeft hierover in 2021 een advies. De voorziening houden we instant tot het moment dat hierover duidelijkheid 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. Eén voormalig medewerker heeft nog geen werk gevonden, waardoor we in 2021 zolang de voormalig medewerker geen werk heeft gevonden, de kosten van de uitkering aan het UWV moeten betalen. De verwachte kosten 2021 verwerkten we in het resultaat en namen we op in een voorziening met specifieke bestemming.

Vlottende passiva

Vlottende passiva	31-12-2020	31-12-2019
Overig	1.037.245	881.876

Dit betreffen de facturen 2020 die op 31 december 2020 nog niet betaald zijn. Per 19 februari 2021 zijn deze betaald.

7. Overlopende passiva

a. Vooruit ontvangen bedragen Nederlandse overheidslichamen

Overlopende passiva	31-12-2020	31-12-2019
Overige Nederlandse overheden	97.929	0

De vooruit ontvangen bedragen Nederlandse overheidslichamen betreffen:

- voorschotbedragen met specifiek bestedingsdoel. De voorschotbedragen met een specifiek bestedingsdoel betreffen middelen (materieel budget) waarover wij geen directe zeggenschap hebben. Dit omdat de middelen beschikbaar zijn gesteld voor specifieke werkzaamheden. De afrekening van deze middelen verloopt via het voorschot van de deelnemer(s).
- Frictiekosten Brzo. De afrekening van de werkelijke kosten verloopt via het voorschot van provincie Zeeland.

b. Vooruit ontvangen bedragen overig

Overlopende passiva	31-12-2020	31-12-2019
Overig	397.118	245.654

De nog te betalen bedragen betreffen onder meer bedragen die over 2020 nog betaald moeten worden, maar waarvoor in 2020 nog geen factuur is ontvangen.

c. Vooruit ontvangen bedragen overig

Overlopende passiva	31-12-2020	31-12-2019
Overmatig verlof	130.638	107.687

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 de gemeente Terneuzen een overeenkomst aan inzake levering PIOFACH-diensten voor een periode van tien jaar. De resterende looptijd bedraagt per 31-12-2020 nog drie jaar.
Het jaarlijkse bedrag voor de levering van PIOFACH-diensten bedraagt € 1.286.070 (excl. B.T.W.).

Huur huisvesting van de gemeente Terneuzen:

RUD Zeeland ging met de gemeente Terneuzen een huurovereenkomst voor huisvesting aan voor een periode van tien jaar. De resterende looptijd bedraagt per 31-12-2020 nog drie jaar.
Het jaarlijkse bedrag van de huur bedraagt € 227.600 (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 31-12-2020 nog drie jaar.
Het jaarlijkse bedrag voor onderverhuur bedraagt € 45.671 (excl. B.T.W.).

Vennootschapsbelasting

Eind 2017 stemde de RUD Zeeland haar fiscale positie opnieuw af. Dit leidde er toe dat de 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 2020 een kostendekkende prijs in rekening en is er derhalve geen sprake van een resultaat op dit onderdeel. De vennootschapsbelastinglast is in 2020 nihil.

7.2 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)	2020 Begroting voor wijziging	2020 Wijziging	2020 Begroting na wijziging	2020 Gerealiseerd	2020 verschil
Programma Milieu	7.840	-1.164	6.676	6.738	61
Overhead	3.387	-15	3.372	3.218	-154
Onvoorzien	168	-156	12	-	-12
Algemene dekkingsmiddelen	-11.395	1.269	-10.126	-10.301	-175
Totaal van baten en lasten	**-**	**-66**	**-66**	**-346**	**-280**
Mutatie reserves	-	-210	-210	-106	104
Gerealiseerd Resultaat	**-**	**-276**	**-276**	**-451**	**-175**

Exploitatie (x € 1.000)	2020 Begroting voor	2020 Wijziging	2020 Begroting na wijziging	2020 Gerealiseerd	2020 verschil	V/N
Programma Milieu:						
Programmalijn Milieu - Vergunningverlening	3.597	-905	2.692	2.654	-38	V
Programmalijn Milieu - Toezicht en Handhaving	4.243	-258	3.985	4.084	99	N
			-			
Overhead	3.387	-15	3.372	3.218	-154	V
Onvoorziene lasten	168	-157	12	-	-12	V
Algemene dekkingsmiddelen en reserves	-11.395	1.060	-10.336	-10.407	-71	V
Totaal saldo	**-**	**-276**	**-276**	**-451**	**-175**	**V**

7.3 ANALYSE REKENINGRESULTAAT

Toelichting op baten en lasten

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**

Bovenstaande tabel geeft de belangrijkste verschillen tussen de raming en de werkelijkheid weer.

1. Algemeen / 2e bestuursrapportage:

Het resultaat over 2020 bedraagt € 451.000 (4,1%). Dit is € 175.000 hoger dan het verwachte resultaat in

de 2e bestuursrapportage 2020. De belangrijkste oorzaken van dit hogere resultaat is dat de verwachte lagere inzet voor de strippenkaartproducten zich niet voordeed en stagnatie in Informatiemanagement/ICT gerelateerde projecten.

2. Programma Milieu (Nadeel € 61.000)

L/B	Omschrijving	Programma milieu (bedragen x € 1.000)	
Lasten	a. Personele lasten	-74	N
	b. Inhuur personeel van derden	-26	N
	c. Overige directe kosten	59	V
Totaal Lasten		**41**	**N**
	d. Overige inkomsten	-20	N
Totaal Baten		**-20**	**N**
Eindtotaal		**-61**	**N**

a. Personele lasten (Nadeel € 74.000)

Het nadeel op de personele lasten komt voornamelijk doordat we eigenrisicodrager zijn in het kader van de WW. Ook na een beëindiging van een tijdelijk contract betalen we aan het UWV de kosten WW. In 2020 maakten we hierdoor meer kosten dan geraamd. De voormalig medewerker heeft inmiddels ander werk gevonden per 1 oktober 2020 en de WW-uitkering is beëindigd.
Daarnaast maakten we door verkoop van verlofuren en de toename van verlofsaldi meer kosten dan geraamd.

b. Personeel van derden (Nadeel € 26.000)

In tegenstelling tot voorgaande jaren besteedden we het beschikbare budget voor inhuur volledig. In 2020 besteedden we aan personeel van derden voor het programma milieu circa 1,3 miljoen euro. In 2021 gaan we verder met de uitbreiding van onze bezetting, want het is en blijft lastig om goede inhuurkrachten te vinden en aan de RUD te binden.

c. Overige directe kosten (Voordeel € 59.000)

De directe kosten bestaan uit de milieuklachtenlijn, GEO-dienstverlening, aanschaf van (beschermings)middelen, (onderhoud van) geluidsmeters, etc. Deze uitgaven zijn lager dan begroot. Dit levert een voordeel op van € 59.000.

d. Overige inkomsten (Nadeel € 20.000)

Binnen het programma Milieu voeren we een aantal werkzaamheden uit die zijn aangemerkt als overige inkomsten; onder meer de werkzaamheden die we uitvoeren voor DCMR en voor Impuls Externe veiligheid. Deze inkomsten zijn € 20.000 lager dan begroot (€ 276.000).

3. Overhead (Voordeel € 154.000)

		Overhead (bedragen x € 1.000)			
L/B	Kostensoort	Overig overhead	Frictiekosten Terneuzen	Totaal overhead	V/N
Lasten	a. Personele lasten	-37	0	-37	N
	b. Overige kosten	185	-99	86	V
Totaal Lasten		**210**	**-99**	**49**	**V**
Baten	c. Overige inkomsten	7	99	106	V
Totaal Baten		**7**	**99**	**106**	**V**
Eindtotaal		**217**	**0**	**154**	**V**

a. Personele lasten (Nadeel per saldo € 37.000)

Salarissen en sociale lasten (Nadeel € 45.000)
Er ontstaat een nadeel op de personele lasten doordat we eigenrisicodrager zijn in het kader van de WW. Ook na een beëindiging van een tijdelijk contract betalen we aan het UWV de kosten voor WW. De voormalig medewerker heeft nog geen ander werk gevonden. Voor de verwachte kosten is een voorziening getroffen.

Het restant (voordeel € 8.000) zijn kleine plussen en minnen op bijvoorbeeld reis- en opleidingskosten waardoor het totale nadeel voor personele lasten uitkomt op € 37.000

b. Overige kosten (Voordeel € 185.000)

Door vacatures en personele wisselingen bij de staf startten projecten op het gebied van informatievoorziening, ICT (verbeteringen) en omgevingswet later dan gepland en schuiven de werkzaamheden door naar 2021.
Hierdoor ontstaat er in totaal een voordeel van € 185.000.
Een lagere onttrekking uit de algemene reserve doet een deel van dit voordeel teniet. Per saldo is het voordeel op overige kosten hierdoor circa € 80.000 – zie hiervoor ook punt *6 Onttrekking reserves* in deze paragraaf. Voor 2021 stellen we een vacature open voor een informatiespecialist waardoor we minder afhankelijk zijn van derden voor uitvoering van deze projecten.

b. en c. Overige kosten / Overige inkomsten (Nadeel uitgaven € 99.000 / Voordeel inkomsten € 99.000)

Door de uitname van de Brzo-taken kreeg ook gemeente Terneuzen te maken met frictiekosten voor uitvoering van de PIOFAC-taken voor RUD Zeeland. De vergoeding voor de frictiekosten betaalden we in 2020 aan de gemeente. Deze kosten vergoedde provincie Zeeland volledig. Per saldo levert dit dus geen resultaat op.

c. Overige inkomsten (Voordeel € 7.000)

Onder meer als gevolg van verrekening van kosten met derden zijn er iets meer inkomsten dan geraamd.

4. Algemene dekkingsmiddelen (Voordeel € 175.000)

De algemene dekkingsmiddelen bestaan uit de vaste bijdrage van onze deelnemers, de opbrengsten van de variabele bijdrage (strippenkaart) van onze deelnemers en de bijdrage in de frictiekosten door provincie Zeeland.

Variabele bijdrage deelnemers (Strippenkaart) (voordeel € 190.000)

Bij de eerste en tweede bestuursrapportage 2020 schatten we in dat we minder variabele opbrengsten zouden realiseren dan begroot. In de werkelijkheid leverden we nagenoeg evenveel uren als geraamd en ontstaat er een voordeel van circa € 190.000 ten opzichte van de tweede bestuursrapportage. Onze deelnemers ontvingen in 2020 maandelijks een rapportage over de realisatie van de strippenkaart. Via de deelnemersrapportages verantwoorden we alle geleverde producten over 2020.

Frictiekosten (Nadeel € 15.000)

Met de provincie Zeeland verrekenen we de frictiekosten vergoeding als gevolg van de overdracht Brzo-taken op basis van werkelijke kosten. Doordat onze werkelijke kosten lager uitvallen dan geraamd is ook de frictiekosten vergoeding lager. In totaal komt de werkelijke frictiekostenvergoeding over 2020 uit op circa € 470.000 ten opzichte van de raming van € 507.000 zo'n € 35.000 lager. Over 2019 schatten we in dat de afrekening € 20.000 lager uitviel dan geraamd. In de werkelijkheid rekenden we de frictiekostenvergoeding over 2019 overeenkomstig de raming af. Per saldo bedraagt het nadeel over 2020 € 15.000.

5. Onvoorzien (Voordeel € 12.000)

Voor 2020 was een totaal bedrag van afgerond € 142.000 beschikbaar voor onvoorziene uitgaven; € 12.000 hiervan besteedden we niet.

6. Onttrekking reserves (Nadeel € 104.000)

Het algemeen bestuur stemde voor 2020 in met de onttrekkingen uit de reserve voor de bestedingen zoals benoemt in onderstaande tabel. We onttrokken niet meer uit de algemene reserve dan we werkelijk besteedden. De onttrekking bedraagt in totaal afgerond € 106.000. Doordat de onttrekking gelijk is aan de besteding, zie ook punt 3b Overhead – overige kosten in deze paragraaf, levert een lagere onttrekking per saldo geen nadeel op.

Onttrekkingen algemene reserve	Raming	Werkelijk	Onttrekking	Restant 31-12-2020
1. Omgevingswet	50.000	4.449	4.449	45.551
2. Verbetering ICT	100.000	46.857	46.857	53.143
3. Kosten onderzoek GGD en VRZ	20.000	20.314	20.000	-
4. Implementatie crisismanagement	20.000	14.470	14.470	5.530
5. Huisvestingsplan	20.000	22.753	20.000	-
Totaal	210.000	108.843	105.776	104.224

Het restant per 31-12-2020 hevelen we niet over naar het begrotingsjaar 2021. Zo nodig doen we aan het algemeen bestuur een nieuw voorstel voor een onttrekking.

7.4 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 leiding geven 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 2020:
€ 201.000 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 2020 een fulltime (36 uur) dienstverband.

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*
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Totale bezoldiging	€ 148.295,03
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2019	**A. van Leeuwen**
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 126.784,17
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 19.903,20
Subtotaal	*€ 146.687,37*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	*€ 194.000,00*
Totale bezoldiging	€ 146.687,37

Functie	Naam	Beloning	Vaste onkosten-vergoeding	Variabele onkosten-vergoeding	Voorzieningen ten behoeve van beloning op termijn	Totaal 2020	Totaal 2019
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
AB-lid	De heer J.Y.W. Steketee	€ 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

7.5 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.

Totaal overzicht

Omschrijving (bedragen * € 1.000)	**2020 Begroting voor wijziging**	**2020 Wijziging**	**2020 Begroting na wijziging**	**2020 Gerealiseerd**	**2020 verschil**
Programma Milieu	7.840	-1.164	6.676	6.738	61
Overhead	3.387	-15	3.372	3.218	-154
Onvoorzien	168	-156	12	-	-12
Algemene dekkingsmiddelen	-11.395	1.269	-10.126	-10.301	-175
Totaal van baten en lasten	**-**	**-66**	**-66**	**-346**	**-280**
Mutatie reserves	-	-210	-210	-106	104
Gerealiseerd Resultaat	**-**	**-276**	**-276**	**-451**	**-175**

Programma Milieu

Programma Milieu (bedragen * € 1.000)	**Begroting na wijziging**	**Gerealiseerd**	**Verschil**	**V / N**
Lasten				
Personele lasten	5.511	5.586	74	N
Inhuur personeel van derden	1.294	1.320	26	N
Overige directe kosten	147	89	-58	V
Materiele budgetten	1.909	632	-1.278	V
Totaal	**8.862**	**7.626**	**-1.236**	**V**
Baten				
Overige inkomsten	-277	-257	20	N
Materiele budgetten	-1.909	-632	1.278	N
Totaal	**-2.186**	**-889**	**1.297**	**N**
Saldo	**6.676**	**6.738**	**61**	**N**

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

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 de provincie Zeeland ten behoeve van specifieke provinciale taken zoals: aanpak bodemverontreiniging, bodemsaneringen, nazorg stortplaatsen, externe veiligheid, luchtmetingen, controle metingen 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)	2020 Begroting na wijziging	2020 Gerealiseerd	2020 Verschil	V / N
Lasten				
Organisatie kosten incl. salarissen	3.484	3.436	-49	V
Totaal	**3.484**	**3.436**	**-49**	**V**
Baten				
Overige inkomsten	-112	-218	-106	V
Totaal	**-112**	**-218**	**-106**	**V**
Saldo	**3.372**	**3.218**	**-154**	**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)	2020 Begroting na wijziging	2020 Gerealiseerd	2020 Verschil	V/N
Baten				
Bijdragen	-10.126	-10.301	-175	V
Totaal	**-10.126**	**-10.301**	**-175**	**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 42.

Onvoorzien

Onvoorzien (bedragen * € 1.000)	2020 Begroting na wijziging	2020 Gerealiseerd	2020 Verschil	V/N
Lasten				
Onvoorziene lasten	12	-	12	V
Totaal	**12**	**-**	**12**	**V**

In de vergaderingen van 17 juni 2020 en 11 november 2020 informeerde de directeur het dagelijks bestuur over de beschikking over de post onvoorzien 2020. Vervolgens informeerde het dagelijks bestuur via de bestuursrapportages in de vergaderingen van 1 juli 2020 en 25 november 2020 het algemeen bestuur. We verlaagden de post onvoorzien via begrotingswijzigingen.

Reserves

Onttrekkingen reserves (bedragen * € 1.000)	2020 Begroting na wijziging	2020 Gerealiseerd	2020 Verschil	V/N
Baten				
Onttrekkingen algemene reserve	-210	-106	-104	N
Totaal	**-210**	**-106**	**-104**	**N**

Het restant per 31-12-2020 hevelen we niet over naar het begrotingsjaar 2021, en blijft onderdeel van de algemene reserve. Zo nodig doen we aan het algemeen bestuur een nieuw voorstel voor een onttrekking.

7.6 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	€	Incidentele baten	€
Verbetering ICT	46.857	Subsidies (via provincie Zuid-Holland)	6.347
Onderzoek samenwerking VRZ -GGD	20.314	Onttrekking reserve	105.776
Projectkosten omgevingswet	4.449		
Implementatiekosten crisismanagement	14.470		
Huisvestingsplan	22.753		
Saldo	**108.843**	**Saldo**	**112.123**

8 CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

9 BIJLAGEN JAARREKENING 2020

9.1 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 2020 (afgeronde bedragen)

	Raming			Werkelijk			verschil
Deelnemer	Vaste bijdrage	Strippenkaart	Totaal	Vaste bijdrage	Strippenkaart	Totaal	Totaal
Gemeente Borsele	483.100	111.900	595.000	483.100	99.834	582.934	12.066
Gemeente Goes	494.900	153.600	648.500	494.900	119.039	613.939	34.561
Gemeente Hulst	478.900	84.700	563.600	478.900	94.349	573.249	-9.649
Gemeente Kapelle	201.100	57.500	258.600	201.100	92.964	294.064	-35.464
Gemeente Middelburg	130.400	94.900	225.300	130.400	98.411	228.812	-3.511
Gemeente Noord-Beveland	198.800	82.100	280.900	198.800	63.336	262.136	18.764
Gemeente Reimerswaal	388.100	71.800	459.900	388.100	110.904	499.004	-39.104
Gemeente Schouwen-Duiveland	524.800	131.800	656.600	524.800	133.671	658.471	-1.871
Gemeente Sluis	661.700	85.900	747.600	661.700	121.621	783.321	-35.721
Gemeente Terneuzen	834.900	119.500	954.400	834.900	189.407	1.024.307	-69.907
Gemeente Tholen	261.300	56.200	317.500	261.300	71.122	332.422	-14.922
Gemeente Veere	154.900	67.700	222.600	154.900	65.120	220.020	2.580
Gemeente Vlissingen	172.100	95.700	267.800	172.100	96.358	268.458	-658
Provincie Zeeland	2.897.900	660.300	3.558.200	2.897.900	553.234	3.451.134	107.066
Waterschap Scheldestromen	15.800	13.700	29.500	15.800	-	15.800	13.700
Totaal	7.898.700	1.887.300	9.786.000	7.898.700	1.909.371	9.808.071	-22.071

Reserves RUD 31 december 2020

Algemene reserve € 686.257
Bestemmingsreserves € 458.967
Resultaat 2020 € 451.418

9.2 LASTEN EN BATEN PER TAAKVELD

Taakvelden (bedragen x € 1.000)	Lasten	Baten	Saldo
0.4 Overhead	3.436	218	-3.218
0.8 Overige baten en lasten	-	-	-
7.4 Milieubeheer	7.626	11.295	3.669
Saldo	**11.062**	**11.514**	**451**