Concept voorstel AB
Onderwerp: concept 1e begrotingswijziging 2026

Zaaknummer:
Portefeuillehouder MT: Directie

Middelburg, 17 december 2026
Opsteller: Concerncontroller

Aan het algemeen bestuur van RUD Zeeland,

1. **Gevraagd besluit**
   a. Vaststellen van de 1e begrotingswijziging 2026.

2. **Effect van het besluit**
   Het aanpassen van de begroting 2026 op basis van de 1e voortgangsrapportage 2026. Hiermee worden de begrote middelen afgestemd op de ontwikkelingen.

3. **Argumenten of Overwegingen**

   1e begrotingswijziging 2026
   Met dit voorstel wordt de concrete verwerking van de uitkomsten uit de 1e voortgangsrapportage 2026 tevens voorgelegd als formele begrotingswijziging. Hiermee wordt de begroting 2026 aangepast op basis van het de 1e voortgangsrapportage 2026, zoals in de tabel hieronder opgenomen.

(bedragen * € 1.000)	Primitieve begroting 2026	1e voortgangsrapportage 2026										Begroting 2026 na 1e begrotings-wijziging
		Jaarplannen			CAO 2025/ 2026 en 2026/2028	Innovatie	Opleidings-kosten	Effect verschuiving formatie van generiek naar productief	Latere invulling vacatures Robuuste RUD	Optimali-satie groen, inclusief verhoging a.g.v. CAO 2026/2028	Inzet onvoorzien voor gedeelte-lijke dekking stijging a.g.v. CAO	
		Actualisatie bedrijven-bestand	Aanvullende vraag	Materieel budget								
Lasten												
Programma:												
Programmalijn Milieu - Vergunningverlening	5.623	-18	249		110	-72	62	0	-365			5.589
Programmalijn Milieu - Toezicht en Handhaving	8.522	-28	373		164	-108	92	0	-548	545		9.012
Overig												
Overhead	8.346				31	229						8.606
Materieel budget	0			679								679
Onvoorzien	341										-150	191
Saldo lasten	**22.832**	**-46**	**622**	**679**	**305**	**49**	**154**	**0**	**-913**	**545**	**-150**	**24.077**
Baten												
Algemene bijdrage deelnemers	22.787	-46	622		305	49	154		-913	545	-150	23.353
Bijdrage Waterschap in schaalnadeel overhead	17											17
Materieel budget bijdrage deelnemers	28			679								707
Saldo van baten	**22.832**	**-46**	**622**	**679**	**305**	**49**	**154**	**0**	**-913**	**545**	**-150**	**24.077**
Mutatie reserves	0											0
Resultaat	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Jaarplannen 2026

In totaal zijn de opdrachten voor het uitvoeren van werkzaamheden op basis van de jaarplannen 2026 ten opzichte van de begroting 2026 per saldo met circa € 1,3 miljoen gestegen. Deze stijging is voor een deel het gevolg van de aanvullende vraag vanuit de deelnemers (circa € 0,6 miljoen). Het gros hiervan hangt samen met de aanvullende vraag vanuit de provincie Zeeland. Hierbij zijn extra middelen beschikbaar gesteld onder andere voor toezicht groen, Helsinki/Espoo (grensoverschrijdende problematiek) en voor taken als bodem, inventarisatie inrichtingen, horeca aanpak, geluid, inventarisatie inrichtingen, energie, advisering en gebiedscontroles.

Daarnaast is circa € 0,7 miljoen beschikbaar gesteld ten behoeve van het gebruikelijke jaarlijkse materieel budget wat met name bedoeld is voor de uitvoering van de taken voor de provincie Zeeland.

Cao 2025/2026 en 2026/2028

De begroting 2026 is gebaseerd op de cao 2024/2025. Deze CAO liep tot en met 30 juni 2025. In 2025 is er een cao afgesloten voor de periode 1 juli 2025 tot en met 30 juni 2026. De overeengekomen loonsverhoging bedraagt 4%. In de begroting 2026 is rekening gehouden met een stijging van 3,4%. Dit betekent dat er een gat is van 0,6% die nog moet worden opgehoogd in de begroting 2026. Hiermee is een bedrag van circa € 90.000 gemoeid.

Onlangs is er een nieuwe cao afgesloten voor de periode 1 juli 2026 tot 1 juli 2028. Het effect van deze cao is uiteraard nog niet verwerkt in de begroting 2026. De stijging per 1 juli 2026 bedraagt 2,5%. Deze CAO leidt eveneens tot een verhoging van de begroting 2026. Uiteraard heeft dit slechts betrekking op een half jaar (periode 1 juli 2026 tot en met 31 december 2026), waarmee de verhoging op de totale begroting 2026 uitkomt op 1,25%. Hiermee is een bedrag gemoeid van circa € 215.000.

In totaliteit is er sprake van een verhoging van € 305.000. Deze verhoging kan binnen de begroting 2026 worden opgevangen door de gedeeltelijke aframing van onvoorzien en de latere invulling van de vacatures om robuust te worden.

Innovatie
In de begroting 2026 zijn de kosten voor innovatie niet afzonderlijk inzichtelijk gemaakt. Deze kosten zijn in 2026 dus niet apart benoemd, maar wel meegenomen onder de generieke kosten. Daarnaast vallen de kosten voor innovatie hoger uit dan oorspronkelijk geraamd (€ 49.000). De kosten voor innovatie blijken hoger uit te vallen op basis van de KPI waarbij sprake dient te zijn van 1% van het begrotingstotaal dan oorspronkelijk in het ingroeimodel was voorzien. De oorzaak zit met name in de toegenomen kosten voor de dienstverlening die doorwerken in de procentuele benadering van deze KPI.

Om de kosten voor innovatie inzichtelijk te maken zijn deze nu verschoven naar overhead en uit de generieke kosten gehaald voor een bedrag van € 180.000. De verschuiving heeft budgettair neutraal plaatsgevonden. Daarnaast heeft een verhoging van het budget met € 49.000 plaatsgevonden. De verhoging van het budget is gedekt uit de lager kosten door de latere invulling van de vacatures om robuust te worden. In totaliteit is er voor innovatie een budget beschikbaar in 2026 van € 229.000.

Opleidingskosten
De opleidingskosten blijken hoger uit te vallen op basis van de KPI waarbij sprake dient te zijn van 3% van de loonsom dan oorspronkelijk in het ingroeimodel was voorzien (€ 154.000).
Om die reden heeft er een verhoging van het budget met € 154.000 plaatsgevonden. De verhoging van het budget is gedekt uit de lager kosten door de latere invulling van de vacatures om robuust te worden.

Effect verschuiving formatie van generiek naar productief
Inmiddels is voor 2026 de laatste stap, de 3e tranche, met betrekking tot de realisatie van de volledige uitbreiding op basis van het “ingroeimodel” gezet met het aantrekken van 8 fte voor specifieke functies in de uitvoering en de werving van 10 fte voor een (om)scholings- en trainingstraject naar generieke medewerkers in de processen vergunningverlening, toezicht en handhaving.

Het budget dat samenhangt met de invulling van de genoemde 8 fte was nog niet toebedeeld aan de producten en voorlopig opgenomen onder de generieke kosten. Door de concrete invulling heeft nu een verschuiving naar de producten plaatsgevonden, waarmee er sprake is van een verschuiving van generiek naar direct.

Zoals al in de begroting 2026 aangegeven heeft deze begrotingstechnische exercitie geen gevolgen voor de totale uitkomst van de benodigde middelen met betrekking tot de begroting 2026, maar kan het wel effect hebben op de bijdrage per deelnemer. De daadwerkelijke uitkomst is dat er op totaal niveau sprake is van een budgettair neutrale verschuiving. Echter heeft dit wel effect op de bijdrage per deelnemer. Oorzaak is dat de bijdrage per deelnemer voor de generieke kosten is gebaseerd op een andere verdeelsleutel dan de verdeelsleutel voor de directe kosten.

Latere invulling vacatures om robuust te worden
Zoals eerder al aangegeven is inmiddels voor 2026 de laatste stap, de 3e tranche, gezet.
De invulling heeft over de periode tot en met april niet plaatsgevonden en de bijbehorende kosten zijn ook niet gemaakt.

Dit betekent dat er verlaging van het budget over 2026 kan plaatsvinden. Het betreft een verlaging van € 913.000. Deze verlaging wordt ingezet ter dekking van de hogere kosten van het cao-effect, innovatie en de opleidingskosten.

Optimalisatie groen, inclusief verhoging als gevolg van de cao 2026/2028
Binnen het toezicht en de handhaving op natuur is Provincie Zeeland bevoegd gezag. De uitvoering van deze taken is gemandateerd aan RUD Zeeland, maar de Provincie blijft verantwoordelijk voor een adequate uitvoering en het voldoen aan de landelijke kwaliteitscriteria voor vergunningverlening, toezicht en handhaving.

Uit recente analyses blijkt dat het huidige niveau van groene handhaving niet volledig aansluit bij deze kwaliteitscriteria en bij de gezamenlijke Zeeuwse prioriteiten uit het Uitvoerings- en Handhavingsbeleid Zeeland 2025 - 2028. Met name het toezicht in het vrije veld en in Natura 2000-gebieden vraagt om versterking. Om die reden wordt de groene handhaving geoptimaliseerd, onder meer door uitbreiding van de toezichtcapaciteit bij RUD Zeeland en door versterking van de provinciale regierol op het gebied van vergunningverlening, toezicht en handhaving.

Met deze inzet wordt een eerste stap gezet om het natuurtoezicht robuuster te organiseren en beter aan te sluiten bij de landelijke kwaliteitscriteria en de Zeeuwse handhavingsstrategie. De effecten van deze versterking worden gevolgd en geëvalueerd. Eind 2027 zullen de resultaten worden beoordeeld en op basis daarvan bezien of er naast deze eerste stap nog aanvullende inzet nodig is. Het bedrag wat hier voor de 2e helft van 2026 mee is gemoeid bedraagt € 535.000 op basis van het prijspeil van de begroting 2026. Aangezien er sprake is van een nieuwe cao 2026/2028 is dit bedrag verhoogd met het cao-effect waarmee het bedrag uitkomt op € 545.000.

Inzet onvoorzien
Tot op heden is onvoorzien nog niet ingezet. De inschatting is dat dit mogelijk gedurende de rest van het jaar nog maar gedeeltelijk zal plaatsvinden. Om die reden wordt een bedrag van € 150.000 afgeraamd waarmee een deel van het cao-effect wordt gecompenseerd.

Gevolgen 1e begrotingswijziging 2026 voor de deelnemersbijdrage 2026
Hieronder is in de tabel de bijdrage per deelnemer opgenomen na 1e begrotingswijziging 2026:

In euro's	Deelnemers-bijdrage 2026 o.b.v. primitieve begroting 2026	Actualisatie bedrijven-bestand	Aanvullende vraag o.b.v. jaarplannen 2026	Materieel budget o.b.v. jaarplannen 2026	CAO 2025/ 2026 en 2026/2028	Innovatie	Opleidings-kosten	Effect verschuiving formatie van generiek naar productief	Latere invulling vacatures Robuuste RUD	Optimalisatie groen, inclusief verhoging a.g.v. CAO 2026/2028	Inzet onvoorzien voor gedeeltelijke dekking stijging a.g.v. CAO	Deelnemers-bijdrage 2026 o.b.v. 1e begrotings-wijziging 2026
Borsele	1.313.400	-2.500	2.500	1.500	17.600	2.800	8.900	-2.200	-52.500		-8.600	1.280.900
Goes	1.374.400	-8.000	59.000	1.500	18.400	2.900	9.300	-3.500	-55.000		-9.000	1.390.000
Hulst	1.288.300	600	1.700	1.500	17.200	2.800	8.700	-2.600	-51.500		-8.500	1.258.200
Kapelle	641.300	-1.700	300	1.500	8.600	1.400	4.300	1.800	-25.700		-4.200	627.600
Middelburg	723.100	1.200	24.800	1.500	9.700	1.600	4.900	12.300	-28.900		-4.700	745.500
Noord-Beveland	671.100	-1.600	3.400	1.500	9.000	1.400	4.500	900	-26.800		-4.400	659.000
Reimerswaal	1.136.000	-2.400	-27.400	1.500	15.200	2.400	7.700	0	-45.400		-7.500	1.080.100
Schouwen-Duiveland	1.595.000	-11.300	31.800	5.000	21.300	3.400	10.800	-6.600	-63.800		-10.500	1.575.100
Sluis	1.615.000	2.400	-1.500	1.500	21.600	3.500	10.900	-8.400	-64.600		-10.600	1.569.800
Terneuzen	2.221.700	-15.600	75.900	1.500	29.700	4.800	15.000	700	-88.900		-14.600	2.230.200
Tholen	946.500	-3.500	-10.500	1.500	12.700	2.000	6.400	11.000	-37.900		-6.200	922.000
Veere	672.700	1.700	7.600	0	9.000	1.400	4.500	9.800	-26.900		-4.400	675.400
Vlissingen	995.400	600	-1.500	1.500	13.300	2.100	6.700	21.300	-39.800		-6.500	993.100
Provincie Zeeland	7.621.100	-6.100	456.200	657.000	101.700	16.500	51.400	-34.500	-304.800	545.000	-50.300	9.053.200
TOTAAL	**22.815.000**	**-46.200**	**622.300**	**678.500**	**305.000**	**49.000**	**154.000**	**0**	**-912.500**	**545.000**	**-150.000**	**24.060.100**

Begeleidingscommissie
De 1e begrotingswijziging is op 02 juli 2026 besproken met de begeleidingscommissie. De begeleidingscommissie adviseert *positief* over het voorstel "1e begrotingswijziging 2026". Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het advies van de begeleidingscommissie, inclusief de reactie van de RUD.

4. Uitvoering en communicatie

a. Aanpak
Over de eerste vier maanden van 2026 is een voortgangsrapportage opgesteld.

b. Planning
N.v.t.

c. Communicatie

N.v.t.

d. Route en planning verdere besluitvorming: OR, Deelnemersoverleg, begeleidingscommissie, DB, AB

02 juli 2026: Behandeling in de begeleidingscommissie
24 augustus 2026: Behandeling in het Dagelijks Bestuur
26 augustus 2026: Ter zienswijze aanbieden aan de deelnemers van RUD Zeeland
07 september 2026: Ter kennisname brengen van het Algemeen bestuur
18 november: Sluitingsdatum indiening zienswijzen
03 december 2026: Behandeling in het Dagelijks Bestuur
17 december 2026: Vaststelling in het Algemeen Bestuur

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

a. Risico's: (kosten-baten), niet gehonoreerd wat dan + risico's besluit

Verantwoording ten opzichte van verouderde cijfers.

b. Organisatorisch (wat betekent dit voor de organisatie)

N.v.t.

c. Juridisch

N.v.t.

d. Financiën

Door vaststelling van de 1e begrotingswijziging 2026 worden de begrote middelen afgestemd op de ontwikkelingen.

e. Indicatie urenbesteding

N.v.t.

f. Overige consequenties

N.v.t.

g. Bijlagen:

1. Advies begeleidingscommissie incl. reactie RUD