Concept voorstel AB
Onderwerp: concept 1e begrotingswijziging 2027

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 2027.

2. **Effect van het besluit**
   Het aanpassen van de begroting 2027 op basis van de ontwikkelingen die zich hebben voorgedaan. Hiermee worden de begrote middelen afgestemd op de ontwikkelingen.

3. **Argumenten of Overwegingen**

   1e begrotingswijziging 2027
   Met dit voorstel wordt de concrete verwerking van de uitkomsten die zich hebben voorgedaan voorgelegd als formele begrotingswijziging. Hiermee wordt de begroting 2027 aangepast, zoals in de tabel hieronder opgenomen.

Omschrijving (bedragen * € 1.000)	Primitieve Begroting 2027	1e begrotingswijziging 2027			Begroting 2027 na 1e wijziging
		CAO 2026/2028	Effect verschuiving formatie van generiek naar productief	Optimalisatie groen, inclusief verhoging a.g.v. CAO 2026/2028	
Lasten					
Programma Milieu:					
Programmalijn Milieu - Vergunningverlening	5.726	107	0		5.833
Programmalijn Milieu - Toezicht en Handhaving	8.683	161	0	1.095	9.939
Overig:					
Overhead	8.761	30			8.791
Onvoorzien	353				353
Totaal lasten	***23.523***	***298***	***0***	***1.095***	***24.916***
Baten					
Algemene bijdrage deelnemers	23.483	298		1.095	24.876
Materieel budget Bijdrage deelnemers	29				29
Bijdrage Waterschap in schaalnadeel overhead	11				11
Totaal baten	***23.523***	***298***	***0***	***1.095***	***24.916***
Mutaties reserves	0				0
Resultaat	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***

Cao 2025/2026 en 2026/2028
Onlangs is er een nieuwe cao afgesloten voor de periode 1 juli 2026 tot 1 juli 2028. Het effect van deze cao is nog niet verwerkt in de begroting 2027 omdat eerst de definitieve besluitvorming is afgewacht. De stijging per 1 juli 2026 bedraagt 2,5% en per 1 januari 2027 nogmaals 2,5%. De

overeengekomen loonsverhoging bedraagt hiermee in totaliteit 5%. In de begroting 2027 is rekening gehouden met een stijging van 3,3%. Dit betekent dat er een gat is van 1,7% die nog moet worden opgehoogd in de begroting 2027. Hiermee is een bedrag van circa € 298.000 gemoeid.

Dit heeft een verhoging van de deelnemersbijdrage over 2027 van € 298.000 tot gevolg. Hiermee wordt de Zeeuwse richtlijn van 3,3% voor 2027 overschreden met 1,7%. Er is beoordeeld of deze overschrijding kan worden opgevangen binnen de begroting 2027. De uitkomst is dat het cao-effect tot een financieel nadeel leidt en dat dit nadeel niet binnen de begroting 2027 anderszins gedekt kan 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 2027 aangegeven heeft deze begrotingstechnische exercitie geen gevolgen voor de totale uitkomst van de benodigde middelen met betrekking tot de begroting 2027, 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.

Optimalisatie groen, inclusief verhoging a.g.v. 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 2027 mee is gemoeid bedraagt € 1.070.000 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 € 1.094.600.

Gevolgen 1e begrotingswijziging 2027 voor de deelnemersbijdrage 2027 en verder
Hieronder is in de tabel de bijdrage per deelnemer voor 2027 opgenomen na de 1e begrotingswijziging 2027:

In euro's Deelnemers	Deelnemersbijdrage 2027 o.b.v. primitieve begroting 2027	CAO 2026/2028	Effect verschuiving formatie van generiek naar productief	Optimalisatie groen, inclusief verhoging a.g.v. CAO 2026/2028	Deelnemersbijdrage 2027 na 1e begrotingswijziging 2027
Borsele	1.354.300	17.200	-2.200	0	1.369.300
Goes	1.410.700	17.900	-3.500	0	1.425.100
Hulst	1.331.800	16.900	-2.600	0	1.346.100
Kapelle	668.800	8.500	1.800	0	679.100
Middelburg	758.000	9.600	12.300	0	779.900
Noord-Beveland	699.100	8.900	900	0	708.900
Reimerswaal	1.173.400	14.900	0	0	1.188.300
Schouwen-Duiveland	1.632.300	20.700	-6.600	0	1.646.400
Sluis	1.666.500	21.100	-8.400	0	1.679.200
Terneuzen	2.255.100	28.600	700	0	2.284.400
Tholen	981.300	12.400	11.000	0	1.004.700
Veere	743.700	9.400	9.800	0	762.900
Vlissingen	1.037.800	13.200	21.300	0	1.072.300
Provincie Zeeland	7.799.100	98.700	-34.500	1.095.000	8.958.300
Totaal	**23.511.900**	**298.000**	**0**	**1.095.000**	**24.904.900**

Hieronder is in de tabel de bijdrage per deelnemer voor 2028, 2029 en 2030 opgenomen gebaseerd op het structurele effect uit de 1e begrotingswijziging 2027:

In euro's Deelnemers	Deelnemersbijdrage 2028 o.b.v. meerjarenperspectief uit primitieve begroting 2027	Deelnemersbijdrage 2028 o.b.v. meerjarenperspectief uit primitieve begroting 2027, inclusief structureel effect uit 1e begrotingswijziging 2027	Deelnemersbijdrage 2029 o.b.v. meerjarenperspectief uit primitieve begroting 2027	Deelnemersbijdrage 2029 o.b.v. meerjarenperspectief uit primitieve begroting 2027, inclusief structureel effect uit 1e begrotingswijziging 2027	Deelnemersbijdrage 2030 o.b.v. meerjarenperspectief uit primitieve begroting 2027	Deelnemersbijdrage 2030 o.b.v. meerjarenperspectief uit primitieve begroting 2027, inclusief structureel effect uit 1e begrotingswijziging 2027
Borsele	1.393.300	1.408.300	1.432.300	1.447.300	1.479.600	1.494.600
Goes	1.451.300	1.465.700	1.491.900	1.506.300	1.541.100	1.555.500
Hulst	1.370.200	1.384.500	1.408.600	1.422.900	1.455.100	1.469.400
Kapelle	688.100	698.400	707.400	717.700	730.700	741.000
Middelburg	779.800	801.700	801.600	823.500	828.100	850.000
Noord-Beveland	719.200	729.000	739.300	749.100	763.700	773.500
Reimerswaal	1.207.200	1.222.100	1.241.000	1.255.900	1.282.000	1.296.900
Schouwen-Duiveland	1.679.300	1.693.400	1.726.300	1.740.400	1.783.300	1.797.400
Sluis	1.714.500	1.727.200	1.762.500	1.775.200	1.820.700	1.833.400
Terneuzen	2.320.100	2.349.400	2.385.100	2.414.400	2.463.800	2.493.100
Tholen	1.009.600	1.033.000	1.037.900	1.061.300	1.072.200	1.095.600
Veere	765.100	784.300	786.500	805.700	812.500	831.700
Vlissingen	1.067.700	1.102.200	1.097.600	1.132.100	1.133.800	1.168.300
Provincie Zeeland	8.023.800	9.183.000	8.248.500	9.407.700	8.520.700	9.679.900
Totaal	**24.189.200**	**25.582.200**	**24.866.500**	**26.259.500**	**25.687.300**	**27.080.300**

Begeleidingscommissie
De 1e begrotingswijziging 2027 is op 02 juli 2026 besproken met de begeleidingscommissie. De begeleidingscommissie adviseert *positief* over het voorstel “1e begrotingswijziging 2027”. 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. De structurele effecten die hieruit naar voren komen geven aanleiding om de begroting 2027 aan te passen.
   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
   e. 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 2027 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