Concept voorstel AB
Onderwerp: Ontwerpbegroting 2027

Zaaknummer:
Portefeuillehouder MT: Directeur

Middelburg, 7 december 2026
Opsteller: Concerncontroller

Aan het algemeen bestuur van RUD Zeeland,

1. **Gevraagde beslissing / besluit**
   - Vastellen van de begroting 2027.

2. **Effect van het besluit**
   Op grond van de Wet gemeenschappelijk regelingen en de afspraken over samenwerken met gemeenschappelijke regelingen in Zeeland van de Vereniging van Zeeuwse Gemeenten (VZG) zendt het dagelijks bestuur van de RUD vóór 30 april van het jaar voorafgaande aan dat waarvoor de begroting dient, de algemene financiële en beleidsmatige kaders en de voorlopige jaarrekening aan de raden van de deelnemende gemeenten en aan provinciale staten. Daarnaast stelt het algemeen bestuur van de RUD voorafgaand aan ieder begrotingsjaar de begroting vast. De begroting 2027 dient in het kader van een wettelijke verplichting vóór 15 september 2026 aan de toezichthouder (Ministerie van Binnenlandse Zaken) te worden aangeboden.

   Doordat de digitale verhuizing onder grote tijdsdruk heeft moeten plaatsvinden heeft dit voor onvoorziene omstandigheden in de datatoegankelijkheid geleid. Hierdoor zijn de planning en oplevering van de ontwerpbegroting 2027 in het gedrang gekomen. Omdat de datum van 30 april niet kan worden gehaald en de RUD het van groot belang acht dat het bestuurlijk traject van de deelnemers zorgvuldig kan worden doorlopen heeft er over de gevolgen voor de bestuurlijke jaaragenda voor 2026 in het deelnemersoverleg (DO) en de begeleidingscommissie (BC) van 23 april afstemming plaatsgevonden.

   Dit heeft geleid tot een geactualiseerde bestuurlijke jaaragenda voor 2026 waarin de behandeling van de ontwerpbegroting 2027 is voorzien in de vergadering van het algemeen bestuur van 7 december 2026.

   Aangezien de behandeling in het algemeen bestuur hiermee na de deadline voor de aanlevering aan Ministerie van Binnenlandse Zaken van 15 september ligt heeft er reeds op ambtelijk niveau afstemming plaatsgevonden. De uitkomst hiervan is dat de afspraak is gemaakt dat de RUD Zeeland in de loop van mei/juni een onderbouwd verzoek voor uitstel vraagt. Het verzoek is inmiddels ingediend. Dit uitstel tot na 7 december wordt als niet onoverkomelijk gezien.

   Tot slot is de ontwerpbegroting 2027 noodzakelijk om de benodigde middelen ter beschikking te stellen voor de uitvoering van de werkzaamheden van de RUD in 2027.

3. Argumenten of Overwegingen

Deze paragraaf bevat een beknopte samenvatting van de ontwikkelingen en uitgangspunten die zijn opgenomen in de ontwerpbegroting 2027.

Ontwerpbegroting 2027 - algemeen:

De ontwerpbegroting van de RUD is beleidsarm, wat betekent dat we alleen de bestaande afspraken in onze ontwerpbegroting continueren en veranderingen in bestaand beleid en wettelijke wijzigingen meenemen conform de afspraken binnen de VZG. De ontwerpbegroting 2027 borduurt voort op de begroting van 2026.

Ontwerpbegroting 2027 - ontwikkelingen:

In de ontwerpbegroting 2027 is de jaarschijf 2027 uit het ingroeimodel verwerkt, waarbij nog sprake was van 1 fte uitbreiding. Daarnaast zijn in de ontwerpbegroting 2027 de hogere opleidingskosten en hogere kosten voor innovatie op basis van de daadwerkelijk begrote cijfers om te voldoen aan de beide KPI's verwerkt. De opleidingskosten en kosten voor innovatie blijken hoger uit te vallen op basis van de KPI 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 beide KPI's. Deze hogere kosten leiden er toe dat dit ten koste gaat van de invulling van het aantal fte als er geen sprake is van een bijstelling. Vandaar dat deze kosten nu zijn opgenomen als verhoging op de benodigde middelen om te voldoen aan de robuustheidscriteria.

De benodigde middelen voor de nieuwe dienstverlening en huisvesting zijn opgenomen, gebaseerd op het AB-voorstel 'dienstverlening en huisvesting RUD Zeeland per 1 januari 2026' waar op 24 maart 2025 mee is ingestemd door het Algemeen Bestuur.

In 2026 (en verder) nemen we de besturen, raden en staten mee in de besluitvorming en begrotingswijzigingen over onderwerpen die nu al op de agenda staan en kunnen leiden tot wijzigingen voor de begroting 2026 en verder, zoals:

- Onlangs heeft een nadere prioritering plaatsgevonden. Gezien de overlap tussen deze nadere prioritering en het opstellen van de ontwerpbegroting 2027 is het in de tijd niet mogelijk geweest om deze prioritering door te voeren in de ontwerpbegroting 2027 en zijn deze nog resterende functies in een 'vergaarbak' gezet en in totaliteit opgenomen onder het onderdeel generiek. Op basis van de nadere prioritering die heeft plaatsgevonden zullen deze functies in 2026 begrotingstechnisch worden ondergebracht bij de producten waar ze betrekking op hebben.

  Deze begrotingstechnische exercitie heeft geen gevolgen voor de totale uitkomst van en benodigde middelen met betrekking tot de ontwerpbegroting 2027, maar kan wel effect hebben op de bijdrage per deelnemer. De reden hiervan is dat de verschuivingen naar producten ook een verschuiving op de verdeling over de directe kosten, generieke kosten en overhead tot gevolg kunnen hebben en daarmee, doordat er sprake is van verschillende verdeelsleutels, op de verdeling over de deelnemers. En dus op de uiteindelijke deelnemersbijdrage per deelnemer, maar dus niet op de totale deelnemersbijdrage. De inschatting is dat de gevolgen op de deelnemersbijdrage per deelnemer niet substantieel zullen zijn. Aangezien de verschillende verdeelsleutels redelijk in lijn liggen met elkaar. In 2026 wordt een begrotingswijziging voorgelegd waarin deze nadere uitwerking is verwerkt.
- De gevolgen van invoering Omgevingswet (bijvoorbeeld aanpassing kentallen);
- De gevolgen van de evaluatie van de kentallen;
- De herijking van de financieringssystematiek.

- Op 21 april 2026 hebben het IPO en de vakbonden FNV, CNV, AVV en CMHF Overheid een onderhandelingsresultaat bereikt voor de Cao Provinciale Sector 2026-2028. De afspraken zetten in op investeren in blijvende inzetbaarheid, passende inkomensontwikkeling en moderne arbeidsvoorwaarden. De sociale partners leggen dit resultaat de komende weken voor aan hun achterban. Als de leden instemmen met het akkoord, gaan de meeste nieuwe afspraken in op 1 juli 2026.

  Een aantal belangrijke punten met financiële impact betreffen:
  - Loonstijging: De salarissen stijgen vanaf 1 juli 2026 stapsgewijs met in totaal 7,2% over twee jaar:
    - 2,5% op 1 juli 2026,
    - 2,5% op 1 januari 2027,
    - 2,2% op 1 januari 2028.
  - Looptijd: De beoogde looptijd is twee jaar van 1 juli 2026 tot 1 juli 2028.
  - Thuiswerken: De totale vergoeding stijgt naar € 3,45 netto per dag.

  Omdat instemming van de leden nog dient plaats te vinden zijn de extra middelen die hiermee gemoeid zijn nog niet verwerkt in de voorliggende ontwerpbegroting 2027. Dit betekent onder andere een loonstijging van 5% die impact heeft voor de ontwerpbegroting 2027. Dit terwijl in de ontwerpbegroting 2027 rekening is gehouden met een ontwikkeling van 3,3%. Na positieve instemming van de leden zal via een begrotingswijziging over 2026 (stijging per 1 juli 2026 van 2,5%), 2027 (stijging van 5%) een aanpassing van de ontwerpbegroting 2027 plaatsvinden en zullen de structurele gevolgen worden verwerkt in de ontwerpbegroting 2028.

Ontwerpbegroting 2027: Financiën

Deelnemersbijdrage

Voor het berekenen van de bijdrage 2027 van de deelnemers is uitgegaan van:

- Het inrichtingenbestand (peildatum 1-4-2025), en
- De kentallen uit het rapport P*Q zoals deze zijn vastgesteld door het algemeen bestuur op 20 maart 2017 en de aanpassing van de kentallen aan de hand van de evaluatie P*Q (AB besluit op 30 november 2020), en
- De Zeeuwse richtlijn 2027:
  Op 16 december 2025 is door het algemeen bestuur van de VZG besloten dat volgens de nieuwe systematiek de Zeeuwse richtlijn voor 2027 wordt vastgesteld op +3,3%. Deze +3,3% is Als uitgangspunt genomen voor de in de ontwerpbegroting 2027 gehanteerde inflatiecorrectie.

De begrote deelnemersbijdrage voor 2027 bedraagt € 23,5 miljoen. Dit is ten opzichte van de begroting 2026 een stijging van circa € 0,7 miljoen. Deze stijging wordt voornamelijk veroorzaakt door:

Omschrijving	Bedrag (x € 1000)
Deelnemersbijdrage 2026	**22.815**
Lagere kosten dienstverlening structureel	-60
Lagere kosten dienstverlening incidenteel	-298
Ingroeimodel robuuste RUD - jaarschijf 2027	126
Actualisatie bedrijvenbestand per 01-04-2025	-36
Hogere opleidingskosten om te voldoen aan KPI van 3% van de loonsom	154
Hogere kosten innovatie om te voldoen aan KPI van 1% van het begrotint	49
Inflatiecorrectie	762
Deelnemersbijdrage 2027	**23.512**

Begrote bijdrage per deelnemer over 2027 en meerjarig (in €)

Deelnemer	2026	2027	2028	2029	2030
Borsele	1.313.400	1.354.300	1.393.300	1.432.300	1.479.600
Goes	1.374.400	1.410.700	1.451.300	1.491.900	1.541.100
Hulst	1.288.300	1.331.800	1.370.200	1.408.600	1.455.100
Kapelle	641.300	668.800	688.100	707.400	730.700
Middelburg	723.100	758.000	779.800	801.600	828.100
Noord-Beveland	671.100	699.100	719.200	739.300	763.700
Reimerswaal	1.136.000	1.173.400	1.207.200	1.241.000	1.282.000
Schouwen-Duiveland	1.595.000	1.632.300	1.679.300	1.726.300	1.783.300
Sluis	1.615.000	1.666.500	1.714.500	1.762.500	1.820.700
Terneuzen	2.221.700	2.255.100	2.320.100	2.385.100	2.463.800
Tholen	946.500	981.300	1.009.600	1.037.900	1.072.200
Veere	672.700	743.700	765.100	786.500	812.500
Vlissingen	995.400	1.037.800	1.067.700	1.097.600	1.133.800
Waterschap Scheldestromen	0	0	0	0	0
Provincie Zeeland	7.621.100	7.799.100	8.023.800	8.248.500	8.520.700
TOTAAL	**22.815.000**	**23.511.900**	**24.189.200**	**24.866.500**	**25.687.300**

Begeleidingscommissie

De ontwerpbegroting 2027 is op 7 mei 2026 besproken met de begeleidingscommissie. De begeleidingscommissie adviseert *positief* over het voorstel “ontwerpbegroting 2027 RUD Zeeland” Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het advies van de begeleidingscommissie, inclusief de reactie van de RUD.

4. Uitvoering en communicatie

a. Aanpak en planning en route en planning verdere besluitvorming: OR, Deelnemersoverleg, begeleidingscommissie, DB, AB

Datum	Omschrijving
7 mei	Begeleidingscommissie
27 mei	Dagelijks bestuur
28 mei	Verzending concept voor zienswijze
19 oktober	Sluitingsdatum indiening zienswijzen
9 november	Behandeling in het dagelijks bestuur: instemmen met ontwerpbegroting met inachtneming van daarop ingediende zienswijzen
26 november	Behandeling in het Deelnemersoverleg
7 december	Behandeling in algemeen bestuur: vaststellen ontwerpbegroting
8 december	Verzending aan ministerie van binnenlandse zaken

b. Communicatie
n.v.t.

c. Interne communicatie (deze tekst wordt opgenomen in de terugkoppeling naar de collega's).
n.v.t.

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

a. Risico's: (kosten-baten), niet gehonoreerd wat dan + risico's besluit
De ontwerpbegroting 2027 is noodzakelijk om de benodigde middelen ter beschikking te stellen voor de uitvoering van de werkzaamheden van de RUD in 2027.

b. Organisatorisch (wat betekent dit voor de organisatie)
n.v.t.

c. Juridisch
n.v.t.

d. Financiën
Zie ontwerpbegroting 2027.

e. Indicatie urenbesteding
n.v.t.

f. Overige consequenties
n.v.t.

g. Bijlagen:
- Ontwerpbegroting 2027;
- Advies begeleidingscommissie incl. reactie RUD.