



BEGROTING

RUD ZEELAND

2025



Noot voor de lezer

Als u deze ontwerpbegroting leest, kan er ondertussen alweer iets veranderd zijn. We kunnen ons voorstellen dat u daar vragen over heeft. We leggen u daarom graag uit hoe dat komt, hoe deze begroting tot stand is gekomen en wat er afwijkt.

De ontwerpbegroting 2025 borduurt voort op de begroting van 2024. De eerste begrotingswijziging (strategisch werven) en de tweede wijziging (het uittreden van Waterschap Scheldestromen) zijn daarin verwerkt. De begroting van de RUD is beleidsarm, wat betekent dat we alleen de bestaande afspraken in onze begroting continueren. Iets wat er aan zit te komen, kunnen we nog niet meenemen. Ondertussen speelt er landelijk veel bij alle omgevingsdiensten, wat effect gaat hebben op de cijfers.

Het Interbestuurlijk Programma Versterking stelsel Vergunningen Toezicht en Handhaving

Het Interbestuurlijk Programma Versterking stelsel Vergunningen Toezicht en Handhaving, oftewel IBP VTH zorgt dat omgevingsdiensten robuuster worden. Samen met onze deelnemers werken we aan een plan van aanpak om sterk de toekomst in te gaan. De procedure om te komen tot een plan van aanpak en de bijbehorende begrotingswijziging 2024, loopt vrijwel gelijktijdig met de procedure voor de ontwerpbegroting 2025. De verwachting is dat het IBP VTH een aanzienlijk effect gaat hebben op de cijfers vanaf 2024, en dus ook op de begroting 2025.

Omgevingswet

De Omgevingswet, die per 1 januari is ingegaan, gaat ook voor veranderingen zorgen. Vanaf 1 januari 2024 zijn de inrichtingen vervangen door milieubelastende activiteiten (MBA's). Ook wijzigt de inhoud van ons takenpakket en producten. Onze begrotingssystematiek komt daardoor niet meer overeen met de werkelijkheid. Er is nog geen beeld van een nieuwe begrotingssystematiek. De huidige begrotingssystematiek wordt daarom zo veel mogelijk aangehouden met uitzondering van de wijzigingen in het basistakenpakket op grond van bodem en inrichtingen. Deze laatste twee wijzigingen zullen nog leiden tot aanpassing van de begroting 2025.

Inhoudsopgave

1	<i>In het kort</i>	1
2	<i>Voorwoord</i>	2
3	<i>Managementteam RUD Zeeland</i>	3
4	<i>Ontwikkelingen en uitgangspunten</i>	5
5	<i>Begroting in één oogopslag</i>	11
6	<i>Programmaplan Milieu</i>	12
6.1	Overzicht baten en lasten programmaplan	12
6.2	Programma Milieu	12
7	<i>Overzichten</i>	16
8	<i>Paragrafen</i>	18
8.1	Paragraaf bedrijfsvoering	19
8.2	Paragraaf Financiering (Treasury)	26
8.3	Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing	26
8.4	Openbaarheidsparagraaf	29
9	<i>Financiële begroting</i>	30
10	<i>Door het algemeen bestuur te autoriseren begrotingsbedragen 2025</i>	34
11	<i>Bijlagen</i>	35

1 IN HET KORT



8.446

Bedrijven

186 Bedrijven met een hoog risico

Formatie
104 fte



RUD Zeeland is één van de drie omgevingsdiensten die in het bezit zijn van een ISO -certificaat

RUD Zeeland voldoet aan Kwaliteitscriteria 2.3

14
DEELNEMERS

Provincie Zeeland
13 Zeeuwse gemeenten



De inzet van onze medewerkers verrekenen we op werkelijke inzet met onze deelnemers

Toezicht & Handhaving voor
16
Natura2000 gebieden



2.000

Jaarlijks voeren we circa 2.000 periodieke controles uit



1.200

We beoordelen jaarlijks circa 1.200 Asbest-inventarisatierapporten

€ 14,1 miljoen

Voor 2025 heeft de RUD een sluitende begroting van € 14,1 miljoen. De kosten van overhead zijn 27,6 % van de totale lasten.

400

We hebben circa 400 vergunningplichtige bedrijven in portefeuille.



Luchthavens & Ontheffingen



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

2 VOORWOORD

De RUD Zeeland als Zeeuwse omgevingsdienst bestaat 10 jaar. Ontstaan vanuit de deelnemende overheden naar aanleiding van de maatschappelijke vraag naar betere bescherming tegen risico's op ongelukken voor mens en milieu, staat er nu een onafhankelijke Zeeuwse omgevingsdienst die door vergunningverlening, toezicht en handhaving een schoon en veilig Zeeland bewaakt. Een dienst die in externe onderzoeken en audits goed scoort op kwaliteit en waar we trots op zijn.

Robuust de toekomst in

Maar we zijn er nog niet. Het hele landelijke stelsel en de omgevingsdiensten moeten verder door ontwikkelen om de veiligheid nog beter te borgen. Een van de pijlers in die ontwikkeling is 'robuust' worden en blijven. Dat wil zeggen: een krachtige en wendbare organisatie zijn in tijden van verandering, nu en in de toekomst. Dit vraagt investering in capaciteit en ontwikkeling. Het eerste concept plan van aanpak gericht op de robuuste RUD Zeeland is reeds geschetst op een bijeenkomst met raads- en statenleden (december 2023) en komt later dit jaar richting besluitvorming.

Financiering

De financieringssystematiek van de omgevingsdiensten is een andere pijler in het versterken van het landelijke stelsel wat interbestuurlijk wordt opgepakt. Daarnaast is steeds duidelijker geworden dat de gehanteerde systematiek van P*Q niet afdoende is om de taken van de RUD Zeeland te begroten. Deze begrotingssystematiek is echter geconsolideerd - ook in deze begroting - in afwachting van de geschetste ontwikkelingen.

Per 25 januari heb ik het voorzitterschap overgenomen van een van de grondleggers, Adrie van der Maas. Dit nieuwe jaar is direct een spannend jaar met de invoering van de nieuwe Omgevingswet, het robuust maken van onze organisatie en de samenwerking met de andere gemeenschappelijke regelingen op het gebied van preventie en veiligheid in Zeeland: GGD en VRZ. Deze begroting is beleidsarm maar we weten dat er een heleboel op stapel staat. Er worden meerdere beleidswijzigingen verwacht met flinke financiële gevolgen.

Het geheel van opgaven overziend gaat dit veel vragen van het bestuur, de organisatie en alle deelnemers. Samen zetten we er de schouders onder met het doel helder voor ogen: een schoon, veilig en duurzaam Zeeland.

Ankie Smit
Voorzitter Dagelijks Bestuur

3 MANAGEMENTTEAM RUD ZEELAND

De begroting betreft en verbindt alle afdelingen van RUD Zeeland. Hoe kijken de MT-leden aan de hand van deze begroting naar 2025? Wat willen ze bereiken? Wat gaan ze daarvoor doen? Wie zijn daarbij betrokken?

Gezondheid en milieu steeds steviger op de agenda

Voor een veilige en gezonde provincie is naast ambities en afspraken een gedeelde visie nodig. Maar visie ontstaat niet vanzelf. Het ontwikkelt zich continu en langs spreekwoordelijke pijlpalen. Samenwerking met de bevoegde gezagen maakt dat we overschrijdende problemen kunnen aanpakken. Samen met de deelnemers zijn we eind 2023 gestart met het opstellen van een Plan van Aanpak Robuuste RUD, op basis van uitgangspunten die voortvloeien uit het landelijke interbestuurlijke programma versterking VTH-stelsel. Dit plan van aanpak is er op gericht per 1 april 2026 te voldoen aan de gestelde KPI's. Het plan en de bijbehorende begrotingswijziging worden in 2024 ter besluitvorming voorgelegd.

Anton van Leeuwen, directeur RUD Zeeland

Omgevingswet: versnelling van besluitvorming én samenwerking

Afdeling vergunningverlening gaat voor een succesvolle uitvoering van de Omgevingswet. Samen met onze deelnemers en ketenpartners zoals GGD en VRZ. In 2023 deden we opnieuw een rondgang langs de deelnemers. Na het testen van de aanvragen en meldingen die straks bij ons terecht komen, kunnen we concluderen dat dit goed werkt. Nieuwe afspraken over afhandelingstermijnen en nieuwe instrumenten, zoals de omgevingstafels, zullen vorm moeten krijgen. Dat kan alleen als we hier in Zeeland samen in optrekken. Wat hierin heel belangrijk is, is dat bedrijven vooral de voordelen van de Omgevingswet gaan ervaren. De uitdagingen – waar we ongetwijfeld ook tegenaan lopen – lossen we op onder de voorwaarde dat de bedrijven hier zo weinig mogelijk last van gaan ondervinden.

We richten onze blik naar buiten.

Ineke Jansen, afdelingshoofd Vergunning Verlening

Groei, kennis en kunde

De afdeling Toezicht en Handhaving ontwikkelt het toezicht de komende jaren door naar informatiegestuurd en risicogericht toezicht. Hierbij zetten we alle vormen van toezicht in. Alle data die wij de afgelopen jaren verzamelden zetten we om naar informatie. Om dit goed te kunnen en de juiste informatie correct te duiden heeft mijn afdeling behoefte aan meer kennis en kunde op het gebied van data analyse.

De structurele toename van aandachtsdossiers, handhavingsverzoeken, bezwaarprocedures, bestuurlijke en strafrechttrajecten, maken dat de juridische afdeling zowel op kwaliteit als capaciteit moet groeien. De afgelopen jaren heeft Toezicht en Handhaving succesvol branche-gericht werken geïmplementeerd.

Willem de Wit, afdelingshoofd Toezicht en Handhaving

Ontwikkelen naar stevige bedrijfsvoering

De nieuwe huisvesting van de RUD is al lange tijd onderwerp van gesprek en onderzoek. De bestuurlijke verkenning naar mogelijke gezamenlijke huisvesting met de Veiligheidsregio en de GGD is voorzien in de eerste maanden van 2024. Op het moment dat bekend is waar we ons gaan vestigen kan ook de aanbesteding van bedrijfsvoering verder opgepakt worden. In het jaar 2025 zal dat zijn beslag krijgen. De contracten met Terneuzen voor huisvesting en bedrijfsvoering hebben nu de einddatum 31 december 2025. De samenwerking met de Veiligheidsregio en de GGD op het gebied van de bedrijfsvoering intensiveren we. Bedrijfsvoeringstaken op afstand vindt plaats op die processen waarbij dat slim georganiseerd kan worden. In het kader van een Robuuste Omgevingsdienst groeit de bedrijfsvoering mee met de rest van de organisatie. De effecten van het Interbestuurlijk Programma Versterking VTH-stelsel (IBP VTH) gaan ook in de bedrijfsvoering doorwerken. Onderwerpen zoals financieringssystematiek, data gedreven werken, kennisontwikkeling, arbeidsmarkt strategie staan op de agenda. De versterking biedt kansen om beter de primaire VTH processen te ondersteunen. Daarnaast kunnen we de groeiende wettelijke verplichtingen zoals rechtmatigheid, transparant en toch veilig digitaal werken op een goede manier uitvoeren.

Ina Groen, hoofd staf

4 ONTWIKKELINGEN EN UITGANGSPUNTEN

ONTWIKKELINGEN ORGANISATIE

De laatste jaren staat het taakveld Milieu veel in de belangstelling. PFAS-vervuiling en landelijke stikstofmaatregelen hebben hun weerslag op het denken van mensen over het milieu. De energiecrisis heeft de noodzaak tot het nemen van maatregelen op het energieverbruik, om te komen tot een beter klimaat, alleen maar versterkt.

De komende jaren voorzien we nog de nodige veranderingen op dat terrein. Landelijke rapporten en een provinciaal rapport geven richting voor ontwikkelingen. Het Interbestuurlijk Programma Verbetering VTH-stelsel is het voertuig waarmee de ontwikkelingen vorm krijgen.

De veranderingen die van buitenaf op ons afkomen, betreffen vooral de 'wat-vraag'. We hebben zelf een beeld gevormd over de 'hoe-vraag'. Want een ding is zeker, onze organisatie moet meegaan in de veranderingen en dan is een stip op de horizon onontbeerlijk. Dit beeld hebben we breed binnen de organisatie besproken en in de uitvoering zal nog veel overleg en afstemming gaan plaatsvinden. We zoeken daarbij de samenwerking met onze ketenpartners en uiteraard ook met onze deelnemers.

Ook heeft het waterschap Scheldestromen besloten om afscheid te nemen als deelnemer. Dit is met ingang van 2024 geëffectueerd en in de begroting aangepast.

De komende tijd zal bol staan van dynamiek en vernieuwingen.

ONTWIKKELINGEN PROGRAMMALIJNEN MILIEU

- **Interbestuurlijke programma versterking VTH-stelsel.**

Op 4 maart 2021 presenteerde de commissie Van Aartsen haar rapport “Om de leefomgeving. Omgevingsdiensten als gangmaker voor het bestuur”. De commissie Van Aartsen analyseerde het stelsel van vergunningverlening, toezicht en handhaving (VTH). Zij komt tot de conclusie dat het VTH-stelsel niet goed functioneert. De aanbevelingen van de commissie Van Aartsen en de rapporten van de Algemene Rekenkamer hebben een breed gevoeld besef van urgentie laten ontstaan bij Rijk (IenW/ILT, JenV/OM en BZK), IPO, VNG en Omgevingsdienst NL dat het VTH-stelsel nú versterkt moet worden. Deze partijen hebben er bewust voor gekozen om samen aan de slag te gaan in het interbestuurlijk programma versterking VTH-stelsel (IBP).

- **Robuuste RUD**

Samen met de Zeeuwse gemeenten en provincie Zeeland werken we aan een robuuste RUD. Uit diverse onderzoeken van afgelopen jaren bleek namelijk dat omgevingsdiensten nog niet functioneren zoals het zou moeten. Een belangrijk landelijk rapport om dat te onderbouwen is ‘Om de leefomgeving’ van de commissie Van Aartsen uit 2021.

Landelijk programma

Onder de naam Interbestuurlijk Programma Versterking stelsel Vergunningen Toezicht en Handhaving (IBP VTH) is in 2022 een landelijk programma gestart, waarmee de aanbevelingen van de commissie Van Aartsen worden uitgevoerd. Die zijn onderverdeeld in zes pijlers. Twynstra Gudde en SPPS Consultants onderzochten ook de milieutaken van Zeeland en bevestigden het beeld dat Van Aartsen schetst. Het robuust worden zit in pijler 1.

Welke zes pijlers zijn er?

1. Robuustheid en financiering
2. Bestuursrechtelijke en strafrechtelijke handhaving en vervolging
3. Informatievoorziening
4. Kennisinfrastructuur
5. Onafhankelijke uitvoering van Toezicht en Handhaving
6. Monitoring kwaliteit milieutoezicht.

Concrete stappen

Er zijn in 2023 en 2024 al concrete stappen gezet om robuust te worden. Een werkgroep is opgericht met afgevaardigden van onze deelnemers. Zij vulden samen een toetsingskader in. Daaruit blijkt dat we niet voldoen. Op basis daarvan moet voor 1 april 2024 een plan van aanpak zijn opgesteld en ingediend.

De meerjarige financiële effecten daarvan zijn opgenomen in een 3^e wijziging van de begroting 2024, welke voor zienswijze naar deelnemers is gegaan. Daarom zijn deze effecten nog niet in voorliggende ontwerpbegroting 2025 verwerkt.

Tijdspad

Hoe worden we precies robuuster? Dat is aan de gemeenten, provincie, het Rijk en de omgevingsdiensten. De punten waarop de RUD niet voldoet aan het toetsingskader, worden uitgewerkt. De uiterste indieningsdatum voor dit plan is 1 april 2024 bij de staatssecretaris.

TIJDLIJN

OP WEG NAAR EEN ROBUUSTE RUD

In korte tijd is er veel gebeurd én er staat nog veel te gebeuren. We zetten nog even de tijdlijn op een rijtje. Waar komen we vandaan, waar staan we nu en wat komt er nog aan?

MAART 2023

Het Algemeen Bestuur (AB) praat over het meerjarenplan.

1

APRIL 2023

Het Dagelijks Bestuur (DB) geeft een concrete opdracht: geef aan wat op korte termijn moet gebeuren om robuust te worden.

2

JULI 2023

Landelijk gebeurt er ondertussen ook van alles. Op 17 juli stuurt het Ministerie van Infrastructuur en Waterstaat een brief aan het AB van RUD Zeeland. De robuustheid van alle omgevingsdiensten moet getoetst worden.

3

AUGUSTUS 2023

Er wordt snel geschakeld. Er wordt een werkgroep toetsingskader opgericht. De eerste vergadering van van de werkgroep wordt gehouden op 24 augustus.

4

OKTOBER 2023

Met het invullen van een toetsingskader, wordt duidelijk of we voldoen aan de zes kritieke prestatie-indicatoren (KPI's.)

Dat is niet het geval. Het resultaat is ingeleverd bij de staatssecretaris van IenW.

5

APRIL 2024

Als er niet wordt voldaan aan alle zes KPI's, moet er een plan van aanpak worden gemaakt. Dat moet uiterlijk 1 april 2024 worden ingeleverd. Vervolgens wordt dat, inclusief begrotingswijziging, voorgelegd aan gemeenteraden en Provinciale Staten.

6

APRIL 2026

Op uiterlijk 1 april 2026 moeten alle omgevingsdiensten robuust zijn door aan de zes KPI's te voldoen.

7

- **Samenwerking GGD, VRZ en RUD**

In opdracht van de dagelijkse besturen van GGD, VRZ en RUD wordt een inhoudelijke samenwerkingsagenda én een agenda voor gemeenschappelijke bedrijfsvoering(staken) opgesteld. In 2024 krijgt dit verder vorm. Tevens verkent een projectleider vanuit een inhoudelijk en financieel perspectief het draagvlak en de aanvaardbaarheid van een gezamenlijke aanpak van de huisvestingsvragen van GGD, VRZ en RUD.

Eventuele gevolgen voor het begrotingsjaar 2025 zullen via separate besluitvorming worden voorgelegd.

- **Omgevingswet**

De omgevingswet is ingevoerd op 1 januari 2024. Naar verwachting kunnen we eind 2025/begin 2026 een eerste balans opmaken van de impact van de omgevingswet op onze werkzaamheden.

- **Toezicht en handhaving groene wetten**

Toezicht en handhaving groene wetten is gemandateerd aan RUD Zeeland. Het verlenen van vergunningen en ontheffingen is ondergebracht bij team Groen van Provincie Zeeland. De uitvoering van de opdracht, toezicht en de handhaving op groene wetten is divers en omvangrijk. We doen dit in nauwe samenwerking met Provincie Zeeland. RUD Zeeland treedt op als regionale autoriteit voor de uitvoering van de omgevingstaken o.a. de groene wetten en is het aanspreekpunt voor onder meer provincie, ketenpartners en andere Regionale Uitvoeringsdiensten.

Op dit moment zijn provincie en RUD Zeeland met elkaar in gesprek om tot een uitbreiding te komen van de capaciteit toezicht en handhaving groene wetten. Extra capaciteit die we gebruiken om een positieve impuls te geven aan de gestelde natuurdoelen en veiligheid in het buitengebied.

ONTWIKKELINGEN FINANCIËN

- **Consolideren begroting**

De consolidatie van de begrotingssystematiek is door het algemeen bestuur op 4 december 2023 verlengd totdat er een nieuwe systematiek beschikbaar is. Er zijn gedurende de afgelopen jaren al meer facetten helderder geworden. Zo is er voor de Productdienstencatalogus (PDC) een versie voorbereid die aansluit bij de Omgevingswet. Tevens zijn de inrichtingen doorgelicht en op hun activiteiten beoordeeld. Toch zal pas na daadwerkelijke invoering van de Omgevingswet de volle omvang van de effecten inzichtelijk worden.

- **Financieringssystematiek**

Het Interbestuurlijk Programma versterking Vergunning Toezicht & Handhavingssysteem - in het kort IBP-VTH kent een zestal pijlers. Eén van die pijlers onderzoekt de financieringssystematiek van de omgevingsdiensten in Nederland. Het onderzoek zal hoogstwaarschijnlijk leiden tot een wijzigingsvoorstel voor de financieringssystematiek. Ook wordt vanuit het rapport van Twijnstra Gudde het voorstel gedaan om te onderzoeken welke financieringssystematiek het beste passend is. De beoogde invoering is 2025, echter er zijn nog geen voorstellen vastgesteld. Daarom is de begrotingssystematiek van 2024 gecontinueerd voor de nu voorliggende ontwerpbegroting 2025.

- **Ontwikkeling deelnemersbijdrage 2025**

De begrote deelnemersbijdrage voor 2025 bedraagt € 14,1 miljoen. Dit is ten opzichte van de begroting 2024 na tweede wijziging een stijging van € 0,6 miljoen. Deze stijging wordt veroorzaakt door de inflatiecorrectie: 4,9% voor salarissen en 2,0% voor de overige kosten, per saldo een gecombineerd percentage van 4,2%.²

GENERIEKE TAKEN

Generieke taken zijn taken die we uitvoeren ten behoeve van alle deelnemers ter ondersteuning van de basis- en plustaken. Hierbij kan gedacht worden aan piket, de milieuklachtenlijn, relatiebeheer, het volgen van landelijke

² Uitgangspunt voor deze indexatie is de VZG richtlijn.

ontwikkelingen, deelname aan werkgroepen en inzet van de beleidsmedewerkers toezicht en handhaving. De totale raming van de generieke kosten, bedraagt € 2,6 mln. voor 2025. Dit bedrag is onderdeel van de in de begroting geraamde deelnemersbijdrage van € 14,1 mln. De deelnemersbijdrage voor 2025 is dan als volgt opgebouwd:

	Producten	Generieke taken	Materieel budget	Totaal
Deelnemersbijdrage	€ 11.478.876	€ 2.608.351	€ 26.070	€ 14.113.098

In 2024 leggen we een plan voor de inzet generieke taken 2025 ter vaststelling voor aan het algemeen bestuur.

DOORONTWIKKELING RUD

Voor een doorontwikkeling van onze organisatie maken we gebruik van een SWOT-analyse. De SWOT-analyse is gebaseerd op de strategie van RUD Zeeland. De strategie is onderdeel van visie.

RUD Zeeland heeft de ambitie om een duurzame en toekomstbestendige organisatie te zijn, waarover de opdrachtgevers tevreden zijn en waar de medewerkers van RUD Zeeland met plezier professionele producten leveren. Om deze ambitie te verwezenlijken, wordt op de volgende punten ingezet:

1. RUD Zeeland stuurt op **kwaliteit** van de organisatie, medewerkers én producten.
Hierbij worden de landelijke professionele standaards gehanteerd. Kwaliteit is wat men mag verwachten van een onze organisatie. De producten die we leveren voldoen aan de landelijke kwaliteitscriteria.
2. RUD Zeeland stuurt op de **medewerkers- en klanttevredenheid**.
RUD Zeeland heeft inzicht in de (wensen van de) opdrachtgevers, medewerkers en andere stakeholders. RUD Zeeland komt afspraken met hen na, beheert actief relaties en managet verwachtingen.
3. RUD Zeeland is **flexibel**.
RUD Zeeland ambieert de (omvang van de) organisatie en de productiecapaciteit snel aan te passen aan veranderende omstandigheden. Er is verandercapaciteit die het mogelijk maakt om proactief in te spelen op veranderende omstandigheden. De organisatie herkent op tijd kansen en bedreigingen en is in staat daar op in te spelen.

4. RUD Zeeland is **efficiënt en effectief**.

Onderstaande SWOT-analyse is enkele jaren geleden gemaakt en dient als leidraad voor het toewerken naar een efficiënte en effectieve organisatie. Deze SWOT zal geactualiseerd worden, in vervolg/volgend op de implementatie van het plan van aanpak naar een robuuste RUD.

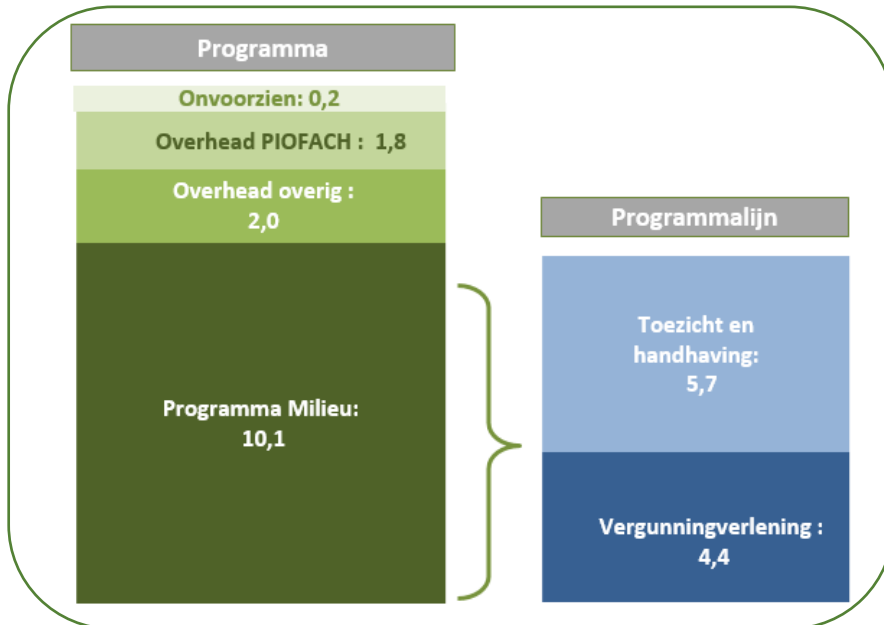
SWOT – ANALYSE

Sterke punten:	Zwakke punten:
a) Producten worden op een uniforme en efficiënte (gecertificeerde) wijze geleverd. b) Door de levering van maandelijkse rapportages zijn we een open en transparante organisatie voor haar deelnemers en overige belanghebbenden. c) Afdelingen bezitten een hoog kennisniveau en zijn productie- en oplossingsgericht. d) Het verandervermogen is hoog waardoor de organisatie kan meebewegen met interne en externe ontwikkelingen. e) Gelegenheid en gebruik van tijd- en plaatsonafhankelijk (hybride) werken. f) Stabiel en uitgebreid netwerk van specialisten waardoor kwaliteitscriteria zijn gewaarborgd. g) Korte lijnen; collega's vinden in onze organisatie elkaar makkelijk voor oplossingen en ondersteuning in de werkzaamheden.	a) Medewerkers ervaren een hoge werk- en regeldruk. Onze organisatie bevat nog onvoldoende (ontwikkel)capaciteit voor versterking van de organisatie op het gebied van inhuur, (nieuwe) producten, processen, relatiebeheer, ontwikkelingen en wetgeving. b) Veel inhuur / uitbestede werkzaamheden, ondanks krapte op de arbeidsmarkt en beperkte regelcapaciteit maken we relatief veel gebruik van externe capaciteit (circa 10-12% van onze begroting). c) (te) weinig financiële reserves en onvoldoende middelen om risico's zoals bijvoorbeeld onbalans in taken op te vangen. d) Als gevolg van de inhuur van PIOFACH-taken is er grote mate van afhankelijkheid en kunnen we beperkt sturen / invloed uitoefenen op deze taken. e) Externe communicatie en profilering van onze organisatie naar de stakeholders en burgers (maatschappij). f) Langdurige bestuurlijke besluitvormingsprocessen. g) Als gevolg van enkele solofuncties is er kennis bij één medewerker (gevaar bij uitval).
Kansen:	Bedreigingen
a) Toepassen van onze data en informatie voor deelnemers. b) Het toepassen van onze expertise ten behoeve van (beleids-) vraagstukken bij onze deelnemers c) Het toepassen van onze VTH kennis voor projecten (PFAS, TGG, klachten, bedrijfsdossiers, etc.) die acuut veel aandacht vragen. d) Inbrengen aanvullende taken door deelnemers. e) Intensievere samenwerking met GGD en VRZ. f) We werken samen met alle omgevingsdiensten binnen het kennisnetwerk van omgevingsdienst.nl. g) Veel aandacht via diverse nieuwsberichten (Helsinki, TGG), rapporten (commissies Aartsen, TwynstraGudde, etc.) voor VTH werkzaamheden. h) Uniform VTH beleid (verhoging efficiency in de uitvoering van VTH werkzaamheden).	a) P*Q biedt weinig flexibiliteit voor bijvoorbeeld aandachtsdossiers b) Uitname van taken; bijvoorbeeld door verschuivingen in bevoegd gezag a.g.v. de Omgevingswet. c) Huidige krapte op de arbeidsmarkt; het aanbod van ervaren geschikte kandidaten is, ook voor inhuur, zeer beperkt. d) Impact van externe (economische en wettelijke) ontwikkelingen op de uitvoering van onze werkzaamheden. e) Beperkte invloed op ICT-ontwikkelingen ; f) Parallele samenwerkingsverbanden op het gebied van VTH-taken tussen gemeenten. g) P*Q op stuks niveau

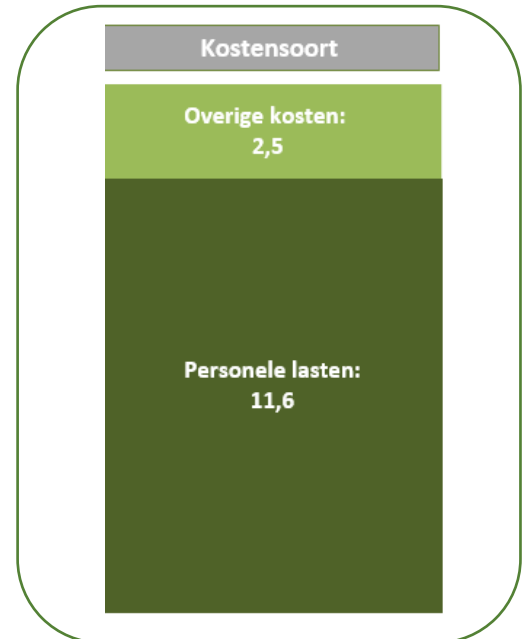
5 BEGROTING IN ÉÉN OOGOPSLAG

OVERZICHT VAN LASTEN (BEDRAGEN X € 1 MLN.)

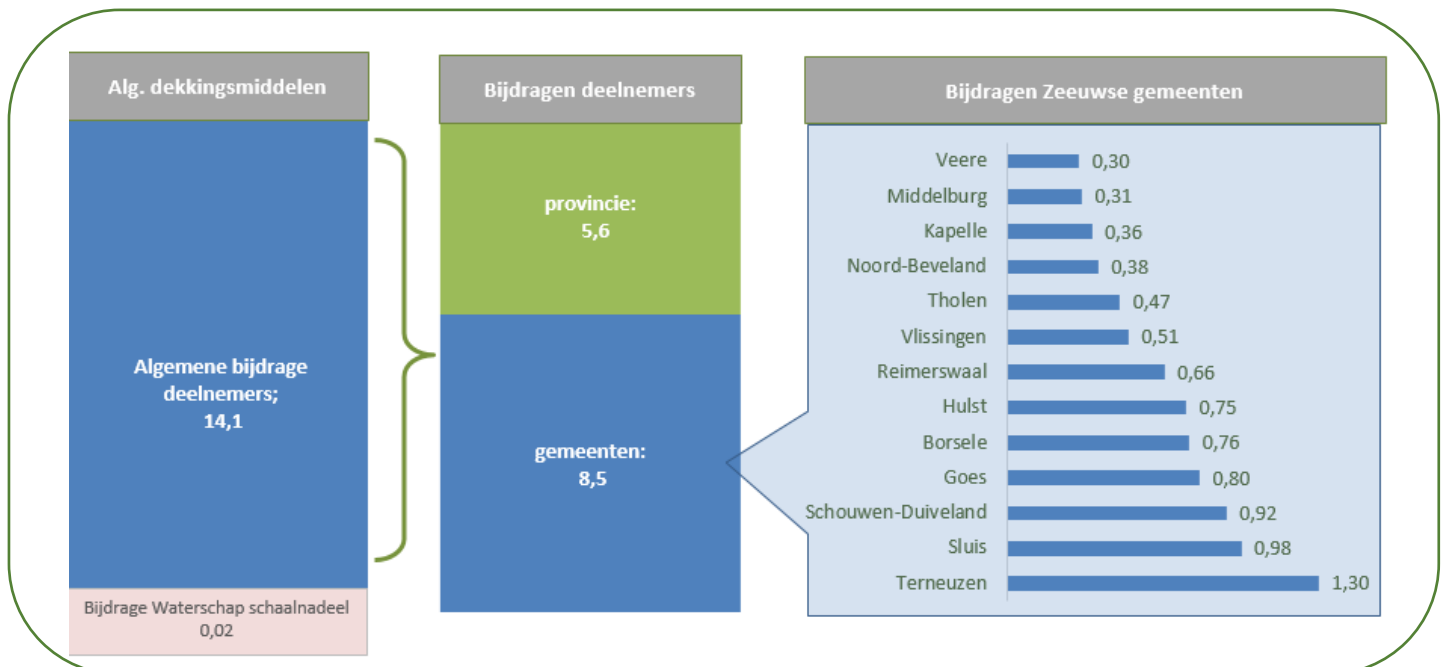
Lasten per programma



Lasten per kostensoort



OVERZICHT VAN BATEN (BEDRAGEN X € 1 MLN.)



6 PROGRAMMAPLAN MILIEU

6.1 OVERZICHT BATEN EN LASTEN PROGRAMMAPLAN

Het onderstaande overzicht geeft de lasten en baten van het programmaplan weer. Dit betreft de weergaven van de lasten en baten op basis van de indeling van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

Omschrijving (bedragen * € 1.000)	2024 begroot	2025 begroot	2026 begroot	2027 begroot	2028 begroot
Lasten					
<u>Programma Milieu:</u>					
Programmalijn Milieu - Vergunningverlening	4.164	4.361	4.559	4.766	4.983
Programmalijn Milieu - Toezicht en Handhaving	5.452	5.703	5.961	6.230	6.512
Totaal lasten	9.615	10.063	10.519	10.996	11.495
Baten					
<u>Programma Milieu:</u>					
Programmalijn Milieu - Vergunningverlening	-	-	-	-	-
Programmalijn Milieu - Toezicht en Handhaving	-	-	-	-	-
Totaal baten	-	-	-	-	-

Er zijn geen baten voor het programmaplan.

6.2 PROGRAMMA MILIEU

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

RUD Zeeland is een uitvoeringsdienst. Het programma wat RUD Zeeland raamt, ligt grotendeels vast in de systematiek P*Q. Deze systematiek harmoniseert de kwaliteitsniveaus van elke deelnemer.

Deze begrotingssystematiek is geconsolideerd totdat er een nieuwe systematiek beschikbaar is.

De organisatie volgt de actuele Kwaliteitscriteria volledig wat betreft opleidingsniveau, werkniveau, aanvullende kennis en de frequentie.

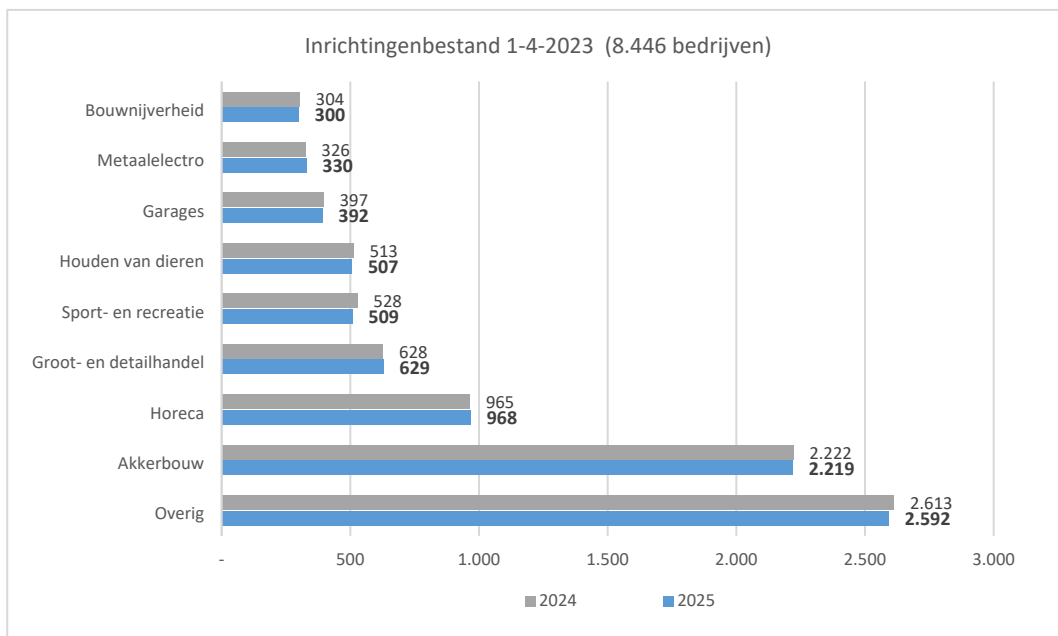
Het rekenmodel P*Q bepaalt aan de hand van het bedrijvenbestand van RUD Zeeland het kwaliteitsniveau (kengetallen), de werkzaamheden en de formatie voor RUD Zeeland. In samenspraak met de deelnemers werkt de RUD Zeeland de inzet voor 2025 verder uit in de jaarplannen die zij met de individuele deelnemers afsluit.

PROGRAMMA MILIEU IN CIJFERS

Inrichtingenbestand

Het inrichtingenbestand (peildatum 1 april 2023) bevat 8.446 bedrijven die op grond van het Activiteitenbesluit milieubeheer een type B of type C bedrijf zijn. De onderstaande grafiek 1 geeft op brancheniveau het verschil tussen het inrichtingenbestand voor de begroting van 2024 en 2025 weer. Het inrichtingenbestand kent 44 verschillende branches. Branches met een populatie tot 300 bedrijven vallen in de categorie 'overig'.

Grafiek 1

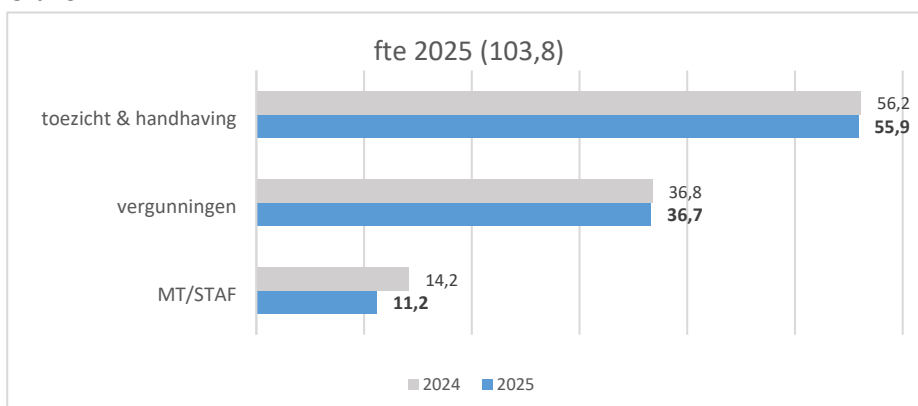


Formatie

De formatie berekenen we op basis van geraamde uren mede gebaseerd op de kengetallen voor onze producten en het inrichtingenbestand. Grafiek 2 geeft de begrote aantal fte's (inclusief overhead) weer voor 2025.

Voor 2025 is totaal 103,8 fte begroot. Een daling ten opzichte van de begroting 2024 na de 2^{de} wijziging met 2,7 fte. De oorzaak van deze daling wordt met name veroorzaakt door de beëindiging van de financiering (door onttrekking uit de reserves) van strategisch adviseurs en communicatiemedewerker.

Grafiek 2

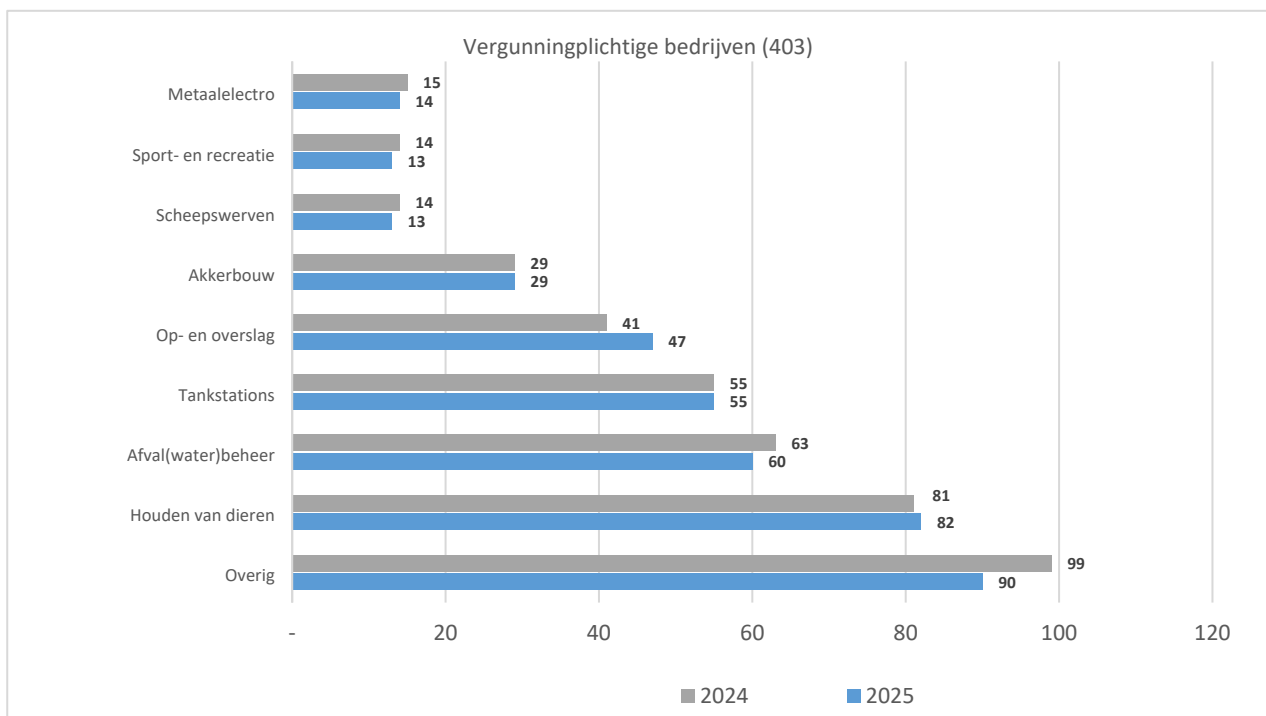


PROGRAMMALIJN VERGUNNINGVERLENING

Vergunningverlening richt zich op verstrekken van milieuvergunningen, het behandelen van meldingen Activiteitenbesluit en beschikkingen in het kader van de Wet Bodembescherming. De medewerkers adviseren ook het bevoegd gezag over melding- of vergunningplicht van bedrijven wanneer zij een bouwaanvraag indienen. Specialisten behandelen meldingen vuurwerk, geven advies over externe veiligheid en geluid, bv. bij bestemmingsplannen. De specialisten Bodem plannen en coördineren bodemsaneringen.

Vergunningverlening in cijfers

Grafiek 3



De begroting is gebaseerd op het aantal vergunningplichtige bedrijven; op peildatum 1 april 2023 zijn dit er 403.

De invoering van de Omgevingswet per 1 januari 2024 zal hier grote verandering in brengen omdat er een verschuiving gaat plaatsvinden van minder vergunningen naar meer meldingen.

Bovendien wordt dan niet meer uitgegaan van het vergunnen van een inrichting, maar zijn het activiteiten die bepalend zijn of een vergunning of melding aan de orde is. Een inrichting valt zo uiteen in meerdere activiteiten. Voorbeelden van activiteiten die verschuiven van vergunningplichtig naar meldingsplichtig zijn tankstations, opslag tanks, opslag autowrakken of opslag grond- en baggerspecie.

Ook gaan er taken verschuiven tussen deelnemers en de RUD vanwege wijzigingen in het basistakenpakket; dit zal in 2024 en 2025 in beeld moeten worden gebracht en tevens zal de overdracht georganiseerd moeten worden.

Kritische prestatie indicatoren

Vergunningaanvragen moet de RUD Zeeland binnen wettelijke termijnen afhandelen. Op 13 september 2021 besprak en onderschreef het dagelijks bestuur het belang van actualiteit van vergunningen. Voor een periode van vijf jaar zijn er 27 actualisatietoetsen per jaar geraamd. Op basis van onderstaande KPI monitoren we de voortgang. Provincie Zeeland en RUD Zeeland zullen over de inzet in het kader van grensoverschrijdende milieueffecten (Helsinki – Espoo verdrag) zo nodig hernieuwde afspraken maken vanwege het inzicht dat is verkregen over hoeveel

capaciteit nodig is voor het beoordelen van informatie die we ontvangen van België. Op basis van onderstaande KPI rapporteren we over deze inzet.

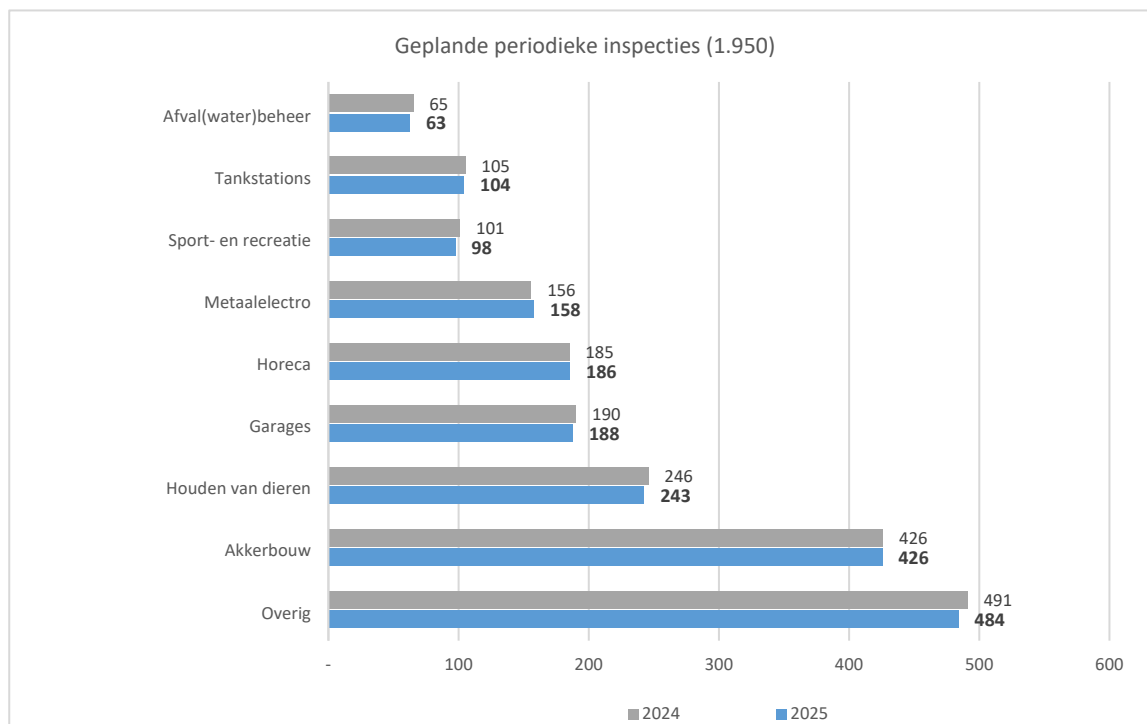
Omschrijving	KPI
Termijnen vergunningen	90% binnen de wettelijke termijn.
Actualisatiestoetsen	100% van de geplande toetsen.
Helsinki	100% van de geplande uren in het jaarplan.

PROGRAMMALIJN TOEZICHT & HANDHAVING

Toezicht en Handhaving houdt toezicht op de naleving van wet- en regelgeving. Dit toezicht plannen we jaarlijks op basis van de vijfjaren planning, die we baseren op een uitgevoerde risicoanalyse. Daarnaast behandelen we waarnemingen, ontwikkelingen en signalen of klachten van burgers en bedrijven. Waar nodig voeren we naar aanleiding hiervan inspecties uit. Om overtredingen te beëindigen of te bestraffen zetten we handhavende middelen in.

Toezicht en handhaving in cijfers

Grafiek 4



Ons inrichtingenbestand bevat circa 7.100 bedrijven die in aanmerking komen voor een periodieke inspectie. Afhankelijk van het risicoprofiel van het bedrijf inspecteren we het minimaal jaarlijks, 2-jaarlijks of 5-jaarlijks. Voor 2025 inspecteren we naar verwachting 1.950 bedrijven.

Kritische prestatie indicatoren

Het risicogericht toezicht voeren we uit binnen de geraamde uren (P*Q) voor het product TH01 Inspecties.

Het consequent toepassen van de Landelijke Handhavingsstrategie (LHS) leidt tot strafrechtelijke opvolging bij overtredingen met onomkeerbare milieuschade. Onder meer via onderstaande KPI monitoren we deze opvolging.

Omschrijving	KPI
Uitvoering controles	95% van het aantal geraamde uren voor inspecties (TH01).
Strafrecht	95% van geconstateerde overtredingen met onomkeerbare milieuschade krijgt strafrechtelijke opvolging.

7 OVERZICHTEN

OVERHEAD

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

Overhead (bedragen * € 1.000)	2024 begroot	2025 begroot	2026 begroot	2027 begroot	2028 begroot
Organisatie kosten incl. salarissen	3.891	3.605	3.715	3.830	3.948
Huur onroerende zaken	246	251	256	261	266
Accountantskosten	26	26	27	27	28
Ondernemingsraad	9	10	10	10	10
Totaal lasten	4.171	3.891	4.007	4.127	4.252

De overheadkosten bevatten alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van het primaire proces. De begrote overheadkosten voor 2025 bedragen met € 3,9 miljoen 27,6% van de totale lasten. De daling in kosten in 2025 ten opzichte van 2024 wordt veroorzaakt door de beëindiging van de financiering van strategisch adviseurs en communicatiemedewerker.

HEFFING VENNOOTSCHAPSBELASTING

Met ingang van 2016 valt de RUD Zeeland evenals gemeenten, waterschappen en provincies onder de vennootschapsbelastingplicht (Vpb). In overleg met de belastingdienst is met behulp van de gemeente Terneuzen bepaald dat RUD Zeeland onder voorwaarden vrijgesteld is van vennootschapsheffing of vennootschapsplicht. Voor de jaren 2025 tot en met 2028 wordt dan ook geen Vpb-plicht verwacht.

ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	2024	2025	2026	2027	2028
Algemene bijdrage deelnemers	13.508	14.085	14.663	15.269	15.901
Materieel budget bijdrage deelnemer*	27	27	28	28	29
Bijdrage Waterschap in schaalnadeel overhead	26	21	17	11	6
Ottrekking algemene reserve	403	-	-	-	-
Totaal dekkingsmiddelen	13.964	14.133	14.708	15.309	15.936

*materieel budget voor indirecte lozingen.

Voor het berekenen van de bijdrage 2025 van de deelnemers gaan we uit van de kentallen uit het rapport P*Q zoals het algemeen bestuur vaststelde op 20 maart 2017, evaluatie P*Q, en het inrichtingenbestand per 1 april 2023.

Conform de bijdrageverordening actualiseren we de bijdragen 2025 van de deelnemers op basis van het inrichtingenbestand per 1 april 2024. De uitkomsten daarvan verwerken we in de Jaarplannen voor 2025.

Dit leggen we via een begrotingswijziging aan het algemeen bestuur voor.

ONVOORZIEN

Omschrijving (bedragen * € 1.000)	2024	2025	2026	2027	2028
Onvoorziene lasten	177	178	182	185	189
Totaal onvoorziene lasten	177	178	182	185	189

Om te voorkomen dat we eventuele tegenvallers in uitgaven niet kunnen opvangen, nemen we in de begroting een post onvoorzien op. De directeur van RUD Zeeland mag beschikken over onvoorzien tot een bedrag van € 25.000 per besluit. RUD Zeeland informeert het dagelijks en algemeen bestuur over besluiten ten laste van onvoorzien, via voortgangsrapportages of indien nodig separaat.

8 PARAGRAFEN

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

- Lokale heffingen;
- Onderhoud kapitaalgoederen;
- Bedrijfsvoering;
- Verbonden partijen;
- Grondbeleid;
- Financiering;
- Weerstandsvermogen en risicobeheersing.

Daarnaast is er een niet verplichte paragraaf:

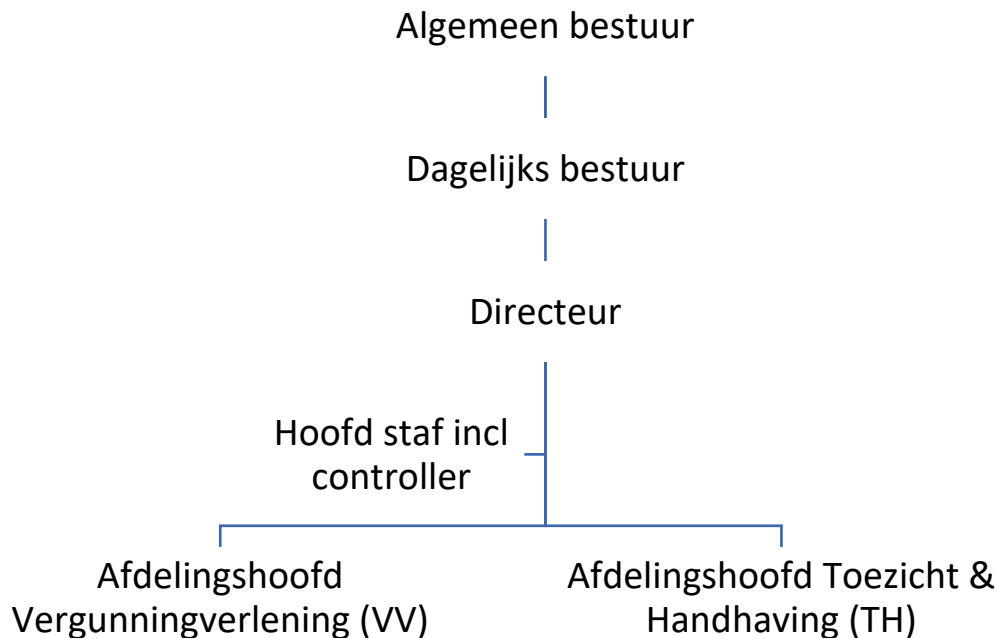
- Openbaarheidsparagraaf.

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

- Bedrijfsvoering;
- Financiering;
- Weerstandsvermogen en risicobeheersing;
- Openbaarheidsparagraaf.

8.1 PARAGRAAF BEDRIJFSVOERING

BOUWSTEEN STRUCTUUR



Een goede bedrijfsvoering ondersteunt de uitvoering van het programma Milieu. De uitgangspunten voor de uitvoering staan in het **bedrijfsplan**. Hierin staan onze doelstellingen het besturingsmodel (Big 8).

Het rapport **P*Q** en de **PDC**³ bevatten onze producten en diensten, de geleverde kwaliteit de verrekensystematiek van de bijdragen. De uitvoering van de uitgangspunten maken we concreet door het opstellen van een jaarlijkse **(meerjaren)begroting**.

De begroting bevat de raming van formatie en bestedingen. We benoemen in de begroting op basis van de SWOT-analyse aandachtspunten in met het bedrijfsplan en nieuwe ontwikkelingen brengen daarmee focus aan op inzet van mensen en middelen. We stellen met iedere

deelnemer een **dienstverleningsovereenkomst (DVO)** op. De DVO bevat onder andere de raming die we met de betreffende deelnemer overeenkomen over de levering van diensten en producten. We rapporteren vervolgens driemaal per jaar aan het bestuur over de voortgang van de te leveren prestaties en benoemde speerpunten via twee bestuurs**rapportages** en een **eindrapportage** (jaarstukken).



³ Product-Diensten Catalogus

Afdeling Staf

De afdeling staf is de schakel tussen de organisatie en de uitvoering op de bedrijfsvoering. Een grote diversiteit van kwaliteiten zetten we in om die taak goed te kunnen vervullen. Zo hebben we ondersteuners, adviseurs en specialisten die zich inzetten op even zo vele terreinen ter ondersteuning van besturen en management in het vergaderproces, maar ook diverse andere overlegvormen. Communicatie, kwaliteitsbeheersing en informatievoorziening zijn de overige takken van sport die in huis worden verricht. De planning- en controlcyclus ligt uiteraard bij de financials.

De controller is adviseur van het managementteam en bestuur en ziet tevens toe op rechtmatigheid en doelmatigheid van toepassing van financiële middelen.

Huisvesting

Het huurcontract is voor twee jaar verlengd tot 31 december 2025. In 2023 en 2024 zal er een verkenning uitgevoerd worden naar draagvlak en aanvaardbaarheid van een gezamenlijke aanpak van de huisvestingsvragen van GGD, VRZ en RUD.

Informatiebeveiliging

In het Europees Parlement is een voorstel aangenomen voor een verordening die strengere regels gaat vaststellen voor cyberbeveiligingsverplichtingen, risicobeheer, rapportageverplichtingen en het delen van informatie. De eisen hebben onder meer betrekking op incidentenbehandeling, beveiliging van de toeleveringsketen, encryptie en openbaarmaking van kwetsbaarheden. Alle middelgrote en grote ondernemingen in bepaalde sectoren gaan onder de wetgeving vallen. Zo veel mogelijk overheids- en openbare instanties moeten dan binnen het toepassingsgebied van de richtlijn vallen. RUD Zeeland heeft reeds als kapstok het informatiebeveiligingsbeleid laten vaststellen. In een informatiebeveiligingsplan worden in 2024 concrete maatregelen uitgewerkt. De vanuit Europa opgelegde regels krijgen hierin ook een plek. De impact van deze regelgeving is echter nog niet duidelijk en daarmee de eventuele financiële impact ook nog niet.

Sterkte / Zwakten	Waarom	Plan	Do	Check + act
Veel inhuur / uitbestede werkzaamheden , we maken relatief veel gebruik van externe capaciteit (circa 10-12% van onze begroting). (zwakte)	Door de beperkte regelcapaciteit in onze organisatie past een grote flexibele schil, zonder dat er sprake is van een duurzame relatie, niet in onze structuur.	Aanstellen personeel waar mogelijk en versterken duurzame relaties met inhuur.	Meerjarige overeenkomsten aangaan met inhuur en waar mogelijk preventief werven.	Voortgang + maatregelen.

BOUWSTEEN CULTUUR

Ondersteunend aan de strategie en werkwijze van RUD Zeeland stelden we kernwaarden op. De kernwaarden moeten een bijdrage leveren aan de resultaat- en klantgerichtheid van RUD Zeeland. De kernwaarden die geformuleerd zijn:

- deskundig
- integer
- klantgericht
- samenwerkingsgericht

Sterkte / Zwakten	Waarom	Plan	Do	Check + act
Verandervermogen; Door het hoge verandervermogen van het personeel kan de organisatie meebewegen met interne en externe ontwikkelingen (sterkte)	Flexibiliteit is onderdeel van de strategie van RUD Zeeland.	Binden en boeien van (toekomstig) vast en flexibel personeel en monitoren werkdruk	Vaststellen van een strategische personeelsbeleid + opleidingsplan KC 2.3	Voortgang + maatregelen
Open en transparante organisatie: via rapportages is RUD Zeeland transparant voor deelnemers en overige belanghebbenden (sterkte).	Herkenbaarheid in uitvoering van de taken en betrokkenheid van de eigenaren is onderdeel van de identiteit van RUD Zeeland.	Verdere ontwikkeling en evaluatie van rapportages.	Vaststellen van een meerjarenplan van ontwikkelingen en projecten.	Voortgang + maatregelen
Externe communicatie en profilering; een goede afstemming en profilering is noodzakelijk voor de uitvoering van onze werkzaamheden (zwakte).	Het productie niveau P*Q met het gewenste kwaliteitsniveau legt een fors beslag op de capaciteit van RUD Zeeland, waardoor er onvoldoende tijd overblijft.	Opstellen en uitwerken van acties voor verbetering van onze communicatie en profilering. + meer capaciteit inzetten op communicatie	Processen aanpassen + externe afstemming bespreken tijdens interviews	Voortgang + maatregelen

BOUWSTEEN MENSEN (KWALITEIT)

Sterkte / Zwakten	Waarom	Plan	Do	Check + act
Natuurlijk verloop; de laatste, maar ook de komende jaren is er sprake van aanzienlijk natuurlijk verloop. (zwakte)	Het natuurlijk verloop leidt tot extra druk bij de zittende medewerkers. (Nieuwe) werkzaamheden moeten we opvangen en nieuwe medewerkers moeten we volledig opleiden en inwerken.	Actualiseren van het geraamde natuurlijk verloop.	Vaststellen van een strategische personeelsbeleid en ontwikkelplan.	Voortgang + maatregelen

Medewerkers ervaren een hoge werk- en regeldruk	Als gevolg van de hoge werk- en regeldruk blijven we op bepaalde punten achter in de doorontwikkeling en verbetering van onze organisatie.	Actualiseren benodigde capaciteit.	De benodigde capaciteit en financiering van de kosten zullen worden meegenomen in het Plan van Aanpak Robuuste RUD.	Voortgang + maatregelen.
--	--	------------------------------------	---	--------------------------

Kwaliteitscriteria

De resultaten van het onderzoek naar de actuele Kwaliteitscriteria geeft input voor gericht onderhoud op voldoende aanwezige kennis. Na de invoering van de omgevingswet zijn ook de zogenaamde zachte competenties nodig. We sorteren voor op die ontwikkelingen gebruikmakend van landelijke subsidiegelden.

Medewerkerstevredenheidsonderzoek (MTO) en Stakeholdersonderzoek

Om de drie jaar houden we een MTO. In 2024 wordt er weer een MTO uitgezet aangezien het laatste onderzoek is dan alweer drie jaar oud is. Een mooie toets of de acties naar aanleiding van het voorgaande onderzoek vruchten hebben afgeworpen. Via de voortgangsrapportages informeren we het dagelijks en algemeen bestuur over de voortgang van de geconstateerde verbeterpunten.

Om de drie jaar houden we ook een stakeholdersonderzoek waarin we o.a. de kernwaarden toetsen en verbeterpunten vaststellen. In 2021 is het laatste onderzoek afgerond. In de loop van 2024 of 2025 zal een nieuw onderzoek worden opgestart.

BOUWSTEEN MIDDELEN

De middelen gebruiken we om de activiteiten efficiënt en effectief uit te voeren. Daarbij gaat het om geld, kennis, technologie, materialen en diensten. We besteden deze taken grotendeels uit aan de PIOFACH-leverancier. Dit brengt een grote mate van afhankelijkheid met zich mee.

Sterkte / Zwakten	Waarom	Plan	Do	Check + act
Uitbesteding PIOFACH-taken: grote mate van afhankelijkheid en beperkt kunnen sturen (zwakte)	Door versterking van samenwerking ontstaat grotere effectiviteit.	Investeren in de relatie en vastleggen van afspraken.	Evaluatie in directieoverleg en monitoring van afspraken en klachten.	Uitkomsten evaluatie en klachten, voortgang en maatregelen.

BOUWSTEEN RESULTATEN

Rechtmatigheid

Na enige malen uitstel is met ingang van het boekjaar 2023 de wetswijziging voor verantwoording rechtmatigheid van toepassing. Het dagelijks bestuur dient een rechtmatigheidsverantwoording af te geven in de jaarstukken. De commissie BBV stelde hiervoor in januari 2020 een modelverklaring op. Daarin staat dat in de paragraaf bedrijfsvoering het dagelijks bestuur een nadere toelichting geeft op zaken die de rechtmatigheid raken en hoe de beheersing is vormgegeven. Hierbij moet het dagelijks bestuur in ieder geval nadere toelichting geven op alle vermelde afwijkingen in de rechtmatigheidsverantwoording. In de jaarrekening neemt het dagelijks bestuur de rechtmatigheidsverklaring op. De toelichting op de geconstateerde fouten en onduidelijkheden wordt opgenomen in het jaarverslag, onderdeel paragraaf Bedrijfsvoering.

Relatiebeheer

Zowel RUD Zeeland als haar opdrachtgevers vinden relatiebeheer belangrijk. Het draagt bij aan de verdere opbouw van het vertrouwen tussen partijen door onder andere de verwachtingen over en weer af te stemmen. Zeker bij grote ontwikkelingen waar RUD Zeeland en haar opdrachtgevers samen voor staan, zoals de invoering van de Omgevingswet, of majeure ontwikkelingen naar aanleiding van landelijke of provinciale rapporten. We richten het relatiebeheer in overleg met de deelnemers zo optimaal mogelijk in. Afspraken over de frequentie van contact en het evalueren van de samenwerking zijn daar onderdeel van. Het doel hiervan is om beter inzichtelijk te maken waar we voor staan en aan te geven op welke wijze de deelnemers invloed hebben op ons functioneren. Naast het relatiebeheer geven we onze bestuurders, daar waar nodig, dus naast hun eigen ambtelijke ondersteuning, handreikingen om hun verantwoordelijkheid naar de raden of staten te kunnen vervullen. De inhoudelijke dossiers zijn hiervan uitgezonderd.

Samenwerking externe partijen

Voor de taakuitvoering van RUD Zeeland is samenwerking met andere partijen essentieel om meer effect te bereiken voor een schoner en veiliger Zeeland.

Op dit moment overleggen we periodiek met een groot aantal publieke en private partijen. Zo overleggen we regelmatig met onder andere de Omgevingsdienst.nl, Veiligheidsregio Zeeland, het Openbaar Ministerie, Politie en de Brabants- Zeeuwse Werkgeversvereniging, PORTIZ, ZLTO en Rijkswaterstaat voor verdere verbetering van de uitvoering van de taken van RUD Zeeland.

De toeleveranciers van met name inhuur voor het primaire proces maar ook de PIOFACH-leverancier voor de ondersteunende processen zijn essentieel voor een goede uitvoering van de werkzaamheden.

Samenwerking GGD, VRZ en RUD

In opdracht van de dagelijkse besturen van GGD, VRZ en RUD verkent een projectleider in 2023 en 2024 vanuit een inhoudelijk en financieel perspectief een gebiedsverkenning Goes-West en wordt een inhoudelijke samenwerkingsagenda én een agenda voor gemeenschappelijke bedrijfsvoering(staken) opgesteld.

De raden, staten en besturen zijn vanaf de start al betrokken bij de uitvoering van dit project.

Sterkte / Zwakten	Waarom	Plan	Do	Check + act
Producten: producten worden op een uniforme en efficiënte (gecertificeerde) wijze geleverd (sterkte).	Een uniforme en efficiënte uitvoering van de taken is onderdeel van de missie van RUD Zeeland.	Vastleggen van afspraken conform ISO 9001:2015.	Audit van processen.	Uitkomsten audit, voortgang en maatregelen.
P*Q op stuks niveau (bedreiging)	De evaluatie P*Q schetst een aantal voor RUD Zeeland onwenselijke gevolgen bij verrekening P*Q op stuksniveau.	Actieve afstemming met deelnemers over de wijze van verrekening van de dienstverlening. Bij veranderende financieringssystematiek hier samen aan werken.	Via de reguliere bijeenkomsten raden, leden van de besturen en contactpersonen informeren.	Monitoren en evalueren en ontwikkelen.

Sterkte / Zwakten	Waarom	Plan	Do	Check + act
Registratiedruk (zwakte)	Een juiste, volledige en tijdige registratie is van groot belang voor juiste deelnemersrapportages en juiste facturen. Dit betekent echter ook dat medewerkers meer tijd en aandacht moeten besteden aan hun registratie.	Afspraken vastleggen.	Medewerkers actief informeren over het belang van tijdregistratie.	Monitoren, evalueren en bijsturen.
Inbrengen taken (kans)	Door versnippering, de omvang van de taken of de kwaliteit van de uitvoering van de werkzaamheden kan uitvoering bij deelnemers kwetsbaar zijn. Dit zijn redenen om werkzaamheden over te dragen aan RUD Zeeland.	Deelnemers actief informeren over de mogelijkheden van RUD Zeeland.	Via de reguliere bijeenkomsten raden, leden van de besturen en contactpersonen informeren.	Monitoren.
Externe ontwikkelingen (bedreiging)	Politiekgevoelige ontwikkelingen leiden tot vertragingen in procedures en aanvullende vragen van raden, staten, pers en politiek.	Centrale regie communicatie rondom externe ontwikkelingen. Budget reserveren voor aandachtssdossiers.	Actief informeren van deelnemers, bedrijven en personeel	Monitoren en evalueren.

PLANNING & CONTROL

In 2016 stelde het algemeen bestuur de nota planning en control vast. De volgende diagram geeft de processen planning en control weer.



8.2 PARAGRAAF FINANCIERING (TREASURY)

WET EN REGELGEVING

De Wet financiering decentrale overheden (Wet FIDO) kent als belangrijkste uitgangspunt het bevorderen van een solide financieringswijze. Met als doel het voorkomen van grote fluctuaties in de rentelasten, het beheersen van de renterisico's en het bevorderen van de transparantie en kredietwaardigheid. Het beheersen van de risico's uit zich concreet in de kasgeldlimiet, de renterisiconorm, het afsluiten van geldleningen en het uitzetten van gelden. Daarnaast bestaat de verplichting om een treasurystatuut op te stellen. In 2016 is het treasurystatuut voor de RUD Zeeland vastgesteld.

KASGELDLIMIET

Met de kasgeldlimiet is in de wet FIDO een norm gesteld voor het maximum bedrag waarop overheidsinstanties de financiële bedrijfsvoering met kortlopende middelen (looptijd < 1 jaar) mogen financieren. Het doel hiervan is om renterisico's op korte termijn te beperken. Deze norm bedraagt 8,2% van het begrotingstotaal aan lasten voor bestemming, dus met uitzondering van stortingen in de reserves. Voor 2025 bedraagt de kasgeldlimiet € 1,2 mln.

RENTERISICO

De renterisiconorm heeft als doel om toekomstige renterisico's op lang lopende leningen te beperken. De renterisiconorm "speelt" bij de RUD Zeeland niet omdat de RUD Zeeland geen geldleningen heeft.

KOERS- EN VALUTARISICOBEEHEER

We gaan geen belangrijke c.q. omvangrijke financiële transacties in vreemde valuta aan en we hebben daar ook geen plannen voor. Daarmee zijn er geen koers- en valutarisico's.

RISICOPROFIEL

Het renterisico bij de RUD is laag. Dit komt door het ontbreken van geldleningen en door het opstellen van een liquiditeitsplanning.

RENTESHEMA

In het BBV is het verplicht om een renteschema op te nemen waaruit de rentekosten en de renteverdeling blijkt. Dit is voor RUD Zeeland niet relevant door het ontbreken van rentekosten.

8.3 PARAGRAAF WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEEHERSING

Op 10 juli 2018 stelde het algemeen bestuur het beleidskader Weerstandsvermogen en Risicobeheersing vast. Dit beleidskader implementeerden we op 27 februari 2019 en stelden we de resultaten van de eerste risico-inventarisatie vast. De in 2023 geplande evaluatie en actualisatie heeft nog niet plaatsgevonden.

RISICOSCORE 2025

Op organisatieniveau is per risico de gevolgklasse gerelateerd aan de kansklasse. Zo ontstaat de risicoscore. De risicoscore is bepalend voor de aandacht die een specifiek risico krijgt van het management en het bestuur. De risicoscore (op organisatieniveau) op basis van de geactualiseerde risico-inventarisatie ziet er als volgt uit:

Kansklasse			< 10%	10 - 30%	30 - 50%	50 - 70%	> 70%
Risico-klasse			laag	gemiddeld laag	gemiddeld	hoog	hoog
5	groter dan 50.000	hoog				3.	1.
4	tussen 40.000 en 50.000	gemiddeld hoog					
3	tussen 30.000 en 40.000	gemiddeld					
2	tussen 15.000 en 30.000	gemiddeld laag			4.		
1	tussen 5.000 en 15.000	laag	5.	6.			

GEÏDENTIFICEERDE RISICO'S EN DOORREKENING (BEDRAGEN IN €)

Omschrijving risico	Score	2024	2025	2026	2027	2028
1. Onbalans in taken		845.000	875.000	906.000	938.000	971.000
2. Onevenwichtig personeelsbestand en krapte arbeidsmarkt	n.v.t.	0	0	0	0	0
3. Implementatie Omgevingswet (incl aanpassing begrotingssystematiek)		300.000	311.000	322.000	333.000	345.000
4. Uitbestede taken (beperkte kwaliteitscriteria)		20.000	21.000	22.000	23.000	24.000
5. Onveilige werkomstandigheden THV uitvoering		10.000	10.000	11.000	11.000	12.000
6. Inrichting van de huisvesting is niet optimaal		15.000	15.000	0	0	0
Totaal benodigde weerstandscapaciteit		1.190.000	1.232.000	1.261.000	1.305.000	1.352.000

TOELICHTING EN ONTWIKKELINGEN

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

1. Aanzienlijke onbalans tussen de omvang en aard van de taken en de beschikbare capaciteit

Bovengenoemde donkerrode risico is inmiddels wel bekend en heeft zich ook voorgedaan, de geplande productie is de afgelopen jaren niet gehaald.

In 2022 is het landelijke rapport van Aartsen aanleiding geweest voor het Interbestuurlijk Programma Versterking VTH-stelsel. Tevens heeft de provincie een rapport laten opstellen door TwynstraGudde. Beide trajecten geven aan dat omgevingsdiensten robuuster moeten worden. Dit leidt tot het mitigeren van dit risico en dit zal bij de uitwerking van het voorstel voor een Robuuste RUD Zeeland moeten worden geactualiseerd.

2. Onevenwichtig personeelsbestand / krapte op de arbeidsmarkt

Het algemeen bestuur heeft op 4 december 2023 ingestemd met een mitigerende maatregel voor dit risico door in te stemmen met uitvoering van het voorstel strategisch werven. Op basis van dit voorstel kan er preventief worden geworven op verwachte uitstroom. Door deze aanpassing is dit risico vervallen. In opdracht van AB zullen we dit risico blijven monitoren en zullen we hierover rapporteren in onze voortgangsrapportage(s).

Risico met een gemiddelde kans en een groot gevolg (rood):

3. Implementatie van de Omgevingswet

De implementatie levert een set aan risico's op:

- per gemeente ontstaat een lokaal handhavingkader waardoor het risico op niet-juist handhaven toeneemt,

- bij de implementatie van de Omgevingswet vindt er verschuiving plaats van vergunningverlening, toezicht en handhaving van inrichtingen naar activiteiten (hetgeen niet past niet in de huidige P maal Q systematiek),
- de implementatie c.q. uitvoering van de Omgevingswet vraagt andere (advies-)vaardigheden van medewerkers,
- lokale systemen dienen aan te sluiten op de landelijke voorziening van het Digitaal Stelsel Omgevingswet (DSO) om informatie uit te wisselen,
- aanpassing begrotingssystematiek naar Omgevingswet (inrichtingen naar MBA).

Risico met een lage kans en met een (gemiddeld) klein gevolg (groen):

4. Alle taken op het gebied van PIOFACH (Personeel & Organisatie, ICT, Financiën en Communicatie) zijn bij een deelnemer uitbesteed waarbij de dienstverleningsovereenkomst in beperkte mate kwaliteitscriteria bevat.
5. Onveilige werkomstandigheden bij de uitvoering van toezicht- en handhavingswerkzaamheden.
6. De inrichting van de huisvesting is niet optimaal.

WEERSTANDSCAPACITEIT VAN RUD ZEELAND

Het weerstandsvermogen; de beschikbare weerstandscapaciteit gedeeld door de benodigde weerstandscapaciteit, geeft de mate aan waarin de organisatie financiële tegenvallers kan opvangen.

De kwalificatie van de verschillende ratioklassen is als volgt:

Ratio weerstandsvermogen	Beoordeling
> 2,0	Uitstekend
1,4 – 2,0	Ruim voldoende
1,0 – 1,4	Voldoende
0,8 – 1,0	Matig
0,6 – 0,8	Onvoldoende
< 0,6	Ruim onvoldoende

RUD Zeeland heeft als doel een ratio weerstandsvermogen te hebben in de categorie 'voldoende' dus tussen 1,0 en 1,4. In deze categorie is er een verantwoorde balans tussen enerzijds de aanwezige risico's en anderzijds de financiële buffer om deze risico's op te vangen zonder dat dit ten koste gaat van de organisatiedoelstellingen. Overigens heeft het IBP-VTH in het kader van robuuste omgevingsdiensten bepaald, dat de ratio tenminste 0,8 dient te bedragen. Met ons eigen beleid onderschrijven we dit en doen we nog een stapje extra. De benodigde weerstandscapaciteit afgezet tegen de aanwezige (incidentele en structurele) weerstandscapaciteit geeft het volgende beeld:

(in EUR, afgerond op duizendtallen)	2024	2025	2026	2027	2028
Totaal benodigde weerstandscapaciteit:	1.190.000	1.232.000	1.261.000	1.305.000	1.352.000
Totaal beschikbare weerstandscapaciteit:	1.037.000	1.068.000	1.104.000	1.140.000	1.178.000
<u>Incidenteel</u> beschikbare weerstandscapaciteit:	860.000	890.000	922.000	955.000	989.000
Algemene reserve	679.000	703.000	728.000	754.000	781.000
Bestemmingsreserve	181.000	187.000	194.000	201.000	208.000
<u>Structureel</u> beschikbare weerstandscapaciteit:	177.000	178.000	182.000	185.000	189.000
Onvoorzien	177.000	178.000	182.000	185.000	189.000
Aanvullende bijdragen deelnemers	P.M.	P.M.	P.M.	P.M.	P.M.
Ratio weerstandscapaciteit:					
- enkelvoudig ultimo jaar	0,87	0,87	0,88	0,87	0,87
- cumulatief ultimo 2025 tot en met 2028		0,32			

Het werkelijke weerstandsvermogen bedraagt dus voor het begrotingsjaar 2025 enkelvoudig 0,87 en cumulatief (voor de jaren 2025 tot en met 2028) 0,32. Het ratio ligt onder het beleidsdoel. De ontwikkelingen naar een robuuste RUD Zeeland voor 2025 en verder zullen hun invloed hebben in de risico's en de weerstandscapaciteit. Op basis van deze ontwikkelingen wordt de paragraaf geactualiseerd.

KENGETALLEN

In het BBV staat een voorschrift om een aantal specifieke kengetallen (inzake solvabiliteit, schuldquote, grondexploitatie, belastingcapaciteit en structurele exploitatieruimte) op te nemen in de paragraaf Weerstandsvermogen en Risicobeheersing met een beoordeling van deze kengetallen. RUD Zeeland begroot geen rentelasten of aflossingen. Er is ook geen sprake van grond in exploitatie of inkomsten uit belastingheffing. De begrote structurele lasten zijn in evenwicht met de begrote structurele baten. Alleen het kengetal voor solvabiliteit is dus op RUD Zeeland van toepassing.

Omschrijving	Laatste vastgestelde Jaarrekening 2022	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Solvabiliteit	19%	16%	16%	16%	16%	16%

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. Een ratio van minimaal 20% wordt als voldoende geacht.

8.4 OPENBAARHEIDSPARAGRAAF

Op 1 mei 2022 is de Wet open overheid (Woo) van kracht geworden. De Woo is de opvolger van de Wet openbaarheid van bestuur (Wob). De Woo moet ervoor zorgen dat overheidsinformatie beter vindbaar, uitwisselbaar, eenvoudig te ontsluiten en goed te archiveren is. De Woo legt meer nadruk op actieve openbaarheid: overheden zijn voortaan vaker verplicht informatie uit eigen beweging openbaar te maken. De Woo bevat een algemene zorgplicht om documenten in goede, geordende en toegankelijke staat te houden.

Het beleid van RUD Zeeland is dat wij uiteraard die onderdelen van de wet die zijn ingegaan, uitvoeren.

Het aantal aanvragen op grond van de Woo is niet te beïnvloeden, dit is afhankelijk van hetgeen door bijvoorbeeld door de media of belanghebbenden wordt opgevraagd. Afgelopen jaren zien we een toename van het aantal Woo-verzoeken. Een aantal jaren geleden ontvingen wij gemiddeld 5 verzoeken per jaar, inmiddels is dit opgelopen tot ongeveer 10 per jaar. Daarbij komt niet zozeer het aantal verzoeken, maar wel de omvang en complexiteit van deze zaken. Dit maakt deze verzoeken soms tijdrovend voor de diverse medewerkers welke aan dit verzoek meewerken.

Een goed proces hoe zorgvuldig en efficiënt om te gaan met de aanvragen draagt bij aan transparantie. Beleid en het aanwijzen van de wettelijk verplichte contactpersonen zorgen voor een goede inbedding in de organisatie. Afgelopen periode zijn we bezig geweest om te inventariseren hoe we deze extra werkzaamheden beter vorm kunnen geven, optimaliseren en inzichtelijk maken.

De extra werkzaamheden als gevolg van de Wet open overheid zijn onderdeel van het plan voor een Robuuste RUD.

9 FINANCIËLE BEGROTING

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

ONTWIKKELING FINANCIËN

- [Consolideren begroting](#)

Op 4 december 2023 stemde het algemeen bestuur in om de consolidatie van de begrotingssystematiek, voor zover het gevolgen van de invoering van de Omgevingswet betreft, te verlengen totdat er een nieuwe begrotingssystematiek is. Met de komst van de Omgevingswet staan we voor een aantal grote veranderingen. Voor diverse onderwerpen verschuiven bevoegdheden, en financiën, van provincie naar gemeenten, zoals zelfstandige waterzuiveringen en het op- of in de bodem brengen van afvalstoffen. Ook spreken we vanaf 2024 niet meer over inrichtingen maar over milieubelastende activiteiten. En omdat de begroting is gebaseerd op 'inrichtingen', zal dit een grote impact op de begrotingssystematiek kunnen hebben.

- [Overzicht baten en lasten naar kostensoort.](#)

Omschrijving (bedragen * € 1.000)	2024 begroot	2025 begroot	2026 begroot	2027 begroot	2028 begroot
1 Lasten					
a Personele lasten	11.457	11.622	12.147	12.697	13.271
b Personeel van derden	20	20	21	21	21
c Overige kosten	2.310	2.313	2.359	2.406	2.454
d Onvoorzien	177	178	182	185	189
Totaal lasten	13.964	14.133	14.708	15.309	15.936
2 Baten					
a Algemene bijdrage deelnemers	13.508	14.085	14.663	15.269	15.901
b Materieel budget bijdrage deelnemers	27	27	28	28	29
c Bijdrage Waterschap in schaalnadeel overhead	26	21	17	11	6
d Onttrekkingen reserves	403	-	-	-	-
Totaal baten	13.964	14.133	14.708	15.309	15.936
Resultaat	-	-	-	-	-

Toelichting op 1. Lasten naar kostensoort:

1a. Personele lasten

Personele lasten (bedragen * € 1.000)	2024 begroot	2025 begroot	2026 begroot	2027 begroot	2028 begroot
Salarissen en sociale lasten	10.677	10.840	11.350	11.883	12.442
Reis-en verblijfkosten	536	539	550	561	572
Opleidingskosten	188	187	191	194	198
Opleidingskosten (POB)	41	42	43	43	44
Incidentele prestatiebeloning	32	32	32	33	33
Terugontvangst kosten	-17	-17	-18	-18	-18
Totaal lasten	11.457	11.622	12.147	12.697	13.271

In 2025 zijn de personele lasten t.o.v. het voorgaande jaar minder gestegen doordat er vanaf dat jaar geen financiering meer beschikbaar is voor de tijdelijke functies van strategisch adviseurs en communicatieadviseur. De kosten voor deze functies werden tot en met 2024 gedekt uit de reserves van RUD Zeeland.

1b. Personeel van derden

Voor inhuur voor het programma Milieu is structureel een bedrag begroot; voor 2025 is dit bedrag € 20.000.

1c. Overige kosten

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	2024 begroot	2025 begroot	2026 begroot	2027 begroot	2028 begroot
Organisatie kosten	1.861	1.855	1.892	1.930	1.969
Huur onroerende zaken	246	251	256	261	266
Geo-diensten	61	63	64	65	66
Milieuklachtenlijn	55	56	57	59	60
Overige directe kosten	51	52	54	55	56
Accountantskosten	26	26	27	27	28
Ondernemingsraad	9	10	10	10	10
Totaal overige kosten	2.310	2.313	2.359	2.406	2.454

In 2025 zijn de organisatie kosten t.o.v. het voorgaande jaar minder gestegen door het eerder genoemde wegvallen van de financiering voor strategisch adviseurs en communicatieadviseur. Elke fte kent een opslag in de organisatiekosten.

1d. Onvoorzien

Om te voorkomen dat we eventuele tegenvallers niet kunnen opvangen, nemen we in de begroting een post onvoorzien op. De directeur van RUD Zeeland mag beschikken over onvoorzien tot een bedrag van € 25.000 per besluit. RUD Zeeland informeert het dagelijks en algemeen bestuur over besluiten ten laste van onvoorzien.

Toelichting op 2. Baten naar kostensoort:

2a. Algemene bijdrage deelnemers en 2b. Materieel budget bijdrage deelnemers

Op basis van de hiervoor genoemde uitgangspunten, bedraagt de begrote deelnemersbijdrage (inclusief materieel budget) voor 2025 € 14,1 miljoen. Het begrote materiële budget zijn de verwachte externe kosten voor de bemonstering van indirecte lozingen.

Onderstaande tabel geeft het verloop van de bijdrage ten opzichte van de begroting 2024 weer.

Omschrijving	Bedrag (x € 1000)
Deelnemersbijdrage 2024 na 1e wijziging	13.534
Inflatiecorrectie	577
Deelnemersbijdrage 2025	14.112

2c. Bijdrage Waterschap in schaalnadeel overhead

Op basis van de Memo: Financieel effect uittreding Waterschap per 1-1-2024 (geagendeerd in het algemeen bestuur van 31 augustus 2023) heeft het Algemeen Bestuur ingestemd met de uittreding van Waterschap Scheldestromen. Het waterschap compenseert het schaalnadeel op overhead dat door de uittreding is ontstaan over een periode van vijf jaar, aflopend op basis van volgend overeengekomen schema:

Jaar	2024	2025	2026	2027	2028
Bedrag	€ 26.000	€ 21.000	€ 17.000	€ 11.000	€ 6.000

JAARREKENING RESULTAAT 2022

Op basis van de VZG "Afspraken over samenwerken met gemeenschappelijke regelingen in Zeeland" nemen we in de begroting een analyse op van de laatst vastgestelde jaarrekening (2022) en het effect hiervan op de begroting. Zo ontstaat er inzicht in de actuele financiële positie.

Saldo jaarrekening

Over het jaar 2022 realiseerden we een negatief resultaat van € 993.000. Dit resultaat is als volgt gespecificeerd:

RUD Zeeland (bedragen * € 1.000)	2022 Begroting na wijziging	2022 Gerealiseerd	2022 Verschil	V / N
<u>Lasten</u>				
Personele lasten	6.683	6.732	49	N
Reis- en verblijfkosten	168	150	-18	V
Inhuur personeel / werken door derden	1.286	1.095	-191	V
Overige directe kosten	99	188	89	N
Organisatie kosten	3.676	3.400	-276	V
Onvoorziene lasten	118	-	-118	V
Materiele budgetten	1.466	1.089	-377	V
Totaal	13.496	12.654	-842	V
<u>Baten</u>				
Overige inkomsten	-66	-269	-203	V
Algemene bijdrage deelnemers	-11.089	-10.200	889	N
Onttrekkingen reserves	-153	-103	50	N
Materiele budgetten	-1.466	-1.089	377	N
Totaal	-12.774	-11.661	1.113	N
Saldo	722	993	271	N

OVERZICHT VAN INCIDENTELE LASTEN EN BATEN 2025

Het overzicht incidentele lasten en baten geeft inzicht in de mate waarin er sprake is van 'materieel evenwicht'. Materieel evenwicht, of een reëel sluitende begroting, is een belangrijk uitgangspunt. De term materieel evenwicht houdt in dat de begroting voldoet aan bepaalde eisen. De belangrijkste daarvan is dat structurele lasten zijn gedekt door structurele baten. Incidentele lasten mogen worden gedekt door incidentele baten, waaronder onttrekkingen aan de reserves. Voor het begrip 'incidenteel' moet gedacht worden aan lasten en baten die zich gedurende maximaal 3 jaar voordoen (art.19 BBV). In de begroting 2025 zijn er geen incidentele lasten of baten geraamd.

GEPROGNOTISEERDE BALANS

De geprognoteerde balans geeft inzicht in de verwachte schulden en bezittingen van de RUD 2024 tot en met 2028.

Geprognoteerde balans						
Activa per 31 december (bedragen * € 1.000)	2022 Laatste vastgestelde jaarrekening	2024 begroot	2025 begroot	2026 begroot	2027 begroot	2028 begroot
Vaste activa	0	0	0	0	0	0
Vorraden	0	0	0	0	0	0
Kortlopende vorderingen	5.370	5.370	5.460	5.752	5.955	6.165
TOTAAL ACTIVA	5.370	5.370	5.460	5.752	5.955	6.165
Passiva per 31 december (bedragen * €1.000)	2022 Laatst vastgestelde jaarrekening	2024 begroot	2025 begroot	2026 begroot	2027 begroot	2028 begroot
Eigen Vermogen	1.014	860	890	922	955	989
Voorzieningen	72	0	0	0	0	0
Langlopende leningen	0	0	0	0	0	0
kortlopende schulden	4.356	4.510	4.670	4.830	5.000	5.176
TOTAAL PASSIVA	5.370	5.370	5.460	5.752	5.955	6.165
EMU saldo	0	0	0	0	0	0

10 DOOR HET ALGEMEEN BESTUUR TE AUTORISEREN

BEGROTINGSBEDRAGEN 2025

Het algemeen bestuur stelt de bij de programma's opgenomen budgetten vast. Onderstaande tabel geeft een overzicht van baten en lasten 2025.

	Begroting 2025 (bedragen * € 1.000)		
	lasten	baten	saldo
<u>Programma:</u>			
Programmalijn Milieu - Vergunningverlening	4.361		4.361
Programmalijn Milieu - Toezicht en Handhaving	5.703		5.703
<u>Overzichten:</u>			
Overhead	3.891		3.891
Vpb	0		0
Onvoorzien	178		178
Algemene bijdrage deelnemers		14.085	-14.085
Bijdrage Waterschap in schaalnadeel overhead		21	
Materieel budget bijdrage deelnemers		27	-27
Saldo van baten en lasten	14.133	14.133	0
<u>Mutaties reserves:</u>			
Algemene reserve	0	0	0
Resultaat	14.133	14.133	0

Aldus vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur van de RUD Zeeland op .../.../

De secretaris

De voorzitter,

De heer ing. A. van Leeuwen MPA

Mevrouw drs. J.G. Smit

11 BIJLAGEN

Bijlage 1 Baten en lasten per taakveld

Taakvelden (bedragen * € 1.000)	Begroting 2023		
	Lasten	Baten	Saldo
0.4 Overhead	3.891		3.891
0.8 Overige baten en lasten	178		178
7.4 Milieubeheer	10.063	14.133	-4.069
Totaal	14.133	14.133	0

Bijlage 2 meerjarig overzicht en berekening van de bijdrage per deelnemer

Bijdrage per deelnemer

(afgerond bedragen in euro's inclusief materieel budget)

De deelnemersbijdrage in 2025 is gewijzigd als gevolg van inflatie en de toepassing van de P*Q systematiek op het inrichtingenbestand per 1 april 2023.

Deelnemer	Na 1e wijziging 2024	2025	2026	2027	2028
Borsele	754.500	761.800	793.000	825.700	859.800
Goes	778.600	804.500	837.400	872.000	908.000
Hulst	721.800	748.700	779.300	811.500	845.000
Kapelle	339.300	356.200	370.800	386.100	402.100
Middelburg	297.100	314.400	327.300	340.800	354.900
Noord-Beveland	363.600	382.600	398.300	414.700	431.800
Reimerswaal	628.000	657.700	684.600	712.900	742.400
Schouwen-Duiveland	885.900	916.100	953.600	993.000	1.034.000
Sluis	938.400	976.800	1.016.800	1.058.800	1.102.500
Terneuzen	1.253.100	1.300.800	1.354.100	1.410.000	1.468.300
Tholen	455.000	473.200	492.600	512.900	534.100
Veere	289.900	303.600	316.000	329.000	342.600
Vlissingen	484.800	508.600	529.400	551.300	574.100
Waterschap Scheldestromen	111.900	0	0	0	0
Provincie Zeeland	5.343.600	5.608.300	5.837.900	6.078.900	6.330.100
TOTAAL	13.645.500	14.113.300	14.691.100	15.297.600	15.929.700

Conform de bijdrageverordening actualiseren we de bijdrage 2025 van de deelnemers op basis van het inrichtingenbestand per 1 april 2024. Ook maken we samen met de deelnemer werkafspraken voor 2025.

Beide mutaties verwerken we in het Jaarplan voor 2025. De uitkomsten van de actualisatie en werkafspraken kunnen leiden tot aanpassingen in de deelnemersbijdrage voor 2025. De begrotingswijziging die daar uit voortvloeit leggen we voor aan het algemeen bestuur.

Bijlage 3 Overzicht gehanteerde indexering

In de begroting van de RUD wordt de VZG richtlijn toegepast, maar dan gesplitst in de afzonderlijke indexen voor het loongevoelige deel en het prijsgevoelige deel. Omdat de verhouding tussen de loongevoelige en prijsgevoelige kosten bij de RUD afwijken van de door de VZG gehanteerde verhouding van 2/3:1/3 wijkt per saldo de toegepaste index af van de samengestelde VZG index.

In de begroting 2025 is de indexering als volgt verwerkt:

	Loongevoelige kosten	Prijsgevoelige kosten	Samengestelde index
VZG richtlijn	4,9% x 2/3	2,0% x 1/3	3,9%
RUD begroting 2025	4,9% x 3/4	2,0% x 1/4	4,2%