

ZEELAND RUD 2017

Begroting 2017

VOOR EEN SCHOON EN VEILIG ZEELAND

RUD ZEELAND	4
Voorwoord	5
Begroting in één oogopslag	6
Managementteam van de RUD	7
Programma's	8
<i>Programma vergunningverlening</i>	10
<i>Programma toezicht & handhaving</i>	12
<i>Algemene dekkingsmiddelen 2017</i>	14
Paragrafen	15
<i>Paragraaf bedrijfsvoering</i>	16
<i>Paragraaf Financiering (Treasury)</i>	20
<i>Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing</i>	22
Financiële begroting	24
<i>Overzicht baten en lasten</i>	24
<i>Toelichting op financiële begroting</i>	25
<i>Toelichting op de verhoging van de lasten in 2017 ten opzichte van 2016</i>	28
<i>Overzicht van incidentele lasten en baten</i>	31
<i>Door het algemeen bestuur te autoriseren begrotingsbedragen 2017</i>	32
<i>Bijlage 1 Meerjarig overzicht dekkingsmiddelen</i>	33
<i>Bijlage 2 Berekening bijdrage en meerjarig overzicht van de bijdrage per deelnemer</i>	34

8.300

Bedrijven

4.200

Controles per jaar

160

Omgevingsvergunningen per jaar

27

Vuurwerkevenementen

15

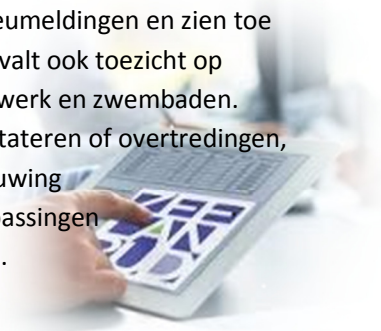
Deelnemers

RUD ZEELAND

De RUD Zeeland is een regionale uitvoeringsdienst voor Zeeland en is een publiekrechtelijk rechtspersoon op basis van een gemeenschappelijke regeling. De gemeenten, provincie en waterschap zijn eigenaar van de RUD Zeeland.

Samen met gemeenten, de provincie en het waterschap werken wij aan een schone en veilige werk- en leefomgeving. We doen dit klantvriendelijk, professioneel, doelmatig en conform vastgelegde kwaliteitseisen en dienstverleningsnormen.

De RUD Zeeland heeft 85 medewerkers in dienst die zorgen voor bundeling van kennis en ervaring op milieugebied. Al deze milieukennis komt samen in één milieuorganisatie voor heel Zeeland. Zo vormt de RUD Zeeland een deskundige organisatie die snel en transparant kan opereren. Wij verlenen omgevingsvergunningen milieu, beoordelen milieumeldingen en zien toe op de naleving van milieureggeving. Hieronder valt ook toezicht op groene wetten, bodemsanering, luchtvaart, vuurwerk en zwembaden. Als we tijdens inspecties onvolkomenheden constateren of overtredingen, treden we handhavend op. Dat kan een waarschuwing zijn met een opgelegde termijn waarbinnen aanpassingen gedaan moeten worden of we leggen sancties op.



Voorwoord



Met veel genoegen bied ik u hierbij de programmabegroting 2017 van de RUD Zeeland aan. De in de begroting 2017 opgenomen lasten voor de uitvoering van de taken van de deelnemers bedragen circa € 9,7 miljoen. De lasten en daarmee de bijdragen van de deelnemers stijgen meer dan de vzg norm toelaat. Dit komt grotendeels doordat de RUD Zeeland wordt geconfronteerd met de uitwerking van een landelijk vastgestelde cao 2015 en 2016. Deze past eenvoudig weg niet in de vzg norm. Een eerste reactie als "dan moet de RUD Zeeland maar verder bezuinigen" ligt voor de hand. In deze begroting is

wederom een bezuiniging opgenomen van € 661.000. Door steeds verder te bezuinigen raakt onze doelstelling een schone en veilige werk- en leefomgeving uitzicht. De focus moet niet alleen liggen op de Kosten maar ook op Kwaliteit en Kwetsbaarheid. We willen met elkaar een robuuste organisatie, die doet wat wij ervan verwachten. Dan kunnen we niet blijven bezuinigen!

Het bestuurlijke traject over de invoering van P*Q is eind februari 2016 gestart en dit zal naar verwachting in de loop van 2016 leiden tot besluitvorming in het Algemeen Bestuur. Daarna zal P*Q zorgvuldig worden geïmplementeerd. Ik spreek de hoop en verwachting uit dat de begroting 2018 is gebaseerd op de P*Q systematiek.

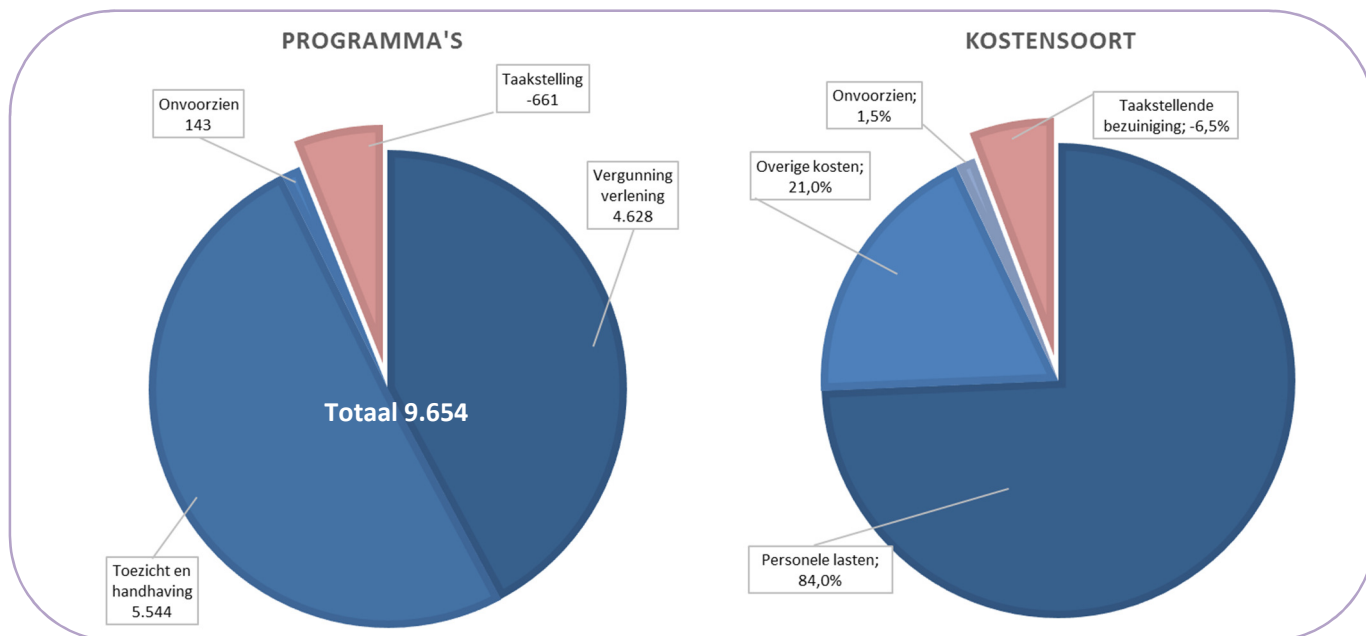
De RUD Zeeland maakt jaarlijks een begroting. Hierin staan op hoofdlijnen de plannen voor het volgende jaar, wat het uitvoeren van de plannen kost en welke financiële gevolgen dat heeft. De deelnemende gemeenten, provincie Zeeland en het waterschap krijgen de gelegenheid hun zienswijzen op de begroting in te brengen.

Het Algemeen Bestuur stelt de begroting vast.

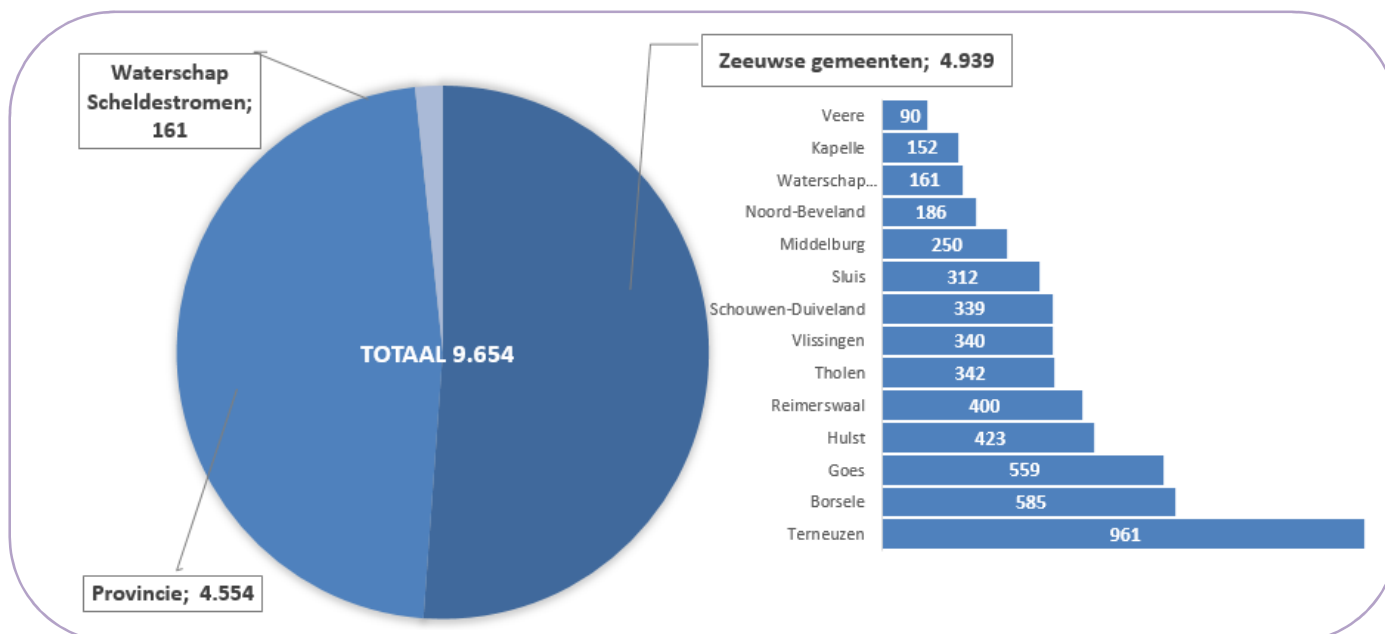
Met vriendelijke groet,
Adrie van der Maas
Voorzitter
Terneuzen, maart 2016

BEGROTING IN ÉÉN OOGOPSLAG

LASTEN¹ (x € 1.000,-)



BATEN (x € 1000,-)



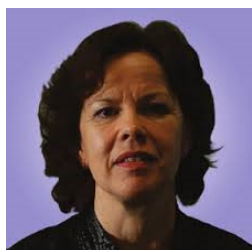
¹ Dit is exclusief materieel budget. Dit toekenning van dit budget wordt jaarlijks vastgesteld in de dienstverleningsovereenkomst

MANAGEMENTTEAM VAN DE RUD



Anton van Leeuwen (Directeur)

Zonder wrijving geen glans. De komende tijd staan we voor keuzes die de nodige wrijving zullen opleveren. Het is in ieders belang om samen tot een evenwichtig keuze te komen die voor alle partijen acceptabel maar ook realistisch is. Eind 2017 ben ik tevreden wanneer er opnieuw sprake is van een duurzaam evenwicht in de begroting en de samenwerking tussen de deelnemers en de RUD kwalitatief en kwantitatief is geborgd.



Ineke Jansen (afdelingshoofd Vergunningen)

Door de taakstellende bezuiniging zijn we aangewezen op Lean en andere creatieve bijdragen om ruimte te creëren binnen onze bestaande capaciteit. Deze ruimte is nodig om de kennis te versterken, afspraken na te komen over productie, verbeteren van de samenwerking met de deelnemer en implementatie van nieuwe ontwikkelingen (o.a. omgevingswet) voor onze afdeling. In deze begroting is dit opnieuw een kwetsbaar evenwicht.



Joost Boerma (afdelingshoofd Toezicht en Handhaving)

Het organiseren en managen van goed toezicht en handhaving is cruciaal in de zorg voor een schoon en veilig Zeeland. Van belang daarbij is het organiseren en faciliteren van goede inhoudelijke kwaliteit en zorgdragen voor het effectief organiseren van deze taken. Hierbij is het van belang dat RUD Zeeland kan beschikken over adequate ICT systemen die aansluiten bij de behoefte van de organisatie en de vraag van haar deelnemers. Het altijd kunnen beschikken over de juiste informatie is essentieel voor het monitoren en sturen van het proces. Daarnaast is het voor RUD Zeeland van belang om het vertrouwen en support te hebben van haar deelnemers. Want vertrouwen en gunnen zijn de vertrekpunten voor een solide samenwerking.



Roelie Mulder (afdelingshoofd Staf)

Voor onze afdeling staat 2017 in het teken van implementatie PxQ. Wat helpt is dat de RUD Zeeland al werkt met 1 systeem voor het primair proces in tegenstelling tot collega omgevingsdiensten. Toch valt daar nog het een en ander aan te doen. Ook de gehele AO/IC (Administratieve Organisatie en Interne Controle) moet PxQ-proof gemaakt worden. Dat is een mooie uitdaging voor onze afdeling.

PROGRAMMA'S

1. Vergunningverlening	10
2. Toezicht en handhaving	12

De uitvoering van de taken van de RUD Zeeland is ondergebracht in twee afzonderlijke programma's. Het betreft het programma Vergunningverlening en het programma Toezicht en Handhaving. Dit komt overeen met de organisatorische inrichting van de RUD Zeeland.

In dit hoofdstuk is een nadere uitwerking gegeven waarbij:

- De taken van het programma worden beschreven
- De speerpunten voor het programma zijn uitgewerkt
- De kosten van het programma zijn weergegeven

PROGRAMMA VERGUNNINGVERLENING

Taken



Vergunningverlening:

Binnen dit programma richt de RUD zich op het verstrekken van milieuvergunningen t.b.v. ca. 560 bedrijven en het behandelen van meldingen Activiteitenbesluit voor ca. 7.700 bedrijven en op het adviseren van het bevoegd gezag over melding- of vergunningplicht van bedrijven wanneer een bouw aanvraag is ingediend. Daarnaast worden beschikking in het kader van de Wet Bodembescherming verleend, meldingen vuurwerk behandeld en advies gegeven over externe veiligheid en geluid, bv. bij bestemmingsplannen. Ook worden bodemsaneringen gepland en uitgevoerd.

Speerpunten

Speerpunten	Wat willen we bereiken?	Wat gaan we er voor doen?	Voorwaarde
Termijnen	90% van de omgevingsvergunningen worden binnen de gestelde termijn verleend.	80% van de betreffende processen zijn lean, de capaciteit is passend en de medewerkers zijn op niveau opgeleid en ingewerkt	Systemen nodig voor monitoring zijn 100% op orde.
	90% van de meldingen Activiteitenbesluit worden binnen 7 dagen en gemiddeld binnen 4 uur afgehandeld	Het proces is lean, de capaciteit is passend en de medewerkers zijn op niveau opgeleid en ingewerkt	De meldingen moeten tijdig zijn geregistreerd in Squit, en monitoring is op orde.

Speerpunten	Wat willen we bereiken?	Wat gaan we er voor doen?	Voorwaarde
Kwetsbaarheden	Één-persoons taken zijn van back-up voorzien om verlof en/of kort ziekteverzuim de taken voldoende te kunnen opvangen	Structureel achtervang organiseren met voldoende kennis van zaken, door opleiding en/of training on the job of inhuur	Voldoende middelen of capaciteit beschikbaar.
Omgevingswet voorbereiden	Een half jaar voor in werking treding gereed zijn voor de uitvoering van de Ow.	De mijlpalen van het Plan van Aanpak tijdig uitgevoerd hebben	Voldoende capaciteit beschikbaar voor uitvoering PvA

Wat gaat het kosten?

Exploitatie x € 1.000	2015 werkelijk	2016 begroot	2017 begroot	2018 begroot	2019 begroot	2020 begroot
Lasten	5.003	4.482	4.628	4.639	4.646	4.650
Baten	873	0	0	0	0	0
Saldo	4.130	4.482	4.628	4.639	4.646	4.650

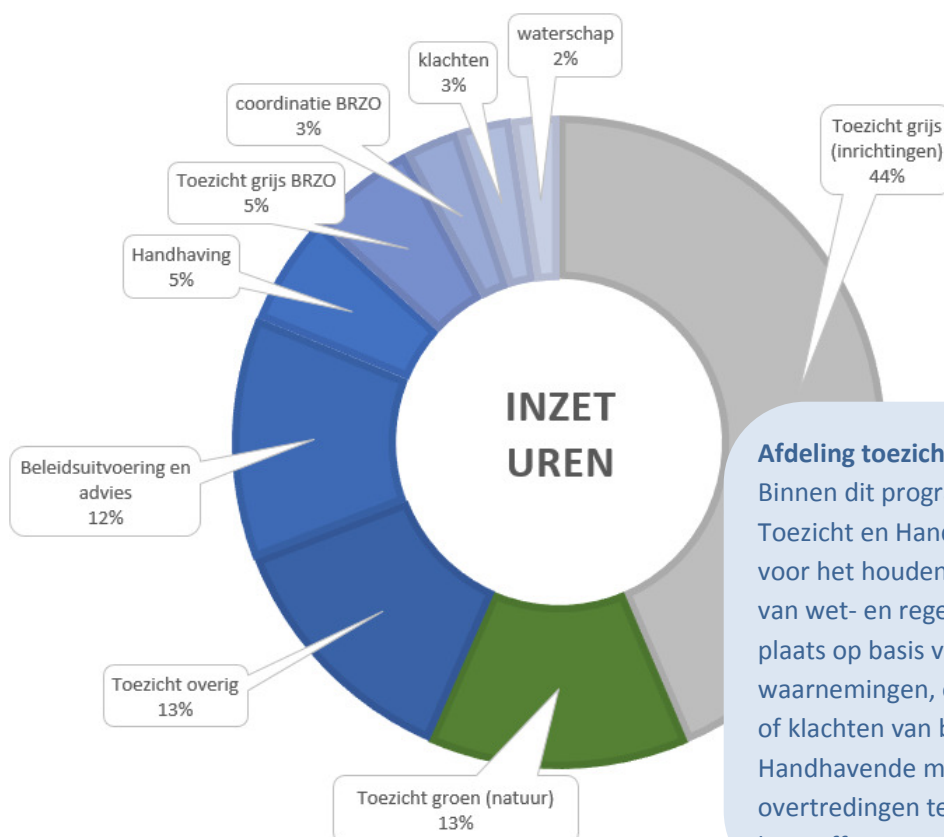
De lasten betreffen voornamelijk de personele en overige kosten die toegekend kunnen worden aan het programma vergunningverlening. Toerekening van de kosten vindt plaats op basis van de fte's. De invulling van de bezuinigingstaakstelling is hierin nog niet verwerkt.

De materiële budgetten zijn niet langer in de begroting opgenomen omdat deze vooraf niet goed zijn te bepalen. De materiële budgetten worden immers jaarlijks vastgelegd in de dienstverleningsovereenkomsten met de deelnemers. De materiële budgetten zullen vanaf 2017 door middel van een begrotingswijziging worden toegevoegd aan de begroting.

In het hoofdstuk financiële begroting worden de totale lasten en baten van de RUD Zeeland gepresenteerd.

PROGRAMMA TOEZICHT & HANDHAVING

Taken



Afdeling toezicht & handhaving

Binnen dit programma is de afdeling Toezicht en Handhaving verantwoordelijk voor het houden van toezicht op de naleving van wet- en regelgeving. Dit toezicht vindt plaats op basis van de jaarlijkse planning, waarnemingen, ontwikkelingen en signalen of klachten van burgers en bedrijven. Handhavende middelen worden ingezet om overtredingen te beëindigen of te bestraffen.

Speerpunten

Speerpunten	Wat willen we bereiken?	Wat gaan we er voor doen?	Voorwaarde
Borging Zeeuwse kwaliteit	In 2017 worden alle controles conform de Zeeuwse kwaliteit geleverd.	Verdere uniformering van processen, systematiek, controles en rapportages	Duidelijke werkinstructies en adequaat ingerichte ICT systemen
Optimaliseren samenwerking	Gunnen en vertrouwen	Helderheid creëren over verwachtingen en met elkaar in gesprek.	Bruikbare informatie, openheid en vertrouwen

Speerpunten	Wat willen we bereiken?	Wat gaan we er voor doen?	Voorwaarde
Verbeteren monitoring/sturing	Optimaliseren performance	Processen Lean maken, zorgen voor uniforme werkwijze.	Duidelijke werkinstructies en adequaat ingerichte ICT systemen.
Implementatie nieuwe wet- en regelgeving	Kwalitatieve borging van de nieuwe wet- en regelgeving	Kennis vergaren, gevolgen in beeld brengen en duidelijkheid creëren over de uit te voeren taken.	Voldoende middelen en capaciteit om deze taken uit te voeren.
Ketentoezicht	Heldere verwachtingen ketentoezicht.	Beleidskeuzes implementeren	Voldoende capaciteit en kennis.
Borgen kwaliteitsniveau (BRZO) inspecteurs	Voldoen aan de landelijke kwaliteitseisen.	Aanvullende scholing afronden.	Voldoende capaciteit en middelen
Verbeteren samenwerking met inspectiepartners	Optimaliseren synergie	Zorgdragen Monitoren en evalueren.	Commitment

Wat gaat het kosten?

Exploitatie x € 1.000	2015 werkelijk	2016 begroot	2017 begroot	2018 begroot	2019 begroot	2020 begroot
Lasten	5.179	5.618	5.544	5.555	5.564	5.569
Baten	171	350	0	0	0	0
Saldo	5.009	5.268	5.544	5.555	5.564	5.569

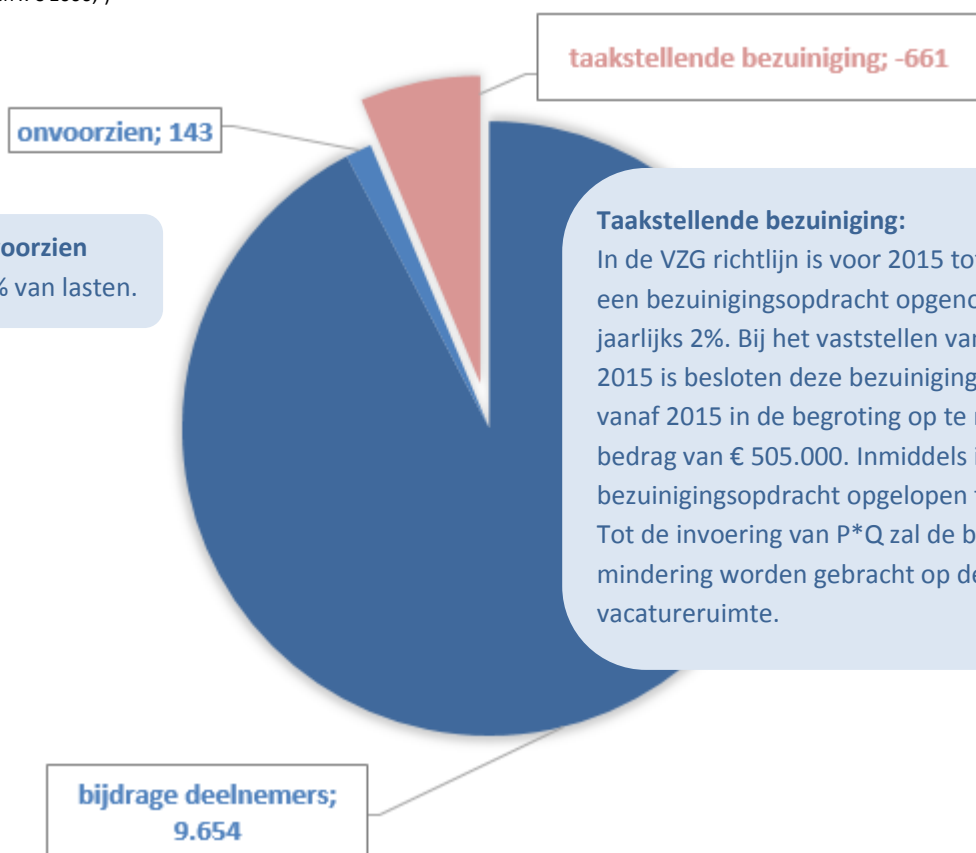
De lasten betreffen voornamelijk de personele en overige kosten die toegekend kunnen worden aan het programma Toezicht en handhaving. Toerekening van kosten vindt plaats op basis van de fte's. De invulling van de bezuinigingstaakstelling is hierin nog niet verwerkt.

De materiële budgetten zijn niet langer in de begroting opgenomen omdat deze vooraf niet goed zijn te bepalen. De materiële budgetten worden immers jaarlijks vastgelegd in de dienstverleningsovereenkomsten met de deelnemers. De materiële budgetten zullen vanaf 2017 door middel van een begrotingswijziging worden toegevoegd aan de begroting.

In het hoofdstuk financiële begroting worden de totale lasten en baten van de RUD Zeeland gepresenteerd.

ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN 2017

(bedragen x € 1000,-)

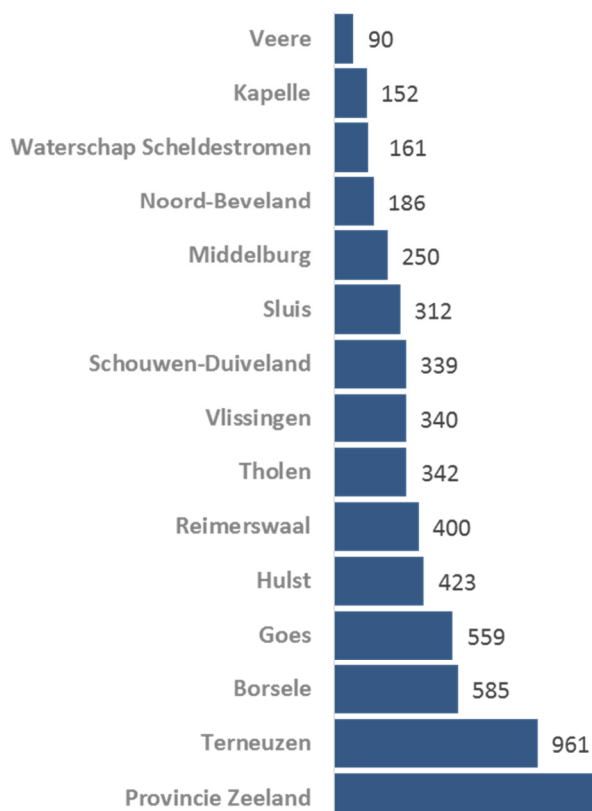


Onvoorzien

1,5% van lasten.

Taakstellende bezuiniging:

In de VZG richtlijn is voor 2015 tot en met 2017 een bezuinigingsopdracht opgenomen van jaarlijks 2%. Bij het vaststellen van de begroting 2015 is besloten deze bezuiniging structureel vanaf 2015 in de begroting op te nemen tot een bedrag van € 505.000. Inmiddels is de bezuinigingsopdracht opgelopen tot € 661.000. Tot de invoering van P*Q zal de bezuiniging in mindering worden gebracht op de vacatureruimte.



Bijdrage deelnemers

De bijdrage is vastgesteld op basis van de ingebrachte formatie bij de oprichting van de RUD. Door overdracht bevoegdheden van de provincie naar de gemeenten is de individuele bijdrage in 2015 gewijzigd (VVGB bedrijven). Recent is de verdeling opnieuw gewijzigd door de overdracht van de BRZO-RIE4 bedrijven. Deze wijziging is niet verwerkt in deze begroting. Hiervoor wordt een afzonderlijk AB besluit voorbereid. In bijlage 2 is de berekening opgenomen en een meerjarig overzicht.

PARAGRAFEN

In het Besluit Begroting en Verantwoording zijn 7 verplichte paragrafen opgenomen voor provincies, gemeenten en hun gemeenschappelijke regelingen te weten:

- lokale heffingen;
- weerstandsvermogen en risicobeheersing;
- onderhoud kapitaalgoederen;
- financiering;
- bedrijfsvoering;
- verbonden partijen;
- grondbeleid.

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

- Bedrijfsvoering
- Financiering
- Weerstandsvermogen en risicobeheersing.

PARAGRAAF BEDRIJFSVOERING

Taken

Bedrijfsvoering ondersteunt de uitvoering van de milieuprogramma's.

De paragraaf bedrijfsvoering beschrijft zo concreet mogelijk aan welke specifieke eisen de bedrijfsvoering nu en in de toekomst moet voldoen om redelijkerwijze de inhoudelijke doelen van de RUD Zeeland waar te maken en daarbij voldoen aan de normen van goed bestuur. Bedrijfsvoering is belangrijk voor de verwezenlijking van de inhoudelijke programma's en omvat alle interne en externe processen en daarmee het totale functioneren van de organisatie. Om de voornemens voor 2017 te kunnen plaatsen is het goed

om de drie jaren daarvoor te schetsen. De RUD is gestart op 1 januari 2014 met medewerkers uit 15 organisaties en zonder enige noemenswaardige structuur. Het eerste jaar, 2014, is vooral een jaar geweest van ad hoc en hands on werken om de uitvoering van de grond te krijgen. De jaren 2015 en 2016 zijn gebruikt om te stabiliseren en in control te komen. Een voorbeeld daarvan is het project informatiemanagement, waarin de informatievoorziening zodanig op orde wordt gebracht dat de stuur- en rapportage informatie geautomatiseerd, betrouwbaar en tijdig kan worden aangeleverd. Dit is onontbeerlijk voor de overgang naar de nieuwe verrekensystematiek P*Q. In 2017 staat P*Q prominent op de agenda voor de bedrijfsvoering, ook in het kader van een voor P*Q optimale invulling van de formatie.

Afdeling staf

De afdeling Staf verzorgt de beleids- en vertegenwoordigende taken voor de RUD o.a. de programmering, monitoring en verslaglegging en de vertegenwoordiging van de RUD. Ook verzorgt deze afdeling de bestuursondersteuning, het directiesecretariaat en de regie op de overhead taken (PIOFACH). Deze PIOFACH taken voert de gemeente Terneuzen uit voor de RUD. Hiervoor zijn de RUD en de gemeente Terneuzen een dienstverlenings-overeenkomst (DVO) aangegaan.

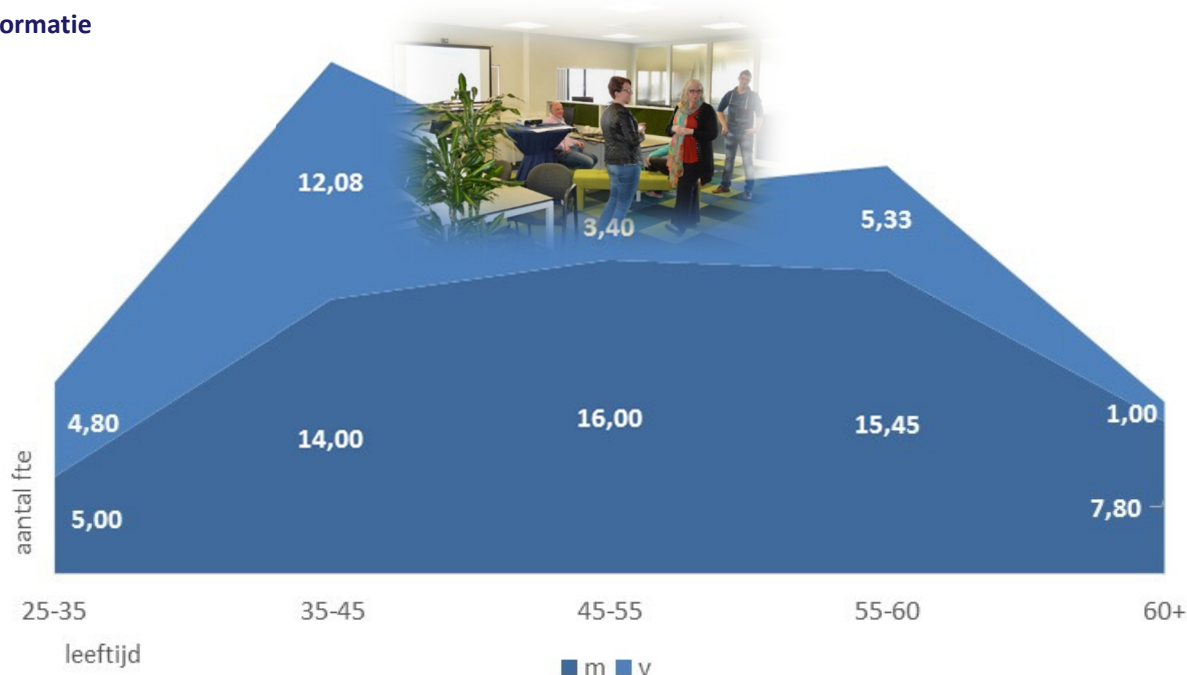
Speerpunten

Speerpunten	Wat willen we bereiken	Wat gaan we er voor doen?	Voorwaarde
Informatiemanagement	Interne en externe rapportages en stuurinformatie zijn betrouwbaar en worden geautomatiseerd en volgens planning verstrekt.	Afronden implementatie informatieplan en monitoren en evalueren voortgang.	Juist en tijdige vulling van systemen.
PIOFACH	Eenduidig uitvoering DVO. Inzicht in en oplossing voor "witte vlekken".	Duidelijke afbakening van rechten en verplichtingen. Inventarisatie van ondersteunende taken die niet zijn vastgelegd in de DVO.	Constructieve houding van afnemer en leverancier.

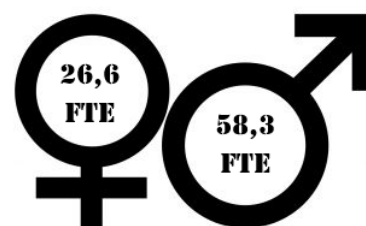
Speerpunten	Wat willen we bereiken	Wat gaan we er voor doen?	Voorwaarde
Kwaliteit	Wij werken conform ons kwaliteitshandboek. Verbeterpunten zijn vastgesteld en geïmplementeerd	Audits uitvoeren op de processen die in het kwaliteits-handboek zijn beschreven met als aandachtspunt rechtmatigheid van de processen gericht op volledige inkomsten.	Kwaliteitsboek is gereed en geïmplementeerd. Capaciteit vrijgemaakt voor audit.
Bedrijfsvoering	P*Q geïmplementeerd in de organisatie.	Uitvoering van het in 2016 opgestelde implementatieplan.	Voldoende capaciteit en budget.
Mensen	Medewerkers zijn tevreden over de RUD	Medewerkers tevredenheid onderzoek uitvoeren en implementatieplan opstellen	Budget en commitment management en medewerkers.
Relatiebeheer	Opdrachtgevers zijn tevreden	Uitvoeren verbeterpunten die geconstateerd zijn in tevredenheidsonderzoek dat in 2016 wordt uitgevoerd. Implementeren geconstateerde verbeterpunten.	Voldoende capaciteit voor relatiebeheer.

Personeel en Organisatie

Formatie

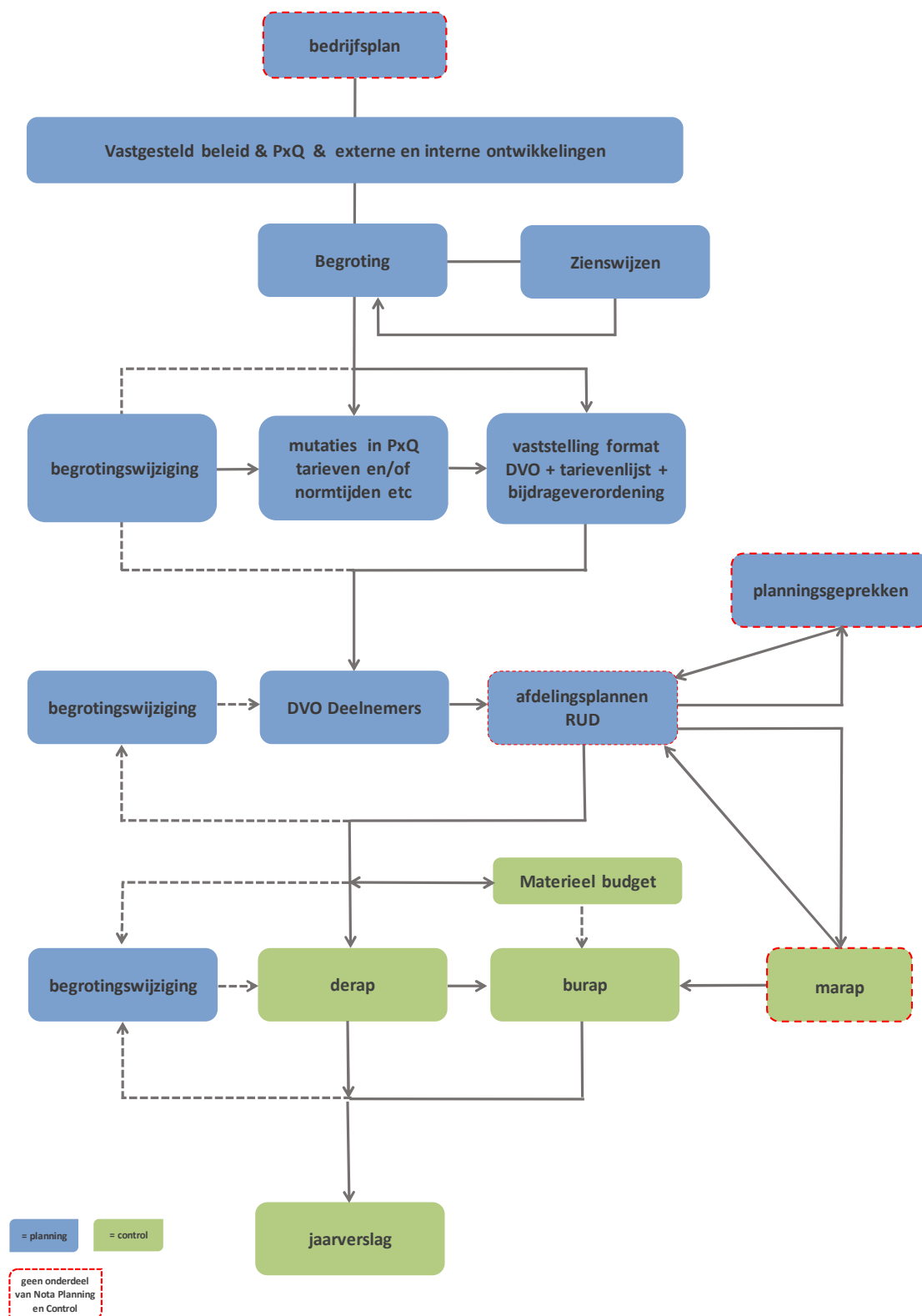


De RUD heeft op 1 januari 2014 van de deelnemers een formatie overgedragen gekregen van 98,5 fte inclusief vacatures. In 2016 is een formatie van 84,9 fte ingevuld. Dit is inclusief 2 fte die in 2016 vrij zullen vallen door pensionering. Voor de resterende vacatures van 13,6 fte was € 863.734,-- beschikbaar. De taakstelling van € 661.000,- is hierop in mindering gebracht zodat een vacatureruimte van € 202.734,-- beschikbaar is. Deze vacatureruimte is bedoeld voor de noodzakelijke invulling van kwetsbaarheden in het primaire proces (bijvoorbeeld expertise externe veiligheid en geluid). In 2017 wordt gestart met de aanpassing van de formatie in aantallen en inhoud naar de benodigde formatie voor P*Q. In 2015 en 2016 zijn de medewerkers doorgelicht op opleiding en ervaring in relatie tot de landelijke kwaliteitscriteria 2.1. De resultaten van deze doorlichting geven in 2017 samen met de uitkomsten P*Q voeding voor de verder opleiding van de RUD medewerkers



Planning & control

In 2016 is de nota planning en control door het AB vastgesteld. De processen planning en control zijn in volgend diagram vastgesteld.



PARAGRAAF FINANCIERING (TREASURY)

€0,8 mln “Rood staan”

20% renterisico

Kasgeldlimiet €0,8 mln (8,2%)



Algemeen

De Wet financiering decentrale overheden (Wet FIDO) kent als belangrijkste uitgangspunten het bevorderen van een solide financieringswijze met als doel het voorkomen van grote fluctuaties in de rentelasten, het bevorderen van de transparantie, het bevorderen van de kredietwaardigheid en het beheersen van de renterisico's. Het beheersen van de risico's uit zich concreet in de kasgeldlimiet, de renterisiconorm, het afsluiten van geldleningen en het uitzetten van gelden.

Daarnaast bestaat de verplichting om een treasurystatuut op te stellen. In deze paragraaf worden de ontwikkelingen aangegeven met betrekking tot de kasgeldlimiet, de ontwikkeling wat betreft de renterisiconorm, de verwachte toe- of afname van geldleningen of gelduitzettingen.

Treasurystatuut

Voor de RUD Zeeland is er een concept treasurystatuut opgesteld. In het begin van 2016 zal dit concept aangeboden worden aan het Algemeen Bestuur.

Kasgeldlimiet

Met de kasgeldlimiet is in de wet FIDO een norm gesteld voor het maximum bedrag waarop overheidsinstanties haar financiële bedrijfsvoering met kortlopende middelen (looptijd < 1 jaar) mag financieren. Het doel hiervan is om renterisico's op korte termijn te beperken. Deze norm bedraagt 8,2% van het begrotingstotaal aan lasten voor bestemming, dus met uitzondering van stortingen in de reserves. Voor 2015 bedraagt de kasgeldlimiet € 0,8 mln. In 2015 is de kasgeldlimiet niet overschreden.

Renterisico

De renterisiconorm heeft als doel om het renterisico bij herfinanciering van leningen te beheersen. De renterisiconorm is vastgelegd in de Uitvoeringsregeling financiering decentrale overheden en houdt in dat de jaarlijks verplichte aflossing en de renteherzieningen niet meer mogen bedragen dan 20% van het begrotingstotaal. De renterisiconorm “speelt” bij de RUD Zeeland niet omdat de RUD Zeeland geen geldleningen heeft.

Schatkistbankieren

Het wetsvoorstel verplicht schatkistbankieren is op 15 december 2013 van kracht geworden. Het wetsvoorstel verplicht alle decentrale overheden, dus ook de RUD Zeeland, om hun bank tegoeden aan te houden bij het Ministerie van Financiën (schatkist), met uitzondering van een drempelbedrag. Het is niet meer toegestaan om beleggingen en deposito's zelfstandig aan te gaan. In 2015 heeft de RUD Zeeland het positieve saldo op haar bankrekeningen, boven het drempelbedrag, aangehouden bij het ministerie van Financiën.

Koers- en valutarisicobeheer

Er zijn geen belangrijke c.q. omvangrijke financiële transacties in vreemde valuta aangegaan en daar zijn ook geen voornemens toe. Daarmee zijn er geen koers- en valutarisico's.

Relatiebeheer

Eind 2013 is er een rekening-courant overeenkomst afgesloten bij de BNG bank waarbij de RUD Zeeland tot een bedrag van € 0,8 mln een kredietfaciliteit heeft.

PARAGRAAF WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEBEERSING

Algemeen

Het weerstandsvermogen is de mate waarin de RUD Zeeland in staat is om omvangrijke tegenvallers op te vangen, zonder dat de uitvoering van de werkzaamheden aanzienlijk moet worden aangepast.

Risico's moeten in dit verband worden opgevat als reële bedreigingen die, ook nadat maximale inspanningen zijn verricht om het optreden ervan te voorkomen, of de gevolgen ervan te verminderen, kunnen leiden tot uitgaven die niet begroot zijn.

In de financiële verordening RUD Zeeland is opgenomen dat er beleid moeten worden geformuleerd ten aanzien van het weerstandsvermogen en risicobebatering. Het formuleren van het beleid stond gepland voor 2015. In verband met de vele ontwikkelpunten en het project P*Q is dat niet gelukt. Nu staat het op de planning om het betrekken bij de implementatie van P*Q.

Risico's

In de begroting 2017 zijn de onderstaande belangrijkste risico's, in willekeurige volgorde, vermeld inclusief beheersmaatregelen. Deze zijn overgenomen uit de begroting 2016 maar steeds actueel.

Nr.	Categorie	Risicoaspect	Risico voor	Beschrijving risico en effect	Beheersmaatregel
1	Bestuur	Geen eenheid gericht op RUD-belang; eigen belang voorop.	RUD	Geen bestuurskracht, discontinuïteit RUD	Rolverdeling AB/eigenaar - DB/opdrachtnemer verankeren
2	Kwaliteit	Onenigheid over realiseren kwaliteitsniveau 2017 en verder.	RUD/ Provincie	RUD voldoet niet aan kwaliteitseisen Rijk; provincie moet ingrijpen	Expliciet besluiten in AB RUD dat kwaliteit bedrijfsplan norm is tenzij
3	Kwaliteit	Onenigheid over kwaliteit door verschuiving bevoegdheden van Provincie naar Gemeenten.	RUD	RUD voldoet niet aan kwaliteitseisen Rijk; provincie moet ingrijpen	Vroegtijdig starten met overleg hierover
4	Financiën	Te gering budget.	RUD/ deelnemers	Begroting RUD blijkt te krap; RUD moet bezuinigen en/of deelnemers moeten tekorten aanvullen	Rapportage AB, basisafpraak maken over aanzuiveren tekorten
5	Financiën	Hogere wettelijke kwaliteit leiden tot hogere kosten.	RUD/ deelnemers	Begroting RUD is niet toereikend. RUD moet bezuinigen en/of deelnemers moeten meer bijdragen	Vroegtijdig starten met overleg hierover
6	Doelmatigheid	Inefficiëntie door geringe bereidheid van deelnemers te standaardiseren/harmoniseren.	RUD/ deelnemers	RUD kan beoogde doelmatigheid niet realiseren	In AB RUD PvA harmonisatie vaststellen
7	Overhead	Te weinig formatie management/relatiebeheer.	RUD/ deelnemers	RUD onvoldoende in control, relatie deelnemers raakt verwaarloost	Rapportage DB en procesafpraak maken dat directeur RUD aantoonbaar beargumenteerd om meer fte kan vragen

Weerstandscapaciteit

Weerstandscapaciteit wordt gedefinieerd in financiële zin, d.w.z. het beschikbare weerstandsbedrag dat wordt aangehouden ter afdekking van financiële verliezen die kunnen optreden, als risico's zich feitelijk gaan manifesteren. Het gaat daarbij om verliezen die niet al op een andere manier (bijvoorbeeld via verzekering of afzonderlijk getroffen financiële voorziening c.q. reservering) financieel zijn ondervangen.

De Algemene Reserve kan worden ingezet als weerstandscapaciteit voor het opvangen van risico's. De Algemene Reserve bedraagt per 31 december 2015 circa € 100.000 hetgeen overeenkomt met ongeveer 1% van het begrotingstotaal. Zowel de accountant als de toezichthouder onderschrijven een weerstandscapaciteit die gekoppeld is aan de risico's binnen de RUD Zeeland. Op dit moment is dit nog niet het geval. Door het rekeningresultaat 2015 en toekomstige rekeningresultaten toe te voegen ontstaat er een weerstandscapaciteit voor het opvangen van risico's.

Daarnaast is er een bedrag opgenomen van € 143.000 voor onvoorziene uitgaven.

FINANCIËLE BEGROTING

Onderstaand wordt de financiële begroting van de RUD Zeeland weergegeven. In deze financiële begroting worden alle lasten en baten weergegeven zonder indeling naar programma's. Voor de vergelijking zijn ook de ramingen uit de begroting 2015 na wijzigingen opgenomen.

OVERZICHT BATEN EN LASTEN

Omschrijving (bedragen * € 1.000)	2015 werkelijk	2016 begroot	2017 begroot	2018 begroot	2019 begroot	2020 begroot
Lasten						
Personele lasten	7.037	7.778	8.155	8.177	8.193	8.202
Personeel van derden	421	22	22	22	22	22
Materiële budgetten	1.055	350	0	0	0	0
Overige kosten	1.669	1.949	1.995	1.995	1.995	1.995
Onvoorzien	0	178	143	143	143	143
Inflatie	0	0	0	101	202	303
Taakstellende bezuiniging	0	-661	-661	-661	-661	-661
Totaal lasten	10.183	9.617	9.654	9.777	9.895	10.005
Baten						
Algemene bijdrage deelnemers	9.142	9.267	9.654	9.777	9.895	10.005
Materiële budgetten	1.007	350	0	0	0	0
Overige inkomsten	38					
Onttrekkingen reserves	200					
Totaal baten	10.387	9.617	9.654	9.777	9.895	10.005
Resultaat	204	0	0	0	0	0

TOELICHTING OP FINANCIËLE BEGROTING

Personele lasten

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	2016 begroot	2017 begroot	2018 begroot	2019 begroot	2020 begroot
Salarissen en sociale lasten	7.205	7.565	7.587	7.603	7.612
Reis-en verblijfkosten	427	442	442	442	442
Opleidingskosten	146	148	148	148	148
Totaal	7.778	8.155	8.176	8.193	8.202

De toename van de salarissen en sociale lasten wordt voornamelijk veroorzaakt door een aanpassing van de cao per 1 januari 2015 en per 1 januari 2016. Voor een nadere toelichting hierop zie onderdeel “Toelichting op de verhoging van de lasten in 2017”.

De berekening van de salarissen en sociale lasten is gebaseerd op:

- Cao per 1-1-2015;
- Cao per 1-1-2016;
- Formatie 98,5 fte;
- Werkelijk verwachte inschaling (dus niet langer het maximum van de salarisschaal).

Personeel van derden

Dit betreffen coördinatie taken van de BRZO RUD aan de RUD Zeeland.

Materiële budgetten

Vanaf 2017 zijn de materiële budgetten niet langer in de begroting opgenomen omdat deze vooraf niet goed zijn te bepalen. De materiële budgetten worden immers jaarlijks vastgelegd in de dienstverleningsovereenkomsten met de deelnemers. De materiële budgetten zullen vanaf 2017 door middel van een begrotingswijziging worden toegevoegd aan de begroting.

Overige kosten

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	2016 begroot	2017 begroot	2018 begroot	2019 begroot	2020 begroot
Ondernemingsraad	10	10	10	10	10
Huur kantoorruimte	219	219	219	219	219
Dienstverlening PIOFACH Terneuzen	1.339	1.354	1.354	1.354	1.354
Accountantskosten	10	10	10	10	10
Abonnementen	30	31	31	31	31
Bureaubehoeften	23	23	23	23	23
Representatie	10	10	10	10	10
Verzekeringen	27	23	23	23	23
Milieuklachtenlijn	52	57	57	57	57
Geo-diensten	76	77	77	77	77
BTW-compensatie Waterschap	28	27	27	27	27
Arbovoorzieningen		5	5	5	5
Kosten vertrouwenspersoon		6	6	6	6
Geluidmetingen		5	5	5	5
Onderhoud meetapparatuur		5	5	5	5
Geluidmetingen ten behoeve van Provincie	49	50	50	50	50
Bemonstering afvalwater	51	51	51	51	51
Diversen	24	32	32	32	32
Totaal	1.949	1.995	1.995	1.995	1.995

Voor een nadere toelichting hierop zie onderdeel "Toelichting op de verhoging van de lasten in 2017".

Onvoorzien

Om te voorkomen dat eventuele tegenvallers niet kunnen worden opgevangen, wordt in de begroting een post onvoorzien opgenomen. Het uitgangspunt is 1,5% van het de totale lasten.

Inflatie

Voor de ontwikkeling van de loonkosten en overige lasten wordt de VZG richtlijn gevolgd van + 1% voor 2017. Dit percentage is ook toegepast voor de jaren 2018 tot en met 2020. De inflatie over 2017 is verwerkt in de budgetten. De inflatie voor de jaren 2018 tot en met 2020 is afzonderlijk zichtbaar opgenomen

Taakstellende bezuiniging.

In de VZG richtlijn is voor 2015 tot en met 2017 een bezuinigingsopdracht opgenomen van jaarlijks 2% op de bijdragen van de deelnemers. Voor de RUD Zeeland komt dat vanaf 2017 neer op een bezuiniging van jaarlijks € 506.000. In de begroting 2017 is een structurele bezuiniging opgenomen van € 661.000. Daarmee wordt voldaan aan de vzg bezuinigingsrichtlijn. Het verschil van € 155.000 tussen de opgenomen bezuiniging van € 661.000 en de bezuiniging volgens de vzg richtlijn van € 506.000 wordt veroorzaakt doordat de afgelopen jaren niet voorziene uitgaven aan de begroting zijn toegevoegd zonder de bijdragen van de deelnemers te verhogen. Over de invulling van de bezuinigingsopdracht 2017 is nog geen besluit genomen. Tot het moment van invoering van de P*Q systematiek is het voornemen om de taakstelling incidenteel in te vullen ten laste van de vacatureruimte.

Algemene bijdrage deelnemers

De totale lasten van de RUD Zeeland worden betaald door de deelnemers. In 2017 komt de algemene bijdrage uit op € 9.654.000. Dit is een stijging van € 387.000 ten opzichte van 2016. (zie ook “Toelichting op de verhoging van de lasten in 2017” op pagina 28)

Bij de verdeling van de bijdragen over de deelnemers is nog geen rekening gehouden met de overdracht bevoegdheden op gebied van BRZO en RIE4 van gemeenten naar provincie. Dit zal in een afzonderlijk voorstel aan het Algemeen Bestuur en deelnemers worden voorgelegd en als een begrotingswijziging aan de begroting worden toegevoegd.

De bijdrage (in €) per deelnemer wordt als volgt:

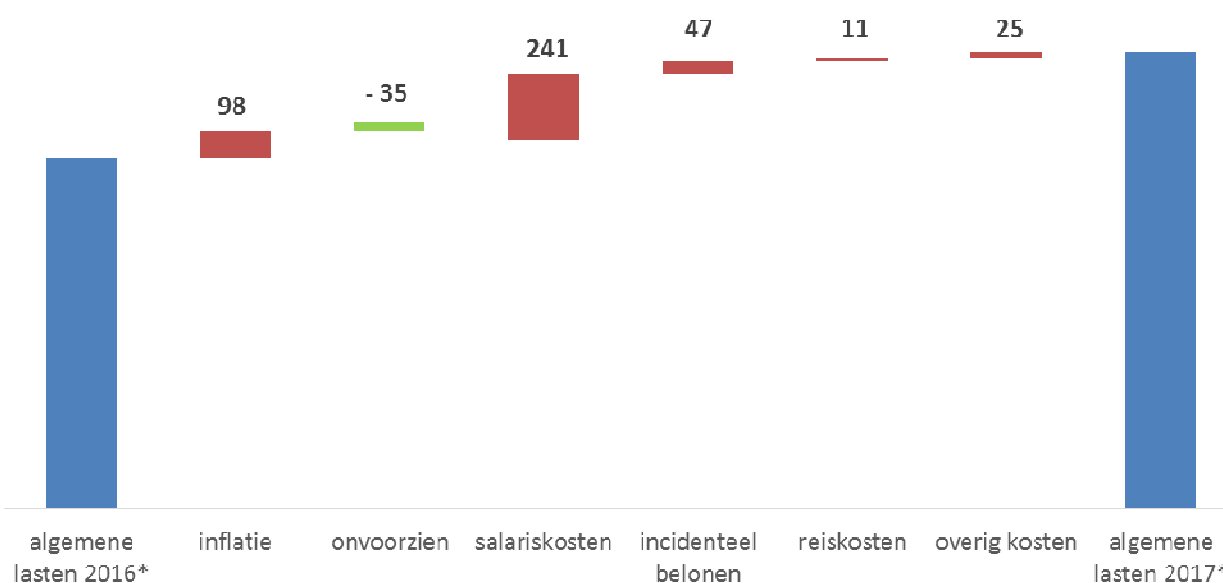
Deelnemer	2016	2017	2018	2019	2020
Borsele	572.944	584.750	588.487	592.077	595.436
Goes	543.401	559.264	564.285	569.108	573.622
Hulst	411.072	422.701	426.382	429.918	433.226
Kapelle	148.611	151.830	152.849	153.828	154.744
Middelburg	246.168	250.020	251.240	252.411	253.507
Noord-Beveland	181.026	186.391	188.090	189.721	191.248
Reimerswaal	387.459	399.928	403.875	407.666	411.214
Schouwen-Duiveland	330.164	339.411	342.338	345.149	347.780
Sluis	302.421	312.437	315.608	318.653	321.503
Terneuzen	937.018	960.666	968.151	975.341	982.069
Tholen	329.182	341.603	345.535	349.312	352.846
Veere	87.360	89.524	90.209	90.867	91.483
Vlissingen	337.173	340.007	340.904	341.765	342.571
Provincie	4.298.324	4.554.467	4.635.548	4.713.427	4.786.307
Waterschap Scheldestromen	154.640	161.082	163.121	165.080	166.913
TOTAAL	9.266.963	9.654.081	9.776.621	9.894.324	10.004.470

De berekening van de bijdrage is opgenomen in bijlage 2.

TOELICHTING OP DE VERHOGING VAN DE LASTEN IN 2017 TEN OPZICHTE VAN 2016

De totale netto lasten 2017 stijgen ten opzichte van 2016 met € 387.000 (2016: € 9.267.000 en 2017: € 9.654.000). Dit is meer dan de vzg richtlijn van 1% voor 2017. De oorzaak van de stijging ligt met name in de wijziging van de cao per 1-1-2015 en per 1-1-2016 en de structurele doorwerking daarvan. In onderstaande grafiek worden de mutaties van de lasten van 2016 naar 2017 weergegeven gevolgd door een toelichting.

bedragen x € 1.000,-



*bedragen zijn exclusief materiele budgetten

Inflatie (+ € 98.000)

In de begroting wordt rekening gehouden met een inflatie van 1% overeenkomstig de VZG richtlijn voor 2017.

Onvoorzien (- € 35.000)

Het uitgangspunt is een post onvoorzien van 1,5% van het begrotingstotaal. In de jaren 2015 en 2016 was onvoorzien eenmalig hoger opgenomen waardoor er nu een afname is

Salariskosten (+ € 241.000)

De stijging van de salariskosten wordt veroorzaakt door:

- Cao ontwikkelingen 1-1-2015 (+ € 70.000);
- Cao ontwikkelingen 1-1-2016 (+ € 70.000);
- Invoering individueel Keuze Budget (+€ 67.000);
- Toelagen op basis van het sociaal statuut (+87.000);
- Garantievergoeding (+ € 10.000).

Cao ontwikkelingen 1-1-2015

Per 1-1-2015 is de cao aangepast. De structurele doorwerking hiervan in begroting 2017 levert een tekort van 1% (€ 70.000). De totale stijging is 3% en cumulatief was hiervoor 2% opgenomen in de begroting.

Cao ontwikkelingen 1-1-2016

Per 1-1-2016 is de cao aangepast. De structurele doorwerking hiervan in de begroting levert een tekort van 0,95%. De structurele verhoging bedraagt 2,2% terwijl in de begroting rekening is gehouden met 1,25%.

Individueel Keuze Budget (IKB)

De medewerkers van de RUD beschikken per 1 januari 2015 naast hun salaris ook over een vrij besteedbaar budget, ofwel: het Individueel Keuze Budget (IKB). Het geld in het budget komt uit het vakantiegeld, de eindejaarsuitkering en de levensloopbijdrage. Ook het bovenwettelijk verlof is omgezet in geld in het IKB. De stijging van de kosten wordt veroorzaakt door het omzetten van bovenwettelijk verlof in geld.

Toelagen op basis van sociaal statuut

Op basis van het sociaal statuut ontvangen een aantal medewerkers een toelage. Deze toelage is niet voorzien in begroting en werd tot nu toe gedekt uit het budget doorontwikkeling salarissen (zie hierna). Uit het oogpunt van transparantie worden de toelagen nu afzonderlijk opgenomen in de begroting en wordt de post doorontwikkeling salarissen reëel ingeschat.

Garantievergoeding

Als gevolg van interne promotie is een te ontvangen garantievergoeding van een deelnemer verlaagd.

Naast deze stijging van de salariskosten zijn er ook een aantal kostenverlagende elementen te weten:

- Doorontwikkeling salarissen (- € 46.000);
- Pensioenpremie (- € 17.000).

Doorontwikkeling salarissen

In de voorgaande begrotingen werden de salarissen op het maximum van de functieschaal geraamd. Omdat niet iedereen op het maximum van de functieschaal is ingeschaald ontstond er financiële ruimte. Deze financiële ruimte werd gebruikt om de niet in de begroting opgenomen kosten voor toelagen (zie hiervoor) te betalen. Daarnaast werd de financiële ruimte gebruikt voor incidentele beloning van het personeel.

Er wordt niet langer op het maximum van de functieschaal geraamd maar op basis van werkelijk te verwachten salariskosten. Daartegenover staat dat de kosten van de genoemde toelagen en de incidentele beloning afzonderlijk zijn opgenomen. Een en ander komt de transparantie ten goede.

Pensioenpremies

In 2015 en 2016 is de pensioenpremie door het ABP diverse malen bijgesteld. Per saldo resteert dit in € 17.000 lagere kosten.

Incidenteel beloning (+ € 47.000)

De RUD Zeeland is op basis van cao afspraken verplicht jaarlijks 0,75% van de salariskosten op te nemen in de begroting als incidentele prestatiebeloning. Dit is niet voorzien in de begroting. Het gaat om een bedrag van € 47.000 structureel. Tot nu werden deze kosten betaald uit het budget doorontwikkeling salarissen (zie hiervoor). Een en ander komt de transparantie ten goede.

Reiskosten (+ € 11.000)

Voor reiskosten woon-werk is het niet toegestaan de btw te verrekenen met de belastingdienst. Dit betekent dat de btw op de tolgeden Westerscheldetunnel voor zover het reiskosten woon-werk betreft niet verrekend mogen worden. Het gaat hier om een bedrag van jaarlijks € 11.000.

Overige kosten (+ € 25.000)

Dit betreft aanpassingen van diverse indirecte kosten te weten:

omschrijving	bedrag (in €)
Arbovoorzieningen	5.000
Huur onroerende zaken	-2.340
Kosten vertrouwenspersoon	6.000
Verzekeringen	-5.000
Milieuklachtenlijn	5.000
Uitbestede werkzaamheden	7.500
BTW-compensatie Waterschap	-1.100
Geluidmetingen	5.000
Onderhoud meetapparatuur	5.000
Totaal	25.060

OVERZICHT VAN INCIDENTELE LASTEN EN BATEN

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, blijft 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 2017 zijn geen incidentele lasten en baten opgenomen.

DOOR HET ALGEMEEN BESTUUR TE AUTORISEREN BEGROTINGSBEDRAGEN 2017

Het Algemeen Bestuur stelt de bij de programma's opgenomen budgetten vast. Onderstaande tabel geeft per programma een overzicht van de geraamde lasten en baten voor 2017. Onder de algemene Dekkingsmiddelen zijn de deelnemersbijdragen opgenomen. De post onvoorzien en de bezuinigingsopdracht zijn eveneens opgenomen onder de algemene dekkingsmiddelen.

DOOR HET ALGEMEEN BESTUUR TE AUTORISEREN BEGROTINGSBEDRAGEN (in €)

Omschrijving	lasten	baten	saldo
Programma vergunningverlening	4.628.582	0	4.628.582
Programma toezicht en handhaving	5.543.599	0	5.543.599
Onvoorzien	142.900	0	142.900
Taakstelling bezuiniging	-661.000	0	-661.000
Bijdrage deelnemers	0	9.654.081	-9.654.081
Totaal	9.654.081	9.654.081	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

De heer A.G. van der Maas

BIJLAGE 1 MEERJARIG OVERZICHT DEKKINGSMIDDELEN

Dekkingsmiddelen (in €)

Omschrijving	2017	2018	2019	2020
Lasten:				
Onvoorziene lasten	142.900	142.900	142.900	142.900
Inflatie	0	100.939	202.041	303.233
Taakstellende bezuiniging	-661.000	-661.000	-661.000	-661.000
Totaal	-518.100	-417.161	-316.059	-214.867
Baten:				
Bijdragen deelnemers	9.654.081	9.776.621	9.894.324	10.004.470
Totaal	9.654.081	9.776.621	9.894.324	10.004.470
Saldo algemene dekkingsmiddelen	-10.172.181	-10.193.782	-10.210.383	-10.219.337

BIJLAGE 2 BEREKENING BIJDRAGE EN MEERJARIG OVERZICHT VAN DE BIJDRAGE PER DEELNEMER

Bijdrage per deelnemer (in €)

Deelnemer	2016	2017	2018	2019	2020
Borsele	572.944	584.750	588.487	592.077	595.436
Goes	543.401	559.264	564.285	569.108	573.622
Hulst	411.072	422.701	426.382	429.918	433.226
Kapelle	148.611	151.830	152.849	153.828	154.744
Middelburg	246.168	250.020	251.240	252.411	253.507
Noord-Beveland	181.026	186.391	188.090	189.721	191.248
Reimerswaal	387.459	399.928	403.875	407.666	411.214
Schouwen-Duiveland	330.164	339.411	342.338	345.149	347.780
Sluis	302.421	312.437	315.608	318.653	321.503
Terneuzen	937.018	960.666	968.151	975.341	982.069
Tholen	329.182	341.603	345.535	349.312	352.846
Veere	87.360	89.524	90.209	90.867	91.483
Vlissingen	337.173	340.007	340.904	341.765	342.571
Provincie	4.298.324	4.554.467	4.635.548	4.713.427	4.786.307
Waterschap Scheldestromen	154.640	161.082	163.121	165.080	166.913
TOTAAL	9.266.963	9.654.081	9.776.621	9.894.324	10.004.470

Berekening bijdrage per deelnemer 2017

	Totale kosten formatieve inbreng	Procentuele verdeling basis formatieve inbreng	Bijdrage	Aanpassing bijdragen uitgangspunt bedrijfsplan	Bijdrage begroting 2017 obv overdracht bevoegdheden	Verschuiving overdracht bevoegd- heden VVGB bedrijven	Bijdrage begroting 2017 na overdracht bevoegdheden
Borsele	189.038	3,05%	294.426	790	295.216	289.534	584.750
Goes	253.995	4,10%	395.597	1.070	396.667	162.597	559.264
Hulst	186.196	3,00%	290.000	-4.000	286.000	136.701	422.701
Kapelle	51.549	0,83%	80.288	220	80.508	71.322	151.830
Middelburg	61.688	1,00%	96.078	260	96.338	153.682	250.020
Noord-Beveland*	85.916	1,39%	133.813	360	134.173	52.218	186.391
Reimerswaal	199.650	3,22%	310.955	-4.000	306.955	92.973	399.928
Schouwen-Duiveland	148.050	2,39%	230.588	-7.500	223.088	116.323	339.411
Sluis	160.376	2,59%	249.785	-4.000	245.785	66.652	312.437
Terneuzen	378.639	6,11%	589.730	1.590	591.320	369.346	960.666
Tholen	198.891	3,21%	309.772	840	310.612	30.991	341.603
Veere	34.650	0,56%	53.967	-3.500	50.467	39.057	89.524
Vlissingen	45.368	0,73%	70.661	190	70.851	269.156	340.007
Provincie	4.101.300	66,17%	6.387.769	17.250	6.405.019	-1.850.552	4.554.467
Waterschap Scheldestromen	103.148	1,66%	160.652	430	161.082	0	161.082
TOTAAL	6.198.453	100,00%	9.654.081	0	9.654.081	0	9.654.081