



# ZEELAND 2015

Jaarverslag en Jaarrekening 2015

VOOR EEN SCHOON EN VEILIG ZEELAND





## INHOUDSOPGAVE

|                                                         |           |
|---------------------------------------------------------|-----------|
| <b>JAARVERSLAG 2015</b>                                 | <b>4</b>  |
| Voorwoord                                               | 4         |
| Financieel overzicht                                    | 5         |
| Programma's                                             | 7         |
| Programmaverantwoording                                 | 8         |
| Vergunningverlening                                     | 9         |
| Toezicht en Handhaving                                  | 17        |
| Algemene Dekkingsmiddelen en Onvoorzien                 | 22        |
| <b>Paragrafen</b>                                       | <b>23</b> |
| A. Financiering                                         | 24        |
| B. Bedrijfsvoering                                      | 25        |
| C. Weerstandsvermogen en Risicobeheersing               | 31        |
| D. Verantwoording begrotingsrechtmatigheid              | 33        |
| <b>JAARREKENING 2015</b>                                | <b>35</b> |
| I. Balans per 31 december                               | 36        |
| II. Overzicht van baten en lasten                       | 44        |
| a. Analyse rekeningresultaat                            | 45        |
| III. Toelichting op baten en lasten                     | 45        |
| a. Toelichting baten en lasten per programma            | 49        |
| IV. Overzicht incidentele lasten en baten               | 52        |
| Controleverklaring van de onafhankelijke accountant     | 53        |
| Specificatie baten en lasten van de materiële budgetten | 58        |
| Informatie paragraaf verbonden partijen deelnemers      | 59        |
| Afkortingenlijst                                        | 60        |



# JAARVERSLAG 2015

## VOORWOORD

Met veel genoegen bieden wij u de jaarstukken 2015 aan van de Regionale Uitvoerings Dienst (RUD) Zeeland. In deze jaarstukken informeren wij u over de inhoudelijke en financiële realisatie van de begroting 2015.

Met vriendelijke groeten  
Adrie van der Maas  
Voorzitter

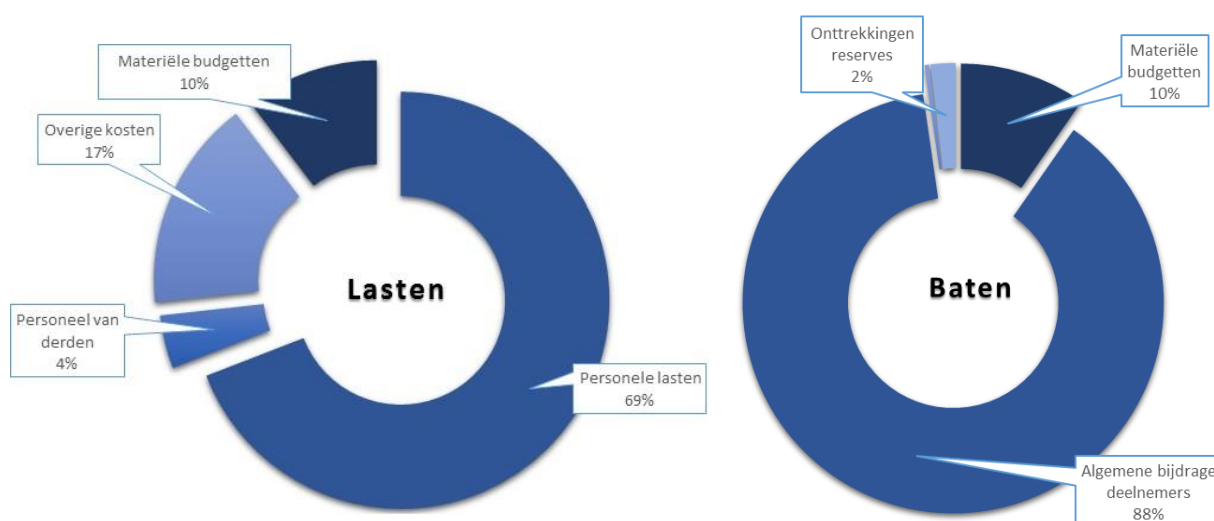


## FINANCIËEL OVERZICHT

### De uitkomst van de jaarrekening 2015

Het resultaat van de jaarrekening 2015 bedraagt € 204.000 voordelig. Op basis van de begroting inclusief vier wijzigingen daarop werd een resultaat voorzien van € 0.

Het voordelig resultaat wordt grotendeels veroorzaakt door incidenteel lagere lasten die in veel gevallen in de loop van het 4<sup>e</sup> kwartaal 2015 of zelfs pas begin 2016 bekend zijn geworden. Voor de volledige toelichting op de verschillen tussen de rekeninguitkomst en de begroting na wijziging verwijzen wij naar de analyse van het rekeningresultaat op pagina 45.



### Lasten en baten programma's

| omschrijving (bedragen x € 1000) | Lasten        | Baten         | Saldo      |
|----------------------------------|---------------|---------------|------------|
| Vergunningverlening              | 5.003         | 873           | -4.130     |
| Toezicht en handhaving           | 5.179         | 171           | -5.008     |
| Algemene dekkingsmiddelen        | 0             | 9.142         | 9.142      |
| Onttrekkingen reserves           | 0             | 200           | 200        |
| <b>Totaal</b>                    | <b>10.182</b> | <b>10.386</b> | <b>204</b> |

### Verdeling van de lasten en baten naar kostensoorten

| omschrijving (bedragen x € 1000) | Lasten        | Baten         | Saldo      |
|----------------------------------|---------------|---------------|------------|
| Personele lasten                 | 7.037         | 0             | -7.037     |
| Personeel van derden             | 421           | 0             | -421       |
| Overige kosten                   | 1.669         | 0             | -1.669     |
| Materiële budgetten              | 1.055         | 1.007         | -48        |
| Algemene bijdrage deelnemers     | 0             | 9.142         | 9.142      |
| Overige inkomsten                | 0             | 38            | 38         |
| Onttrekkingen reserves           | 0             | 200           | 200        |
| <b>Totaal</b>                    | <b>10.182</b> | <b>10.386</b> | <b>204</b> |





## PROGRAMMA'S

|                                         |    |
|-----------------------------------------|----|
| VERGUNNINGVERLENING                     | 9  |
| TOEZICHT EN HANDHAVING                  | 17 |
| ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN EN ONVOORZIEN | 22 |



## PROGRAMMAVERANTWOORDING

De begroting kent per programma een indeling waarbij drie w-vragen worden gesteld:

- Wat willen we bereiken?
- Wat gaan we daarvoor doen?
- Wat mag het kosten?

In de verantwoording achteraf vindt idealiter beantwoording plaats door middel van de drie w-vragen:

- Wat hebben we bereikt?
- Wat hebben we gedaan?
- Wat heeft het gekost?

De beantwoording van de eerste w-vraag (Wat hebben we bereikt?) is niet eenvoudig omdat het hier veelal gaat om nog onvoldoende concreet beschreven doelen en het ontbreken van meetindicatoren. In het onderdeel 'Wat hebben we gedaan' zijn de resultaten en activiteiten genoemd die een (positieve) bijdrage hebben geleverd aan de gewenste doelen. De resultaten en activiteiten betreffen enerzijds de verantwoording van de voornemens in de begroting 2015 en anderzijds andere, niet in de begroting voorziene, relevante resultaten en activiteiten.

Bij het onderdeel wat heeft het gekost van dit jaarverslag zijn de cijfers weergegeven van de primitieve begroting, gewijzigde begroting, de werkelijkheid en het verschil tussen de werkelijkheid en de gewijzigde begroting. De toelichting van de verschillen is terug te vinden in het onderdeel jaarrekening bij de analyse van het jaarrekeningsaldo.



# VERGUNNINGVERLENING

## WAT WILDEN WE BEREIKEN?

De doelstelling van RUD Zeeland is om tot een eenduidige uitvoering van de taken in de regio te komen en voor dit programma een gelijkwaardige en evenwichtige beoordeling van vergunningaanvragen, meldingen en ontheffingen uit te voeren wat zal leiden tot kwalitatief goede vergunningen en toestemmingen en een voor bedrijven 'level playing field'. Adviesverzoeken van andere bevoegde gezagen en deelnemers zijn van goede kwaliteit en worden tijdig behandeld. Bodemsaneringen worden uitgevoerd op een efficiënte en effectieve wijze.

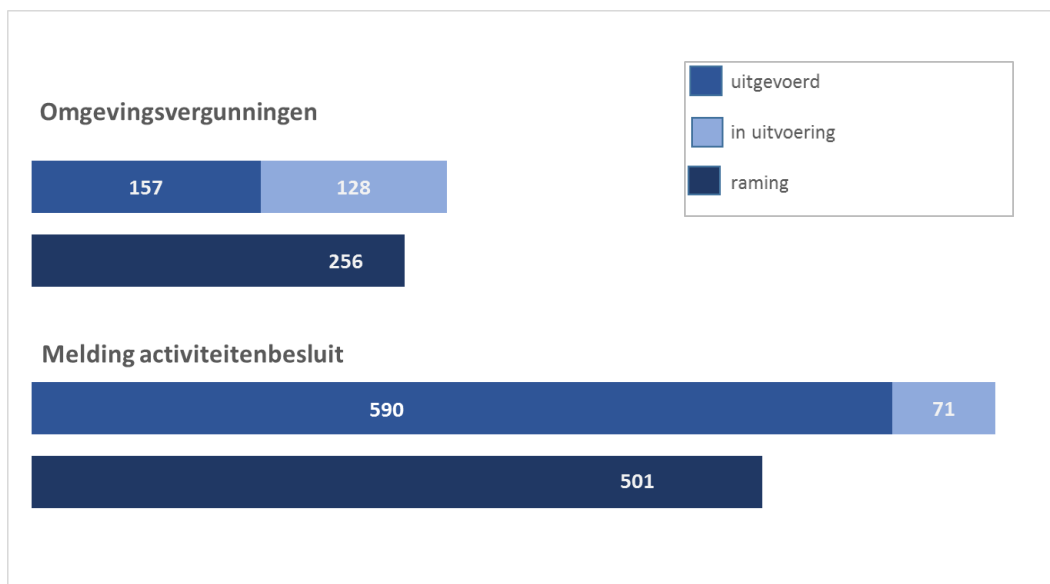
Voor de uitvoering van vergunningverlening en toezicht en handhaving m.b.t. complexe en risicovolle bedrijven, de zogenaamde BRZO- en RIE4 inrichtingen, is het mandaat van het bevoegde gezag neergelegd bij de directeur van de DCMR (Milieudienst Rijnmond) en heeft deze taken vervolgens doorgemandateerd aan de directeur van RUD Zeeland. Hiermee zijn de DCMR en RUD Zeeland samen één van de zes landelijke BRZO-RUDs. De doelstelling van RUD Zeeland is een goede samenwerking in de BRZO-RUD om tot uniformering van de taken te komen met een goede kwaliteit en conform de kwaliteitscriteria.

## WAT HEBBEN WE GEDAAN?

### Producten en diensten

In de tabel hierna worden van het programma Vergunningverlening de geleverde producten en diensten ten opzichte van de afspraken (raming) weergegeven. Vervolgens wordt een aantal uitgevoerde werkzaamheden nader toegelicht omdat er opvallende verschillen zijn tussen de werkelijke uitvoering en de raming. De weergegeven werkelijke uitvoering en de geraamde producten betreft de optelsom van de geleverde producten en gemaakte afspraken met individuele deelnemers.

In de onderstaande grafiek zijn de producten omgevingsvergunningen en melding activiteitenbesluit grafisch uitgelicht. Vervolgens zijn daarna alle producten van het programma in een tabel opgenomen waarbij realisatie wordt afgezet tegen de raming. Een aantal van deze producten zijn vervolgens verder toegelicht.





| Hoofdzaak                        | Deelzaak                                               | DVO | Uitgevoerd | In uitvoering |
|----------------------------------|--------------------------------------------------------|-----|------------|---------------|
| Bodem                            | beschikken BUS-EV                                      | 31  | 51         | 10            |
|                                  | beschikken EST + SP                                    |     | 3          | 10            |
|                                  | beschikken EV                                          | 20  | 30         | 20            |
|                                  | BUS-melding                                            | 71  | 41         | 11            |
|                                  | instemmen PVA                                          | 10  | 27         | 5             |
|                                  | ontgrondingsvergunning                                 | 14  | 9          | 4             |
|                                  | subsidie bedrijvenregeling bodemsanering               | 4   |            |               |
|                                  | vooroverleg Bevoegd Gezag                              |     | 1          | 4             |
| Overig (Gemeenten)               | goedkeuringsbesluiten                                  |     | 1          | 6             |
|                                  | voortgangsoverleg                                      |     | 3          |               |
|                                  | goedkeuringsbesluiten                                  |     | 11         | 69            |
| Provinciale vergunninghoofdzaken | melding vuurwerkelementen                              | 13  | 20         | 1             |
|                                  | nazorg stortplaatsen                                   |     | 1          | 1             |
|                                  | ontbrandingstoestemming                                | 18  | 10         |               |
|                                  | onthefing PMV/VFL                                      |     | 2          | 16            |
|                                  | onthefing storten afvalstoffen                         | 14  | 15         | 4             |
|                                  | onthefing TUG                                          | 63  | 70         | 4             |
|                                  | vergunning RBML (luchthavens)                          |     |            | 1             |
|                                  | voortgangsoverleg                                      | 13  | 15         | 7             |
|                                  | adviesverzoek                                          | 682 | 243        | 80            |
|                                  | afgeven verklaring van geen bedenkingen                |     | 3          | 4             |
| Vergunninghoofdzaken             | beheer en onderhoud                                    | 1   |            |               |
|                                  | informatieontsluiting                                  | 83  |            |               |
|                                  | Intrekken omgevingsvergunning                          |     | 7          | 3             |
|                                  | maatwerkprocedure                                      | 7   | 38         | 10            |
|                                  | maatwerkvoorschrift                                    | 5   |            |               |
|                                  | melding activiteitenbesluit                            | 501 | 590        | 71            |
|                                  | melding brandveilig gebruik                            |     | 2          | 3             |
|                                  | melding lozing buiten inrichting                       |     | 11         | 1             |
|                                  | omgevingsvergunning                                    | 256 | 157        | 128           |
|                                  | onthefing geluidsbelasting                             | 5   |            |               |
|                                  | slopmelding                                            | 82  | 41         | 14            |
|                                  | veiligheidsrapport EV                                  |     | 2          | 4             |
|                                  | vooroverleg omgevingsvergunning                        | 53  | 110        | 56            |
|                                  | wijzigen omgevingsvergunning                           |     | 11         | 8             |
|                                  | melding gebruik Rijkswaterstaatwerken                  |     | 1          |               |
|                                  | melding lozing Besluit Lozing afvalwater huishoudens   |     | 1          |               |
|                                  | melding water in de bodem brengen of er aan onttrekken | 3   |            |               |
|                                  | melding water in de bodem brengen of eraan onttrekken  |     | 1          |               |
| Waterwet zaken                   | waterwetvergunning                                     |     | 19         | 21            |

### Bodem en Provinciale vergunninghoofdzaken

Onder de categorie "Provinciale vergunninghoofdzaken" vallen de plustaken die worden uitgevoerd voor de Provincie. Voor zowel de Bodem-taken als de Provinciale vergunninghoofdzaken geldt dat, op dit aggregatieniveau, de gerealiseerde aantallen producten aardig in lijn zijn met de geraamde aantallen producten.

### Goedkeuringsbesluiten

Dit zijn besluiten dat een verplichting uit een vergunning al dan niet goed is nagekomen; de 69 in uitvoering zijnde verzoeken voor goedkeuring betreffen gevraagde uitstellen op een verplichte energie audit bij evenveel bedrijven. De audit is een verplichting uit nieuwe wetgeving. Ten onrechte zijn onder deze 69 ook inrichtingen geregistreerd die vallen onder gemeentelijk bevoegd gezag.



Van de categorie 'Vergunninghoofdzaken' vragen een aantal producten om een nadere toelichting:

#### **Adviesverzoeken**

Hoewel deze staan vermeld in de categorie 'Vergunninghoofdzaken', valt een groot aantal van de geraamde producten onder de plustaken. Voor de basistaken hebben de uitgevoerde adviezen voor de gemeenten voornamelijk betrekking op ruimtelijke ordening dan wel het adviseren over het milieudeel bij een aanvraag omgevingsvergunning bouwen (noodzaak bepalen of melding moet worden ingediend of vergunning moet worden aangevraagd). Het overgrote aantal is echter toe te schrijven aan de provincie; dit zijn bv. verzoeken om advies te geven op stukken voor ambtelijke en bestuurlijke overleggen in interprovinciaal verband; adviezen i.r.t. de Omgevingswet, en het overgrote deel zijn adviezen aan makelaars, projectontwikkelaars en burgers m.b.t. bodemverontreiniging. Van dit laatste zijn 200 geraamd, maar deze zijn vanwege de korte tijdsbesteding niet in Squit geregistreerd; vandaar het verschil tussen de raming en de uitvoering.

#### **Omgevingsvergunningen**

Het aantal vergunningentrajecten dat de RUD uitvoert, is vraaggestuurd. De raming is daarmee een inschatting. Afwijkingen in het aantal uitgevoerde vergunningentrajecten zijn daarmee verklaarbaar en niet te beïnvloeden. De opgelegde bezuiniging 2015 heeft niet geleid tot bijstellingen van de DVO's met de deelnemers en dus ook niet met bijstelling van de raming. Wel is er een prioritering gehanteerd ten aanzien van de revisievergunningen en zijn er keuzes gemaakt in termijnen en focus. Zo is er bijvoorbeeld voor gekozen om oprichtingsvergunningen prioriteit te geven.

Ondanks mogelijke termijnverlenging en/of verzoek om aanvullende gegevens, is één vergunning van rechtswege verleend (lex silencio). Het betreft een dossier van de gemeente Terneuzen.

#### **Maatwerkprocedure**

Er zijn substantieel meer maatwerkprocedures uitgevoerd dan geraamd, echter, het merendeel zijn geen complete procedures geweest, omdat na de analyse bleek dat maatwerk niet nodig was.

#### **Informatieontsluiting**

Hieronder valt bijvoorbeeld het invoeren gegevens in het Risicoregister Gevaarlijke Stoffen en Nazca, een bodemregistratiesysteem. Deze werkzaamheden zijn wel uitgevoerd, maar niet in Squit geregistreerd.

#### **Waterwetvergunning**

Dit zijn vergunningen voor het onttrekken van grondwater, bijvoorbeeld voor energie-systemen (warmte-koude opslagen). Hieronder vallen ook rapportages over de jaarlijkse onttrokken hoeveelheden.



### Ingetrokken mandaten

In onderstaande geval heeft het bevoegd gezag het mandaat voor het verlenen van de omgevingsvergunning aan de RUD ingetrokken. Dit gaat om politiek zeer gevoelige dossiers waar bij de gemeenten in de meeste gevallen een samenloop speelt met bestemmingsplannen en bouwvergunningen.

Eerste helft van 2015

| Besluitvorming (afwijking van mandaat)                                | Deelnemer      | Onderdeel    |
|-----------------------------------------------------------------------|----------------|--------------|
| Yara, tijdelijke hogere stofemissie priltoren                         | Provincie      | Vergunningen |
| Top Onions, nieuwbouw kantoor/loods                                   | Borsele        | Vergunningen |
| Roompot Recreatie Beheer BV, botenkraan aan Sophiahaven te Kamperland | Noord-Beveland | Vergunningen |

Tweede helft van 2015

| Besluitvorming (afwijking van mandaat)   | Deelnemer | Onderdeel    |
|------------------------------------------|-----------|--------------|
| Realisering werkplaats, brandweerkazerne | Goes      | Vergunningen |



### **Samenwerking in de BRZO–RUD**

Voor een goede samenwerking en een goede uitvoering van het ondermandaat is er maandelijks een overleg op management niveau waar ook een beleidsmedewerker van de provincie bij aanwezig is. In dit overleg worden algemene (landelijke) ontwikkelingen besproken rondom BRZO als ook alle individuele BRZO- en RIE4 bedrijven. Dit is ter voorbereiding van het maandelijks overleg met de directeurs van de DCMR en RUD Zeeland met de gedeputeerden vergunningverlening en toezicht en handhaving. Ook in dit overleg worden op bedrijfsniveau de relevante zaken besproken. De directeur van de DCMR is goed ingevoerd in het VTH (vergunning, toezicht, handhavings-) beleid van de Provincie Zeeland, die op onderdelen verschilt van het beleid van de Provincie Zuid-Holland. In 2015 was ook het mandaat m.b.t. enkele BRZO-bedrijven van de gemeenten Terneuzen, Goes en Hulst overgedragen aan de directeur van de DCMR.

Naast deze overleggen participeren diverse medewerkers van RUD Zeeland in zaakgerichte overleggen binnen de BRZO–RUD, bijvoorbeeld over de aanpak van raffinaderijen m.b.t. vergunningverlening of het organiseren van gezamenlijke inspecties.



**Ontwikkelingen en verbeterpunten** Status ● = goed, ● = behoeft aandacht ● = bijsturen noodzakelijk

| nr | ONTWIKKELINGEN & VERBETERPUNTEN                                         | OMSCHRIJVING                                                                                                                                                                                    | Status | Toelichting                                                                                                                        |
|----|-------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. | Nieuwe Wet VTH<br>1 april 2016                                          | Deze wijziging van de Wabo legt de grondslag van de omgevingsdiensten vast. Tevens biedt het de grondslag voor wijziging Bor per 1 januari 2017 (vastleggen basispakket) en de VTH-verordening. | ●      | Tijdige voorbereiding.                                                                                                             |
| 2. | Omgevingswet 2018                                                       | Anticiperen op de gevolgen.                                                                                                                                                                     | ●      | Werkgroep is geformeerd. In het eerste kwartaal 2016 is samen met de deelnemers en VZG een conferentie Omgevingswet georganiseerd. |
| 3. | Verordening(en) uit<br>Wet VTH                                          | RUD is nog niet aangehaakt op ontwikkelingen en/of opstellen van regionale verordening.                                                                                                         | ●      | In overleg om landelijk aan te haken.                                                                                              |
| 4. | Taken Team Account<br>Houders (TAH)                                     | Functie niet geformaliseerd en geen heldere taakomschrijving.                                                                                                                                   | ●      | In het MT is hierover gesproken en in het kader van het project P*Q. In het bedrijfsplan wordt dit verder uitgewerkt.              |
| 5. | Ziekteverzuim: langdurig, frequent en "verstopt" verzuim.               | Hoge werkdruk waardoor risico op uitval.                                                                                                                                                        | ●      | Via workshops – SMO e.d. heeft verzuim aandacht in het MT                                                                          |
| 6. | (Maandelijkse) rapportages aan deelnemers in werkoverleggen             | Vertaling van DVO naar individuele jaarplannen medewerkers RUD.                                                                                                                                 | ●      | DVO is een vast onderdeel van het werkoverleg.                                                                                     |
| 7. | Processen lean maken                                                    | Verhoging efficiency.                                                                                                                                                                           | ●      | Door beperkte capaciteit en vele andere prioriteiten is het lean maken van processen vertraagd.                                    |
| 8. | Multidisciplinaire samenwerking vergunningverlener-jurist optimaliseren | Inschakeling jurist door vergunningverlener, Inschakeling specialist door vergunningverlener, Samenwerking afdelingen vergunningen en toezicht en handhaving.                                   | ●      | Opstellen kwaliteitszorgsysteem.                                                                                                   |



|     |                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                     |  |                                                                                                                                      |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 9.  | Doorlooptijden vergunningen monitoren                                                                                                                                                                          | Inzicht en overzicht doorlooptijden.                                                                                                                                                                                                                |  | Er is een informatieplan opgesteld. Managementinformatie maakt onderdeel uit van dit plan. De behoefte is geïnventariseerd.          |
| 10. | Alle processen in Squit zijn op maat ingericht                                                                                                                                                                 | Volledige administratie van alle (plus) taken is (nog) niet mogelijk in Squit waardoor rapportages nog niet volledig zijn.                                                                                                                          |  | Volledigheid registratie taken meenemen in ontwikkeling kwaliteitssysteem.                                                           |
| 11. | Plustaken monitoren                                                                                                                                                                                            | Provincie wil ambtelijk beter geïnformeerd worden over de plustaken.                                                                                                                                                                                |  | Afspraken maken en evalueren.                                                                                                        |
| 12. | Bodembeheersplan uitvoeren                                                                                                                                                                                     | Capaciteit onvoldoende om beschikbare budget voor saneringsprojecten uit te voeren en Bodembeheersplan up to date te houden.                                                                                                                        |  | Uitvoering is conform planning.                                                                                                      |
|     | Taakveld bodem helder organiseren                                                                                                                                                                              | Door relatief veel inhuur is de taakverdeling en verantwoordelijkheden op onderdelen van saneringen onduidelijk.                                                                                                                                    |  | Start in 2016.                                                                                                                       |
| 13. | Kadaster is bijgewerkt (bodem)                                                                                                                                                                                 | Zorgelijke achterstand door ICT problemen bij RUD en Kadaster in de verwerking van de bodemgegevens m.b.t. verontreiniging in Kadaster.                                                                                                             |  | ICT probleem nog steeds niet opgelost. In 2016 wellicht digitale weg verlaten en terug naar papier.                                  |
| 14. | Kwetsbaarheden taken vergunningen, geluid, Externe Veiligheid, beoordeling VR en QRA, bodemtaken ontgroningen, bodemtaken beschikkingen, juridische functies, water + lucht en specialisme bestemmingsplannen. | Werkdruk is (te)hoog. Dit wordt momenteel opgelost door externe inhuur maar deze voldoen niet altijd aan de gestelde kwaliteitscriteria. Daarnaast worden bepaalde kern expertises uitbesteed omdat de kennis ontbreekt of onvoldoende aanwezig is. |  | Werkdruk moet genormaliseerd worden. Kwaliteit, kennis en kunde moet binnen RUD geborgd worden. Borging kernexpertises binnen de RUD |



## WAT HEEFT HET GEKOST?

In het onderstaande overzicht staan de lasten opgenomen van het programma Vergunningverlening waarbij een 'V' staat voor voordeel en een 'N' voor Nadeel

| Exploitatie<br>x € 1.000 | 2015<br>begroot<br>primitief | 2015<br>begrotings-<br>wijziging | 2015<br>begroot | 2015<br>werkelijk | 2015<br>verschil | V/N |
|--------------------------|------------------------------|----------------------------------|-----------------|-------------------|------------------|-----|
| Lasten                   | 4.404                        | 1.747                            | 6.151           | 5.003             | 1.148            | V   |
| Baten                    | 0                            | 1.895                            | 1.895           | 873               | 1.022            | N   |
| Saldo                    | 4.404                        | -148                             | 4.256           | 4.130             | 126              | V   |



## TOEZICHT EN HANDHAVING

### WAT WILDEN WE BEREIKEN?

De doelstelling van RUD Zeeland is om tot een eenduidige uitvoering van de taken in de regio te komen en voor dit programma daarmee tot een adequaat toezicht, behandeling van overlast- en incidentmeldingen en waar nodig een handhavend optreden tegenover bedrijven en burgers die zich niet houden aan de wet- en regelgeving.

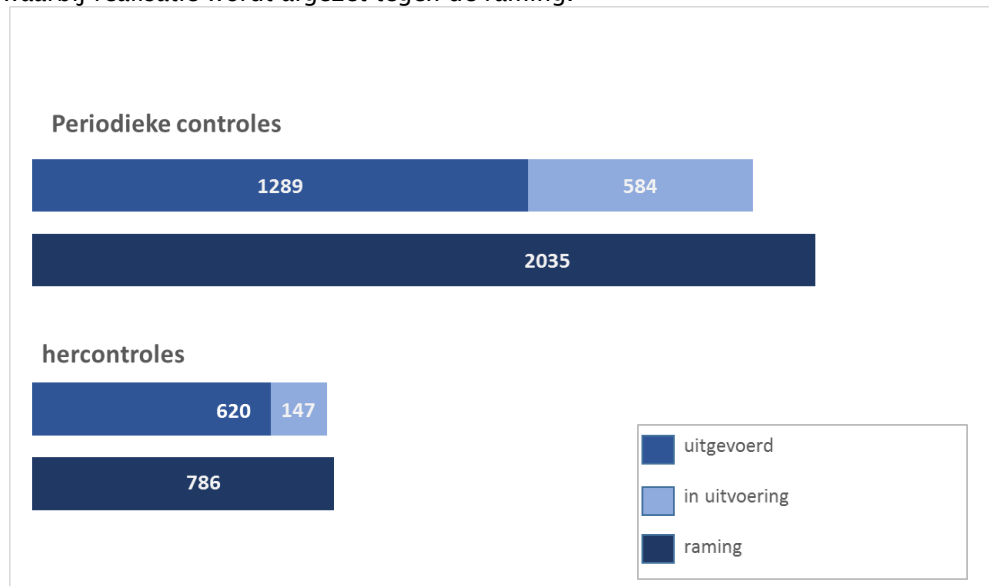
### WAT HEBBEN WE GEDAAN?

#### Producten en diensten

In de tabel hierna worden van het programma Toezicht en Handhaving de geleverde producten en diensten weergegeven ten opzichte van de afspraken (raming). Vervolgens wordt een aantal uitgevoerde werkzaamheden nader toegelicht omdat er opvallende verschillen zijn tussen de werkelijke uitvoering en de raming. De weergegeven werkelijke uitvoering en de geraamde producten betreft de optelsom van de geleverde producten en gemaakte afspraken met individuele deelnemers.

Het betreft behandeling van klachten van burgers, meldingen van bedrijven en fysieke controles ter plaatse door inspecteurs van RUD Zeeland (inclusief ingehuurd inspecteurs van derden). Daarnaast is het middel zelfcontrole toegepast bij enkele deelnemers.

In de onderstaande grafiek zijn de producten omgevingsvergunningen en melding activiteitenbesluit grafisch uitgelicht. Vervolgens zijn daarna alle producten van het programma in een tabel opgenomen waarbij realisatie wordt afgezet tegen de raming.





| Hoofdzaak                    | Deelzaak                                  | DVO  | Uitgevoerd | In uitvoering |
|------------------------------|-------------------------------------------|------|------------|---------------|
| Bodem                        | beschikking Wet bodembescherming          | 1    |            |               |
|                              | melding Besluit bodemkwaliteit            | 166  | 477        | 54            |
|                              | Wbb – Administratief toezicht             |      | 1          | 1             |
|                              | Wbb – Bbk                                 |      | 2          | 16            |
|                              | Wbb – Bus                                 |      | 13         | 13            |
|                              | Wbb – Surveillance en meldingen derden    |      | 1          | 1             |
|                              | Wbb – Veldcontrole                        |      | 10         | 9             |
|                              | Wbb – Verificatieonderzoek                |      | 1          |               |
|                              | behandeling melding ongewoon voorval      | 83   |            |               |
|                              | bijzondere bedrijfsomstandigheden         | 110  | 102        | 6             |
| Toezicht                     | controle buiteninrichting                 | 219  | 54         | 1             |
|                              | controle geluidhinder                     | 15   | 17         |               |
|                              | controle nav klacht                       |      | 140        | 8             |
|                              | controle nav verzoek tot handhaving       |      | 8          | 1             |
|                              | dwangsomcontrole                          |      | 24         | 18            |
|                              | hercontrole                               | 786  | 620        | 147           |
|                              | ingetrokken aanvraag                      | 1    |            |               |
|                              | inventariserende controle                 |      | 372        | 35            |
|                              | klacht/melding                            | 1191 | 1364       | 76            |
|                              | melding ongewoon voorval                  | 2    |            |               |
|                              | ongewoon voorval                          | 190  | 177        | 14            |
|                              | opleveringscontrole                       | 180  | 109        | 23            |
|                              | periodiek (administratief/aspectcontrole) |      | 94         | 24            |
|                              | periodieke controle                       | 2035 | 1196       | 577           |
|                              | periodieke controle BRZO                  | 21   | 19         | 2             |
|                              | periodieke controle Landschapsverordening | 150  | 132        | 3             |
|                              | verzoek tot handhaving                    | 39   | 23         | 13            |
|                              | vuurwerkevenement                         | 25   | 17         |               |
| Handhaving                   | voornemen last onder dwangsom             | 90   | 138        | 17            |
|                              | besluit last onder dwangsom               | 131  | 41         | 8             |
|                              | besluit innen dwangsom                    |      |            | 3             |
|                              | voornemen last onder bestuursdwang        |      | 1          | 1             |
|                              | besluit last onder bestuursdwang          | 4    | 3          | 1             |
|                              | bestuurlijke strafbeschikking             | 3    |            |               |
|                              | bestuurlijke strafbeschikking milieu      | 15   |            |               |
|                              | proces verbaal                            | 33   | 22         |               |
| Toezicht en handhaving Groen | controle buitengebied                     | 50   |            |               |
|                              | controle PMV                              | 1    |            |               |
|                              | controlebezoek Boswet                     | 451  |            |               |
|                              | gebiedscontrole                           | 767  |            |               |
| Toezichtzwemwater            | maandtoets zwemwaterkwaliteit             |      | 3          |               |
|                              | controle Whvbz                            |      | 94         | 7             |
|                              | ontheffing zwemwaterkwaliteit Whvbz       |      | 3          | 1             |
|                              | periodieke controle zwemwatergelegenheden | 55   |            | 55            |
| Module zwemwater             | bestuursdwang                             |      | 3          |               |

### Periodieke controles

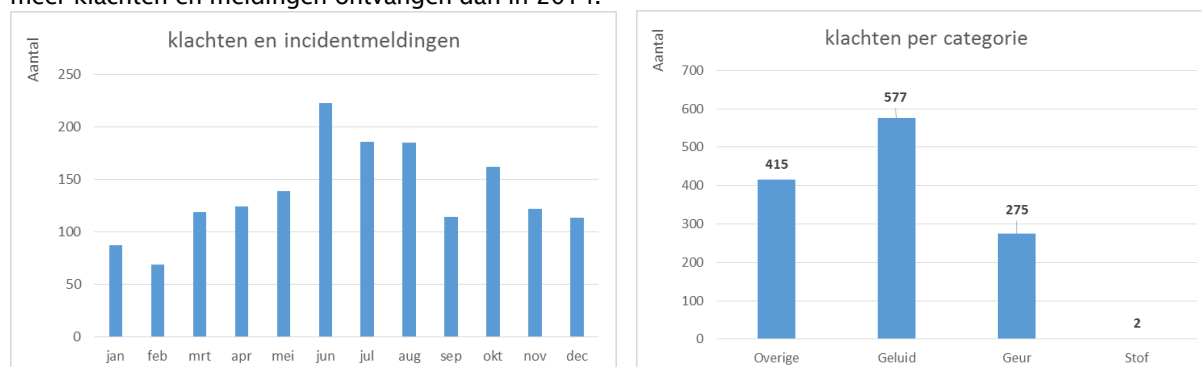
De opgelegde bezuiniging 2015 heeft niet tot bijstelling van de DVO 2015 geleid. Dat verklaart dat niet alle producten geleverd zijn. Dat ziet u vooral terug in het aantal geleverde periodieke controles. Op basis van risico-inschatting is gezamenlijk met de deelnemers gekomen tot een prioriteitstelling. Begin 2016 worden de in uitvoering zijnde periodieke controles afgerond waardoor 87% van de periodieke controles is uitgevoerd. In de halfjaarrapportage 2015 werd ervan uitgegaan dat 75% van de periodieke controles zou worden gerealiseerd. Mede door het inzetten van zelfcontroles in de minder risicovolle bedrijven en externe inhuur is de werkelijke productie hoger dan halverwege het jaar was verwacht. Door voor deze aanpak te kiezen zijn geen concessies gedaan bij de risicovolle bedrijven.



### Hercontroles, klachten en meldingen

Het aantal hercontroles en klachten wijkt af van de raming. Meerdere factoren spelen daarbij een rol. Op basis van de ervaringen wordt het kengetal waar het gaat om klachten en hercontroles en daarmee de inschatting in de DVO in de loop der tijd adequater.

In 2015 heeft RUD Zeeland 1.643 klachten en (incident)meldingen geregistreerd. In 2015 zijn circa 23% meer klachten en meldingen ontvangen dan in 2014.



### Inventariserende- en administratieve/aspectcontroles

Op basis van wetgeving zijn inventariserende en administratieve-/aspectcontroles uitgevoerd op certificaten van dieseltanks en controle op de registratieplicht in de glastuinbouw. Deze controles waren voor 2015 niet opgenomen in dit overzicht, maar zijn vanuit de toezichthoudende taak namens het bevoegd gezag uitgevoerd.

| Hoofdzaak         | Deelzaak              | DVO | Uitgevoerd | In uitvoering |
|-------------------|-----------------------|-----|------------|---------------|
| Groene Handhaving | Controle buitengebied | 50  |            |               |
|                   | Controle PMV          | 1   |            |               |
|                   | controlebezoek Boswet | 451 |            |               |
|                   | Gebiedscontrole       | 764 |            |               |

### Toezicht en handhaving Groen (controle buitengebied, PMV, Boswet en gebiedscontrole)

Binnen het taakveld van de groene handhaving is de afgelopen twee jaar hard gewerkt aan het verkrijgen van inzicht door beter en gestructureerder te plannen. Resultaat van deze inspanning is dat 4873 uur van de geplande 5064 uur (1266 controles x 4 uur) te herleiden is naar een product. In de hiervoorgaande tabel zijn de geplande uren terug te vinden als controles. Nadere specificatie per product is binnen het taakveld "groene handhaving" (nog) niet mogelijk aangezien er (nog) geen koppeling is aangebracht tussen de VTH software (Squit) en het tijdregistratie systeem (Timetell). Deze koppeling is in 2016 voorzien. Daarnaast is nog een aantal uren besteed welke verdisconteerd zitten in andere producten, een voorbeeld hiervan is de inzet in het project "Een Dumper is een Stumper" welke verwerkt zijn in het product inventariserende controle. Dit resulteert in bovenstaand overzicht, waarin per taakveld wordt aangegeven hoeveel uren eraan besteed zijn.

### Ingetrokken mandaten

Voor Toezicht en handhaving zijn geen ingetrokken mandaten.



**Ontwikkelingen en verbeterpunten** Status ● = goed, ● = heeft aandacht ● = bijsturen noodzakelijk

| nr | ONTWIKKELINGEN & VERBETERPUNTEN                       | OMSCHRIJVING                                                                                                                                                                                                               | Status | Toelichting                                                                                                                                                                                                                                                              |
|----|-------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. | Ketentoezicht                                         | Ondanks beperkte capaciteit is gewerkt aan een beter toezicht op grondstromen en de afvalsector. In 2015 en 2016 zal dit worden doorontwikkeld.                                                                            | ●      | Continue proces. In 2016 wordt een plan van aanpak opgesteld.                                                                                                                                                                                                            |
| 2. | Wet natuurbescherming per 1 maart 2016                | Overheveling T&H taken van het rijk naar provincies en gemeenten. Monitoren en voorbereiden op ontwikkelingen en in kaart brengen gevolgen voor de RUD.                                                                    | ●      | Door het ontbreken van een aantal uitvoeringsbesluiten is de wet verschoven naar 2017. Zodra er duidelijkheid is over deze besluiten zal er door de provincies beleid worden ontwikkeld, wat vervolgens door RUD Zeeland zal worden doorvertaald naar uitvoeringsbeleid. |
| 3. | Programmatische Aanpak Stikstof (PAS) per 1 juli 2015 | Structurele aanpak van (agrarische) bedrijven op stikstofemissie en -depositie in stikstofgevoelige Nature 2000 gebieden en in kaart brengen gevolgen.                                                                     | ●      | Er is een (nieuw) landelijk overleg gestart waarin de wetgeving, de uitvoering en vragen over de handhaving behandeld worden                                                                                                                                             |
| 4. | Kwaliteitsniveau BRZO – inspecteurs                   | Om ervoor te zorgen dat landelijk de kwaliteit van alle inspecteurs binnen de BRZO uniform wordt is een landelijke norm bepaald waaraan alle inspecteurs moeten voldoen. Hiervoor moeten veel inspecteurs worden opgeleid. | ●      | Door de provincie is budget beschikbaar gesteld voor opleidingen BRZO inspecteurs.                                                                                                                                                                                       |
| 5. | Samenwerking met inspectiepartners                    | ISZW en VRZ verlagen inspectiecapaciteit waardoor capaciteit BRZO onder druk komt te staan.                                                                                                                                | ●      | Commitment van alle partijen is noodzakelijk om synergie te verkrijgen op het gebied van inspecties                                                                                                                                                                      |
| 6. | Wet BRZO 2015                                         | In Q3 of Q4 zal wetgeving van kracht worden. Deze wetgeving moet in praktijk verankerd worden.                                                                                                                             | ●      | Inmiddels is de wet BRZO 2015 van kracht. De uitvoeringscriteria middels het RRZO zijn sinds begin maart 2016 gereed. Uitvoering van de wet BRZO 2015 is vanaf dat moment                                                                                                |



|  |  |  |  |                                                                                                                   |
|--|--|--|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  |  |  | opgestart, maar heeft wel de nodige vertraging opgelopen door het late tijdstip waarop het RRZO gereed is gekomen |
|--|--|--|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

### Bezwaar en beroep

In tabel hierna worden van Bezwaar en beroep de geleverde producten en diensten weergegeven ten opzichte van de afspraken (raming). Bezwaar en beroep wordt door zowel Vergunningverlening als Toezicht en handhaving geleverd. De levering van diensten en producten wordt afgestemd met de deelnemer.

| Hoofdzaak         | Deelzaak                          | DVO | Uitgevoerd | In uitvoering |
|-------------------|-----------------------------------|-----|------------|---------------|
| Bezwaar en beroep | behandelen bezwaar                | 36  | 11         | 11            |
|                   | behandelen (hoger) beroep         | 5   | 25         | 21            |
|                   | behandelen voorlopige voorziening | 16  | 1          |               |
|                   | behandelen zienswijze             | 22  | 65         | 28            |

### WOB-verzoeken

In tabel hierna worden het aantal WOB-verzoeken weergegeven ten opzichte van de afspraken (raming). Bezwaar en beroep wordt door zowel Vergunningverlening als Toezicht en handhaving geleverd. De levering van diensten en producten wordt afgestemd met de deelnemer.

| Hoofdzaak     | Deelzaak    | DVO | Uitgevoerd | In uitvoering |
|---------------|-------------|-----|------------|---------------|
| WOB-verzoeken | WOB-verzoek | 38  | 6          | 8             |

De helft van de WOB verzoeken in 2015 zijn ingediend in de maand december, bij het afsluiten van het kalenderjaar waren deze zaken nog in behandeling waardoor een bovenmatig aantal WOB verzoeken nog in behandeling staat.

### WAT HEEFT HET GEKOST?

In het onderstaande overzicht staan de lasten opgenomen van het programma Toezicht en Handhaving waarbij een 'V' staat voor voordeel en een 'N' voor Nadeel.

| Exploitatie<br>x € 1.000 | 2015<br>begroot<br>primitief | 2015<br>begrotings-<br>wijziging | 2015<br>begroot | 2015<br>werkelijk | 2015<br>verschil | V/N |
|--------------------------|------------------------------|----------------------------------|-----------------|-------------------|------------------|-----|
| Lasten                   | 5.423                        | -10                              | 5.413           | 5.179             | 233              | V   |
| Baten                    | 346                          | -39                              | 307             | 171               | 136              | N   |
| Saldo                    | 5.077                        | 29                               | 5.106           | 5.008             | 97               | V   |



## ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN EN ONVOORZIEN

Onder de algemene dekkingsmiddelen worden de bijdragen van de deelnemers opgenomen en de post onvoorzien.

| Exploitatie<br>x € 1.000 | 2015<br>begroot<br>primitief | 2015<br>begrotings-<br>wijziging | 2015<br>begroot | 2015<br>werkelijk | 2015<br>verschil | V/N      |
|--------------------------|------------------------------|----------------------------------|-----------------|-------------------|------------------|----------|
| Lasten                   | -22                          | 92                               | 70              | 0                 | 70               | V        |
| Baten                    | 9.459                        | -316                             | 9.142           | 9.142             | 0                | V        |
| <b>Saldo</b>             | <b>-9.481</b>                | <b>408</b>                       | <b>-9.071</b>   | <b>-9.142</b>     | <b>70</b>        | <b>V</b> |

De baten hebben betrekking op de bijdragen van de deelnemers.

| deelnemer                   | bedrag           |
|-----------------------------|------------------|
| Gemeente Borsele            | 570.530          |
| Gemeente Goes               | 540.117          |
| Gemeente Hulst              | 408.667          |
| Gemeente Kapelle            | 147.949          |
| Gemeente Middelburg         | 245.387          |
| Gemeente Noord-Beveland     | 135.911          |
| Gemeente Reimerswaal        | 384.874          |
| Gemeente Schouwen-Duiveland | 328.254          |
| Gemeente Sluis              | 300.338          |
| Gemeente Terneuzen          | 932.149          |
| Gemeente Tholen             | 326.591          |
| Gemeente Veere              | 87.053           |
| Gemeente Vlissingen         | 336.628          |
| Provincie Zeeland           | 4.244.480        |
| Waterschap Scheldestromen   | 153.106          |
| <b>Totaal</b>               | <b>9.142.034</b> |

Onderstaand het verloop van de post onvoorzien in 2015.

| Overzicht Onvoorzien                                                       |                |
|----------------------------------------------------------------------------|----------------|
| <b>Beschikbaar 2015:</b>                                                   |                |
| Saldo primitieve begroting 2015                                            | 141.900        |
| Eerste begrotingswijziging 2015                                            | 70.000         |
| Totaal beschikbaar onvoorzien 2015                                         | <u>211.900</u> |
| <b>Opname 2015:</b>                                                        |                |
| Inhuur personeel van derden conform besluit Algemeen Bestuur 13 april 2015 | 155.000        |
| Inhuur personeel van derden conform de besluiten Directeur 12 oktober 2015 | 56.900         |
| Totale opname 2015                                                         | <u>211.900</u> |
| <b>Saldo</b>                                                               | <b>0</b>       |

In de vergadering van 23 november 2015 heeft de directeur het Dagelijks Bestuur geïnformeerd over de beschikking over de post onvoorzien 2015. Vervolgens heeft het Dagelijks Bestuur in de vergadering van 7 december 2015 het Algemeen Bestuur geïnformeerd.



# PARAGRAFEN

|                                           |    |
|-------------------------------------------|----|
| A. FINANCIERING                           | 24 |
| B. BEDRIJFSVOERING                        | 25 |
| C. WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEBEERSING | 31 |



## FINANCIERING

### 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 RUD Zeeland is er een concept treasurystatuut opgesteld. In de 1<sup>e</sup> helft 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 RUD Zeeland niet omdat 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 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 RUD Zeeland het positieve saldo op haar bankrekeningen, boven het drempelbedrag, aangehouden bij het ministerie van Financiën.

### Koers- en valutarisicobeheer

Wij zijn geen belangrijke c.q. omvangrijke financiële transacties in vreemde valuta aangegaan. Daarmee zijn er geen koers- en valutarisico's.

### Relatiebeheer

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



## BEDRIJFSVOERING

De Staf verzorgt de beleids- en vertegenwoordigende taken voor de RUD. Voorbeelden daarvan zijn het opstellen van de programmering, monitoring en verslaglegging en de vertegenwoordiging van de RUD aan de deelnemers en andere gremia, zoals het Openbaar Ministerie. 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 dienstverleningsovereenkomst (DVO) aangegaan voor de periode 2014 tot 2024. Naast de reguliere PIOFACH taken zijn aanvullend in de DVO met Terneuzen opgenomen de Documentaire Informatie Voorziening (DIV), applicatiebeheer en bedrijfsmaatschappelijk werk.

### Personeel

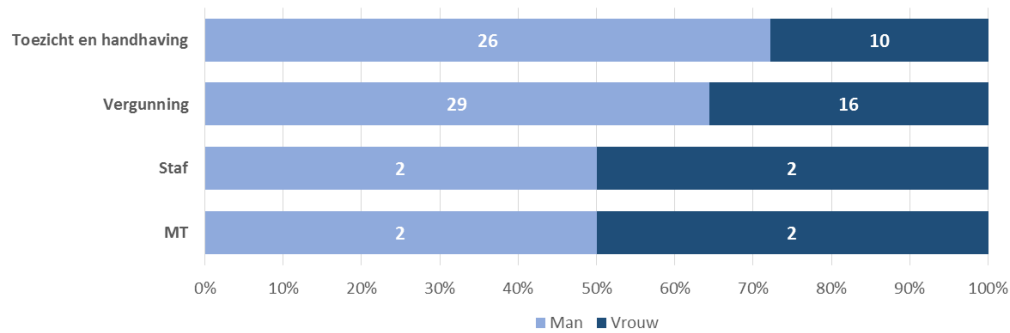
De RUD is op 1 januari 2014 gestart met bezetting van 81,2 fte ten opzichte van een formatie van 98,5. Op 31 december 2015 was de bezetting 84,9 (89 medewerkers). De openstaande formatie is gebruikt voor de invulling van de bezuiniging en tijdelijk personeel.

Status ● = goed, ● = behoeft aandacht ● = bijsturen noodzakelijk

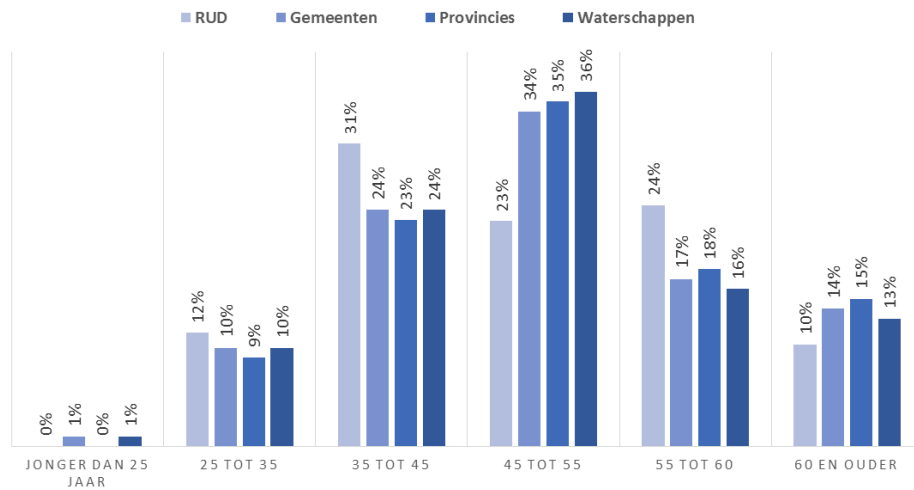
| nr | ONTWIKKELINGEN & VERBETERPUNTEN                                  | OMSCHRIJVING                                                                              | Status | Toelichting                                                                                                                                                     |
|----|------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. | Vastlegging jaargesprekkencyclus en opleidingsniveau medewerkers | Jaargesprekken cyclus is tijdrovend en complex en opleiding worden niet geregistreerd.    | ●      | Gemeente Terneuzen heeft in 2016 personeelsstelsel aan. Hierin ligt de mogelijkheid om de cyclus te automatiseren.                                              |
| 2. | IKB module                                                       | IKB module in het salarissysteem werkt niet correct.                                      | ●      | Opgelost.                                                                                                                                                       |
| 3. | Provinciale CAO volgen                                           | RUD is onvoldoende op de hoogte van de afspraken in het sectoroverleg arbeidsvoorwaarden. | ●      | Afspraken gemaakt met de provincie                                                                                                                              |
| 4. | Huisvesting                                                      | Overlast door (geluids)prikkels.                                                          | ●      | Aanbevelingen architect zijn in beraad.                                                                                                                         |
| 5. | Formatie afdeling staf                                           | Tekort aan formatie doordat de formatie is gebaseerd op een going concern situatie.       | ●      | Formatieproblemen worden opgelost door externe inhuur en door medewerkers uit het primaire proces in te zetten; dit gaat ten koste van andere (primaire) taken. |



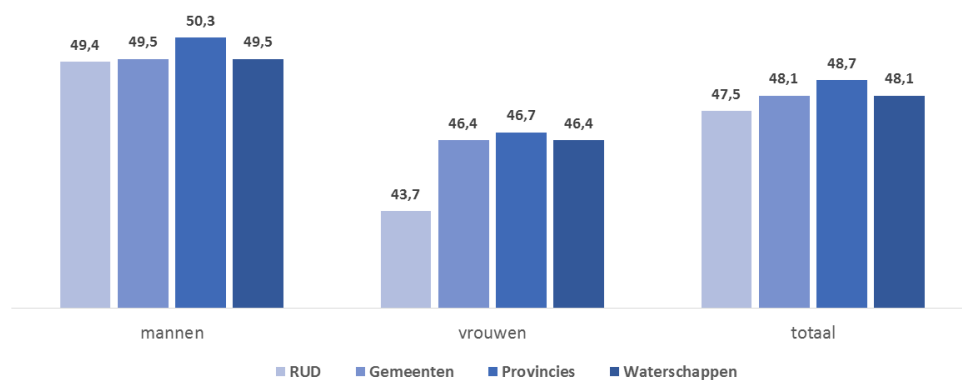
### VROUW / MAN PER AFDELING (AANTALLEN)



### BENCHMARK LEEFTIJDOPBOUW



### GEMIDDELDE LEEFTIJD



De gemiddelde leeftijd van mannen is vergelijkbaar met Gemeenten en Waterschappen. Bij vrouwen is de gemiddelde leeftijd lager (2,7 jaar tov Gemeenten en Waterschappen).



## ICT

In 2015 heeft de afdeling staf heeft zich samen met de gemeente Terneuzen en de afdelingen VV en T&H gericht op "huis op orde". Eind 2015 is een tijdelijke informatiemanager aangesteld. Met de werkgroep Uniform Werken en het projectplan informatiemanagement is in 2015 een start gemaakt om de basis op orde te krijgen. In 2016 volgt de verdere implementatie van het projectplan.

| Nr | ONTWIKKELINGEN & VERBETERPUNTEN                                  | OMSCHRIJVING                          | Status | Toelichting                                                                                                                                                                                |
|----|------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|--------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. | Rapportage- en stuur-informatie en op orde brengen basisgegevens | Opvolging analyse uniforme werkwijze. | ●      | Er is in 2015 een basis gelegd. In 2016 worden de verbetertrajecten uit het informatieplan ingevoerd met behulp van een externe informatiemanager en inzet van mensen uit primaire proces. |
| 2. | Systemen                                                         | Op orde brengen van de basis.         | ●      | Doorontwikkelingen van systemen met gemeente Terneuzen en opfris- en verdiepingsinstructies voor medewerkers RUD.                                                                          |
| 3. | Afspraken Terneuzen                                              | PIOFAC taken onvoldoende afgebakend.  | ●      | Gemeente Terneuzen stelt een ICT bestedingsplan, SLA en een informatieplan op.                                                                                                             |
| 4. | Nieuwe Omgevingswet                                              | Impact nieuwe omgevingswet op ICT.    | ●      | Leverancier treft voorbereidingen. Intern wordt dit onderdeel van het implementatietraject van de Omgevingswet.                                                                            |



## Control

De afdeling Staf heeft zich in 2015 gericht op het in control komen van de RUD. Terugkijkend naar 2014 was het eerste jaar van de RUD vooral een jaar van aan de slag gaan met de grote hoeveelheid zaken die directe aandacht vroegen en werkende weg zaken oplossen. Dat heeft er voor gezorgd dat de basis voorwaarden voor medewerkers om hun taken uit te voeren zijn geregeld.

| Nt | ONTWIKKELINGEN & VERBETERPUNTEN        | OMSCHRIJVING                                        | Status | Toelichting                                                                                                                                                            |
|----|----------------------------------------|-----------------------------------------------------|--------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. | Inrichting PDCA cyclus                 | PDCA cyclus is nog onvolledige ingericht.           |        | In 2015 is een Nota planning & control opgesteld, PDCA cyclus vertaald naar planning, producten, afdelingen en rapportage formats. PDCA wordt opgenomen in jaarproces. |
| 2. | Risicobeheersing en weerstandsvermogen | Vaststelling kaders financiële risicobeheersing.    |        | Impact van P*Q op de risicobeheersing is zeer groot. Vaststelling kaders uitgesteld tot na invoering van P*Q.                                                          |
| 3. | Financiële administratie               | Niet alle processen zijn voldoende geïmplementeerd. |        | Het budgethouderschap heeft vorm gekregen. Een aantal processen zoals inkoop en extra taken zal meegenomen worden bij de implementatie P*Q.                            |
| 4. | Besluitvormings-Processen              | Borging besluitvormingsprocessen.                   |        | Start begin 2016.                                                                                                                                                      |
| 5. | P*Q Verreken-systeem                   | Borging van de systematiek in PDCA cyclus.          |        | Onderdeel van implementatie P*Q                                                                                                                                        |



## Kwaliteit

De RUD is nagegaan of zij voor haar taken voldoet aan de landelijk opgestelde landelijke kwaliteitscriteria 2.1. Deze criteria hebben betrekking op processen, beschikbare menskracht en deskundigheid. Aan de hand van deze evaluatie is in 2014/2015 een verbeterplan opgesteld. De implementatie van dit verbeterplan is in 2015 gestart en heeft vooral betrekking op invulling van het tekort in de kritieke massa voor specialisten, aanvullende opleiding voor groep medewerkers die de kritieke massa vormen voor WABO taken, en het ontwerpen en vastleggen van processen.

De kritieke massa van de specialisten wordt waar nodig opgevuld door inhuur. Een definitieve oplossing volgt wanneer het traject P\*Q is afgerond omdat dan meer duidelijkheid komt over de benodigde formatie bij de RUD. Verder lag in 2015 de focus van het opleidingsplan van de RUD op het verhogen van het opleidingsniveau van de kritieke massa WABO medewerkers. Ook is de RUD een traject gestart waarin de overige (niet kritieke massa) wordt getoetst aan de kwaliteitscriteria om zodoende gericht te kunnen opleiding in 2016/2017. Tenslotte beschrijft de RUD haar processen in een kwaliteitshandboek waarin ook getoetst wordt aan de kwaliteitscriteria 2.1. Dit kwaliteitshandboek is in 2015 opgesteld en wordt in 2016 geïmplementeerd. De RUD voldoet met het kwaliteitshandboek ook aan de opdracht die Provincie heeft gegeven voor de uitvoering van de provinciale taken.

De (werk)relatie tussen de RUD en de deelnemers is belangrijk om tot een goede taakuitvoering te komen. De RUD zal regelmatig de dienstverlening evalueren.

|    | ONTWIKKELINGEN & VERBETERPUNTEN       | OMSCHRIJVING                                                                           | Status                                                                               | Toelichting                                                                                                                        |
|----|---------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. | Kwaliteitscriteria                    | Bewaken van de afgesproken kwaliteitscriteria.                                         |  | De processen zijn in een concept kwaliteitshandboek vastgelegd. Het handboek wordt in 2016 vastgesteld waarna implementatie start. |
| 2. | Samenwerking tussen RUD en deelnemers | Verbetering van positieve en constructieve (werk) relatie tussen RUD en de deelnemers. |  | Evaluatie dienstverlening heeft plaatsgevonden.                                                                                    |



## Communicatie

De RUD wil toegankelijk zijn voor deelnemers en overig belanghebbenden.

| Nr | ONTWIKKELINGEN & VERBETERPUNTEN | OMSCHRIJVING                                      | Status                                                                              | Toelichting                                                                                                                                                  |
|----|---------------------------------|---------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. | Bereikbaarheid                  | Verbetering bereikbaarheid.                       |  | Verbeteringen uit analyse (technische) storingen en bereikbaarheidsonderzoeken doorvoeren.                                                                   |
| 2. | Website                         | Verbetering informatie-geving en interactiviteit. |  | Website is actueel maar de interactiviteit van de huidige website beperkt doordat site een subsite is van de gemeente Terneuzen. Oplossing wellicht in 2017. |

## Klachten

In 2015 heeft de RUD twee klachten ontvangen over de gedragingen van de RUD en zijn medewerkers ten opzichte van burgers en bedrijven. Beide klachten zijn ook in 2015 afgehandeld.

| AFDELING     | KLACHT                                            | WIJZE/FASE VAN AFHANDELING                                                                                                                                   |
|--------------|---------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| T&H          | Omgaan met klachten, doorlooptijd en communicatie | Klager heeft telefonisch en via mail reactie gekregen. Klager is hiermee tevreden en wil geen officiële brieven.                                             |
| T&H/directie | Klacht over gedraging directeur RUD Zeeland       | Beide partijen zijn gehoord in een hoorzitting. Per brief is de conclusie van de voorzitter van het AB "klacht ongegrond". Dit is medegedeeld aan de klager. |



## WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEBEERSING

### Algemeen

Het weerstandsvermogen is de mate waarin 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 moet worden geformuleerd ten aanzien van het weerstandsvermogen en risicobebatering. Het formuleren van het beleid stond gepland voor 2015. In verband met de vele ontwikkelpunten (zie programma's en paragraaf bedrijfsvoering) en het project P\*Q is dat niet gelukt. In 2016 zal een risico-inventarisatie worden uitgevoerd en beleid worden geformuleerd.

### Risico's

In de begroting 2015 zijn de onderstaande belangrijkste risico's, in willekeurige volgorde, vermeld inclusief beheersmaatregelen.

| 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 2016.                                      | RUD/Prov-IBT   | 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 | Kwartaalgewijze 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                                      |



| Nr. | Categorie   | Risicoaspect                                 | Risico voor     | Beschrijving risico en effect                                       | Beheersmaatregel                                                                                                         |
|-----|-------------|----------------------------------------------|-----------------|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 7   | Overhead    | Te weinig formatie management/ relatiebeheer | RUD/Deel-nemers | RUD onvoldoende in control, relatie deel-nemers raakt ver-waarloost | Kwartaalgewijze rapportage DB en procesafpraak maken dat directeur RUD aantoonbaar beargumenteerd om meer fte kan vragen |
| 8   | HNW-cultuur | RUD gaat niet werken volgens HNW             | RUD             | Kwaliteit dienstverlening en te krappe huisvesting                  | op korte termijn cultuurplan op- en vaststellen. Directeur de ruimte geven dit plan uit te voeren                        |

#### Bestaande risico's hebben steeds de aandacht

Bovenstaande risico's hebben steeds de aandacht. In 2015 is het risico "Te gering budget" daadwerkelijk opgetreden. In de halfjaarrapportage 2015 is het daarover het volgende gemeld *"Deze prognose toont een resultaat van € 0 in 2015 oplopend naar een nadeel van € 221.000 in 2019. Oorzaak van het tekort wordt voornamelijk veroorzaakt door hogere dan geraamde salariskosten (onder ander aanpassing cao) waarvan de gevolgen niet kunnen worden opgevangen binnen de VZG richtlijn. Verder zijn er nog enkele kosten niet voorzien in de begroting."* Voor het jaar 2016 is het nadeel circa € 90.000. Er wordt gestreefd dit binnen de begroting 2016 op te vangen. Voor de begroting 2017 is dat helaas niet mogelijk.

#### Weerstandscapaciteit

Weerstandscapaciteit wordt gedefinieerd in financiële zin, d.w.z. als 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 € 126.601 hetgeen overeenkomst met ongeveer 1% van het begrotingstotaal. Zowel de accountant als de toezichthouder onderschrijven een weerstandscapaciteit die gekoppeld is aan de risico's binnen RUD Zeeland. Op dit moment is dit nog niet het geval.

#### Kengetallen

Er geldt vanuit de BBV een verplichting om vijf financiële kengetallen op te nemen in de jaarrekening: netto schuldquote, solvabiliteitsratio, grondexploitatie, structurele exploitatieruimte en belastingcapaciteit. Grondexploitatie, structurele exploitatieruimte en belastingcapaciteit zijn niet van toepassing voor RUD Zeeland. Omdat de RUD geen gebruik maakt van externe financiering is ook de schuldquote niet van toepassing.

| Solvabiliteit                                      | 31-12-2015 | 31-12-2014 |
|----------------------------------------------------|------------|------------|
| Solvabiliteit (eigen vermogen tov vreemd vermogen) | 19%        | 21%        |



## VERANTWOORDING BEGROTINGSRECHTMATIGHEID

### **Overschrijding ramingen op programmaniveau**

Op grond van artikel 193, lid 3 Provinciewet zijn alle begrotingsoverschrijdingen op de lasten (en daarmee overeenstemmende balansmutaties) onrechtmatig. Bij de afweging van de relevantie van deze onrechtmatige lasten is het criterium 'passend binnen het door het Algemeen Bestuur uitgezette beleid' van belang.

In 2015 is er geen sprake van begrotingsoverschrijdingen op de lasten en is er dus ook geen sprake van begrotingsonrechtmatigheid.





## JAARREKENING 2015

|      |                                           |    |
|------|-------------------------------------------|----|
| I.   | BALANS PER 31 DECEMBER                    | 36 |
| II.  | OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN             | 44 |
| A.   | ANALYSE REKENINGRESULTAAT                 | 45 |
| III. | TOELICHTING OP BATEN EN LASTEN            | 45 |
| B.   | TOELICHTING BATEN EN LASTEN PER PROGRAMMA | 49 |
| V.   | OVERZICHT INCIDENTELE LASTEN EN BATEN     | 52 |



## I. BALANS PER 31 DECEMBER

Balans per 31 december 2015

ACTIVA

31-12-2015

31-12-2014

### Vlottende activa

#### Uitzettingen < 1 jaar:

- Uitzettingen in 's Rijks schatkist < 1 jaar
- Vorderingen op openbare lichamen
- Overige vorderingen

**3.199.744**

**2.842.824**

2.826.915

1.911.820

361.973

931.004

10.857

0

#### Liquide middelen:

- Banksaldi

**5.094**

**20.490**

5.094

20.490

#### Overlopende activa:

- Overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen

**74.240**

**26.728**

74.240

26.728

### Totaal vlottende activa

**3.279.078**

**2.890.042**

### Totaal generaal

**3.279.078**

**2.890.042**



## Balans per 31 december 2015

| PASSIVA                                                    | 31-12-2015       | 31-12-2014       |
|------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Vaste passiva</b>                                       |                  |                  |
| <b><u>Eigen vermogen:</u></b>                              | <b>645.513</b>   | <b>642.046</b>   |
| <u>Reserves</u>                                            |                  |                  |
| – Algemene Reserve                                         | 126.601          |                  |
| – Bestemmingsreserves                                      | 315.000          |                  |
| <u>Gerealiseerd resultaat</u>                              |                  |                  |
| – Gerealiseerd resultaat                                   | 203.912          | 642.046          |
| <b><u>Voorzieningen:</u></b>                               | <b>64.570</b>    | <b>98.970</b>    |
| – Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's | 64.570           | 98.970           |
| <b>Totaal vaste passiva</b>                                | <b>710.083</b>   | <b>741.016</b>   |
| <b>Vlottende passiva</b>                                   |                  |                  |
| <b><u>Netto vlottende schulden &lt; 1 jaar:</u></b>        | <b>633.780</b>   | <b>628.596</b>   |
| – Overige schulden                                         | 633.780          | 628.596          |
| <b><u>Overlopende passiva:</u></b>                         | <b>1.935.215</b> | <b>1.520.431</b> |
| – Nog te betalen bedragen                                  | 421.020          | 582.916          |
| – Ontvangen voorschotten met specifiek bestedingsdoel      | 1.396.246        | 640.691          |
| – Overmatig verlof                                         | 117.950          |                  |
| – Overige vooruitontvangen bedragen                        | 0                | 113.940          |
| – Vakantiegelden juni tot en met december 2014             | 0                | 182.884          |
| <b>Totaal vlottende passiva</b>                            | <b>2.568.995</b> | <b>2.149.027</b> |
| <b>Totaal generaal</b>                                     | <b>3.279.078</b> | <b>2.890.042</b> |



### **Toelichting op de balans**

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de verslagleggingsvoorschriften van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

### **Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling**

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij betreffende balansposten anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend waren.

Reserves zijn vermogensbestanddelen die als eigen vermogen zijn aan te merken en die bedrijfseconomisch vrij te besteden zijn. Aan reserves kan een bepaalde bestemming worden gegeven (bestemmingsreserves). Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies. De verminderingen in voorzieningen betreffen aanwendungen voor het doel waarvoor de voorziening is ingesteld.

De nog niet bestede doelluitkeringen betreft de van overheidswege vooruit ontvangen bedragen met een specifiek bestedingsdoel ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het dienstjaar waarop ze betrekking hebben.



## Toelichting op de balans per 31 december 2015

### ACTIVA

| Uitzettingen < 1 jaar                 | 31-12-2015       | 31-12-2014       |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
| a. Uitzettingen in 's Rijks schatkist | 2.826.915        | 1.911.820        |
| b. Vorderingen op openbare lichamen   | 361.973          | 931.004          |
| c. Overige vorderingen                | 10.857           | 0                |
| <b>TOTAAL</b>                         | <b>3.199.744</b> | <b>2.842.824</b> |

- a. Uitzettingen in 's Rijks schatkist betreft het verplicht schatkistbankieren. Alle decentrale overheden, dus ook RUD Zeeland, zijn verplicht hun banktegoeden aan te houden bij het Ministerie van Financiën voor zover dat een bepaald bedrag (het drempelbedrag) overschrijdt.

Het drempelbedrag voor RUD Zeeland bedraagt € 250.000. In 2015 zijn er geen bedragen boven het drempelbedrag buiten de 's Rijks schatkist aangehouden. Onderstaand een opsomming van de bedragen aangehouden bedragen buiten de 's Rijks schatkist in 2015:

1<sup>e</sup> kwartaal € 73.000;

2<sup>e</sup> kwartaal € 104.000;

3<sup>e</sup> kwartaal € 29.000;

4<sup>e</sup> kwartaal € 23.000.

- b. De vorderingen op openbare lichamen betreft:

|                                                                |                  |
|----------------------------------------------------------------|------------------|
| - Openstaande bijdragen van de deelnemers over 2015            | € 41.808         |
| - Doorbekende kosten aan deelnemers over 2015                  | € 55.154         |
| - Doorbrekende kosten aan een andere Omgevingsdienst over 2015 | € 54.940         |
| - Te ontvangen omzetbelasting over het 4 <sup>e</sup> kwartaal | € 203.031        |
| - Overige                                                      | € 7.040          |
| <b>Totaal</b>                                                  | <b>€ 361.973</b> |

- c. De overige vorderingen betreft in rekening gebrachte detachering.

Van de uitzettingen < 1 jaar moet, ten tijde van opmaak van de jaarrekening, nog voor een bedrag van € 59.723 worden ontvangen.



## Liquide middelen

| Liquide middelen | 31-12-2015   | 31-12-2014    |
|------------------|--------------|---------------|
| Banksaldi        | 5.094        | 20.490        |
| <b>TOTAAL</b>    | <b>5.094</b> | <b>20.490</b> |

De saldi van de liquide middelen sluiten aan bij de laatste saldobiljetten van 2015.

## Overlopende activa

| Overlopende activa                                            | 31-12-2015    | 31-12-2014    |
|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen | 74.240        | 26.728        |
| <b>TOTAAL</b>                                                 | <b>74.240</b> | <b>26.728</b> |

De overige overlopende activa betreft de bijdrage Impuls Omgevingsveiligheid (€ 56.854), suppletie aangifte Omzetbelasting 2015 (€ 1.914) en de vooruitbetaalde verzekeringspremie (€ 15.470).

## PASSIVA

### Eigen vermogen

| Reserves            | 31-12-2015     | 31-12-2014 |
|---------------------|----------------|------------|
| Algemene Reserve    | 126.601        | 0          |
| Bestemmingsreserves | 315.000        | 0          |
| <b>TOTAAL</b>       | <b>441.601</b> | <b>0</b>   |

| Overzicht verloop reserves      | Saldo<br>1-1-2015 | Toevoeging     | Aanwending     | Saldo<br>31-12-2015 |
|---------------------------------|-------------------|----------------|----------------|---------------------|
| Algemene Reserve                | 0                 | 292.000        | 165.399        | 126.601             |
| Bestemmingsreserve              |                   |                |                |                     |
| - Transitiekosten invoering P*Q | 0                 | 250.000        |                | 250.000             |
| - Cao per 1-1-2015              | 0                 | 100.000        | 35.000         | 65.000              |
| <b>TOTAAL</b>                   | <b>0</b>          | <b>642.000</b> | <b>200.399</b> | <b>441.601</b>      |

De toevoegingen in 2015 zijn conform het besluit tot besteding van het jaarrekeningsresultaat 2014.

### Specificatie van de aanwending Algemene reserve in 2015:

|                                                               |                |
|---------------------------------------------------------------|----------------|
| - Nog uit te voeren controles uit 2014                        | 77.914         |
| - Evaluatie functieboek                                       | 19.500         |
| - Opstellen Risico- Inventarisatie en Evaluatie rapport (RIE) | 2.615          |
| - Afhandelen lopend vergunning dossier                        | 5.850          |
| - Bijdrage in vertrekregeling medewerker                      | 59.520         |
|                                                               | <u>165.399</u> |

### Toelichting van de aanwending bestemmingsreserve cao per 1-1-2015

|                                                                  |        |
|------------------------------------------------------------------|--------|
| - extra salariskosten als gevolg van aanpassing cao per 1-1-2015 | 35.000 |
|------------------------------------------------------------------|--------|

|                                                               |                       |
|---------------------------------------------------------------|-----------------------|
| <b>Totaal aanwending Algemene- en bestemmingsreserve 2015</b> | <u><u>200.399</u></u> |
|---------------------------------------------------------------|-----------------------|



| Resultaten Jaarrekening | 31-12-2015     | 31-12-2014     |
|-------------------------|----------------|----------------|
| Gerealiseerde resultaat | 203.912        | 642.046        |
| <b>TOTAAL</b>           | <b>203.912</b> | <b>642.046</b> |

| Overzicht verloop resultaten | Saldo<br>1-1-2015 | Toevoeging     | Aanwending     | Saldo<br>31-12-2015 |
|------------------------------|-------------------|----------------|----------------|---------------------|
| Resultaat jaarrekening 2014  | 642.046           |                | 642.000        | 46                  |
| Resultaat jaarrekening 2015  |                   | 203.866        |                | 203.866             |
| <b>TOTAAL</b>                | <b>642.046</b>    | <b>203.866</b> | <b>642.000</b> | <b>203.912</b>      |

#### Voorzieningen

| Voorzieningen                                            | 31-12-2015    | 31-12-2014    |
|----------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's | 64.570        | 98.970        |
| <b>TOTAAL</b>                                            | <b>64.570</b> | <b>98.970</b> |

| Overzicht verloop voorzieningen | Saldo<br>1-1-2014 | Toevoeging | Aanwending    | Saldo<br>31-12-2015 |
|---------------------------------|-------------------|------------|---------------|---------------------|
| Voorziening verlofsaldi         | 98.970            | 0          | 34.400        | 64.570              |
| <b>TOTAAL</b>                   | <b>98.970</b>     | <b>0</b>   | <b>34.400</b> | <b>64.570</b>       |

De voorziening verlofsaldi betreft de per balansdatum nog openstaande verlofrechten over 2013.

Bij de oprichting van de RUD per 01-01-2014 zijn de verlofuren van de geplaatste medewerkers overgenomen door RUD Zeeland. RUD Zeeland heeft hiervoor destijds € 140.269 gefactureerd aan de deelnemers. In totaal ging het om 5.981 uur. Hiervoor is in 2014 een voorziening opgenomen.

Op 31 december 2015 zijn hiervan 2.753 uren nog niet opgenomen. Het bedrag dat overeenkomt met de nog niet opgenomen uren per 31 december 2015 bedraagt € 64.570.



### Vlottende passiva

| Kortlopende schulden | 31-12-2015     | 31-12-2014     |
|----------------------|----------------|----------------|
| Overige schulden     | 633.780        | 628.596        |
| <b>TOTAAL</b>        | <b>633.780</b> | <b>628.596</b> |

Dit betreffen de facturen 2015 die op 31 december 2015 niet betaald zijn. Twee facturen, in totaal € 12.166,55 van dezelfde crediteur zijn per 23 februari 2016 nog niet betaald.

| Overlopende passiva                                     | 31-12-2015       | 31-12-2014       |
|---------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| a. Nog te betalen bedragen                              | 421.020          | 582.916          |
| b. Ontvangen voorschotten met specifiek bestedingsdoel  | 1.396.246        | 640.691          |
| c. Overmatig verlof                                     | 117.950          | 0                |
| d. Overige vooruitontvangen bedragen                    | 0                | 113.940          |
| e. Vakantiegelden periode juni tot en met december 2014 | 0                | 182.884          |
| <b>TOTAAL</b>                                           | <b>1.935.215</b> | <b>1.520.431</b> |

- De nog te betalen posten betreffen onder meer bedragen die nog betaald moeten worden, maar waarvoor in 2015 nog geen factuur is ontvangen.
- De ontvangen voorschotten met specifiek bestedingsdoel zijn ontvangen gelden van de Provincie zoals opgenomen in de dienstverleningsovereenkomst, voor zover deze niet zijn besteed in 2015.
- Op basis van de BBV moet een financiële verplichting opgenomen voor overmatig verlof. De RUD heeft het aantal uren boven een verlofstand van 120 uur aangemerkt als overmatig. De verplichting is vastgesteld op basis van de verlofstanden op 31-12-2015.



### Niet uit de balans blijkende rechten en verplichtingen

#### PIOFACH Diensten gemeente Terneuzen:

Met de gemeente Terneuzen is een overeenkomst aangegaan inzake levering PIOFACH-diensten voor een periode van 10 jaar. De resterende looptijd bedraagt per 31-12-2015 8 jaar. Het jaarlijkse bedrag voor de levering van PIOFACH-diensten bedraagt jaarlijks initieel € 1.283.859 (excl. .B.T.W.).

#### Huur huisvesting van de gemeente Terneuzen:

Met de gemeente Terneuzen is een huurovereenkomst voor huisvesting aangegaan voor een periode van 10 jaar. De resterende looptijd bedraagt per 31-12-2015 8 jaar.

Het jaarlijkse bedrag van de huur bedraagt € 212.000 (excl. B.T.W.).



## II. OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN

|                                         | Begroting 2015<br>oorspronkelijk |              | Begroting 2015 na<br>wijzigingen |               | bedragen * € 1.000<br>Werkelijkheid 2015 |               |            |
|-----------------------------------------|----------------------------------|--------------|----------------------------------|---------------|------------------------------------------|---------------|------------|
|                                         | Lasten                           | Baten        | Lasten                           | Baten         | Lasten                                   | Baten         | Saldo      |
| Vergunningverlening                     | 4.404                            | 0            | 6.151                            | 1.895         | 5.003                                    | 873           | -4.130     |
| Toezicht en handhaving                  | 5.423                            | 346          | 5.413                            | 307           | 5.179                                    | 171           | -5.008     |
| Totaal programma's                      | 9.827                            | 346          | 11.563                           | 2.202         | 10.182                                   | 1.044         | -9.138     |
| <b>Algemene dekkingsmiddelen</b>        |                                  |              |                                  |               |                                          |               |            |
| Algemene dekkingsmiddelen               | -22                              | 9.459        | 70                               | 9.142         | 0                                        | 9.142         | 9.142      |
| Totaal                                  | -22                              | 9.459        | 70                               | 9.142         | 0                                        | 9.142         | 9.142      |
| <b>Totaal saldo van baten en lasten</b> | <b>9.805</b>                     | <b>9.805</b> | <b>11.633</b>                    | <b>11.344</b> | <b>10.182</b>                            | <b>10.186</b> | <b>4</b>   |
| <b>mutaties reserves<sup>1</sup></b>    |                                  |              |                                  |               |                                          |               |            |
| Algemene reserve                        | 0                                | 0            | 0                                | 289           | 0                                        | 200           | 200        |
| Totaal mutaties reserve                 | 0                                | 0            | 0                                | 289           | 0                                        | 200           | 200        |
| <b>Gerealiseerd resultaat</b>           | <b>9.805</b>                     | <b>9.805</b> | <b>11.633</b>                    | <b>11.633</b> | <b>10.182</b>                            | <b>10.386</b> | <b>204</b> |

<sup>1</sup> Bedragen onder de baten zijn bestedingen van de reserves. Bedragen onder de lasten zijn toevoegingen aan de reserves



### III. TOELICHTING OP BATEN EN LASTEN

#### a. ANALYSE REKENINGRESULTAAT

##### Saldo jaarrekening

Het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten schrijft expliciet voor hoe we het rekeningresultaat bepalen en presenteren. Primair bepalen wij het **Totaal saldo van baten en lasten**. Dit resultaat is het saldo van de baten en lasten van de programma's en de algemene dekkingsmiddelen. Vervolgens vinden er ten laste c.q. ten gunste van dit resultaat door het Algemeen Bestuur besloten toevoegingen en onttrekkingen aan reserves plaats. Het saldo dat dan resteert noemen wij het **Gerealiseerd Resultaat**. Waar wij in dit jaarverslag spreken over het rekeningresultaat bedoelen wij het resultaat na bestemming. Het rekeningresultaat 2015 bedraagt afgerond € 204.000 positief.

In de onderstaande tabel zijn de belangrijkste verschillen tussen de ramingen en de werkelijkheid weergegeven (>€ 15.000). Aansluitend worden de verschillen toegelicht.

| Nr            | Omschrijving                | bedragen *€ 1.000 |            |
|---------------|-----------------------------|-------------------|------------|
|               |                             | Voordelig         | Nadelig    |
| 1             | Salarissen                  | 27                |            |
| 2             | Vrijval verlofvoorziening   | 34                |            |
| 3             | Stuwmeer verlof             |                   | 48         |
| 4             | Reiskosten                  | 40                |            |
| 5             | Opleidingskosten            | 18                |            |
| 6             | Inhuur personeel van derden | 100               |            |
| 7             | Bedrijfscontroles           | 18                |            |
| 8             | Geo dienstverlening         | 45                |            |
| 9             | Milieuklachtenlijn          | 16                |            |
| 10            | Werkkostenregeling          |                   | 29         |
| 11            | Overige inkomsten           | 27                |            |
| 12            | Overige mutaties            | 45                |            |
| 13            | Reserves                    |                   | 89         |
| 14            | Positief rekeningsaldo      |                   | 204        |
| <b>Totaal</b> |                             | <b>370</b>        | <b>370</b> |

##### *Salarissen (voordeel € 27.000)*

Bij de halfjaarrapportage 2015 is een analyse gemaakt van de werkelijk te verwachten salariskosten over 2015. Aan het eind van het jaar blijkt er een voordeel van € 27.000 op de salariskosten van circa 6,5 miljoen. Dit voordeel wordt veroorzaakt doordat er meer uren verlof zijn gekocht dan verkocht (V), lagere kosten piket (V), hogere vergoedingen overwerk (N) en door kosten jubilea (N)

##### *Vrijval verlofvoorziening (voordeel € 34.000)*

Per 1 januari 2014 hebben de geplaatste medewerkers bij RUD Zeeland in totaal 5.890 uren verlof meege-nomen van hun voormalige werkgevers (deelnemers RUD Zeeland) waarvoor een voorziening is gevormd. In 2015 zijn hiervan 1.467 uren opgenomen. Door de opname van de uren kan de voorziening worden verlaagd met € 34.300. Met deze verlaging is in de begroting geen rekening gehouden waardoor er een voordeel is ontstaan.



#### ***Stuwmeer verlof (Nadeel € 48.000)***

Op basis van de Besluit Begroten en Verantwoorden (BBV) moet een financiële verplichting opgenomen voor overmatig verlof (Stuwmeer verlof). Het aantal verlof uren per 31-12-2015 bedraagt 12.500 uur. Alle uren boven de 120 uur per medewerker worden gezien als overmatig. In totaliteit komt dat uit op 3.132 overmatige verlof uren. Op basis van de geldende salariskosten per uur komt dit neer op een noodzakelijke verplichting van € 117.000. Tussentijds is rekening gehouden met een mogelijke verplichting van € 69.000. De hogere verplichting van € 48.000 veroorzaakt het nadeel op deze post.

#### ***Reiskosten (Voordeel € 40.000)***

In 2015 is in totaal € 403.000 besteed aan reis- en verblijfskosten (2014: € 380.700) en is er € 443.000 geraamd. Ten opzichte van 2014 is dat een stijging van 6%. Deze stijging wordt volledig veroorzaakt door toepassing van het "Besluit Uitsluiting Aftrek van voorbelasting". Door dit besluit mag er geen btw teruggevraagd worden op de reiskosten woon-werkverkeer. In 2014 was de btw abusievelijk wel teruggevraagd. Dit is begin 2015 gecorrigeerd. Vanaf 2015 wordt de btw op reiskosten woon-werkverkeer niet teruggevraagd. Het betreft hier voornamelijk de btw op de tolgelden van de Westerscheldetunnel.

#### ***Opleidingskosten (Voordeel € 18.000)***

In de begroting is € 144.000 opgenomen voor opleidingskosten en is € 126.000 besteed. Een verschil van € 18.000. Dit verschil wordt voornamelijk verklaard doordat door drukke werkzaamheden niet alle geplande opleidingen in 2015 zijn gevolgd. Een deel van de geplande opleidingen zal alsnog in 2016 worden gevolgd.

#### ***Inhuur personeel van derden (Voordeel € 100.000)***

Eind 2014 is een inschatting gemaakt van de noodzakelijke inhuur personeel van derden in 2015. De inschatting van de verwachte inhuur van personeel is in 2015 diverse malen geactualiseerd. In totaal was er een budget beschikbaar € 521.000. In werkelijkheid is tot een bedrag van € 421.000 besteed aan inhuur personeel van derden. Er is dan ook sprake van een voordeel van € 100.000. Dit wordt veroorzaakt doordat:

- de kosten voor inhuur personeel van de derden op het gebied van externe veiligheid tot een bedrag van € 40.000 op het laatste moment ten laste van het impuls bijdrage externe veiligheid gebracht konden worden (materieel budget).
- er onvoldoende gekwalificeerd personeel van derden beschikbaar was voor de afdeling Toezicht en Handhaving. Hierdoor kon voor een bedrag tot € 60.000 niet worden ingehuurd en is er achterstand ontstaan. Het bedrag voor van € 60.000 is overgeheveld naar 2016 (besluit Algemeen Bestuur 1 februari 2016).

Van het totale inhuur budget van € 521.000 zou overeenkomstig het besluit tot besteding van het jaarrekeningsresultaat € 61.750 worden bijgedragen uit de Algemene Reserve. Aangezien er een voordeel is van € 100.000 is een bijdrage van € 61.750 uit de Algemene Reserve niet noodzakelijk.

#### ***Bedrijfscontroles (Voordeel € 18.000)***

Bij de bestemming van het jaarrekeningsresultaat 2014 is besloten een bedrag van € 96.000 beschikbaar te stellen uit de Algemene Reserve voor het uitvoeren van controles 2014. In de werkelijkheid zijn deze controles uitgevoerd voor een bedrag van € 78.000.

#### ***GEO dienstverlening (Voordeel € 45.000)***

De kosten van GEO dienstverlening blijken veel lager te liggen dan vooraf werd verwacht. Vooralsnog is dit een éénmalig voordeel.



#### ***Milieuklachtenlijn (Voordeel € 16.000)***

In de bestuurlijke halfjaarrapportage 2015 werd gemeld dat de kosten van de milieuklachtenlijn vanwege een hogere aanbesteding € 5.000 hoger zouden liggen en daarmee op € 56.000 uit zouden komen. In werkelijkheid bedragen de kosten over 2015 € 52.000. Daarmee liggen de kosten over 2015 in lijn met de verwachtingen. De afrekening van de milieuklachten lijn over 2014 was echter € 12.000 lager dan verwacht. In totaal een voordeel van € 16.000.

#### ***Werkkostenregeling (Nadeel € 29.000)***

Sinds 1 januari 2015 is de werkkostenregeling (WKR) voor alle werkgevers verplicht. Binnen deze regeling kan in 2015 maximaal 1,2% van het totale fiscale loon (de 'vrije ruimte') besteed worden aan onbelaste vergoedingen, verstrekkingen en terbeschikkingstellingen voor werknemers. Over het bedrag boven de vrije ruimte wordt loonbelasting in de vorm van een eindheffing geheven. Dat de RUD boven deze vrije ruimte komt wordt voornamelijk veroorzaakt door de tolgelden voor de Westerscheldetunnel. In de begroting zijn de WKR kosten niet expliciet geraamd maar onderdeel van diverse budgetten. Te noemen valt bijvoorbeeld de reiskosten.

#### ***Overige inkomsten (Voordeel € 27.000)***

In 2015 is er een bijdrage ontvangen in verband met Impuls Omgevingsveiligheid (BRZO OD). Deze bijdrage is hogere dan in de begroting opgenomen.

#### ***Overige mutaties (Voordeel € 45.000)***

Het voordelig jaarrekeningsaldo is mede opgebouwd uit een aantal posten waarbij in slechts geringe mate sprake is van afwijking van de begroting 2015. Deze posten zijn worden niet afzonderlijk toegelicht maar gepresenteerd als één voordeel. Het gaat hier om afwijkingen tussen de € 0 en circa €5.000 positief.

#### ***Reserves (Nadeel € 88.000)***

In de loop van 2015 is er besloten om in totaal maximaal € 289.000 uit de reserves bij te dragen voor:

|                                                                                |                        |
|--------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
| – het opvangen van de gevolgen in verband met de aanpassing cao per 1-1-2015   | € 35.000               |
| – het uitvoeren van controles 2014                                             | € 96.000               |
| – Evaluatie functieboek                                                        | € 20.000               |
| – Opstellen RIE                                                                | € 5.000                |
| – Afhandelen lopend vergunning dossier                                         | € 8.000                |
| – Vertrekregeling                                                              | € 63.000               |
| – Inhuur personeel van derden (opvangen kwetsbaarheden in primair proces 2015) | € 61.750               |
| <b>Totaal</b>                                                                  | <b><u>€288.750</u></b> |

De werkelijke bijdrage uit de reserves 2015 bedraagt € 200.000 en is dus € 88.000 lager dan verwacht. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door lagere uitgaven door:

- inhuur personeel
- bedrijfscontroles 2014

Voor het rekeningresultaat heeft een lagere bijdrage van een reserve per saldo geen effect (budgettair neutraal). Immers de lagere bijdrage van de reserves wordt veroorzaakt door lagere uitgaven (inhuur personeel en bedrijfscontroles). Per saldo neemt de reserve natuurlijk wel minder af.



### ***Wet Normering Topinkomens (WNT)***

Met ingang van 1 januari 2013 is de Wet Normering Topinkomens (WNT) van kracht. De WNT verplicht tot openbaarmaking van de bezoldiging van de zogenaamde “topfunctionarissen”. Topfunctionarissen zijn diegenen die leiding geven aan de gehele organisatie en in de WNT als zodanig zijn aangemerkt.

Conform de WNT wordt in dit jaarverslag de beloning van de topfunctionarissen binnen RUD Zeeland openbaar gemaakt. Deze verplichting tot openbaarmaking geldt ook voor de beloning van andere werknemers, indien die bezoldiging meer bedraagt dan het voor topfunctionarissen geldende bezoldigingsmaximum (norm 2015 : € 178.000 op jaarbasis). Dit is bij RUD Zeeland niet aan de orde. Bij RUD Zeeland is de directeur in de zin van de WNT een topfunctionaris. De beloning van de directeur valt ruimschoots onder het genoemde bezoldigingsmaximum. Ook de leden van het Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur van RUD Zeeland behoren tot topfunctionarissen, ook al is de vergoeding nihil. In onderstaande tabel zijn de topfunctionarissen van RUD Zeeland volgens de WNT richtlijnen weergegeven. De directeur heeft in 2015 een fulltime (36 uur) dienstverband.

| Functie           | Naam                               | Beloning  | Vaste onkosten-vergoeding | Variabele onkosten-vergoeding | Voorziening en ten behoeve van beloning op termijn | Totaal 2015 | Totaal 2014 |
|-------------------|------------------------------------|-----------|---------------------------|-------------------------------|----------------------------------------------------|-------------|-------------|
|                   |                                    |           |                           |                               |                                                    |             |             |
| Directeur (1 fte) | de heer A. van Leeuwen             | € 112.226 | € 0                       | € 2.884                       | € 19.212                                           | € 134.322   | € 136.641   |
| AB-lid            | De heer E. Damen                   | € 0       | € 0                       | € 0                           | € 0                                                | € 0         | € 0         |
| AB-lid            | Mevrouw D. van Damme-Fassaert      | € 0       | € 0                       | € 0                           | € 0                                                | € 0         | € 0         |
| AB-lid            | De heer C. Dekker                  | € 0       | € 0                       | € 0                           | € 0                                                | € 0         | € 0         |
| AB-lid            | Mevrouw A.M. Demmers-van der Geest | € 0       | € 0                       | € 0                           | € 0                                                | € 0         | € 0         |
| AB-lid            | De heer C. van Dis                 | € 0       | € 0                       | € 0                           | € 0                                                | € 0         | € 0         |
| AB-lid            | de heer F.J.A. Hommel              | € 0       | € 0                       | € 0                           | € 0                                                | € 0         | € 0         |
| DB-lid / AB-lid   | De heer W.V.L. Ginjaar             | € 0       | € 0                       | € 0                           | € 0                                                | € 0         | € 0         |
| DB-lid / AB-lid   | De heer G.R.J. van Heukelom        | € 0       | € 0                       | € 0                           | € 0                                                | € 0         | € 0         |
| AB-lid            | Mevrouw J. Elliott                 | € 0       | € 0                       | € 0                           | € 0                                                | € 0         | € 0         |
| DB-lid / AB-lid   | De heer F.O. van Hulle             | € 0       | € 0                       | € 0                           | € 0                                                | € 0         | € 0         |
| DB-lid / AB-lid   | De heer A.G. van der Maas          | € 0       | € 0                       | € 0                           | € 0                                                | € 0         | € 0         |
| AB-lid            | De heer J. Melse                   | € 0       | € 0                       | € 0                           | € 0                                                | € 0         | € 0         |
| AB-lid            | Mevrouw C. Miermans                | € 0       | € 0                       | € 0                           | € 0                                                | € 0         | € 0         |
| AB-lid            | De heer P.P.M. Ploegaert           | € 0       | € 0                       | € 0                           | € 0                                                | € 0         | € 0         |
| DB-lid / AB-lid   | De heer A.J.G. Poppelaars          | € 0       | € 0                       | € 0                           | € 0                                                | € 0         | € 0         |
| DB-lid / AB-lid   | De heer G.C.G.M. Rabelink          | € 0       | € 0                       | € 0                           | € 0                                                | € 0         | € 0         |
| DB-lid / AB-lid   | De heer B.J. de Reu                | € 0       | € 0                       | € 0                           | € 0                                                | € 0         | € 0         |
| AB-lid            | De heer L.J. Verhulst              | € 0       | € 0                       | € 0                           | € 0                                                | € 0         | € 0         |
| AB-lid            | De heer I. Vogelaar                | € 0       | € 0                       | € 0                           | € 0                                                | € 0         | € 0         |



## a. TOELICHTING BATEN EN LASTEN PER PROGRAMMA

Hiernavolgend zijn per programma naast de primitieve begrotingscijfers en de begrotingscijfers na wijziging de werkelijke baten en lasten, evenals het saldo daarvan weergegeven.

De verschillen tussen de geraamde lasten en baten en de werkelijke lasten en baten worden waar mogelijk toegelicht.

### *Totaal overzicht*

| Exploitatie<br>x € 1.000              | 2015<br>begroot<br>primitief | 2015<br>begrotings-<br>wijziging | 2015<br>begroot | 2015<br>werkelijk | 2015<br>verschil | V/N      |
|---------------------------------------|------------------------------|----------------------------------|-----------------|-------------------|------------------|----------|
| Vergunningverlening                   | 4.404                        | -148                             | 4.256           | 4.130             | 126              | V        |
| Toezicht en handhaving                | 5.077                        | 29                               | 5.105           | 5.008             | 97               | V        |
| Algemene dekkingsmiddelen en reserves | -9.481                       | 119                              | -9.360          | -9.342            | -20              | N        |
| <b>Totaal saldo</b>                   | <b>0</b>                     | <b>0</b>                         | <b>0</b>        | <b>-204</b>       | <b>204</b>       | <b>V</b> |

### *Programma Vergunningverlening*

| Exploitatie<br>x € 1.000      | 2015<br>begroot<br>primitief | 2015<br>begrotings-<br>wijziging | 2015<br>begroot | 2015<br>werkelijk | 2015<br>verschil | V/N      |
|-------------------------------|------------------------------|----------------------------------|-----------------|-------------------|------------------|----------|
| <b>Lasten</b>                 |                              |                                  |                 |                   |                  |          |
| Programma Vergunningverlening | 4.404                        | -148                             | 4.256           | 4.130             | 126              | V        |
| Materiële budgetten           | -                            | 1.895                            | 1.895           | 873               | 1.022            | V        |
| <b>Totaal lasten</b>          | <b>4.404</b>                 | <b>1.747</b>                     | <b>6.151</b>    | <b>5.003</b>      | <b>1.148</b>     | <b>V</b> |
| <b>Baten</b>                  |                              |                                  |                 |                   |                  |          |
| Programma Vergunningverlening | -                            | -                                | -               | -                 | -                |          |
| Materiële budgetten           | -                            | 1.895                            | 1.895           | 873               | 1.022            | N        |
| <b>Totaal baten</b>           | <b>-</b>                     | <b>1.895</b>                     | <b>1.895</b>    | <b>873</b>        | <b>1.022</b>     | <b>N</b> |
| <b>Saldo</b>                  |                              |                                  |                 |                   |                  |          |
| Programma Vergunningverlening | 4.404                        | -148                             | 4.256           | 4.130             | 126              | V        |
| Materiële budgetten           | -                            | -                                | -               | -                 | -                |          |
| <b>Totaal saldo</b>           | <b>4.404</b>                 | <b>-148</b>                      | <b>4.256</b>    | <b>4.130</b>      | <b>126</b>       | <b>V</b> |

Het programma Vergunningverlening valt uiteen in 2 delen t.w.:

- Kosten voor het programma Vergunningverlening
- Materiële budgetten vergunningverlening

#### Kosten voor het programma vergunningverlening

De kosten voor vergunningverlening hebben voornamelijk betrekking op de kosten van inzet personeel en overhead voor zover deze betrekking hebben op vergunningverlening, inzet specialisten en inzet ten behoeve van plustaken. Het onderdeel "saldo lasten en baten Vergunningverlening" wordt een voordeel geïmpre-  
senteerd van € 126.000 ten opzichte van de begroting. Dit voordeel wordt veroorzaakt door lagere salaris-  
kosten, lagere opleidingskosten, lagere inhuur e.d. Voor een toelichting op lagere kosten wordt verwezen  
naar het onderdeel "Analyse rekeningresultaat" op bladzijde 45.

#### Materiële budgetten vergunningverlening

De materiële budgetten zijn budgetten die beschikbaar zijn gesteld door de provincie Zeeland ten behoeve  
van specifieke provinciale taken zoals: aanpak bodemverontreiniging, bodemsaneringen, nazorg stort-  
plaatsen en externe veiligheid. De materiële budgetten worden op basis van werkelijke lasten verrekend



met de provincie Zeeland. Per saldo is dit voor RUD Zeeland budgettair neutraal. In de bijlage *Specificatie baten en lasten van de materiële budgetten* is een financiële verantwoording opgenomen per budget. De benutting van dit budget wordt inhoudelijk verantwoord in de “Rapportage DVO materiele budgetten Provincie Zeeland – RUD Zeeland 2015”.

### ***Programma Toezicht en handhaving***

| Exploitatie<br>x € 1.000         | 2015<br>begroot<br>primitief | 2015<br>begrotings-<br>wijziging | 2015<br>begroot | 2015<br>werkelijk | 2015<br>verschil | V/N      |
|----------------------------------|------------------------------|----------------------------------|-----------------|-------------------|------------------|----------|
| <b>Lasten</b>                    |                              |                                  |                 |                   |                  |          |
| Programma Toezicht en handhaving | 5.077                        | -20                              | 5.057           | 4.998             | 60               | V        |
| Materiele budgetten              | 346                          | 9                                | 355             | 182               | 174              | V        |
| <b>Totaal lasten</b>             | <b>5.423</b>                 | <b>-10</b>                       | <b>5.413</b>    | <b>5.179</b>      | <b>233</b>       | <b>V</b> |
| <b>Baten</b>                     |                              |                                  |                 |                   |                  |          |
| Programma Toezicht en handhaving | -                            | -                                | -               | 38                | -38              | V        |
| Materiele budgetten              | 346                          | -39                              | 307             | 133               | 174              | N        |
| <b>Totaal baten</b>              | <b>346</b>                   | <b>-39</b>                       | <b>307</b>      | <b>171</b>        | <b>136</b>       | <b>N</b> |
| <b>Saldo</b>                     |                              |                                  |                 |                   |                  |          |
| Programma Toezicht en handhaving | 5.077                        | -20                              | 5.057           | 4.960             | 97               | V        |
| Materiele budgetten              | -                            | 49                               | 49              | 49                | -0               |          |
| <b>Totaal saldo</b>              | <b>5.077</b>                 | <b>29</b>                        | <b>5.106</b>    | <b>5.008</b>      | <b>97</b>        | <b>V</b> |

Het programma Toezicht en Handhaving valt uiteen in 2 delen t.w.:

- Kosten voor het programma Toezicht en Handhaving
- Materiële budgetten vergunningverlening

#### Kosten voor het programma Toezicht en Handhaving

De kosten voor Toezicht en Handhaving hebben voornamelijk betrekking op de kosten van inzet personeel en overhead voor zover deze betrekking hebben op Toezicht en Handhaving en inzet ten behoeve van plustaken. Bij het onderdeel “saldo lasten en baten Toezicht en Handhaving wordt een voordeel gepresenteerd van € 97.000 ten opzichte van de begroting. Dit voordeel wordt veroorzaakt door lagere salariskosten, lagere opleidingskosten, lagere inhuur e.d. Voor een toelichting op lagere kosten wordt verwezen naar het onderdeel “Analyse rekeningresultaat” op bladzijde 45.

#### Materiële budgetten Toezicht en Handhaving

De materiële budgetten zijn budgetten die beschikbaar zijn gesteld door de provincie Zeeland ten behoeve van specifieke provinciale taken zoals: luchtmetingen, controle metingen indirecte lozingen, controle onderzoeken bij bodemsanering, geluidmetingen en de BSBm. De materiële budgetten worden op basis van werkelijke lasten verrekend met de provincie Zeeland. Per saldo is dit voor RUD Zeeland budgettair neutraal. In de bijlage *Specificatie baten en lasten van de materiële budgetten* is een financiële verantwoording opgenomen per budget. De benutting van dit budget wordt inhoudelijk verantwoord in de “Rapportage DVO materiele budgetten Provincie Zeeland – RUD Zeeland 2015”.



### *Algemene dekkingsmiddelen en reserves*

| Exploitatie<br>x € 1.000       | 2015<br>begroot<br>primitief | 2015<br>begrotings-<br>wijziging | 2015<br>begroot | 2015<br>werkelijk | 2015<br>verschil | V/N      |
|--------------------------------|------------------------------|----------------------------------|-----------------|-------------------|------------------|----------|
| <u>Lasten</u>                  |                              |                                  |                 |                   |                  |          |
| Algemene dekkingsmiddelen      | -22                          | 92                               | 70              | 0                 | 70               | V        |
| Toevoegingen algemene reserve  | -                            | -                                | -               | -                 | -                |          |
| <b>Totaal lasten</b>           | <b>-22</b>                   | <b>92</b>                        | <b>70</b>       | <b>0</b>          | <b>70</b>        | <b>V</b> |
| <u>Baten</u>                   |                              |                                  |                 |                   |                  |          |
| Algemene dekkingsmiddelen      | 9.459                        | -316                             | 9.142           | 9.142             | -0               |          |
| Onttrekkingen algemene reserve | -                            | 289                              | 289             | 200               | 89               | N        |
| <b>Totaal baten</b>            | <b>9.459</b>                 | <b>-27</b>                       | <b>9.431</b>    | <b>9.342</b>      | <b>89</b>        | <b>N</b> |
| <u>Saldo</u>                   |                              |                                  |                 |                   |                  |          |
| Algemene dekkingsmiddelen      | -9.481                       | 408                              | -9.072          | -9.142            | 70               | V        |
| Algemene reserve               | -                            | -289                             | -289            | -200              | -89              | N        |
| <b>Totaal saldo</b>            | <b>-9.481</b>                | <b>119</b>                       | <b>-9.361</b>   | <b>-9.342</b>     | <b>-20</b>       | <b>N</b> |

Het voordeel op de algemene dekkingsmiddelen van € 70.000 wordt veroorzaakt doordat geraamde kosten voor het opnemen van de verplichting overmatig verlof geraamd zijn op dit onderdeel terwijl de werkelijke kosten verantwoord zijn onder de salariskosten.

Het nadeel op de reserves van € 89.000 wordt veroorzaakt door een lagere bijdrage van de reserves als gevolg van lagere uitgaven voor inhuur personeel en bedrijfscontroles. Voor het rekeningresultaat heeft een lagere bijdrage van een reserve per saldo geen effect (budgettair neutraal) . Immers de lagere bijdrage van de reserves wordt veroorzaakt door lagere uitgaven.



## V. OVERZICHT INCIDENTELE LASTEN EN BATEN

### Korte omschrijving

Volgens artikel 28 van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten bevat de toelichting op de programmarekening een overzicht van de incidentele baten en lasten. Uit dit blijkt in hoeverre incidentele factoren van invloed zijn geweest op het resultaat van de jaarrekening.

Het is van belang inzicht te hebben in de incidentele baten en lasten om daarnaast te kunnen beoordelen of er sprake is van een duurzaam financieel evenwicht, waarbij de structurele lasten gedekt zijn door structurele baten.

\*

| Incidentele lasten (bedragen x € 1000) |            | Incidentele baten (bedragen x € 1000)     |            |
|----------------------------------------|------------|-------------------------------------------|------------|
| Bedrijfscontroles                      | 78         | aanwendingreserves tbv incidentele lasten | 200        |
| Inhuur Toezicht en handhaving          | 6          | Terugontvangen ziektegeden UWV            | 51         |
| Inhuur Staf                            | 85         |                                           |            |
| Evaluatie functieboek                  | 20         |                                           |            |
| Risico-inventarisatie en -evaluatie    | 3          |                                           |            |
| Ontslagvergoeding                      | 99         |                                           |            |
| <b>Totaal</b>                          | <b>291</b> | <b>Totaal</b>                             | <b>251</b> |



## CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

## **Controleverklaring van de onafhankelijke accountant**

Aan het algemeen bestuur van Aan het algemeen bestuur van gemeenschappelijke regeling Regionale uitvoeringsdienst Zeeland.

### **Verklaring betreffende de jaarrekening**

Wij hebben de, in de jaarstukken op de pagina's 35 tot en met 57 opgenomen jaarrekening 2015 van de gemeenschappelijke regeling Aan het algemeen bestuur van gemeenschappelijke regeling Regionale uitvoeringsdienst Zeeland. te Terneuzen gecontroleerd. Deze jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2015 en het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2015 met de toelichtingen, waarin opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

### **Verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur**

Het dagelijks bestuur van Aan het algemeen bestuur van gemeenschappelijke regeling Regionale uitvoeringsdienst Zeeland. is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening in overeenstemming met het in Nederland geldende Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag, in overeenstemming met het in Nederland geldende Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

Deze verantwoordelijkheid houdt onder meer in dat de jaarrekening zowel de baten en lasten als de activa en passiva getrouw dient weer te geven en dat de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Rechtmatige totstandkoming betekent in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling.

Het dagelijks bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

## **Verantwoordelijkheid van de accountant**

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het besluit van het algemeen bestuur d.d. 24 november 2014 en het Controleprotocol WNT. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze controle zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten.

Bij het maken van deze risico-inschattingen neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening en voor het getrouwe beeld daarvan, alsmede voor de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden.

Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing van gemeenschappelijke regeling.

Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en van de redelijkheid van de door het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling gemaakte schattingen, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

De financiële rechtmatigheidscriteria zijn met het normenkader ter kennisgeving aangeboden aan het algemeen bestuur op 15 februari 2016 en de operationalisering van het normenkader voor rechtmatigheid in de beheersorganisatie van de gemeenschappelijke regeling.

De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves. Op basis van artikel 2, lid 7 Bado is deze goedkeuringstolerantie door het algemeen bestuur vastgesteld bij besluit van 24 november 2014, besluitnummer 8. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn. Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de toleranties gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om een onderbouwing voor ons oordeel te bieden.

## **Oordeel betreffende de jaarrekening**

[Naar ons oordeel geeft de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling Aan het algemeen bestuur van gemeenschappelijke regeling Regionale uitvoeringsdienst Zeeland. een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2015 als van de activa en passiva per 31 december 2015 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

Voorts zijn wij van oordeel dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2015 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen. van de gemeenschappelijke regeling.

## **Verklaring betreffende overige bij of krachtens de wet gestelde eisen**

Ingevolge artikel 213, lid 3 onder d Gemeentewet vermelden wij dat het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening.

Middelburg, 13 april 2016

Deloitte Accountants B.V.

Was getekend: W.A. de Leeuw MGA RA



## SPECIFICATIE BATEN EN LASTEN

### VAN DE MATERIËLE BUDGETTEN

| <b>Vergunningverlening</b> (X € 1000,-)        | 2015<br>begroot<br>primitief | 2015<br>begrotings-<br>wijziging | 2015<br>begroot | 2015<br>werkelijk | 2015<br>verschil | V/N      |
|------------------------------------------------|------------------------------|----------------------------------|-----------------|-------------------|------------------|----------|
| <b><u>Materiële budgetten lasten</u></b>       |                              |                                  |                 |                   |                  |          |
| DVO Provincie: Nazorg stortplaatsen            | -                            | 20                               | 20              | 1                 | -19              | V        |
| DVO Provincie: Commissie 28 luchtvaart         | -                            | 4                                | 4               | 1                 | -3               | V        |
| DVO Provincie: Diversen                        | -                            | 37                               | 37              | 28                | -9               | V        |
| DVO Provincie: Aanpak bodemverontreiniging     | -                            | 1.529                            | 1.529           | 572               | -958             | V        |
| DVO Provincie: BRZO kwaliteitshandboek         | -                            | -                                | -               | 25                | 25               | N        |
| DVO Provincie: BRZO                            | -                            | 95                               | 95              | 35                | -60              | V        |
| DVO Provincie: Externe Veiligheid              | -                            | -                                | -               | 2                 | 2                | N        |
| DVO Provincie: Bodemsan.v.m stortpl.Kanaalpold | -                            | 210                              | 210             | 79                | -131             | V        |
| Impuls Omgevingsveiligheid (IOV)               | -                            | -                                | -               | 130               | 130              | N        |
| <b>Totaal</b>                                  | -                            | <b>1.895</b>                     | <b>1.895</b>    | <b>873</b>        | <b>-1.022</b>    | <b>V</b> |
| <b><u>Materiële budgetten baten</u></b>        |                              |                                  |                 |                   |                  |          |
| DVO Provincie: Nazorg stortplaatsen            | -                            | 20                               | 20              | 1                 | -19              | V        |
| DVO Provincie: Commissie 28 luchtvaart         | -                            | 4                                | 4               | 1                 | -3               | V        |
| DVO Provincie: Diversen                        | -                            | 37                               | 37              | 28                | -9               | V        |
| DVO Provincie: Aanpak bodemverontreiniging     | -                            | 1.529                            | 1.529           | 572               | -958             | V        |
| DVO Provincie: BRZO kwaliteitshandboek         | -                            | -                                | -               | 25                | 25               | N        |
| DVO Provincie: BRZO                            | -                            | 95                               | 95              | 35                | -60              | V        |
| DVO Provincie: Externe Veiligheid              | -                            | -                                | -               | 2                 | 2                | N        |
| DVO Provincie: Bodemsan.v.m stortpl.Kanaalpold | -                            | 210                              | 210             | 79                | -131             | V        |
| Impuls Omgevingsveiligheid (IOV)               | -                            | -                                | -               | 130               | 130              | N        |
| <b>Totaal</b>                                  | -                            | <b>1.895</b>                     | <b>1.895</b>    | <b>873</b>        | <b>-1.022</b>    | <b>V</b> |
| <b>Saldo Materiële budgetten</b>               | -                            | -                                | -               | -                 | -                |          |

| <b>Toezicht en handhaving</b> (X € 1000,-)         | 2015<br>begroot<br>primitief | 2015<br>begrotings-<br>wijziging | 2015<br>begroot | 2015<br>werkelijk | 2015<br>verschil | V/N      |
|----------------------------------------------------|------------------------------|----------------------------------|-----------------|-------------------|------------------|----------|
| <b><u>Materiële budgetten lasten</u></b>           |                              |                                  |                 |                   |                  |          |
| uitvoeringsbudgetten lucht                         | 346                          | -293                             | 53              | -                 | -53              | V        |
| DVO Provincie: Best.strafbeschikking milieu (BSBm) |                              |                                  | 60              | 32                | -28              | V        |
| DVO Provincie: Metingen/controles                  |                              |                                  | 242             | 150               | -92              | V        |
| <b>Totaal</b>                                      | <b>346</b>                   | <b>-293</b>                      | <b>355</b>      | <b>182</b>        | <b>-173</b>      |          |
| <b><u>Materiële budgetten baten</u></b>            |                              |                                  |                 |                   |                  |          |
| uitvoeringsbudgetten lucht                         | 346                          | -293                             | 53              | -                 | -53              | V        |
| DVO Provincie: Best.strafbeschikking milieu (BSBm) |                              |                                  | 60              | 32                | -28              | V        |
| DVO Provincie: Metingen/controles                  |                              |                                  | 193             | 101               | -92              | V        |
| <b>Totaal</b>                                      | <b>346</b>                   | <b>-293</b>                      | <b>307</b>      | <b>133</b>        | <b>-173</b>      | <b>V</b> |
| <b>Saldo Materiële budgetten</b>                   | -                            | -                                | <b>49</b>       | <b>49</b>         | <b>0</b>         |          |



## INFORMATIE PARAGRAAF VERBONDEN PARTIJEN DEELNEMERS

### Op te nemen informatie in paragraaf verbonden partijen deelnemers

- a. Naam en vestigingsplaats : RUD Zeeland te Terneuzen
- b. Juridische grondslag
  - 1. Rechtsvorm : Gemeenschappelijke Regeling
  - 2. Datum ingang : 1 januari 2014
  - 3. Uittreding : Art 53 van de Gemeenschappelijke Regeling RUD Zeeland
- c. Ontwikkelingen : Invoering P\*Q
- d. Deelnemers : Alle gemeenten in Zeeland  
: provincie Zeeland  
: Waterschap Scheldestromen
- e. Bestuurlijk belang
  - 1. Voorzitter AB en DB : A. van de Maas (Noord Beveland)
  - 2. Samenstelling DB : Vertegenwoordiger gemeente Terneuzen  
: Vertegenwoordiger gemeente Schouwen-Duiveland  
: Vertegenwoordiger Provincie Zeeland  
: Vertegenwoordiger Waterschap Scheldestromen
  - 3. Samenstelling AB : Vertegenwoordigers gemeenten Zeeland  
: Vertegenwoordiger Provincie Zeeland  
: Vertegenwoordiger Waterschap Scheldestromen

### f. Bijdrage 2015 (verdeelsleutel: inbreng fte per 1-1-2014)

| deelnemer                   | bedrag           |
|-----------------------------|------------------|
| Gemeente Borsele            | 570.530          |
| Gemeente Goes               | 540.117          |
| Gemeente Hulst              | 408.667          |
| Gemeente Kapelle            | 147.949          |
| Gemeente Middelburg         | 245.387          |
| Gemeente Noord-Beveland     | 135.911          |
| Gemeente Reimerswaal        | 384.874          |
| Gemeente Schouwen-Duiveland | 328.254          |
| Gemeente Sluis              | 300.338          |
| Gemeente Terneuzen          | 932.149          |
| Gemeente Tholen             | 326.591          |
| Gemeente Veere              | 87.053           |
| Gemeente Vlissingen         | 336.628          |
| Provincie Zeeland           | 4.244.480        |
| Waterschap Scheldestromen   | 153.106          |
| <b>Totaal</b>               | <b>9.142.034</b> |

- g. Reserves RUD
  - Algemene reserve € 126.601
  - Bestemmingsreserves € 315.000 (besluitvorming AB om hierover in 2016 te beschikken)
- h. Resultaat 2015 € 203.988 positief



## AFKORTINGENLIJST

| Afkorting | Omschrijving                                                                              |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------|
| AB        | Algemeen Bestuur                                                                          |
| Bbk       | Besluit bodemkwaliteit                                                                    |
| BBV       | Besluit Begroten en Verantwoorden                                                         |
| BOR       | Besluit Omgevingsrecht                                                                    |
| BRZO      | Besluit risico's zware ongevallen.                                                        |
| BRZO OD   | BRZO Omgevingsdienst                                                                      |
| Btw       | Belasting over de toegevoegde waarde                                                      |
| BUS       | Besluit Uniforme Saneringen                                                               |
| DB        | Dagelijks Bestuur                                                                         |
| DIV       | Documentaire Informatie Voorziening                                                       |
| DVO       | Dienstverleningsovereenkomst                                                              |
| EST – SP  | Ernst en spoed                                                                            |
| EV        | Externe Veiligheid                                                                        |
| FIDO      | Financiering decentrale overheden                                                         |
| GEO       | Geografisch                                                                               |
| ICT       | Informatie en communicatietechnologie                                                     |
| IKB       | Individueel Keuze Budget                                                                  |
| ISZW      | Inspectie Sociale Zaken en Werkgelegenheid                                                |
| MT        | Management                                                                                |
| P*Q       | een verrekeningsmatiek op basis van prijs (P) en hoeveelheid (Q)                          |
| PDCA      | Plan–Do–Check–Act                                                                         |
| PIOFACH   | Personeel – Inkoop –Organisatie – Financiën – Automatisering – Communicatie – Huisvesting |
| PMV       | Provinciale Milieuverordening                                                             |
| VFL       | Verordening voor fysieke leefomgeving                                                     |
| PvA       | Plan van Aanpak                                                                           |
| QRA       | Quantitative Risk Assessment                                                              |
| RBML      | Wet Regelgeving Burgerluchthavens en Militaire Luchthavens                                |
| RIE       | Risico–inventarisatie & –evaluatie                                                        |
| RUD       | Regionale uitvoeringsdienst                                                               |
| SLA       | Service Level Agreement                                                                   |
| SMO       | Sociaal Medisch Overleg                                                                   |
| T&H       | Toezicht en handhaving                                                                    |
| TAH       | Team Accountant                                                                           |
| TUG       | Tijdelijke en Uitzonderlijk Gebruik                                                       |
| UWV       | Uitvoeringsinstituut Werknemersverzekeringen                                              |
| VR        | Veiligheidsrapport (artikel 10 BRZO)                                                      |
| VRZ       | Veiligheidsregio Zeeland                                                                  |
| VTH       | Vergunningverlening, toezicht en handhaving                                               |
| VZG       | Vereniging van Zeeuwse Gemeenten                                                          |
| WABO      | Wet algemene bepalingen omgevingsrecht                                                    |
| wbb       | Wet bodembescherming                                                                      |
| WKR       | Werkkostenregeling                                                                        |
| WNT       | Wet normering topinkomens                                                                 |
| WOB       | Wet openbaarheid bestuur                                                                  |