



Jaarverslag en
Jaarrekening 2017

DE OMGEVINGSDIENST VOOR EEN SCHOON EN VEILIG ZEELAND

Inhoudsopgave

VOORWOORD	3
N HET KORT	4
INLEIDING	5
PROGRAMMA'S	6
PROGRAMMA VERGUNNINGVERLENING	7
PROGRAMMA TOEZICHT EN HANDHAVING	12
ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN	16
ONVOORZIEN	17
PARAGRAFEN	18
Financiering	19
Bedrijfsvoering	20
Weerstandsvermogen en Risicobeheersing	28
VERANTWOORDING BEGROTINGSRECHTMATIGHEID	32
JAARREKENING 2017	33
BALANS per 31 december	34
OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN	40
ANALYSE REKENINGRESULTAAT	41
WET NORMERING TOPINKOMENS (WNT)	44
TOELICHTING BATEN EN LASTEN PER PROGRAMMA	45
OVERZICHT INCIDENTELE LASTEN EN BATEN	47
CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT	48
BIJLAGEN JAARREKENING 2017	52
Informatie paragraaf verbonden partijen deelnemers	53
Specificatie baten en lasten van de materiële budgetten	54
Afkortingenlijst	55

VOORWOORD

Met veel genoegen bied ik u de jaarstukken 2017 aan van de Regionale Uitvoerings Dienst (RUD) Zeeland. In deze jaarstukken informeren wij u over de inhoudelijke en financiële realisatie van de begroting 2017.

Opdracht

Ik ben bijzonder content met de uitvoering van de opdracht in 2017. In 2017 verrichtten we veel extra werk voor de implementatie van PxQ en de nieuwe omgevingswet. Een compleet overzicht van de opdracht en realisatie – voorzien van toelichting – is opgenomen in het jaarverslag bij de toelichting op de programma's.

Financieel resultaat

RUD Zeeland streeft naar een effectieve en efficiënte organisatie binnen het financieel gestelde kader (begroting). In 2017 is een positief resultaat behaald van circa € 682.000. Aan de ene kant stemt een overschot altijd positief, aan de andere kant heeft dit overschot ook wel een minder positieve kant. Namelijk het op tijd vinden van voldoende gekwalificeerd personeel is niet mogelijk gebleken.

Dat betekent dat we met een te kleine bezetting toch een goed resultaat hebben behaald. Maar dat betekent tevens dat de druk op de organisatie erg hoog is. En de lijn kan niet altijd te strak gespannen zijn.

Ik ben het personeel van de RUD bijzonder dankbaar op wat ze geleverd hebben. Natuurlijk, het blijft mensenwerk en niet op alle onderdelen zal iedereen 100% tevreden zijn. Toch zijn we er als organisatie in geslaagd om na 4 jaar al goede cijfers weg te zetten.

Dat mag zeker niet leiden tot zelfgenoegzaamheid, wat overigens gelet op onze deelnemers geen extra aandacht behoeft, maar we moeten blijvend aan zelfreflectie doen en reflectie vanuit het veld blijven ophalen. Goede kritiek houdt ons scherp.

Een woord van dank ook aan onze deelnemers die constructief mee blijven denken aan verdere verbetering van onze organisatie!

Ontwikkel- en verbeterpunten

In 2015 is RUD Zeeland gestart met het formuleren van ontwikkel- en verbeterpunten. In dit jaarverslag is opnieuw de status van de verbeterpunten vastgesteld en de voortgang is samengevat in het hoofdstuk RUD Zeeland In het kort.

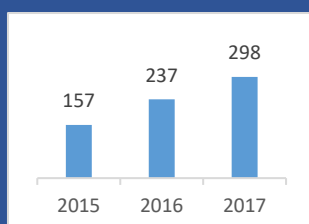
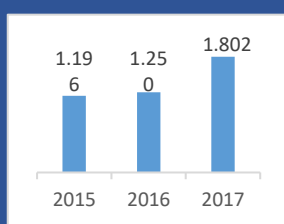
Met vriendelijke groeten
Adrie van der Maas
Voorzitter Dagelijks Bestuur

Aantal ontwikkel- en verbeterpunten 2017

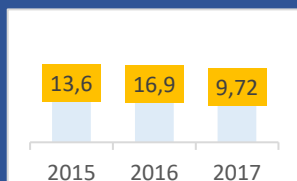
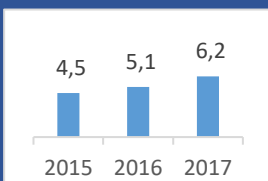
Status	1-1	31-12
	7	8
	11	10
	0	0

Financieel totaal

Omschrijving	2015	2016	2017
Uitgaven	10.182	10.514	11.437
Inkomsten	10.386	10.749	11.437
Resultaat	204	235	0
Resultaat in %	2,0%	2,2%	0%

Taken (in aantallen)
Omgevingsvergunningen

integrale controles

Financiële lasten per programma

Lasten per programma	2015	2016	2017
Vergunningverlening	5.003	5.360	6.112
Toezicht & handhaving	5.179	5.095	5.326
Alg. dekkingsmiddelen		59	
Totaal	10.182	10.514	11.437

Personeel
Vacatures in fte

Verzuimpercentage

Financiële lasten per kostensoort

Kosten	2015	2016	2017
Personele kosten	7.458	7.591	8.128
Organisatiekosten	1.669	1.420	1.348
Materieel budget	1.055	1.444	1.961
Overig	0	59	0
Totaal	10.182	10.514	11.437

De getallen in de financiële tabellen zijn x € 1.000

INLEIDING

Resultaat 2017

Op 20 maart 2017 heeft het AB ingestemd met de invoering van P*Q per 1 januari 2017. Dit betekende dat in 2017 de P*Q systematiek met terug werkende kracht geïmplementeerd moest worden. Feitelijk een aanloopjaar. Organisatie en personele bezetting moesten op orde worden gebracht voor P*Q. Zo is het niet mogelijk gebleken om alle nieuwe vacatures (10) in te vullen in 2017 en zijn vacatures (4) intern ingevuld waardoor er weer nieuwe vacatures ontstonden. Ook bleek het moeilijk om extern personeel in te huren. Hierdoor zijn sommige projecten waarvoor middelen gerealiseerd waren niet doorgegaan of vertraagd. Ook was het in het eerste jaar P*Q lange tijd onduidelijk of we nu wel of geen extra inkomsten konden verwachten voor op de strippenkaart van de deelnemers. Toen die duidelijkheid er was, bleek dit te laat om deze middelen nog in zijn geheel in te zetten. Dit alles veroorzaakt een financieel overschot van € 682.000. Het gevolg van bovenstaande ontwikkelingen is dat de PxQ planning in 2017 nog niet overal is gerealiseerd.

Ontwikkelingen Mandaat BRZO

In Nederland is sinds 1 januari 2014 een landsdekkend stelsel van omgevingsdiensten gerealiseerd. Daarnaast zijn 6 Brzo-omgevingsdiensten ingericht. Voor het grondgebied van Zeeland en Zuid-Holland is dat de DCMR Milieudienst Rijnmond. Bij de oprichting van de RUD Zeeland is besloten om de uitvoering van de BRZO taken binnen Zeeland middels ondermandaat vanuit de DCMR door te mandateren aan de RUD Zeeland. Op 1 juli 2017 is een wijziging van het Besluit omgevingsrecht (Bor) in werking getreden waarin een vertaalslag is opgenomen van de Package Deal (het basistakenpakket voor de omgevingsdiensten) naar regelgeving. Voor RUD Zeeland is van belang dat in de Wet algemene bepalingen omgevingsrecht (Wabo), met verwijzing naar het Bor, is opgenomen dat de (Wabobrede) taken met betrekking tot de BRZO- en RIE4-bedrijven uitsluitend door de BRZO-omgevingsdiensten mogen worden uitgevoerd. Het ministerie is van mening dat de wet- en regelgeving het niet toelaat dat nog langer ondermandaat wordt gegeven aan RUD Zeeland voor de uitvoering van VTH-taken bij de Brzo-bedrijven. Het Ministerie van I&M heeft de provincie hier ook op aangesproken. Het ondermandaat is daarom per 1 juli 2017 beëindigd. De consequenties van de wijzigingen van het mandaat worden op dit moment in beeld gebracht. Uitgangspunten hierbij zijn: dat de directeur van de DCMR haar verantwoordelijkheden waar kan maken, de sturing centraal plaatsvindt vanuit de BRZO omgevingsdienst, dat de BRZO taken door medewerkers die in dienst zijn van de RUD Zeeland worden uitgevoerd en dat de Provincie niet toetreedt tot de GR van de DCMR. Met het overhevelen van de BRZO-taken van RUD Zeeland naar de DCMR is een basisbudget gemoeid van ongeveer € 2.500.000.

De verwachting is dat in de loop van 2018 een plan wordt gepresenteerd voor de structurele uitvoering van de BRZO taken vanaf 1 januari 2019. De periode vanaf 1 juli 2017 tot en met 1 januari 2019 wordt overbrugd door tijdelijke maatregelen die voldoen aan de gewijzigde wetgeving per 1 juli 2017.

Tabel 1: Speerpunten BRZO

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

Speerpunten	Wat willen we bereiken?	Wat gaan we er voor doen?	Voorwaarde	Status 1-1	Status 31-12	Toelichting
Taken mbt BRZO-inrichtingen verantwoordelijkheid van de DCMR.	Behoud van medewerkers en kwaliteit. Goede en efficiënte samenwerking	Werkprocessen hierop aanpassen en duidelijke afspraken met DCMR.	Afspraken provincie met DCMR zijn duidelijk	●	●	Nog veel onduidelijk

PROGRAMMA'S

VERGUNNINGVERLENING	7
TOEZICHT EN HANDHAVING	12
ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN EN ONVOORZIEN	16

PROGRAMMA VERGUNNINGVERLENING

Wat wilden we bereiken?

De doelstelling van RUD Zeeland is om tot een eenduidige uitvoering van de taken in de regio te komen. Een gelijkwaardige en evenwichtige beoordeling van vergunningaanvragen, meldingen en ontheffingen leidt tot kwalitatief goede vergunningen en toestemmingen en een voor bedrijven 'level playing field'. Adviesverzoeken zijn van goede kwaliteit en worden tijdig behandeld. Plustaken, waaronder bodembeschikkingen en meldingen Besluit bodemkwaliteit, worden uitgevoerd op een efficiënte en effectieve wijze.

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.

Tabel 2 Omgevingsvergunningen en Behandeling meldingen activiteitenbesluit

Product	Raming aantal	Realisatie aantal	Realisatie % aantal	In uitvoering aantal
RE01.1 Oprichtingsvergunning / RE01.2 Revisievergunning	56	33	59%	50
RE01.3 Veranderingsvergunning	37	30	81%	47
RE01.4 Milieuneutrale veranderingsvergunning	132	109	83%	39
RE01.5 Deelrevisie	9	0	-	0
RE01.6 Intrekkingsbesluit (op verzoek)	16	13	81%	7
RE01.7 Intrekkingsbesluit (ambtshalve)	0	0	-	2
RE01.8 Geactualiseerde vergunning	15	0	-	1
RE01.9 Verklaring van geen bedenkingen (VVGB)	0	1	-	1
RE01.10 Omgevingsvergunning beperkte milieutoets	150	110	73%	11
RE01.11 Ingetrokken aanvraag omgevingsvergunning milieu-inrichting	0	2	-	0
RE01.13 Wijziging op verzoek	0	0		5
RE01 Omgevingsvergunning milieu-inrichting	415	298	72%	166
RE01A Vooroverleg	0	173	-	54
RE02 Behandeling melding activiteitenbesluit	952	653	69%	85

In het algemeen kan worden gesteld dat de producten vraag-gestuurd zijn en dat de bedrijfseconomische ontwikkeling van Zeeland invloed heeft op bovenstaande producten. Wat opvalt, is dat er over de gehele breedte minder producten zijn afgerond dan geraamd dat er een groot aantal producten nog in uitvoering zijn of gedeeltelijk zijn afgerond (nog in uitvoering). Ten opzichte van 2016 is er echter wel een significante toename van het aantal verleende omgevingsvergunningen (2016: 237) en behandeling meldingen Activiteitenbesluit (2016: 583). Dit jaar zijn er 7 vacatures ingevuld, waarmee de afdeling vergunningverlening bijna op de PxQ capaciteit zit, maar deze medewerkers zijn dit jaar nog niet volledig inzetbaar geweest en moesten begeleid worden door leidinggevende en collega's. De ondercapaciteit hebben we slechts deels kunnen ondervangen door inhuur, omdat er nauwelijks mensen beschikbaar zijn. Door deze ondercapaciteit bij vergunningverleners en specialisten, is erop gestuurd dat revisievergunningen, die immers vaak niet worden geïnitieerd door de bedrijven, maar door het bevoegd gezag (lees RUD), de laagste prioriteit hadden. Een aandachtspunt is dat door de focus op afhandeling er ook minder capaciteit beschikbaar is om goed in te spelen op Europese of landelijke ontwikkelingen op het gebied van wet- en regelgeving die juist grote invloed kunnen hebben op

bedrijfseconomische ontwikkelingen. Daarnaast is er het risico, dat de afdeling Toezicht en Handhaving moet werken met verouderde vergunningen.

Hoewel er niet specifiek is geraamd op het product 'vooroverleg' (RE01.A) wordt dit product wel apart gemonitord. Vooroverleg is een heel belangrijk onderdeel van het vergunningenproces; hieronder wordt begrepen het overleg met bedrijven over welke activiteiten zij vergund willen hebben, hoe de planning er van is en het beoordelen van concept- aanvragen en beschikkingen. Bedrijven – maar ook de RUD – hechten grote waarde aan dit overleg, en het bedrijfsleven, bij monde van Portiz, heeft de nadrukkelijke wens bij de RUD neergelegd om meer capaciteit vrij te maken voor deze vorm van contacten met de bedrijven. Volgens PxQ is vooroverleg alleen onderdeel van de producten RE01.1 – RE01.4. Feit is, dat van de 172 van deze type gerealiseerde vergunningen, 173 afgeronde vooroverleggen staan, dus kan worden gesteld dat voor deze specifieke procedures dit 'overleg' altijd heeft plaatsgevonden. In totaal zijn hier 3.038 uren mee gemoeid geweest; ruwweg 18 uren per procedure. De RUD zou zich kunnen verbeteren door aan de wens van het bedrijfsleven tegemoet te komen. Dit kan enerzijds, door per procedure meer tijd te besteden aan het 'vooroverleg', en anderzijds door 'vooroverleg' ook op andere producten toe te gaan passen. Er zal een voorstel worden gemaakt over hoe deze verbetering vorm zou kunnen krijgen.

Afhandeling

In het afgelopen jaar is de focus geweest op:

- het voorkomen dat milieuneutrale veranderingsvergunningen van rechtswege van kracht worden;
- het begeleiden van nieuwe bedrijfsinitiatieven;
- het adequaat reageren op verzoeken van deelnemers.

Dit heeft geresulteerd in langere doorlooptijden van met name de revisie- of veranderingsvergunningen en in een groot aantal producten die nog in uitvoering zijn. Overigens wordt opgemerkt dat de afhandelingstermijn voor revisievergunningstrajecten door de complexiteit van de aanvraag c.q. op te stellen vergunning in de meeste gevallen kritisch is ten opzichte van de wettelijke termijn. In de analyse worden niet betrokken die procedures die door een deelnemer worden gecoördineerd en de procedures die om daartoe moverende redenen niet zijn doorgezet.

Tabel 3 Analyse: toetsing afgehandelde procedures in relatie tot wettelijke termijnen

productvariant	aantal procedures	binnen wettelijke termijn	buiten wettelijke termijn	procedures voortijdig beëindigd	regie bij deelnemer
RE01.1 Oprichtingsvergunning ⁽¹⁾	20	4	12	4	0
RE01.2 Revisievergunning ⁽¹⁾	13	1	8	1	3
RE01.3 Veranderingsvergunning ⁽¹⁾	30	7	9	9	5
RE01.4 Milieuneutrale veranderingsvergunning ⁽²⁾	109	74	4	17	14
RE01.10 Omgevingsvergunning beperkte milieutoets ⁽²⁾	110	75	2	28	5
RE01.11 Ingetrokken aanvraag omgevingsvergunning milieu-inrichting	2	0	0	2	0
Eindtotaal	298	175	34	61	28

(1) Wettelijke termijn is 26 weken

(2) Wettelijke termijn is 8 weken

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

Tabel 4 Speerpunten Termijnen

nr	Speerpunten en ontwikkelingen	Wat willen we bereiken?	Wat gaan we er voor doen?	Voorwaarde	Status 1-1	Status 31-12	Toelichting
1.	Termijnen vergunningen	90% van de omgevingsvergunningen worden binnen de gestelde termijn verleend.	80% van de betreffende processen zijn lean, de capaciteit is passend en de medewerkers zijn op	Systemen nodig voor monitoring zijn 100% op orde.	●	●	84% is binnen de termijn.

nr	Speerpunten en ontwikkelingen	Wat willen we bereiken?	Wat gaan we er voor doen?	Voorwaarde	Status 1-1	Status 31-12	Toelichting
			niveau opgeleid en ingewerkt				
2.	Termijnen meldingen	90% van de meldingen Activiteitenbesluit worden binnen 7 dagen en gemiddeld binnen 4 uur afgehandeld	Het proces is lean, de capaciteit is passend en de medewerkers zijn op niveau opgeleid en ingewerkt	De meldingen moeten tijdig zijn geregistreerd in Squit, en monitoring is op orde.	●	●	<i>De uitwerking van het leanproces dient nog te worden geanalyseerd.</i>

Ingetrokken mandaten

Het mandaat voor Thermphos is niet overgedragen aan RUD Zeeland.

Bodem

De tabel omvat de producten die voor het thema 'bodem' gekoppeld zijn aan vergunningen en meldingen met betrekking tot verontreinigde bodem, ontgroningen en het onttrekken van grondwater.

Tabel 5 Beschikking Wbb, behandeling BUS-melding en vergunningen ontgroningen en grondwateronttrekking en – opslag.

Productvariant	Raming aantal	Realisatie aantal	Realisatie % aantal	In uitvoering aantal
RE12.1 Beschikking Wbb	90	70	78%	38
RE12.2 Ingetrokken aanvraag beschikking wet bodembescherming	0	2		7
RE13.1 Behandeling BUS-melding	60	50	83%	0
RE15.1 Vergunning ontgroningenwet	12	16	133%	6
RE18.1 Vergunning grondwateronttrekking en –opslag	2	4	200%	2

Analyse van de termijnen:

Type melding/besluit	Totaal	Buiten termijn	
BUS-melding	50	3	3 BUS meldingen van rechtswege ingestemd
BUS-Evaluatie	35	8	Buiten termijn agv benodigde aanvullende gegevens en krappe capaciteit,
Beschikking EST/SP	8	2	
Evaluatie	16	2	
Plan van aanpak	11		
Ontgroningen/grondwateronttrekkingen	12	3	Buiten termijn agv krappe capaciteit,

Deze producten zijn vraag-gestuurd. Wbb-beschikkingen en BUS-meldingen blijven achter bij de raming. Er zijn echter nog 38 Wbb-zaken in uitvoering. Dit wordt met name veroorzaakt door de hogere inzet op het product coördinatie bodemsaneringen. Provincie Zeeland stelt materieel budget beschikbaar voor de uitvoering van bodemsaneringen. De inzet hiervan wordt verantwoord via het rapport materiële budgetten provincie Zeeland. Vergunningen voor ontgroningen en grondwater-onttrekking komen daarentegen ruim boven de raming; voor

de verwerking van dit hogere aanbod heeft RUD Zeeland succesvol samengewerkt met collega's van de Omgevingsdienst Zuid-Oost Brabant.

Geluid

RUD Zeeland beschikte over 1 fte specialist geluid. Vanaf medio 2017 is de capaciteit uitgebreid tot 2,9 fte. Deze medewerkers worden ingezet voor o.a. omgevingsvergunningen, inpassing bedrijven, zonering industrielaan, ruimtelijke ordening, luchtvaart, wegverkeer, ondersteuning aan afdeling TH, en overige adviezen aan deelnemers.

Tabel 6 Luchtvaart

Productvariant	Raming aantal	Realisatie aantal	Realisatie % aantal	In uitvoering aantal
RE22.1 Luchthavenbesluit	1	0	0%	1
RE22.2 Luchthavenregeling	1	0	0%	2
RE23.1 TUG-ontheffing	70	46	66%	1
RE23.2 Ingetrokken aanvraag (TUG)	0	3		0

Regulering luchthaven (RE22.1 en 22.2).

De vergunde bestaande luchthavens worden omgezet naar een Luchthavenbesluit (LHB) of een Luchthavenregeling (LHR). Er vindt vooroverleg plaats over het wijzigen van het luchthavenbesluit Midden Zeeland. De wijziging van het luchthavenbesluit heeft voornamelijk betrekking op een voorgenomen uitbreiding aantal helikopterbewegingen voor de bouw van een windmolenpark voor de kust. Eind 2017 is een concept aanvraag ingediend.

Voor het zweefvliegveld Axel is de ontwerppluchthavenregeling nagenoeg klaar. Naar verwachting wordt de ontwerppluchthavenregeling begin 2018 in procedure gebracht richting GS.

TUG-ontheffingen (RE23.1 en 23.2).

RUD Zeeland neemt besluiten tot toestemming voor het tijdelijk en uitzonderlijk gebruik van een terrein voor het opstijgen met en/of landen van een luchtvaartuig (TUG-ontheffing). Dit product is vraag-gestuurd.

Tabel 7 Vuurwerk

Productvariant	Raming aantal	Realisatie aantal	Realisatie % aantal	In uitvoering aantal
RE10.1 Ontbrandingstoestemming	13	13	100%	3
RE10.2 Ingetrokken aanvraag ontbrandingstoestemming	0	1		0
RE11.1 Behandeling melding vuurwerkontbranding	16	17	106%	0
TH07.2 Coördinatie vuurwerktoezicht	1	1	100%	1

Over vuurwerk in het algemeen moet jaarlijks (separaat) verslag worden gedaan aan de provincie; dit verslag kwam in maart beschikbaar.

Externe veiligheid

Externe veiligheid (EV) is op te delen in 2 gebieden, externe veiligheid gerelateerd aan BRZO (Besluit Risico's Zware Ongevallen) en gerelateerd aan het project Impuls. De bestede gelden die zijn gekoppeld aan het project Impuls, worden via de rapportage materiële budgetten provincie Zeeland verantwoord. Voor alle deelnemers is het bijwerken en bijhouden van het Risicoregister (RRGS) onderdeel van het uitvoeringsprogramma Impuls. RUD

Zeeland heeft dit jaar wederom aandacht besteed aan de actualisatie van het RRGs. De uitvoering is te lezen in onderstaande tabel:

Tabel 8: Actualisatie RRGs

Deelnemer	Geactualiseerde objecten
Borsele	14
Goes	8
Hulst	7
Kapelle	8
Middelburg	9
Noord-Beveland	14
Reimerswaal	11
Schouwen-Duiveland	14
Sluis	19
Terneuzen	26
Tholen	6
Veere	6
Vlissingen	11
Provincie Zeeland	16
Totaal	169

EV taken gerelateerd aan BRZO-bedrijven zijn dit jaar met name gericht geweest op het beoordelen en afhandelen van de kennisgevingen van bedrijven in hoeverre zij voldoen aan het BRZO2015. Reguliere taak is het begeleiden van het opstellen en het beoordelen van de volledigheid van veiligheidsrapporten. De planning en realisatie van deze processen is niet opgenomen in het zaakstelsel Squit, maar wordt nog handmatig bijgehouden. Dit is een verbeterpunt.

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.

Tabel 9 Lasten en baten Vergunningverlening

Exploitatie (x € 1.000)	2017 begroot primitief	2017 begrotings- wijziging	2017 begroot	2017 werkelijk	2017 verschil	V/N
<u>Lasten</u>						
Programma Vergunningverlening	4.629	-82	4.547	4.319	228	V
Materiële budgetten	-	2.656	2.656	1.793	863	V
Totaal lasten	4.629	2.574	7.203	6.112	1.091	V
<u>Baten</u>						
Programma Vergunningverlening	-	-	-	-	-	
Materiële budgetten	-	2.584	2.584	1.797	787	N
Totaal baten	-	2.584	2.584	1.797	787	N
Totaal saldo	4.629	-10	4.619	4.315	304	V

Een toelichting op de baten en lasten en een analyse van de resultaten is uitgewerkt in de paragraaf Analyse Rekeningresultaat op 41.

PROGRAMMA TOEZICHT EN HANDHAVING

Wat wilden we bereiken?

De doelstelling van de afdeling Toezicht en Handhaving van RUD Zeeland is om tot een kwalitatief goede en eenduidige uitvoering van de overgedragen milieutaken toezicht en handhaving in Zeeland te komen. Dit doen we door zorg te dragen voor vakinhoudelijke kennis ontwikkeling, adequaat toezicht uit te voeren of handhavend op te treden tegenover bedrijven en burgers die zich niet houden aan de wet- en regelgeving.

Wat hebben we gedaan?

Tabel 10 Inspecties

Product	Raming aantal	Realisatie aantal	Realisatie % aantal	In uitvoering aantal
TH01.1 Administratieve controle	204	217	106%	40
TH01.2 Diepgaand administratief toezicht	36	16	44%	1
TH01.3 Systeemgericht toezicht (audit)	0	4		0
TH01.4 Aspectcontrole	225	383	170%	95
TH01.5 Integrale controle	1764	1802	102%	117
TH01.6 Opleveringscontrole	602	208	35%	16
TH01.7 Hercontrole	775	945	122%	677
TH01.8 Beoordeling melding bijzondere bedrijfsomstandigheden	60	90	150%	20
TH01.9 Milieuvlucht	4	0	0%	0
TH01.11 Whvbz controle	130	99	76%	3
TH02.1 Inventarisatie inrichtingen en locaties	1	0	0%	0
TH03.1 Controle Vuurwerkevenement	24	21	88%	1
TH03.4 Controle Luchtvaart	85	4	5%	0
TH03.5 Controle Zwemwaterlocaties in oppervlaktewater	104	54	52%	
TH03.7 Controle Grondwater	21	6	29%	14
TH03.8 Controle Geluidhinder	0	13		0
TH06.1 BRZO-inspectie	21	28	133%	1

Inspecties

Integrale controles (TH01.5)

Door het volledig doorvoeren van PxQ in het programma 2017 is de vraag in 2017 t.o.v. 2016 fors toegenomen. Met een stijging van de opgaven integrale controles met 42% t.o.v. 2016 stond de afdeling Toezicht en Handhaving begin 2017 voor een uitdagende opgave. Gebruikmakend van de in 2016 ontwikkelde vijfjarenplanning is begin januari 2017 gestart met een heldere op PxQ gebaseerde opgave 2017. Door het koppelen van de planning aan de daadwerkelijk beschikbare eigen capaciteit bleek dat inzet van externe capaciteit noodzakelijk was, zelfs een grotere behoefte dan in alle voorgaande jaren.

Het vinden, en inhuren van voldoende gekwalificeerd personeel is echter een steeds lastiger en tijdrovender proces. Dit wordt veroorzaakt door een landelijk stijgende vraag en een zeer beperkte beschikbaarheid van voldoende gekwalificeerd personeel. Dit wordt versterkt doordat in Zeeland geen relevante milieuopleidingen zijn en de geografische ligging van Zeeland door externe partijen als een nadeel wordt ervaren. Inhuurkrachten binnen Toezicht en handhaving zijn voor het grootste deel niet woonachtig in Zeeland en hebben over het algemeen voldoende werk in de eigen regio. Ondanks dat is ook in 2017 weer voldoende externe personeel gevonden en ingezet voor de uitvoering van integrale controles.

Met trots kijken we dan ook terug op de met elkaar geleverde prestatie in 2017.

Afwijkingen van de planning zitten vooral in de vraag gestuurde producten zoals aspect controles en meldingen ongewone voorvallen, of producten welke afhankelijk zijn van andere te leveren producten zoals

opleveringscontroles. Tevens moet daarbij worden opgemerkt dat gezien de beschikbare capaciteit bij het product opleveringscontroles de prioriteit is gegeven aan de nieuwvestigingen en de milieurelevante uitbreidingen.

Hercontroles (TH01.7)

Het aantal uitgevoerde en met name in uitvoering zijnde hercontroles is het afgelopen jaar beduidend hoger dan geraamd. Dit is deels het gevolg van het grote aantal controles welke eind 2016 zijn uitgevoerd om de doelstellingen te realiseren. Hierdoor zijn een meer dan gemiddeld aantal hercontroles overgeheveld naar 2017. Een andere oorzaak van de groei van uitgevoerde en in uitvoering zijnde hercontroles moet worden gezocht in het groeiend aantal overtredingen dat wordt geconstateerd. Dit is het logische gevolg van het gestegen aantal integrale controles (van ruim 1200 in 2016 naar ruim 1800 in 2017) en de doorontwikkeling van de medewerkers binnen de afdeling Toezicht en Handhaving waardoor de kwaliteit en diepgang van de inspecties is toegenomen. Geconstateerd moet worden dat ondanks extra inzet op het product hercontroles de werkvoorraad op dit product is gegroeid. In 2018 zal gekeken worden hoe het wegwerken van deze werkvoorraad het best vormgegeven kan worden.

Inspecties vuurwerkverkooppunten (TH01.4) en vuurwerkevenementen (TH03.1):

Over vuurwerk in het algemeen moet jaarlijks (separaat) verslag worden gedaan aan de provincie; dit verslag kwam in maart 2018 beschikbaar.

Brzo inspecties (TH06.1 uitgevoerd: 28 inspecties 133%)

Alle BRZO inspecties (21) zijn voor 2017 ingepland en ook de uitvoering vindt plaats volgens planning er zijn 7 onaangekondigde controles uitgevoerd.

Inspecties Groen en Landschapsverordening (LSV)

Er is in totaal voor deze productvarianten 4,6 fte geraamd. De formatie voor deze productvarianten is volledig ingevuld en de uitvoering van de producten voor controle groene wetten (TH02.3 en TH03.2), controle landschapsverordening (TH03.3) en coördinatie toezicht groene wetten is conform planning.

Met de komst van de nieuwe Wet natuurbescherming per 1 januari 2017 is het takenpakket gegroeid en is een verschuiving van bevoegd gezag tot stand gekomen. In de meeste gevallen is de provincie het bevoegd gezag, in sommige gevallen zijn dat de gemeenten. Met de provincie is overleg opgestart hoe de nieuwe taken uitgevoerd moeten worden, waarbij 2017 als overgangsjaar is gebruikt om ervaringen op te doen. Met gemeenten zijn nog geen definitieve afspraken gemaakt over welke taken de RUD kan uitvoeren.

Inspecties toepassen grond en bouwstoffen (Bbk)

Het opslaan en toepassen van grond en bouwstoffen is geregeld in het Besluit bodemkwaliteit (Bbk). Het toezicht op Bbk is een taak die bij de RUD is neergelegd. Door een wetswijziging per juli 2017 is ook het afhandelen van meldingen een taak voor de RUD. Nog niet alle gemeenten hebben deze taken ook daadwerkelijk bij de RUD ondergebracht.

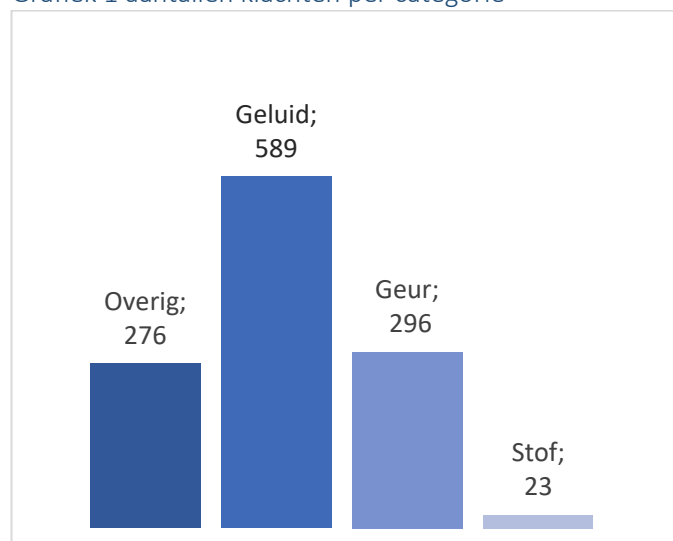
Bij de beoordeling van de meldingen wordt getoetst of alle benodigde informatie is aangeleverd en juist is, en of de voorgestelde opslag of toepassing ook is toegestaan. Op basis van de ontvangen gegevens wordt bepaald of de opslag of toepassing ter plaatse bezocht zal worden voor een verdere inspectie. In 2017 is gebleken dat er veel meer gemeld wordt dan de jaren daarvoor en dat de ingediende meldingen kwalitatief beter zijn. Aandachtspunt daarbij is dat vooral bij infrastructurele werken in opdracht van gemeenten niet altijd de juiste informatie aan de vervoerders of verwerkers wordt verstrekt.

Tabel 11 Klachten en meldingen

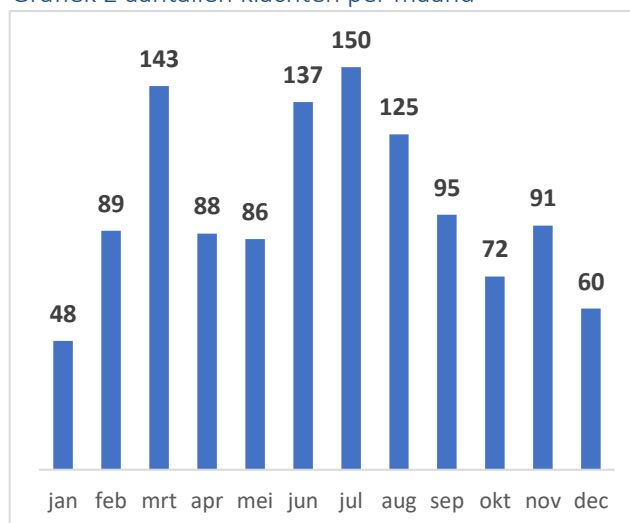
Product	Raming aantal	Realisatie aantal	Realisatie % aantal	In uitvoering aantal
Klachten en meldingen	1292	1462	113%	69

In 2017 heeft RUD Zeeland 1.462 klachten en (incident)meldingen geregistreerd. In 2017 zijn er 1.184 klachten ontvangen circa 16% minder 2016 (1.403).

Grafiek 1 aantallen klachten per categorie



Grafiek 2 aantallen klachten per maand



Piket:

Om ervoor te zorgen dat producten als piket geleverd kunnen blijven is het noodzakelijk om inspecteurs in eigen dienst aan te nemen. Door de duidelijkheid rond de formatie die is ontstaan door het vaststellen van PxQ zijn er inmiddels gedurende 2017 enkele inspecteurs toegevoegd aan het team inspecteurs. Gedurende 2018 zal het team inspecteurs verder worden uitgebreid, waardoor net voldaan kan worden aan de minimale bezetting om uitvoering te kunnen geven aan de pikettaak. In 2018 zal verder moeten worden nagedacht over het meer robuust maken van de bezetting, zodat ook dit onderdeel minder kwetsbaar wordt.

Handhaving

Het aantal (voornemen) lasten onder dwangsom is beduidend hoger dan geraamd, een groot deel heeft betrekking op het niet voldoen aan de wettelijke normen bij bovengrondse dieseltanks. Ondanks dat de nieuwe wetgeving hieromtrent begin 2015 van kracht is geworden en er actief over is gecommuniceerd via pers en belangenorganisaties wordt nog op veel plaatsen niet voldaan aan wet- en regelgeving. Daarnaast is het aantal geconstateerde overtredingen in 2017 toegenomen door de groei in inspecties die heeft plaats gevonden en de kennis ontwikkeling bij de inspecteurs. Deze ontwikkelingen hebben in het afgelopen jaar tot een hoge werkdruk bij de juridische medewerkers geleid.

Strafrecht: 40 keer is in 2017 binnen Zeeland strafrechtelijk opgetreden. 27 keer middels een politietransactie (Groene handhaving) en 13 keer middels het uitschrijven van een bestuurlijke strafbeschikkingen milieu (bsbm). Het gaat hier met name om overtredingen bij tankstations, verbranden van afval en het niet volgens de regels verwijderen van asbest. De bsbm's worden in een landelijk apart systeem verwerkt. Koppeling van dit systeem aan het binnen de RUD Zeeland gebruikte VTH systeem heeft nog niet plaats gevonden, waardoor het nog niet in de overzichten is meegenomen.

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.

Tabel 12 Lasten en baten Toezicht en handhaving

Exploitatie (x € 1.000)	2017 begroot primitief	2017 begrotings- wijziging	2017 begroot	2017 werkelijk	2017 verschil	V/N
<u>Lasten</u>						
Programma Toezicht en handhaving	5.443	-0	5.442	5.158	284	V
Materiele budgetten	101	246	347	168	179	V
Totaal lasten	5.544	246	5.789	5.326	463	V
<u>Baten</u>						
Programma Toezicht en handhaving	-	-	-	-	-	
Materiele budgetten	-	347	347	168	179	N
Totaal baten	-	347	347	168	179	N
Totaal saldo	5.544	-101	5.442	5.158	284	V

Een toelichting op de baten en lasten en een analyse van de resultaten is uitgewerkt in de paragraaf Analyse Rekeningresultaat op pagina 41.

ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN

Onder de algemene dekkingsmiddelen worden de bijdragen van de deelnemers, toevoegingen en onttrekkingen van reserves opgenomen.

Tabel 13 Lasten en baten Algemene dekkingsmiddelen

Exploitatie (x € 1.000)	2017 begroot primitief	2017 begrotings- wijziging	2017 begroot	2017 werkelijk	2017 verschil	V/N
Lasten						
Algemene dekkingsmiddelen	-518	642	124	-	124	V
Toevoegingen algemene reserve	-	-		-	-	-
Totaal lasten	-518	642	124	-	124	V
Baten						
Algemene dekkingsmiddelen	9.654	296	9.950	9.473	477	N
Onttrekkingen algemene reserve	-	235	235	-	235	N
Totaal baten	9.654	531	10.185	9.473	712	N
Saldo						
Algemene dekkingsmiddelen	-10.172	346	9.826	9.473	-353	N
Algemene reserve	-	-235	-235	-	-235	N
Totaal saldo	-10.172	111	10.061	-9.473	-588	N

ONVOORZIEN

Tabel 14 Verloop onvoorzien 2017

Overzicht Onvoorzien	
Beschikbaar 2017:	
Saldo primitieve begroting 2017	142.900
Correctie begroting PxQ	2.100
Totaal	145.000
Opname 2017:	
Diverse inhuur staf	11.500
Stakeholdersonderzoek	20.000
Inhuur expertise bodemenergiesystemen	20.000
Aanschaf geluidsmeters	14.424
Aframing restant 2e bestuursrapportage	79.076
Totale opname 2017	145.000
Saldo	0

In de vergaderingen van 19 juni 2017 en 23 oktober 2017 heeft de directeur het Dagelijks Bestuur geïnformeerd over de beschikking over de post onvoorzien 2017. Vervolgens heeft het Dagelijks Bestuur in de vergaderingen van 3 juli 2017 en 6 november 2017 het Algemeen Bestuur geïnformeerd.

PARAGRAFEN

A.	Financiering	19
B.	Bedrijfsvoering	20
C.	Weerstandsvermogen en Risicobeheersing	28

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 in 2016 een treasurystatuut opgesteld.

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 2017 bedraagt de kasgeldlimiet € 0,8 mln. In 2017 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

Alle decentrale overheden, dus ook RUD Zeeland, moeten banktegoeden aanhouden 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 2017 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

Er is een rekening-courant overeenkomst afgesloten bij de BNG bank waarbij RUD Zeeland tot een bedrag van € 0,8 mln. een roodstandfaciliteit heeft. In 2017 is daar geen gebruik van gemaakt.

Bedrijfsvoering

De afdeling Staf verzorgt de (organisatiebrede) beleidstaken voor de RUD. Voorbeelden daarvan zijn het opstellen van de programmering, monitoring en verslaglegging en de vertegenwoordiging van de RUD aan de deelnemers. Ook verzorgt deze afdeling control, de bestuursondersteuning, het directiesecretariaat en de regie op de overhead taken (PIOFACH).

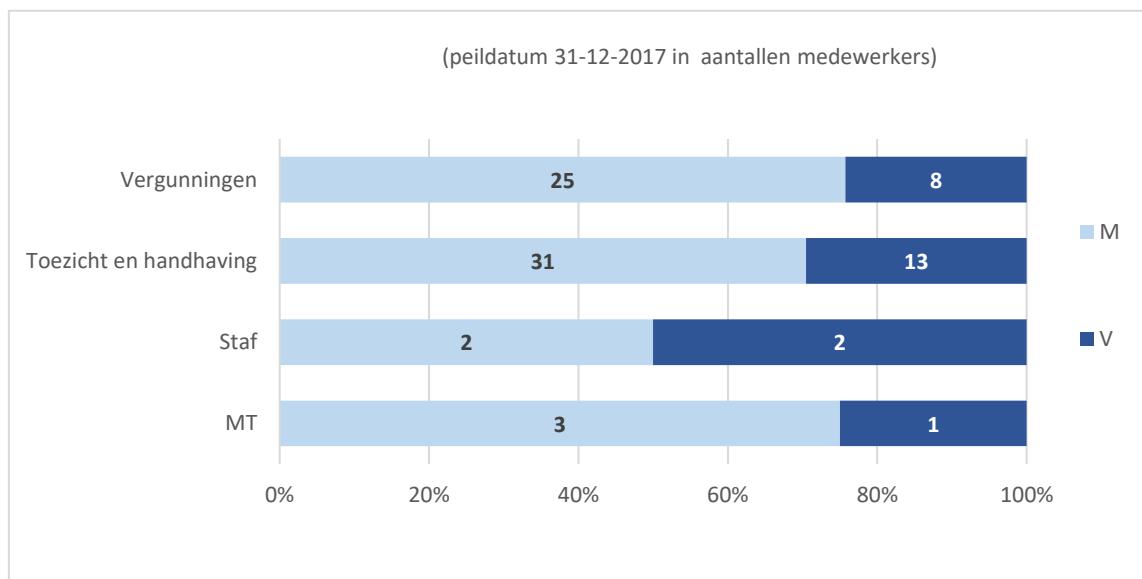
PIOFACH

De gemeente Terneuzen voert de PIOFACH taken uit voor de RUD. Hiervoor zijn de RUD en de gemeente Terneuzen een dienstverleningsovereenkomst (DVO) aangegaan voor de periode 2014 tot 2024. In 2016 is de samenwerking mede op verzoek van het bestuur geëvalueerd. In een intensief en constructief proces zijn afspraken gemaakt over de geconstateerde “witte vlekken”. Daarnaast is afgesproken dat nieuwe ontwikkelingen bij de RUD die invloed hebben op de PIOFACH taken in overleg tussen partijen aan de PIOFACH overeenkomst worden toegevoegd met als uitgangspunt redelijkheid en in billijkheid. Het Algemeen Bestuur is van de resultaten op de hoogte gesteld.

Personeel

Op basis van het rekenmodel P*Q bedraagt de formatie van de RUD 91,02. Op 1 januari 2017 was de bezetting 81,6 (86 medewerkers). De bezetting per 31 december 2017 bedraagt 81,3 fte (85 medewerkers).

Grafiek 3 Formatie RUD Zeeland (verdeling vrouw/man)



Tabel 15 Speerpunten Personeel

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

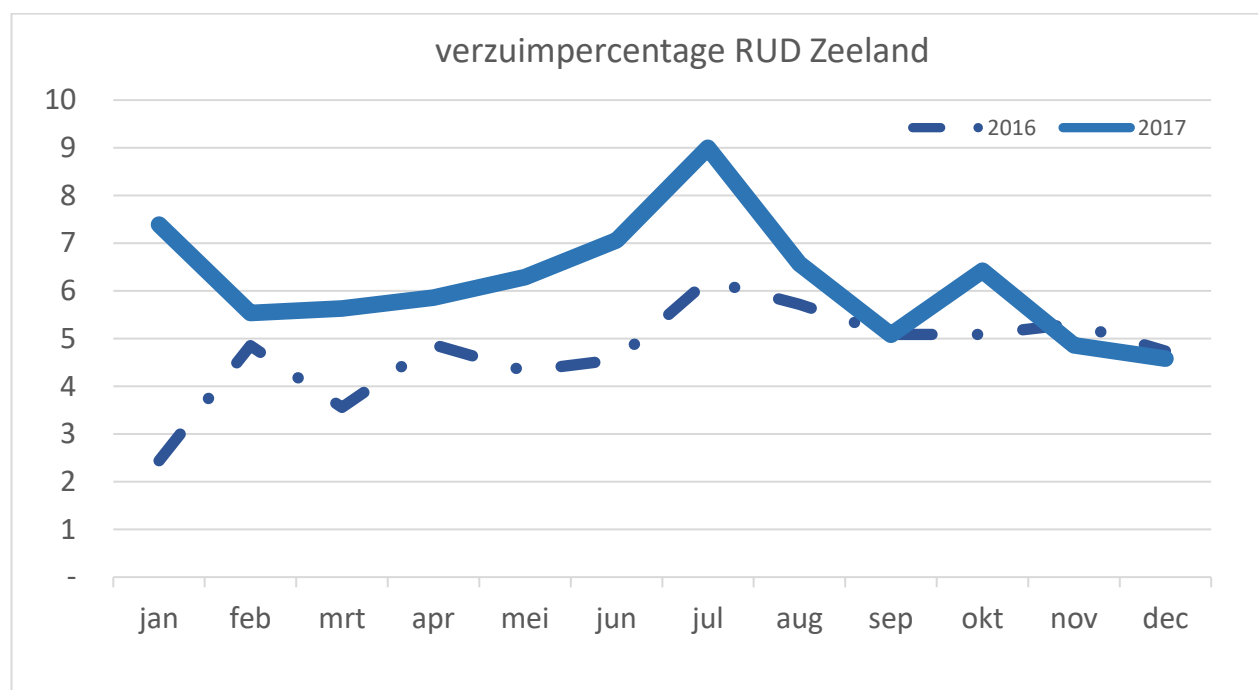
Nr.	Speerpunten	Wat willen we bereiken?	Wat gaan we er voor doen?	Voorwaarde	Status 1-1	Status 31-12	Toelichting
1.	Kwetsbaarheden	Één-persoons taken zijn van back-up voorzien om verlof en/of kort ziekteverzuim de taken voldoende te kunnen opvangen	Structureel achtervang organiseren met voldoende kennis van zaken, door opleiding en/of training on the job of inhuur	Voldoende middelen of capaciteit beschikbaar.	●	●	Contacten en/of afspraken met bv. andere OD's voor inhuur zijn voor 90% geregeld.
2.	Personeelsplanning	Evenwichtige balans tussen enerzijds vast en flexibel personeel en de bezetting versus bandbreedtes die als gevolg van levering op stuksniveau (PxQ) ontstaan.	In de 2e helft van 2017 wordt uitvoering gegeven aan de besluitvorming hierover.	Kwaliteitscriteria en middelen	●	●	

Verzuim

Periodiek bespreekt het managementteam het verzuimpercentage en de verzuimfrequentie in het sociaal medisch overleg (SMO) met de bedrijfsarts. Bovenstaande verzuimpercentages zijn (gemiddeld) geen reden voor specifieke maatregelen of gerichte acties. Het gemiddelde verzuim over de afgelopen 12 maanden is 6,2%. Als gevolg van onvolkomenheden in de berekening van het verzuimpercentage zijn door de afdeling P&O in december 2017 de verzuimpercentages over 2016 en 2017 opnieuw berekend.

Zowel het langdurig als het frequent verzuim wordt door partijen in het SMO gevolgd en daar waar nodig worden op individueel niveau acties afgestemd.

Grafiek 4 Verzuimpercentage RUD Zeeland



ICT

De werkgroep Uniformeren Werkprocessen heeft in 2017 verdere verbeteringen doorgevoerd binnen de interne processen en registratie in de systemen die met de primaire processen en de rapportage samenhangen. Er wordt ingezet op een duidelijke overdracht van de gemaakte afspraken, zodat alle medewerkers deze afspraken zo eenduidig mogelijk uitvoeren en het belang hiervan inzien.

In 2018 worden de strategische applicaties van de gemeente Terneuzen aanbesteed. Enkele van deze applicaties zijn mede bij de RUD in gebruik, voortkomend uit de rol van PIOFACH-leverancier van de gemeente Terneuzen. Deze applicaties bevatten informatie, welke noodzakelijk is om te kunnen rapporteren en factureren conform de financieringssysteem p*q. In het aanbestedingsproces worden de functionele behoeften ten aanzien van de losse applicaties en de noodzakelijke koppelingen meegenomen door gemeente Terneuzen. Aangezien een ononderbroken dienstverlening essentieel is voor de bedrijfsvoering van de RUD, wordt het aanbestedingsproces nauwlettend gevolgd.

Tabel 16 Speerpunten ICT

Nr	Speerpunten	Wat willen we bereiken?	Wat gaan we er voor doen?	Voorwaarde	Status 1-1	Status 31-12	Toelichting
1	Informatie management	Interne en externe rapportages en stuurinformatie zijn betrouwbaar en worden geautomatiseerd en volgens planning verstrekt.	Afronden implementatie informatieplan en monitoren en evalueren voortgang. Uitwerken en uitvoeren implementatie-plan PxQ	Juist en tijdige vulling van systemen. Middelen en capaciteit.			Informatie en rapportages moeten de ontwikkelingen in de organisatie volgen (o.a. PxQ/ omgevingswet). De bestaande capaciteit en/of afspraken zijn hier niet op toegerust, om dit te kunnen ondervangen wordt extern ingehuurd. Met ingang van september 2017 is een afdelingshoofd staf aangenomen, waarbij 0,5 fte van de functie ingevuld wordt als informatiemanager.

Control

De afdeling Staf heeft in 2017 veel inzet geleverd op het inrichten van het facturatieproces P*Q, de inrichting hiervan ligt aan het einde van 2017 op schema voor afrekening op stuksprijs per 1 januari 2019.

Tabel 17 Speerpunten Control

Nr	Speerpunten	Wat willen we bereiken?	Wat gaan we er voor doen?	Voorwaarde	Status Burap 1	Status Burap 2	Toelichting
1	Verrekensystematiek (afrekening)	Over 2017 moet RUD Zeeland in staat zijn om de strippenkaart-producten te verrekenen. Vanaf 2019 moeten alle producten op stuksniveau worden verrekend.	Verrekensystematiek wordt in de 1 ^e helft van 2017 uitgewerkt in het implementatieplan PxQ.	Middelen en capaciteit.			De aanpassing van verrekensystematiek vraagt de nodige aanpassingen in systemen en wijze van registratie maar verloopt vooralsnog volgens planning.

Kwaliteit

Het bewaken dat de RUD voldoet aan de landelijke opgestelde kwaliteitscriteria 2.1 is een continu proces: wanneer mensen de organisatie verlaten, nieuwe mensen de organisatie binnenkomen of opleidingen gevolgd hebben, heeft dit consequenties voor het volden aan de gestelde eisen. Wanneer hier aanleiding toe is, volgen medewerkers de benodigde opleidingen om te waarborgen dat RUD Zeeland aan de kwaliteitscriteria blijft voldoen.

Op de specialistische taken waar nog onvoldoende medewerkers voor beschikbaar zijn, is door middel van waakvlamovereenkomsten met andere organisaties geborgd dat RUD Zeeland kan voldoen aan de gestelde eisen.

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. In 2017 heeft de RUD een stakeholdersonderzoek uitgevoerd, de uitkomsten hiervan zijn geëvalueerd en de te nemen acties worden in 2018 teruggekoppeld aan het dagelijks en algemeen bestuur en het deelnemersoverleg.

Om als toezichthoudende instantie aan te kunnen tonen dat intern het kwaliteitsmanagement op orde is, heeft RUD Zeeland in 2017 een ISO 9001 certificeringstraject ondergaan. Na een nulmeting met betrekking tot de processen, zijn verbeterpunten opgepakt, wat in juni 2017 heeft geleid tot een succesvolle certificering op basis van ISO 9001:2008. Het kwaliteitsmanagementsysteem bevat de verplichte eisen en medewerkers werken volgens de vastgestelde processen. In 2018 volgt een tweede toetsing, nu op basis van de ISO 9001:2015 norm.

Nr	Speerpunten	Wat willen we bereiken?	Wat gaan we er voor doen?	Voorwaarde	Status 1-1	Status 31-12	Toelichting
1.	Kwaliteitsniveau BRZO-medewerkers	Om ervoor te zorgen dat landelijk de kwaliteit van alle medewerkers binnen de BRZO uniform wordt, is een landelijke norm bepaald waaraan alle medewerkers moeten voldoen. Hiervoor moeten medewerkers worden opgeleid.	Uitvoeren 0-meting, vaststellen van verbeterpunten	Capaciteit			Alle BRZO medewerkers hebben, waar nodig, tot op heden de gevolgde onderdelen van de verplichte BRZO opleiding met goed gevolg afgerond.
2	ISO 9001	Verkrijgen van het certificaat ISO 9001	Externe audit	Capaciteit			In juli 2017 is het ISO 9001 certificaat behaald.
3	Bewaking van de afgesproken kwaliteitscriteria	In 2017 rapporteren over kwaliteitscriteria deskundigheid en procescriteria	Onderdeel kwaliteit in implementatieplan PxQ uitwerken en uitvoeren (o.a. 0-meting actualiseren)	Middelen en capaciteit			Controle vindt plaats, rapportage moet plaatsvinden vanaf 2018
4	Samenwerking tussen RUD en Stakeholders	Onder meer tevreden opdrachtgevers en werknemers	Uitvoering van een stakeholdersonderzoek	Middelen en capaciteit			Het onderzoek is afgerond, terugkoppeling aan deelnemers vindt plaats in eerste helft 2018
5	Ketentoezicht	Heldere verwachtingen ketentoezicht. Beleidskeuzes implementeren	Nadere definitie van ketentoezicht en creëren duidelijke binnen de wet passende afbakening en rolverdeling tussen de RUD en zijn deelnemers.	Middelen en capaciteit			Waar het gaat om asbest is gedurende 2017 in een werkgroep aandacht besteed aan de de (keten) bevoegdheid t.g.v. de ontwikkelingen in de Bor. Daarnaast is door het vanaf medio 2017 opvullen van het capaciteits tekort het ruimere begrip ketentoezicht opgepakt. Gedurende 2018 zal ketentoezicht verder invulling krijgen.

Tabel 18 Speerpunten Kwaliteit

Communicatie

De RUD wil toegankelijk zijn voor deelnemers en overige belanghebbenden.

Tabel 19 Speerpunten Communicatie

Nr.	Speerpunten	Wat willen we bereiken?	Wat gaan we er voor doen?	Voorwaarde	Status 1-1	Status 31-12	Toelichting
1.	Bereikbaarheid	Toegankelijk en goed bereikbare organisatie	Verbeteren toegang tot digitale informatie (o.a. via Website). Werkwijze callcenter actualiseren en bereikbaarheid monitoren	Middelen en capaciteit	●	●	Bereikbaarheid blijft een aandachtspunt, welke actief opgepakt wordt. De vernieuwde website, welke in de eerste helft 2018 opgeleverd moet worden, vergroot de digitale bereikbaarheid van de RUD.

PxQ

Op 20 maart 2017 heeft het Algemeen Bestuur ingestemd met de invoering de PxQ-systematiek per 1 januari 2017. Tevens is besloten om uiterlijk 1 januari 2019, of zoveel eerder als mogelijk, de PxQ-systematiek op stuksniveau in te voeren. In 2017 is en in 2018 wordt, als pilot, via de PxQ-systematiek gewerkt. Om te komen tot een afrekening op stuksprijs vanaf 1 januari 2019 dient het implementatieplan PxQ te worden aangepast.

Op 11 december 2017 heeft het AB ingestemd (voorgenomen besluit) met het aangepaste implementatieplan PxQ. Vervolgens zijn de deelnemers in de gelegenheid gesteld om zienswijzen op het implementatieplan PxQ in te dienen. Het implementatieplan PxQ wordt inclusief de ontvangen zienswijzen in maart 2018 ter besluitvorming voorgelegd aan het AB.

Inmiddels is de implementatie al in volle gang waarbij de RUD Zeeland zich voorbereidt op afrekening op stuksprijs per 1 januari 2019. Hiervoor wordt gebruik gemaakt van de reeds eerder toegekende budgetten. De implementatiekosten in 2017 zijn lager dan geraamd. Dit wordt grotendeels veroorzaakt doordat voor de afrekening op stuksprijs daar waar mogelijk gebruik gemaakt van huidige systemen en de aankoop van nieuwe systemen zoveel mogelijk wordt beperkt. Verder zijn een aantal werkzaamheden doorgeschoven naar 2018. Hierdoor zijn de implementatiekosten 2017 circa € 100.000 lager dan geraamd.

Of de RUD Zeeland klaar is voor de invoering van het omvangrijke PxQ systematiek op stuksprijs zal gedurende 2018 op twee momenten worden geaudit.

Tabel 20 Speerpunten PxQ

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

Speerpunten	Wat willen we bereiken?	Wat gaan we er voor doen?	Voorwaarde	Status 1-1	Status 31-12	Toelichting
Implementeren PxQ	Uiterlijk 1-1-2019 PxQ geïmplementeerd	Implementatieplan maken en uitvoeren	Voldoende middelen en (half 2018) een audit met goed resultaat	●	●	Implementatie ligt op schema.
Taken Teamcoördinatoren	Taken structureel in organisatie verankeren	Onderbouwing opnemen in het Implementatieplan PxQ (formatie)	Capaciteit uit primair product halen	●	●	Formatie passend bij PxQ nog invullen

Klachtenverordening

De klachtenverordening van de RUD Zeeland regelt de behandeling van mogelijke klachten van burgers en bedrijven over gedragingen van de RUD Zeeland en zijn medewerkers. In 2017 zijn 5 klachten ontvangen en afgehandeld.

Tabel 21 Klachten

Nr.	AFDELING	KLACHT	WIJZE/FASE VAN AFHANDELING
1	Vergunningen	Klacht over medewerker	Klacht is door klager ingetrokken
2	T&H	Klacht over een inspecteur over ontbreken van een terugkoppeling van klacht	Er is telefonisch overleg geweest met de klager. Er is een verslag opgesteld en de klager is gewezen op mogelijke vervolgacties die hij kan nemen. De klacht is daarmee afgesloten.
3	RUD	Klacht over telefonische bereikbaarheid RUD Zeeland	Er is telefonisch overleg geweest met de klager. De klacht was niet zo zeer bedoeld om ons aan te spreken op de telefonische bereikbaarheid, maar meer om ons te "helpen" om het bestaansrecht te verhogen. Uitgelegd welke acties we ondertussen opgepakt hebben om de bereikbaarheid te verhogen. De klager was hiermee tevreden en hoefde geen brief ter afronding van de klacht
4	T&H	Klacht over optreden van een inspecteur bij geluidsoverlast evenement 's-Heerenhoek	Er is telefonisch overleg met de klager geweest, waarbij een toelichting is gegeven op het gebeurde. Hetgeen is besproken is schriftelijk teruggekoppeld aan de klager. Daarmee is de klacht gesloten
5	T&H	Klacht over handelen en onvoldoende kennis inspecteur	Er is een schriftelijke reactie gegeven op de klacht, waarbij de klachten zijn weerlegd. Er is gewezen op de mogelijkheid om de Zeeuwse Ombudsman in te schakelen. De klacht is daarmee afgerond

Wetgeving

Landelijk

- **Omgevingswet:** De Omgevingswet is in maart 2016 aangenomen door de Eerste Kamer en gepubliceerd in het Staatsblad. Datum in werking treding is verschoven van 1 juli 2019 naar 1 januari 2021.
- **Digitaal Stelsel Omgevingswet (DSO):** invoering gebeurt in fasen, mede aan de hand van de landelijke Verkenning Informatie Voorziening Omgevingswet (VIVO). Het is wel zo dat het Omgevingsloket Online gereed moet zijn zodra de Omgevingswet in werking treedt. De fase dat de juiste informatie over een bepaald gebied met één klik op de kaart beschikbaar is voor elke gebruiker is voorzien in 2024.

Regionaal

- **RUD Zeeland:** Bij besluit van 23 oktober 2017 heeft het MT de Tussenevaluatie Plan van Aanpak en Actieprogramma Implementatie Omgevingswet 2017 vastgesteld.
- **Zeeuwsbreed:** met betrekking tot de implementatie van de Omgevingswet in Zeeland heeft RUD Zeeland deelgenomen aan de Bestuurlijke tafel Omgevingswet d.d. 7 februari 2017 en de Bestuurlijke conferentie Omgevingswet d.d. 12 juni 2017. RUD Zeeland is op ambtelijk niveau vertegenwoordigd in zowel het Samenwerkingsplatform Omgevingswet Zeeland (SpOZ) als de werkgroep Digitaal Stelsel Omgevingswet. Voorts zijn er contacten gelegd met de GGD Zeeland en de VRZ om te bekijken of samenwerking mogelijk is bij de toepassing van de instrumenten uit de Omgevingswet (met name omgevingsvisie en -plan).

Tabel 22 Speerpunten Wetgeving

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

Nr	Speerpunten	Wat willen we bereiken?	Wat gaan we er voor doen?	Voorwaarde	Status 1-1	Status 31-12	Toelichting
1.	Wet VTH 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 juli 2017; vastleggen basispakket, de VTH-verordening en mandaat BRZO-taken.	Tijdige implementatie van de gevolgen van deze wetswijzigingen.	Projectplan, actieprogramma en projectgroep instellen en dit conform uitvoeren	Bor moet zijn vastgesteld om acties op de wijzigingen te kunnen benoemen.	●	●	Plan van Aanpak en Actieprogramma zijn in concept gereed t.b.v. AB d.d. 9 april 2018. Voor BRZO-mandaat zie 8.
2.	Verordening(en) uit Wet VTH (onderdeel van punt1)	De betrokkenheid van de RUD bij ontwikkelingen en/of opstellen van regionale verordening.	Plan van Aanpak, Actieprogramma en projectgroep instellen en dit conform uitvoeren	Op 20-9-2016 is in het deelnemersoverleg afgesproken dat een projectgroep o.l.v. de provincie dit oppakt. De RUD maakt hier onderdeel van uit. Inmiddels is deze projectgroep opgericht.	●	●	Intern en extern spoor op elkaar afstemmen.
3.	Omgevingswet voorbereiden	Een half jaar voor in werking treding gereed zijn voor de uitvoering van de Ow.	Plan van Aanpak en Actieprogramma uitvoeren	Voldoende capaciteit	●	●	Ondanks uitstel Omgevingswet, vinger aan de pols houden m.b.t. voldoende tempo om tijdig gereed te zijn.
4.	Wet natuurbescherming per 1 januari 2017	Overheveling T&H taken van het rijk naar provincies en gemeenten.	Overleg met betrokken deelnemers om taken en consequenties in beeld te brengen. Deelnemers in principe bereid voor	Middelen en capaciteit	●	●	In 2017 zijn gesprekken opgestart tussen de provincie Zeeland en de RUD Zeeland

Nr	Speerpunten	Wat willen we bereiken?	Wat gaan we er voor doen?	Voorwaarde	Status 1-1	Status 31-12	Toelichting
		Monitoren en voorbereiden op ontwikkelingen en in kaart brengen gevolgen voor de RUD.	opname in DVO's 2018. Inmiddels hebben enkele deelnemers deze taak reeds opgenomen in hun Jaarplan 2018.				aangaande het uit te voeren extra takenpakket naar aanleiding van de nieuwe wet. Zodra hierover overeenstemming is zal een berekening gemaakt worden naar noodzakelijk in te zetten capaciteit voor de totale handhaving groen en zullen structurele middelen beschikbaar gesteld moeten worden om deze extra taken uit te voeren.

Weerstandsvermogen en Risicobeheersing

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 risicobeheersing.

Eind 2017 heeft onze toezichthouder mede naar aanleiding van de begroting (het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties) geconstateerd dat er als gevolg van overgang van "lumpsum" financiering naar een financiering gebaseerd op prestatieafspraken (P*Q) er financiële risico's zijn voor de opdrachtgever. Deze risico's zijn in beeld gebracht (zie paragraaf risico's). De toezichthouder geeft aan dat nog niet is gelukt de risico's financieel te kwantificeren. Er wordt aanbevolen om de risico's wel financieel te kwantificeren. Het inventariseren, beheersen en kwantificeren van risico's zal duurzaam geborgd moeten worden. In 2017 is het niet gelukt, gezien de vele prioriteiten, hiervoor tijd vrij te maken. In 2018 zullen we ons hiervoor door een externe partij laten begeleiden.

De hieronder opgenomen risico's dateren uit een analyse 2016 en zijn niet aangepast.

Risico's

Risicoanalyse naar geld

Nr	Oorzaak	Risicogebeurtenis	Gevolg	Toelichting	Maatregel
1.	Als gevolg van verkeerde inschattingen (frequentie per product, productieve uren, indirecte uren e.d)	Kan een financieel tekort worden opgebouwd.	Waardoor deelnemers moeten bijbetalen, beoogde resultaten niet worden behaald en frictie ontstaat.	Het is bijna een zekerheid dat huidige kentallen afwijken van de werkelijkheid. Risico is opgenomen om richting te geven aan de beheersing.	• Monitoring kentallen • Gebruik maken flexibele schil om snel te kunnen schakelen • Continue communicatie over deelnemers over ontwikkelingen • Duidelijkheid over productieve uren en "declarabele" uren
2.	Als gevolg van het ontbreken van ontwikkelcapaciteit	Kan er onvoldoende tijd en aandacht worden besteed aan het ontwikkelen van de organisatie	Waardoor de beoogde kwaliteit later wordt bereikt	Het betreft hier de capaciteit, zowel in tijd als geld, om de organisatie te veranderen	Apart ontwikkelbudget opnemen in begroting
3.	Als gevolg van verrekening per product per jaar	Kunnen financiële consequenties per jaar verschillen	Waardoor de onzekerheid over financiële gevolgen toeneemt en er jaarlijkse besluitvorming nodig is	Zowel bij de RUD als Deelnemers	Duidelijke afspraken
4.	Als gevolg van onduidelijkheid over jaarlijkse overschotten en tekorten	Kan er jaarlijks een discussie ontstaan over het P*Q model	Waardoor de robuustheid van de RUD wordt ondermijnt		• Opnemen in bijdrage verordening

Nr	Oorzaak	Risico gebeurtenis	Gevolg	Toelichting	Maatregel
					Er kan jaarlijks besluitvorming plaatsvinden
5.	Als gevolg van onbegrip of onvrede over aangeboden producten en/of diensten	Kunnen de deelnemers de niet wettelijke taken terugnemen	Waardoor de financiële robuustheid onder P*Q wegvalt	Gaat om veel omzet	Continue in gesprek met deelnemers over dit onderwerp

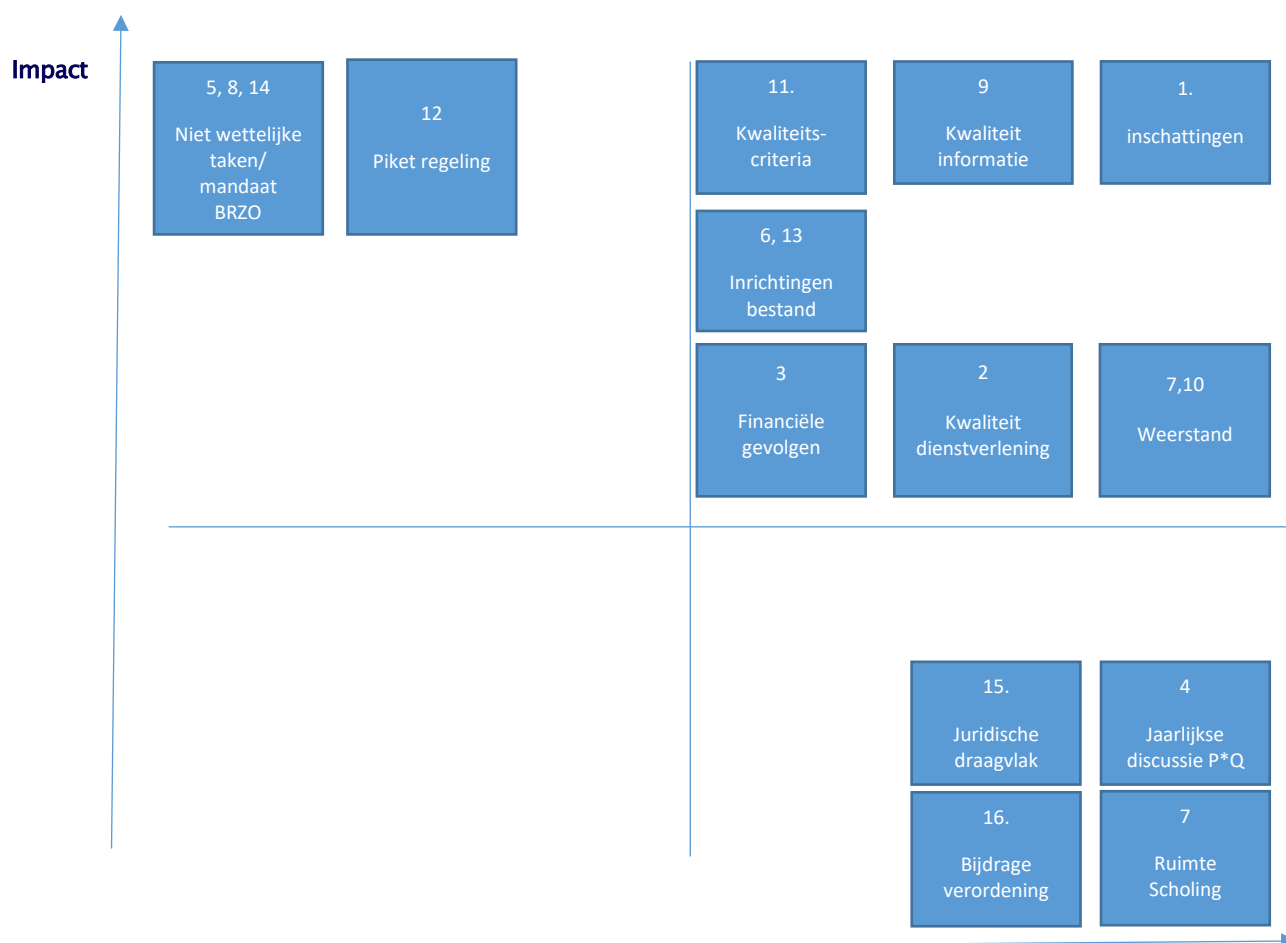
Risicoanalyse naar kwaliteit

Nr	Oorzaak	Risico gebeurtenis	Gevolg	Toelichting	Maatregel
6.	Als gevolg van het niet op orde hebben van inrichtingenbestand	Kan de kwaliteit en volledigheid van de dienstpakket van de RUD niet worden gegarandeerd	Waardoor er gevaarlijke situaties kunnen ontstaan door bijvoorbeeld onvoldoende controles	Al langer bestaande situatie	Apart project benoemen en als succesfactor aangeven binnen implementatie P8Q
7.	Als gevolg van onduidelijkheid over het formatieplan en aansluiting van de personeelscapaciteit op de kwaliteit	Kan er een te hoge werkdruk ontstaan en/of onvrede bij personeel	Waardoor prestaties niet of later worden geleverd		- Personeel meenemen in verandering - Eenmalig budget opnemen voor begeleiding
8.	Als gevolg van onvoldoende aansluiting van de standaard kwaliteit op de gewenste kwaliteit	Kunnen deelnemers de niet wettelijke taken terug trekken	Waardoor kwaliteit en capaciteit niet meer aansluiten op werkelijkheid		Continue in gesprek met deelnemers over dit onderwerp
9.	Als gevolg van gebrekkige/ onvoldoende ICT kennis	Kan de beschikbaarheid, betrouwbaarheid en continuïteit van informatie onvoldoende zijn	Waardoor op verkeerde gronden besluiten worden genomen	Kentallen zijn niet te monitoren en daarmee P*Q niet bij te sturen	- Aanstellen ICT verantwoordelijke - Benodigde bestuurs- en managementinformatie vastleggen
10.	Als gevolg van het onvoldoende meenemen van het personeel in de verandering	Kan weerstand tegen P*Q onder het personeel ontstaan	Waardoor beoogde prestaties niet worden behaald		Opstellen en communiceren van het implementatieplan P*Q
11.	Als gevolg van het onvoldoende op orde hebben van de bedrijfsprocessen en onvoldoende budget hiervoor in P*Q	Kan het langduren voordat de RUD gaat voldoende aan landelijke criteria	Waardoor het wettelijk minimum niet wordt gerealiseerd waardoor deelnemer ontevreden worden	Dit is meegenomen in implementatieplan	Voldoende frictiebudget opnemen
12.	Als gevolg van formatie veranderingen	Kan de piketregeling niet meer worden uitgevoerd	Waardoor de bestaande dienstverlening niet op peil blijft	Nog geen rekening mee gehouden	
13.	Als gevolg van de slechte overdracht van het inrichtingen bestand	Kan de RUD niet volledig zijn	Waardoor milieuschade en verkeerde prognose kunnen ontstaan		Geld voor vrijmaken
14.	Als gevolg van uitwerking van wetgeving	Kan het onder mandaat voor BRZO inrichtingen niet langer bij de RUD blijven	De robuustheid van de RUD Zeeland neemt af.		Samen met provincie in gesprek gaan met Ministerie.

Risicoanalyse naar tijd

Nr	Oorzaak	Risicogebeurtenis	Gevolg	Toelichting	Maatregel
15.	Als gevolg van het ontbreken van een adequate voortgangsbewaking	Kan er onduidelijkheid ontstaan over de voortgang en de geboekte resultaten van P*Q	Waardoor draagvlak en vertrouwen afnemen		- Duidelijke omschrijving van beoogd resultaat en kritische succesfactoren - Opnemen in implementatieplan
16.	Als gevolg van het ontbreken van een bijdrage verordening	Ontbreekt het juridische draagvlak inzake afspraken en verwachtingen	Waardoor onnodige geschillen ontstaan en vertraging wordt opgelopen	Er is een Gemeenschappelijke Regeling, echter niet duidelijk wat ontbreekt	Opnemen in implementatieplan

Risico overzicht



Beïnvloedbaarheid

Uit het risico overzicht blijkt dat veel risico's beheersbaar worden geacht. Dezelfde conclusie kan worden getrokken uit de genoemde maatregelen. Alleen de risico's 5, 8, 12 en 14 worden ingeschaald als lastig beïnvloedbaar. Alle overige risico's worden ingeschaald als beheersbaar danwel door goede communicatie bespreekbaar te houden.

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 2017 circa € 580.000 hetgeen overeenkomt met ongeveer 5% van het begrotingstotaal.

Kengetallen

Er geldt vanuit het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (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	31-12-2017	31-12-2016	31-12-2015
Solvabiliteit (eigen vermogen t.o.v. vreemd vermogen)	22%	33%	25%

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 2017 is er geen sprake van begrotingsoverschrijdingen op de lasten en is er dus ook geen sprake van begrotingsonrechtmatigheid.

JAARREKENING 2017

BALANS per 31 december	34
OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN	40
ANALYSE REKENINGRESULTAAT	41
TOELICHTING BATEN EN LASTEN PER PROGRAMMA	45
OVERZICHT INCIDENTELE LASTEN EN BATEN	47

BALANS per 31 december

ACTIVA (in €)	31-12-2017	31-12-2016	PASSIVA (in €)	31-12-2017	31-12-2016
			Vaste passiva		
			<i>Eigen vermogen</i>	798.224	798.224
			Algemene Reserve	581.573	346.733
			Bestemmingsreserves	216.651	216.651
			Gerealiseerd resultaat	0	234.840
			<i>Voorzieningen</i>	25.880	32.250
			Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	25.880	32.250
			Totaal vaste passiva	824.104	830.474
Vlottende activa			Vlottende passiva		
Uitzettingen < 1 jaar	4.052.217	3.032.539	Netto vlottende schulden < 1 jaar	1.353.815	1.399.967
- uitzettingen in 's Rijks schatkist < 1 jaar	3.850.000	2.390.915	- Overige schulden	1.353.815	1.399.967
- vorderingen op openbare lichamen	193.897	631.882			
- overige vorderingen	8.320	9.742			
Liquide middelen	1.225	12.570			
- banksaldi	1.225	12.570			
Overlopende activa	394.586	191.571	Overlopende passiva	2.270.111	1.006.240
Nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen van overheden:			Nog te betalen bedragen en vooruitontvangen bedragen overheden:		
- Europese overheidslichamen	0	0	- Europese overheidslichamen	0	0
- Het Rijk	8.478	10.000	- Het Rijk	0	57
- Overige Nederlandse overheidslichamen	362.550	181.235	- Overige Nederlandse overheidslichamen	1.193.953	405.882
- Overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen	23.557	336	- Overige nog te betalen bedragen en vooruitontvangen bedragen	969.290	489.641
			- Overmatig verlof	106.868	110.660
Totaal vlottende activa	4.448.029	3.236.680	Totaal vlottende passiva	3.623.925	2.406.207
Totaal generaal	4.448.029	3.236.680	Totaal generaal	4.448.029	3.236.680

Toelichting op de balans

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de verslagleggingsvoorschriften van het (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 doeluitkeringen betreffen de van overheidswege vooruit ontvangen bedragen met een specifiek bestedingsdoel ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren.

Personeelslasten worden toegerekend aan het dienstjaar waarop ze betrekking hebben.

Toelichting op de balans per 31 december 2017

ACTIVA (bedragen in €)

Uitzettingen < 1 jaar	31-12-2017	31-12-2016
a. Uitzettingen in 's Rijks schatkist	3.850.000	2.390.915
b. Vorderingen op openbare lichamen	193.897	631.882
c. Overige vorderingen	8.320	9.742
TOTAAL	4.052.217	3.032.539

a. Uitzettingen in 's Rijks schatkist betreft het verplicht schatkistbankieren. Alle decentrale overheden, dus ook de 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 2017 zijn er geen bedragen boven het drempelbedrag buiten de 's Rijks schatkist aangehouden. Onderstaand een opsomming van de aangehouden bedragen in 2017:

1e kwartaal	19.000
2e kwartaal	18.000
3e kwartaal	19.000
4e kwartaal	13.000

b. De vorderingen op openbare lichamen betreffen doorberekende kosten aan deelnemers, andere overheden en andere omgevingsdiensten.

Van een vordering is de verwachting dat deze niet meer geïnd kan worden. Het bedrag van de vordering bedraagt € 9.666. Dit bedrag is op mindering gebracht van de vorderingen op openbare lichamen. Over het definitief niet innen van het bedrag zal een afzonderlijk voorstel worden voorbereid.

c. De overige vorderingen betreft in rekening gebrachte detachering.

Van de uitzettingen < 1 jaar moet, per 22 februari 2017, nog voor een bedrag van € 176.486 worden ontvangen.

Liquide middelen (bedragen in €)

Liquide middelen	31-12-2017	31-12-2016
Banksaldi	1.225	12.570
TOTAAL	1.225	12.570

De saldi van de liquide middelen sluiten aan bij de laatste saldobiljetten van 2017.

Overlopende activa

Overlopende activa	31-12-2017	31-12-2016
Nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen van overheden:		
a. Europese overheidslichamen	0	0
b. Het Rijk	8.478	10.000
c. Nederlandse overheidslichamen	362.550	181.235
d. Overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen	23.557	336
TOTAAL	394.586	191.571

- Er zijn geen nog te ontvangen bedragen van Europese overheidslichamen.
- Nog te ontvangen bedragen van het Rijk betreft nog af te wikkelen BTW over 2017.
- De te ontvangen uitkeringen met specifiek uitkeringsdoel zijn te ontvangen gelden van de Provincie, zoals opgenomen in de dienstverleningsovereenkomst.
- Overige overlopende activa betreft vooruitbetaalde verzekeringspremies 2018.

De overlopende activa, zijn zover mogelijk, afgewikkeld.

Niet uit de balans bijkomende rechten:

Vennootschapsbelasting

Met ingang van het boekjaar 2016 wordt aan de actiefzijde van de balans buiten balanstelling het bedrag opgenomen waarvan het recht bestaat op verliescompensatie op grond van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969. Deze wet verstaat onder verliescompensatie het recht om een negatief belastbaar bedrag van een boekjaar te verrekenen met de belastbare winst van het voorafgaande jaar. Dit leidt tot en teruggave aan reeds betaalde vennootschapsbelasting. RUD Zeeland is niet vennootschapsbelastingplichtig, zodat verliescompensatie niet aan de orde is.

PASSIVA

Eigen vermogen

Reserves	31-12-2017	31-12-2016
Algemene Reserve	581.573	346.733
Bestemmingsreserves	216.651	216.651
TOTAAL	798.224	563.384

Gerealiseerd resultaat	31-12-2017	31-12-2016
Gerealiseerd resultaat	0	234.840
TOTAAL	0	234.840

Overzicht verloop reserve	Saldo 1-1-2017	Toevoeging	Aanwending	Saldo 31-12-2017
Algemene Reserve	346.733	234.840	0	581.573
Bestemmingsreserves:				
- Bestemmingsreserve transitiekosten invoering P*Q	216.651	0	0	216.651
TOTAAL	563.384	234.840	0	798.224

Toelichting toevoegingen:

- Aan de algemene reserve is toegevoegd het jaarrekeningresultaat 2016 : € 234.840

Voorzieningen

Overzicht verloop voorzieningen	Saldo 1-1-2017	Toevoeging	Aanwending	Saldo 31-12-2017
Voorziening verlofsaldi	32.250		6.370	25.880
TOTAAL	32.250		6.370	25.880

Voorziening verlofsaldi

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 de RUD Zeeland. De RUD Zeeland heeft hiervoor destijds € 140.269 gefactureerd aan de deelnemers. In het totaal ging het om 5.981 uur. Hiervoor is in 2014 een voorziening gevormd.

Op 31 december 2017 zijn hiervan 1.107 uren nog niet opgenomen. Het bedrag dat overeenkomt met de nog niet opgenomen uren per 31 december 2017 bedraagt € 25.880.

Vlottende passiva

Kortlopende schulden	31-12-2017	31-12-2016
Overige schulden	1.353.815	1.399.967
TOTAAL	1.353.815	1.399.967

Dit betreffen de facturen 2017 die op 31 december 2017 nog niet betaald zijn. Per 20 februari 2017 zijn deze afgewikkeld.

Overlopende passiva	31-12-2017	31-12-2016
Nog te betalen bedragen en vooruitontvangen bedragen overheden:		
a. Europese overheidslichamen	0	0
b. Het Rijk	0	57
c. Nederlandse overheidslichamen	1.193.953	405.881
Overige nog te betalen bedragen en vooruitontvangen bedragen:		
d. Nog te betalen bedragen	969.290	489.641
e. Overmatig verlof	106.868	110.660
TOTAAL	2.270.111	1.006.239

- Er zijn geen nog te betalen bedragen/ vooruitontvangen aan Europese overheidslichamen
- Er zijn geen nog te betalen bedragen/ vooruitontvangen aan het Rijk
- Nog te betalen/ vooruitontvangen aan Nederlandse overheidslichamen zijn ontvangen gelden van Provincie Zeeland met specifiek bestedingsdoel zoals opgenomen in de dienstverleningsovereenkomst, voor zover deze niet zijn besteed in 2017.
- De nog te betalen posten betreffen onder meer bedragen die over 2017 nog betaald moeten worden, maar waarvoor in 2017 nog geen factuur is ontvangen en het aan de deelnemers terug te betalen overschot op de jaarrekening 2017.
- Op basis van het 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 31-12-2017.

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 31-12-2017 6 jaar.

Het jaarlijkse bedrag voor de levering van PIOFACH-diensten bedraagt voor 2017 € € 1.257.230 (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 31-12-2017 6 jaar.

Het jaarlijkse bedrag van de huur bedraagt € 218.419,32 (excl. B.T.W.).

Vennootschapsbelasting

In het kader van de vennootschapsbelasting voor overheidsondernemingen per 1 januari 2016 heeft RUD Zeeland haar fiscale positie met de Belastingdienst afgestemd. Dit leidde ertoe dat in 2017 een terugbetalingsverplichting in de Bijdrageverordening is opgenomen. Deze verplichting houdt in dat overschotten op activiteiten die zien op wettelijke en gemandateerde taken aan de deelnemers worden terugbetaald. Voor de expertise en adviserende taken heeft RUD Zeeland in 2017 een kostendeekkende prijs in rekening gebracht. Het resultaat in 2017 van RUD Zeeland bedraagt nihil. Omdat er geen (winst)overschot is, wordt niet voldaan aan de fiscale ondernemingsvereisten in het kader van de vennootschapsbelasting. RUD Zeeland is hierdoor niet vennootschapsbelastingplichtig en hoeft geen fiscale administratie bij te houden. De vennootschapsbelastinglast bedraagt in 2017 nihil.

OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN

Exploitatie (x € 1.000)	2017 begroot primitief	2017 begrotings- wijziging	2017 begroot	2017 werkelijk	2017 verschil	V/N
Vergunningverlening	4.629	-10	4.619	4.315	304	V
Toezicht en handhaving	5.544	-101	5.442	5.158	285	V
Algemene dekkingsmiddelen en reserves	-10.172	111	-10.061	-9.473	-588	N
Totaal saldo	0	0	0	-0	0	

Exploitatie (x € 1.000)	begroting 2017 oorspronkelijk		Begroting 2017 na wijziging		Werkelijkheid 2017		saldo
	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten	
Vergunningverlening	4.629	-	7.203	2.584	6.112	1.797	-4.315
Toezicht en handhaving	5.544	-	5.789	347	5.326	168	-5.158
Totaal programma's	10.172	-	12.992	2.930	11.437	1.965	-9.473
Algemene dekkingsmiddelen	-518	9.654	124	9.950	-	9.473	9.473
Totaal dekkingsmiddelen	-518	9.654	124	9.950	-	9.473	9.473
Totaal saldo van baten en lasten	9.654	9.654	13.115	12.880	11.437	11.437	0
Mutaties algemene reserve							
Algemene reserve	-	-	-	235	-	-	-
Totaal mutaties reserve	-	-	-	235	-	-	-
Totaal saldo mutaties reserve	0	0	0	235	0	0	0
Gerealiseerd resultaat	9.654	9.654	13.115	13.115	11.437	11.437	0

ANALYSE REKENINGRESULTAAT

Toelichting op baten en lasten

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 Gerealiseerd Resultaat.

Ter voorkoming van vennootschapsbelasting is in de bijdrageverordening in artikel 8 lid 1 opgenomen dat *“Alvorens het rekeningresultaat te bepalen, vindt een controle plaats op de opbrengsten en kosten van de wettelijke taken in het kader van de vennootschapsbelasting. Een overschot op deze taken wordt aan de opdrachtgevers terugbetaald zodat deze de nacalculatorische kostprijs in rekening hebben gekregen. De verrekening vindt plaats op basis van de relatieve bijdragen van de deelnemers in de uitvoeringsdienst”*.

Op basis van artikel 8 lid 1 van de bijdrageverordening is het rekeningresultaat 2017 € 0 en krijgen de deelnemers € 682.000 terug op basis van artikel.

In de onderstaande tabel zijn de belangrijkste verschillen tussen de ramingen en de werkelijkheid weergegeven (>€ 10.000). Aansluitend worden de verschillen toegelicht.

Nr	Omschrijving (bedragen * € 1.000)	Voordeel	Nadeel	Verschil
1	Salarissen	51		51
2	Reis-en verblijfkosten	18		18
3	Inhuur	184		184
4	Werken voor derden	118		118
5	Energieproject	64		64
6	Implementatieplan P*Q	92		92
7	Bijdragen deelnemers	205		205
8	Bijdrage deelnemers (nacalculatorische kostprijs)		682	-682
9	Aanwending algemene reserve		235	-235
10	Milieuklachtenlijn	20		20
11	Webbased versie ICT-systemen	20		20
12	Diverse uitgaven	21		21
13	Resultaat 2e bestuursrapportage	124		124
Totaal		917	917	0

Toelichting:

Algemeen:

Op 20 maart 2017 heeft het AB ingestemd met de invoering van P*Q per 1 januari 2017. Dit betekende dat in 2017 de P*Q systematiek met terug werkende kracht geïmplementeerd moest worden. Feitelijk een aanloopjaar. Organisatie en bezetting moesten op orde worden gebracht voor P*Q. Zo is het niet mogelijk gebleken om alle 10 vacatures in te vullen in 2017. Was het moeilijk om extern personeel te krijgen. Hierdoor zijn projecten waarvoor middelen gerealiseerd waren niet doorgegaan of vertraagd. Ook was het in het eerste jaar P*Q lange tijd

onduidelijk of we nu wel of geen extra inkomsten konden verwachten voor op de strippenkaart van de deelnemers. Dit alles veroorzaakt een financieel overschot van € 682.000.

Specifiek:

1. Salarissen (voordeel € 51.000)

In 2017 is de cao aangepast en zijn de financiële gevolgen verwerkt in de 2^e bestuursrapportage 2017. Bij de latere uitwerking van de cao aanpassing bleek dat de in tegenstelling tot de verwachtingen het incidenteel belonen vervalt met ingang van 2017 in plaats van 2018.

2. Reiskosten (Voordeel € 18.000)

In de 2^e bestuursrapportage zijn de verwachte reiskosten verlaagd naar € 393.000. De werkelijke reiskosten over 2017 bedragen in totaal € 375.000 waardoor er nog klein voordeel is.

3. Inhuur personeel van derden (Voordeel € 184.000)

Eind 2016 is een inschatting gemaakt van de noodzakelijke inhuur personeel van derden in 2017. De inschatting van de verwachte inhuur van personeel is in 2017 diverse malen geactualiseerd. In totaal was er een budget beschikbaar € 1.418.000. In werkelijkheid is tot een bedrag van € 1.234.000 besteed aan inhuur personeel van derden waardoor er sprake is van een voordeel van € 184.000. Dit wordt met name veroorzaakt doordat er onvoldoende gekwalificeerd personeel van derden beschikbaar was. Daarnaast was er budget geraamd voor de uitvoering van een aantal kleinere projecten. Als gevolg van de beperkte capaciteit voor ontwikkelingen zijn deze projecten niet gestart.

4. Werken voor derden (Voordeel € 118.000)

RUD Zeeland heeft een tweetal projecten uitgevoerd voor provincie Zeeland waardoor € 72.000 extra inkomsten zijn verkregen. Bij de 2^e bestuursrapportage was het nog niet duidelijk in hoeverre deze tweetal projecten konden worden ingepast in de strippenkaart van de provincie en zijn de extra opbrengsten uit voorzichtigheidsoverwegingen niet geraamd. Daarnaast zijn inkomsten uit overige werkzaamheden, met name voor overige omgevingsdiensten, te laag ingeschat en levert dit een extra voordeel op van € 46.000.

5. Energieproject (Voordeel € 64.000)

Om uitvoering te geven aan de impuls uit het Intensiveringspakket 2016 heeft het ministerie van Infrastructuur en Milieu (I&M) geld beschikbaar gesteld voor "Extra toezicht op energiebesparing bij bedrijven". De subsidie is in het 4^e kwartaal toegekend. De opbrengsten waren in de 2^e bestuursrapportage niet voorzien en levert een voordeel op van € 64.000.

6. Implementatie PxQ (Voordeel € 92.000)

De implementatie is in 2017 gestart waarbij we ons voorbereiden op afrekening op stuksprijs per 1 januari 2019. De implementatiekosten in 2017 zijn lager dan geraamd. Dit wordt grotendeels veroorzaakt doordat voor de afrekening op stuksprijs daar waar mogelijk gebruik gemaakt van huidige systemen en de aankoop van nieuwe systemen zoveel mogelijk wordt beperkt. Verder zijn een aantal werkzaamheden doorgeschoven naar 2018. Hierdoor zijn de implementatiekosten 2017 lager dan geraamd.

7. Bijdrage deelnemers (Voordeel € 205.000)

Het voordeel is ontstaan door:

- Het uitvoeren van VTH werkzaamheden voor de provincie die niet in P*Q zijn opgenomen tot een bedrag van € 149.000. Dat dit niet opgenomen is in de 2^e bestuursrapportage 2017 komt omdat er pas in het najaar hierover duidelijk is verkregen.
- De afname van de strippenkaart uren per saldo € 30.000 hoger is dan geraamd in de 2^e bestuursrapportage.
- Niet geraamde inkomsten uit de uitvoering van Energie audits bij bedrijven in opdracht van de deelnemers € 26.000.

8. Bijdrage deelnemers (nadeel € 682.000)

In de bijdrageverordening is opgenomen dat “Alvorens het rekeningresultaat te bepalen, vindt een controle plaats op de opbrengsten en kosten van de wettelijke taken in het kader van de vennootschapsbelasting. Een overschot op deze taken wordt aan de opdrachtgevers terugbetaald”. Het overschot is € 682.000 en wordt terugbetaald aan de deelnemers.

9. Aanwending reserve (Nadeel € 235.000)

Er was voorzien dat een deel van de algemene reserve benodigd zou zijn voor de inhuur ten behoeve van de afspraken met de deelnemers. In de werkelijkheid blijkt dat er om diverse redenen de inhuur niet volledig heeft plaatsgevonden (zie ook punt 3.) en vindt er geen onttrekking uit de algemene reserve plaats.

10. Milieuklachtenlijn (Voordeel € 20.000)

De klachtenlijn is uitbesteed en de kosten worden op basis van werkelijk ontvangen klachten en meldingen in rekening gebracht. Het budget was eerder dit jaar op basis van de werkelijke kosten in 2016 verhoogd. In werkelijkheid bleek dit bedrag niet nodig waardoor er een voordeel is.

11. Webbased ICT Systeem (Voordeel € 20.000)

In 2018 zou gestart worden met de aanschaf / ontwikkeling van een webbased systeem voor de registratie van zaken. Het project is als gevolg van de tijdelijke vacature van de hoofd staf vertraagd. Dit levert een voordeel op van € 20.000 in 2017.

12. Diverse uitgaven (Voordeel € 21.000)

Het voordelig jaarrekeningsaldo is mede opgebouwd uit een aantal posten waarbij in slechts geringe mate sprake is van afwijking van de begroting 2017. Deze posten zijn worden niet afzonderlijk toegelicht maar gepresenteerd als één voordeel. Het gaat hier om afwijkingen van maximaal €5.000 positief of negatief.

13. Positief rekeningresultaat (Voordeel € 124.000)

Bij de 2^e bestuursrapportage 2017 is een positief resultaat gepresenteerd van € 124.000.

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 2017: € 181.000 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 2017 een fulltime (36 uur) dienstverband. Naast een dienstverband bij RUD Zeeland is de directeur bestuurslid Meldpunt Afvalstoffen (onbezoldigd).

Functie	Naam	Beloning plus belasbare onkostenvergoedingen	Voorziening ten behoeve van beloning op termijn	Totaal 2017	Totaal 2016
Directeur (1 fte)	De heer A. van Leeuwen	€ 120.818	€ 17.036	€ 137.853	€ 135.305
AB-lid	De heer E. Damen	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
AB-lid	Mevrouw D. van Damme-Fassaert	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
AB-lid	De heer C. Dekker	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
AB-lid	De heer C. van Dis	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
AB-lid	Merouw J. Elliott	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
DB-lid / AB-lid	De heer F.O. van Hulle	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
AB-lid	De heer H. Klitsie	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
DB-lid / AB-lid	De heer A.G. van der Maas	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
AB-lid	De heer J. Melse	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
AB-lid	Mevrouw C. Miermans	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
AB-lid	De heer P.P.M. Ploegaert	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
DB-lid / AB-lid	De heer G.C.G.M. Rabelink	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
DB-lid / AB-lid	De heer H.L.C. de Smet	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
DB-lid / AB-lid	De heer B.J. de Reu	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
AB-lid	De heer L.J. Verhulst	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
AB-lid	De heer I. Vogelaar	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0

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.

Totaal overzicht

Exploitatie (x € 1.000)	2017 begroot primitief	2017 begrotings- wijziging	2017 begroot	2017 werkelijk	2017 verschil	V/N
Vergunningverlening	4.629	-10	4.619	4.315	304	V
Toezicht en handhaving	5.544	-101	5.442	5.158	285	V
Algemene dekkingsmiddelen en reserves	-10.172	111	-10.061	-9.473	-588	V
Totaal saldo	0	0	0	-0	0	

Programma Vergunningverlening

Exploitatie (x € 1.000)	2017 begroot primitief	2017 begrotings- wijziging	2017 begroot	2017 werkelijk	2017 verschil	V/N
<u>Lasten</u>						
Programma Vergunningverlening	4.629	-82	4.547	4.319	228	V
Materiële budgetten	-	2.656	2.656	1.793	863	V
Totaal lasten	4.629	2.574	7.203	6.112	1.091	V
<u>Baten</u>						
Programma Vergunningverlening	-	-	-	-	-	
Materiële budgetten	-	2.584	2.584	1.797	787	N
Totaal baten	-	2.584	2.584	1.797	787	N
Totaal saldo	4.629	-10	4.619	4.315	304	V

Programma Toezicht en handhaving

Exploitatie (x € 1.000)	2017 begroot primitief	2017 begrotings- wijziging	2017 begroot	2017 werkelijk	2017 verschil	V/N
<u>Lasten</u>						
Programma Toezicht en handhaving	5.443	-0	5.442	5.158	285	V
Materiële budgetten	101	246	347	168	179	V
Totaal lasten	5.544	246	5.789	5.326	463	V
<u>Baten</u>						
Programma Toezicht en handhaving	-	-	-	-	-	
Materiële budgetten	-	347	347	168	179	N
Totaal baten	-	347	347	168	179	N
Totaal saldo	5.544	-101	5.442	5.158	285	V

De programma's Vergunningverlening en Toezicht en Handhaving en vallen uiteen in 2 delen t.w.:

- Kosten voor het programma
- Materiële budgetten vergunningverlening

De kosten voor programma's Vergunningverlening en Toezicht en Handhaving hebben voornamelijk betrekking op de kosten van inzet personeel en overhead

Voor een toelichting op lagere kosten wordt verwezen naar het onderdeel "Analyse rekeningresultaat" op bladzijde 41.

Materiële budgetten

De materiële budgetten zijn budgetten die beschikbaar zijn gesteld door de provincie Zeeland ten behoeve van specifieke provinciale taken zoals: aanpak bodemverontreiniging, bodemsaneringen, nazorg stortplaatsen, externe veiligheid, luchtmetingen, controle metingen indirecte lozingen, controle onderzoeken bij bodemsanering, geluidmetingen en de BSBm. Daarnaast zijn er ook materiële budgetten beschikbaar gesteld door het Waterschap Scheldestromen ten behoeve van bemonstering van afvalwater analyses.

Naast bovenstaande inzet heeft de provincie ingestemd om een deel van de VTH taken ten laste van het materieel te brengen.

De materiële budgetten worden op basis van werkelijke lasten verrekend. Voor de provincie wordt tevens een afzonderlijke rapportage over besteding materieel budget opgesteld.

Algemene dekkingsmiddelen en reserves

Exploitatie (x € 1.000)	2017 begroot primitief	2017 begrotings- wijziging	2017 begroot	2017 werkelijk	2017 verschil	V/N
<u>Lasten</u>						
Algemene dekkingsmiddelen	-518	642	124	-	124	V
Toevoegingen algemene reserve	-	-	-	-	-	-
Totaal lasten	-518	642	124	-	124	V
<u>Baten</u>						
Algemene dekkingsmiddelen	9.654	296	9.950	9.473	477	N
Onttrekkingen algemene reserve	-	235	235	-	235	N
Totaal baten	9.654	531	10.185	9.473	712	N
<u>Saldo</u>						
Algemene dekkingsmiddelen	-10.172	346	-9.826	-9.473	-353	N
Algemene reserve	-	-235	-235	-	-235	N
Totaal saldo	-10.172	111	-10.061	-9.473	-588	N

Het nadeel van € 588.000 wordt veroorzaakt door:

- Het in de 2^e bestuursrapportage gepresenteerde voordeel van € 124.000;
- Per saldo lagere deelnemers bijdragen (zie ook analyse jaarrekeningsresultaat punten 7 en 8);
- Een niet noodzakelijke onttrekking uit de algemene reserve (zie ook analyse jaarrekeningsresultaat punt 9).

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 overzicht 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 * € 1.000)		Incidentele baten (bedragen * € 1.000)	
Inhuur staf	194	Subsidie energiecontroles	64
Incidentele beloning	6	Schade uitkering	9
Individuele trajectbegeleiding	91		
Stakeholderonderzoek	22		
Diversen adviezen	19		
Oninbare vordering	10		
Implementatie PxQ	104		
Geluidsmeters, etc	27		
Totaal	473	Totaal	73

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Regionale Uitvoeringsdienst Zeeland

VERKLARING OVER DE IN DE JAARSTUKKEN OPGENOMEN JAARREKENING 2017

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2017 van de gemeenschappelijke regeling Regionale Uitvoeringsdienst Zeeland te Terneuzen gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- Geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2017 als van de activa en passiva van de gemeenschappelijke regeling Regionale Uitvoeringsdienst Zeeland op 31 december 2017 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).
- Zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2017 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, zoals opgenomen in het controleprotocol vastgesteld door het algemeen bestuur op 24 november 2014.

De jaarrekening bestaat uit:

- De balans per 31 december 2017.
- Het overzicht van baten en lasten over 2017.
- De toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 24 november 2014 en het Controleprotocol WNT 2017. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de gemeenschappelijke regeling Regionale Uitvoeringsdienst Zeeland zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 114.000, waarbij de bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado en het controleprotocol.

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, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado. Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2017.

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan het algemeen bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 25.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve of WNT-redenen relevant zijn.

VERKLARING OVER DE IN DE JAARSTUKKEN OPGENOMEN ANDERE INFORMATIE

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:

- Het jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- Met de jaarrekening verenigbaar is zoals bedoeld in artikel 217 lid 3 sub d Provinciewet en geen materiële afwijkingen bevat.
- Alle informatie bevat die op grond van het BBV is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de voor de gemeenschappelijke regeling van toepassing zijnde vereisten in de Provinciewet en aan de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

BESCHRIJVING VAN VERANTWOORDELIJKHEDEN MET BETREKKING TOT DE JAARREKENING

Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, zoals opgenomen in het normenkader.

In dit kader is het dagelijks bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol en het Controleprotocol WNT 2017, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- Het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude dan wel het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing.
- Het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling.
- Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen.
- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Wij communiceren met het algemeen bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Middelburg, 18 april 2018

Deloitte Accountants B.V.

Was getekend: W.A. de Leeuw MGA RA

BIJLAGEN JAARREKENING 2017

Informatie paragraaf verbonden partijen deelnemers

Op te nemen informatie in paragraaf verbonden partijen deelnemers

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

Deelnemersbijdrage PxQ 2017

Deelnemers	Gefactureerd voorschot 2017				Werkelijk 2017				Te betalen (-) te ontvangen (+)
	Vaste bijdrage (incl. PxQ)	Strippenkaart 2017	Extra inzet strippenkaart via materieel budget	Totaal	Vaste bijdrage (incl. PxQ)	Strippenkaart (incl EED)	Terugbetaling saldo	Totaal	
Borsele	489.729	70.505		560.234	489.729	91.056	-39.005	541.781	18.453
Goes	447.889	61.250		509.139	447.889	42.344	-32.923	457.310	51.829
Hulst	459.798	40.868		500.666	459.798	24.832	-32.547	452.084	48.583
Kapelle	169.848	22.627		192.475	169.848	22.937	-12.947	179.838	12.637
Middelburg	178.028	27.037		205.066	178.028	18.482	-13.197	183.313	21.753
Noord-Beveland	184.346	51.079		235.425	184.346	19.620	-13.698	190.268	45.157
Reimerswaal	389.025	63.434		452.458	389.025	21.513	-27.571	382.967	69.492
Schouwen-Duiveland	283.513	39.932		323.445	283.513	16.189	-20.128	279.574	43.871
Sluis	496.560	-		496.560	496.560	56.801	-37.163	516.198	-19.638
Terneuzen	826.586	43.156		869.742	826.586	76.797	-60.670	842.713	27.029
Tholen	257.282	27.869		285.151	257.282	15.204	-18.300	254.186	30.965
Veere	128.494	6.222		134.716	128.494	10.541	-9.337	129.697	5.019
Vlissingen	235.245	35.773		271.018	235.245	25.712	-17.525	243.432	27.586
Waterschap	125.715	-		125.715	125.715	-	-8.443	117.272	8.443
Provincie Zeeland	4.638.276	209.124	193.414	5.040.814	4.638.276	402.538	-338.534	4.702.280	338.534
Totaal	9.310.334	698.877	193.414	10.202.625	9.310.334	844.567	-681.989	9.472.912	729.713

Reserves RUD 31 december 2017

Algemene reserve	€ 581.573
Bestemmingsreserves	€ 216.651 (besluitvorming AB om hierover in 2018 te beschikken)
Resultaat 2017	€ 0

Specificatie baten en lasten van de materiële budgetten

Vergunningverlening (bedragen x € 1000)	2017 begroot primitief	2017 begrotings- wijziging	2017 begroot	2017 werkelijk	2017 verschil	V/N
Materiële budgetten lasten						
DVO Provincie: Extra werkzaamheden	-	-	-	200	-200	N
DVO Provincie: Nazorg stortplaatsen	-	10	10	6	4	V
DVO Provincie: Commissie 28 luchtvaart	-	4	4	1	3	V
DVO Provincie: Diversen	-	43	43	36	7	V
DVO Provincie: Aanpak bodemverontreiniging	-	1.112	1.112	348	764	V
DVO Provincie: BRZO	-	215	215	171	44	V
DVO Provincie: Bodemsan.v.m stortpl.Kanaalpolder	-	796	796	689	107	N
DVO Provincie: Impuls Omgevingsveiligheid (IOV)	-	277	277	279	-2	V
DVO Provincie: Aanpassing systemen tbv monitoring	-	30	30	13	17	V
DVO Provincie: Onderst.tbv opstellen rapportages	-	88	88	49	39	V
DVO Provincie: Webbased versie ICT systeem	-	80	80	-	80	-
Totaal lasten	-	2.656	2.656	1.793	863	V
Materiële budgetten baten						
DVO Provincie: Extra werkzaamheden	-	-	-	200	-200	V
DVO Provincie: Nazorg stortplaatsen	-	10	10	6	4	N
DVO Provincie: Commissie 28 luchtvaart	-	4	4	1	3	N
DVO Provincie: Diversen	-	43	43	36	7	N
DVO Provincie: Aanpak bodemverontreiniging	-	1.112	1.112	348	764	N
DVO Provincie: BRZO	-	215	215	171	44	N
DVO Provincie: Bodemsan.v.m stortpl.Kanaalpolder	-	796	796	689	107	n
DVO Provincie: Impuls Omgevingsveiligheid (IOV)	-	277	277	288	-11	V
DVO Provincie: Aanpassing systemen tbv monitoring	-	18	18	8	10	N
DVO Provincie: Onderst.tbv opstellen rapportages	-	48	48	49	-1	V
DVO Provincie: Webbased versie ICT systeem	-	60	60	-	60	N
Totaal baten	-	2.584	2.584	1.797	787	N
Totaal saldo materiële budgetten Toezicht en handhaving	0	72	72	-4	76	V

Toezicht en handhaving (bedragen x € 1000)	2017 begroot primitief	2017 begrotings- wijziging	2017 begroot	2017 werkelijk	2017 verschil	V/N
Materiële budgetten lasten						
DVO Provincie: Best.strafbeschikking milieu (BSBm)	-	75	75	39	36	V
DVO Provincie: Metingen/controles	50	147	197	112	85	V
Waterschap: Bemonstering afvalwater	51	-	51	16	35	V
Landelijke handhavingsstrategie LHS	-	23	23	-	23	
Totaal lasten	101	246	347	168	179	V
Materiële budgetten baten						
DVO Provincie: Best.strafbeschikking milieu (BSBm)	-	75	75	39	36	N
DVO Provincie: Metingen/controles	-	197	197	112	85	N
Waterschap: Bemonstering afvalwater	-	51	51	16	35	N
Landelijke handhavingsstrategie LHS	-	23	23	-	23	N
Totaal baten	0	347	347	168	179	N
Totaal saldo materiële budgetten Toezicht en handhaving	101	-101	0	0	0	

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 verrekensystematiek 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 Accounthouder
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