

Datum vergadering	24 september 2026
Omschrijving agendapunt	Voorstel tot het indienen van een zienswijze met kanttekening op de resultaatbestemming 2025 en een negatieve zienswijze op de begroting 2027 RUD Zeeland
Portefeuillehouder	Wethouder B. Van Assche
Samenvatting	
Van de RUD Zeeland hebben wij ontvangen: de jaarrekening 2025, voorstel resultaatbestemming 2025 en de begroting 2027. Uw raad is in de gelegenheid gesteld om uiterlijk 19 oktober 2026 een zienswijze in te dienen op de resultaatbestemming 2025 en de begroting 2027. Wij stellen voor een zienswijze met kanttekening in te dienen op de resultaatbestemming 2025 en een negatieve zienswijze in te dienen op de begroting 2027. Wij volgen daarmee het advies van de Zeeuwse samenstellingscommissie en niet het advies van de begeleidingscommissie.	

Aan de raad,

Met dit voorstel leggen wij de financiële stukken van de RUD Zeeland aan u voor. Uw raad heeft de gelegenheid om uiterlijk 19 oktober 2026 een zienswijze in te dienen op de resultaatbestemming 2025 en de begroting 2027.

Normaliter bieden wij alle financiële stukken van de gemeenschappelijke regelingen met één raadsvoorstel aan. In het raadsvoorstel zienswijzen financiële stukken gemeenschappelijke regelingen (raadsvergadering 2 juli 2026) is aangekondigd dat we de financiële stukken van de RUD Zeeland in de raadscyclus van september 2026 aan u voorleggen.

Jaarrekening en resultaatbestemming 2025

De jaarrekening 2025 sluit af met een negatief resultaat van € 2.223.076. Een van de voornaamste oorzaken zijn de incidentele kosten in 2025 van € 1.597.000 voor de overdracht van de PIOFACH-taken van de gemeente Terneuzen naar de Provincie Zeeland.

Daarnaast is de deelnemersbijdrage over 2025 circa € 3,8 miljoen lager dan voorzien. De productie 2025 ten opzichte van de jaarplannen is 78% voor de directe uren (2024: 73%). Dit komt doordat het implementatietraject 'robuuste RUD' in 2025 aanzienlijk meer tijd in beslag heeft genomen dan vooraf was voorzien. Daarmee was de invulling van de vacatures verschoven naar het einde van het jaar.

De urenbesteding 2025 op de generieke uren is 85% wat voornamelijk veroorzaakt is doordat uren die besteed zijn aan de migratie en de verhuizing, conform afspraken met de deelnemers, als generiek verantwoord zijn.

Daarnaast heeft de complexe migratie en verhuizing veel aandacht gevraagd. Voor een deel is dit gecompenseerd door externe capaciteit en kennis tijdelijk in te zetten wat een verklaring is voor de hogere kosten van inhuur personeel / werk door derden.

Na verrekening van het negatieve resultaat ontvangen de deelnemers nog € 1,1 miljoen. De verrekening van het negatieve resultaat gebeurt op basis van de Bijdrageverordening.

Voor de gemeente Sluis is € 1.016.677 gerealiseerd ten opzichte van de begroting van € 1.252.453. Na verrekening van het aandeel in het negatieve resultaat van 2025 (€ 152.396) ontvangen wij € 83.380.

Begroting 2027

De ontwerpbegroting van de RUD is beleidsarm. Volgens de afspraken binnen de VZG zijn alleen de bestaande afspraken opgenomen in de ontwerpbegroting. Dat geldt ook voor veranderingen in bestaand beleid en wettelijke wijzigingen. De ontwerpbegroting 2027 borduurt voort op de begroting van 2026.

De begroting 2027 bevat de jaarschijf 2027 (+ 1 fte) uit het ingroeimodel robuuste RUD. Ook zijn de opleidingskosten (3% van de loonsom) en kosten voor innovatie (1% van de begroting) opgenomen. Deze vallen hoger uit, omdat de kosten voor de dienstverlening hoger zijn. Tot slot bevat de begroting de benodigde middelen voor de nieuwe dienstverlening en huisvesting.

Ontwikkelingen

In de begroting 2027 zijn de volgende ontwikkelingen nog niet opgenomen.

- In de loop van 2026 heeft nadere prioritering plaatsgevonden van kosten die nu in de begroting 2027 als generieke kosten zijn opgenomen. Deze functies zullen in 2026 begrotingstechnisch worden ondergebracht bij de producten waar ze betrekking op hebben.
- De gevolgen van invoering Omgevingswet (bijvoorbeeld aanpassing kentallen);
- De gevolgen van de evaluatie van de kentallen;
- De herijking van de financieringssysteem;
- De gevolgen van het onderhandelingsresultaat tussen het IPO en de vakbonden FNV, CNV, AVV en CMHF Overheid evoor de Cao Provinciale Sector 2026-2028. Op het moment van aanbieden van de begroting, moest de instemming van de leden nog plaatsvinden.

Financiële consequenties

De begrote deelnemersbijdrage voor 2027 bedraagt € 23,5 miljoen. Dit is ten opzichte van de begroting 2026 een stijging van circa € 0,7 miljoen. Voor de gemeente Sluis is de deelnemersbijdrage 2027 € 1.666.500 (in 2026 € 1.615.000).

Adviezen begeleidingscommissie en samenstellingscommissie

	Advies BC	Advies SC
Jaarrekening 2025	Akkoord, met inachtneming van gemaakte opmerkingen	Zie advies bij resultaatbestemming.
Resultaatbestemming 2025	Akkoord, met inachtneming van gemaakte opmerkingen	De jaarrekening 2025 sluit met een nadelig resultaat van ruim € 2,2 miljoen. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door een achterblijvende productie (zie pagina 4 van de jaarrekening 2025). Door de RUD wordt aan het AB voorgesteld dit nadelig resultaat in rekening te brengen bij de deelnemers (Provincie Zeeland en alle Zeeuwse gemeenten). De SC adviseert de deelnemers in een zienswijze de RUD te adviseren/op te dragen maatregelen te nemen om de productie verder op peil te brengen. Dit teneinde in de toekomst te voorkomen dat de deelnemers achteraf geconfronteerd worden met een bijdrage in het nadelig resultaat.

Begroting 2027	Akkoord, met inachtneming van gemaakte opmerkingen	Een negatieve zienswijze in te dienen. In de Programmabegroting 2027 is geen rekening gehouden met de loonkostenontwikkelingen op basis van de concept cao. Dit is toegelicht op pagina 8 van de Programmabegroting 2027. De Programmabegroting 2027 is daarmee volgens de SC niet volledig en realistisch voor wat betreft de raming van de kosten. In feite wordt hiermee al een 1e begrotingswijziging 2027 aangekondigd. Verwacht mag worden dat de RUD eerst beziet op welke wijze zij een hogere loonkostenstijging dan de VZG-indexeringsrichtlijn binnen haar eigen begroting kan opvangen. - Op pagina 26 van de Programmabegroting 2027 is (ter vergelijking?) een overzicht opgenomen van het jaarrekeningresultaat 2024. Naar de mening van de SC lag het meer voor de hand hier de concept jaarrekeningcijfers 2025 te vermelden.
----------------	--	--

Zienswijze

Op de begroting kunt u een zienswijze geven. Op de jaarstukken kan dit alleen in die gevallen waarin er een voorstel voor resultaatbestemming is opgenomen. Het advies van de samenstellingscommissie over de begroting 2027 wijkt af van het advies van de begeleidingscommissie. Aangezien wij steeds kritisch zijn ten opzichte van de hoogte van de deelnemersbijdrage volgen wij het advies van de Samenstellingscommissie.

Wij stellen u voor:

1. Kennis te nemen van de jaarstukken 2025;
2. Conform het advies van de samenstellingscommissie via bijgevoegde conceptbrief:
 - a. Een zienswijze met kanttekening in te dienen op de resultaatbestemming 2025;
 - b. Een negatieve zienswijze in te dienen tegen de begroting 2027.

Oostburg, 25 augustus 2026

Hoogachtend,

De secretaris,	De burgemeester,
S.I. de Kievit-Minnaert	mr. M.M.D. Vermue

Bijlage(n):

- a. Begeleidende brief RUD jaarstukken en resultaatbestemming 2025
 - b. Voorstel AB RUD jaarstukken 2025
 - c. Jaarstukken 2025 RUD inclusief controleverklaring
 - d. Concept voorstel AB RUD resultaatbestemming 2025
 - e. Begeleidende brief RUD begroting 2027
 - f. Concept voorstel AB RUD begroting 2027
 - g. Ontwerp begroting 2027 RUD
 - h. Begeleidende brief begeleidingscommissie
 - i. Advies begeleidingscommissie
 - j. Advies samenstellingscommissie
 - k. Concept zienswijze
-

DE RAAD VAN DE GEMEENTE SLUIS

gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders d.d. ; 25 augustus 2026

gelet op de Wet gemeenschappelijke regelingen;

BESLUIT:

1. Kennis te nemen van de jaarstukken 2025;
2. Conform het advies van de samenstellingscommissie via bijgevoegde conceptbrief:
 - a. Een zienswijze in te dienen op de resultaatbestemming 2025;
 - b. Een negatieve zienswijze in te dienen tegen de begroting 2027.

Sluis, 24 september 2026

DE RAAD VOORNOEMD,

De griffier,

drs. C.S. de Vries-Beeke

De voorzitter,

mr. M. M. D. Vermue