

Jaarverslag en Jaarrekening 2019

GR RUD Limburg Noord



Datum: 12 maart 2020
Versie: 1.2

Inhoudsopgave

Voorwoord	3
1 Inleiding	5
1. 1.1 Algemeen	5
2. 1.2 Voorschriften BBV	5
3. 1.3 Bestuurlijke organisatie	5
4. 1.4 Leeswijzer	5
5. 1.5 Resultaat	6
2 Jaarverslag 2019	7
6. 2.1 Programmaverantwoording	7
7. 2.2 Wat hebben we bereikt?	7
8. 2.3 Wat hebben we daarvoor gedaan?	8
9. 2.4 Wat heeft het gekost?	17
3 Paragrafen	18
10. 3.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing	18
11. 3.2 Financiering	21
12. 3.3 Onderhoud kapitaalgoederen	22
13. 3.4 Bedrijfsvoering	22
4 Jaarrekening 2019	25
14. 4.1 Balans inclusief toelichting	25
15. 4.2 Overzicht van baten en lasten inclusief toelichting	31
16. 4.3 Overzicht van incidentele baten en lasten inclusief toelichting	36
17. 4.4 Overzicht van reserves en voorzieningen	37
18. 4.5 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)	38
19. 4.6 Niet uit de balans blijkende verplichtingen en rechten	42
Besluit tot vaststelling	43

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	44
Bijlage 1 Dashboard RUD LN 2019	45
Bijlage 2 Visualisatie jaarrekening RUD LN 2019	46
Bijlage 3 Risico-inventarisatie	47
Bijlage 4 Bijdrage per deelnemer	49
Bijlage 5 Berekening kengetallen	53

Voorwoord

De Regionale Uitvoeringsdienst Limburg Noord (RUD LN) verzorgt een belangrijk deel van de vergunningverlening, het toezicht en de handhaving in Limburg Noord. De RUD ambieert een innovatieve, slagvaardige en efficiënte organisatie te zijn, die bijdraagt aan de verbetering van de kwaliteit, gezondheid en veiligheid van de leefomgeving en aan de verbetering van de dienstverlening aan burgers en bedrijven. De gemeenten, provincie en gemeentelijke samenwerkingsverbanden werken binnen de RUD samen om de beschikbare kennis zo goed mogelijk in te zetten. Het coördinatiecentrum, als spil in de organisatie, waarborgt de onderlinge afstemming en kwaliteit van uitvoering.

Voor u ligt de tweede jaarrekening (2019) van de Gemeenschappelijke Regeling Regionale Uitvoeringsdienst Limburg Noord (GR RUD LN).

De jaarrekening is gebaseerd op de vastgestelde begroting 2019, die zijn grondslag kende vanuit het beslisdocument GR RUD LN van 14 september 2017 en de kadernota 2019.

De RUD LN kijkt terug op het tweede jaar als gemeenschappelijke regeling en het zevende jaar als netwerkorganisatie. Een jaar waarin het thema 'energietoezicht' prominent op onze agenda kwam, de Omgevingswet en een gezamenlijke VTH-systeem veel voorbereiding vereisten en de evaluatie van de GR RUD LN is uitgevoerd. Ik ga kort op deze thema's in.

Energie wordt prioriteit

Het Algemeen Bestuur besloot om het energieconsulentschap bij de RUD LN te beleggen. De gemeenten en provincie brachten vrijwel alle toezichttaken energie onder bij de RUD. Zo kunnen we efficiënter werken aan de doelstellingen van het klimaat- en energiebeleid.

Gezamenlijk VTH-systeem

Roxit BV kreeg de opdracht om een applicatie te ontwikkelen voor vergunning, toezicht en handhaving binnen de gehele provincie Limburg. De RUD LN is een van de gebruikers van dit gezamenlijke VTH-systeem voor informatievoorziening, monitoring en uitwisseling van werkzaamheden. Dit is nodig voor coördinatie en kwaliteitsborging van de werkzaamheden, evenals de uitvoering van de Omgevingswet.

Evaluatie GR RUD LN

Lysias voerde in 2019 in opdracht van de directeur van de RUD een evaluatie uit van de GR RUD LN. In december is de rapportage over onder meer de governance, processen, planning en resultaatgerichtheid van de RUD LN opgeleverd.

Naast bovengenoemde punten hebben de medewerkers binnen de RUD LN vanzelfsprekend uitvoering gegeven aan de producten zoals benoemd in ons Regionaal Uitvoeringsprogramma (RUP). Zij verzorgden 219 vergunningen/OBM en 3.146 milieucontroles bij de bedrijven in ons werkgebied.

De verschillende kennisgroepen hebben actief informatie met elkaar gedeeld en ontwikkeld. Tevens zijn er door de medewerkers tal van cursussen en trainingen gevolgd aan de RUD-academie. Ook hebben we als RUD LN met twee andere omgevingsdiensten een collegiale toets uitgevoerd. Deze toets was gericht op het van elkaar leren en continu verbeteren.

Met vriendelijke groet,
Namens het Dagelijks Bestuur,

Karel Joosten
Directeur RUD Limburg Noord

1 Inleiding

1.1 Algemeen

De 15 gemeenten in Limburg Noord en de provincie Limburg zijn deelnemers van de GR RUD LN. Zij hebben een gezamenlijke verantwoordelijkheid om (1) de kwaliteit van dienstverlening aan burgers, bedrijven en belanghebbenden te verbeteren bij de uitvoering van VTH-taken en (2) de kwaliteit, veiligheid en gezondheid van de leefomgeving te verbeteren.

1.2 Voorschriften BBV

De wijze waarop decentrale overheden hun financiële administratie inrichten en verantwoorden is geregeld in het de Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). In 2016 is de BBV vernieuwd. Voor gemeenschappelijke regelingen is de vernieuwde BBV van kracht met ingang van 2018. De jaarrekening 2019 van de RUD LN is opgezet conform de nieuwe voorschriften van de BBV.

1.3 Bestuurlijke organisatie

Het bestuur van de RUD LN bestaat uit een Algemeen en een Dagelijks Bestuur.

Algemeen Bestuur

Het Algemeen Bestuur bestond in 2019 uit 16 leden, inclusief de voorzitter. De colleges van burgemeester en wethouders van de deelnemende gemeenten en Gedeputeerde Staten van de provincie hebben uit hun midden elk één lid en één plaatsvervangend lid aangewezen.

Dagelijks Bestuur

Het Dagelijks Bestuur is door en uit het Algemeen Bestuur gekozen. Het Dagelijks Bestuur bestond uit drie leden en één plaatsvervangend lid. Na het vertrek van de voorzitter, Carla Brugman, is op 4 juli 2019 de heer Tim Snijckers, wethouder van de gemeente Maasgouw, gekozen als voorzitter van de RUD LN.

1.4 Leeswijzer

In hoofdstuk 2 treft u het jaarverslag 2019 aan. Het betreft de programmaverantwoording, waarin op hoofdlijnen staat wat de RUD heeft bereikt, wat zij daarvoor heeft gedaan en wat het heeft gekost.

In hoofdstuk 3 wordt inzicht gegeven in de verplichte paragrafen: weerstandsvermogen en risicobeheersing, financiering, onderhoud kapitaalgoederen en bedrijfsvoering.

In hoofdstuk 4 treft u de jaarrekening 2019 aan.

In de bijlagen vindt u:

1. een visualisatie van de prestaties in 2019 (dashboard van de RUD LN 2019);
2. een visuele weergave van de financiën;
3. de risico-inventarisatie;
4. de deelnemersbijdrage, inclusief de afrekening over 2019;
5. de berekening van kengetallen.

1.5 Resultaat

Wij sluiten het boekjaar 2019 af met een saldo van € 0. Eind 2017 is de GR RUD LN vastgesteld. Daarin is opgenomen dat de middelen die de RUD LN in een boekjaar niet heeft benut, voor bepaling van het rekeningresultaat als uitgangspunt terugbetaald dienen te worden aan de deelnemende partners.

Het resultaat met de bijbehorende terugbetalingen is in het volgende overzicht gespecificeerd.

Tabel 1

Deelnemers	Resultaat taakveld 0.1 bestuur	Resultaat taakveld 0.4 Overhead	Resultaat taakveld 0.8 overige baten en lasten	Resultaat taakveld 7.4 milieubeheer	Totalen restituties
Beesel	€ -60	€ -3.054	€ -1.295	€ -1.418	€ -5.827
Bergen	€ -59	€ -2.983	€ -1.265	€ -1.385	€ -5.692
Echt-Susteren	€ -143	€ -7.248	€ -3.074	€ -3.365	€ -13.830
Gennep	€ -77	€ -3.902	€ -1.655	€ -1.812	€ -7.446
Horst aan de Maas	€ -190	€ -9.600	€ -4.071	€ -4.457	€ -18.318
Leudal	€ -161	€ -8.174	€ -3.466	€ -3.795	€ -15.596
Maasgouw	€ -107	€ -5.416	€ -2.297	€ -2.514	€ -10.335
Mook en Middelaar	€ -35	€ -1.771	€ -751	€ -822	€ -3.380
Nederweert	€ -76	€ -3.842	€ -1.629	€ -1.784	€ -7.331
Peel en Maas	€ -195	€ -9.875	€ -4.188	€ -4.585	€ -18.843
Roerdalen	€ -93	€ -4.716	€ -2.000	€ -2.189	€ -8.998
Roermond	€ -258	€ -13.075	€ -5.545	€ -6.070	€ -24.947
Venlo	€ -455	€ -23.023	€ -9.764	€ -10.688	€ -43.930
Venray	€ -196	€ -9.925	€ -4.209	€ -4.608	€ -18.938
Weert	€ -223	€ -11.294	€ -4.790	€ -5.243	€ -21.550
Provincie	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal	€ -2.328	€ -117.899	€ -50.000	€ -54.734	€ -224.960

Dit betreft het voorlopig resultaat zonder de terugbetaling van de Uitvoeringseenheid Roermond. Het overschot, veroorzaakt door vacatures, ter hoogte van € 106.240 is apart inzichtelijk gemaakt. Voor een nadere specificatie van het bovenstaande wordt verwezen naar de toelichtingen in hoofdstuk 2, hoofdstuk 3 en bijlage 4.

2 Jaarverslag 2019

2.1 Programmaverantwoording

Hierna wordt, via de programmaverantwoording en de paragrafen, verantwoording afgelegd over de realisatie van de bij de begroting 2019 voorgenomen uitvoering in het jaar 2019.

2.2 Wat hebben we bereikt?

In de begroting 2019 is de doelstelling van het programma opgenomen: in een gezamenlijke verantwoordelijkheid met de deelnemers de kwaliteit van dienstverlening aan burgers, bedrijven en belanghebbenden verbeteren bij de uitvoering van VTH-taken én de kwaliteit, veiligheid en gezondheid van de leefomgeving te verbeteren.

De GR RUD LN wil daarbij een innovatieve, slagvaardige en efficiënte organisatie zijn, die bijdraagt aan de verbetering van de kwaliteit, gezondheid en veiligheid van de leefomgeving en aan de verbetering van de dienstverlening aan burgers en bedrijven.



Op 11 april 2019 heeft het Algemeen Bestuur de ambitie van de RUD aangescherpt. De RUD:

- wil een vanzelfsprekende deskundige partner in de regio zijn voor het bereiken van de (kern)doelen van de Omgevingswet;
- zit bij de partners aan tafel en werkzaamheden worden in gezamenlijkheid uitgevoerd. De RUD kan daarbij flexibel inspringen op veranderende behoeften vanuit haar deelnemers;
- groeit van de uitvoeringsdienst zoals we nu zijn naar dé omgevingsadviseur in brede zin binnen onze leefomgeving, die input levert aan beleid, vergunningverlening, toezicht en handhaving en tot slot procesoptimalisatie. Dit met een organisatievorm die passend is bij de beschreven rol. De inhoud van het werk en te leveren kwaliteit is daarbij altijd leidend;
- voert uit op een ondernemende, innovatieve, betrouwbare én uitdagende manier.

De RUD heeft op onder meer de volgende wijzen in 2019 bijgedragen aan de kwaliteitsverbetering van dienstverlening aan burgers, bedrijven en belanghebbenden bij de uitvoering van VTH-taken én verbetering van de kwaliteit, veiligheid en gezondheid van de leefomgeving:

- Initiatiefnemers, vergunninghouders en belanghebbenden werden ondersteund door ervaren medewerkers namens het bevoegd gezag; specialismen werden, waar mogelijk, ingezet op de dossiers die specialistische kennis vereisten.
- Door efficiëntere toezichtsmethoden op specifieke branches (zoals glastuinbouw), activiteiten (zoals asbestsloop) en thema's (zoals energie) in projectverband te realiseren, kon met beperkte menskracht een hogere kwaliteit geleverd worden.
- Op basis van de in 2018 uitgevoerde probleemanalyse zijn controles uitgevoerd bij de objecten en activiteiten met de grootste risico's.
- Door gebruik te maken van digitale checklisten konden toezichthouders meer gestandaardiseerd/geüniformeerd werken (level playing field), werd de rapportagelast zo veel mogelijk beperkt en waren controleresultaten beter te gebruiken voor de risico- en probleemanalyses.
- Nieuwe ontwikkelingen (zoals Omgevingswet en Wet kwaliteitsborging bouwen) en toepassingen van innovatieve vormen van toezicht werden gevolgd met en door de kennisgroepen.
- De samenwerking in de keten is verbeterd; hierbij valt te denken aan de mestketen, waarin verschillende partijen kennis gedeeld hebben en samen optrokken zoals RIVM, OM en Omgevingsdiensten. Ook werden bezoeken gezamenlijk gepland om de last voor de bedrijven te verlichten en de kwaliteit te verhogen.
- Best practices van andere Omgevingsdiensten zijn met de collegiale toetsen in beeld gekomen.

2.3 Wat hebben we daarvoor gedaan?

Takenpakket

De GR RUD LN heeft zorggedragen voor de uitvoering van tenminste de taken zoals opgenomen in het wettelijk basistakenpakket. Het betreft hier het wettelijke basistakenpakket als bedoeld in artikel 7.1 lid 1 van het Besluit Omgevingsrecht. Daarnaast heeft de RUD LN op verzoek van deelnemers zorggedragen voor de uitvoering van het brede milieutakenpakket, het Wabo-takenpakket inclusief de uitwisseling van specialisten en desgewenst APV en bijzondere wetten.

Hieronder is het takenpakket in 2019 per deelnemer weergegeven.

Tabel 2

Partner	Ingebracht takenpakket per 1-1-2019			
	Basistakenpakket	Specialistische Wabo VTH taken	Wabo breed	Milieu bij Niet-RUD bedrijven
Beesel	Ja	Ja	Ja	Ja
Bergen	Ja	Deels	Nee	Ja
Echt-Susteren	Ja	Ja	Ja	Ja
Gennep	Ja	Nee	Nee	Nee
Horst aan de Maas	Ja	Nee	Nee	Nee
Leudal	Ja	Ja	Nee	Ja
Maasgouw	Ja	Ja	Ja	Ja
Mook en Middelaar	Ja	Nee	Nee	Nee
Nederweert	Ja	Ja	Ja	Ja
Peel en Maas	Ja	Nee	Nee	Nee
Roerdalen	Ja	Ja	Ja	Ja
Roermond	Ja	Ja	Deels	Ja
Venlo	Ja	Ja	Nee	Nee
Venray	Ja	Nee	Nee	Nee
Weert	Ja	Ja	Nee	Ja
Provincie Limburg	Ja	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Werkwijze

Uitvoering heeft plaatsgevonden door uitwisseling van specialistische kennis en capaciteit tussen de deelnemers. Naast de taken op het gebied van vergunningverlening, handhaving en toezicht zijn door de RUD LN ook coördinerende, afstemmende en adviserende taken verricht. Door krapte op de arbeidsmarkt constateren we dat vacatures gemiddeld langer open stonden, met als gevolg dat werkzaamheden langer dan gewenst zijn blijven liggen.

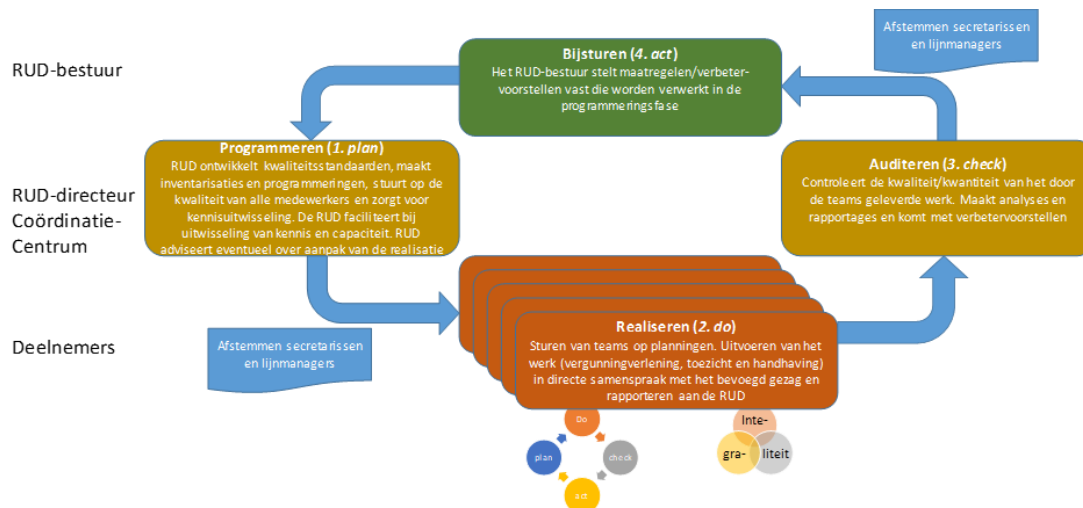
Borging kwaliteit

Voor het takenpakket GR RUD LN stelt het Algemeen Bestuur kwaliteitseisen vast. Hierin zijn de geldende kwaliteitscriteria, de handhavingsarrangementen met het OM en de politie, de opdrachten van het Algemeen Bestuur en de vastgestelde landelijke prioriteiten verwerkt, en daarmee de uitvoering vastgelegd. Gemeentelijke deelnemers hanteerden een gezamenlijk, binnen de RUD overeengekomen, uniforme methode voor probleemanalyse, risicoanalyse, prioriteitstelling en programmering van het basistakenpakket. In de basis was daarmee het uitvoeringsniveau gelijk (level playing field).

Doordat de gemeenteraden én Provinciale Staten een verordening kwaliteit VTH-taken hebben vastgesteld, dient de uitvoering van de VTH-taken plaats te vinden door organisaties én medewerkers die voldoen aan de vigerende landelijke kwaliteitscriteria. De colleges van B&W en Gedeputeerde Staten dienen jaarlijks aan de volksvertegenwoordigers te rapporteren in hoeverre uitvoering ook feitelijk heeft plaatsgevonden volgens deze kwaliteitscriteria. In 2019 vond geen monitoring van het voldoen aan de kwaliteitscriteria plaats.

Samenspel op basis van de PCDA cyclus

Het samenspel binnen de gemeenschappelijke regeling tussen het RUD-bestuur, het coördinatiecentrum en de deelnemers is ingericht op basis van de PDCA-cyclus. Deze is in het onderstaande figuur weergegeven:



Uitvoering

De uit te voeren werkzaamheden zijn in overleg met de deelnemende partners opgenomen in het Regionaal Uitvoeringsprogramma (RUP) 2019. In 2019 is er met behulp van rapportages (dashboards) en de tussentijdse bestuursrapportage gerapporteerd aan de deelnemende partners.

De kwaliteitseisen die aan de producten en diensten van de RUD worden gesteld, zijn verwoord in de Producten- en Dienstencatalogus (PDC). Voor de realisatie van producten en diensten is de PDC leidend. Voor een visueel overzicht van de resultaten in 2019 verwijzen wij naar bijlage 2 dashboard RUD LN 2019.

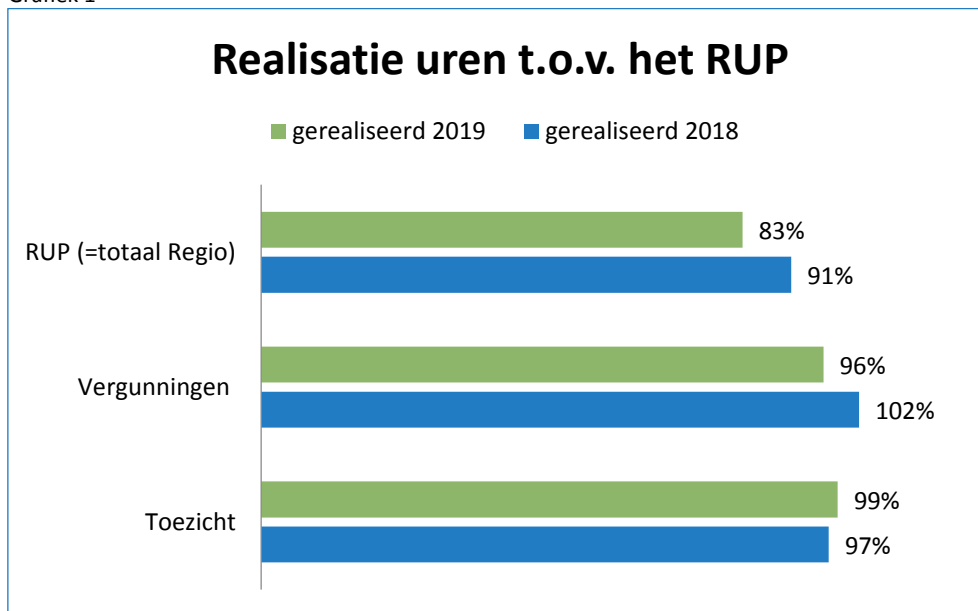
Het dashboard RUP 2019 is uitgesplitst in 4 onderdelen. Het betreft onderdelen Vergunningen en Toezicht (hoofdzakelijk de basistaken) en de onderdelen Juridische werkzaamheden en Bestuurlijke prioriteiten & projecten (hoofdzakelijk niet-basistaken).

Basistaken bestaan uit werkzaamheden die wettelijk verplicht uitgevoerd moeten worden door de RUD Limburg Noord. De niet-basistaken zijn vrijwillig ingebrachte werkzaamheden die passen bij het werkpakket dat de RUD Limburg Noord uitvoert.

Hierna wordt ingegaan op de grootste onderdelen.

In onderstaande grafiek is de realisatie van de basistaken (RUP 2019) in uren uitgedrukt.

Grafiek 1

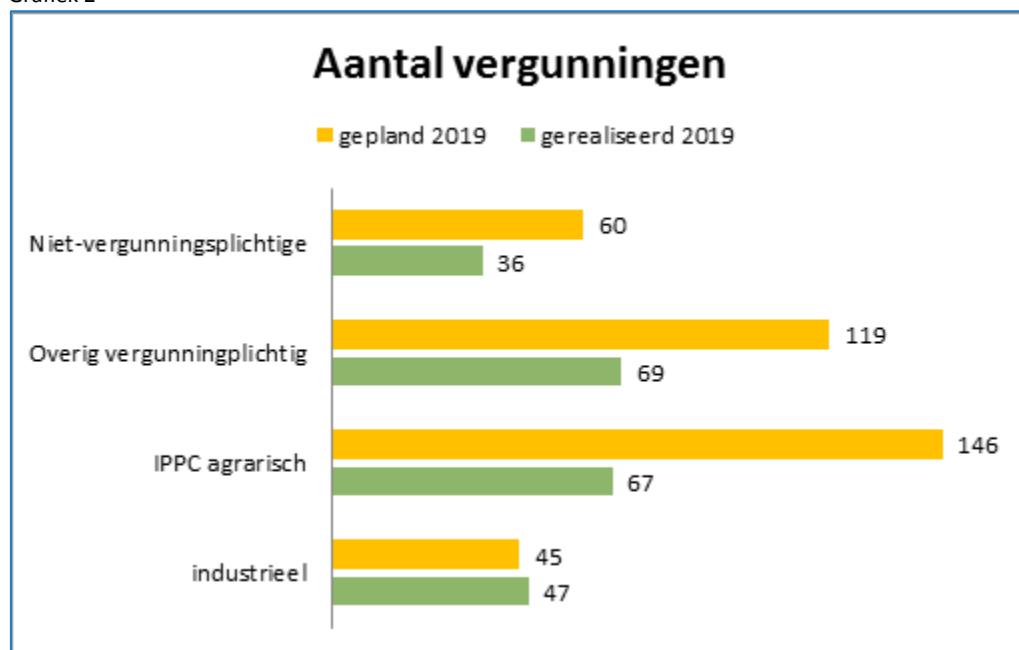


Uit de grafiek lijkt het alsof de geplande productie op de onderdelen vergunningen en toezicht nagenoeg is gerealiseerd.

Op enkele onderdelen is dit echter niet het geval.

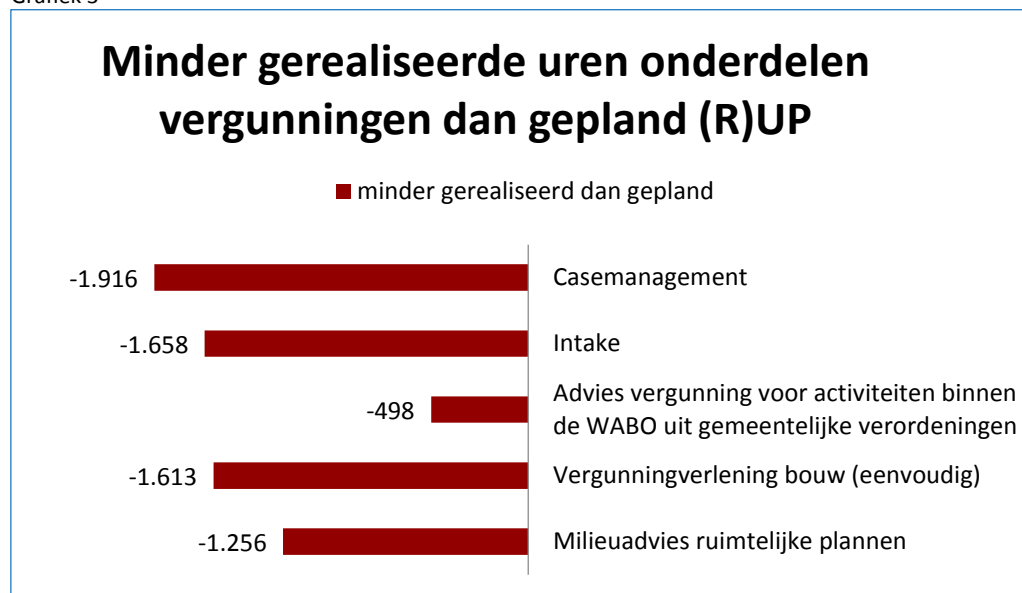
In grafiek 2 zijn het aantal geplande versus gerealiseerde vergunningen weergegeven.

Grafiek 2

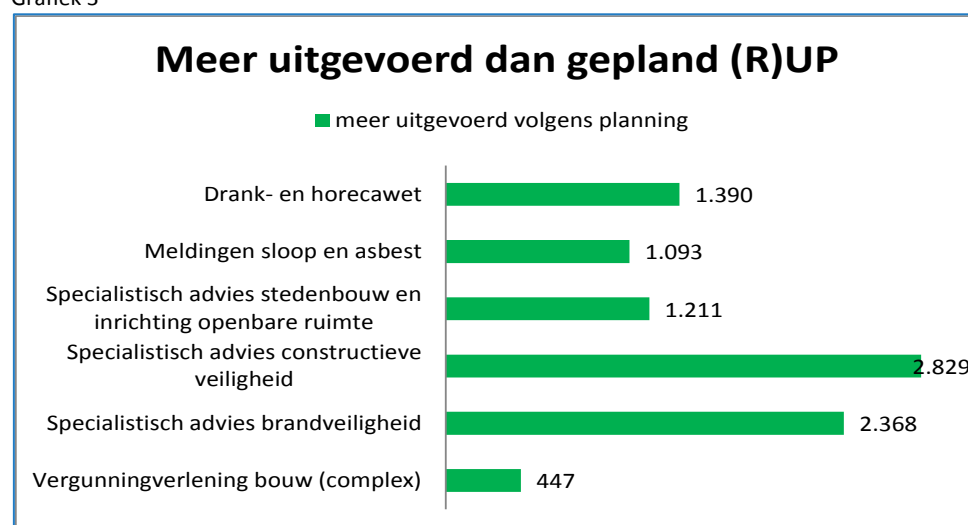


Het aantal vergunningen dat binnen komt is afhankelijk van diverse factoren. De laatste jaren is het aantal gerealiseerde aanvragen /meldingen beduidend minder dan gepland. Voor het RUP 2020 zijn daarom de gehanteerde mutatiegraden (mate waarin bedrijven nieuwe aanvragen indienen) verlaagd. Uit grafiek 2 blijkt dat de realisatie op onderdelen is achter gebleven, toch is in uren 96% van het programma gerealiseerd. Naast de aantallen wordt op onderdelen van vergunningen enkel geregistreerd op uren. Op meerdere van deze onderdelen zijn veel meer uren gerealiseerd dan gepland. Op enkele onderdelen zijn ook minder uren gerealiseerd dan gepland. Per saldo zijn meer uren gerealiseerd op deze onderdelen dan gepland, waardoor het percentage realisatie vergunningen wordt beïnvloed. In onderstaande grafieken zijn de grote afwijkingen tussen geplande en gerealiseerde uren weergegeven.

Grafiek 3

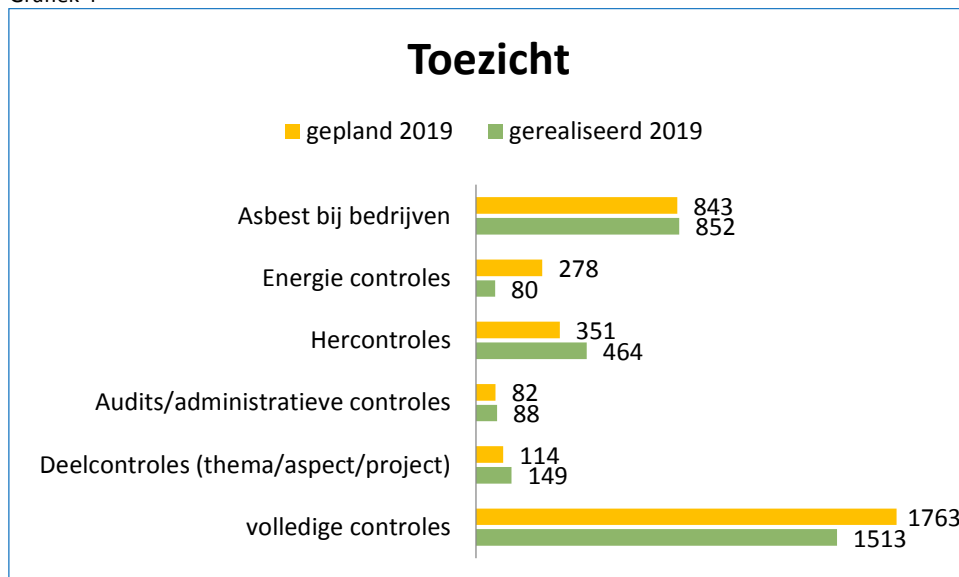


Grafiek 3



Met betrekking tot toezicht zijn op de onderliggende onderdelen ook verschillen zichtbaar.

Grafiek 4



Opvallend zijn de energiecontroles.

Het aantal geplande controles kon niet gerealiseerd worden, omdat Wet- en regelgeving en de facilitering vanuit het Rijk rondom het landelijk registreren van meldingen werd uitgesteld. Hierdoor kon pas in het derde kwartaal gestart worden met de controles. Verder zijn er 113 hercontroles meer uitgevoerd dan gepland, zijnde 132%. De forse toename hercontroles is zichtbaar bij alle vergunningsplichtige inrichtingen. Tenslotte zijn er 250 volledige controles minder uitgevoerd dan gepland. De belangrijkste reden hiervoor is dat bij diverse partners er een tekort aan toezichthouder(s) is. Dit wordt veroorzaakt door ziekte, functieveranderingen, verlaten organisatie en/of inwerken nieuwe toezichthouder(s).

Mede als gevolg van het te kort aan personeel en het lastig kunnen invullen van vacatures is het percentage uitwisseling gedaald van 7% in 2018 naar 5% in 2019.

Hoewel het bereiken van een hoog uitwisselingspercentage geen doel op zich is, geeft het wel een indicatie van de onderlinge samenwerking weer.

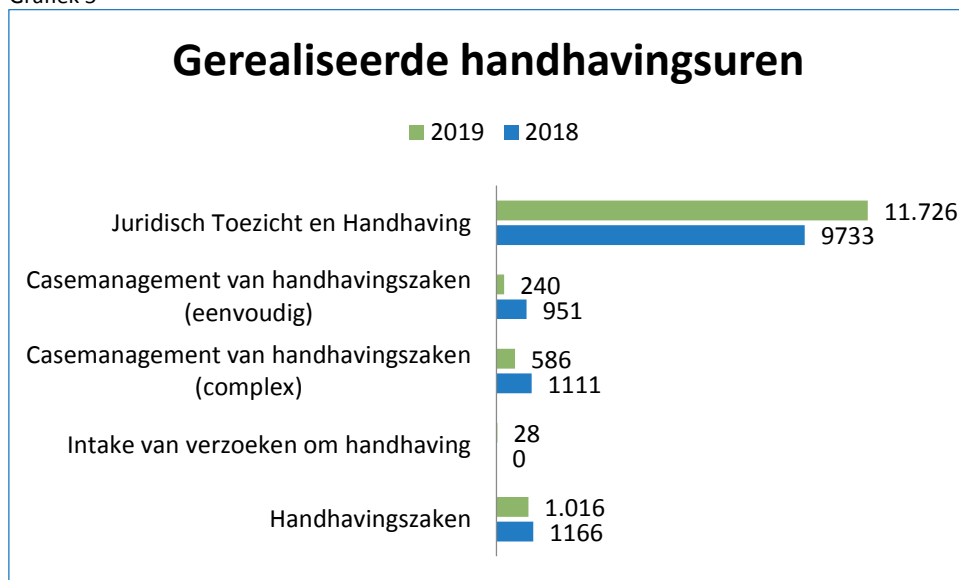
Gemeenten hebben eerst ingezet op hun eigen uitvoeringsprogramma. Aan de hand van de voortgangmonitor is waargenomen dat de uitwisseling na de zomer langzaam op gang kwam. Daarnaast is het RUP niet compleet gerealiseerd wat ook een negatieve invloed heeft op de uitwisseling.

Tenslotte wordt hieronder nog ingegaan op enkele algemene onderdelen.

Het aantal controles bij milieu inrichtingen waar één of meer overtredingen zijn geconstateerd was 17%. Dit percentage was in 2018 nog 21%.

In 2019 is net als in 2018 100% van de adviezen van de RUD Limburg Noord door de bevoegde gezagen overgenomen. Van deze adviezen is 86% binnen de voorgenomen termijn opgeleverd. Dit is een afname van 4% ten opzichte van 2018. Mogelijke oorzaak is de toename van het aantal handhavingsuren.

Grafiek 5



Bijzondere thema's

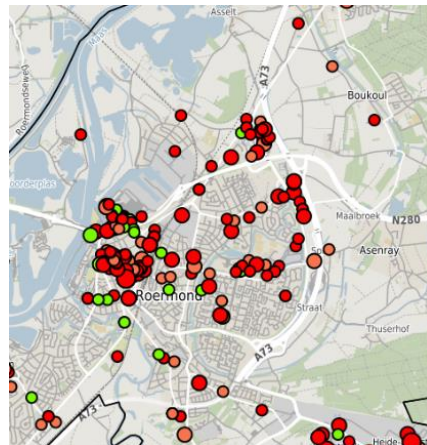
Aan onderstaande thema's is in 2019 speciale aandacht besteed.

Omgevingswet

Naar verwachting treedt op 1 januari 2021 de Omgevingswet in werking. Het takenpakket van de RUD valt vrijwel volledig onder de reikwijdte van de Omgevingswet. Termijnen voor een aantal procedures worden korter, afwegingen worden meer integraal, de afwegingsruimte voor initiatieven wordt vergroot en met 'omgevingstafels' wordt het vooroverleg met initiatiefnemers en belanghebbenden op een andere wijze ingevuld. In 2019 hebben wij dit onderwerp gevolgd. Er is een regionale samenwerking, waarin de RUD deelgenomen heeft en haar bijdrage heeft geleverd. Het thema heeft elk overleg prominent op de agenda van het Algemeen Bestuur gestaan. Ook zijn diverse kennisgroepen met de omgevingswet in relatie tot hun vakgebied aan de slag gegaan. Tenslotte is gestart met opleidingen en, in combinatie met de inrichting van het nieuwe VTH-systeem, herijking van de werkprocessen.

Energietoezicht

In opdracht van het Algemeen Bestuur van de RUD LN is in 2018 een plan van aanpak opgesteld om energietoezicht te borgen in onze regio. De intensiteit van het energietoezicht is door iedere deelnemer vastgelegd in het RUP. In 2019 zijn door de RUD LN enkele toezichthouders opgeleid, is een gezamenlijke aanpak (met digitale checklist) voor het energietoezicht uitgewerkt en zijn de meldingen energiebesparing in het kader van de Informatieplicht Wet Milieubeheer (IPWM) op een toegankelijke wijze beschikbaar gesteld aan de toezichthouders. Zij ontvangen wekelijks overzichten van meldingen en kunnen via een kaart de gemelde gegevens raadplegen.



(Keten)samenwerking

Het toezicht op ketens (zoals asbest, afval en grond) is een van de taken van de RUD LN. Invulling van het ketentoezicht vindt vanaf 2018 plaats in het project Gebiedsgericht Handhaven. De RUD LN werkt samen met het Waterschap Limburg, NVWA, Provincie en OM en richt zich binnen dit project in het bijzonder op de problematiek in de mestketen. In 2019 zijn diverse analyses gemaakt van risicovolle schakels in deze keten, hebben gezamenlijke bedrijfsbezoeken plaatsgevonden én is een plan van aanpak uitgewerkt.

Uit dit project is de behoefte naar een sterkere samenwerking tussen de ketenpartners in Limburg duidelijk geworden. Vanaf eind 2018 worden tweejaarlijks bestuurlijke bijeenkomsten georganiseerd ter bevordering van de ketensamenwerking en een betere informatie- en kennisuitwisseling.

Ook heeft de onderlinge samenwerking in 2019 aandacht gekregen.

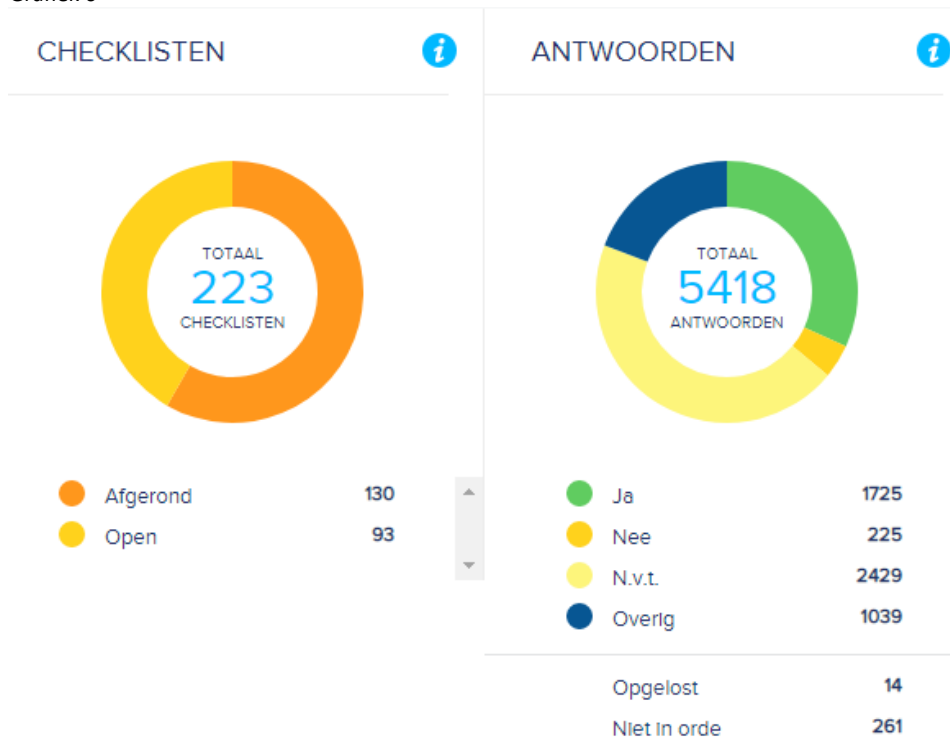
Op ambtelijk niveau is verder ingezet op de samenwerking in de kennisgroepen, het lijnmanagersoverleg maar ook bredere samenwerking in het kader van opleiding en scholing en uiteraard met de Omgevingsdienst NL waar brede thema's zijn besproken. Op bestuurlijk niveau is samen gewerkt met de werkgroepen grip op samenwerking en individuele raden. Zo is op verzoek een presentatie over de RUD LN verzorgd in zowel de gemeenteraad Bergen als Horst aan de Maas.

Branchegericht werken en digitaal toezicht

Op basis van de regionale probleemanalyse uit 2018 is een selectie gemaakt van 9 prioritaire branches. Dit zijn (1) glastuinbouw, (2) veehouderijen, (3) metaal/elektro, (4) horeca, (5) afval(water), (6) vuurwerk, (7) proces en chemische industrie, (8) aanwezigheid brandbare stoffen en (9) loonwerkers en grondverzetbedrijven. Met een branchegerichte aanpak trachtten we in 2019 te werken aan efficiënter toezicht en het beter sturen op output en outcome. Daarbij werd gebruik gemaakt van de regionaal opgedane expertise en ervaringen. De constatering konden met Digitale Checklisten (DC) worden vastgelegd en geanalyseerd op tekortkomingen. Bij enkele geprioriteerde branches kwam het

branchegericht werken goed van de grond. Voornamelijk door beperkte capaciteit voor coördinatie binnen de branches kwam een gezamenlijk product bij andere branches niet tot stand. Het feitelijk gebruik van DC was in 2019 daardoor nog laag; door DC in te richten in het nieuwe VTH-systeem verwachten we dat het gebruik eenvoudiger zal worden. In onderstaande grafiek wordt een beeld gegeven van de uitgevoerde controles.

Grafiek 6



Implementatie gezamenlijk VTH -systeem

De RUD LN, de RUD Zuid Limburg, alle gemeenten in de regio Noord- en Midden Limburg, de provincie en enkele gemeenten in de regio Zuid-Limburg implementeren gezamenlijk een nieuw VTH-systeem, Squit 20/20. Beoogd resultaat is een kwalitatief betere en efficiëntere taakuitvoering, kostenbesparing en betere dienstverlening aan bedrijven en burgers. Daarnaast kunnen alle deelnemers zich hiermee gezamenlijk voorbereiden op de komst van de Omgevingswet.

In de originele planning zou de RUD LN in 2019 over gaan op Squit 20/20.

Door diverse oorzaken, zoals de innovatieve aanpak waarbij meerdere deelnemers en organisaties in één applicatie gaan werken, de daarmee samenhangende eisen vanuit de AVG, de applicatie nog niet zo ver gereed is als vooraf ingeschat en dat vooruitlopend op de Omgevingswet deze ontwikkelingen in de



implementatie worden meegenomen, is in oktober 2019 bekend geworden dat het implementatietraject vertraging oploopt. Het gevolg hiervan is dat de aansluitgroepen later van start gaan dan gepland. In november werd duidelijk dat aansluiten in 2019 niet meer realiseerbaar was. De aansluiting van de RUD LN is daarmee doorgeschoven naar 2020.

Evaluatie van de GR RUD LN

In 2019 heeft *Lysias advies* onderzoek gedaan naar de GR RUD LN. In december is het eindrapport met de titel "Goud in handen en schouders eronder" aangeboden. In deze rapportage zijn de bevindingen van de onderzoekers gebundeld naar de thema's (1) integraliteit, (2) governance, (3) samenwerking en informatie-uitwisseling, (4) processen, planning en technologie, (5) leren innoveren en resultaatgerichtheid en (6) kwaliteit(scriteria). De evaluatie was breed uitgezet, waarbij alle medewerkers zich met behulp van een enquête konden uit spreken over onder meer de samenwerking, efficiëntie, kwaliteit van dienstverlening, sturing en toekomstbestendigheid van de RUD LN. De bevindingen worden in 2020 met een werkconferentie verder uitgewerkt.

2.4 Wat heeft het gekost?

In onderstaande tabel zijn de totale baten en lasten opgenomen voor de uitvoering. In paragraaf 4.2 als onderdeel van de jaarrekening is een nadere toelichting opgenomen op de lasten en baten.

Tabel 3

Begroting	Taakveld	2019	2019	2019	2019
		Primaire begroting	Bijgestelde begroting	Rekening	Saldo
Lasten					
1 Programmauitvoering					
Basis- en milieutaken	7.4 milieubeheer	€ 1.302.000	€ 1.302.000	€ 899.000	€ 403.000
Projecten	7.4 milieubeheer	€ -	€ -	€ 309.000	€ -309.000
Wabotaken	8.3 wonen en bouwen	€ 72.000	€ 72.000	€ 100.000	€ -28.000
2 Coördinatiecentrum	0.1 bestuur	€ 20.000	€ 20.000	€ 22.000	€ -2.000
	0.4 overhead	€ 800.000	€ 800.000	€ 682.000	€ 118.000
3 Onvoorzien	0.8 overige baten en lasten	€ 50.000	€ 50.000	€ -	€ 50.000
4 Vennootschapsbelasting	0.9 vpb	€ -	€ -	€ -	€ -
7 Betalingsverkeer	0.5 Treasury	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal lasten		€ 2.244.000	€ 2.244.000	€ 2.012.000	€ 232.000
Baten					
5 Programmauitvoering					
Bestuurskosten	0.1 bestuur	€ 20.000	€ 20.000	€ 22.000	€ -2.000
Overhead	0.4 overhead	€ 800.000	€ 800.000	€ 682.000	€ 118.000
Onvoorzien	0.8 overige baten en lasten	€ 50.000	€ 50.000	€ -	€ 50.000
Basis en milieutaken	7.4 milieubeheer	€ 1.117.000	€ 1.117.000	€ 876.000	€ 241.000
Projecten	7.4 milieubeheer	€ -	€ -	€ 332.000	€ -332.000
Wabotaken	8.3 wonen en bouwen	€ 72.000	€ 72.000	€ 100.000	€ -28.000
Totaal baten		€ 2.058.000	€ 2.058.000	€ 2.012.000	€ 46.000
Resultaat					
Resultaat voor bestemming		€ -186.000	€ -186.000	€ -	€ 186.000
6 Onttrekking reserve	0.10 mutaties reserves	€ 186.000	€ 186.000	€ -	€ -186.000
Resultaat na bestemming		€ -	€ -	€ -	€ -

3 Paragrafen

In de BBV zijn meerdere verplichte paragrafen opgenomen voor provincies, gemeenten en hun gemeenschappelijke regelingen. Deze zijn niet allemaal relevant voor de RUD. De RUD int geen belastingen en heffingen, bezit geen grondposities en is zelf geen verbonden partij bij een andere organisatie. Om deze reden zijn de paragrafen lokale heffingen, grondbeleid en verbonden partijen niet opgenomen. Hieronder staan de paragrafen:

1. Weerstandvermogen en risicobeheersing;
2. Financiering;
3. Onderhoud kapitaalgoederen;
4. Bedrijfsvoering.

3.1 Weerstandvermogen en risicobeheersing

Weerstandvermogen

Bufferfunctie

In artikel 30 lid 4, 5 en 6 van de GR RUD LN is bepaald dat:

“Alvorens het rekeningresultaat te bepalen, vindt een controle plaats op de opbrengsten en kosten in het kader van de vennootschapsbelasting. Een saldo op deze activiteiten zal worden verrekend met de betreffende opdrachtgevers “

“Het jaarlijks saldo wordt verdeeld over de deelnemers conform de verdeelsleutels”

“ In afwijking van het onder lid 5 bepaalde kan het Algemeen Bestuur incidenteel besluiten om saldo toe te voegen aan een nader te benoemen reserve of weerstandvermogen”

Dit betekent dat elke deelnemer deelneemt in het risico van een negatief resultaat.

In eerste instantie beschikt de RUD LN over een post onvoorzien van € 50.000. Het is echter mogelijk dat de risico's daarmee niet afgedekt kunnen worden in enig jaar.

In beginsel hoeft de RUD LN dan niet zelf te beschikken over een buffer om deze financiële risico's op te vangen. Er kan immers een beroep gedaan worden op de deelnemers.

Een nadeel hiervan is echter dat een negatief exploitatieresultaat steeds bij de deelnemers tot begrotingsoverschrijding zal leiden. Hierdoor is het in overweging te nemen om toch een financiële buffer te creëren.

Om hier een goede afweging in te kunnen maken is er een gekwantificeerde risico-inventarisatie.

Weerstandscapaciteit

De weerstandscapaciteit wordt gedefinieerd als de middelen en mogelijkheden waarover de RUD LN kan beschikken om niet begrote kosten te dekken. Het is een buffer om er voor te zorgen dat de organisatiedoelstellingen niet in gevaar komen, als risico's werkelijkheid worden.

De RUD LN beschikt niet over een algemene reserve. Zij beschikt wel over een post onvoorzien ter hoogte van € 50.000 die tot de weerstandscapaciteit gerekend kan worden. Indien de post onvoorzien in een boekjaar niet voldoende blijkt te zijn dan zullen de deelnemers conform de verdeelsleutel moeten bijdragen aan het tekort.

Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen is de buffer om tegenvallers op te vangen.

Het weerstandsvermogen is de verhouding tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de risico's (benodigde weerstandscapaciteit) die de RUD LN loopt. Voor het beoordelen van het weerstandsvermogen is inzicht nodig in zowel de omvang en de achtergronden van de mogelijke risico's als ook in de beschikbare weerstandscapaciteit.

De ratio tussen de beschikbare en de benodigde weerstandscapaciteit (op basis van geïnterpreteerde risico's) bepaalt het weerstandsvermogen van de RUD LN.

Risicobeheersing

Risico's

De RUD LN inventariseert de risico's waaraan de RUD LN is blootgesteld.

Een aantal risico's zijn afgedekt met verzekeringen. Denk daarbij aan de aansprakelijkheids- en rechtsbijstandverzekering.

Een tabel van de risico inventarisatie is in bijlage 3 opgenomen. In 2019 bleek de opgestelde inventarisatie voor 2019 nog actueel.

Opgemerkt dient te worden dat de tabel inzicht geeft in de verwachtingswaarde van de risico's. Wanneer een risico zich daadwerkelijk voordoet kan het effect groter of kleiner zijn dan de verwachtingswaarde.

Conclusie

Het totaal van de risico's (zie bijlage 3) is gecijferd op € 77.000.

Op basis van beschikbare weerstandscapaciteit, de post onvoorzien van € 50.000, komt het weerstandsvermogen neer op: $\text{€ } 50.000 / \text{€ } 77.000 = 0,65$.

De voor- en nadelen met betrekking tot o.a. de vorming van een algemene reserve zijn door de RUD LN in samenwerking met haar partners afgewogen.

Het uitgangspunt blijft om geen algemene reserve in te stellen.

Er wordt bewust gekozen om niet alle mogelijke risico's af te dekken.

Eenzijds omdat er vanuit gegaan wordt dat niet alle risico's zich tegelijkertijd zullen voordoen. Anderzijds omdat het rekeningresultaat (positief dan wel negatief) verrekend wordt met de deelnemers. Mochten de risico's in een jaar boven de post onvoorzien uitkomen, dan worden deze doorberekend aan de deelnemers conform de GR.

Kengetallen

In artikel 11 van het BBV staat dat gemeenten, provincies en gemeenschappelijke regelingen in de paragraaf Weerstandsvermogen een set van vijf financiële kengetallen dienen op te nemen. Dit zijn kengetallen voor: de netto schuldquote, solvabiliteitsratio,

structurele exploitatieruimte, grondexploitatie en belastingcapaciteit. Gezien de RUD LN geen belastingen en heffingen int en geen grondposities bezit zijn de kengetallen voor grondexploitatie en belastingcapaciteit niet van toepassing. Hieronder zijn de (overige) ratio's weergegeven. In bijlage 5 is de berekeningswijze uiteengezet.

Tabel 4

Kengetallen	Realisatie 2018	Primaire Begroting 2019	Realisatie 2019	Duiding	Beoordeling
Netto schuldquote	- 16,79%	-4,49%	-16,60%	Dit kengetal geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Hoe lager dit percentage hoe beter.	De RUD heeft weinig schulden en beschikt wel over liquide middelen. Er is daardoor sprake van een negatieve netto schuldquote.
Netto schuldquote, gecorrigeerd voor verstrekte leningen	-16,79%	-4,49%	-16,60%	Bij verstrekte leningen bestaat onzekerheid op terugbetaling. Door deze leningen in mindering te brengen op de financiële activa wordt duidelijk wat het aandeel van de verstrekte leningen in de exploitatie is en wat dat betekend voor de schuldenlast. Hoe lager dit percentage hoe beter.	De RUD heeft geen leningen verstrekt. Hierdoor wijkt het percentage niet af van de netto schuldquote.
Solvabiliteitsratio	19,57%	100%	16,77%	De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin de RUD in staat is zijn financiële verplichtingen te voldoen. Hoe hoger dit percentage hoe beter.	Het uitgangspunt is om geen algemene reserve in te stellen. Eventuele resultaten worden verrekend met de partners.
Structurele exploitatieruimte	0%	0%	-1%	Dit kengetal is van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte de RUD heeft om de eigen lasten te dragen. Hoe hoger dit percentage hoe beter.	De begroting 2019-2022 is structureel in evenwicht. Hiermee voldoet het aan de voorwaarde voor het toepassen van repressief toezicht.

Bij het kengetal structurele exploitatieruimte hoort de volgende toelichting:

In de jaarrekening komt tot uitdrukking dat de totale structurele lasten in 2019 iets hoger waren dan de structurele baten.

Dit heeft te maken met het incidentele subsidieproject externe veiligheid.

Het project had een looptijd van 2018 – 2019. Zoals toegelicht in de jaarrekening was in 2018 nog niet bekend dat kosten voor het externe onderzoek in aanmerking kwamen voor subsidie. Hierdoor zijn die kosten in het boekjaar 2018 verantwoord en waren daar toen nog geen baten in de vorm van subsidie tegenover gezet.

Hierdoor zijn de baten van circa € 23.000 in de vorm van een subsidie in deze rekening 2019 meegenomen en komen de incidentele baten daarmee hoger uit.

Omdat in de gemeenschappelijke regeling RUD Limburg Noord is opgenomen dat een voorlopig resultaat in mindering gebracht dient te worden op de uiteindelijke bijdrage van de partners, zodat het eindresultaat uitkomt op € 0, zijn de structurele baten onder andere met deze incidentele baten van € 23.000 gecorrigeerd. Er is sprake van een evenwicht.

3.2 Financiering

Deze paragraaf gaat in op de wijze waarop de RUD zo adequaat mogelijk omgaat met het liquiditeitenbeheer. Hiervoor gelden niet alleen wettelijke kaders en regels, zoals vastgelegd in onder andere de wet FiDo (Financiering Decentrale Overheden) en RUDDO (Regeling Uitzettingen Derivatens Decentrale Overheden), maar ook interne richtlijnen; deze interne richtlijnen zijn vastgelegd in het treasury statuut. Het statuut geeft de kaders aan waarbinnen het beleid wordt uitgevoerd.

Renterisico

In de wet FiDo wordt de renterisiconorm gehanteerd als norm voor de samenstelling van de 'lange leningen'-portefeuille: jaarlijks mogen de renterisico's uit hoofde van renteherziening en herfinanciering niet hoger zijn dan 20 % van het begrotingstotaal. De RUD LN heeft geen opgenomen (noch verstrekte) leningen, waarmee toetsing aan de renterisiconorm niet aan de orde is.

Kasgeldlimiet

De Wet bepaalt dat in de financieringsparagraaf informatie opgenomen dient te worden over de liquiditeitspositie van de RUD LN in relatie tot de kasgeldlimiet.

Door de RUD LN werden uitsluitend positieve saldi aangehouden en kwamen debetstanden in de rekening courant niet voor.

Van kasgeldleningen werd aldus geen gebruik gemaakt, waardoor het kasgeldlimiet niet van toepassing is.

Schatkistbankieren

Sinds 15 december 2013 stelt het Rijk Schatkistbankieren verplicht. Dit houdt in dat overtollige liquiditeiten aangehouden dienen te worden in de Nederlandse schatkist: 'overtollig' verwijst naar alle middelen die decentrale overheden niet onmiddellijk nodig hebben voor de publieke taak. Aan de verplichting tot het aanhouden van overtollige liquide middelen in de schatkist is een ondergrens verbonden, namelijk 0,75% van het begrotingstotaal, een en ander met een minimum van € 250.000; voor de RUD LN betekent dat, dat overschotten slechts in de schatkist aangehouden dienen te worden, zodra deze minimaal € 250.000 (gemiddeld tegoed gedurende een heel kalenderkwartaal) bedragen. Net als in 2018 maakte de RUD LN in 2019 intensief gebruik van schatkistbankieren, waarbij op de rekening courant 'slechts' een werksaldo werd aangehouden en het restant werd afgeroomd naar het schatkistbankieren. Zo werd het saldo op de lopende rekening beperkt tot gemiddeld minder dan € 30.000 en fluctueerde het saldo op de rekening 'schatkistbankieren' van € 500.000 tot € 1.850.000, met een saldo op 31 december 2019

van € 1.575.000. Binnen de huidige geld- en kapitaalmarkt gelden negatieve renteniveaus, waardoor de stalling van overtollige liquiditeiten niet tot rentebaten leidde.

Interne ontwikkelingen en renteresultaat

Voor saldi, die gedurende 2019 gestald werd binnen het schatkistbankieren is geen rente vergoed, noch in rekening gebracht. Er wordt aldus geen rente geboekt.

Berekening omslagrente

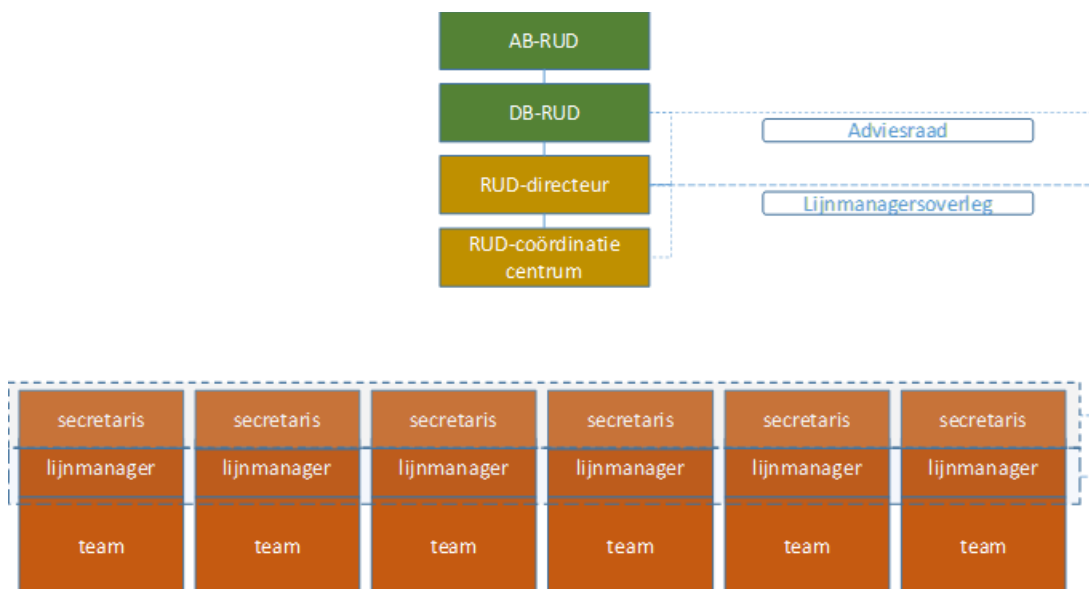
Nieuwe regelgeving binnen het BBV stelt dat de berekening van de 'omslagrente' moet worden opgenomen in de paragraaf Financiering. De omslagrente wordt bepaald door de externe rentelasten te delen door het totaal van de activa. Zoals hiervoor is weergegeven heeft de RUD LN geen externe rentelasten. De berekening van de omslagrente is daarmee niet van toepassing voor de RUD LN.

3.3 Onderhoud kapitaalgoederen

De paragraaf onderhoud kapitaalgoederen heeft tot doel om aan te tonen hoe RUD LN de instandhouding van haar kapitaalgoederen waarborgt. Er zijn echter geen investeringen in kapitaalgoederen door de RUD LN gerealiseerd. RUD LN beschikt niet over dienstauto's en heeft de ondersteunende diensten zoals kantoorruimte en ICT bij de gastorganisatie Roermond ingekocht.

3.4 Bedrijfsvoering

De GR RUD LN is een gemeenschappelijke regeling met een Algemeen Bestuur en een Dagelijks Bestuur. Voor de uitvoering van VTH-taken is gebruik gemaakt van de expertise die aanwezig is bij de deelnemers. Om kwaliteit van uitvoering en onderlinge afstemming te borgen is gebruik gemaakt van het coördinatiecentrum. Het organogram is hieronder weergegeven:



Het coördinatiecentrum bestaat uit een directeur en medewerkers. Zij zijn in dienst van de gemeenschappelijke regeling en stellen voorstellen op voor het Dagelijks Bestuur en het Algemeen Bestuur over:

1. Centrale programmering, incl. uitwisseling specialistische inzet tussen de deelnemers;
2. Heldere eisen om te kunnen voldoen aan de kwaliteitscriteria;
3. Sturing op kwaliteit van de medewerkers (opleiding en training en vliegreuen);
4. Auditeren van de resultaten van de deelnemers (voortgangsbewaking op de planning en steekproefsgewijze beoordeling van de kwaliteit van proces en inhoud);
5. Rapportages en verbetervoorstellen;
6. Het evaluatieplan, de evaluatie en de adviezen.

Per deelnemer treedt één lijnmanager op als aanspreekpunt voor de RUD-directeur en het coördinatiecentrum. De lijnmanagers van de deelnemers zijn verantwoordelijk voor:

1. Versterken van de netwerksamenwerking vanuit de eigen organisatie.
2. Het borgen van kwaliteit van de uitvoering door het dragen van processen, kwaliteitseisen, opleidingen en trainingen en noodzakelijke vliegreuen.
3. Alle feitelijke sturing en planning van de eigen medewerkers.
4. Het opstellen van rapportages.
5. Het starten, sturen en faciliteren van kennisgroepen.
6. Het vormgeven aan samenwerking met deelnemende organisaties en ketenpartners.

De lijnmanagers hebben de ruimte om de eigen gemeentelijke/provinciale PDCA-cyclus te volgen en de lokale integraliteit te bewaken binnen de kaders van de GR RUD LN. Daarnaast wordt er gebruik gemaakt van een adviesraad (het voormalige platform van secretarissen). De adviesraad buigt zich over de implementatie van de programmering, de uitkomsten van de audit en de jaarlijkse evaluatie. Daarnaast bespreekt de adviesraad strategische thema's zoals het tempo van de doorontwikkeling tot een Wabo-brede RUD en de voortgang van de Big 8.

Personeelsbeleid

De RUD LN heeft voor de uitvoering van haar personeelsbeleid en de salarisadministratie gebruik gemaakt van de ondersteuning door de gemeente Roermond in een gastheer constructie.

Begin 2019 waren er zes medewerkers in dienst van de RUD LN en in 2019 zijn er twee medewerkers uitgestroomd en één medewerker ingestroomd. Het formatieplan bedroeg 5,65 FTE.

Informatisering en automatisering

Digitaal toezicht in de vorm van digitale checklisten is beschikbaar gesteld voor alle toezichthouders.

Een gezamenlijke VTH-applicatie wordt geïmplementeerd en tot die tijd maken de partners gebruik van de eigen applicaties.

Voor ondersteunende zaken werd gebruik gemaakt van de applicaties van de gastheer gemeente Roermond.

Rechtmatigheid

Normenkader en controleprotocol

Het Algemeen Bestuur heeft haar vergadering van 03 oktober 2019 het controleprotocol 2019 – 2020 vastgesteld.

Het protocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole. Daarin heeft het Algemeen Bestuur de daarbij te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de controle van de jaarrekening aangegeven. Deze sluiten aan bij het wettelijk minimum.

Tabel 6

Goedkeurings-tolerantie	Goedkeurend	Beperking	Oordeel-onthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% van de lasten)	≤ 1%	>1% - <3%	-	≥ 3%
Onzekerheden in de controle (% van de lasten)	≤ 3%	>3% - <10%	≥ 10%	-

De percentages worden steeds genomen van de totale begrote programmalasten na de laatste begrotingswijziging. Daarnaast heeft het Algemeen Bestuur als maatstaf gesteld, dat de accountant bij de uitvoering van de accountantscontrole elke fout of onzekerheid boven de € 25.000 rapporteert (rapporteringstolerantie).

Overhead

Het Besluit Begroting en Verantwoording schrijft voor in de programmaverantwoording een apart overzicht “overhead” op te nemen. Aan de detaillering van dit overzicht worden door het BBV geen eisen gesteld, met uitzondering van de bepaling dat er minimaal een scheiding moet zijn tussen de lasten en de baten. Dit overzicht is hieronder in tabel 6 weergegeven.

Tabel 7

Begroting	Taakveld	2019	2019	2019	2019
		Primaire begroting	Bijgestelde begroting	Rekening	Saldo
Lasten					
2 Coördinatiecentrum	0.4 overhead	€ 800.000	€ 800.000	€ 682.000	€ 118.000
Baten					
5 Overhead	0.4 overhead	€ 800.000	€ 800.000	€ 682.000	€ 118.000
Resultaat		€ -	€ -	€ -	€ -

Toelichting

De werkelijke lasten zijn met een bedrag van € 682.000 lager uitgekomen dan begroting.

Een nadere toelichting op de lasten, baten en reserve mutatie is opgenomen in de jaarrekening 2019.

4 Jaarrekening 2019

4.1 Balans inclusief toelichting

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Algemeen

De jaarrekening is opgemaakt volgens de richtlijnen van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten.

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het betreffende balansonderdeel anders is vermeld, zijn de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

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

Personeelslasten rekenen we in principe toe aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Er geldt echter een formeel verbod om voorzieningen of schulden op te nemen voor jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume. Daarom rekenen we sommige personele lasten toe aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt. Hierbij moet worden gedacht aan componenten als overlopende verlofaanspraken.

Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume, wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming. Indien er sprake is van (eenmalige) schokeffecten (bijvoorbeeld door reorganisaties), dan moeten we wel een verplichting opnemen.

Balans

Vaste activa

De RUD LN heeft geen vaste activa eind 2019.

Vlottende activa

Vorderingen

De vorderingen hebben we gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Liquide middelen en overlopende posten

De liquide middelen en de overlopende activa zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Vlottende passiva

De vlottende schulden en de overlopende passiva hebben we eveneens opgenomen tegen de nominale waarde.

Tabel 8

BALANS RUD LN					
(bedragen x € 1.000)	31-12-2018	31-12-2019		31-12-2018	31-12-2019
Vaste activa			Vaste passiva		
			Eigen vermogen		
			Bestemmingsreserves	€ 334	€ 334
Totaal vaste activa	€ -	€ -	Totaal eigen vermogen	€ 334	€ 334
Vlottende activa			Vlottende passiva		
			Netto-vlottende schulden met een rente-typische looptijd korter dan één jaar		
Uitzettingen met een rente-typische looptijd korter dan één jaar			Overige schulden	€ 426	€ 141
Vorderingen op openbare lichamen	€ 346	€ 52			
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rente-typische looptijd korter dan één jaar	€ 950	€ 1.575			
Overige vorderingen	€ -	€ 3			
Totaal uitzettingen met een rente-typische looptijd korter dan één jaar	€ 1.296	€ 1.630	Totaal netto-vlottende schulden met een rente-typische looptijd korter dan één jaar	€ 426	€ 141
Liquide middelen					
Banksaldi	€ 137	€ 63			
Totaal liquide middelen	€ 137	€ 63			
Overlopende activa			Overlopende passiva		
Vooruitbetaalde kosten	€ 1	€ 4	Nog te betalen lasten	€ 707	€ 1.376
Nog te ontvangen baten	€ 272	€ 295	Overlopende passiva art 49	€ 239	€ 141
Totaal overlopende activa	€ 273	€ 299	Totaal overlopende passiva	€ 946	€ 1.517
Totaal vlottende activa	€ 1.706	€ 1.992	Totaal vlottende passiva	€ 1.372	€ 1.658
Totaal activa	€ 1.706	€ 1.992	Totaal passiva	€ 1.706	€ 1.992

Toelichting op de balans per 31 december 2019

Activa

Vlottende activa

Uitzettingen met een rente-typische looptijd korter dan één jaar.

De post uitzettingen met een rente-typische looptijd korter dan één jaar wordt onderscheiden in:

Tabel 9

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Nominale waarde 31 december 2019	Voorziening oninbaarheid	Boekwaarde 31 december 2019	Boekwaarde 31 december 2018
Vorderingen op openbare lichamen	€ 52	€ -	€ 52	€ 346
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rente-typische looptijd korter dan één jaar	€ 1.575	€ -	€ 1.575	€ 950
Overige vorderingen	€ 3	€ -	€ 3	€ -
Totaal	€ 1.630	€ -	€ 1.630	€ 1.296

Vorderingen op openbare lichamen € 52.000

Op 31 december van het boekjaar stonden op de gefactureerde kosten van de bereikbaarheidsdienst van het derde kwartaal aan de 15 gemeenten als vordering nog open. Net als één vordering van het tweede kwartaal. Tenslotte stond er een vordering op de belastingdienst open van € 49.339 betreffende de BTW aangifte over het 4^e kwartaal.

Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rente-typische looptijd korter dan één jaar € 1.575.000

Dit betreffen de overtollige middelen die op 31 december 2019 in de vorm van een rekening-courantverhouding bij het Rijk zijn afgestort.

Voor nadere informatie over de uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rente-typische looptijd korter dan één jaar verwijzen wij naar paragraaf 3.2 Financiering van het jaarverslag, waar het schatkistbankieren wordt toegelicht.

Overige vorderingen € 3.000

Op 31 december van het boekjaar stond een nog te ontvangen bedrag van € 3.000 open bij een van onze crediteuren, betreffende een geannuleerde cursus.

Liquide middelen € 63.000

Tabel 10

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 31 december 2019	Boekwaarde 31 december 2018
Banksaldo BNG	€ 63	€ 137
Totaal	€ 63	€ 137

Overlopende activa € 299.00

Tabel 11

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 31 december 2019	Boekwaarde 31 december 2018
Vooruitbetaalde kosten	€ 4	€ 1
Nog te ontvangen baten	€ 295	€ 272
Totaal	€ 299	€ 273

De op 31 december 2019 vooruitbetaalde kosten hebben betrekking op verzekeringspremies voor het boekjaar 2020 en het abonnement van de website voor het eerste kwartaal van 2020.

Onder de nog te ontvangen baten zijn opgenomen de nog te factureren bedragen met betrekking tot de uitwisseling van diensten en de bereikbaarheidsregeling van het vierde kwartaal 2019. Daarnaast zijn de nog te ontvangen bedragen van de afrekening van het subsidietraject externe veiligheid 2018 – 2019 van spoor 1 en spoor 2 opgenomen.

Passiva

Vaste passiva

Eigen vermogen € 334.000

Het in de balans opgenomen eigen vermogen bestaat uit de volgende posten:

Tabel 12

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 31 december 2019	Boekwaarde 31 december 2018
Algemene reserve	€ -	€ -
Bestemmingsreserves	€ 334	€ 334
Gerealiseerd resultaat	€ -	€ -
Totaal	€ 334	€ 334

De inbreng van de resterende middelen uit de bestuursovereenkomst zijn in 2018 gestort in de bestemmingsreserve VTH-systeem. Het was de verwachting dat er in 2019 € 163.000 onttrokken zou worden aan de reserve voor de aanschaf en implementatie van het VTH-systeem. Daarnaast werd rekening gehouden met de kosten voor hosting en licenties van € 23.000 (taakveld milieubeheer). Door vertragingen in het project wordt de aansluiting pas in 2020 gerealiseerd. Hierdoor hebben er nog geen uitgaven plaatsgevonden, waardoor er ook geen sprake is geweest van een onttrekking uit de bestemmingsreserve VTH-systeem.

Het verloop in 2019 wordt in het hierna opgenomen overzicht van de reserve weergegeven.

Tabel 13

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 31 december 2019	Toevoe- gingen	Onttrek- kingen	Bestemming resultaat vorig boekjaar	Vermindering ter dekking van afschrijving- en	Boekwaarde 31 december 2019
• Bestemmingsreserve VTH-systeem	€ 334	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 334
Totaal	€ 334	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 334

Vlottende passiva

Netto-vlottende schulden met een rente-typische looptijd korter dan één jaar
€ 141.000

Tabel 14

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 31 december 2019	Boekwaarde 31 december 2018
Overige schulden	€ 141	€ 426
Totaal	€ 141	€ 426

Op 31 december van het boekjaar bestond er nog een crediteurschuld van € 141.000. Inmiddels is het gehele bedrag afgewikkeld.

Overlopende passiva

Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume € 1.376.000

Tabel 15

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 31 december 2019	Boekwaarde 31 december 2018
Nog te betalen lasten	€ 1.376	€ 707
Totaal	€ 1.376	€ 707

Onder de nog te betalen lasten zijn opgenomen de nog te ontvangen facturen voor de leveringen en diensten die in 2019 hebben plaatsgevonden evenals de nog te betalen afdrachten pensioenbijdragen en loonbelasting. Daarnaast is de afrekening van het project externe veiligheid 2018- 2019 met de partners opgenomen, evenals de af te rekenen tussenstand van het project externe veiligheid 2019-2020. Tenslotte is de terugbetaling (€ 225.000) aan de partners opgenomen gebaseerd op het voorlopig resultaat.

De voorschotbedragen voor specifieke uitkeringen die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren, ontvangen van Europese overheidslichamen, het Rijk en overige Nederlandse overheidslichamen € 141.000

Het verloop in 2019 wordt in het hierna opgenomen overzicht weergegeven:

Tabel 16

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Saldo 31 december 2018	Ontvangen bedragen	Bestedingen / vrijgevallen bedragen	Terug- betalingen	Saldo 31 december 2019
Provinciaal Uitvoeringsprogramma Omgevingsveiligheid (spoor 1) project 2018 2019	€ 38	€ -	€ 38	€ -	€ -
Provinciaal Uitvoeringsprogramma Omgevingsveiligheid (spoor 2) Project 2018 2019	€ 201	€ -	€ 201	€ -	€ -
Provinciaal Uitvoeringsprogramma Omgevingsveiligheid (spoor 1) Project 2019 2020	€ -	€ 12	€ 4	€ -	€ 8
Provinciaal Uitvoeringsprogramma Omgevingsveiligheid (spoor 2) Project 2019 2020	€ -	€ 201	€ 68	€ -	€ 133
Totaal	€ 239	€ 213	€ 311	€ -	€ 141

De RUD LN heeft het project externe veiligheid 2018 – 2019 uitgevoerd.

De afgelopen periode is een inhoudelijke rapportage opgesteld, waarin verantwoording werd afgelegd over de gerealiseerde acties en doelen. Tevens heeft er een accountantscontrole over plaats gevonden. De verantwoording met het verzoek tot afrekening is ingediend bij de provincie.

Voor het nieuwe project externe veiligheid 2019 – 2020 is ook een projectplan ingediend. De provincie heeft voor zowel spoor 1 als voor spoor 2 een voorschot beschikbaar gesteld. Het deel dat verantwoord is in een tussentijdse rapportage over 2019 is opgenomen in de exploitatie. Het restant aan voorschot is hierboven opgenomen.

4.2 Overzicht van baten en lasten inclusief toelichting

In het onderstaande overzicht van baten en lasten zijn de lasten en baten 2019 opgenomen. Tevens is aangegeven op welk taakveld de baten en lasten betrekking hebben. Na de tabel volgen de toelichtingen.

Tabel 17

Begroting	Taakveld	2019	2019	2019	2019
		Primaire begroting	Bijgestelde begroting	Rekening	Saldo
Lasten					
1 Programmauitvoering					
Basis- en milieutaken	7.4 milieubeheer	€ 1.302.000	€ 1.302.000	€ 899.000	€ 403.000
Projecten	7.4 milieubeheer	€ -	€ -	€ 309.000	€ -309.000
Wabotaken	8.3 wonen en bouwen	€ 72.000	€ 72.000	€ 100.000	€ -28.000
2 Coördinatiecentrum	0.1 bestuur	€ 20.000	€ 20.000	€ 22.000	€ -2.000
	0.4 overhead	€ 800.000	€ 800.000	€ 682.000	€ 118.000
3 Onvoorzien	0.8 overige baten en lasten	€ 50.000	€ 50.000	€ -	€ 50.000
4 Vennootschapsbelasting	0.9 vpb	€ -	€ -	€ -	€ -
7 Betalingsverkeer	0.5 Treasury	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal lasten		€ 2.244.000	€ 2.244.000	€ 2.012.000	€ 232.000
Baten					
5 Programmauitvoering					
Bestuurskosten	0.1 bestuur	€ 20.000	€ 20.000	€ 22.000	€ -2.000
Overhead	0.4 overhead	€ 800.000	€ 800.000	€ 682.000	€ 118.000
Onvoorzien	0.8 overige baten en lasten	€ 50.000	€ 50.000	€ -	€ 50.000
Basis en milieutaken	7.4 milieubeheer	€ 1.117.000	€ 1.117.000	€ 876.000	€ 241.000
Projecten	7.4 milieubeheer	€ -	€ -	€ 332.000	€ -332.000
Wabotaken	8.3 wonen en bouwen	€ 72.000	€ 72.000	€ 100.000	€ -28.000
Totaal baten		€ 2.058.000	€ 2.058.000	€ 2.012.000	€ 46.000
Resultaat					
Resultaat voor bestemming		€ -186.000	€ -186.000	€ -	€ 186.000
6 Onttrekking reserve	0.10 mutaties reserves	€ 186.000	€ 186.000	€ -	€ -186.000
Resultaat na bestemming		€ -	€ -	€ -	€ -

Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening

Hieronder de verklaring geven van de verschillen tussen begroting en realisatie

1. Programma uitvoering

Basis- en milieutaken € 403.000

- Het werkelijke overschot is hoger uitgekomen dan verwacht in de bestuursrapportage. Daar was al aangegeven dat de positie van de Uitvoeringseenheid Roermond wordt onderzocht. Door de lastige invulling van vacatures is ingehuurd bij zowel een extern bureau als een partner van de RUD LN. Er werd vanuit gegaan dat het uitvoeringsprogramma volledig uitgevoerd kon worden. Daarbij is aangegeven dat mocht blijken dat toch niet alle controles binnen het netwerk uitgevoerd konden worden het overschot hoger zou uitvallen. Bij de jaarrekening is gebleken dat niet alle controles zijn uitgevoerd. Hierdoor is het totale overschot uitgekomen op circa € 106.000.
- In de bestuursrapportage was ook aangegeven dat voor het EVA traject kosten geraamd waren die gefinancierd worden vanuit de daarvoor beschikbaar gestelde

reserve. Aangekondigd was dat de kosten mogelijk naar achteren zouden schuiven in verband met een vertraging in de implementatiefase. Hier is inderdaad sprake van. Door een vertraging in het project is de RUD LN nog niet aangesloten, waardoor er nog geen kosten zijn geweest. Dit resulteert in een overschot van circa € 186.000.

- De uitwisseling van capaciteit tussen de deelnemers op basismilieutaken is uitgekomen op circa € 468.000. Dit is circa € 78.000 lager dan begroot. Partners hebben te maken gekregen met de krapte op de arbeidsmarkt en ziekteverzuim. Een gevolg hiervan was dat leverende partners prioriteit stelden aan eigen uitvoeringsprogramma's. Hierdoor is er minder capaciteit onderling uitgewisseld.
- Voor digitaal toezicht en het aanschaffen en onderhouden van meetapparatuur was een budget van € 76.000 geraamd. Hier is een overschot van € 31.000 ontstaan. Enerzijds doordat er niet is overgegaan tot de aanschaf van Sesom. Daarnaast zijn voor het digitaal toezicht de licenties nog niet Wabo breed beschikbaar gesteld. Anderzijds doordat er nauwelijks onderhoud aan meetapparatuur en overige kosten nodig bleek te zijn in 2019. Dit is in lijn met de verwachting zoals aangegeven in de bestuursrapportage.
- Tenslotte is er een overschot van € 2.000 ontstaan op de bereikbaarheidsdienst doordat er in werkelijkheid minder calls zijn geweest dan ingeschat. Deze calls worden naar de partners doorbelast en komen daarmee ook tot uitdrukking in de baten.

Projecten -/- € 309.000

- In de bestuursrapportage was al aangegeven dat het onderdeel projecten niet begroot was, omdat vooraf moeilijk in te schatten is hoe de uitvoering van de projecten eruit zal komen te zien. Aangegeven was dat hier onder andere het project externe veiligheid is opgenomen. De werkzaamheden voor externe veiligheid komen in aanmerking voor subsidie, waarbij de werkzaamheden verricht door de partners vergoed worden vanuit de subsidie.

De benodigde (subsidiabele) accountantscontrole voor dit project is, conform de voorschriften, verantwoord op taakveld 0.1 bestuur.

Daarnaast had het project een looptijd van 2018 – 2019. In 2018 is een extern onderzoek uitgevoerd. Doordat in 2018 nog niet bekend was of deze kosten in aanmerking kwamen voor de subsidie zijn deze kosten in het boekjaar 2018 verantwoord en zijn hier nog geen baten in de vorm van subsidie tegenover gezet. De verrichte werkzaamheden van de partners is uitgekomen op circa € 237.000. Tevens is het project externe veiligheid 2019 – 2020 opgestart. Er is een eerste tussentijdse verantwoording over afgelegd. Deze tussentijdse verantwoording is in de exploitatie opgenomen voor zowel kosten, vergoeding aan de partners, als inkomsten, subsidie voor een bedrag van circa € 72.000.

Samen resulteert dit in een bedrag voor projecten ter hoogte van € 309.000.

Wabotaken -/- € 28.000

- De uitwisseling van capaciteit tussen de deelnemers op de inzet van Wabo-taken, was geraamd op € 72.000. In werkelijkheid is er voor € 100.000 uitgewisseld op deze taken. Dit betekent € 28.000 hogere lasten dan begroot. In de bestuursrapportage was deze overschrijding al aangekondigd. De hogere uitwisseling is tot stand gekomen doordat bewust gebruik is gemaakt van de specialistische kennis die bij de verschillende partners is ingezet. Voornamelijk op de taken constructieve veiligheid en cultuurhistorie.

Coördinatiecentrum

Accountantskosten, bestuur -/- € 2.000

Er is een kleine overschrijding ontstaan op de accountantskosten. Dit komt doordat een accountantscontrole benodigd was voor het project externe veiligheid. Aangezien deze kosten ook subsidiabel waren staan hier ook hogere baten tegenover in de vorm van die subsidie.

Coördinatiecentrum, overhead € 118.000

De kosten waren begroot op € 800.000. In werkelijkheid zijn de kosten uitgekomen op € 682.000. Het overschot van € 118.000 is als volgt te verklaren:

Zoals in de bestuursrapportage al aangekondigd zijn een aantal werkzaamheden niet (volledig) uitgevoerd in verband met vacatures. Zo is de directeursfunctie in eerste instantie door de plaatsvervangende directeur, om niet ingevuld. De laatste twee maanden is de functie voor 32 uur ad interim ingevuld. De invulling van de vacature coördinator relatiebeheer heeft een half jaar in beslag genomen. Door bovenstaande is een voordeel ontstaan van € 99.000 op de personeelskosten.

Daarnaast is een overschot van circa € 19.000 ontstaan, zoals al aangekondigd bij de bestuursrapportage. Dit overschot bestaat uit lagere incidentele kosten doordat de bijzondere ondernemersraad geen externe expertise heeft hoeven inschakelen, de overige kosten lager zijn uitgevallen en het opleidingsbudget niet volledig is benut.

2. Onvoorzien € 50.000

Voor onvoorzien was een bedrag van € 50.000 gereserveerd. Zoals in de bestuursrapportage al aangegeven is het budget onbenut gebleven in 2019. Door de lopende evaluatie en de vacatures binnen het coördinatiecentrum zijn er geen onvoorziene projecten opgepakt.

3. Vpb € 0

Bij het opstellen van het inrichtingsplan is fiscaal advies ingewonnen. De conclusie hiervan is dat de RUD geen vennootschapsbelasting hoeft te betalen aangezien a) de RUD geen winstdoelstelling heeft, b) de kosten via een vaste verdeelsleutel worden verrekend en c) eventuele overschotten aan het eind van het jaar worden teruggegeven aan deelnemers.

4. Baten

De baten waren in 2019 als volgt onderverdeeld:

Tabel 18

Tabel 10							
	Onderdeel	Taakveld	Begroot bedrag na wijziging	Gerealiseerd bedrag voor terugbetaling partners voorlopig resultaat	Gerealiseerd bedrag	Saldo (begroot versus gerealiseerd)	Verdeelsleutel
A	Coördinatiecentrum	0.1 Bestuur	€ 20.000	€ 24.000	€ 22.000	-/- € 2.000	Vast: inwoneraantal
		0.4 Overhead	€ 800.000	€ 800.000	€ 682.000	€ 118.000	Vast: inwoneraantal
	Onvoorzien	0.8 Overige baten en lasten	€ 50.000	€ 50.000	€ 0	€ 50.000	Vast: inwoneraantal
	Meetapparatuur	7.4 Milieubeheer	€ 76.000	€ 76.000	€ 22.000	€ 54.000	Vast: inwoneraantal
B	Uitvoeringseenheid	7.4 Milieubeheer	€ 450.000	€ 344.000	€ 344.000	€ 106.000	Vast: uitkering VTH
C	Beschikbaarheidsregeling	7.4 Milieubeheer	€ 37.000	€ 37.000	€ 37.000	€ 0	Vast: evenredig
D	Uitwisseling capaciteit	7.4 Milieubeheer	€ 546.000	€ 468.000	€ 468.000	€ 78.000	Werkelijke afname
		8.3 Wonen en bouwen	€ 72.000	€ 100.000	€ 100.000	-/- € 28.000	Werkelijke afname
E	Bereikbaarheidsregeling	7.4 Milieubeheer	€ 7.000	€ 5.000	€ 5.000	€ 2.000	Werkelijke afname
F	Projecten	7.4 Milieubeheer	€ 0	€ 332.000	€ 332.000	-/- € 332.000	Eenmalig
	Totaal		€ 2.058.000	€ 2.236.000	€ 2.012.000	€ 46.000	

Algemene toelichting

Het verschil tussen gerealiseerd bedrag voor terugbetaling (€ 2.236.000) en gerealiseerd bedrag (€ 2.012.000), betreft het voorlopig resultaat dat op grond van de gemeenschappelijke regeling in mindering wordt gebracht op de uiteindelijke bijdrage van de partners, zodat het eindresultaat op nul uit komt. Door de afronding op duizendtallen komt het verschil, zijnde het voorlopig resultaat, hier uit op € 224.000.

Toelichting vaste bijdragen

- A. De bijdrage in de kosten voor het coördinatiecentrum waren begroot op € 820.000. Op grond van de gemeenschappelijke regeling RUD LN dient een voorlopig resultaat in mindering gebracht te worden op de uiteindelijke bijdrage van de partners. Hierdoor zijn de werkelijke baten aangepast aan de werkelijke lasten. (Zie hiervoor bijlage 4, bijdrage per deelnemer).
- De bijdrage voor onvoorzien was begroot op € 50.000. Gezien onvoorzien niet benut is in 2019 is ook hier de werkelijke baten aangepast naar € 0.

De bijdrage meetapparatuur was begroot op € 76.000. De werkelijke kosten voor meetapparatuur kwamen uit op € 45.000.

Daarnaast is aangegeven dat in het project externe veiligheid, het externe onderzoek is uitgevoerd in 2018 en deze kosten nu subsidiabel zijn. Hierdoor zijn de baten van circa € 23.000 in de vorm van een subsidie in deze rekening 2019 meegenomen.

Samen maakt dit dat er een voordeel op de baten is ontstaan van € 54.000.

- B. De bijdrage voor de inzet van de uitvoeringseenheid in Roermond was begroot op € 450.000. Deze kosten zijn doorberekend op basis van de middelen die in 2014 zijn toegevoegd aan het gemeentefonds als gevolg van de overdracht van het bevoegd gezag over VTH-inrichtingen van provincie naar gemeenten. In verband met personeelsverloop en daardoor ontstane vacatures zijn de werkelijke kosten uitgekomen op € 344.000. De daadwerkelijke bijdrage is aangepast aan de kosten. (Zie hiervoor bijlage 4).
- C. De kosten voor de beschikbaarheidsregeling van € 37.000 zijn conform begroting evenredig over de deelnemers verdeeld, met uitzondering van de Provincie. Ieder heeft 1/15^e deel betaald.

Toelichting werkelijke afname

- D. De uitwisseling van capaciteit was voor de basis en milieutaken geraamd op € 546.000. Voor de Wabo-taken was de uitwisseling geraamd op € 72.000. De kosten voor de werkelijke uitwisseling is voor de milieutaken uitgekomen op € 468.000 en voor de Wabo-taken op € 100.000. Deze kosten zijn aan de deelnemers doorberekend. Dit is gebeurd op basis van daadwerkelijke afname en de door het Algemeen Bestuur vastgestelde uurtarieven.
- E. De kosten voor de bereikbaarheidsregeling zijn uitgekomen op ruim € 5.000. Deze kosten zijn achteraf met de partners verrekend op basis van het werkelijke aantal calls per deelnemer.

Toelichting eenmalige bijdrage

- F. Zoals bij de lasten aangegeven waren de projecten niet begroot. Hier zijn de projecten externe veiligheid periode 2018-2019 en 2019-2020 deels opgenomen. De verrichte werkzaamheden en externe kosten in het kader van externe veiligheid kwamen in aanmerking voor subsidie. Hierdoor zijn er een extra inkomsten in de vorm van subsidies gegenereerd van circa € 332.000.

5. Mutatie reserve

Er was een onttrekking uit de bestemmingsreserve VTH-systeem begroot ter hoogte van circa € 186.000. Dit was voor de aanschaf en implementatie, hosting en licenties van het VTH-systeem.

Door een vertraging in het project in de implementatiefase kon de RUD LN nog niet aansluiten in 2019. Hierdoor zijn er nog geen kosten, waardoor er in werkelijkheid geen onttrekking heeft plaats gevonden.

6. Betalingsverkeer € 0

Bij de opstelling van de begroting was geen rekening gehouden met kosten voor betalingsverkeer. Gezien deze kosten betrekking hebben op een ander taakveld, 0.

Treasury, is deze apart opgenomen. De werkelijke kosten hiervoor waren ongeveer € 200.

Toelichting op het resultaat

Het voorlopig resultaat was € 224.960 voordelig. Op grond van de gemeenschappelijke regeling RUD LN is dit voorlopig resultaat in mindering gebracht op de uiteindelijke bijdrage van de partners zodat het eindresultaat uitkomt op 0. De terugbetaling is berekend op basis van de verdeelsleutel conform onderstaande tabel.

Tabel 19

Deelnemers	Inwoners per 1-1-2017	% aandeel begroting '19 basis verdeelsleutel	Voorlopig resultaat 2019 RUD LN
Beesel	13405	2,59%	€ 5.827
Bergen	13095	2,53%	€ 5.692
Echt-Susteren	31815	6,15%	€ 13.830
Gennep	17129	3,31%	€ 7.446
Horst aan de Maas	42139	8,14%	€ 18.318
Leudal	35878	6,93%	€ 15.596
Maasgouw	23774	4,59%	€ 10.335
Mook en Middelaar	7775	1,50%	€ 3.380
Nederweert	16864	3,26%	€ 7.331
Peel en Maas	43347	8,38%	€ 18.843
Roerdalen	20700	4,00%	€ 8.998
Roermond	57390	11,09%	€ 24.947
Venlo	101059	19,53%	€ 43.930
Venray	43565	8,42%	€ 18.938
Weert	49574	9,58%	€ 21.550
Provincie			€ -
Totaal	517.509	100%	€ 224.960

Dit betreft het voorlopig resultaat zonder de terugbetaling van de Uitvoeringseenheid Roermond. Het overschot, veroorzaakt door vacatures, ter hoogte van € 106.240 is apart inzichtelijk gemaakt.

4.3 Overzicht van incidentele baten en lasten inclusief toelichting

In het onderstaande overzicht zijn de incidentele baten en lasten beschreven.

In de begroting was een bedrag van € 186.000 opgenomen voor het project gezamenlijk VTH-systeem.

Zoals zojuist beschreven heeft het project vertraging opgelopen waardoor er nog geen sprake is geweest van incidentele uitgaven in 2019.

Verder zijn er projecten waaronder externe veiligheid in 2019 verantwoord. De werkzaamheden voor externe veiligheid komen in aanmerking voor subsidies, waarbij de werkzaamheden verricht door de partners vergoed worden vanuit de subsidies.

Voor de projecten zijn subsidies ontvangen ter hoogte van circa € 312.000, waarvan € 4.000 voor de benodigde (subsidieerbare) accountantscontrole, conform de voorschriften, verantwoord is op taakveld 0.1 bestuur.

Het project 2019-2020 is nog niet afgerond. ER heeft wel een eerste tussentijdse verantwoording plaatsgevonden. De kosten die in die rapportage zijn opgenomen zijn in de exploitatie verwerkt voor zowel inkomsten, subsidie als kosten, doorbetaling aan de partners.

Voor het project 2018 -2019 was in 2018 nog niet bekend dat kosten voor het externe onderzoek in aanmerking kwamen voor de subsidie.

Hierdoor zijn deze kosten in het boekjaar 2018 verantwoord en zijn hier toen nog geen baten in de vorm van subsidie tegenover gezet.

Hierdoor zijn de baten van circa € 23.000 in de vorm van een subsidie in deze rekening 2019 meegenomen en komen de incidentele baten dus hoger uit.

Tabel 20

Incidentele lasten en baten		Taakveld	2019	2019	2019	2019
			Primaire begroting	Bijgestelde begroting	Rekening	Saldo
Lasten						
1	Programmauitvoering	7.4 milieubeheer	€ 186.000	€ 186.000	€ 308.000	€ 123.000
2	Coördinatiecentrum	0.1 bestuur	€ -	€ -	€ 4.000	€ 4.000
3	Onvoorzien	0.8 overige baten en lasten	€ -	€ -	€ -	€ -
4	Vennootschapsbelasting	0.9 Vpb	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal incidentele lasten			€ 186.000	€ 186.000	€ 312.000	€ 127.000
Baten						
5	Programmauitvoering	7.4 milieubeheer	€ -	€ -	€ 332.000	€ 332.000
	Bestuurskosten	0.1 bestuur	€ -	€ -	€ 4.000	€ 4.000
Totaal incidentele baten			€ -	€ -	€ 336.000	€ 336.000
Resultaat						
Resultaat voor bestemming			€ -186.000	€ -186.000	€ 23.000	€ 209.000
6	Storting reserve	0.10 mutaties reserves	€ -	€ -	€ -	€ -
	ontrekking reserve	0.10 mutaties reserves	€ 186.000	€ 186.000	€ -	€ -186.000
Resultaat na bestemming			€ -	€ -	€ 23.000	€ 23.000

4.4 Overzicht van reserves en voorzieningen

In de financiële verordening is vastgelegd dat in de begroting en jaarrekening een overzicht wordt opgenomen van reserves en voorzieningen. Het overzicht bevat criteria voor de vorming en besteding ervan.

Algemene reserve

Bij de start van de gemeenschappelijke regeling was deze niet aanwezig en de vorming ervan was niet voorzien. Het Algemeen bestuur heeft besloten voor alsnog geen algemene reserve in te stellen.

Bestemmingsreserve VTH-systeem

Tabel 21

Vorming (bedragen x € 1.000)	Bestedingsdoel	Realisatie omvang 1-1-2019	Begrote storting / Onttrek- king 2019	Begroting omvang 31-12- 2019	Daadwer- kelijke storting / onttrek- king 2019	Realisatie omvang 31-12- 2019
Resterende middelen vrijkomend bij beëindiging bestuurs-overeenkomst	Bijdrage deel van de implementatie-kosten nieuw VTH systeem.	€ 334	-/- € 186	€ 148	€ -	€ 334

Er was een onttrekking begroot ter hoogte van circa € 186.00 voor de aanschaf en implementatie, hosting en licenties van het VTH-systeem. Door een vertraging in het project in de implementatiefase kon de RUD LN nog niet aansluiten in 2019. Hierdoor heeft er in werkelijkheid geen onttrekking plaats gevonden.

Voorzieningen

Niet aanwezig. Conform begroting zijn er geen voorzieningen gevormd in 2019.

4.5 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden. De WNT is van toepassing op de RUD LN. Het voor de RUD LN toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2019 € 194.000.

De leden van het Dagelijks Bestuur en Algemeen bestuur van de RUD LN vallen onder het begrip topfunctionaris als bedoeld in de WNT, maar ontvangen van de RUD LN geen bezoldiging.

De voormalige directeur van de RUD LN moet eveneens worden aangemerkt als topfunctionaris volgens de WNT. Van elke topfunctionaris (verplichte melding) en van elke andere functionaris, die in het betreffende jaar een totale bezoldiging heeft ontvangen hoger dan de maximale bezoldigingsnorm, moet de RUD LN volgens de WNT het volgende opnemen.

Tabel 22a **Topfunctionarissen**

Functie periode vanaf 1-1-2019	Naam	Partner	Bezoldiging 2019
Voorzitter AB/DB tot 21-6-2019	Mevr. C. Brugman	Venray	€ 0
Huidig voorzitter AB lid / DB lid	Dhr. T. Snijckers	Maasgouw	€ 0
AB lid / DB lid	Dhr. T. Kuipers	Horst aan de Maas	€ 0
AB lid / DB lid	Mevr. de Boer	Roerdalen	€ 0
AB lid / plv. DB lid	Dhr. R. Wanten	Peel en Maas	€ 0
AB lid tot 26-11-2019	Dhr. S. Backus	Leudal	€ 0
Huidig AB lid	Mevr. D. Schmalschläger	Leudal	€ 0
Huidig AB lid	Dhr. W. Gradisen	Mook en Middelaar	€ 0
AB lid tot 1-8-2019	Dhr. H. Evers	Nederweert	€ 0
Huidig AB lid	Mevr. B. op de Laak	Nederweert	€ 0
AB lid tot 1-6-2019	Dhr. H. Teunissen	Provincie Limburg	€ 0
Huidig AB lid	Dhr. R. Housmans	Provincie Limburg	€ 0
Huidig AB lid	Mevr. D. Heesakkers	Beesel	€ 0
Huidig AB lid	Dhr. M. Pelzer	Bergen	€ 0
Huidig AB lid	Dhr. M. Meuwissen	Echt-Susteren	€ 0
Huidig AB lid	Dhr. Peperzak	Gennep	€ 0
Huidig AB lid	Dhr. R. Evers	Roermond	€ 0
Huidig AB lid	Dhr. S. Peeters	Venlo	€ 0
Huidig AB lid	Mevr. W. van Eijk	Weert	€ 0
Huidig AB lid	Dhr. C. Vervoort	Venray	€ 0
Directeur tot 13-5-2019	Dhr. F. Tuijt	RUD LN, 1 fte	€ 35.463
1e plv. directeur tot 1-9-2019	Dhr. C. Janssen	Bergen	€ 0
2e plv. directeur tot 1-8-2019	Dhr. G. van Balkom	Echt-Susteren	€ 0

Tabel 22b Bezoldiging topfunctionarissen, leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking

Gegevens 2019	
bedragen x € 1	Dhr. F. Tuijt
Functiegegevens	Directeur RUD Limburg Noord
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01-01-2019 tot 13-05-2019
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 30.432
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 5.031
<i>Subtotaal</i>	<i>€ 35.463</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 70.159
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	€ 35.463
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2018	
bedragen x € 1	Dhr. F. Tuijt
Functiegegevens	Directeur RUD Limburg Noord
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1-2-2018
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 71.444
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 11.806
<i>Subtotaal</i>	<i>€ 83.250</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 172.948
Bezoldiging	€ 83.250

Tabel 22c Bezoldiging topfunctionarissen, leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking

<i>1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12</i>		
Bedragen x € 1		K.G.M.C. Joosten
Functiegegevens	interim directeur RUD Limburg Noord	
Kalenderjaar	2019	2018
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang - einde)	28-10 t/m 31-12	
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	3	
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum		
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 187	€ 182
Maxima op basis van de normbedragen per maand	€ 77.700	
Individueel toepasselijk maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 44.506	
Bezoldiging		
Werkelijk uurtarief lager dan het (gemiddeld) maximum uurtarief?	Ja	
Bezoldiging in de betreffende periode	€ 19.252	
Totale bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 19.252	
(-/-) Onverschuldigd betaald bedrag	€ 0	
Totale bezoldiging, exclusief BTW	€ 19.252	
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	

Overige functionarissen

In 2019 zijn alle door de RUD LN betaalde salarissen onder deze norm gebleven.

4.6 Niet uit de balans blijvende verplichtingen en rechten

Het betreft de financiële verplichtingen waarvan de contractduur het boekjaar 2019 overschrijdt. Overeenkomsten waarbij de jaarlijkse totale lasten lager zijn dan € 3.000 zijn niet meegenomen.

Tabel 23

Naam opdracht	Leverancier	Einddatum contract
Gastheerschap, onderdeel huurovereenkomst	Gemeente Roermond	31-12-2020 met twee jaar stilzwijgende verlenging.
Gastheerschap, onderdeel dienstverleningsovereenkomst	Gemeente Roermond	31-12-2020 met twee jaar stilzwijgende verlenging.

Besluit tot vaststelling

Het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling RUD Limburg Noord, bijeen in haar vergadering van 09 april 2020:

Gezien het voorstel van het Dagelijks Bestuur van 25 maart 2020 aan het Algemeen Bestuur tot vaststelling van het jaarverslag en de jaarrekening 2019.

Besluit:

Het jaarverslag en de jaarrekening 2019 RUD Limburg Noord vast te stellen conform voorliggend ontwerp;

Aldus besloten in de openbare vergadering van het Algemeen Bestuur van de RUD Limburg Noord op 09 april 2020.

T.J.C.M. (Tim) Snijckers
Voorzitter

K.G.M.C. (Karel) Joosten
Secretaris

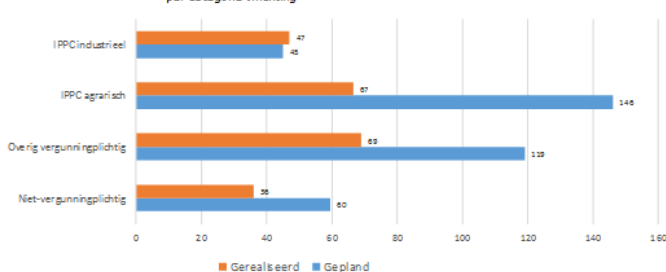
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Bijlage 1 Dashboard RUD LN 2019

Dashboard RUD



Afgehandelde aanvragen voor vergunningen per categorie inrichting



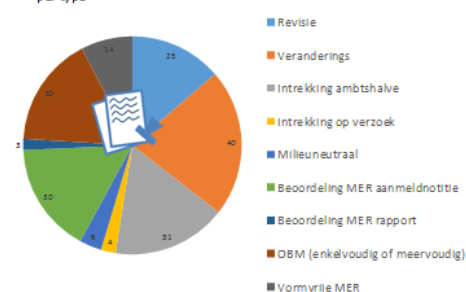
90%

van de milieu-, energie- en asbestcontroles bij bedrijven uit het uitvoeringsprogramma is gerealiseerd

6803

uren werden daarnaast besteed aan ketentoezichten en controles bij geprioriteerde bedrijven, handhavingsszaken, bodemtoezicht en lokale projecten

Afgehandelde aanvragen voor vergunningen per type



Vollgedige controle
1513

Deelcontrole
149

Administratieve controle
88

Hercontrole
464

282 hercontroles bij milieu-inrichtingen leidden tot bestuurrechtelijke handhaving

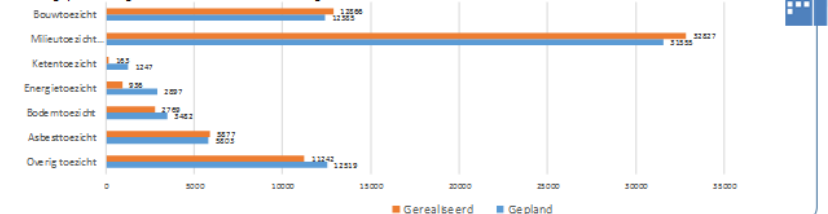
17%

Bij 17% van de uitgevoerde controles werd 1 of meerdere overtredingen geconstateerd

8

keer is door de RUD gebruik gemaakt van mandaat om de werkzaamheden binnen de gemeenten / provincie stil te leggen

Aantal geplande en gerealiseerde uren voor uitvoering van toezicht



Uren besteed door uitwisseling

5%

Uren besteed door gemeenten / provincie zelf

In de uitvoeringsprogramma's hebben de gemeenten / provincie dit jaar

214.319

uur geraamd voor de uitvoering

83%

van de uren uit de uitvoeringsprogramma's is besteed

177.661

uren zijn dit jaar binnen de RUD besteed aan werkzaamheden voor de gemeenten / provincie

waarvan

4.758 uren voor meldingen, klachten en ongewone voorval

14.656 uren voor milieuspecialisten

9.920 uren voor bouwspecialisten

Milieutoezicht bij asbestloos bij bedrijven

852

Geraamd 843

Toezicht asbestloos bij ernstige overtredingen

8

Geraamd 78

Energiecontroles

80

Geraamd 278

86%

van de adviezen is binnen de voorgenomen termijn opgeleverd

100%

van de adviezen van de RUD is door de colleges overgenomen

Bijlage 2 Visualisatie jaarrekening RUD LN 2019

 Totale lasten	Begroot	Bijgestelde begroting	Realisatie	Saldo	 Totale baten	Begroot	Bijgestelde begroting	Realisatie	Saldo
	€ 2.244	€ 2.244	€ 2.012	€ 232		€ 2.058	€ 2.058	€ 2.012	€ 46

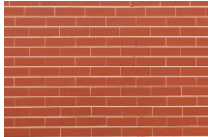
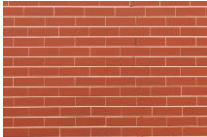


Resultaat voor bestemming
€ 0



Onttrekking reserve -/-
€ 0

Resultaat na bestemming
€ 0

	Begrote lasten	Werkelijke lasten		Begrote lasten	Werkelijke lasten
Basis- en milieutaken	 € 1.302	 € 899	Coördinatiecentrum	 € 800	 € 682
Wabotaken	 € 72	 € 100	Bestuur	 € 20	 € 22
Projecten	 € 0	 € 309	Onvoorzien	 € 50	 € 0

Bedragen vermenigvuldigd met € 1.000

Bijlage 3 Risico-inventarisatie

nr	Benaming risico	inhoud risico	Gevolg	Beheersmaatregel	kans	impact	risico
1	Bezuinigingen gemeentes	Het risico dat gemeentelijke bezuinigingen (taakstellend) worden doorvertaald naar de exploitatie van de RUD. Dit heeft directe gevolgen voor de exploitatie van de RUD.	De exploitatie van RUD is niet kostendekkend. De werkorganisatie van RUD zal hierop moeten worden aangepast.	Het AB stelt jaarlijks de begroting vast en zal bij (taakstellende) lagere bijdragen van deelnemers moeten zorgen een sluitende begroting.	20%	35.000,00	7.000,00
2	Niet naleven van de DVO afspraken door deelnemers	De uitvoering vindt decentraal plaats, onder aansturing van de deelnemer. Het risico bestaat dat de gezamenlijke afspraken en procedures onvoldoende worden nageleefd, waardoor de RUD onvoldoende de uitvoeringskwaliteit kan garanderen.	Het bestaansrecht van de huidige inrichting van de RUD LN komt onder druk te staan.	In de DVO is afgesproken dat het Algemeen Bestuur kan besluiten om de directeur de bevoegdheid te geven om de taakuitvoering over te nemen van de betreffende partij en op kosten van die betreffende partij uit te laten voeren.	5%	35.000,00	1.750,00
3	Kennisverlies als gevolg van uitstroom van medewerkers	Het risico dat RUD essentiële en waardevolle kennis verliest als gevolg van uitstroom van medewerkers.	Het gevolg kan zijn dat partners onvoldoende in staat zijn om de afspraken vanuit de DVO na te leven.	In de DVO is afgesproken dat het Algemeen Bestuur kan besluiten om de Directeur de bevoegdheid te geven om de taakuitvoering over te nemen van de betreffende partij en op kosten van die betreffende partij uit te laten voeren.	50%	10.000,00	5.000,00
4	Geen overeenstemming geleverde diensten	Het risico is dat de RUD de geleverde onderlinge diensten niet kan doorfactureren omdat er discussie is over de hoogte van de factuur of de kwaliteit van het geleverde werk.	De RUD betaald wel de vergoeding voor de geleverde dienst maar ontvangt niet de bijbehorende inkomsten.	Hierover zijn afspraken gemaakt in de DVO. Per kwartaal wordt de uitwisseling tussen de deelnemers met de partners besproken.	20%	10.000,00	2.000,00
5	Kosten ontwikkeling ICT voorzieningen	Het risico dat de kosten van de ontwikkeling van noodzakelijke ICT-voorzieningen (voornamelijk software) groter zijn dan thans begroot.	De exploitatie van RUD is niet kostendekkend. De organisatie van RUD zal hierop moeten worden aangepast.	Bij het opstellen van De begroting zo adequaat mogelijk inspelen op actuele ontwikkelingen.	20%	75.000,00	15.000,00
6	Bijscholing medewerkers	Het risico dat de kosten van bijscholing en opleiding hoger zijn dan de begrote kosten.	De opleidingskosten zijn hoger dan begroot en kunnen niet betaald worden uit de reguliere exploitatie of ontwikkelbegroting van RUD.	Zorgen dat het strategisch opleidingsplan actueel gehouden wordt. Een financiële raming toevoegen.	20%	75.000,00	15.000,00

7	Fouten aanbestedingsprocedure	Het risico dat de RUD fouten maakt in een aanbestedingsprocedure	Juridische procedure wordt opgestart door een partij die de opdracht niet gegund heeft gekregen.	Opstellen inkoop- en aanbestedingsbeleid, waarbij bij grote aanbestedingen gebruik wordt gemaakt van de expertise van de gastheer.	5%	75.000,00	3.750,00
8	Wet AVG	De RUD LN en haar partners zijn dragers van gegevens. Het risico bestaat dat bij het beheer van deze gegevens niet wordt voldoen aan de wet AVG.	Indien niet voldaan wordt aan wet AVG kan de Autoriteit Persoonsgegevens forse boetes opleggen.	De RUD dient zorgvuldig te zijn in de informatie die zij verstrekt. Over het algemeen zullen deelnemers zelf verantwoordelijk zijn voor het verstrekken van de gegevens. De RUD heeft zelf per 1 september 2018 een functionaris gegevensbescherming aangesteld. Hij houdt toezicht op het naleven van de AVG binnen de RUD LN.	10%	200.000,00	20.000,00
9	Risico langdurig ziekteverzuim of arbeidsongeschiktheid.	Het risico dat werknemers in dienst bij de RUD langdurig ziek of arbeidsongeschikt raken met financiële gevolgen voor RUD inzake het eigen risico.	De exploitatie van RUD is niet kostendekkend. De werkorganisatie van RUD zal hierop moeten worden aangepast.	Goede ziekteverzuimbegeleiding. Als ook bepalen hoe de werknemers kan blijven functioneren binnen de organisatie en eventueel apart bijverzekeren.	10%	75.000,00	7.500,00
Totaal						590.000,00	77.000,00

Toelichting bij de kolommen

1. Voor elk van de risico's is een kans bepaald. Hiervoor zijn een vijf-tal klassen vastgesteld. De klassen bestaan uit de verwachte frequentie en daarmee een kanspercentage.

kans	frequentie	%
zeer klein	1x per 20 jaar	5%
klein	1x per 10 jaar	10%
gemiddeld	1x per 5 jaar	20%
groot	1x per 2 jaar	50%
zeer groot	1x per jaar	100%

2. Voor elk van de risico's is ingeschat wat het effect in euro's is wanneer het fenomeen zich daadwerkelijk voordoet. Aan de hand van de omvang van het effect is er een gemiddelde impact bepaald.

Min. ingesch. fin. impact	maximaal ingeschatte financiële impact	gem. ingeschatte financiële impact
0	20.000	10.000
20.000	50.000	35.000
50.000	100.000	75.000
100.000	maximaal	200.000

3. Voor elk van de risico's is door vermenigvuldiging van de kans maal financiële impact het financiële risico bepaald.

Bijlage 4 Bijdrage per deelnemer

Tabel 24

Totaal vaste bijdrage per partner

Deelnemers	Begroot 2019	Terugbetaling 2019 (incl. UE Roermond)	Realisatie 2019
Beesel	€ 28.455	-€ 6.672	€ 21.783
Bergen	€ 26.487	-€ 6.195	€ 20.292
Echt-Susteren	€ 83.876	-€ 20.486	€ 63.390
Gennep	€ 36.045	-€ 8.612	€ 27.432
Horst aan de Maas	€ 101.479	-€ 25.055	€ 76.425
Leudal	€ 80.779	-€ 19.920	€ 60.860
Maasgouw	€ 133.949	-€ 31.973	€ 101.977
Mook en Middelaar	€ 22.792	-€ 5.109	€ 17.683
Nederweert	€ 45.833	-€ 10.910	€ 34.923
Peel en Maas	€ 100.855	-€ 24.956	€ 75.899
Roerdalen	€ 51.906	-€ 12.497	€ 39.409
Roermond	€ 140.364	-€ 34.841	€ 105.522
Venlo	€ 232.391	-€ 58.309	€ 174.083
Venray	€ 141.888	-€ 34.643	€ 107.245
Weert	€ 125.505	-€ 31.021	€ 94.484
Provincie	€ 80.455	€ 0	€ 80.455
Totaal	€ 1.433.059	-€ 331.200	€ 1.101.859

Hieronder is de opbouw van de totale vaste bijdrage weergegeven:

Tabel 25

Overhead: bijdrage coördinatiecentrum

Deelnemers	Inwoners per 1-1-2017	Verhouding	Begroot 2019	Terugbetaling 2019	Realisatie 2019
Beesel	13.405	2,59%	€ 18.626	€ -3.054	€ 15.572
Bergen	13.095	2,53%	€ 18.196	€ -2.983	€ 15.213
Echt-Susteren	31.815	6,15%	€ 44.207	€ -7.248	€ 36.959
Gennep	17.129	3,31%	€ 23.801	€ -3.902	€ 19.899
Horst aan de Maas	42.139	8,14%	€ 58.552	€ -9.600	€ 48.952
Leudal	35.878	6,93%	€ 49.852	€ -8.174	€ 41.678
Maasgouw	23.774	4,59%	€ 33.034	€ -5.416	€ 27.618
Mook en Middelaar	7.775	1,50%	€ 10.803	€ -1.771	€ 9.032
Nederweert	16.864	3,26%	€ 23.432	€ -3.842	€ 19.590
Peel en Maas	43.347	8,38%	€ 60.230	€ -9.875	€ 50.355
Roerdalen	20.700	4,00%	€ 28.763	€ -4.716	€ 24.047
Roermond	57.390	11,09%	€ 79.743	€ -13.075	€ 66.668
Venlo	101.059	19,53%	€ 140.421	€ -23.023	€ 117.398
Venray	43.565	8,42%	€ 60.533	€ -9.925	€ 50.608
Weert	49.574	9,58%	€ 68.883	€ -11.294	€ 57.589
Provincie			€ 80.455	€ -	€ 80.455
Totaal	517.509	100%	€ 799.531	€ -117.899	€ 681.632

Tabel 26

Overhead: bestuur

Deelnemers	Inwoners per 1-1-2017	Verhouding	Begroot 2019	Terugbetaling 2019	Realisatie 2019
Beesel	13.405	2,59%	€ 519	€ -60	€ 458
Bergen	13.095	2,53%	€ 506	€ -59	€ 447
Echt-Susteren	31.815	6,15%	€ 1.230	€ -143	€ 1.086
Gennep	17.129	3,31%	€ 661	€ -77	€ 584
Horst aan de Maas	42.139	8,14%	€ 1.629	€ -190	€ 1.439
Leudal	35.878	6,93%	€ 1.387	€ -161	€ 1.226
Maasgouw	23.774	4,59%	€ 919	€ -107	€ 812
Mook en Middelaar	7.775	1,50%	€ 301	€ -35	€ 266
Nederweert	16.864	3,26%	€ 652	€ -76	€ 576
Peel en Maas	43.347	8,38%	€ 1.676	€ -195	€ 1.481
Roerdalen	20.700	4,00%	€ 800	€ -93	€ 707
Roermond	57.390	11,09%	€ 2.218	€ -258	€ 1.960
Venlo	101.059	19,53%	€ 3.906	€ -455	€ 3.451
Venray	43.565	8,42%	€ 1.684	€ -196	€ 1.488
Weert	49.574	9,58%	€ 1.916	€ -223	€ 1.693
Provincie				€ -	€ -
Totaal	517.509	100%	€ 20.000	€ -2.328	€ 17.674

Tabel 27

Milieubeheer: onderhoud (meet)apparatuur

Deelnemers	Inwoners per 1-1-2017	Verhouding	Begroot 2019	Terugbetaling 2019	Realisatie 2019
Beesel	13405	2,59%	€ 1.974	€ -1.418	€ 556
Bergen	13095	2,53%	€ 1.928	€ -1.385	€ 543
Echt-Susteren	31815	6,15%	€ 4.685	€ -3.365	€ 1.320
Gennep	17129	3,31%	€ 2.522	€ -1.812	€ 711
Horst aan de Maas	42139	8,14%	€ 6.205	€ -4.457	€ 1.748
Leudal	35878	6,93%	€ 5.283	€ -3.795	€ 1.488
Maasgouw	23774	4,59%	€ 3.501	€ -2.514	€ 986
Mook en Middelaar	7775	1,50%	€ 1.145	€ -822	€ 323
Nederweert	16864	3,26%	€ 2.483	€ -1.784	€ 700
Peel en Maas	43347	8,38%	€ 6.383	€ -4.585	€ 1.798
Roerdalen	20700	4,00%	€ 3.048	€ -2.189	€ 859
Roermond	57390	11,09%	€ 8.450	€ -6.070	€ 2.381
Venlo	101059	19,53%	€ 14.880	€ -10.688	€ 4.192
Venray	43565	8,42%	€ 6.415	€ -4.608	€ 1.807
Weert	49574	9,58%	€ 7.299	€ -5.243	€ 2.056
Provincie				€ -	
Totaal	517.509	100%	€ 76.200	€ -54.734	€ 21.466

Tabel 28

Overige baten en lasten: onvoorzien

Deelnemers	Inwoners per 1-1-2017	Verhouding	Begroot 2019	Terugbetaling 2019	Realisatie 2019
Beesel	13.405	2,59%	€ 1.295	€ -1.295	€ -
Bergen	13.095	2,53%	€ 1.265	€ -1.265	€ -
Echt-Susteren	31.815	6,15%	€ 3.074	€ -3.074	€ -
Gennep	17.129	3,31%	€ 1.655	€ -1.655	€ -
Horst aan de Maas	42.139	8,14%	€ 4.071	€ -4.071	€ -
Leudal	35.878	6,93%	€ 3.466	€ -3.466	€ -
Maasgouw	23.774	4,59%	€ 2.297	€ -2.297	€ -
Mook en Middelaar	7.775	1,50%	€ 751	€ -751	€ -
Nederweert	16.864	3,26%	€ 1.629	€ -1.629	€ -
Peel en Maas	43.347	8,38%	€ 4.188	€ -4.188	€ -
Roerdalen	20.700	4,00%	€ 2.000	€ -2.000	€ -
Roermond	57.390	11,09%	€ 5.545	€ -5.545	€ -
Venlo	101.059	19,53%	€ 9.764	€ -9.764	€ -
Venray	43.565	8,42%	€ 4.209	€ -4.209	€ -
Weert	49.574	9,58%	€ 4.790	€ -4.790	€ -
Provincie				€ -	
Totaal	517.509	100%	€ 50.000	€ -50.000	€ -

Tabel 29

Milieubeheer: uitvoeringseenheid Roermond

Deelnemers	Integratie- uitkering VTH 2014	Verhouding	Begroot 2019	Terugbetaling 2019	Realisatie 2019
Beesel	17.831	0,80%	€ 3.581	€ -845	€ 2.736
Bergen	10.613	0,47%	€ 2.131	€ -503	€ 1.629
Echt-Susteren	140.521	6,27%	€ 28.220	€ -6.656	€ 21.564
Gennep	24.623	1,10%	€ 4.945	€ -1.166	€ 3.779
Horst aan de Maas	142.220	6,34%	€ 28.562	€ -6.737	€ 21.825
Leudal	91.275	4,07%	€ 18.331	€ -4.324	€ 14.007
Maasgouw	456.801	20,37%	€ 91.738	€ -21.638	€ 70.100
Mook en Middelaar	36.510	1,63%	€ 7.332	€ -1.729	€ 5.603
Nederweert	75.567	3,37%	€ 15.176	€ -3.580	€ 11.596
Peel en Maas	129.059	5,75%	€ 25.919	€ -6.113	€ 19.805
Roerdalen	73.869	3,29%	€ 14.835	€ -3.499	€ 11.336
Roermond	208.872	9,31%	€ 41.947	€ -9.894	€ 32.053
Venlo	303.543	13,53%	€ 60.960	€ -14.378	€ 46.581
Venray	331.563	14,78%	€ 66.587	€ -15.706	€ 50.881
Weert	199.956	8,92%	€ 40.157	€ -9.472	€ 30.685
Provincie		0,00%	€ -	€ -	€ -
Totaal	2.242.823	100%	€ 450.420	€ -106.240	€ 344.180

Tabel 30

Milieubeheer: beschikbaarheidsdienst

Deelnemers		Verhouding	Begroot 2019	Terugbetaling 2019	Realisatie 2019
Beesel		6,67%	€ 2.460	€ -	€ 2.460
Bergen		6,67%	€ 2.460	€ -	€ 2.460
Echt-Susteren		6,67%	€ 2.460	€ -	€ 2.460
Gennep		6,67%	€ 2.460	€ -	€ 2.460
Horst aan de Maas		6,67%	€ 2.460	€ -	€ 2.460
Leudal		6,67%	€ 2.460	€ -	€ 2.460
Maasgouw		6,67%	€ 2.460	€ -	€ 2.460
Mook en Middelaar		6,67%	€ 2.460	€ -	€ 2.460
Nederweert		6,67%	€ 2.460	€ -	€ 2.460
Peel en Maas		6,67%	€ 2.460	€ -	€ 2.460
Roerdalen		6,67%	€ 2.460	€ -	€ 2.460
Roermond		6,67%	€ 2.460	€ -	€ 2.460
Venlo		6,67%	€ 2.460	€ -	€ 2.460
Venray		6,67%	€ 2.460	€ -	€ 2.460
Weert		6,67%	€ 2.460	€ -	€ 2.460
Provincie			€ -		€ -
Totaal		100%	€ 36.907	€ -	€ 36.907

Bijlage 5 Berekening kengetallen

De wijze waarop de kengetallen worden berekend is in de ministeriele regeling vastgelegd.

Netto schuldquote:

De netto schuldquote geeft de verhouding van de schuldenlast van de RUD LN ten opzichte van de eigen middelen weer.

Tabel 31

Netto schuldquote (bedragen x € 1.000)	Jaarrekening 2018	Primaire begroting 2019 ¹	Jaarrekening 2019
Vaste schulden	€ -	€ -	€ -
Netto vlottende schuld	€ 426	€ -	€ 141
Overlopende passiva	€ 946	€ -	€ 1.517
Financiële activa excl. verstrekte leningen	€ -	€ -	€ -
Uitzettingen < 1 jaar	€ 1.296	€ -	€ 1.630
Liquide middelen	€ 137	€ 93	€ 63
Overlopende activa	€ 273	€ -	€ 299
Saldo	- € 334	- € 93	- € 334
Totale baten (excl. mutatie reserves)	€ 1.989	€ 2.058	€ 2.012
Saldo / totale baten	- 16,79%	- 4,49%	- 16,60%

De netto schuldquote geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie. De RUD LN heeft geen opgenomen leningen en een positief eigen vermogen. De netto schuldquote is dan ook negatief.

Solvabiliteitsratio:

Het solvabiliteitsratio betreft het eigen vermogen als percentage van het balanstotaal.

Tabel 32

Solvabiliteitsratio (bedragen x € 1.000)	Jaarrekening 2018	Primaire begroting 2019 ¹	Jaarrekening 2019
Eigen vermogen	€ 334	€ 93	€ 334
Balanstotaal	€ 1.706	€ 93	€ 1.992
Totaal	19,57%	100%	16,77%

¹ De primaire begroting 2019 was eerder opgesteld dan de jaarrekening 2018. Op dat moment waren er nog geen balans gegevens bekend en is alleen rekening gehouden met een post liquide middelen

Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin de RUD in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. De RUD heeft een solvabiliteitsratio van 16,77%. Er is door de deelnemers bewust gekozen om geen algemene reserve in te stellen.

Structurele exploitatieruimte:

Voor de structurele exploitatieruimte geldt dat structureel evenwicht een voorwaarde is voor het toepassen van repressief toezicht. Dit betekent dat structurele lasten inclusief structurele toevoegingen aan bestemmingsreserves maximaal gelijk zijn aan de structurele baten inclusief onttrekkingen aan bestemmingsreserves.

Tabel 33

Structurele exploitatieruimte (bedragen x € 1.000)	Jaarrekening 2018	Primaire begroting 2019	Jaarrekening 2019
Totale structurele lasten	€ 1.642	€ 2.058	€ 1.699
Totale structurele baten	€ 1.641	€ 2.058	€ 1.676
Totale structurele toevoegingen reserves	€ -	€ -	€ -
Totale structurele onttrekkingen reserves	€ -	€ -	€ -
Gerealiseerd totaalsaldo baten	€ 1.989	€ 2.058	€ 2.012
Totaal	0%	0%	-1%

In de jaarrekening komt tot uitdrukking dat de totale structurele lasten in 2019 iets hoger waren dan de structurele baten.

Dit heeft te maken met het incidentele subsidieproject externe veiligheid.

Het project had een looptijd van 2018 – 2019. Zoals al aangegeven was in 2018 nog niet bekend dat kosten voor het externe onderzoek in aanmerking kwamen voor subsidie.

Hierdoor zijn die kosten in het boekjaar 2018 verantwoord en waren daar toen nog geen baten in de vorm van subsidie tegenover gezet.

Hierdoor zijn de baten van circa € 23.000 in de vorm van een subsidie in deze rekening 2019 meegenomen en komen de incidentele baten daarmee hoger uit.

Omdat in de gemeenschappelijke regeling RUD Limburg Noord is opgenomen dat een voorlopig resultaat in mindering gebracht dient te worden op de uiteindelijke bijdrage van de partners, zodat het eindresultaat uitkomt op € 0, zijn de structurele baten onder andere met deze incidentele baten van € 23.000 gecorrigeerd. Er is sprake van een evenwicht.

