

Begroting 2021

Inclusief meerjarenraming 2022-2024
GR RUD Limburg Noord



Inhoudsopgave

Voorwoord	2
1 Inleiding	4
1.1 Algemeen	4
1.2 Voorschriften BBV	4
1.3 Bestuurlijke organisatie	4
1.4 Leeswijzer	4
2 Programmabegroting	6
2.1 Programmabegroting	6
2.2 Wat willen we bereiken?	6
2.3 Wat gaan we doen?	6
2.4 Wat mag het kosten?	14
3 Paragrafen	15
3.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing	15
3.2 Financiering	17
3.3 Onderhoud kapitaalgoederen	19
3.4 Bedrijfsvoering	19
4 Financiële begroting 2020	22
4.1 Geprognosticeerde balans	22
4.2 Overzicht van baten en lasten inclusief toelichting	24
4.3 Overzicht van incidentele baten en lasten inclusief toelichting	27
4.4 Overzicht van reserves en voorzieningen	28
Bijlage 1 Bijdrage per deelnemer	29
Bijlage 2 geactualiseerde risico-inventarisatie	33
Bijlage 3 Berekening kengetallen	35

Voorwoord

Voor u ligt alweer de vierde begroting van de Gemeenschappelijke Regeling Regionale Uitvoeringsdienst Limburg Noord (GR RUD LN), één van de 29 omgevingsdiensten die Nederland kent.

De begroting voor 2021 is gebaseerd op de kadernota 2021, begroting 2020, jaarrekening 2019 en de uitgevoerde evaluatie RUD Limburg Noord.

Op basis daarvan zijn in de begroting 2021, ten opzichte van de begroting 2020, de volgende financiële wijzigingen doorgevoerd.

1. De budgetten zijn geïndexeerd voor loon- en prijsstijgingen. Hierbij is uitgegaan van de meest actuele raming van het CPB (MEV 2020, september 2019).
2. Op basis van de werkelijke uitgaven 2019 en de verwachtingen zijn enkele budgetten naar beneden bijgesteld.
3. De kosten voor een functionaris gegevensbescherming (FG) die organisaties verplicht zijn aan te stellen vanuit de Algemene verordening gegevensbescherming (AVG) zijn structureel opgenomen.
4. De ingeschatte financiële gevolgen van de evaluatie GR RUD LN zijn meerjarig verwerkt.

Het evaluatierapport van Lysias van de GR RUD LN is in de werkconferentie van 13 februari 2020 te Grathem besproken, waarbij aandachtspunten en consequenties zijn behandeld. Het Algemeen Bestuur heeft op basis hiervan aan het Dagelijks Bestuur de opdracht verstrekt om een aantal maatregelen te nemen waardoor het functioneren van de RUD Limburg Noord wordt verbeterd en versterkt. Deze maatregelen worden nog verder uitgewerkt, maar zijn op hoofdlijnen bekend. Vandaar dat de inschatting van de financiële impact in deze begroting is opgenomen.

Net als voorgaande jaren zullen wij de producten die wij in 2021 gaan leveren opnemen in een Regionaal Uitvoeringsprogramma (RUP).

Gezien de inwerkingtreding van de Omgevingswet en de Wet kwaliteitsborging voor het bouwen op 1-1-2021 wordt 2021 het jaar waarin we de veranderingen in het stelsel in de praktijk gaan ervaren. Door de geleidelijke overgang in de eerste maanden van 2021 (aanvragen ingediend in 2020 worden nog behandeld volgens de Wabo) zal ook 2021 nog benut worden voor opleiding en aanpassing van werkprocessen. Een belangrijke pijler binnen de omgevingswet is de invoering van het Digitale Stelsel Omgevingswet (DSO). Hierop is reeds voorgesorteerd met de aanschaf van een gezamenlijk VTH-systeem (Squit 20/20).

Daarnaast hebben we aandacht voor de aanwezige kwaliteit en kennis bij de medewerkers. De RUD Limburg Noord investeert permanent in kennis, kunde en competenties van de

medewerkers werkzaam binnen de RUD Limburg Noord. De RUD academie verzorgt cursussen en trainingen gericht op de praktijk. Verder wordt meegelift op landelijke trainingen die door de gezamenlijke omgevingsdiensten (ODLN) worden aangeboden.

Kortom 2021 zal voor ons allen weer een jaar vol nieuwe ontwikkelingen worden.

Met vriendelijke groet,
Namens het Dagelijks Bestuur,

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large loop followed by several vertical and horizontal strokes, ending in a small flourish.

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 Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). In 2016 is de BBV vernieuwd. Voor gemeenschappelijke regelingen is de vernieuwde BBV van kracht met ingang van de begroting 2018.

De begroting 2021 van de RUD Limburg Noord is opgezet conform de nieuwe voorschriften van de BBV.

1.3 Bestuurlijke organisatie

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

Algemeen Bestuur

Het Algemeen Bestuur bestaat uit 16 leden, waaronder 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 bestaat uit drie leden en één plaatsvervangend lid.

De voorzitter

De voorzitter van de RUD Limburg Noord is de heer Tim Snijckers, wethouder van de gemeente Maasgouw.

1.4 Leeswijzer

In hoofdstuk 2 is de programmabegroting opgenomen. Hierin staat op hoofdlijnen wat de RUD Limburg Noord wil bereiken, wat ze daarvoor gaat doen en wat dat mag kosten.

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

In hoofdstuk 4 is de financiële begroting uiteengezet.

In de bijlagen vindt u:

1. de bijdrage per deelnemer;
2. de geactualiseerde risico-inventarisatie;
3. de berekening kengetallen.

2 Programmabegroting

2.1 Programmabegroting

Hierna wordt via de programmabegroting en de paragrafen de voorgenomen uitvoering in het jaar 2021 toegelicht.

2.2 Wat willen we bereiken?

De doelstelling van het programma is om in een gezamenlijke verantwoordelijkheid met de deelnemers de kwaliteit van dienstverlening aan burgers, bedrijven en belanghebbenden te verbeteren bij de uitvoering van VTH-taken en 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.



2.3 Wat gaan we doen?

Takenpakket

De GR RUD LN draagt zorg voor de uitvoering van tenminste de taken zoals opgenomen in het wettelijk basistakenpakket als bedoeld in artikel 7.1 lid 1 van het Besluit Omgevingsrecht. Met de inwerkingtreding van de Omgevingswet wijzigt het

basistakenpakket en daarmee de omvang van de taken die de deelnemers minimaal dienen in te brengen in de RUD LN. Conform de meest recente versies van de wetswijzigingen komen meer bedrijven onder het basistakenpakket én komt ook de besluitvorming op aanvragen als basistaak bij de Omgevingsdiensten te liggen. Daarnaast zijn er andere wijzigingen in het takenpakket, waaronder het vervallen van de OBM. De exacte gevolgen van de uitbreiding van de basistaken worden pas in september 2020 duidelijk bij de samenstelling van het Uitvoeringsprogramma 2021

In aanvulling op de basistaken draagt de RUD LN op verzoek van deelnemers zorg voor de uitvoering van het brede milieutakenpakket, het Wabo-takenpakket inclusief de uitwisseling van specialisten en desgewenst APV en bijzondere wetten. Als netwerkorganisatie kan de RUD flexibel met wijzigingen omgaan gericht op de omgevingswet.

Werkwijze

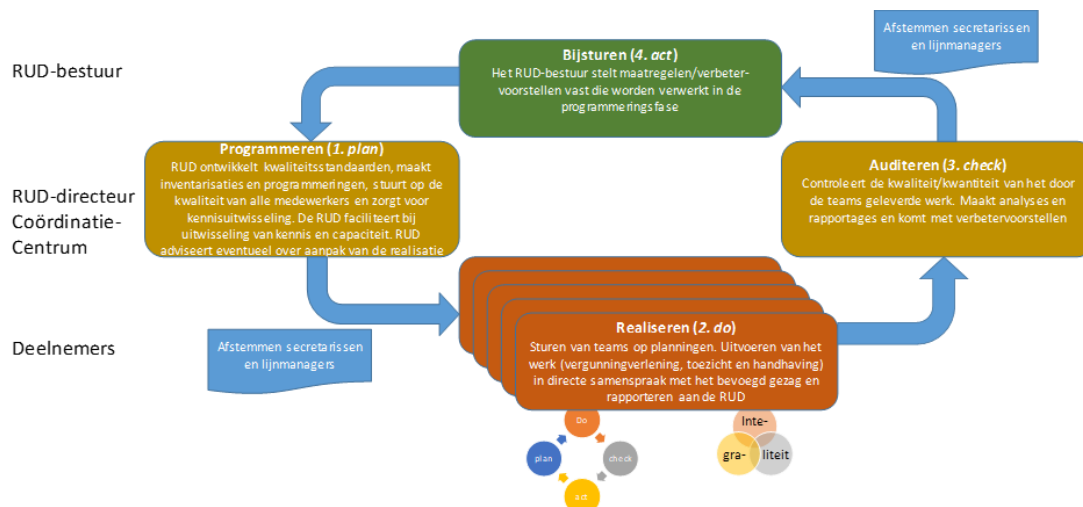
Uitvoering vindt plaats in samenwerking tussen de deelnemers door uitwisseling van specialistische kennis en capaciteit. Naast de taken op het gebied van vergunningverlening, handhaving en toezicht behoren tot het takenpakket van de RUD Limburg Noord ook coördinerende, afstemmende en adviserende taken die voor de deelnemers tezamen worden verricht. Het loket voor vergunningaanvragen waar gemeenten bevoegd gezag voor zijn, blijft bij de individuele gemeenten.

Borging kwaliteit

Voor het takenpakket GR RUD LN heeft het Algemeen Bestuur kwaliteitseisen vastgesteld. 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 hanteren een gezamenlijk, binnen de RUD LN overeengekomen, uniforme methode voor probleemanalyse, risicoanalyse, prioriteitstelling en programmering van het basistakenpakket. In de basis is daarmee het uitvoeringsniveau gelijk (level playing field).

Samenspel op basis van de PDCA 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:



Net als voorgaande jaren leveren wij de producten zoals deze worden opgenomen in een Regionaal Uitvoeringsprogramma (RUP). Bij onderstaande thema's zijn in 2021 grote veranderingen.

Op 1 januari 2021 is de Omgevingswet van kracht. De omgevingswet betekent een algehele stelselherziening voor de wet- en regelgeving, die gaat over de kwaliteit van de fysieke leefomgeving. De herziening heeft een grote impact op de manier van werken, de cultuur, het juridisch en technisch instrumentarium en grote gevolgen voor de bevoegde gezagen en organisaties die bij de wet betrokken zijn. De wet beoogt het vergroten van de inzichtelijkheid en het gebruikersgemak, het versnellen van de besluitvorming, meer lokale afwegingsruimte en een samenhangende benadering.

De stelselherziening vraagt om een andere manier van werken. Van nee tenzij naar ja mits. Om er zorg voor te dragen dat de gemeentelijk en provinciale medewerkers hierop zijn voorbereid wordt in RUD verband een aanpak opgezet voor trainingen in houding en gedrag. Naar verwachting wijzigen in 2020 ook de landelijk eisen, verwoord in kwaliteitscriteria, die aan de deskundigheid van medewerkers worden gesteld. Als grote verandering zullen naar verwachting hier ook benodigde competenties per deskundigheidsgebied worden opgenomen.

Wet kwaliteitsborging voor het bouwen

Door de toenemende complexiteit in de bouw is een herziening van het huidig stelsel van kwaliteitsborging noodzakelijk. De Wet Kwaliteitsborging voor het bouwen gaat gelijk met de nieuwe omgevingswet in. De wet moet enerzijds de bouwkwaliteit een impuls geven, maar anderzijds geen verdere juridisering of kostenverhoging in de hand werken. Met het wetsvoorstel wordt de positie van de particuliere en zakelijke bouwconsument versterkt.

De invoering van deze wet betekent dat voor de gemeente grotendeels de technisch-inhoudelijke toetsing aan en toezicht op het Bouwbesluit 2012 vervalt en er een aantal voornamelijk administratieve taken bijkomen. De bevoegde gezagen zijn verantwoordelijk voor deze taken. De provincie en enkele gemeenten hebben deze taken ingebracht in de RUD Limburg Noord. In 2020 wordt duidelijk wat dit voor de RUD Limburg Noord betekent in rol, financiën en formatie. De RUD Limburg Noord gaat hier actief over in gesprek met de bevoegde gezagen. We verwachten in 2021 een afname en transformatie van de formatie voor bouwtaken bij de gemeenten en provincie. De impact op de begroting van de RUD Limburg Noord is beperkt, behalve in de ondersteunende, faciliterende en organiserende rol bij de bevoegde gezagen.

Gezamenlijk VTH-systeem

Om de informatievoorziening voor de uitwisseling van werkzaamheden en de monitoring op kwaliteit en kwantiteit te borgen is het noodzakelijk om te beschikken over een gezamenlijk VTH systeem. In oktober 2018 is de realisatie en het onderhoud hiervan gegund aan ROXIT BV. In de aanbestedingsprocedure is rekening gehouden met de mogelijkheid om alle Limburgse overheidsorganisaties aan te laten sluiten op deze applicatie, Squit 20/20. Met de implementatie van het VTH systeem is onze regio klaar voor de omgevingswet op ICT vlak.

Vanaf het moment dat de RUD Limburg Noord is aangesloten, kunnen medewerkers die werkzaamheden voor de RUD Limburg Noord uitvoeren gebruik maken van het VTH-systeem. Het gebruik krijgt, bij iedere nieuwe aansluiting van een partner, een impuls. Vanaf het moment dat individuele gemeenten over zijn, kunnen alle zaken die onder verantwoordelijkheid van de RUD plaatsvinden in de RUD omgeving worden afgehandeld. In deze omgeving borgen we het gebruik van gestandaardiseerde en geüniformeerde processen en documenten. Daarmee nemen ook de mogelijkheden voor voortgangsbewaking, monitoring en kwaliteitsborging toe, welke vertaald kunnen worden naar dashboards. Vooralsnog gaan we uit van aansluiting van alle Noord-Limburgse gemeenten in 2020. Indien dit niet lukt betekent dit ook dat in 2021 de mogelijkheden voor voortgangsbewaking, monitoring en kwaliteitsborging van RUD taken niet volledig centraal geborgd kunnen worden.

Na aansluiting ervaren de VTH-medewerkers profijt doordat bij uitwisseling van werkzaamheden dossiers niet meer opgehaald hoeven te worden en gegevens vanuit de eigen locatie bijgewerkt kunnen worden.

Naast de implementatie van ons VTH systeem kijken wij naar innovatieve manieren van toezicht. Denk bijvoorbeeld aan het uitbreiden van de checklists voor het uitvoeren van

controles én het kunnen inlezen van logsystemen van installaties, waardoor minder fysieke controles uitgevoerd hoeven te worden.

Energietoezicht

Intensivering van energiebesparing en het vergroten van het aandeel duurzaam opgewekte energie zijn belangrijke speerpunten van overheden. In het Energieakkoord 2013 is vastgelegd dat gemeenten en provincies prioriteit moeten geven aan handhaving van de energiebesparings-verplichtingen in de Wet milieubeheer. Vanaf 1 juli 2019 geldt een meldingsplicht voor middelgrote en grote energieverbruikers om te komen tot energiebesparende maatregelen en er geldt een verplichting voor het opstellen van energieaudits (in het kader van de EED) voor grote bedrijven. Hierdoor kan gericht toezicht gehouden worden op bedrijven die nog niet voldoen aan de energiebesparingsplicht van het Activiteitenbesluit.

Door een gezamenlijke aanpak van het energietoezicht in de RUD Limburg Noord worden energiespecialisten en toezichthouders opgeleid, worden efficiencyvoordelen behaald, vindt een gelijke aanpak in de regio (level playing field) plaats en wordt de kwaliteit geborgd. In de uitvoeringsprogramma's geven de gemeenten en provincie aan waar specifieke energiecontroles plaatsvinden. De RUD Limburg Noord coördineert de opleidingsbehoefte, bewaakt kwaliteit en ondersteunt de uitvoering.

In 2020 komen de gezamenlijke gemeenten in Noord- en Midden Limburg en het Waterschap Limburg tot een regionale energiestrategie (RES). De gevolgen van de RES voor de uitvoering van de VTH-taken komen in 2020 in beeld.

Externe Veiligheid

De kosten die door gemeenten gemaakt werden voor externe veiligheid kwamen voorheen volledig uit een provinciale subsidie. Deze subsidie is afgelopen jaren afgebouwd en wordt nog verder afgebouwd in 2020. Met ingang van 2021 vervalt de provinciale subsidie waarschijnlijk volledig. Mogelijk komen wel nog via een ander kanaal gelden voor uitvoering van externe veiligheidstaken beschikbaar. Uit het uitvoeringsprogramma 2021 moet blijken in hoeverre gemeenten kiezen voor voortzetting van deze wettelijke taak en financiering uit gemeentelijke middelen.

Ketensamenwerking

Het in 2018 opgestarte traject om de ketensamenwerking in Limburg Noord te verbeteren heeft geresulteerd in gezamenlijke controles en de eerste stappen naar betere gegevensuitwisseling met provincie, veiligheidsregio, waterschap, Rijkswaterstaat, politie en NVWA. In 2021 wordt de opgedane kennis en ervaring geprofessionaliseerd. Dit zal worden bereikt middels het continueren en structureren van het Bestuurlijk Platform Omgevingsrecht (BPO) in Limburg, casus overleggen en periodiek gegevens overleggen (POG) tussen ketenpartners. Met behulp van de risicogerichte aanpak kunnen gezamenlijk met de ketenpartners prioriteiten en risico's worden op- en aangepakt.

Er is en wordt intensief samengewerkt in onder meer de mestketen. Uitdagingen die gezamenlijk worden opgepakt zijn daarnaast de aanpak van drugsdumpingen, asbest, externe veiligheid, afval en samenwerking strafrecht-bestuursrecht.

Bodem, overdracht bodemtaken van provincie naar gemeenten

Met de inwerkingtreding van de omgevingswet worden gemeenten bevoegd gezag voor taken die nu onder de Wbb en provincie vallen. Vanaf 2019 wordt gewerkt aan een 'warme overdracht' om de overdracht soepel te laten verlopen. Voor de uitvoering gelden specifieke eisen voor de deskundigheid van medewerkers (kwaliteitscriteria). Op dit moment is nog niet inzichtelijk hoe groot het nieuwe werkpakket in 2021 en verder is voor elke individuele gemeente dan wel de RUD Limburg Noord als geheel. In de aanloop naar 1 januari 2021 is het van belang dat inzichtelijk wordt welke kennis en capaciteit noodzakelijk is en op welke wijze de nieuwe taken kunnen worden ingevuld. Inzicht ontstaat in 2020, waarbij de RUD Limburg Noord ondersteunt bij het in beeld brengen van de impact.

Zeer zorgwekkende stoffen

Er ontstaat steeds meer zicht op de impact van Zeer Zorgwekkende Stoffen (ZZS), waaronder PFAS, voor mens en natuur. Om aantasting van gezondheid en omgeving te voorkomen zal bij vergunningverlening en toezicht hieraan steeds meer aandacht worden gegeven. Een goede registratie van bedrijven en toegepaste stoffen is noodzakelijk. In de loop van de tijd kan zo ook worden gevolgd of toepassing ervan wordt beperkt. ZZS herkennen en beoordeling ervan maken deel uit van de reguliere VTH-werkprocessen. Vanwege het grote aantal stoffen en de complexiteit van het beoordelen in de bedrijfsprocessen wordt hier in 2020 en 2021 extra aandacht aan gegeven. De RUD Limburg Noord faciliteert het maken van samenwerkingsafspraken met partners, inbedding in werkprocessen en checklists, rapportages en monitoring en organiseert opleiding van medewerkers.

Voormalig Programma Aanpak Stikstof (PAS)

Met de uitspraak van de Raad van State van 29 mei 2019 is de PAS komen te vervallen. Dit heeft grote impact voor nieuwe ontwikkelingen in de landbouw, industrie maar ook voor bouwen en infrastructuur. Voor veel initiatieven is de vergunningverlening en toetsing van de gevolgen op natuur tijdelijk vrijwel volledig tot stilstand gekomen. De landelijke overheid, provincies en partijen zoals VNG werken aan beleid en maatregelen om de vergunningverlening en ontwikkeling weer op gang te krijgen. Verwacht wordt dat het goed inrichten van een nieuw stelsel 1-3 jaar in beslag zal nemen. Tot het beschikbaar komen van een nieuw stelsel komt waarschijnlijk een (tijdelijk) toetsingskader beschikbaar, waarmee nieuwe initiatieven kunnen worden beoordeeld. Na het beschikbaar komen van dit nieuwe stelsel zal een fors aantal aanvragen ingediend worden (inhalen achterstand) en leidt de beoordeling daarvan tot een piek in de werkvoorraad voor de gemeenten en provincie. De RUD Limburg Noord volgt de ontwikkelingen en bekijkt waar opleidingsbehoefte ontstaat.

Doorontwikkelen RUD, versterken onderlinge samenwerking

De hierboven geschetste ontwikkelingen hebben invloed op het takenpakket dat binnen RUD-verband wordt georganiseerd. Over de wijze waarop deze taken het best kunnen worden georganiseerd blijft de RUD in dialoog met haar deelnemers.

De economische ontwikkelingen en dan met name de groei van de afgelopen periode zorgt voor uitbreiding van werkzaamheden binnen het VTH-domein. De inzet voor kwaliteitsborging en coördinatie door het coördinatiecentrum neemt daarmee toe. De krapte op de arbeidsmarkt leidt ertoe dat vacatures bij de gemeenten en provincie niet altijd ingevuld kunnen worden. Deze krapte geldt niet alleen in onze regio, maar landelijk binnen het gehele VTH-domein. Als partners binnen de RUD Limburg Noord slaan we de handen ineen om voldoende aantrekkelijke werkgevers te blijven en gezamenlijk de capaciteitsproblematiek op te pakken. We hebben aandacht voor de aanwezige kwaliteit en kennis bij de medewerkers. De RUD Limburg Noord investeert permanent in kennis, kunde en competenties van de medewerkers werkzaam binnen de RUD Limburg Noord. De RUD academie verzorgt cursussen en trainingen gericht op de praktijk. Zo willen we de medewerkers blijven boeien en binden aan onze organisaties.

De resultaten van de evaluatie van de GR RUD Limburg Noord, uitgevoerd door Lysias, zijn in een werkconferentie op 13 februari 2020 met alle partners gedeeld en besproken, waarna de aandachtspunten en consequenties zijn behandeld in een avondbijeenkomst van het Algemeen Bestuur op diezelfde dag. Het Algemeen Bestuur onderschrijft op hoofdlijnen de aanbevelingen van het adviesbureau. Basis blijft de netwerkorganisatie, waarbij men wil inspelen op de aangedragen aanbevelingen van zowel het adviesbureau als de medewerkers, lijnmanagers en adviesraad (gemeentesecretarissen). Het Dagelijks Bestuur kreeg de opdracht om over te gaan tot een aantal verbetermaatregelen en hierover te rapporteren. Dit werd op 13 februari vastgelegd in een unaniem vastgestelde "Verklaring Groot Buggenum". De maatregelen zien op een verbetering in de uitvoering van de taken die gezamenlijk worden uitgevoerd onder de RUD Limburg Noord. Daarbij zal er sprake moeten zijn van minder vrijblijvendheid en betere sturing op de uitvoering van de taken uit het (vastgestelde) uitvoeringsprogramma. Er wordt gewerkt aan een concreet verbeterplan, in samenwerking met alle partners. Het merendeel van de maatregelen zullen in 2021 in gaan.

Een beperkt aantal maatregelen hebben een financiële impact. Deze zit onder andere in de versterking van de coördinatie bij de totstandkoming en realisatie van het Uitvoeringsprogramma, de belangrijkste pijler binnen de samenwerking. Ook dient er meer geïnvesteerd te worden in het auditeren van het werk. Het kwaliteitssysteem is nog onvoldoende operationeel. Verder dienen de kennisgroepen, die zorgen voor ontwikkeling en innovatie, beter gefaciliteerd en aangestuurd te worden. Het is van groot belang hun de gelegenheid te bieden om op de steeds wijzigende aandachtsgebieden (Energietransitie, Asbestproblematiek, Bodembeheer, Externe Veiligheid, Transitie Intensieve Veehouderij e.d.) tijdig en accuraat in te kunnen spelen. Binnen de RUD is de interne communicatie nu beperkt ontwikkeld. Met name het beheer en de ontwikkeling van de website moet worden opgepakt. Verder moet de communicatie tussen de netwerkpartners verbeterd worden. Tot slot vraagt de rol die de RUD LN moet spelen, niet alleen regionaal maar ook op het landelijke speelveld aandacht van de directeur.

De maatregelen zijn nog niet in detail uitgewerkt. Op basis van de voornoemde punten is evenwel een redelijke inschatting te maken van de financiële impact. Er is hiervoor in de begroting 2021 een bedrag van € 200.000 opgenomen.

Naast de evaluatie naar de GR RUD Limburg Noord is in 2019 door Arena Consulting een evaluatie naar de positie en financiering van de Uitvoeringseenheid (UE) uitgevoerd. Deze eenheid verzorgt vanuit de gemeente Roermond een deel van de complexe vergunningverlening en handhaving bij onder meer de voormalig provinciale inrichtingen. Doordat de evaluatie en het bijbehorend voorstel nog niet is afgerond blijft de financiering van de Uitvoeringseenheid Roermond in deze begroting ongewijzigd.

Prestatie-indicatoren

De afgelopen jaren heeft de RUD monitoring uitgevoerd over de prestaties van de uitvoering. Vanuit deze metingen heeft de RUD voor 2021 een eerste opzet van prestatie-indicatoren opgesteld.

Deze indicatoren worden gedurende de jaren verder uitgebreid en doorontwikkeld. Dit zal mede mogelijk worden door de invoering van het centrale VTH systeem.

Tabel 1

Indicator	Norm
% uitgevoerde milieucontroles (excl. hercontroles)	90%
% volledige controles	90%
% deelcontroles	90%
% uren vanuit het RUP gerealiseerd	95%
% adviezen binnen de termijn opgeleverd	90%
% adviezen overgenomen door de colleges	100%

2.4 Wat mag het kosten?

In onderstaande tabel zijn de totale baten en lasten opgenomen voor de uitvoering van de hierboven benoemde doelstellingen en werkwijze. In paragraaf 4.2 als onderdeel van de begroting is een toelichting opgenomen op de lasten en baten.

Tabel 2

Begroting	Taakveld	Rekening 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
Lasten							
1	Programmauitvoering						
	Basis- en milieutaken 7.4 milieubeheer	€ 899.000	€ 1.221.000	€ 1.228.000	€ 1.268.000	€ 1.310.000	€ 1.345.000
	Projecten 7.4 milieubeheer	€ 309.000	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Wabotaken 8.3 wonen en bouwen	€ 100.000	€ 98.000	€ 101.000	€ 104.000	€ 107.000	€ 110.000
2	Coördinatiecentrum 0.1 bestuur	€ 22.000	€ 20.000	€ 21.000	€ 21.000	€ 21.000	€ 22.000
	0.4 overhead	€ 682.000	€ 805.000	€ 1.057.000	€ 1.083.000	€ 1.110.000	€ 1.138.000
3	Onvoorzien 0.8 overige baten en lasten	€ -	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000
4	Vennootschapsbelasting 0.9 Vpb	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
7	Betalingsverkeer 0.5 Treasury	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Totaal lasten	€ 2.012.000	€ 2.195.000	€ 2.457.000	€ 2.526.000	€ 2.598.000	€ 2.665.000
Baten							
5	Programmauitvoering						
	Bestuurskosten 0.1 bestuur	€ 22.000	€ 20.000	€ 21.000	€ 21.000	€ 21.000	€ 22.000
	Overhead 0.4 overhead	€ 682.000	€ 805.000	€ 1.057.000	€ 1.083.000	€ 1.110.000	€ 1.138.000
	Onvoorzien 0.8 overige baten en lasten	€ -	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000
	Basis en milieutaken 7.4 milieubeheer	€ 876.000	€ 1.198.000	€ 1.205.000	€ 1.238.000	€ 1.272.000	€ 1.306.000
	Projecten 7.4 milieubeheer	€ 332.000	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Wabotaken 8.3 wonen en bouwen	€ 100.000	€ 98.000	€ 101.000	€ 104.000	€ 107.000	€ 110.000
	Betalingsverkeer 0.5 Treasury	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Totaal baten	€ 2.012.000	€ 2.172.000	€ 2.434.000	€ 2.496.000	€ 2.560.000	€ 2.626.000
Resultaat							
	Resultaat voor bestemming	€ -	€ -23.000	€ -23.000	€ -30.000	€ -38.000	€ -39.000
6	Mutatie reserve 0.10 mutaties reserves	€ -	€ 23.000	€ 23.000	€ 30.000	€ 38.000	€ 39.000
	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 heeft geen verbonden partijen. Om deze reden zijn de paragrafen lokale heffingen, grondbeleid, kapitaalgoederen en verbonden partijen niet opgenomen. Hieronder staan de paragrafen:

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

Weerstandscapaciteit

De weerstandscapaciteit wordt gedefinieerd als de middelen en mogelijkheden waarover de RUD Limburg Noord 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 Limburg Noord 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 te kort.

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 Limburg Noord 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 geïnventariseerde risico's) bepaalt het weerstandsvermogen van de RUD Limburg Noord.

Risicobeheersing

Risico's

De RUD Limburg Noord inventariseert jaarlijks de risico's waaraan de RUD Limburg Noord is blootgesteld.

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

In het kader van de opstelling van de begroting 2021 is de inventarisatie geactualiseerd.

Een tabel met de uitkomsten van de inventarisatie is in bijlage 2 opgenomen.

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 2) is gecijferd op € 77.000.

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

Het uitgangspunt is door de partners uitgesproken om geen algemene reserve in te stellen.

Er wordt bewust voor 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 dienen deelnemers deze extra kosten te betalen 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 Limburg Noord 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 3 is de berekeningswijze uiteengezet.

Tabel 3

Kengetallen	Realisatie	Begroting					Duiding	Beoordeling
		2019	2020*	2021	2022	2023	2024	
Netto schuldquote	-16,60%	-6,81%	-5,14%	-3,81%	-2,23%	-0,69%	Dit kengetal geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Hoe lager dit percentage hoe beter.	De RUD beschikt alleen over een bestemmingsreserve die afneemt. Het uitgangspunt is om geen algemene reserve op te bouwen.
Netto schuldquote, gecorrigeerd voor verstrekte leningen	-16,60%	-6,81%	-5,14%	-3,81%	-2,23%	-0,69%	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 betekent voor de schuldenlast. Hoe lager dit percentage hoe beter.	De RUD heeft geen leningen verstrekt en gaat deze in 2021 naar verwachting ook niet verstrekken. Hierdoor wijkt het percentage niet af van de netto schuldquote.
Solvabiliteitsratio	16,77%	9,74%	9,80%	7,63%	4,72%	1,54%	De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin de RUD in staat is zijn financiële verplichtingen te voldoen. Hoe hoger dit percentage hoe beter.	Doordat bewust is gekozen voor geen algemene reserve en uit de bestemmingsreserve wordt geput neemt het ratio steeds verder af.
Structurele exploitatie-ruimte	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	-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.	Er is bewust gekozen om de kosten van het ICT project te dekken uit de bestemmingsreserve ICT, om zo de bijdrages van de partners zo laat mogelijk te verhogen. Hierdoor komt dit kengetal minimaal negatief uit.

3.2 Financiering

Bij de inwerkingtreding van de Wet Financiering decentrale overheden (Fido) is het opnemen van een financieringsparagraaf in de begroting en in de jaarrekening verplicht voorgeschreven. In het Besluit Begroting en Verantwoording is neergelegd dat de financieringsparagraaf in elk geval de beleidsvoornemens voor het risicobeheer van de financieringsportefeuille dient te bevatten. Onder risico's worden in dit verband verstaan: renterisico's, liquiditeitsrisico's, koersrisico's, kredietrisico's en voor zover van toepassing valutarisico's. De grondslag voor de treasuryfunctie van de RUD Limburg Noord wordt gevormd door het treasurystatuut. In het treasurystatuut zijn de kaders opgenomen waarbinnen het Dagelijks Bestuur de financieringsfunctie mag uitoefenen.

Treasurybeheer- en beleid

De belangrijkste algemene doelstelling van het treasurybeleid zijn:

- Het verzekeren van duurzame toegang tot financiële markten tegen acceptabele condities;
- Het beschermen van vermogens- en (rente-)resultaten tegen ongewenste financiële risico's zoals renterisico's, koersrisico's, liquiditeitsrisico's en kredietrisico's;
- Het verankeren van de treasuryactiviteiten in de (administratieve) organisatie;
- Het minimaliseren van de interne verwerkingskosten en externe kosten bij het beheren van de geldstromen en financiële posities;
- Het optimaliseren van de renteresultaten binnen de kaders van de wet Fido, RUDDO en de limieten en richtlijnen van het treasurystatuut;
- Het bewaken van de financiële risico's op afgegeven garanties.

Renterisico

Het renterisico kan worden gedefinieerd als de mate waarin het saldo van de rentelasten en rentebaten verandert door wijziging in het rentepercentage op leningen en uitzettingen met een rente-typische looptijd van één jaar of langer. Bij de inwerkingtreding van de Wet Fido is het begrip 'renterisico-norm' ingevoerd. Uitgangspunt hierbij is om zoveel mogelijk spreiding in de looptijden van leningen aan te brengen. De wettelijk vastgestelde renterisico-norm van 20% houdt in dat in enig jaar de aflossing van de lange schuld niet hoger mag zijn dan 20% van het begrotingstotaal.

Kasgeldlimiet

Voor het bepalen van de liquiditeitspositie is de zogenaamde kasgeldlimiet belangrijk. Hieronder wordt verstaan het bedrag dat maximaal als kasgeld mag worden opgenomen. Dit bedrag wordt berekend door middel van een door het Ministerie van Financiën vastgesteld percentage van 8,2%, te vermenigvuldigen met het totaal van de jaarbegroting van de RUD Limburg Noord bij aanvang van het jaar. Bij overschrijding van dit limiet moet er in langlopende financieringsmiddelen worden voorzien.

De RUD Limburg Noord heeft geen schulden en het is ook niet voorzien om in 2021 vreemd vermogen aan te trekken. De activiteiten van de RUD Limburg Noord worden gefinancierd uit voorschotten van de deelnemers. Deelnemers wordt aan de start van ieder jaar verzocht de deelnemersbijdrage voor het gehele jaar over te maken.

Als zodanig is het prognosticeren van zowel het kasgeldlimiet alsook de renterisiconorm niet aan de orde.

Inherent aan bovenstaande is, dat het banksaldo aan het begin van het jaar hoog is en naarmate het jaar vordert afneemt. Overtollige liquiditeiten parkeren wij, verplicht en in overeenstemming met de wet FiDO, op een rekening 'schatkistbankieren' bij het Ministerie van Financiën.

Interne ontwikkelingen en renteresultaat

Voor saldi, die gedurende 2021 gestald worden binnen het schatkistbankieren wordt geen rente vergoed, noch in rekening gebracht. Er wordt aldus geen rente geboekt.

Berekening omslagrente

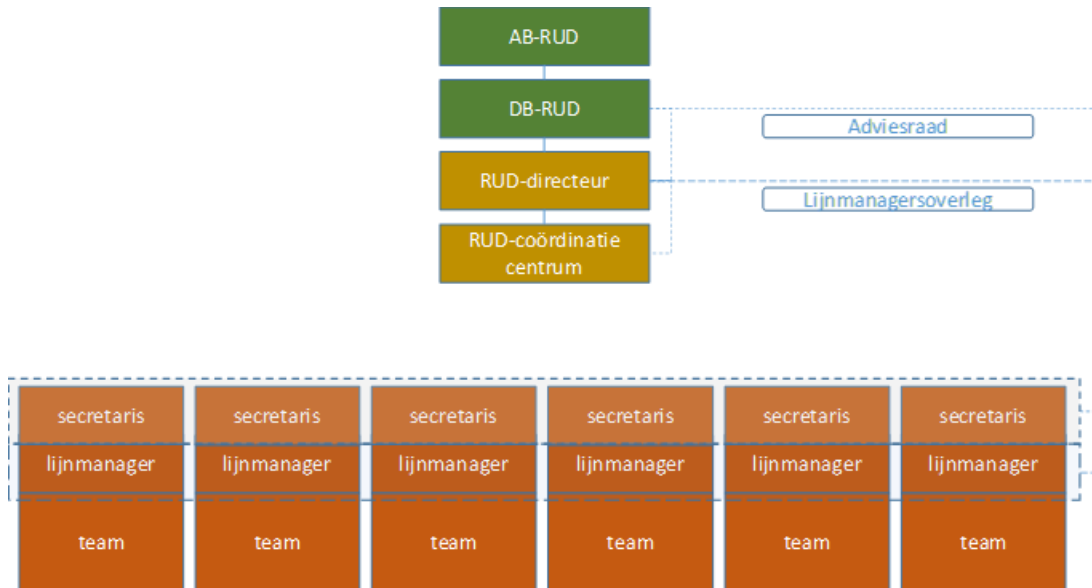
Nieuwe regelgeving binnen het BBV stelt dat de berekening van de 'omslagrente' moet worden opgenomen in de paragraaf Financiering. De omslagrente wordt bepaald door de externe rentelasten te delen door het totaal van de activa. Zoals hiervoor is weergegeven heeft de RUD Limburg Noord geen externe rentelasten.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

3.3 Onderhoud kapitaalgoederen

De paragraaf onderhoud kapitaalgoederen heeft tot doel om aan te tonen hoe RUD Limburg Noord de instandhouding van haar kapitaalgoederen waarborgt. Er zijn echter geen investeringen kapitaalgoederen door de RUD Limburg Noord voorzien. RUD Limburg Noord beschikt niet over dienstauto's en heeft de ondersteunende diensten zoals kantoorruimte en ICT in 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 wordt gebruik gemaakt van de expertise die aanwezig is bij de deelnemers. Om kwaliteit van uitvoering en onderlinge afstemming te borgen wordt gebruik gemaakt van het coördinatiecentrum. Het organogram is hieronder weergegeven:



Het coördinatiecentrum bestaat uit een directeur en haar 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 vlieguren);

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 vliegreun.
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 Limburg Noord maakt voor de uitvoering van haar personeelsbeleid en de salarisadministratie gebruik van de ondersteuning door de gemeente Roermond in een gastheer constructie.

Het overig personeel is in dienst bij haar partners.

Informatisering en automatisering

Digitaal toezicht was voorheen in de vorm van digitale checklisten beschikbaar gesteld. Volgens planning zijn alle partners in 2021 aangesloten op de gezamenlijk VTH-applicatie. Het digitaal toezicht is in die applicatie opgenomen. .

De applicatie zorgt ervoor dat efficiëntie behaald wordt in de vorm van rapportages en eenheid van werken.

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

Rechtmatigheid

Normenkader en controleprotocol

Het Algemeen Bestuur heeft in 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. Naar verwachting zal het controleprotocol voor 2021 nagenoeg gelijk blijven.

In het protocol 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 4

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 begroting 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 5 weergegeven.

Tabel 5

Begroting	Taakveld	Rekening 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2023
Lasten							
2 Coördinatiecentrum	0.4 overhead	€ 682.000	€ 805.000	€ 1.057.000	€ 1.083.000	€ 1.110.000	€ 1.138.000
Baten							
5 Overhead	0.4 overhead	€ 682.000	€ 805.000	€ 1.057.000	€ 1.083.000	€ 1.110.000	€ 1.138.000
Resultaat		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
6 Mutatie reserve	0.10 mutatie reserves	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Resultaat na bestemming		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

Een toelichting op de lasten, baten en de reserve mutatie is opgenomen in hoofdstuk 4 de financiële begroting.

4 Financiële begroting 2021

4.1 Geprognosticeerde balans

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Algemeen

De begroting 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.

Tabel 6

Omschrijving	Realisatie		Begroting 31-12			
(bedragen x € 1.000)	2019	2020*	2021	2022	2023	2024
Activa						
<u>Vaste activa:</u>						
	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-
Totaal vaste activa:	-	-	-	-	-	-
<u>Vlottende activa:</u>						
Uiteenzettingen met een rente-typische looptijd korter dan één jaar	1.630	1147*	900	870	832	793
Liquide middelen	63	100	100	100	100	100
Overlopende activa	299	273	275	275	275	275
Totaal vlottende activa:	1.992	1.520	1.275	1.245	1.207	1.168
Totaal activa	1.992	1.520	1.275	1.245	1.207	1.168
Passiva						
<u>Vaste passiva:</u>						
Eigen vermogen:	334	148*	125	95	57	18
Totaal vaste passiva:	334	148*	125	95	57	18
<u>Vlottende passiva:</u>						
Netto-vlottende schulden met een rente-typische looptijd korter dan één jaar	141	426	150	150	150	150
Overlopende passiva	1517	946	1000	1000	1000	1000
Totaal vlottende passiva:	1.658	1.372	1.150	1.150	1.150	1.150
Totaal passiva	1.992	1.520	1.275	1.245	1.207	1.168

* De begrotingscijfers zijn aangepast nav de jaarrekening 2019 mbt reserve ICT

Tabel 7

				2020*	2021	2022	2023	2024
EMU-SALDO				-186	-23	-30	-38	-39
Mutaties (1 januari tot 31 december)	Activa	Financiële vaste activa	Kapitaalverstrekkingen en leningen	0	0	0	0	0
		Vlottende activa	Uitzettingen	-483	-247	-30	-38	-39
			Liquide middelen	37	0	0	0	0
			Overlopende activa	-26	2	0	0	0
	Passiva	Vaste Passiva	Vaste schuld	0	0	0	0	0
		Vlottende passiva	Vlottende schuld	285	-276	0	0	0
			Overlopende passiva	-571	54	0	0	0
			Eventuele boekwinst bij verkoop effecten en (im)materiële vaste activa			0	0	0

* De begrotingscijfers zijn aangepast nav de jaarrekening 2019 mbt reserve ICT.

De wijziging zal in de bestuursrapportage 2020 worden voorgelegd.

4.2 Overzicht van baten en lasten inclusief toelichting

Uitgangspunten

1. De begroting 2021 is gebaseerd op de jaarrekening 2019, de begroting 2020, de kadernota 2021 en het rapport evaluatie GR RUD LN.
2. Voor de indexering van loon-en prijsstijgingen wordt uitgegaan van de meest actuele raming van het CPB (MEV 2020, september 2019).
 - a. Loonvoet sector overheid: 2,8%
 - b. Prijs overheidsconsumptie, netto materieel: 1,6%
3. Op basis van de werkelijke uitgaven 2019 en de verwachtingen zijn enkele budgetten naar beneden bijgesteld.
4. Er is bewust voor gekozen om de jaarlijkse licentie-, hosting- en beheerkosten voor het nieuwe VTH-systeem in eerste instantie te dekken uit de bestemmingsreserve ICT. Vanaf 2025 is de reserve naar verwachting niet meer toereikend en zullen de jaarlijkse kosten verdisconteerd worden in de deelnemersbijdrage.
5. Zoals in de kadernota aangegeven zijn de kosten voor de verplichte Functionaris Gegevensverwerking opgenomen.
6. De inschatting van de financiële impact van de evaluatie GR RUD LN is opgenomen.
7. Alle bedragen zijn afgerond op duizendtallen.

In het onderstaande overzicht van baten en lasten zijn de lasten en baten meerjarig weergegeven. Tevens is aangegeven op welk taakveld de baten en lasten betrekking hebben. Na de tabel volgt een toelichting.

Tabel 8

Begroting	Taakveld	Rekening 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
Lasten							
1 Programmauitvoering							
Basis- en milieutaken	7.4 milieubeheer	€ 899.000	€ 1.221.000	€ 1.228.000	€ 1.268.000	€ 1.310.000	€ 1.345.000
Projecten	7.4 milieubeheer	€ 309.000	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Wabotaken	8.3 wonen en bouwen	€ 100.000	€ 98.000	€ 101.000	€ 104.000	€ 107.000	€ 110.000
2 Coördinatiecentrum	0.1 bestuur	€ 22.000	€ 20.000	€ 21.000	€ 21.000	€ 21.000	€ 22.000
	0.4 overhead	€ 682.000	€ 805.000	€ 1.057.000	€ 1.083.000	€ 1.110.000	€ 1.138.000
3 Onvoorzien	0.8 overige baten en lasten	€ -	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000
4 Vennootschapsbelasting	0.9 Vpb	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
7 Betalingsverkeer	0.5 Treasury	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal lasten		€ 2.012.000	€ 2.195.000	€ 2.457.000	€ 2.526.000	€ 2.598.000	€ 2.665.000
Baten							
5 Programmauitvoering							
Bestuurskosten	0.1 bestuur	€ 22.000	€ 20.000	€ 21.000	€ 21.000	€ 21.000	€ 22.000
Overhead	0.4 overhead	€ 682.000	€ 805.000	€ 1.057.000	€ 1.083.000	€ 1.110.000	€ 1.138.000
Onvoorzien	0.8 overige baten en lasten	€ -	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000
Basis en milieutaken	7.4 milieubeheer	€ 876.000	€ 1.198.000	€ 1.205.000	€ 1.238.000	€ 1.272.000	€ 1.306.000
Projecten	7.4 milieubeheer	€ 332.000	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Wabotaken	8.3 wonen en bouwen	€ 100.000	€ 98.000	€ 101.000	€ 104.000	€ 107.000	€ 110.000
Betalingsverkeer	0.5 Treasury	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal baten		€ 2.012.000	€ 2.172.000	€ 2.434.000	€ 2.496.000	€ 2.560.000	€ 2.626.000
Resultaat							
Resultaat voor bestemming		€ -	€ -23.000	€ -23.000	€ -30.000	€ -38.000	€ -39.000
6 Mutatie reserve	0.10 mutaties reserves	€ -	€ 23.000	€ 23.000	€ 30.000	€ 38.000	€ 39.000
Resultaat na bestemming		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

1. Programma uitvoering

De uitvoeringskosten zijn in totaal € 1.329.000. Deze kosten vallen uiteen in:

- De uitwisseling van uitvoeringscapaciteit tussen de deelnemers. Uitgaande van een intensivering van de inzet op deskundigheid is hier een bedrag van € 727.000 geraamd. Hiervan heeft € 101.000 betrekking op de inzet voor wabo-taken. De overige € 626.000 wordt besteed voor de uitwisseling op basis- en milieutaken.
- De inzet van de uitvoeringseenheid Roermond van 4,4 fte. De kosten hiervan zijn geraamd op € 479.000.
- Voor de implementatie van het VTH-systeem wordt rekening gehouden met de kosten voor hosting en licenties van € 23.000.
- Een budget van € 53.000 voor het aanschaffen en onderhouden van (meet)apparatuur, visualisering van de informatieplicht en overige kosten zoals rapporteringstools. Dit budget is ten opzichte van het jaar 2020 verlaagd met circa € 24.000 doordat de digitale checklisten vervangen worden door “op pad” dat in het nieuwe te implementeren VTH systeem is opgenomen.
- De kosten voor de bereik- en beschikbaarheidsdiensten zijn samen geraamd op € 47.000.

2. Coördinatiecentrum

De kosten van het coördinatiecentrum bestaan uit bestuurskosten en overheadkosten.

- De bestuurskosten van € 21.000 hebben betrekking op de inzet van de accountant.
- De overheadkosten bestaan uit loon- en reiskosten (€ 794.000), opleidingskosten

(€ 84.000), inkoop van PIOFACH-diensten bij de gastorganisatie (€ 92.000) en overige kosten (€ 87.000). Naast de standaard indexering op de budgetten en de verplichte FG functionaris (€ 24.000), zit hier ook de verbeteracties vanuit de evaluatie GR RUD LN met een bedrag van € 200.000 in opgenomen.

3. Onvoorzien

Voor onvoorzien is een bedrag van € 50.000 gereserveerd.

4. Vpb

De RUD gaat ervanuit dat zij 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.

5. Baten

De baten zijn in 2021 als volgt onderverdeeld:

Tabel 9

	Onderdeel	Taakveld	Bedrag	Verdeelsleutel
A	Coördinatiecentrum	0.1 Bestuur	€ 21.000	Vast: inwoneraantal
		0.4 Overhead	€ 1.057.000	Vast: inwoneraantal
	Onvoorzien	0.8 Overige baten en lasten	€ 50.000	Vast: inwoneraantal
	Apparatuur	7.4 Milieubeheer	€ 53.000	Vast: inwoneraantal
B	Uitvoeringseenheid	7.4 Milieubeheer	€ 479.000	Vast: uitkering VTH
C	Beschikbaarheidsregeling	7.4 Milieubeheer	€ 39.000	Vast: evenredig
D	Uitwisseling capaciteit	7.4 Milieubeheer	€ 626.000	Werkelijke afname
		8.3 Wonen en bouwen	€ 101.000	Werkelijke afname
E	Bereikbaarheidsregeling	7.4 Milieubeheer	€ 8.000	Werkelijke afname
	Totaal		€ 2.434.000	

De opbouw van de verdeelsleutels is niet gewijzigd ten opzichte van de begroting 2021

Toelichting vaste verdeelsleutel

- A. De kosten voor het coördinatiecentrum, onvoorzien en de kosten voor onderhoud van (meet)apparatuur worden verdeeld op basis van het inwoneraantal per gemeente. Hierbij wordt uitgegaan van T-2. Dat wil zeggen dat de verdeling in de begroting 2021 is gebaseerd op de inwoneraantallen van 1 januari 2019. Voor de Provincie is een vaste bijdrage overeengekomen. Deze bijdrage is, conform de afspraak uit het inrichtingsplan geïndexeerd met de dienstenprijsindex (jaarmutatatie 3^e kwartaal 2019).
- B. De bijdrage voor de inzet van de uitvoeringseenheid in Roermond is € 479.000. Deze kosten worden momenteel 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. Afhankelijk van het besluit over het onderzoek naar de UE, dat later in 2020 genomen zal worden, kan het zijn dat hier wijzigingen in optreden.

- C. De kosten voor de beschikbaarheidsregeling van € 39.000 worden evenredig over de deelnemers verdeeld, met uitzondering van de Provincie. Ieder betaald 1/15^e deel.

In bijlage 1 is een overzicht opgenomen van de vaste bijdragen per deelnemer.

Toelichting werkelijke afname

- D. De uitwisseling van uitvoeringscapaciteit voor de basis en milieutaken zijn geraamd op € 626.000. Voor de wabo-taken is de uitwisseling geraamd op € 101.000. De kosten worden aan de deelnemers doorberekend op basis van daadwerkelijke afname, op basis van door het AB vast te stellen uurtarieven.
- E. De ingeschatte kosten voor de bereikbaarheidsregeling worden achteraf op basis van werkelijke calls verrekend.

6. Mutatie reserve

In 2021 wordt er € 23.000 onttrokken aan de reserve voor de structurele kosten voor hosting en licenties (taakveld milieubeheer) en vanaf Q3 2022 met structurele beheerkosten (taakveld overhead) van € 14.000 per heel jaar. In 2025 is de reserve naar verwachting niet meer (volledig) toereikend en worden de hosting, licentie -en beheerkosten betaald uit een verhoging van de deelnemersbijdrage.

7. Betalingsverkeer

Voor het betalingsverkeer is in verband met de zeer beperkte omvang geen apart bedrag begroot.

4.3 Overzicht van incidentele baten en lasten inclusief toelichting

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

Tabel 10

Incidentele lasten en baten Taakveld		Rekening 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2023
Lasten							
1 Uitvoering	7.4 milieubeheer	€ 308.000	€ -				
2 Coördinatiecentrum	0.4 overhead	€ 4.000	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
3 Onvoorzien	0.8 overige baten en lasten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
4 Vennootschapsbelasting	0.9 Vpb	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal incidentele lasten		€ 312.000	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Baten							
5 Programmamuitvoering	7.4 milieubeheer	€ 332.000	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Overhead	0.4 overhead	€ 4.000	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal incidentele baten		€ 336.000	€ -	€ -			
Resultaat incidentele baten en lasten							
Incidenteel resultaat voor bestemming		€ 23.000	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
6 Storting reserve	0.10 mutaties reserves	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Onttrekking reserve	0.10 mutaties reserves	€ -	€ 23.000	€ 23.000	€ 30.000	€ 38.000	€ 39.000
Incidenteel resultaat na bestemming		€ 23.000	€ 23.000	€ 23.000	€ 30.000	€ 38.000	€ 39.000

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

Tot op heden wordt het uitgangspunt gehanteerd om geen algemene reserve te vormen.

Bestemmingsreserve ICT

Bestedingsdoel: bijdrage aan de kosten voor hosting en licenties van het nieuwe VTH systeem.

In de primaire begroting 2020 was er vanuit gegaan dat de RUD LN in 2019 zou aansluiten op het nieuwe VTH systeem. Door vertraging in het proces zal de RUD LN in 2020 aansluiten. Deze kosten worden gedekt uit de bestemmingsreserve ICT. Om een correct meerjarig beeld te geven van de reserve is daarom zowel de kolom primaire begroting 2020 als de bij te stellen begroting 2020 opgenomen. Zie hiervoor tabel 11.

Tabel 11

	Rekening	Primaire	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting
Bestemmingsreserve ICT	2019	begroting	2020*	2021	2022	2023	2024
1 Storting	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2 Bijdrage VTH-systeem	€ -	€ -	€ -163.000	€ -	€ -	€ -	€ -
3 Licentie en hosting	€ -	€ -23.000	€ -23.000	€ -23.000	€ -23.000	€ -24.000	€ -24.000
4 Beheerkosten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -7.000	€ -14.000	€ -15.000
Totaal mutatie	€ -	€ -23.000	€ -186.000	€ -23.000	€ -30.000	€ -38.000	€ -39.000
Saldo reserve	€ 334.000	€ 125.000	€ 148.000	€ 125.000	€ 95.000	€ 57.000	€ 18.000

* De begrotingscijfers zijn aangepast nav de jaarrekening 2019.

De wijziging zal in de bestuursrapportage 2020 worden voorgelegd.

Voorzieningen

Niet aanwezig en (nog) niet voorzien.

Bijlage 1 Bijdrage per deelnemer

Tabel 12

Totaal vaste bijdrage per partner

Deelnemers	Rekening 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
Beesel	€ 21.783	€ 28.831	€ 34.983	€ 35.829	€ 36.745	€ 37.685
Bergen	€ 20.292	€ 26.764	€ 32.641	€ 33.426	€ 34.277	€ 35.150
Echt-Susteren	€ 63.390	€ 85.061	€ 99.457	€ 101.931	€ 104.581	€ 107.301
Gennep	€ 27.432	€ 36.302	€ 43.937	€ 45.000	€ 46.150	€ 47.330
Horst aan de Maas	€ 76.425	€ 103.085	€ 122.328	€ 125.338	€ 128.575	€ 131.896
Leudal	€ 60.860	€ 81.732	€ 97.487	€ 99.866	€ 102.432	€ 105.065
Maasgouw	€ 101.977	€ 137.208	€ 150.235	€ 154.208	€ 158.373	€ 162.651
Mook en Middelaar	€ 17.683	€ 23.175	€ 26.899	€ 27.575	€ 28.297	€ 29.038
Nederweert	€ 34.923	€ 46.857	€ 54.664	€ 56.028	€ 57.487	€ 58.985
Peel en Maas	€ 75.899	€ 102.101	€ 121.674	€ 124.655	€ 127.866	€ 131.162
Roerdalen	€ 39.409	€ 52.703	€ 61.938	€ 63.470	€ 65.114	€ 66.802
Roermond	€ 105.522	€ 142.946	€ 170.189	€ 174.383	€ 178.890	€ 183.516
Venlo	€ 174.083	€ 235.562	€ 282.085	€ 288.986	€ 296.423	€ 304.054
Venray	€ 107.245	€ 144.201	€ 164.934	€ 169.126	€ 173.583	€ 178.158
Weert	€ 94.484	€ 127.814	€ 150.607	€ 154.335	€ 158.335	€ 162.440
Provincie	€ 80.455	€ 82.627	€ 84.362	€ 86.134	€ 86.134	€ 86.134
Totaal	€ 1.101.859	€ 1.456.969	€ 1.698.420	€ 1.740.289	€ 1.783.262	€ 1.827.368

Hieronder is de opbouw van de totale vaste bijdrage weergegeven:

Tabel 13

Overhead: bijdrage coördinatiecentrum

Deelnemers	Rekening 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
Beesel	€ 15.572	€ 18.751	€ 25.344	€ 25.980	€ 26.680	€ 27.399
Bergen	€ 15.213	€ 18.279	€ 24.633	€ 25.252	€ 25.932	€ 26.630
Echt-Susteren	€ 36.959	€ 44.284	€ 59.311	€ 60.800	€ 62.439	€ 64.120
Gennep	€ 19.899	€ 23.783	€ 32.003	€ 32.806	€ 33.690	€ 34.597
Horst aan de Maas	€ 48.952	€ 58.956	€ 79.282	€ 81.272	€ 83.463	€ 85.710
Leudal	€ 41.678	€ 50.010	€ 66.890	€ 68.570	€ 70.418	€ 72.314
Maasgouw	€ 27.618	€ 33.051	€ 44.460	€ 45.576	€ 46.804	€ 48.065
Mook en Middelaar	€ 9.032	€ 10.834	€ 14.634	€ 15.001	€ 15.405	€ 15.820
Nederweert	€ 19.590	€ 23.763	€ 31.871	€ 32.672	€ 33.552	€ 34.455
Peel en Maas	€ 50.355	€ 60.408	€ 81.194	€ 83.233	€ 85.476	€ 87.777
Roerdalen	€ 24.047	€ 28.910	€ 38.646	€ 39.617	€ 40.684	€ 41.780
Roermond	€ 66.668	€ 80.560	€ 109.123	€ 111.863	€ 114.878	€ 117.971
Venlo	€ 117.398	€ 141.134	€ 190.473	€ 195.255	€ 200.517	€ 205.916
Venray	€ 50.608	€ 60.449	€ 81.222	€ 83.261	€ 85.505	€ 87.808
Weert	€ 57.589	€ 69.534	€ 93.438	€ 95.784	€ 98.365	€ 101.013
Provincie	€ 80.455	€ 82.627	€ 84.362	€ 86.134	€ 86.134	€ 86.134
Totaal	€ 681.632	€ 805.333	€ 1.056.886	€ 1.083.075	€ 1.109.943	€ 1.137.508

Tabel 14

Bestuur: bijdrage coördinatiecentrum

Deelnemers	Rekening 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
Beesel	€ 458	€ 527	€ 538	€ 547	€ 555	€ 564
Bergen	€ 447	€ 514	€ 523	€ 531	€ 540	€ 548
Echt-Susteren	€ 1.086	€ 1.245	€ 1.259	€ 1.279	€ 1.300	€ 1.320
Gennep	€ 584	€ 669	€ 679	€ 690	€ 701	€ 712
Horst aan de Maas	€ 1.439	€ 1.658	€ 1.683	€ 1.710	€ 1.737	€ 1.765
Leudal	€ 1.226	€ 1.406	€ 1.420	€ 1.443	€ 1.466	€ 1.489
Maasgouw	€ 812	€ 929	€ 944	€ 959	€ 974	€ 990
Mook en Middelaar	€ 266	€ 305	€ 311	€ 316	€ 321	€ 326
Nederweert	€ 576	€ 668	€ 677	€ 687	€ 698	€ 710
Peel en Maas	€ 1.481	€ 1.698	€ 1.724	€ 1.751	€ 1.779	€ 1.808
Roerdalen	€ 707	€ 813	€ 820	€ 834	€ 847	€ 860
Roermond	€ 1.960	€ 2.265	€ 2.317	€ 2.354	€ 2.391	€ 2.429
Venlo	€ 3.451	€ 3.968	€ 4.043	€ 4.108	€ 4.174	€ 4.241
Venray	€ 1.488	€ 1.700	€ 1.724	€ 1.752	€ 1.780	€ 1.808
Weert	€ 1.693	€ 1.955	€ 1.984	€ 2.015	€ 2.048	€ 2.080
Provincie	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal	€ 17.674	€ 20.320	€ 20.645	€ 20.975	€ 21.311	€ 21.652

Tabel 15

Overige baten en lasten: onvoorzien

Deelnemers	Rekening 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
Beesel	€ -	€ 1.297	€ 1.303	€ 1.303	€ 1.303	€ 1.303
Bergen	€ -	€ 1.265	€ 1.266	€ 1.266	€ 1.266	€ 1.266
Echt-Susteren	€ -	€ 3.064	€ 3.049	€ 3.049	€ 3.049	€ 3.049
Gennep	€ -	€ 1.645	€ 1.645	€ 1.645	€ 1.645	€ 1.645
Horst aan de Maas	€ -	€ 4.079	€ 4.076	€ 4.076	€ 4.076	€ 4.076
Leudal	€ -	€ 3.460	€ 3.439	€ 3.439	€ 3.439	€ 3.439
Maasgouw	€ -	€ 2.287	€ 2.286	€ 2.286	€ 2.286	€ 2.286
Mook en Middelaar	€ -	€ 750	€ 752	€ 752	€ 752	€ 752
Nederweert	€ -	€ 1.644	€ 1.639	€ 1.639	€ 1.639	€ 1.639
Peel en Maas	€ -	€ 4.179	€ 4.174	€ 4.174	€ 4.174	€ 4.174
Roerdalen	€ -	€ 2.000	€ 1.987	€ 1.987	€ 1.987	€ 1.987
Roermond	€ -	€ 5.574	€ 5.610	€ 5.610	€ 5.610	€ 5.610
Venlo	€ -	€ 9.764	€ 9.793	€ 9.793	€ 9.793	€ 9.793
Venray	€ -	€ 4.182	€ 4.176	€ 4.176	€ 4.176	€ 4.176
Weert	€ -	€ 4.811	€ 4.804	€ 4.804	€ 4.804	€ 4.804
Provincie		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal	€ -	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000

Tabel 16

Milieubeheer: apparatuur

Deelnemers	Rekening 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
Beesel	€ 556	€ 2.009	€ 1.379	€ 1.402	€ 1.424	€ 1.447
Bergen	€ 543	€ 1.958	€ 1.341	€ 1.362	€ 1.384	€ 1.406
Echt-Susteren	€ 1.320	€ 4.744	€ 3.228	€ 3.280	€ 3.332	€ 3.386
Gennep	€ 711	€ 2.548	€ 1.742	€ 1.770	€ 1.798	€ 1.827
Horst aan de Maas	€ 1.748	€ 6.316	€ 4.315	€ 4.384	€ 4.455	€ 4.526
Leudal	€ 1.488	€ 5.357	€ 3.641	€ 3.699	€ 3.758	€ 3.818
Maasgouw	€ 986	€ 3.541	€ 2.420	€ 2.459	€ 2.498	€ 2.538
Mook en Middelaar	€ 323	€ 1.161	€ 797	€ 809	€ 822	€ 835
Nederweert	€ 700	€ 2.546	€ 1.735	€ 1.763	€ 1.791	€ 1.819
Peel en Maas	€ 1.798	€ 6.471	€ 4.419	€ 4.490	€ 4.562	€ 4.635
Roerdalen	€ 859	€ 3.097	€ 2.104	€ 2.137	€ 2.171	€ 2.206
Roermond	€ 2.381	€ 8.630	€ 5.940	€ 6.035	€ 6.131	€ 6.229
Venlo	€ 4.192	€ 15.119	€ 10.367	€ 10.533	€ 10.702	€ 10.873
Venray	€ 1.807	€ 6.475	€ 4.421	€ 4.492	€ 4.564	€ 4.637
Weert	€ 2.056	€ 7.449	€ 5.086	€ 5.167	€ 5.250	€ 5.334
Provincie		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal	€ 21.466	€ 77.419	€ 52.935	€ 53.781	€ 54.642	€ 55.516

Tabel 17

Milieubeheer: uitvoeringseenheid Roermond

Deelnemers	Rekening 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
Beesel	€ 2.736	€ 3.703	€ 3.806	€ 3.913	€ 4.023	€ 4.135
Bergen	€ 1.629	€ 2.204	€ 2.266	€ 2.329	€ 2.394	€ 2.461
Echt-Susteren	€ 21.564	€ 29.180	€ 29.997	€ 30.837	€ 31.700	€ 32.588
Gennep	€ 3.779	€ 5.113	€ 5.256	€ 5.403	€ 5.555	€ 5.710
Horst aan de Maas	€ 21.825	€ 29.533	€ 30.360	€ 31.210	€ 32.084	€ 32.982
Leudal	€ 14.007	€ 18.954	€ 19.484	€ 20.030	€ 20.591	€ 21.167
Maasgouw	€ 70.100	€ 94.857	€ 97.513	€ 100.244	€ 103.050	€ 105.936
Mook en Middelaar	€ 5.603	€ 7.581	€ 7.794	€ 8.012	€ 8.236	€ 8.467
Nederweert	€ 11.596	€ 15.692	€ 16.131	€ 16.583	€ 17.047	€ 17.525
Peel en Maas	€ 19.805	€ 26.800	€ 27.550	€ 28.322	€ 29.115	€ 29.930
Roerdalen	€ 11.336	€ 15.339	€ 15.769	€ 16.210	€ 16.664	€ 17.131
Roermond	€ 32.053	€ 43.373	€ 44.588	€ 45.836	€ 47.120	€ 48.439
Venlo	€ 46.581	€ 63.032	€ 64.797	€ 66.612	€ 68.477	€ 70.394
Venray	€ 50.881	€ 68.851	€ 70.779	€ 72.760	€ 74.798	€ 76.892
Weert	€ 30.685	€ 41.522	€ 42.685	€ 43.880	€ 45.108	€ 46.371
Provincie	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal	€ 344.180	€ 465.734	€ 478.775	€ 492.181	€ 505.962	€ 520.129

Tabel 18

Milieubeheer: beschikbaarheidsdienst

Deelnemers	Rekening 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
Beesel	€ 2.460	€ 2.544	€ 2.612	€ 2.685	€ 2.760	€ 2.838
Bergen	€ 2.460	€ 2.544	€ 2.612	€ 2.685	€ 2.760	€ 2.838
Echt-Susteren	€ 2.460	€ 2.544	€ 2.612	€ 2.685	€ 2.760	€ 2.838
Gennep	€ 2.460	€ 2.544	€ 2.612	€ 2.685	€ 2.760	€ 2.838
Horst aan de Maas	€ 2.460	€ 2.544	€ 2.612	€ 2.685	€ 2.760	€ 2.838
Leudal	€ 2.460	€ 2.544	€ 2.612	€ 2.685	€ 2.760	€ 2.838
Maasgouw	€ 2.460	€ 2.544	€ 2.612	€ 2.685	€ 2.760	€ 2.838
Mook en Middelaar	€ 2.460	€ 2.544	€ 2.612	€ 2.685	€ 2.760	€ 2.838
Nederweert	€ 2.460	€ 2.544	€ 2.612	€ 2.685	€ 2.760	€ 2.838
Peel en Maas	€ 2.460	€ 2.544	€ 2.612	€ 2.685	€ 2.760	€ 2.838
Roerdalen	€ 2.460	€ 2.544	€ 2.612	€ 2.685	€ 2.760	€ 2.838
Roermond	€ 2.460	€ 2.544	€ 2.612	€ 2.685	€ 2.760	€ 2.838
Venlo	€ 2.460	€ 2.544	€ 2.612	€ 2.685	€ 2.760	€ 2.838
Venray	€ 2.460	€ 2.544	€ 2.612	€ 2.685	€ 2.760	€ 2.838
Weert	€ 2.460	€ 2.544	€ 2.612	€ 2.685	€ 2.760	€ 2.838
Provincie	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal	€ 36.907	€ 38.162	€ 39.179	€ 40.276	€ 41.404	€ 42.563

Bijlage 2 geactualiseerde 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 (artikel 9, lid 6) is afgesproken dat het Algemeen Bestuur kan besluiten om de directeur de bevoegdheid te geven (waar sprake is van contractrisico) 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 (artikel 9, lid 6) is afgesproken dat het Algemeen Bestuur kan besluiten om de directeur de bevoegdheid te geven (waar sprake is van contractrisico) 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 betaalt wel de vergoeding voor de geleverde dienst maar ontvangt niet de bijbehorende inkomsten.	Hierover zijn afspraken gemaakt in de DVO. Per kwartaal wordt aan afnemers van diensten gerapporteerd welke producten door welke leverancier zijn geleverd en 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 in 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.	Werken volgens het inkoop- en aanbestedingsbeleid, waarbij bij grote aanbestedingen gebruik wordt gemaakt van de expertise van de gastheer.	5%	75.000,00	3.750,00

8	Gegevensbescherming	De RUD LN en haar partners zijn dragers van gegevens. Het risico bestaat dat bij het beheer van deze gegevens niet wordt voldaan 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.

<i>kans</i>	<i>frequentie</i>	<i>%</i>
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 3 Berekening kengetallen

De wijze waarop de kengetallen worden berekend is in de ministeriele regeling van juni 2015 vastgelegd.

Netto schuldquote:

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

Tabel 19

Netto schuldquote (X € 1.000)	Jaarrekening 2019	Begroting 2020*	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
Vaste schulden	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Netto vlottende schuld	€ 141	€ 426	€ 150	€ 150	€ 150	€ 150
Overlopende passiva	€ 1.517	€ 946	€ 1000	€ 1000	€ 1000	€ 1000
Financiële activa excl. verstrekte leningen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Uitzettingen < 1 jaar	€ 1.630	€ 1.147	€ 900	€ 870	€ 832	€ 793
Liquide middelen	€ 63	€ 100	€ 100	€ 100	€ 100	€ 100
Overlopende activa	€ 299	€ 273	€ 275	€ 275	€ 275	€ 275
Saldo	- 334	- € 148	- € 125	- € 95	- € 57	- € 18
Totale baten (excl. mutatie reserves)	€ 2.012	€ 2.172	€ 2.434	€ 2.496	€ 2.560	€ 2.626
Saldo / totale baten	- 16,60%	- 6,81%	- 5,14%	- 3,81%	- 2,23%	-0,69%

De netto schuldquote geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie.

Solvabiliteitsratio:

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

Tabel 20

Solvabiliteitsratio (X € 1.000)	Jaarrekening 2019	Begroting 2020*	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
Eigen vermogen	€ 334	€ 148	€ 125	€ 95	€ 57	€ 18
Balanstotaal	€ 1.992	€ 1.520	€ 1.275	€ 1.245	€ 1.207	€ 1.168
Totaal	16,77%	9,74%	9,80%	7,63%	4,72%	1,54%

Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin de RUD Limburg Noord in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Doordat het uitgangspunt is dat de RUD Limburg Noord geen algemene reserve vormt en de bestemmingsreserve ICT ingezet wordt neemt de solvabiliteitsratio steeds verder af.

Structurele exploitatieruimte:

Doordat bewust gekozen is om de kosten van het ICT project te dekken uit de bestemmingsreserve ICT, om zo de bijdrages van de partners zo laat mogelijk te verhogen komt dit kengetal minimaal negatief uit.

Tabel 21

Structurele exploitatieruimte (X € 1.000)	Jaarrekening 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
Totale structurele lasten	€ 1.699	€ 2.195	€ 2.457	€ 2.526	€ 2.598	€ 2.665
Totale structurele baten	€ 1.676	€ 2.172	€ 2.434	€ 2.496	€ 2.560	€ 2.626
Totale structurele toevoegingen reserves	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale structurele onttrekkingen reserves	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Gerealiseerde totaalsaldo baten	€ 2.012	€ 2.172	€ 2.434	€ 2.496	€ 2.560	€ 2.626
Totaal	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%

