

Voorstel aan Gemeenteraad

Registratienummer:

Onderwerp

Voorlopige jaarstukken 2023, ontwerp-begrotingswijziging 2024, ontwerpbegroting 2025 en meerjarenraming 2026-2028 van de Gemeenschappelijke Regeling Regionale Uitvoeringsdienst Zuid-Limburg (hierna: GR RUD-ZL).

Voorstel

De gemeenteraad besluit:

1. Van de (voorlopige) jaarstukken 2023 van de GR RUD-ZL kennis te nemen;
2. Met de ontwerp-begrotingswijziging 2024 van de GR RUD-ZL in te stemmen;
3. Met de ontwerpbegroting 2025 en meerjarenraming 2026-2028 van de GR RUD-ZL in te stemmen;
4. De volgende aanbeveling(en) in te dienen op de toekomstige jaarstukken van de GR RUD-ZL:
 - a. De gemeente Sittard-Geleen verzoekt de GR RUD-ZL om de gestelde richtlijnen van het Ministerie van BZK in de jaarstukken op te nemen.
 - b. De gemeente Sittard-Geleen verzoekt de GR RUD-ZL om aandacht te hebben voor een aantal financiële zaken:
 - Het opnemen van de baten lasten in een totaaloverzicht voor het inzicht in het jaarrekeningsaldo.
 - Bij de financiële aanpassingen in de jaarrekening het incidenteel of structureel effect aan te geven.
 - Controle op de juistheid en volledigheid van de gepresenteerde financiële overzichten jaarstukken GR RUD-ZL.
5. De volgende zienswijze(n) in te dienen op de ontwerp-begrotingswijziging 2024, ontwerpbegroting 2025 en meerjarenraming 2026-2028 van de GR RUD-ZL:
 - a. De gemeente Sittard-Geleen verzoekt de GR RUD-ZL om de gestelde richtlijnen van het Ministerie van BZK in de begrotingen op te nemen.
 - b. De gemeente Sittard-Geleen verzoekt de GR RUD-ZL om aandacht te hebben voor een aantal financiële zaken:
 - Het opnemen van de baten en lasten in een totaaloverzicht voor het inzicht in het begrotingssaldo.
 - Bij de financiële aanpassingen in de begroting het incidenteel of structureel effect aan te geven.
 - Controle op de juistheid en volledigheid van de gepresenteerde financiële overzichten jaarstukken GR RUD-ZL.

Burgemeester,

mr. J.Th.C.M. Verheijen

Gemeentesecretaris,

J.A.M. Heesen

Inleiding

Het dagelijks bestuur van de GR RUD-ZL heeft de voorlopige jaarstukken 2023, de ontwerp-begrotingswijziging 2024, de ontwerpbegroting 2025 en meerjarenraming 2026-2028 aangeboden aan de raden van de deelnemende gemeenten. Aan de raden wordt gevraagd om uiterlijk 11 juni 2024 hun zienswijzen op de ontwerpbegroting 2025 aan het dagelijks bestuur kenbaar te maken.

Aangezien de behandeling plaatsvindt in de raadsvergadering van 27 juni 2024 kan de gemeenteraad haar zienswijzen niet tijdig aanreiken. Vanaf dit jaar dient het dagelijks bestuur voorafgaand aan het vaststellen van de begroting door het algemeen bestuur van de GR RUD-ZL schriftelijk en gemotiveerd te reageren op de ingediende zienswijzen. De ingediende zienswijze en de gemotiveerde reactie worden samen met de ontwerpbegroting aangeboden aan het algemeen bestuur ter vaststelling in haar vergadering van 4 juli 2024.

Beoogd effect

Op basis van de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr), meer specifiek artikel 34b (wat betreft de algemene financiële en beleidsmatige kaders en de voorlopige jaarrekening) en artikel 35 (wat betreft de ontwerpbegroting en wijzigingen van de begroting) heeft de gemeenteraad de mogelijkheid om zienswijzen in te dienen op de ontwerpbegroting. Het college stelt aan de gemeenteraad voor om een zienswijze in te dienen.

Inhoudelijke toelichting

In 2023 is een zienswijze ingediend op de (voorlopige) jaarstukken 2022 van de GR RUD-ZL. Na het indienen van deze zienswijze, hebben wij de ontwikkelingen op inhoudelijk en financieel vlak nauwlettend gevolgd. Daar waar vragen waren, hebben wij die gesteld. Ook hebben wij waar nodig voorstellen ter verbetering aangedragen. Steeds vanuit een positief kritische houding en vanuit de wetenschap dat wij de GR RUD-ZL vanwege hun expertise hard nodig hebben voor de uitvoering van wettelijke taken.

Dit geldt temeer nu door de inwerkingtreding van de Omgevingswet op 1 januari 2024 het takenpakket van de GR RUD-ZL aanzienlijk is uitgebreid en daarnaast in de komende tijd acties moeten worden uitgevoerd om per 1 april 2026 een robuuste omgevingsdienst te zijn. Dit maakt dat onderlinge samenwerking ook in de toekomst van groot belang blijft. Daarom blijven wij investeren in de verbinding tussen de GR RUD-ZL en de medewerkers van onze eigen organisatie.

Ondanks de hierboven genoemde ontwikkelingen heeft de in 2023 ingediende zienswijze nog niet tot een wezenlijke verbetering in de aanlevering van de jaarstukken en begrotingen geleid, hetgeen inhoudt dat de zienswijze onverminderd van kracht blijft en opnieuw wordt ingediend, conform de werkwijze van 2023.

Jaarrekening 2023

In de jaarstukken 2023 van de GR RUD-ZL staan de belangrijkste trends, ontwikkelingen en resultaten over het jaar 2023 (zie bijlage 02). Deze jaarstukken vormen het sluitstuk van de planning- en control cyclus en bestaan uit:

1. Het jaarverslag 2023, bestaande uit de verantwoording en de paragrafen.
2. De jaarrekening 2023, bestaande uit de balans, het overzicht van baten en lasten over het boekjaar en de toelichtingen. Dit is de financiële verantwoording opgesteld volgens het daarvoor geldende wettelijk kader.

Bij de aanbieding van deze jaarrekening is ook de controleverklaring van de accountant en de rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur opgenomen.

Ontwerp-begrotingswijziging 2024

De directe aanleiding voor de ontwerp-begrotingswijziging 2024 GR RUD-ZL (zie bijlage 03) is de financiering van de nieuwe 'basisbodemtaken' door gemeenten. Met de inwerkingtreding van de Omgevingswet is het bevoegd gezag voor een deel van de bodemtaken tussen de provincies en gemeenten verschoven richting de gemeenten en zijn specifiek omschreven VTH-bodemtaken onder de Omgevingswet een basistaak geworden. Dit betekent dat deze taken verplicht door de GR RUD-ZL moeten worden uitgevoerd. Voor het jaar 2024 wordt gekozen voor een financieel ingroeimodel van 4,00 fte voor de uitvoering van deze taken. Dit is 1,50 fte meer dan in de vastgestelde begroting 2024 is opgenomen. Vanaf 2025 wordt gerekend met de financiering van 6,00 fte. Daarnaast heeft het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties als financieel toezichthouder aangegeven dat zij er van uitgaan dat de financiële consequenties van de Omgevingswet geheel in de begroting 2025 worden verwerkt.

Ontwerpbegroting 2025 en meerjarenraming 2026-2028

De ontwerpbegroting 2025 en meerjarenraming 2026-2028 (zie bijlage 04) omvat een aantal belangrijke ontwikkelingen, die onderstaand verder worden toegelicht:

Robuustheid omgevingsdienst

Ter versterking van het stelsel van Vergunningverlening, Toezicht en Handhaving (VTH) heeft de commissie Van Aartsen een aantal aanbevelingen gedaan om dit stelsel beter te laten functioneren. Omgevingsdiensten dienen het VTH-stelsel in de praktijk uit te voeren, en daarvoor adviseerde deze commissie om de ondergrens van omgevingsdiensten te verhogen. Omgevingsdiensten moeten genoeg 'kritische massa' hebben: een zodanige omvang dat de organisatie in voldoende mate beschikt over de gespecialiseerde technische en juridische kennis die een effectieve en rechtmatige toepassing en handhaving van het omgevingsrecht mogelijk maakt. In juni 2023 zijn landelijke robuustheidscriteria, kritische prestatie-indicatoren (kpi's) en randvoorwaarden voor omgevingsdiensten geformuleerd door het Bestuurlijk Overleg van het interbestuurlijk programma versterking VTH-stelsel (IBP-VTH). Elke omgevingsdienst moest voor 1 april 2024 een plan van aanpak indienen bij de staatssecretaris van Infrastructuur en Waterstaat om inzichtelijk te maken hoe de dienst uiterlijk op 1 april 2026 voldoet aan die landelijke robuustheidscriteria.

Plan van aanpak voor een robuuste omgevingsdienst Zuid-Limburg

Door het Ministerie van Infrastructuur en Waterstaat zijn in 2023 toetsingskaders uitgezet in de vorm van een zelftoets om te komen tot robuuste omgevingsdiensten, bestaande uit criteria, kpi's en randvoorwaarden voor robuuste omgevingsdiensten.

Met de ondersteuning van het IBP-VTH zijn de gegevens van alle zelftoetsen geïnventariseerd en geanalyseerd. De stuurgroep en het bestuurlijk overleg van het IBP-VTH hebben vervolgens een advies gegeven waarop het Ministerie zijn oordeel heeft gebaseerd. De omgevingsdiensten zijn in december 2023 van de bevindingen op de hoogte gesteld.

Het algemeen beeld is dat alle omgevingsdiensten een zelftoets hebben ingevuld. Het beeld van het Ministerie is na het doornemen van de zelftoetsen, de inventarisatie en analyse door het IBP-VTH en de overige onderzoeken die de afgelopen jaren zijn uitgevoerd, dat op dit moment geen enkele omgevingsdienst robuust is. Dit heeft te maken met het ontbreken van voldoende onderbouwing van de gegeven antwoorden dan wel het volledig ontbreken van antwoorden.

Het Ministerie komt voor de GR RUD-ZL, op basis van de zelftoetsen, inventarisatie en advies van het IBP-VTH en de resultaten van de genoemde onderzoeken, tot de conclusie dat de GR RUD-ZL op dit moment niet voldoet aan de randvoorwaarden en bijbehorende kpi's.

Het verzoek van het Ministerie is dan ook om de openstaande vragen, de aanbevelingen en bevindingen van het Ministerie op te nemen in het plan van aanpak voor een robuuste omgevingsdienst Zuid-Limburg.

In het Plan van Aanpak (zie bijlage 05) heeft de GR RUD-ZL de acties opgenomen die zij de komende tijd willen gaan uitvoeren om robuust te worden en te zijn per 1 april 2026.

Om op basis van een zelfstandige omgevingsdienst te kunnen voldoen aan de gestelde robuustheidscriteria is een forse formatieve en financiële uitbreiding noodzakelijk. Dit wordt zichtbaar in de conceptbegroting 2025.

Nieuwe basistaken

Met ingang van 1 januari 2024 is een aantal milieubelastende activiteiten (MBA) de basistaak geworden en moeten deze daarom ingebracht worden bij een omgevingsdienst. Volgens de informatie die wij daarover op dit moment hebben en een inschatting van de nog ontbrekende gegevens van enkele deelnemers, betekent dit dat ongeveer 10 extra fte nodig zijn om de extra MBA binnen de omgevingsdienst te beheren. Deze fte zijn verdeeld over de disciplines vergunnen en handhaven en ondersteuning van het primaire proces.

Professionalisering van de bedrijfsvoering en ontwikkelvermogen

Professionalisering van de bedrijfsvoering en ontwikkelvermogen zijn eveneens een thema bij robuustheid en taakvolwassenheid. Hiertoe is in de begroting een afdeling bedrijfsvoering opgenomen. In deze afdeling wordt een aantal bestaande taken ondergebracht in een aantal nieuwe taken. In totaal zal de afdeling gaan bestaan uit 20,6 fte waarvan 13,6 bestaande functies en 7 nieuwe functies. Het minimum aan ontwikkelbudget bedraagt volgens de robuustheidscriteria 1% van de begroting van de omgevingsdienst. Om hieraan te voldoen is € 0,20 mln. voor dit doel in de meerjarenraming 2026-2028 opgenomen.

De exploitatie van de oorspronkelijke begroting GR RUD-ZL laat over de begrotingsjaren 2022 tot en met 2025 de volgende ontwikkeling zien:

Betreft	Exploitatie GR RUD-ZL	% stijging exploitatie t.o.v. 2022	Bijdrage Sittard-Geleen	% aandeel in GR RUD-ZL	% stijging bijdrage t.o.v. 2022
Begroting 2022	€ 13.572.670		€ 691.162	5,09%	
Begroting 2023	€ 14.783.315	8,92%	€ 765.757	5,18%	10,79%
Begroting 2024	€ 17.796.335	31,12%	€ 828.346	4,65%	19,85%
Begroting 2025	€ 20.699.948	52,51%	€ 1.259.200	6,08%	82,19%

Argumenten

1. (Voorlopige) jaarstukken 2023 GR RUD-ZL

1.1 De (voorlopige) jaarstukken 2023 informeren over de ontwikkelingen bij de GR RUD-ZL in het afgelopen jaar.

De jaarrekening laat een positief resultaat zien van € 0,79 mln.

De grootste overschrijding zit met name in salarissen en inhuur van personeel ad € 0,29 mln. Hier tegenover staan meer inkomsten ad € 0,38 mln. vanuit de deelnemers door toename van de vraag ten opzichte van eerdere werkprogramma's. Daarnaast is er een aantal onderschrijdingen aan de lastenkant op met name overige personeelskosten en kosten personeel derden ad € 0,44 mln. De overige incidentele inkomsten ad € 0,26 mln. betreffen hogere inkomsten uitgevoerde projecten en ontvangen rente (€ 89.000), die voor het eerst sinds de start van de Gemeenschappelijke Regeling een inkomstencomponent is.

In de AB-vergadering d.d. 4 juli 2024 wordt de jaarrekening 2023 vastgesteld en een besluit genomen over de resultaatbestemming en resultaatverdeling.

1.2 Het totaal te bestemmen financieel resultaat van de GR RUD-ZL over 2023 bedraagt € 0,79 mln. positief.

Het positief resultaat van de jaarrekening ad € 0,79 mln. is als volgt opgebouwd:

Totaal te bestemmen financieel resultaat jaarrekening 2023 GR RUD-ZL

Omschrijving	I/S*	Bedrag	V/N*
Salarissen en inhuur	I	€ 285.000	N
Overige personele kosten (o.a. opleidingen) en personeel derden t.b.v. ondersteuning bedrijfsvoering	I	€ 430.000	V
Kapitaallasten, Indirecte kosten organisatie en kosten materieel	I	€ 26.000	V
Post Onvoorzien 2023	I	€ 154.000	V
Taakstelling GR RUD 2023	I	€ 159.000	N
<i>Bijdrage deelnemers:</i> Werkelijke baten hoger dan geraamde baten omdat deelnemers hun werkprogramma hebben verhoogd ten opzichte van de begrote werkprogramma's.	I	€ 380.000	V
<i>Overige inkomsten:</i> Er is een positief resultaat geboekt met name als gevolg van uitgevoerde projecten en ontvangen rente.	I	€ 251.000	V
Correcties i.v.m. afrondingen	I	€ 11.000	N
Totaal exploitatieresultaat 2023 GR RUD-ZL		€ 786.000	V

Voorstel GR RUD-ZL inzet reserves			
Bestemmingsreserve BOA voor dekking kosten t/m 31-12-2023	I	€ 33.000	V
Voorstel weerstandsv Vermogen op basis van risico-inventarisatie	I	€ 180.000	N
Totaal Voorstel GR RUD-ZL inzet reserves		€ 147.000	N

Totaal te bestemmen financieel resultaat		€ 639.000	V
---	--	------------------	----------

* I = Incidenteel en S = Structureel / V = Voordeel en N = Nadeel

1.3 Het aandeel van de gemeente Sittard-Geleen in het positief te bestemmen financieel resultaat jaarrekening 2023 GR RUD-ZL bedraagt € 32.000

Indien bij de definitieve besluitvorming door het algemeen bestuur van de GR RUD-ZL wordt besloten om het positief te bestemmen financieel resultaat ad € 0,64 mln. uit te keren aan de deelnemers heeft dit het volgende resultaat.

Resultaat voor gemeente Sittard-Geleen

Omschrijving	I/S*	Bedrag	V/N*
Aandeel gemeente Sittard-Geleen	I	€ 32.000	V
Dekking			
			V
Restant resultaat	I	€ 32.000	V

* I = Incidenteel en S = Structureel / V = Voordeel en N = Nadeel

Na besluit van het algemeen bestuur van GR RUD-ZL, op basis van een uit te keren bedrag aan de deelnemers, kan binnen de gemeente Sittard-Geleen voor 2023 een bedrag van € 32.000 vrijvallen ten gunste van de Algemene Middelen van de gemeente Sittard-Geleen en wordt dit meegenomen in de 2^e rapportage 2024.

1.4 De accountant heeft een goedkeurende verklaring aan de GR RUD-ZL verstrekt ten aanzien van de getrouwheid van de jaarrekening inclusief rechtmatigheidsverantwoording en een rechtmatigheidsoordeel bij de SiSa-bijlage.

Rechtmatigheidsverantwoording 2023 GR RUD-ZL

In de rechtmatigheidsverantwoording licht het dagelijks bestuur toe in hoeverre de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties, het begrotings-, voorwaarden- en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd.

Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het algemeen bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en geldende verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving.

Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het algemeen bestuur op 13 december 2023 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Conclusie

Het dagelijks bestuur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens.

Accountantsverslag 2023 GR RUD-ZL

Vanaf 2023 dienen gemeenten en gemeenschappelijke regelingen een rechtmatigheidsverantwoording op te nemen in de jaarrekening. In deze rechtmatigheidsverantwoording geeft het dagelijks bestuur aan in hoeverre de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties, rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Hierbij legt het dagelijks bestuur verantwoording af over de rechtmatigheidscriteria voorwaardencriterium, misbruik en oneigenlijk gebruik criterium (M&O-criterium) en het begrotingscriterium. Dit houdt in dat deze in overeenstemming dienen te zijn met door het algemeen bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en de verordeningen van GR RUD-ZL en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving (normenkader). De accountant toetst of de rechtmatigheidsverantwoording juist en volledig is en neemt zijn bevindingen mee in het getrouwheidsoordeel bij de jaarrekening.

De accountant heeft vastgesteld dat:

- GR RUD-ZL tijdig is begonnen met het implementeren van de rechtmatigheidsverantwoording;
- De bewoording van de rechtmatigheidsverantwoording aansluit op het model volgens de Kadernota rechtmatigheid 2023;
- Er geen sprake is van begrotingsoverschrijdingen die conform de vastgestelde financiële verordening dienen te worden verantwoord;
- Er geen sprake is van het niet voldoen aan het vastgestelde normenkader.

Rekening houdende met bovenstaande dat de rechtmatigheidsverantwoording getrouw is weergegeven.

2. Met de ontwerp-begrotingswijziging 2024 van de GR RUD-ZL in te stemmen

2.1 De ontwerp-begrotingswijziging 2024 informeert over de financiële ontwikkelingen van de GR RUD-ZL voor het jaar 2024.

De ontwerp-begrotingswijziging 2024 van de GR RUD-ZL wordt met een bedrag ad € 251.000 bijgesteld. Het totale effect op de begroting is als volgt te verklaren:

- Effect aanpassing loonschalen aan CAO SGO geldend vanaf 1 januari 2024 ad € 94.000.
- Effect ingroeimodel bodemtaken. In de vastgestelde begroting 2024 GR RUD-ZL is gerekend met 2,50 fte. In de gewijzigde begroting 2024 wordt rekening gehouden met het ingroeimodel, hetgeen 4,00 fte behelst. Totaal effect van deze wijziging is € 157.000.

De tarieven blijven ongewijzigd ten opzichte van de vastgestelde begroting 2024 en bedragen:

Niveau	Uurtarief 2025
Zeer complex	€ 124,00
Complex	€ 111,00
Gemiddeld	€ 101,00
Eenvoudig	€ 88,00

Totaal resultaat ontwerp-begrotingswijziging 2024 GR RUD-ZL

Omschrijving	Primair begroting 2024 GR RUD-ZL	Ontwerp begroting 2024 GR RUD-ZL	Bijstelling
Baten:			
Bijstelling begroting 2024 m.b.t. bijdrage deelnemers	€ 16.618.000	€ 16.869.000	€ 251.000
Bijdrage SPUK energie	€ 390.000	€ 390.000	€ -
Dekking uit kapitaallasten en materialen	€ 424.210	€ 424.210	€ -
	€ 17.432.210	€ 17.683.210	€ 251.000
Lasten:			
Ontwerp begroting 2024 a.g.v bodemtaken en aanpassing Cao SGO	€ -17.432.210	€ -17.683.210	€ -251.000
Totaal resultaat ontwerp begroting 2024 GR RUD-ZL	€ -	€ -	€ -

Resultaat ontwerp-begrotingswijziging 2024 gemeente Sittard-Geleen

	Primaire begroting 2024	Ontwerp begroting 2024	Bijstelling 2024	V/N*
Begroting Sittard-Geleen GR RUD-ZL	€ 828.000	€ 828.000	€ -	
Ontwerp begroting 2024 GR RUD-ZL:				
Aandeel Sittard-Geleen GR RUD-ZL	€ 828.000	€ 894.000	€ 66.000	N
Totaal Begroting 2024 GR RUD-ZL	€ 828.000	€ 894.000	€ 66.000	N
Bijramen Sittard-Geleen	€ -	€ 66.000	€ 66.000	N
Dekking:				
Geraamd Bodemtaken Sittard-Geleen	€ -	€ 29.000	€ 29.000	V
Restant resultaat	€ -	€ 37.000	€ 37.000	N

* V = Voordeel en N = Nadeel

De autonome bijstelling ad € 37.000 voor het aandeel Sittard-Geleen in de ontwerp begroting 2024 GR RUD-ZL wordt vanaf 2024 structureel ten laste van de Algemene Middelen gebracht. De administratieve verwerking wordt meegenomen in de 2^e rapportage 2024.

3. Met de ontwerpbegroting 2025 en meerjarenraming 2026-2028 van de GR RUD-ZL in te stemmen

3.1. De ontwerpbegroting 2025 informeert over de plannen en bijbehorende kosten van de GR RUD-ZL voor het jaar 2025 en de meerjarenraming 2026-2028.

Voor de samenstelling van de ontwerpbegroting 2025 heeft de GR RUD-ZL de volgende (financiële) uitgangspunten gehanteerd:

- **Exploitatiesaldo:**
Bij het opstellen van de ontwerpbegroting wordt er van uitgegaan dat er geen exploitatiesaldo is. De begroting wordt geacht precies kostendekkend te zijn en zo doorgerekend aan de deelnemers in de gemeenschappelijke regeling.
- **Personeelskosten:**
De personeelskosten zijn in 2025 gebaseerd op een formatie omvang van de GR RUD-ZL van 153,8 fte, waarvan 130,8 fte direct.
- **De prijsindex 2025:**
Voor 2025 is de loon- en prijsindex gebruikt van het Centraal Plan Bureau voor overheidssalarissen en materiele overheidsconsumptie. Deze bedragen resp. 5,4% en 1,6%.
- **Hoofdkomsten:**
De inkomsten van de GR RUD-ZL bestaan nagenoeg volledig uit bijdragen van de deelnemers in de GR RUD-ZL. Deze bijdragen zijn gebaseerd op het afgesproken werkprogramma, waarin per deelnemer de uit te voeren taken en daarmee gemoeide uren x tarief zijn beschreven, alsmede overige te verlenen diensten.
Recent is de productcatalogus geactualiseerd. De uitgangspunten voor de financiering zijn:
 - Er worden prijzen gehanteerd per product uit de productencatalogus;
 - Tarieven zijn afhankelijk van de complexiteit van de taak;
 - Er zijn 4 complexiteitsniveaus met elk een tarief;
 - Elk tarief is gebaseerd op integrale uurkosten van de directe personeelsleden belast met de uitvoering.

De uurtarieven voor 2025 zijn voor de 4 complexiteitsniveaus als volgt:

Niveau	Uurtarief 2025
Zeer complex	€ 135,00
Complex	€ 118,00
Gemiddeld	€ 107,00
Eenvoudig	€ 96,00

- **Adviestaken:**
Specialistische adviezen buiten het werkprogramma om worden op basis van een kostenraming achteraf gefactureerd.

Totaal resultaat ontwerpbegroting 2025 en meerjarenraming 2026-2028 GR RUD-ZL

Omschrijving	2025	2026	2027	2028
Baten:				
Bijdrage deelnemers	€ 19.874.000	€ 19.874.000	€ 19.874.000	€ 19.874.000
Bijdrage SPUK energie	€ 390.000	€ 390.000	€ 390.000	€ 390.000
Dekking uit kapitaallasten en materialen	€ 435.000	€ 435.000	€ 435.000	€ 435.000
Totaal Baten	€ 20.699.000	€ 20.699.000	€ 20.699.000	€ 20.699.000
Lasten:				
Personele budgetten	€ -18.515.000	€ -18.515.000	€ -18.515.000	€ -18.515.000
Overige organisatiekosten	€ -2.184.000	€ -2.184.000	€ -2.184.000	€ -2.184.000
Totaal Lasten	€ -20.699.000	€ -20.699.000	€ -20.699.000	€ -20.699.000
Totaal resultaat Begroting 2025 e.v. GR RUD-ZL	€ -	€ -	€ -	€ -

De ontwerpbegroting 2025 en meerjarenraming 2026-2028 van de GR RUD-ZL groeien ten opzichte van de ontwerp-begrotingswijziging 2024 structureel met € 3,02 mln. De belangrijkste wijzigingen in 2025 ten opzichte van de gewijzigde begroting 2024 zijn:

- € 0,93 mln. bijstelling als gevolg van de loon- en prijsindex,
- € 2,09 mln. bijstelling als gevolg van de toename van personeel. Deze toename wordt veroorzaakt door:
 - € 1,22 mln. bijstelling als gevolg van een uitbreiding met 12,20 FTE in de bijdrage voor de groei van de basistaken aan robuustheid.
 - € 0,74 mln. bijstelling als gevolg van een uitbreiding met 7,00 FTE voor de ontwikkeling bedrijfsvoering in het kader van de robuustheid.
 - € 0,13 mln. bijstelling als gevolg van een uitbreiding met 1,00 FTE als kwaliteitseis voor een volwaardige strafrechtspoor BOA ten behoeve van gemeenten.

Totaal resultaat ontwerpbegroting 2025 en meerjarenraming 2026-2028 gemeente Sittard-Geleen

	2025	2026	2027	2028
Actuele Begroting Sittard-Geleen GR RUD- ZL	€ 828.000	€ 828.000	€ 828.000	€ 828.000
Totaal begroting Sittard-Geleen	€ 828.000	€ 828.000	€ 828.000	€ 828.000
Begroting VRZL:				
Aandeel Sittard-Geleen GR RUD-ZL	€ 1.259.000	€ 1.259.000	€ 1.259.000	€ 1.259.000
Totaal Begroting GR RUD-ZL	€ 1.259.000	€ 1.259.000	€ 1.259.000	€ 1.259.000
Bijramen Sittard-Geleen	€ 431.000	€ 431.000	€ 431.000	€ 431.000
Dekking:				
Stelpost inflatie	€ 31.000	€ 31.000	€ 31.000	€ 31.000
Reeds geraamde bijdrage Bodemtaken Sittard-Geleen	€ 29.000	€ 29.000	€ 29.000	€ 29.000
Restant resultaat	€ 371.000	€ 371.000	€ 371.000	€ 371.000

Het resultaat wordt voornamelijk bepaald door het gegeven dat het takenpakket van de GR RUD-ZL met de inwerkingtreding van de Omgevingswet op 1 januari 2024 fors is uitgebreid.

In de begroting van de gemeente Sittard-Geleen wordt met betrekking tot de indexering gewerkt met constante prijzen, dit betekent dat de bijdrage 2025 van de GR RUD-ZL in principe meerjarig wordt doorgetrokken. Het aandeel Sittard-Geleen in de kosten van indexering wordt gedekt door het budget indexering op gemeentelijk concernniveau.

Het restant resultaat ad € 371.000 komt ten laste van de Algemene Middelen van de gemeente Sittard-Geleen.

4. De gemeenteraad te adviseren op toekomstige jaarstukken van de GR RUD-ZL de volgende aanbeveling(en) in te dienen

4.1 Er wordt voorgesteld de volgende aanbeveling(en) in te dienen.

Er wordt voorgesteld de volgende aanbeveling(en) in te dienen voor aanpassing van de jaarrekening op de volgende punten.

1. Ten aanzien van de inhoud van de jaarrekening wil de gemeente Sittard-Geleen aandacht vragen voor de richtlijnen van het Ministerie van Binnenlands Zaken als toezichthouder. Naast de regelgeving, die vastgelegd is het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) stelt het Ministerie voorwaarden waaronder een gemeenschappelijke regeling in aanmerking kan komen voor toezicht. Bij zowel de jaarstukken als ook de ontwerpbegroting en meerjarenraming zijn de belangrijkste onderwerpen voor het Ministerie:

- Weerstandsvermogen en risicoprofiel;
- Incidentele baten en lasten;
- Structureel en reëel begrotingsevenwicht;
- Financiële kengetallen;
- Reserves en voorzieningen.

Genoemde onderwerpen zijn in de jaarrekening een punt van aandacht. De gemeente Sittard-Geleen verzoekt de GR RUD-ZL om de gestelde richtlijnen van het Ministerie in de toekomst in de jaarrekening op te nemen.

2. Ten aanzien van de risico's in het risicoprofiel wil de gemeente Sittard-Geleen aandacht vragen en verzoekt de GR RUD Zuid-Limburg het navolgende:
 - Ten aanzien van het risicoprofiel mitigerende maatregelen te treffen.
3. Ten aanzien van de jaarrekening vraagt de gemeente Sittard-Geleen aandacht voor een aantal financiële zaken:
 - Het opnemen van de baten en lasten in een totaaloverzicht voor het inzicht in het jaarrekeningsaldo;
 - Bij de financiële aanpassingen in de jaarrekening het incidenteel of structureel effect aangeven;
 - Controle op de juistheid en volledigheid van de gepresenteerde financiële overzichten.
5. **De gemeenteraad te adviseren om op de ontwerp-begrotingswijziging 2024, ontwerp-begroting 2025 en meerjarenraming 2026-2028 van de GR RUD-ZL een zienswijze(n) in te dienen**

5.1 Er wordt voorgesteld een zienswijze in te dienen.

Er wordt voorgesteld de volgende aanbeveling(en) in te dienen voor aanpassing van de begrotingen op de volgende punten.

1. Ten aanzien van de inhoud van de begrotingen wil de gemeente Sittard-Geleen aandacht vragen voor de richtlijnen van het Ministerie van Binnenlands Zaken als toezichthouder. Naast de regelgeving, die vastgelegd is het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) stelt het Ministerie voorwaarden waaronder een gemeenschappelijke regeling in aanmerking kan komen voor toezicht. Bij zowel de jaarstukken als ook de ontwerp-begroting en meerjarenraming zijn de belangrijkste onderwerpen voor het Ministerie:
 - Weerstandsvermogen en risicoprofiel;
 - Incidentele baten en lasten;
 - Structureel en reëel begrotingsevenwicht;
 - Financiële kengetallen;
 - Reserves en voorzieningen.

Genoemde onderwerpen zijn in de begrotingen een punt van aandacht. De gemeente Sittard-Geleen verzoekt de GR RUD-ZL om de gestelde richtlijnen van het Ministerie in de toekomst in de begrotingen op te nemen.

2. Ten aanzien van de risico's in het risicoprofiel wil de gemeente Sittard-Geleen aandacht vragen en verzoekt de GR RUD Zuid-Limburg het navolgende:
 - Ten aanzien van het risicoprofiel mitigerende maatregelen te treffen.

3. Ten aanzien van de begrotingen vraagt de gemeente Sittard-Geleen aandacht voor een aantal financiële zaken:
- Het opnemen van de baten en lasten in een totaaloverzicht voor het inzicht in het begrotingssaldo;
 - Bij de financiële aanpassingen in de begrotingssaldo het incidenteel of structureel effect aangeven;
 - Controle op de juistheid en volledigheid van de gepresenteerde financiële overzichten.

Kanttekeningen

Geen.

Inclusie

Dit voorstel betreft de jaarlijkse P&C stukken van de GR RUD-ZL. Inclusie richt zich hier op de vraag of deze stukken voor iedereen beschikbaar en begrijpelijk zijn.

Duurzaamheid

Dit voorstel betreft de jaarlijkse P&C stukken van de GR RUD-ZL. Het thema duurzaamheid is hierop niet van toepassing.

Financiën

Jaarrekening 2023 GR RUD-ZL

Het positief exploitatieresultaat van de GR RUD-ZL bedraagt € 0,79 mln. Het voorstel van de GR RUD-ZL is om per saldo een bedrag ad € 0,15 mln. te storten in de daarvoor bestemde reserves. Het positief te bestemmen resultaat bedraagt dan € 0,64 mln.

In de AB-vergadering van de GR RUD-ZL d.d. 4 juli 2024 wordt een definitief besluit genomen omtrent de resultaatbestemming en resultaatverdeling. Indien bij de definitieve besluitvorming wordt besloten om het positief te bestemmen financieel resultaat ad € 0,64 mln. uit te keren aan de deelnemers, bedraagt het aandeel voor Sittard-Geleen € 32.000.

Als gevolg van bovenstaande kan binnen de gemeente Sittard-Geleen voor 2024 een bedrag van € 32.000 vrijvallen ten gunste van de Algemene Middelen van de gemeente Sittard-Geleen en wordt dit meegenomen in de 2^e rapportage 2024.

Ontwerp-begrotingswijziging 2024 GR RUD-ZL

Het nadelig aandeel in de bijstelling van GR RUD-ZL ad € 0,25 mln. bedraagt voor de gemeente Sittard-Geleen € 66.000.

In 2023 is bij de samenstelling van de begroting 2024 en verder van de gemeente Sittard-Geleen structureel een bedrag ad € 29.000 geraamd voor de uitbreiding Bodemtaken. Het resterend bedrag ad € 37.000 wordt vanaf 2024 structureel ten laste van de Algemene Middelen gebracht. De administratieve verwerking wordt meegenomen in de 2^e rapportage 2024.

Begroting 2025 en meerjarenraming 2026-2028 GR RUD-ZL

Voor de uniformiteit en de inzichtelijkheid worden alle financiële consequenties van alle gemeenschappelijke regelingen die voortkomen uit de concept begrotingen 2024 verwerkt in de programmabegroting 2024 van de gemeente Sittard-Geleen. Hierdoor worden alle financiële aanpassingen in één P&C product verwerkt.

Het aandeel Sittard-Geleen ad € 431.000 in de ontwerpbegroting 2025 en meerjarenraming 2026-2028 wordt als volgt gedekt:

- € 31.000 ten laste van de budget indexering op gemeentelijk concernniveau;
- € 29.000 reeds geraamde uitbreiding Bodemtaken;
- € 371.000 ten laste van de Algemene Middelen gemeente Sittard-Geleen.

Communicatie en Participatie

Het collegebesluit wordt gecommuniceerd via de openbare besluitenlijst. De raad ontvangt ten behoeve van haar besluitvorming het bijgevoegde raadsvoorstel. De GR RUD-ZL wordt met een brief op de hoogte gebracht van de zienswijze van de raad.

Vervolg

Behandeling in de rondevergadering van 13 juni 2024.

Besluitvorming in de raadsvergadering van 27 juni.

Het algemeen bestuur neemt op 4 juli 2024 een vaststellingsbesluit over de ontwerpbegroting.

Bijlagen

- Bijlage 01. Aanbiedingsblad Raad
Bijlage 01.2. Raadsbesluit
Bijlage 01.3. Raadsvoorstel
Bijlage 02. Jaarstukken 2023 GR RUD-ZL
Bijlage 03. Ontwerp-begrotingswijziging 2024 GR RUD-ZL
Bijlage 04. Ontwerpbegroting 2025, meerjarenraming 2026-2028 GR RUD-ZL
Bijlage 05. Het plan van aanpak voor een robuuste omgevingsdienst Zuid-Limburg

Voorstel aan Gemeenteraad	
Steller : M [REDACTED] Telefoon : 0 [REDACTED] E-mail : M [REDACTED] Domein: Omgeving Burgemeester: mr. J.Th.C.M. Verheijen	Registratienummer : Reg. datum : 8 mei 2024 Reg.nummer(s) bijlagen : Gemeentesecretaris: J.A.M. Heesen