



Jaarstukken 2024

April 2025

Gemeenschappelijke regeling RD Maasland.....	3
Bericht van het dagelijks bestuur	4
Kerngegevens.....	9
Jaarverslag.....	11
1. Programmarekening	12
1.1. Programma 1 – Huishoudelijk Afval	12
1.2. Programma 2 – Openbare Ruimte.....	18
1.3. Programma 3 – Zakelijke Dienstverlening	20
1.4. Algemene dekkingsmiddelen	22
1.5. Onvoorzien / Algemene reserve.....	22
1.6. Bijdrage Gemeenten 2024.....	23
2. Financiële Besturing, (Risico)beheersing, Bedrijfsvoering en Kengetallen.....	24
2.1. Weerstandsvermogen: verhouding financiële risico's en weerstandscapaciteit (reserves) 25	
2.2. Financiële Kengetallen.....	27
2.3. Onderhoud Kapitaalgoederen	30
2.4. Financiering	31
2.5. Risicobeheersing.....	32
2.6. Administratieve Organisatie/ Interne Beheersing (AO/IB).....	32
2.7. Personeel & Organisatie.....	33
2.8. Verbonden Partijen	35
2.9. Rechtmatigheid	35
3. Jaarrekening	36
3.1. Balans per 31 december	36
3.2. Programmarekening 2024.....	38
3.3. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling.....	40
3.4. Toelichting op de balans (bedragen x € 1.000)	44
3.5. Toelichting op de programmarekening	53
3.6. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) .	57
3.7. Rechtmatigheidsverantwoording	60
3.8. Controleverklaring.....	61
3.9. Bijlagen	62

Gemeenschappelijke regeling RD Maasland

Deelnemende gemeenten

Leudal
Maasgouw
Roerdalen
Echt-Susteren

Algemeen Bestuur

Namens de gemeente Leudal:

Dhr. H.H.J.M. Van Helden, wethouder (vanaf 13 juli 2022)
Dhr. P. Houben, wethouder (vanaf 01 oktober 2024)
Mevr. H. Wijers-Van der Linden, wethouder (tot 19 juni 2024)

Namens de gemeente Maasgouw:

Dhr. T.J. Blomen, wethouder (vanaf 13 juli 2022)
Dhr. R. Cretskens, wethouder (vanaf 10 juli 2024)
Dhr. D.W.J. Schneider, burgemeester (tot 30 mei 2024)

Namens de gemeente Roerdalen:

Dhr. A.C.A.G Smits, wethouder (vanaf 01 juli 2018)
Dhr. R.H.G. Slangen, wethouder (vanaf 8 november 2023)

Namens de gemeente Echt-Susteren:

Dhr. H.E.J.M. Meuwissen, wethouder (vanaf 01 juli 2018)

Dagelijks Bestuur

Dhr. T.J. Blomen, voorzitter
Dhr. A.C.A.G. Smits, vicevoorzitter
Dhr. H.H.J.M. van Helden
Dhr. J.M.A.R. van der Broek, secretaris

Directie RD Maasland

Dhr. J.M.A.R. van der Broek

Bericht van het dagelijks bestuur

Bericht van het Dagelijks Bestuur

Aan het Algemeen Bestuur en gemeenteraden

Zoals gebruikelijk bieden wij u de jaarstukken (jaarverslag en jaarrekening) aan, nu van het jaar 2024. Een zeer bewogen jaar, met heel veel uitdagingen en voorzetting van de ingezette transitie voor de oudste gemeenschappelijke regeling van Nederland, RD Maasland (RDM). Het jaar waarin ons bedrijf veel voorbereidend werk heeft verricht en stappen heeft gezet om – samen met u – ook de komende decennia succesvol extra collectieve, publieke, toegevoegde meerwaarde te creëren. Ook dit jaar, is de jaarrekening gecontroleerd door KSG accountants & belastingadviseurs; de controleverklaring van de accountant is in voorliggende stukken opgenomen.

Het Dagelijks Bestuur vergaderde in 2024 zes keer gezamenlijk met de directie. In deze vergaderingen zijn onder andere de volgende onderwerpen aan de orde geweest:

1. Uitbreiding van de gemeenschappelijke regeling

Nadat de gemeenten Beesel en Horst aan de Maas te kennen hebben gegeven, graag te willen toetreden tot uw gemeenschappelijke regeling, zijn wij in 2024 vanuit verschillende afdelingen aan de slag gegaan met dit mooie voornemen. Door de veranderde wettelijke kaders rondom het toetredingstraject van een gemeenschappelijke regeling heeft dit meer tijd in beslag genomen dan voorheen. Het gehele proces is begeleid door juristen van Boels Zanders en is structureel onderdeel geweest van de agenda van uw Dagelijks bestuur. Deze wil alle betrokken partijen, maar zeker ook de raden van alle gemeentes bedanken voor het uitgesproken vertrouwen rondom deze uitbreiding. Een lang gekoesterde wens – groei van de gemeenschappelijke regeling RD Maasland – is dan ook werkelijkheid geworden. Per 1 maart 2025 zijn we operationeel actief in beide gemeenten in Noord-Limburg. Daarvoor zijn extra materieel en een uitvoeringslocatie geactiveerd.

2. Afhandeling Veolia-schadeafhandeling

Het jarenlange ‘touwtrekken’ tussen enkele Limburgse gemeenten en Veolia is in 2024 ten einde gekomen. De daarbij vrijvallende geldstroom is gedoteerd aan een bestemmingsreserve Strategische thema's en heeft uw bestuur onder andere in 2024 ingezet voor een extra inhaalslag op sommige onderdelen van ons materieel. Daarmee hopen we op korte termijn minder kosten te hebben aan reparatie en kostbare uitvalmomenten. De eerste voortekenen hieromtrent zijn gunstig waardoor we ook hier kunnen spreken van: investeren om te genereren. Ook de implementatie van een nieuwe HR applicatie zijn uit deze bestemmingsreserve gedekt.

3. Oppakken gezamenlijke ambities voor een Circulair Ambachtscentrum

Samen met de gemeente Roermond, is de ambitie uitgesproken een gezamenlijk Circulair Ambachtscentrum vorm te geven voor Midden-Limburg. Ambtelijke voorbereidingen en subsidie aanvraag hebben plaatsgevonden in 2024. We danken de gemeente Roermond voor het gezamenlijk optrekken rondom dit ambitieuze plan en wij hopen dat dit zal resulteren in een mooi circulair

project. Tevens spreken wij de hoop uit dat ook deze Midden-Limburgse gemeente de samenwerking met RD Maasland verder zal vormgeven in de nabije toekomst.

4. Samenwerking met Rd4

Reeds vanaf het 4^{de} kwartaal van 2022 hebben de besturen van Rd4 en RDM over en weer de nadrukkelijke wens kenbaar gemaakt intensiever met elkaar te willen samenwerken. In 2024 heeft dit geleid tot diverse acties en samenwerkingsbijeenkomsten. Zo wordt er gebruik gemaakt van de werkplaats in Heerlen, voor grotere reparaties aan onze voertuigen; hetgeen een aanzienlijke kostenvermindering betekent op deze post. Daarnaast komt één keer per week een gemeenschappelijke medewerker onderhoudswerkzaamheden aan de voertuigen uitvoeren op de locatie in Haelen.

Het opgebouwde vertrouwen tussen beide organisatie is zeer goed te noemen. Het bestuur ziet zeer veel voordelen in deze ingestoken samenwerkingsverband tussen Zuid-, Midden- en Noord-Limburg. Het elkaar als volwaardige collega's informeren en helpen op strategisch, tactische en operationeel niveau is zeer uitzonderlijk te noemen. Wij willen al onze collega's en bestuurders van Rd4 dan ook oprecht en hartelijk danken voor deze unieke en waardevolle samenwerking.

5. Facilitering ASL (Afval Samenwerking Limburg)

Sinds begin 2024 is Afval Samenwerking Limburg ondergebracht binnen de muren van RDM. We zijn trots dat deze overkoepelende collectieve alliantie, zich thuis voelt binnen de RDM-familie. Nadrukkelijk wil het bestuur en de directie hiermee de openheid en samenhang binnen de Limburgse wereld van grondstofmanagement uitdragen en zichtbaar tonen.

De bemensing en facilitering zijn zo afgestemd dat RDM geen risicodrager is. Wel ontvangt RDM vergoedingen voor mens en middelen; hetgeen helemaal in de lijn is met de beoogde transitie van RD Maasland. We vinden het van grote meerwaarde, dat zoveel gemeentes en aanpalende organisaties de weg weten te vinden naar het hoofdkantoor van RDM in Haelen. Hierdoor proberen we het pand, zo efficiënt mogelijk te gebruiken; enige flexibiliteit wordt daarbij wel gevraagd van ons vast personeel.

6. Mogelijkheden om Organisch materiaal anders in te zetten

De gemaakte keuze van uw bestuur om de grondstofstroom Organisch materiaal tot gespecialiseerde expertise stroom te maken voor RDM begint haar eerste vruchten af te werpen. De provincie Limburg en Waterschap Limburg hebben RDM gevraagd om de projectleidersrol te faciliteren voor hun gezamenlijk project Bodemvitalisering. Sinds november 2024 wordt deze detachering daadwerkelijk vormgegeven en zal – naar verwachting – nog ca. drie jaar duren. Naar aanleiding van vragen vanuit de kant van de Midden-Limburgse Regio Deal zijn meerdere bijeenkomst bijgewoond en zien het bestuur en de directie een mogelijke rol voor RDM in de nog te onderzoekende trajecten. Deze gaan niet alleen over Bodemvitalisering, maar ook over vergisting en andere transitie mogelijkheden. Uiteindelijk moeten deze activiteiten een additionele bron van kennis en geldelijke vergoedingen opleveren, dit alles vanuit de geest van: collectieve toegevoegde waarde.

7. Gesprekken met de nog niet aangesloten gemeenten

Het is een nadrukkelijk geuite wens van de aangesloten gemeenten, om RDM gezond en gestructureerd te laten groeien. Uw Dagelijks bestuur en de directie van RDM zijn zich zeer bewust van deze opgave en investeren hier nadrukkelijk veel tijd en energie in. De groeipotentie is zeker aanwezig in Midden- als ook in Noord-Limburg.

In 2024 is met veel gemeentes in bovengenoemde regio's gekeken naar samenwerking op het gebied van het collectief managen van aldaar aanwezig ondergrondse containers. RDM wil daarbij een nadrukkelijke rol spelen en heeft deze namens het bestuur dan ook al in 2024 daadwerkelijk vormgegeven.

Daarnaast is er in 2024 ook een versterkte kennis-vraag gericht aan RDM van niet aangesloten partijen (o.a. Waterschap Limburg, Provincie Limburg, Afval Samenwerking Limburg). Nadrukkelijk heeft uw bestuur deze vragen positief omarmd en RDM de opdracht gegeven hierin actief te participeren. Het bestuur ziet hierin een bevestigende beweging om collectieve kennis te faciliteren en deze te verkennen als een additionele activiteit voor de toekomst.

8. RDM verder transformeren voor de toekomst

Om de ingezette ontwikkeling van RDM en haar ambities te kunnen waarmaken, heeft het bestuur besloten om ook in 2024 geldstromen extra te positioneren onder het adagium: 'investeren om te genereren'. De reeds ingezette weg dateert al vanuit 2022 en is als rode draad te zien in het dagelijkse werk van de directie van RD Maasland. Het Dagelijkse bestuur ziet de toetreding van Beesel en Horst aan de Maas dan ook als een 'duw in de rug' van de destijds gemaakte strategische stappen.

Het verschil maken via de weg van collectieve, publieke toegevoegde waarde en een gezonde groei van RDM, is dan ook in 2024 de beproefde en koersbepalende weg geweest voor uw bestuur en de directie van RDM. Het blijven sturen op effectief en efficiënter werken van RDM is voortdurende pijler van aandacht. De in 2024 extra geïnvesteerde gelden tav het 'draaiende houden' van onze materieel om kwetsbaarheid door uitval te verminderen was daarbij de nadrukkelijk insteek. Daarbij zijn een aanzienlijk deel van de Veolia-gelden ingezet, en is ook hier weer het adagium: investeren om te genereren, toegepast.

Tevens is in 2024 een aanzienlijke stap gemaakt in de onderlinge mindset binnen RDM. De snelheid van veranderingen enerzijds en het behouden van de familie-cultuur anderzijds, was in dit jaar een proces van vallen en opstaan. Echter, we zijn er samen uitgekomen en dit is wat RDM maakt: samen vormgeven aan dit mooie en toekomstbestendig bedrijf. Het feit dat de medewerkers en onze zeer gewaardeerde OR, hebben ingestemd met het implementeren van een 4 dagen rooster van 9 uur (ipv 5 maal 7,2) laat zien dat men allemaal een steentje wil bijdragen aan het transitieproces van uw RDM. Wij hopen dan ook, dat de ingezette veranderingen (operationeel vanaf 1 maart 2025) het gewenste effect zal tonen. Het effect dat RDM aanreikt als één van de bijdragen voor de verwachte financiële veranderingen van Rijkswegen ingaande 2026.

9. Educatie op scholen

Het dagelijks bestuur RD Maasland vindt educatie op scholen belangrijk; investeren in de jongeren van ons werkgebied heeft dan ook onze nadrukkelijke aandacht. Langs deze weg wordt een belangrijke doelgroep bereikt en wordt bijgedragen aan het bereiken van de circulaire doelstellingen. Aan de basisscholen wordt een programma aangeboden met onderdelen als:

- Invoeren van afvalscheiding op scholen;
- Lessen over het voorkomen, scheiden en recyclen van afval;
- Terugdringen GFT-afval door composteren;
- Scholenwedstrijd (E-Waste Race) rondom de inzameling van elektrische apparaten;
- Bezoek vuilniswagen aan school.

Het schoolprogramma is gratis voor alle scholen van Maasgouw, Leudal en Roerdalen. Het aantal scholen dat hieraan deelneemt stijgt, momenteel nemen 26 van de 29 scholen deel aan het project afval scheiden.

10. Fraude paragraaf/ integriteitsmeldingen

Binnen RD Maasland zijn over het boekjaar 2024 geen fraudegevallen en integriteitsmeldingen bekend.

11. Financiële en administratieve zaken

Het DB heeft de navolgende besluiten van het AB voorbereid:

- begrotingswijziging 2024;
- jaarstukken 2023;
- kadernota 2025;
- begroting 2025;
- managementrapportage 2024.

12. Overleg Algemeen Bestuur

Het Algemeen Bestuur is 3 keer in vergadering bijeengekomen. In deze vergaderingen zijn o.a. besluiten genomen over:

- jaarstukken 2023;
- begrotingswijziging 2024;
- begroting 2025;
- managementrapportage 2024.

13. Financieel resultaat en positie RD Maasland

In de (gewijzigde) begroting van 2024 was een gemeentelijke bijdrage begroot van €5.971.346,-. Het boekjaar is afgesloten met een negatief resultaat van €56.591 Dit is met name te wijten aan hogere personeels- en wagenparkkosten.

14. Kwaliteitsmanagement

RD Maasland is sinds 2013 ISO-9001 gecertificeerd. Dit certificaat wordt verleend aan bedrijven die hun interne processen conform de normering hebben ingericht. Het systeem is gericht op het continu verbeteren van de kwaliteit en klanttevredenheid. Uit de in 2023 gehouden audits is gebleken dat verbeteringen zijn geëffectueerd en is het certificaat NEN-EN-ISO 9001:2015 verlengd. Naast dit

certificaat beschikt RD Maasland over VCA* (Veiligheid Checklist Aannemers, VGM = Veiligheid Gezondheid en Milieu) en is het bedrijf erkend als leerwerkbedrijf.

15. Archiefbeheer

In 2024 hebben de toezichthouder en RDM een versterkte relatie opgebouwd en worden op gezette tijden zaken met elkaar besproken. De provincie is voor RDM de toezichthoudende instantie, welke ook zoekende is rondom haar invulling rondom het toezicht op het archiefbeheer van de grote groep gemeenschappelijke regelingen binnen Limburg.

In 2024 hebben verschillende dialoogoverleggen plaatsgevonden tussen diverse gemeenschappelijke regelingen (waaronder RDM) en de provincie Limburg. Daarbij is ook gekeken naar de 'zwaarte' van de gemeenschappelijke regelingen; voor de vooral uitvoerende gemeenschappelijke regeling – zoals RDM – zijn dan ook duidelijke afgekaderde lijnen afgesproken. RDM is blij met de verkregen helderheid, welke in de praktijk nog verdere verfijning zal moeten krijgen; de eerste stappen zijn echter gezet.

Het Bestuur spreekt haar waardering uit over de inzet en prestaties van het personeel van RD Maasland.

Namens het Dagelijks Bestuur,
Haalen, 2025

T.J. Blomen
Voorzitter

J.M.A.R. van der Broek
Secretaris

Kerngegevens

Verzorgingsgebied

De Gemeenschappelijke Regeling (GR) RD Maasland verzorgt de inzameling en verwerking van huishoudelijk afval in de gemeenten Leudal, Maasgouw en Roerdalen. De gemeente Echt-Susteren participeert in de GR voor het onderdeel milieuparken voor een vast aantal aansluitingen.

Aantal inwoners per gemeente (bron: CBS)

Gemeente:	1 jan 2021	1 jan 2022	1 jan 2023	1 jan 2024
Leudal	36.045	35.928	36.141	36.006
Maasgouw	23.947	24.028	24.305	24.406
Roerdalen	20.580	20.558	20.702	20.806
Echt-Susteren (noord)	19.185	19.185	19.185	19.185
Totaal	99.757	99.699	100.333	100.403

Aantal aansluitingen per gemeente (bron: Containermanagementsysteem)

Gemeente:	1 jan 2021	1 jan 2022	1 jan 2023	1 jan 2024
Leudal	15.993	14.826	14.913	14.864
Maasgouw	10.809	10.291	10.396	10.423
Roerdalen	9.299	9.222	9.242	9.280
Echt-Susteren	8.350	8.350	8.350	8.350
Totaal	44.451	42.689	42.901	42.917

*Deelname v.w.b. Milieuparken (ca. 8.350 aansluitingen)

Ingezamelde hoeveelheid afval (*1.000kg)

	2021	2022	2023	2024
<u>Huis aan Huis Ldal/Mgouw/Rdalen</u>				
Hha Restafval	11.140	6.341	6.361	6.339
Hha GFT (Groente-, Fruit- en Tuinafval)	8.403	10.913	12.009	12.406
Hha Verzamel Rest	683	203	N.v.t.	N.v.t.
Hha Ondergronds Rest	180	202	265	280
PMD totaal	1.624	2.432	2.410	1.914
<u>Nascheiding Kunststof en Drinkpakken</u>				
Kunststoffen	304	297	N.v.t.	N.v.t.
Drinkpakken	13	20	N.v.t.	N.v.t.

	2021	2022	2023	2024
Aantal ledigingen mini's Rest	472.777	263.090	273.274	267.378
Aantal ledigingen mini's Gft	384.391	474.371	509.850	521.675
<u>Brengvoorzieningen</u>				
MP: Roggel-Maasbracht-Montfort				
Ldal-Mgouw-EchtS				
Asbest	107	78	71	83
Grof Restafval	2.564	2.484	2.578	2.650
Groen	5.822	4.760	4.859	5.265
ABC-Hout	2.430	2.022	2.057	2.357
OPK (Oud Papier Karton)	231	222	252	252
Puin	3.276	2.828	2.817	3.061
Schroot	206	193	214	219
Aantal bezoekers Milieuparken	90.573	83.918	89.394	93.290
<u>Brengvoorzieningen:</u>				
Textiel	435	398	445	443
Holglas (vanaf 2024 incl. Roerdalen)	1.642	1.606	1.547	1.953

Jaarverslag

Programmarekening

Deze jaarrekening is opgebouwd conform de voorschriften zoals opgenomen in het Besluit Begroting en Verantwoording. In deze programmatisch opgebouwde rekening is een drietal programma's opgenomen waarmee we ons richten op vooraf gestelde doelen en beoogde effecten. Vanuit deze programmatische gedachte kent deze rekening een duidelijke scheiding tussen beleidsmatige en financiële aspecten. Het beleidsmatige deel bestaat uit het programmaplan en een aantal paragrafen. Het financiële deel bestaat uit een overzicht van de verdeling van de middelen over de verschillende programma's en programmaonderdelen. De gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zijn niet gewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar. Hierna wordt via de programmaverantwoording en de paragrafen verantwoording afgelegd over de realisatie van het bij de begroting 2024 voorgenomen beleid in het jaar 2024.

Leeswijzer

Het eerste hoofdstuk bestaat uit het programmaplan waarin drie programma's zijn opgenomen, te weten het programma 'Huishoudelijk Afval', het programma 'Openbare Ruimte (OR)' en het programma 'Zakelijke dienstverlening'. In deze programma's wordt beschreven wat we hebben bereikt, wat we daarvoor hebben gedaan en wat het heeft gekost.

Waar in het eerste hoofdstuk met name het beleidsmatige, de 'wat'-vragen, aan de orde komen, bevat het tweede hoofdstuk een aantal verplichte paragrafen waar met name de beheersmatige aspecten, de 'hoe' vragen, aan de orde komen. Tenslotte is in hoofdstuk drie de jaarrekening van RD Maasland opgenomen.

1. Programmarekening

1.1. Programma 1 – Huishoudelijk Afval

Inleiding

Het Programma Huishoudelijk Afval heeft betrekking op al het huishoudelijk afval dat in de aan de gemeenschappelijke regeling deelnemende gemeenten is ingezameld en verwerkt. De wijze waarop en de frequentie waarmee dit gebeurt, is vastgesteld door het bestuur van de GR. De uitvoeringskosten zijn op basis van het aantal huishoudens doorberekend naar de deelnemende gemeenten. Eventuele aanvullende diensten zijn, zonder opslag voor winst en risico, direct in rekening gebracht bij de betreffende gemeente. De gemeente Echt-Susteren neemt deel aan de GR voor alleen het onderdeel Milieuparken, terwijl Roerdalen deelneemt voor de inzameling huis aan huis van rest, gft, holglas en PMD.

Kengetallen

Aantal aansluitingen per gemeente: (bron: Containermanagementsysteem)	1 jan 2021	1 jan 2022	1 jan 2023	1 jan 2024
Leudal	15.993	14.826	14.913	14.864
Maasgouw	10.809	10.291	10.396	10.423
Roerdalen	9.299	9.222	9.242	9.280
Echt-Susteren (noord)	8.350	8.350	8.350	8.350
Totaal	44.451	42.689	42.901	42.917

Doelen

Met dit programma is invulling gegeven aan de wettelijke taak (wet milieubeheer 10.21 en 10.22) van de deelnemende gemeenten, welke taken zijn overgedragen aan de gemeenschappelijke regeling. In het Meerjarenplan en de begroting 2024 staan de navolgende in dit verband relevante strategische doelen vermeld:

- Een maatschappelijk verantwoorde, doelmatige en duurzame verwijdering en nuttige toepassing van huishoudelijke afvalstoffen;
- Uitvoering van taken tegen de laagst mogelijke kosten;
- Naast kostenefficiëncy meerwaarde creëren door hogere milieurendementen.

Prestaties Milieu

De taken zijn conform de gemaakte afspraken uitgevoerd.

Een van de belangrijkste indicatoren betreft de hoeveelheid restafval dat elke inwoner jaarlijks laat ophalen. De volgende tabel geeft inzicht in de prestaties binnen het verzorgingsgebied van RD Maasland en de na te streven waarden.

Indicatoren

Indicator	Gemiddeld afgelopen 3 jaar	Landelijke Norm	Realisatie 2023	Realisatie 2024
Compostering GFT	100%	100%	100%	100%
Verbranding restafval R1	100%	100%	100%	100%
Percentage Hergebruik afvalstoffen	82%	50%	79%	81%

Kwaliteitsbewaking

RD Maasland is sinds 2013 ISO-9001 gecertificeerd. Dit certificaat wordt verleend aan bedrijven die hun interne processen conform de normering hebben ingericht. Het systeem is gericht op het continu verbeteren van de kwaliteit en klanttevredenheid. Ter ondersteuning van het systeem maakt RD Maasland gebruik van een digitaal managementsysteem.

In het digitaal managementsysteem worden onder andere notulen van werkoverleggen, procesbeschrijvingen en beleidsdocumenten opgeslagen. Daarnaast werden het afgelopen jaar 43 werkplekinspecties beschreven. Enkele punten ter verbetering zijn opgepakt.

Ook het leveranciersbestand is afgelopen jaar geëvalueerd. In totaal werden 58 leveranciers (jaaromzet > €15.000,-) beoordeeld op hun kwaliteit van leveren en werkwijze. N.a.v. de evaluatie is besloten de samenwerking met 5 leveranciers te beëindigen en met 2 leveranciers aan te passen.

Niet alleen worden in het managementsysteem de procedures en organisatorische documenten opgeslagen, ook worden hierin de meldingen geregistreerd met betrekking tot de bedrijfsvoering.

In 2024 werden in totaal 1043 meldingen geregistreerd. 62 Meldingen (6 %) hadden betrekking op bedrijfsafval, milieupark, wijkmilieuparkjes, veegwerkzaamheden of wisselingen containers. Zoals elk jaar hebben de meeste meldingen betrekking op de inzameling van het huisvuil en PMD (in totaal 981 meldingen). De meldingen varieerden van niet leeggemaakte of onvolledig geleegde containers tot beschadigingen of verloren containers. 677 Meldingen (69%) waren terug te voeren op de burger zelf met o.a. als oorzaak het te laat aanbieden van de container/PMD zak of te vast aanstampen van het huisvuil. Dit betekent dat 304 (31%) van de meldingen te wijten waren aan RD Maasland (bijv. container over het hoofd gezien) of waarbij de oorzaak onduidelijk of bijvoorbeeld overmacht is (vastgevroren afval waardoor lediging niet mogelijk was), ook deze meldingen zijn als 'terechte klacht' geregistreerd.

Ten opzichte van het totale aantal ledigingen in 2024 hebben we te maken met een meldingenpercentage van 0,0013% op onze dienstverlening.

Communicatie

Sinds 1 januari 2024 wordt het PMD in de gemeente Leudal net als in Maasgouw en Roerdalen, huis-aan-huis opgehaald in doorzichtige zakken. Hoewel de voorbereidingen voor de communicatie grotendeels in 2023 hebben plaatsgevonden, is ook tijdens de eerste weken van 2024 ruim gecommuniceerd over de nieuwe manier van PMD inzamelen. Voor de aangesloten gemeenten is gedurende 2024 gecommuniceerd volgens de vastgestelde communicatiekalender.

Daarnaast is de afdeling communicatie veelal bezig geweest met de toetreding van de nieuwe gemeentes. Enerzijds voor de toetredende gemeentes in de vorm van communicatieplannen, ontwikkeling middelen om burgers te informeren en faciliteren (Folders, publicaties, social media, uitbreiding en invulling geven aan website en digitale afvalkalender Afvalwijzer als web- en appversie) maar ook ter ondersteuning van de afdeling Operations (te denken valt aan de ontwikkeling van stickers, labels).

Ook voor de interne organisatie is een intensief communicatietraject aan de orde geweest. De ingrijpende veranderingen door de toetreding van twee nieuwe gemeentes leverden vragen en onzekerheid op bij de medewerkers. Hoewel een uitgebreid onderzoek onder de medewerkers heeft uitgewezen dat het gehele proces uitvoerig is gecommuniceerd, bleken er toch nog vragen te blijven bestaan. Hiervoor hebben we samen met een extern bureau gesprekken gevoerd met medewerkers om te achterhalen hoe we de informatievoorziening nog beter kunnen laten aansluiten. De plannen die we in een eerder stadium hadden ontwikkeld om de interne communicatie te verbeteren en meer onderlinge samenhang te creëren, bleken aan te sluiten bij de behoefte van de medewerkers. In 2025 zullen we daarom de voorgenomen weg verder ontwikkelen en tot uitvoer brengen. Dit heeft zich al geuit in de nieuwe vormgeving van de interne nieuwsbrief, maar wordt ook verder uitgewerkt in bijvoorbeeld de implementatie van narrow-casting en de nieuwe opzet van teamoverleggen waarbij meer ruimte voor inbreng van de medewerkers wordt gemaakt.

Door de vele ontwikkelingen is in 2024 de hulp ingeschakeld van een extern communicatieadviesbureau. Dit communicatiebureau was al nauw betrokken bij de positionering van RD Maasland en heeft bijgedragen aan de ontwikkeling van het strategisch communicatieplan. In 2024 is uitvoering gegeven aan dit communicatieplan door een intensieve arbeidsmarktcampagne op te starten om het benodigde aantal chauffeurs en medewerkers te kunnen aantrekken vanwege de uitbreiding van de GR. Voor onze burgers heeft het bureau een instructiefilm gemaakt om de container op de juiste manier aan te bieden als de zijlader komt. Daarnaast hebben ze met fotografie en ontwikkeling van folder en website de inzameling van het bedrijfsmatig afval een nieuw gezicht gegeven.

Educatie

Afgelopen jaren is geïnvesteerd in het invoeren van afvalscheiding op scholen. Binnen de drie gemeenten nemen 26 van de in totaal 29 scholen deel aan de afvalscheiding op school. Dit zijn 9 scholen uit de gemeente Maasgouw, 11 uit de gemeente Leudal en 6 uit de gemeente Roerdalen. RDM blijft de scholen ondersteunen met afval scheiden.

In 2025 wordt op de scholen in Roerdalen een evaluatie uitgevoerd en kan op de scholen in de gemeente Beesel het afval scheiden mogelijk ingevoerd worden. In 2022 is het composteren van GFT opgenomen in het project afvalscheiding op scholen. Basisschool De Triangel uit Linne is gestart met het composteren van GFT met compostbakken en wormenhotels.

Dit project is in 2024 uitgebreid met drie scholen in de gemeente Maasgouw (Koningsspil Thorn, Toermalijn Maasbracht en De Sleye Heel). De deelnemende groepen kregen een gastles over GFT scheiden en composteren.

Vijf groepen van basisschool Op de Tump in Heel hebben kennisgemaakt met het wormenhotel en composteerlessen gevolgd. Zij gaan in 2025 starten met composteren. In de gemeente Leudal zijn composteerlessen uitgevoerd op De Widdonckschool in Heibloem (10 groepen) en de Verhalentuin in Kelpen-Oler (2 groepen). Ook is het project gepresenteerd op de jaarlijkse bijeenkomst voor schooltuinvrijwilligers.

In 2024 is de scholenwedstrijd E-Waste Race uitgevoerd met tien groepen uit de drie gemeenten. De leerlingen hebben een gastles over E-Waste gekregen en hebben in totaal 26.870 kg. elektrische apparaten ingezameld. Ook is er veel media-aandacht geweest. In 2025 wordt een Textiel Race met drie groepen in Leudal en vijf groepen in Maasgouw uitgevoerd.

Samen met de afvalinzamelaars Rd4 en RWM én de onderwijsinstellingen CHILL en STEAM is in 2024 het educatieproject 'Arthur de Afvalheld' over het scheiden en voorkomen van afval vormgegeven. Het project wordt stapsgewijs ingevoerd in vier jaar, te starten met groep 1/2 in 2025. In het voorjaar van 2025 worden pilots op een paar scholen uitgevoerd, opschaling vindt plaats in het najaar.

Middelen

Teneinde deze doelen van Programma 1 te bereiken, is uitvoering gegeven aan de volgende taken:

- huis-aan-huis (h-a-h) inzameling van restafval en GFT;
- huis-aan-huis inzameling van PMD in Leudal, Maasgouw en Roerdalen;
- inzameling grof huishoudelijk afval (gha), tuinafval e.d. via de milieuparken;
- inzameling glas, PMD en textiel via brengvoorzieningen in de wijk;
- inzameling klein chemisch afval;
- inzameling grof huishoudelijk afval aan huis op aanvraag;
- inzameling herbruikbare huisraad aan huis op aanvraag (kringloopgoederen);
- inzameling elektrische apparaten aan huis op aanvraag en via milieuparken (zogenaamde WEB-stroom = Wit- en Bruingoed);
- inzameling oud papier via verenigingen;
- het (doen) verwerken van afvalstromen;
- Diftar (Gedifferentieerde Tarieven);
- containermanagement;
- klachtenregistraties;
- voorlichting; beleidsvoorbereiding.

Kosten en Opbrengsten gesaldeerd als bijdrage gemeenten in €.

Kosten en Opbrengsten	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting na wijz. 2024	Realisatie 2024
Inzameling restafval en GFT, huis-aan-huis	1.655.062	1.844.609	1.886.644	1.957.108
Inzameling via milieuparken	651.205	767.586	767.586	868.503
Inzameling via brengvoorzieningen in de wijk	813.418	903.879	903.879	930.183
Kosten Diftar	224.981	280.118	280.118	269.112
Containermanagement	371.118	452.157	452.157	409.816
Afvalverwerking (excl.vpb)	435.682	230.878	-854.571	-806.214
Beleid en voorlichting	930.881	883.488	1.017.125	1.015.132
Saldo van baten en lasten (1)	5.082.384	5.404.104	4.659.559	4.643.641
Aandeel reserves (2) (min-teken is onttrekking)	0	0	0	0
Aandeel VPB (3)	1.572	1.235	1.389	1.708
Gesaldeerd (1+2+3=4)	5.083.919	0	4.659.559	4.645.349
Dekking gemeenten GR als voorschot (5)	5.194.176	5.404.104	5.339.789	5.404.104
Dotatie bestemmingsreserve strategische thema's	-	-	-830.239	-830.239
Onttrekking bestemmingsreserve; incidentele wagenparkkosten	-	-	150.000	189.028
(On)bestemd Resultaat (5+6-4) (minteken is tekort) *	110.257	0	0	119.252
Verwerkingskosten hha rst-gft (7)	1.313.727	1.218.000	1.558.000	1.535.526
Tot.Inzameling incl.verwerking (4+7)	6.397.646	6.621.950	6.217.559	6.180.875

*De tussentijdse wijziging van de begroting is niet afgerekend met de gemeenten. Dit geldt ook voor Programma 2 en 3.

Analyse jaarrekening t.o.v. begroting (na wijziging)**Resultaat**

Voor Programma 1 wordt een resultaat van € 118.000 bereikt. Dit houdt in dat de totale last voor alle gemeenten tezamen lager is dan hetgeen in de (gewijzigde) begroting is gepresenteerd. De verhoudingen qua aantal aansluitingen zijn t.o.v. de primaire raming wel gewijzigd, zodat er onderling voor de betreffende individuele gemeenten verschuivingen optreden in de werkelijke bijdrage. De genoemde bedragen in de verklaringen geven inzicht in de belangrijkste verschillen en leiden opgeteld niet tot het totale tekort. Daarvoor moeten ook niet benoemde kleinere verschillen meegeteld worden.

Reserves

Vanuit de vrijgevallen Veolia-gelden is er €830k toegevoegd aan het bestemmingsreserve (zie rapport halfjaarcijfers). Conform begroting is er uit het bestemmingsreserve strategische thema's €150.000 voor wagenparkkosten onttrokken. Daarnaast is er nog een extra onttrekking geweest van €39.000 betreffende implementatie AFAS.

Personeel en Materieel

Het materieel wordt zwaar en intensief belast. Daarnaast wordt met enkele afgeschreven voertuigen ingezameld. De wagenpark kosten excl. afschrijving in programma 1 zijn €59.500 hoger dan begroot. Achterstallig onderhoud en stijging van de brandstofprijzen zijn hier de grootste oorzaken van.

Uit de realisatie blijkt dat de totale salariskosten ongeveer € 87.500 lager uitvallen dan doorgevoerd is bij de begrotingswijziging. In de begroting is gerekend met een oude verdeelsleutel. De realisatie 2024 is berekend met de werkelijke uren per kostenplaats. De inhuur kosten ruim €36.000 lager uit dan begroot.

Exploitatiekosten

Op totaalniveau vallen de exploitatiekosten binnen dit programma € 90.000 lager uit dan begroot. Dit wordt met name veroorzaakt door lager uitgevallen exploitatiekosten voor droge componenten (inkoop PMD zakken) en voorlichting/educatie.

Kapitaallasten

De totale kapitaallasten binnen dit programma zijn nagenoeg gelijk aan de gewijzigde begroting.

Verwerkingskosten

Op totaalniveau vallen de afvalverwerkingskosten € 11.000 hoger uit dan geraamd. De verwerking van het huishoudelijke restafval (waaronder ook verzamel- en ondergrondse containers) en GFT afval wordt één op één doorberekend aan de betreffende gemeenten. Hiervoor was na de begrotingswijziging een bedrag van € 1.558.000 geraamd. De werkelijke kosten zijn lager uitgevallen (€ 1.535.536). In deze verwerkingskosten is de vrijval van de naverrekening van Veolia inzake PMD uit boekjaar 2021 meegenomen. Vanuit ASL verband is door gemeenten dan ook een bodemprocedure tegen Veolia gevoerd. In juni 2024 heeft hierover een schikking plaatsgevonden. Voorzichtigheidshalve zijn in de vorige jaren alle kosten volledig als last in de jaarrekening onder de verwerkingskosten verwerkt en in 2024 zijn vrijgevallen.

De verwerkingskosten voor de milieuparken zijn € 33.500 lager uitvallen dan begroot (na wijziging).

Voorzieningen

Uit de realisatie blijkt dat de dotaties aan voorzieningen afgerond met € 8.000, - lager zijn uitgevallen dan begroot in de begrotingswijziging. Dit kan verklaard worden doordat de uiteindelijke dotatie aan de voorziening verlofsparen € 92.000 bedroeg in plaats van de begrote € 100.000. Door personeelsmutaties en het feit dat medewerkers zelf kunnen bepalen hoeveel uur dat ze willen verlofsparen is het complex om op voorhand een inschatting van de voorziening te maken. Voorgaande heeft uiteraard ook zijn invloed op de personeelskosten.

Opbrengsten

Op totaalniveau vallen de opbrengsten binnen dit programma € 71.000 lager uit dan geraamd in de begrotingswijziging. Dit wordt grotendeels veroorzaakt door lagere doorbelasting DVO ondergronds en lagere afvaldoorberekening hha. Beide zijn resultaat neutraal.

VPB

Voor dit onderwerp wordt verwezen naar bladzijde 23.

1.2. Programma 2 – Openbare Ruimte

Inleiding

Via de gemeenschappelijke regeling zijn de mechanische reiniging van verhardingen en de reiniging van straatkolken opgedragen aan RD Maasland. Het mechanisch vegen is daar waar mogelijk gecombineerd met het verwijderen van onkruiden. Deze werkzaamheden zijn in overleg met de betreffende gemeente uitgevoerd.

Kengetallen

Aantal geleedigde kolken per gemeente (Per 31 december)	Werkelijk 2023	Begroot 2024	Werkelijk 2024
Leudal (voor- en najaar)	30.358	29.957	30.378
Maasgouw (voor- en najaar)	22.709	22.640	22.632
Totaal	53.067	52.597	53.400

Aantal gemaakte veeguren per gemeente (per 31 december)	Werkelijk 2023	Begroot 2024	Werkelijk 2024
Leudal	2.002	2.000	1.977
Maasgouw	1.300	1.300	1.300
Totaal	3.302	3.300	3.277

Doelen

Met dit programma wordt beoogd dat:

- De gemeenten hun mechanische reinigingstaken zo efficiënt mogelijk kunnen laten uitvoeren;
- Daar waar mogelijk onkruiden op een niet-chemische wijze kunnen worden verwijderd;
- Invulling kan worden gegeven aan een leeftijdsbewust personeelsbeleid.

Prestaties

De taken zijn conform afspraken met de gemeenten uitgevoerd.

Middelen

RD Maasland beschikt over vijf veegmachines, die zijn voorzien van een zogenaamde onkruidborstel. Met deze voorziening is het mogelijk om gelijktijdig met het vegen van de goten, onkruiden op een milieuvriendelijke wijze te verwijderen. Vanaf 1 april 2018 heeft RD Maasland in de gemeente Echt-Susteren op basis van een DVO (DienstVerleningsOvereenkomst) naar ieders tevredenheid veegwerkzaamheden uitgevoerd. Er is momenteel een contract met Echt-Susteren over het veegwerk tot en met 1 april 2026. In 2020 is met de gemeente Roerdalen eveneens een DVO afgesloten over het veegwerk voor de periode 1 april 2021 tot en met 31 maart 2021. Dit contract is met 5 jaar verlengd. Het schoonmaken van kolken is vooralsnog uitbesteed.

Kosten en Opbrengsten gesaldeerd als bijdrage gemeenten in €.

	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting na wijz. 2024	Realisatie 2024
Kosten veegdienst	413.186	448.495	434.434	488.005
Kosten kolkendienst	124.019	118.747	118.276	133.416
Saldo van baten en lasten (1)	537.205	567.242	552.710	621.421
Aandeel reserves (2) (min-teken is onttrekking)	0	0	0	0
Gesaldeerd (1+2=3)	537.205	567.242	552.710	621.421
Dekking gem. bijdrage als voorschot (4) *	546.152	567.242	552.710	567.242
(On)bestemd Resultaat (4-3) (min-teken is tekort)	8.947	0	0	-54.179

*De tussentijdse wijziging van de begroting is niet afgerekend met de gemeenten. Dit geldt ook voor Programma 1 en 3.

Analyse jaarrekening t.o.v. begroting (na wijziging)**Resultaat**

Enkele hieronder beschreven items zorgen ervoor dat dit Programma een tekort van €55.000 kent. Deze doen zich met name voor bij het onderdeel vegen. De kosten binnen het onderdeel kolkenzuigen zijn ook hoger dan berekend in de begrotingswijziging. Zoals gebruikelijk zullen de resultaten uit dit Programma worden afgerekend met de deelnemers. De genoemde bedragen zijn de meest belangrijke en leiden als totaal niet geheel tot het verschil. De overige kleine niet benoemde afwijkingen dienen daarvoor meegeteld te worden.

Personeel en Materieel

De salarislasteren voor veegwerk zijn € 15.000 lager uitgevallen dan volgens de begrotingswijziging begroot. Achteraf gezien is de bijraming van de salarislasteren te pessimistisch geweest en zijn de gerealiseerde uren gunstiger uitgevallen. Ook was er sprake van langdurig ziekteverzuim in het 2^e halfjaar. Daardoor zijn de inhuurkosten dit jaar € 59.000 hoger uitgevallen dan verwacht werd. Daarnaast zijn de wagenparkkosten exclusief afschrijving en rente € 25.000 hoger uitgevallen. De afwijking in het kolkenzuigen zit in extra inzet van uren door vervuiling.

Exploitatiekosten

De DVO voor het vegen in Echt-Susteren en Roerdalen is budgettair neutraal. Wel is het zo dat in deze kosten eigen personeel en eigen machines worden verrekend die ingezet worden.

Kapitaallasteren

Geen bijzonderheden.

Verwerkingskosten

Het ingezamelde veegvuil en kolkslib wordt één op één doorbelast naar de betreffende gemeente.

Opbrengsten

Geen bijzonderheden.

1.3. Programma 3 – Zakelijke Dienstverlening

Inleiding

De zakelijke dienstverlening omvat de inzameling van bedrijfsafvalstoffen (KWDI-afval = Kantoor-, Winkel-, Diensten en Industrieel Afval), het vegen van bedrijfsterreinen en (eventueel) diensten ten behoeve van contractgemeenten. De oorsprong van deze dienstverlening is gelegen in het feit dat in het verleden bedrijfsafvalstoffen, van met name kleine bedrijven, tezamen met huishoudelijke afvalstoffen werden ingezameld.

Doelen

Bijdragen aan dekking vaste kosten, met behoud van kwaliteitsniveau voor deelnemende gemeenten in Programma 1 en 2.

Prestaties

Met dit programma is in 2024 een resultaat vóór belastingen gerealiseerd ad €119.957 negatief.

Indicatoren

Indicator	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting na wijz. 2024	Realisatie 2024
Omzet afzet- en rolcontainers	1.301.272	1.341.500	1.156.000	1.151.806
Omzet bedrijfsmatig vegen	4.693	7.000	27.800	4.626
Resultaat	9.470	0	-78.780	-118.611
VPB	0	0	0	0
Gesaldeerd resultaat	9.470	0	-78.780	-119.957

Middelen

RD Maasland beschikt over specifiek transportmaterieel waarmee afzet- en rolcontainers kunnen worden getransporteerd resp. gewogen en geledigd. Voor het vegen van bedrijfsterreinen zijn veegmachines ingezet.

Kosten en Opbrengsten gesaldeerd als negatief effect (verhoging van) op gemeentelijke bijdrage €.

	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting na wijz. 2024	Realisatie 2024
Inzameling Bedrijfsafval	25.498	16.104	-79.937	-101.199
Bedrijfsmatig vegen	-15.794	-16.104	1.157	-18.758
Saldo van baten en lasten (1)	9.704	0	-78.780	-119.957
Aandeel reserves (2)	0	0	0	0
Gesaldeerd (1+2=3)	9.704	0	-78.780	-119.957
Dekking/verhoging gem. bijdrage als vs (4)	-234	0	-	-
(On)bestemd Resul. (3+4=5) (min-teken is tekort)*	9.470	0	-78.780	-119.957
Te betalen VPB 20% (6)	0	0	0	0
Extra Resultaat P3 na belastingdruk (5-6)	9.470	0	-78.780	-119.957

*De tussentijdse wijziging van de begroting is niet afgerekend met de gemeenten. Dit geldt ook voor Programma 1 en 2.

Analyse jaarrekening t.o.v. begroting (na wijziging).

Resultaat

Via de bijgestelde raming is een voor de vpb-plichtig gecorrigeerd netto negatief resultaat van €79.000 geschat. Kijkende naar de werkelijkheid valt dit resultaat negatiever uit, namelijk € 120.000 negatief (na belasting). In de onderstaande alinea's wordt besproken wat de oorzaak van is.

Personeel en Materieel

De wagenparkkosten lagen dit jaar boven de gewijzigde begroting (€5.000). Dit is met name te danken aan de (geïndexeerde) onderhoudskosten. De personeelskosten en inhuurkosten lagen ook hoger dan de gewijzigde begroting (€28.000).

Kapitaallasten

De totale kapitaallasten binnen dit programma lagen in lijn met de begroting.

Verwerkingskosten

De verwerkingskosten van het bedrijfsafval lagen €5.000 lager dan de geschatte (bijgeraamde) kosten.

Exploitatiekosten

De exploitatiekosten vallen € 8.000 hoger uit ten opzichte van de begroting. Het grootste deel hiervan is een huurverhoging (€4.000).

Overheadkosten

Vanuit de overhead wordt €10.000 meer doorbelast aan dit programma dan begroot.

Opbrengsten

De opbrengsten van programma 3 vallen lager uit dan geschat is bij de begrotingswijziging. Het verschil betreft ongeveer €30.000. Toenemende concurrentie en lagere verwerkingstarieven zijn hier de oorzaken van.

VPB voor Programma 3

Vanaf het boekjaar 2016 zijn overheden welke activiteiten uitvoeren op de commerciële markt verplicht belasting te betalen. RD Maasland is voor de werkzaamheden in dit Programma vennootschapsplichtig. De aangiften tot en met 2023 zijn inmiddels ingediend/afgerekend. Als gevolg van het resultaat wordt geen VPB last verwacht binnen dit programma.

VPB voor Programma 1

Eind februari 2019 heeft de brancheorganisatie NVRD (Nederlandse Vereniging van Reinigings Diensten) laten weten dat er met de fiscus landelijk afspraken zijn gemaakt over een werkbare oplossing omtrent de waarde creërende huishoudelijke afvalstromen zoals textiel, papier, metalen, holglas, PMD. Hierdoor ontstaat ook in Programma 1 een vpb-plicht. In het algemeen wordt gesteld dat de positieve waarde van de afvalstromen een winst genereert van 1% waarover dan vpb dient te worden betaald. Begin 2020 is in dit kader in samenwerking met de accountant en de lokale afdeling van de fiscus een Vaststellingsovereenkomst (VSO) voor de duur van 5 jaar (looptijd 2016 tm 2020) ondertekend.

1.4. Algemene dekkingsmiddelen

Onderstaand is het overzicht van de algemene dekkingsmiddelen opgenomen.

Algemene dekkingsmiddelen	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting na wijz. 2024	Realisatie 2024
Progr.1 Saldo van baten en lasten	5.083.919	5.194.177	5.130.926	4.643.641
Progr.1 Aandeel reserves	0	0	0	0
Dekking Progr. 1	5.194.177	5.194.177	5.130.926	5.404.104
Bestemmingsreserve strat. Thema's	0	0	0	-641.211
Resultaat Progr. 1	110.257	0	0	119.252
Progr.2 Saldo van baten en lasten	537.205	546.151	655.879	621.421
Progr.2 Aandeel reserves	0	0	0	0
Dekking Progr. 2	546.152	546.151	655.879	567.242
Resultaat Progr. 2	8.947	0	0	-54.179
Progr.3 Saldo van baten en lasten	9.704	292	46.768	-119.957
Progr.3 Aandeel reserves	0	0	0	0
Progr.3 VPB	0	58	58	0
Dekking Progr. 3	-233	-234	-46.710	0
Extra Resultaat Progr. 3	-9.470	0	0	-119.957
Totaal resultaat P 1-2-3	128.672	0	0	-56.591

Het totale tekort in 2024 van € 56.951 is op de balans opgenomen als onbestemd resultaat. Opgemerkt wordt dat het aandeel Programma twee (€ 55.000) conform afspraak wordt afgerekend met de deelnemers. Daarnaast is het AB voornemens binnen Programma 1 om positieve resultaten van deelnemers toe te voegen aan de Algemene reserve en negatieve resultaten van deelnemers af te rekenen. Het tekort van programma 3 zal worden onttrokken aan de algemene reserve zakelijke dienstverlening.

1.5. Onvoorzien / Algemene reserve

Op grond van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen zijn de deelnemende gemeenten verplicht eventuele tekorten aan te vullen bij een dergelijk samenwerkingsverband. Desondanks is conform bestuursbesluit besloten een weerstandscapaciteit, bestaande uit een post onvoorzien (incidentele weerstandscapaciteit; voor RD Maasland n.v.t.) en een algemene reserve (structurele weerstandscapaciteit) bij RD Maasland aan te houden om schommelingen in tarieven op te vangen. Voor de Algemene Reserve (zie ook bladzijde 29 en 48) geldt dat het huidige saldo (€ 873.000) boven de afgesproken minimumgrens van € 298.000 ligt.

1.6. Bijdrage Gemeenten 2024

Bedragen x €	Voorschot Programma 1 Huisvuil	Werkelijk Programma 1 Huisvuil		
Programma 1				
Leudal	2.390.495	2.340.518		
Maasgouw	1.666.437	1.641.228		
Roerdalen	959.770	916.951		
Echt-Susteren	387.402	387.863		
Tot. Programma 1	5.404.104	5.286.560		
Bedragen x €	Voorschot Programma 2 Vegen	Werkelijk Programma 2 Vegen	Voorschot Progr. 2 Kolken	Werkelijk Progr. 2 Kolken
Programma 2				
Leudal	271.815	294.394	67.633	76.871
Maasgouw	176.680	193.611	51.114	56.544
Tot. Programma 2	448.395	488.005	118.747	133.416
Bedragen x €	Voorschot Programma 3 Zakelijk	Werkelijk Programma 3 Zakelijk		
Programma 3				
Leudal	0	-51.582		
Maasgouw	0	-36.171		
Roerdalen	0	-32.204		
Tot. Programma 3	0	-119.957		
Bedragen x €	Voorschot Alle programma's	Werkelijk Alle programma's		Totaal onbestemd resultaat
Leudal	2.729.943	2.763.365		-33.422
Maasgouw	1.894.231	1.927.555		-33.324
Roerdalen	959.770	949.155		10.615
Echt-Susteren	387.402	387.863		-461
Totaal alle programma's	5.971.346	6.027.938		-56.591

Resultaat na vpb: € -56.591

Voor Programma 1 geldt dat de werkelijke aansluitingen ten opzichte van de raming verhoudingsgewijs anders uitpakken, waardoor verschillen ontstaan in de geraamde en werkelijke bedragen. Afhankelijk van een besluit van het Bestuur zullen de werkelijke bijdragen van de gemeente wijzigen ten opzichte van de betaalde voorschotten.

2. Financiële Besturing, (Risico)beheersing, Bedrijfsvoering en Kengetallen

In dit hoofdstuk komen de aspecten met betrekking tot (financiële) besturing en beheersing aan de orde.

Voor haar financiële besturing richt RD Maasland zich met name op zaken als: een sluitende Resultatenrekening, een beperkte schulden- en vorderingenpositie, voldoende solvabiliteit en liquiditeit en een adequate Reserve. Ten behoeve van betrouwbare informatie over deze grootheden zijn een goede administratieve organisatie en interne controle, evenals een voldoende mate van risicobeheersing, onontbeerlijk. Ook daarover gaat dit hoofdstuk.

Los van wat RD Maasland zelf van belang vindt voor haar financiële besturing, wordt in diverse wet- en regelgeving voorgeschreven dat in de Jaarrekening en Begroting enkele (verplichte) kengetallen moeten worden opgenomen. Het gaat bijv. om het BBV (Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten), de Wet FIDO (Financiering Decentrale Overheden) en het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO). De daaruit voortvloeiende zaken worden eveneens in dit hoofdstuk behandeld. Hoewel RD Maasland zelf niet of nauwelijks stuurt op deze kengetallen, wordt er toch enige toelichting op gegeven.

Concreet gaat het om de volgende paragrafen:

1. Weerstandsvermogen: verhouding tussen financiële risico's en weerstandscapaciteit
 - a. Reserves
2. Financiële Kengetallen
 - a. Netto Schuldquote
 - b. Solvabiliteitsratio
 - c. Structurele Exploitatieruimte
 - d. EMU-saldo
3. Onderhoud Kapitaalgoederen
4. Financiering
 - a. Liquiditeitsrisico
 - b. Kredietrisico
 - c. Renterisiconorm
 - d. Kasgeldlimiet
5. Risicobeheersing
6. Administratieve Organisatie/ Interne Controle
7. Personeel & Organisatie
8. Verbonden Partijen
9. Rechtmatigheid

2.1. Weerstandsvermogen: verhouding financiële risico's en weerstandscapaciteit (reserves)

Het weerstandsvermogen is het vermogen om niet-structurele financiële risico's te kunnen opvangen, teneinde continuïteit in de dienstverlening te kunnen waarborgen.

Ten principale geldt, op grond van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen, dat de deelnemende Gemeenten verplicht zijn eventuele tekorten van RD Maasland aan te vullen. Weerstandscapaciteit (bestaande uit een post onvoorzien en/of algemene reserve) zou uitdien hoofde dan ook niet noodzakelijk zijn.

Niettemin is cf Bestuursbesluit van 14 november 2012 gekozen voor het vormen van een Algemene Reserve, enerzijds ten behoeve van de naar RD Maasland overgedragen overheidstaken (i.c. de wettelijke zorgplicht tot inzameling van huishoudelijk afval ingevolge Wet Milieubeheer) en anderzijds ten behoeve van de zakelijke dienstverlening. Zodoende heeft RD Maasland ruimte gekregen om door middel van reserves incidentele tegenvallers zelf op te vangen en grote schommelingen in de bijdragen van Gemeenten te voorkomen.

Daarnaast zijn enkele specifieke (bestemmings-)reserves gevormd. Tevens is een reserve gevormd als buffer voor het eigen-risicodragers van de WIA-kosten. Er zijn ook enkele voorzieningen gevormd voor te verwachten toekomstige lasten. Tot slot: periodiek worden de risico's geïntroduceerd: gebeurtenissen die, wanneer ze zich voordoen, nadelige financiële gevolgen hebben (zie paragraaf 5.).

2.1.a. Reserves

De volgende reserves zijn gevormd ultimo boekjaar:

Algemene-Reserve

- a. Overheidstaken: deze reserve is bedoeld voor bijv. onderzoeks- en advieskosten en vastgesteld op 5 à 10% van de Gemeentelijke Bijdragen (i.c. tussen € 298.000 en € 597.000)
- b. Zakelijke dienstverlening: Deze reserve is bedoeld ter dekking van het marktrisico, aangezien een gemeentelijk vangnet voor zakelijke dienstverlening ontbreekt. De hoogte is vastgesteld op een niveau dat toereikend is om de overheadkosten van ca. twee jaren te kunnen dekken (i.c. een niveau tussen € 270.000 à € 540.000)
- c. Reserve Eigen Risico WIA (als alternatief voor herverzekeren): € 75.000
- d. Bestemmingsreserve Strategische Thema's; De vrijgevallen Veolia-gelden ad € 830.239 zijn toegevoegd aan de bestemmingsreserve strategische thema's. Het bestuur heeft in juni 2024 enkele categorieën vastgesteld waarvoor deze reserve kan worden aangewend. Te weten:
 - 1) Positionering van de milieuparken en haar toekomstige invulling (100K)
 - 2) Additionele aanpak rondom gebruiksvoorwerpen via Best-tas (75K)
 - 3) Advieskosten samenwerking RD4, data/informatie uitwisseling (75K)
 - 4) Aanpassingen volledig ICT-landschap, implementatie nieuw HRM en planning (200K)
 - 5) Juridische kosten uitbreiding GR (160K)
 - 6) De basis op orde, organisatie analyse en vervanging operationele producten (125K).

Voorzieningen

- e. Er zijn voorzieningen gevormd voor Cafeteria-regeling en gebouwen.

Reserves (x € 1.000)	Norm Min/max	2023 Realisatie	2024 Realisatie
Alg.Res. overheid**	298/597	385	873
Alg.Res. zakelijk	270/540	255	264
Bestem. Reserve		399	75
Bestemmingsreserve strategische thema's		0	641
(On)bestemd Resultaat		129	-57
Totale Reserves		1.168	1.796
Voorzieningen		272*	377*
Waarvan dub.deb.*		0	0

*Let op: de voorziening dubieuze debiteuren wordt in de balans in mindering gebracht bij de post debiteuren. Zie hierbij ook bladzijde 38,44 en 47.

** Maximum wordt nu overschreden. Met het oog op toetreding twee nieuwe gemeentes zullen vanaf 2025 de gemeentelijke bijdrages substantieel stijgen, waardoor ook het maximum vanaf dat moment zal toenemen.

Uit onderstaande tabel blijkt wat de invloed van het verwerken van het voorstel voor resultaatbestemming 2024 heeft op de Algemene Reserves:

Reserves (x € 1.000)	Saldo voor Resultaatbestemming	Verwerking Voorstel Resultaatbestemming	Saldo na Resultaatbestemming
Alg.Res. overheid	873	118	991
Alg.Res. zakelijk	264	-120	144
(On)bestemd Resultaat	-57	-57*	0

*Negatieve resultaten van programma 1, 2 en 3 zullen conform voorstel worden afgerekend met de gemeenten

2.2. Financiële Kengetallen

Volgens het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV) moeten enkele Financiële Kengetallen worden opgenomen; ze zijn in deze paragraaf vermeld.

RD Maasland stuurt zelf niet op deze kengetallen en ontwikkelt er dus geen beleid voor. De Provincie geeft aan dat zij geen handreiking voor adequate betekenisgeving en beoordeling van de kengetallen kan doen, noch dat er eensluidende normen voor bestaan of dat zij normen zou opleggen.

Desalniettemin is hieronder een zo goed mogelijke invulling gegeven aan elk kengetal, aan de hand waarvan door RD Maasland de Kengetallen kunnen worden beoordeeld, en de gerealiseerde waarden en ontwikkeling daarin kunnen worden verklaard. De voor de berekening van de kengetallen benodigde tabellen zijn opgenomen in de Bijlagen.

2.2.a. Netto Schuldquote

Dit cijfer geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Het geeft dus een indicatie van de mate waarin de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie drukken. Bedacht moet worden dat dit kengetal wordt berekend op een peildatum en dus een momentopname is: enkele weken eerder of later kan de situatie beduidend zijn gewijzigd. Een laag percentage is gunstig. De VNG adviseert om 130% als maximum norm te hanteren en daarboven de schuld af te bouwen.

Netto Schuldquote in %	2021 Realisatie	2022 Realisatie	2023 Realisatie	2024 Realisatie
< 130 %	56 %	63 %	55%	54%

De Netto Schuldquote beweegt zich bij RD Maasland op een niveau van 54 à 63 % en bevindt zich dus ruimschoots binnen de VNG-norm.

NB: BBV schrijft ook het kengetal “netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen” voor, echter bij RD Maasland is geen sprake van “verstrekte leningen”.

2.2.b. Solvabiliteitsratio

Dit cijfer geeft inzicht in de mate waarin men in staat is aan de financiële verplichtingen te voldoen. Onder de solvabiliteitsratio wordt verstaan het eigen vermogen als percentage van het totale balanstotaal. Het eigen vermogen bestaat volgens artikel 42 van het BBV uit de reserves (zowel de algemene reserve als de bestemmingsreserves) en het resultaat uit het overzicht van baten en lasten. Ook bij dit kengetal moet worden bedacht dat het wordt berekend op een peildatum en dus een momentopname is: enkele weken eerder of later kan de situatie beduidend zijn gewijzigd. Hoe hoger dit percentage, hoe gunstiger dit is voor de financiële weerbaarheid. Dit cijfer geeft dus een soort toekomstvisie weer. In principe is het volledige Eigen Vermogen van een Gemeenschappelijke van de deelnemende Gemeenten. Elke vorm van solvabiliteit “groter dan 0” is dan ook te beschouwen als buffer. Uit de afspraken rondom de te vormen reserves (zie onder 1.) resulteert een gewenste solvabiliteit van tenminste ca. 15%.

Solvabiliteits- ratio in %	2021 Realisatie	2022 Realisatie	2023 Realisatie	2024 Realisatie
> 15%	11 %	8%	13%	20%

2.2.c. Structurele Exploitatieruimte

Dit cijfer helpt mee om te beoordelen welke structurele ruimte een gemeente heeft om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is. Voor de beoordeling hiervan wordt onderscheid gemaakt tussen structurele en incidentele lasten.

De structurele exploitatieruimte wordt bepaald door het saldo van de structurele baten (verminderd met de incidentele lasten) en structurele lasten (verminderd met de incidentele baten), plus het saldo van de structurele onttrekkingen en toevoegingen aan reserves, gedeeld door de totale baten en uitgedrukt in een percentage.

Wanneer dit cijfer negatief is, betekent het dat het structurele deel van de begroting onvoldoende ruimte biedt om de lasten te blijven dragen.

Structurele Exploitatieruimte in %	2021 Realisatie	2022 Realisatie	2023 Realisatie	2024 Realisatie
Progr 1 2 3: > 0%	0 %	0 %	4%	5%

Bij RD Maasland schommelt dit saldo normaal rondom 0 %, soms licht positief, soms licht negatief. Dat wordt veroorzaakt door (zeer geringe) incidentele baten c.q. lasten.

2.2.d. EMU-saldo

Voor een deel-overheid als een Gemeente (laat staan voor een Gemeenschappelijke Regeling) zegt het Kengetal EMU-saldo weinig tot niets: de berekening ervan draagt slechts bij tot het op “(inter)nationaal-niveau” kunnen beoordelen van het EMU-saldo. Aangezien het kengetal verplicht moet worden aangeleverd volgt toch enige toelichting:

Het EMU-saldo is een kengetal dat (in 1992) in het leven is geroepen om Europese regels af te spreken op het gebied van overheidsfinanciën. D.m.v. het EMU-saldo worden grenzen gesteld aan het begrotingstekort en de overheidsschuld.

Door het Rijk is dit vertaald in onder andere een tekortnorm voor het EMU-saldo van decentrale overheden van – 0,3% van het BBP. Deze norm wordt niet verdeeld over de decentrale overheidslagen, en dus zijn er geen referentiewaarden voor individuele overheden bepaald, en zodoende is het EMU-saldo voor een individuele overheidsgeleding geen stuurinstrument.

Het EMU-saldo komt in grote mate overeen met het exploitatiesaldo, vertrekt daar ook van, maar pleegt enkele correcties en aanvullingen, met name kapitaaltransacties zoals investeringen. Daardoor wordt voor de bepaling van het EMU-saldo het transactiemoment bepalend, terwijl dat voor het exploitatiesaldo het moment van gebruik is.

Via een CBS-enquête worden de gegevens voor het EMU-saldo opgevraagd.

Voor RD Maasland zien de EMU-saldi er als volgt uit:

EMU-saldo (x € 1.000)	2021 Realisatie	2022 Realisatie	2023 Realisatie	2024 Realisatie
Norm n.v.t.	-979	-312	4	-288

Zichtbaar is dat het EMU-saldo van het ene op het andere jaar aanzienlijk op en neer beweegt, de ene keer positief, de andere keer negatief. Met name het investerings(volume)-patroon en het resultaat zijn hier debet aan.

Investerings (x € 1.000)	2021 Realisatie	2022 Realisatie	2023 Realisatie	2024 Realisatie
	1.519	942	896	1.271

Investerings zijn in de berekening van het EMU-saldo een aftrekpost. Aangezien alle andere posten (met name: exploitatiesaldo en afschrijvingen) redelijk constant zijn, bepaalt het wisselend volume van investeringen mede het verloop van het EMU-saldo. Overigens zou het beeld minder wisselend zijn wanneer er sprake zou zijn van een zgn. ideaalcomplex: een evenwichtige “leeftijdsverdeling” van de activa, waardoor het bedrag aan investeringen in elk jaar ongeveer zo groot is als de afschrijvingen.

2.2.e. Conclusies o.b.v. Financiële Kengetallen

Zoals in de inleiding van deze paragraaf 2.2 vermeld dienen conform het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) in Jaarstukken en Begroting financiële kengetallen te worden opgenomen. Twee daarvan (te weten: Grondexploitatie en Belastingcapaciteit) zijn voor RD Maasland niet van toepassing. De andere drie (Netto Schuldquote, Solvabiliteit en Structurele Exploitatieruimte) zijn in de voorgaande paragrafen opgenomen en voorzien van een toelichting.

De algehele conclusie op basis daarvan is dat RD Maasland een financieel gezonde positie heeft (en dat die ook in stand blijft, zie de Begroting). Aandachtspunt is de hoogte van de Algemene Reserve, welke net boven het gewenste niveau ligt, en een drukkend effect op de solvabiliteit heeft.

Tijdelijk overigens werden de kengetallen de laatste jaren sterk beïnvloed door de dotatie en onttrekkingen aan de bestemmingsreserve hebben invloed op de kengetallen.

2.3. Onderhoud Kapitaalgoederen

In deze paragraaf worden de bedragen die worden uitgegeven aan het verkrijgen/ vervaardigen en onderhouden van kapitaalgoederen toegelicht.

Voor RD Maasland betreft dit:

- a. Gebouwen
- b. Voertuigen
- c. Milieupark

Kapitaalgoederen (x € 1.000)	2021 Realisatie	2022 Realisatie	2023 Realisatie	2024 Realisatie
Gebouwen				
-Vervanging	0	0	0	0
-Onderhoud	7	9	9	14
Voertuigen				
-Vervanging	593	316	594	282
-Onderhoud	184	166	377	391
Milieupark				
-Vervanging	0	0	0	0
-Onderhoud	14	13	3	22

Voor elk van de drie categorieën is een financiële planning opgesteld. De vervanging vindt plaats na het verstrijken van de economische en/of technische levensduur. De in de tabel genoemde bedragen worden verwerkt in de begroting.

2.4. Financiering

2.4.a. Liquiditeitsrisico

RD Maasland heeft in het treasury-statuuut beleid geformuleerd ten aanzien van de beheersing van de risico's van mogelijke wijzigingen in de liquiditeiten- en investeringsplanning.

2.4.b. Kredietrisico

RD Maasland heeft in het treasury-statuuut beleid geformuleerd ten aanzien van de beheersing van de risico's op waardedaling van vorderingen ten gevolge van het niet (tijdig) na kunnen komen van de verplichtingen door tegenpartij.

2.4.c. Renterisiconorm

Met behulp van dit instrument wordt het risico van een rentewijziging bij herfinanciering beheerst. Herfinanciering moet gelijkmatig worden gespreid, zodanig dat in enig jaar over niet meer dan 20% van het begrotingstotaal een renteherziening plaatsvindt.

Renterisico (x € 1.000)	2021 Realisatie	2022 Realisatie	2023 Realisatie	2024 Realisatie
Toegest. Renterisico	1.825	1.988	2.071	2.093
Renterisico	763	608	730	909
Ruimte	1.062	1.380	1.341	1.184

RD Maasland heeft voortdurend voldoende ruimte ten opzichte van de toegestane renterisiconorm.

2.4.d. Kasgeldlimiet

Om de renterisico's binnen de perken te houden is er een limiet gesteld aan de toelaatbare omvang van de netto vlottend schulden: max. 8,2% van het totaal van de begrote uitgaven.

Kasgeldlimiet (x € 1.000)	2021 Realisatie	2022 Realisatie	2023 Realisatie	2024 Realisatie
Toegest. kasgeld	374	399	471	490
Netto vl schuld	-/- 1.624	-/- 1.767	318	-/- 133
Ruimte	1.998	2.166	153	623

RD Maasland heeft voortdurend voldoende ruimte ten opzichte van de toegestane Kasgeldlimiet.

2.5. Risicobeheersing

2.5.a. Reguliere Risico's

De meest voorkomende risico's en te verwachten gebeurtenissen, alsmede de maatregelen om de effecten ervan te beheersen, zijn beschreven in paragraaf 2.1 en 2.4.

2.5.b. Niet-reguliere Risico's

Daarnaast zijn er risico's waarvan de voorspelbaarheid niet groot is en/of de mogelijk nadelige gevolgen moeilijk zijn te kwantificeren. Te denken valt hierbij onder meer aan de uittreding van een gemeente, onderling conflicterend gemeentelijk beleid, nieuwe wet- en regelgeving, technologische ontwikkelingen op het gebied van afvalinzameling en -verwerking, rampen of calamiteiten, schommelingen in vergoedingen voor recyclebare grondstoffen, ICT-kwetsbaarheid, arbeidsmarktontwikkelingen, fiscale wijzigingen, misbruik en oneigenlijk gebruik.

RD Maasland heeft in 2018 en 2019 een risico-inventarisatie-sessie opgesteld, waarmee deze risico's zo goed mogelijk in kaart zijn gebracht. Daarbij is tevens vastgesteld welke maatregelen zijn te nemen om de gevolgen ervan zo beperkt mogelijk te doen zijn. Deze exercitie dient jaarlijks te worden herhaald.

De meest majeure risico's zijn momenteel:

- Dienstenpakket Programma twee (vegen en kolkenzuigen) is relatief duur, uitbreiding noodzakelijk;
- Extra (financieel) inspanningen benodigd om VANG-doelstellingen te halen;
- Leeftijdsopbouw personeel;
- Externe kostenstijgingen en inflatie;
- Kwetsbaarheid (digitaal) archief;

2.6. Administratieve Organisatie/ Interne Beheersing (AO/IB)

Alle informatie op basis waarvan de toekomstgerichte strategie van RD Maasland wordt bepaald en/of die wordt verstrekt als verantwoording over hetgeen is gerealiseerd dient betrouwbaar te zijn.

Daartoe is een stelsel van maatregelen ontworpen ten behoeve van de inrichting van de administratieve organisatie (AO) en de toetsing van de werking ervan, de interne beheersing (IB). Vaak zijn deze maatregelen vooral impliciet aanwezig.

2.7. Personeel & Organisatie

Arbeidsvoorwaarden

De CAO SGO kent een looptijd van 1 januari 2024 tot en met 31 maart 2025. De schaalbedragen zijn per 1 januari en per 1 oktober 2024 verhoogd met respectievelijk 4,75% en 1,25%.

Opleidingen

Voor chauffeurs met een rijbewijs C is op Europees niveau een permanente nascholingsverplichting ingesteld, de zogenaamde code 95. Code 95 is een aanduiding op het rijbewijs, die achter een voertuigcategorie is geplaatst. Deze code is verplicht voor het beroepsmatig besturen van een voertuig waarvoor rijbewijs C en D noodzakelijk is. De code is vijf jaar geldig en kan verlengd worden door het volgen van nascholing, waarbij in totaal 35 studiepunten behaald dienen te worden. RD Maasland heeft ervoor gekozen deze nascholing structureel en voor de lange termijn vorm te geven. In 2024 hebben diverse individuele opleidingen en groepstrainingen plaatsgevonden.

Arbo en kwaliteit

VCA: De kwaliteitsmeting VCA is bedoeld om dienstverlenende organisaties veiliger te laten werken en het aantal ongevallen te verminderen. Het VCA*-certificaat is in 2024 opnieuw behaald. De jaarlijkse audit wees uit dat RD Maasland aan alle eisen voldoet om het kwaliteitsmerk VCA te mogen blijven dragen en dat de kwaliteit en veiligheid binnen haar organisatie goed geborgd zijn.

NEN-EN-ISO 9001:2015: De jaarlijkse audit wees opnieuw uit dat RD Maasland ook in 2024 voldoet aan alle eisen van het kwaliteitsmanagementsysteem ISO 9001:2015 (het continue verbeteren van de organisatie).

PMO: In november hebben de medewerkers van de buitendienst de gelegenheid gehad om deel te nemen aan het Periodiek Medisch Onderzoeken (PMO) via Adaptics. Aan het PMO hebben 15 medewerkers deelgenomen. De betreffende medewerkers hebben een individuele terugkoppeling ontvangen en een managementrapportage is opgesteld.

Ondernemingsraad

De ondernemingsraad, die sinds 20 oktober 2022 geïnstalleerd is, heeft in 2024 regulier overleg gehad in Ondernemingsraadvergaderingen en Overlegvergaderingen met de bestuurder. De vacature voor ambtelijk secretaris ondernemingsraad is in de loop van 2024 structureel ingevuld.

Personeel

In 2024 hebben een aantal personeelsmutaties plaatsgevonden. Tien medewerkers zijn uit dienst getreden, waarvan één medewerker in verband met (vervroegde) pensionering. Dertien medewerkers zijn in dienst getreden. Op 31 december 2024 waren er 53,01 fte (fulltime equivalent), verdeeld over 56 medewerkers, in dienst van RD Maasland.

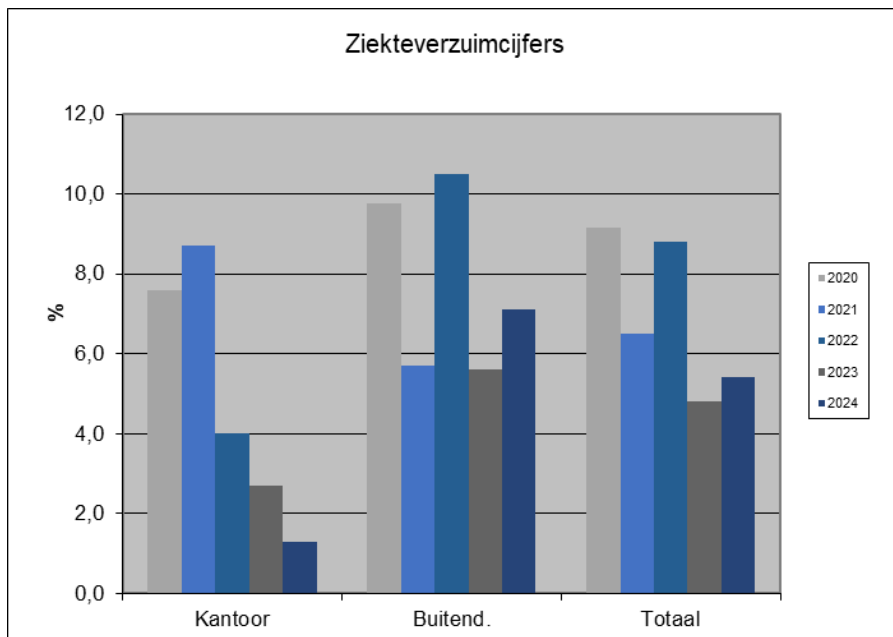
Verdeling in fte: 38,02 in de inzameling en milieuparken
 14,99 in administratieve-/managementfuncties

In het laatste kwartaal van 2024 is een arbeidsmarktcampagne gestart voor de werving van chauffeur/beladers in verband met de uitbreiding van het werkgebied per 1 maart 2025 met gemeente Horst aan de Maas en gemeente Beesel.

Ziekteverzuim

Sinds april 2023 heeft RD Maasland zich aangesloten bij arbodienst De Bedrijfspoli.

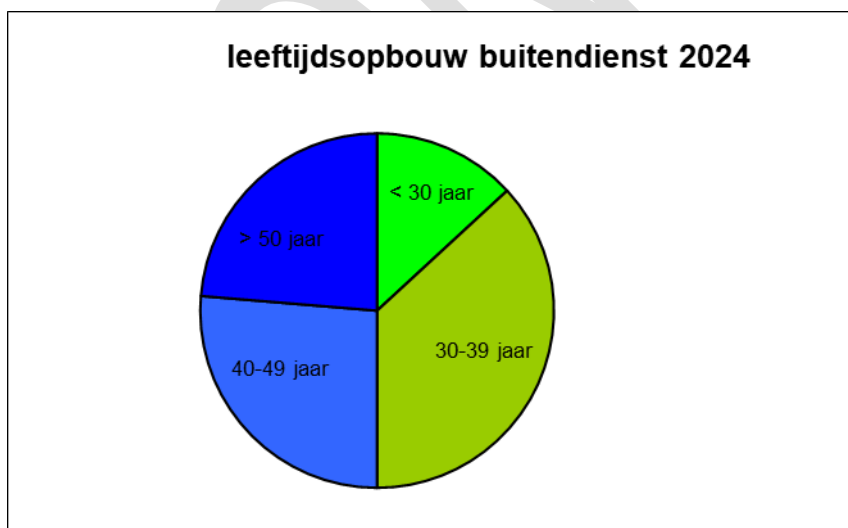
Het ziekteverzuimpercentage is ten opzichte van het voorgaande jaar verhoogd, namelijk naar 5,4% (in 2023 was dit 4,8%). In 2024 waren enkele casussen in verband met langdurige arbeidsongeschiktheid.



Om de risico's van kosten door een hoog ziekteverzuimpercentage te beperken is dit risico sinds 2022 verzekerd.

Leeftijdsopbouw

De leeftijdsopbouw van RD Maasland is een constant punt van aandacht. In 2024 is de gemiddelde leeftijd in de buitendienst 41,87 jaar (2023 = 41,5 jaar, 2022 = 42 jaar). Door het opschuiven van de pensioenleeftijd en de enorme krapte van vrachtwagenchauffeurs op de arbeidsmarkt is aandacht geven aan duurzame inzetbaarheid essentieel. Door o.a. de inzet van meer zijladers wordt de fysieke belasting voor het buitendienstpersoneel verminderd.



2.8. Verbonden Partijen

Voor de onderstaande deelnemende gemeenten is de Gemeenschappelijke Regeling RD Maasland een “verbonden partij” (naar de betekenis van het Besluit Begroting en Verantwoording: een organisatie waarin een gemeente een bestuurlijk en financieel belang heeft):

- Gemeente Leudal
- Gemeente Maasgouw
- Gemeente Roerdalen
- Gemeente Echt-Susteren

Formeel zijn er echter geen verbonden partijen.

2.9. Rechtmatigheid

In het kader van de beheersing van het rechtmatig handelen zijn door het bestuur van RD Maasland de volgende verordeningen vastgesteld:

- Verordening ex artikel 212 van de gemeentewet “Financiële verordening Gemeenschappelijke Regeling Reinigingsdienst Maasland 2023”, betreffende de uitgangspunten voor het financiële beheer en de inrichting van de financiële organisatie van het openbaar lichaam.
- Verordening ex artikel 213 van de gemeentewet “Controleverordening Gemeenschappelijke Regeling Reinigingsdienst Maasland 2023, betreffende de controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de gemeenschappelijke regeling.
- “Treasurystatuut van de gem. reg. Reinigingsdienst Maasland”, waarin de voorwaarden en bevoegdheden aangaande de geldstromen zijn vastgesteld.

Voor de rechtmatigheidsverantwoording van het bestuur wordt verwezen naar paragraaf 3.7.

3. Jaarrekening

3.1. Balans per 31 december

(bedragen x € 1.000) ACTIVA	Ultimo 2023	Ultimo 2024
Vaste activa		
Materiële vaste activa	6.930	6.962
- Investerings met een economisch nut:		
- gronden uitgegeven in erfpacht	0	0
- overige investeringen met een economisch nut	6.930	6.962
- Investerings in de openbare ruimte met uitsluitend een maatschappelijk nut	0	0
Totaal vaste activa	6.930	6.962
Vlottende activa		
Voorraden	110	38
- Gereed product en handelsgoederen	110	38
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	1.043	1.228
- Vorderingen op openbare lichamen	420	467
- Verstrekte kasgeldleningen	0	0
- Rekening-courantverhoudingen met de staat	331	274
- Overige vorderingen	292	487
- Overige uitzettingen	0	0
Liquide middelen	125	6
- Kassaldi	0	0
- Banksaldi	125	6
Overlopende activa	708	741
- Van Eur of Ned overheden nto voorschotbedragen specifieke uitkeringen	0	0
- Overige nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen	708	741
Totaal vlottende activa	1.986	2.013
Totaal generaal	8.916	8.975

(bedragen x € 1.000) PASSIVA	Ultimo 2023		Ultimo 2024	
Vaste passiva				
Eigen vermogen		1.168		1.798
- Algemene reserve	640		1137	
- Bestemmingsreserves	399		716	
- Desintegratie reserve Peel&Maas	0		0	
- (Nog te bestemmen) resultaat	129		-56	
Voorzieningen (zie ook bladzijde 26,44 en 47)		272		377
-Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	182		275	
- Onderhoudsegalisatievoorzieningen	90		102	
- Door derden beklemde middelen met een specifieke aanwendingsrichting	0		0	
Vaste schulden met rentetypische looptijd van één jaar of langer		5.178		5.455
- Onderhandse leningen van:				
- binnenlandse banken en overige financiële instellingen	5.178		5.455	
Totaal vaste passiva		6.618		7.630
Vlottende passiva				
Netto-vlottende schulden met rentetypische looptijd < één jaar		0		0
- Banksaldi	0		0	
Overlopende passiva		2.298		1.345
- Nog te betalen bedragen	1.760		611	
- Van Eur.of Ned.overheidslichamen ontvangen n.t.b.spec.uitk.	0		0	
- Overige vooruitontvangen bedragen	538		734	
Totaal vlottende passiva		2.298		1.345
Totaal generaal		8.916		8.975
Gewaarborgde geldleningen		0		0
Garantstellingen		0		0

Voor de volledigheid wordt aangegeven dat er lopende het jaar 2024, naast de halfjaarsrapportage, een begrotingswijziging is gemeld bij het Algemeen Bestuur met de belangrijkste opmerkingen c.q. veranderingen. Het resultaat is in bovenstaand overzicht opgevoerd als een bedrag na vpb (€-56.951).

3.2. Programmarekening 2024

	Raming begrotingsjaar vóór wijziging			Raming begrotingsjaar ná wijziging			Realisatie begrotingsjaar		
Omschrijving programma (bedragen x € 1.000)	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programma 1	8.209	8.209	0	8.708	8.026	682	8.701	7.940	761
Programma 2	876	876	0	854	854	0	870	924	-54
Programma 3	1.379	1.379	0	1.214	1.294	-79	1.181	1.301	-120
*Subtotaal programma's	10.464	10.464	0	10.776	10.174	602	10.752	10.165	586
*Waarvan intern doorbelast min	1.392	1.392	0	1.837	1.837	0	1.958	1.958	0
*Waarvan Overhead	0	2.141	-2.141	0	2.141	-2.141	0	2.187	-2.187
*Waarvan Vpb	0	1	-1	0	1	-1	0	2	-2
Doorgeschoven BTW		734	-734		734	-734		770	-770
Dekking doorgeschoven BTW	734		-734	734		-734	770		-770
Subtotaal algemene dekkingsmiddelen plus	734	734	0	734	734	0	770	770	0
Subsaldo	9.072	9.072	0	8.939	8.939	0	8.794	8.205	589
Toevoeging/onttrek- king aan reserves:				830	150	680	830	189	641
Programma 1									
Programma 2									
Programma 3									
<i>Subtotaal mutaties reserves</i>									
Resultaat na reservemutaties	9.072	9.072	0	8.108	8.789	-680	7.964	8.016	-57
Onbestemd Resultaat (na vpb)			0			0			-57

Staat van baten en lasten conform BBV

2024 (bedragen x €.)	Baten	Lasten	Saldo
Programma 1	3.296.691	6.182.278	-2.885.587
Programma 2	302.555	858.064	-550.509
Programma 3	1.180.543	937.749	242.794
Totaal P 1-2-3	4.779.789	7.978.092	-3.198.303
Overhead		2.186.715	-2.186.715
VPB P1 en P3		1.708	-1.708
Bedrag onvoorzien	-	-	-
<i>Saldo van baten en lasten</i>	<i>4.779.789</i>	<i>10.166.515</i>	<i>-5.386.726</i>
Mutaties reserves	-	641.211	-641.211
Saldo na mutaties reserves	4.779.789	10.166.515	-6.027.937
Dekking gemeenten	5.971.346		5.971.346
Resultaat			-56.951

3.3. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Inleiding

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten daarvoor geeft.

Rechtmatigheidsverantwoording

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In de rechtmatigheidsverantwoording licht het Dagelijks Bestuur toe in hoeverre bij 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 verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het Algemeen Bestuur op 8 november 2023 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het Algemeen Bestuur bepaald en bedraagt 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 324.000.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

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

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskostengerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden, overlopende vakantiegeld- en verlofaanspraken en dergelijke.

Voor arbeidskostengerelateerde 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, te weten vier jaar. Indien er sprake is van (eenmalige) schokeffecten (bijvoorbeeld reorganisaties) dient wel een verplichting opgenomen te worden.

Verwachtingen kort geld

Met de op te stellen ramingen worden de gemeentelijke bijdragen als leidraad gebruikt om te voldoen aan de verplichtingen op korte termijn. Daar waar problemen ontstaan, kan een kasgeldlening

uitkomst bieden of een verzoek aan de deelnemende gemeenten de bijdragen eerder beschikbaar te stellen. Op dit moment worden geen problemen verwacht om te voldoen aan de korte termijnverplichtingen.

Verwachtingen lang geld

Investeringsleningen worden afgedekt met leningen. RD Maasland is op dit moment in staat om lang geld aan te trekken.

Vuistregels bij aantrekken financiering

Hoewel de voorspelbaarheid (door ons) van de rente gering is, gaan wij voor het aangaan van financiële transacties in principe steeds uit van de navolgende vuistregels:

- Bij een verwachte daling van de lange rente verdient het de voorkeur om het aantrekken van vaste/langlopende leningen zoveel mogelijk uit te stellen tot de rentedaling is ingetreden;
- Bij een verwachte stijging van de lange rente verdient het de voorkeur, structurele financieringsbehoeften (zoveel mogelijk) vroegtijdig af te dekken, waarbij flexibiliteit niet uit het oog mag worden verloren;

Treasurybeleid

Het treasurybeleid is erop gericht binnen de financiële mogelijkheden van RD Maasland een zo optimaal rendement te verkrijgen dan wel de lasten zo veel mogelijk te reduceren. Hierbij moeten de risico's zo goed mogelijk worden beheerst.

De belangrijkste algemene doelstellingen van het treasurybeleid zijn:

1. Het verzekeren van duurzame toegang tot financiële markten tegen acceptabele condities;
2. Het beschermen van vermogens- en (rente-)resultaten tegen ongewenste financiële risico's zoals renterisico's, koersrisico's, kredietrisico's en liquiditeitsrisico's;
3. Het realiseren van een flexibele en controleerbare cash management in de organisatie.

RD heeft geen leningen in vreemde valuta en ook geen aandelen waardoor geen koersrisico's en valutarisico's wordt gelopen.

Het liquiditeitsrisico's wordt beperkt door de treasuryactiviteiten te baseren op een korte termijn liquiditeitenplanning (looptijd tot één jaar), evenals een meerjarige liquiditeitenplanning met een looptijd van minimaal 3 jaar.

Kredietrisico wordt beperkt doordat uitzettingen uitsluitend plaatsvindt bij:

1. Nederl. overheden en andere publiekrechtelijke lichamen met een solvabiliteitsratio van 0%;
2. Financiële instellingen met minimaal een AA-rating, van een van de volgende erkende ratingbureaus: Moody's, Standard & Poors (S&P) of Fitch IBCA.

Relatiebeheer/ kasbeheer

Met relatiebeheer en kasbeheer wordt beoogd het realiseren van zo gunstig mogelijke c.q. marktconforme condities voor af te nemen financiële diensten. Hiermee wordt minimalisering van de rentekosten en maximalisatie van de rentebaten binnen RD Maasland nagestreefd. Relaties worden alleen aangegaan met instellingen die voldoen aan de in de treasurywet opgenomen voorwaarden.

Schatkistbankieren (SKB)

De overheid heeft eind december 2021 aangepaste richtlijnen opgesteld voor lokale overheden, waaronder RD Maasland, voor wat betreft het aanhouden van gelden. Behoudens een werkkapitaal van € 1.000.000 moeten alle overige vrije kapitaalstromen verplicht bij het Ministerie van Financiën worden geplaatst.

Balans

Materiële vaste activa met economisch nut

Deze materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht; in die gevallen wordt op het saldo afgeschreven. Slijtende investeringen worden vanaf het moment van ingebruikneming lineair afgeschreven in de verwachte gebruiksduur, waarbij rekening wordt gehouden met een eventuele restwaarde. Op grondbezit met economisch nut (buiten de openbare ruimte) wordt niet afgeschreven. Na afstemming met de accountant en de deelnemende gemeenten worden vanaf 2012 geen annuïtaire afschrijvingsmethoden gebruikt.

Bij de waardering wordt in voorkomende gevallen rekening gehouden met een bijzondere vermindering van de waarde, indien deze naar verwachting duurzaam is. In het begrotingsjaar heeft een dergelijke vermindering overigens niet plaatsgevonden. Dergelijke afwaarderingen worden teruggenomen als ze niet langer noodzakelijk blijken.

De gehanteerde afschrijvingstermijnen in jaren:

Investering op:	Afschrijvingstermijn in jaren
Gronden en terreinen	n.v.t. voor gronden, 30 voor terreinen
Woonruimten	n.v.t.
Bedrijfsgebouwen	30
Vervoermiddelen	7 - 8
Machines, apparaten en installaties	5-10-15
Overige materiële vaste activa	5 (inventarissen)
	3 (automatisering)

Investeringen in de openbare ruimte met uitsluitend maatschappelijk nut

RD Maasland beschikt niet over dit soort investeringen.

Financiële vaste activa

RD Maasland beschikt niet over dergelijke activa.

Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. De voorziening wordt bepaald o.b.v. de geschatte inningskansen.

Liquide middelen en overlopende posten

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies. De onderhoudsegregalisatievoorziening stoelt op een meerjarenraming van het uit te voeren groot onderhoud aan (een deel van) de kapitaalgoederen, waarin rekening is gehouden met de kwaliteitseisen die ter zake geformuleerd zijn.

Vaste schulden

Vaste schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde, verminderd met gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rente-typische looptijd van één jaar of langer.

Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Verwerking Subsidie Nedvang:

De subsidie van Nedvang ten aanzien van het kunststof, metaal, drankkartons en holglas wordt verwerkt op basis van de kilo's afval in het boekjaar 2024. Alle stromen worden op basis van voorschotfacturen door Nedvang in de exploitatie van RD Maasland meegenomen.

3.4. Toelichting op de balans (bedragen x € 1.000)

ACTIVA

VASTE ACTIVA

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa bestaan uit de volgende onderdelen:

	Boekwaarde per 31-12-2023	Boekwaarde per 31-12-2024
Overige investeringen met een economisch nut	6.930	6.962
Totaal	6.930	6.962

De overige investeringen met economisch nut kunnen als volgt worden onderverdeeld:

	Boekwaarde per 31-12-2023	Boekwaarde per 31-12-2024
Gronden en terreinen	1.655	1.648
Bedrijfsgebouwen	441	419
Civiel werken MP	423	390
Vervoermiddelen	1.968	1.814
Machines, apparaten en installaties en ov.	2.443	2.690
Totaal	6.930	6.962

Het onderstaande overzicht geeft het verloop van de boekwaarde van de overige investeringen met economisch nut weer:

	Boekwaarde 31-12-2023	Investerin gen	Desinves teringen	Afschrij vingen	Bijdragen van derden	Her rubricering	Boekwaarde 31-12-2024
Gronden en terreinen	1.655	0	0	8	0	0	1.648
Bedrijfsgebouwen	441	0	0	21	0	0	419
Civiel werken	423	0	0	33	0	0	390
Vervoermiddelen	1.968	282	0	435	0	0	1.814
Machines, apparaten en installaties en ov.	2.443	274	0	26	0	0	2.690
Totaal	6.930	555	0	523	0	0	6.962

Onder bijdragen van derden zijn de bijdragen van derden opgenomen, die direct gerelateerd zijn aan de investering.

VLOTTENDE ACTIVA

Voorraden

De in de balans opgenomen voorraden worden uitgesplitst naar de volgende categorieën:

	Boekwaarde per 31-12-2023	Boekwaarde per 31-12-2024
Gereed product en handelsgoederen	110	38
Totaal	110	38

Uitzettingen korter dan één jaar

De in de balans opgenomen uitzettingen met een looptijd van één jaar of minder kunnen als volgt gespecificeerd worden:

	Boekwaarde 31-12-2023	Voorziening oninbaarheid 2023*	Balanswaarde 31-12-2024	Voorziening oninbaarheid 2024*
Vorderingen op openbare lichamen	420	0	467	0
Verstrekke kasgeldleningen	0	0	0	0
Rekening-courant verhoudingen met de staat	331	0	487	0
Overige vorderingen	292	0	274	0
Overige uitzettingen	0	0	0	0
Totaal	1.043	0	1.228	0

*Zie hiervoor ook bladzijde 26,38 en 44.

De aard en de omvang van de waardeverminderingen op de vorderingen dient te worden toegelicht: Dit betreft Oninbaarheid dubieuze bedrijfsmatige klanten.

Liquide middelen

Het saldo van de liquide middelen bestaat uit de volgende componenten:

	Boekwaarde per 31-12-2023	Boekwaarde per 31-12-2024
Kassaldi	1	1
Banksaldi	125	6
Totaal	126	7

De bankrekeningen met een negatief saldo zijn opgenomen onder de post Bank- en girosaldi van de Netto-vlottende schulden, met een rentetypische looptijd korter dan één jaar.

Kredietlimiet

- RD Maasland heeft een rekening-courantkrediet bij de BNG van € 226.890,11 per 17 december 2010 t/m 31 december 9999
- RD Maasland heeft een doorlopend rekening-courantkrediet bij de Rabobank van € 50.000,-

Overlopende activa

De post overlopende activa kan als volgt onderscheiden worden:

	Boekwaarde per 31-12-2023	Boekwaarde per 31-12-2024
Vooruitbetaalde bedragen	131	361
Nog te ontvangen bedragen	577	380
Totaal	708	741

PASSIVA**Eigen vermogen**

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

	Boekwaarde per 31-12-2023	Boekwaarde per 31-12-2024
Algemene reserve	640	1.137
Bestemmingsreserves	398	75
Bestem. Reserve strategische thema's	0	641
Nog te bestemmen resultaat	129	-56
Totaal	1.168	1.797

Het verloop in 2024 wordt in onderstaand overzicht per reserve weergegeven.:

	Min/Max Drempel- bedrag	Boek- Waard e 31-12- 2023	Toev.	Onttr.	Resultaat vorig boekjaar	Resultaat 2024	Afrek. gemeent Pr.1-2-3	Boek- Waarde 31-12-2024
Algemene Reserve Overheidstaken	298/597	385	488					873
Algemene Reserve Bedrijfsmatig	270/540	254	9					264
Tot. Algem.Reserve		640						1.137
Res.Kap.lasten vrijval Mini's	0/352	214		214				0
Res.Kap.lasten vrijval wagens	0/143	110		110				0
Reserve WIA e.r.	0/75	75						75
Bestem. Res. Strategische thema's		0	830	189				641
Tot. Bestem.Res.		398						716
(on)Bestemd Res 2024		129					129	0
Onbest Res.2025						-56		-56
Tot. (on)bestemd								
Totaal reserves		1.168				-56	129	1.797

(Onder "Resultaat" staan de toevoegingen of onttrekkingen vermeld uit hoofde van de bestemming van het resultaat van het voorgaand boekjaar. Zie voorts ook opmerkingen hoofdstuk 1 inzake weerstandsvermogen en hoofdstuk 2.1)

De volgende reserves zijn gevormd:

Algemene-Reserve

- a. Overheidstaken: deze reserve is bedoeld voor bijv. onderzoeks- en advieskosten en vastgesteld op 5 à 10% van de Gemeentelijke Bijdragen (i.c. tussen € 298.000 en € 597.000)
- b. Zakelijke dienstverlening: Deze reserve is bedoeld ter dekking van het marktrisico, aangezien een gemeentelijk vangnet voor zakelijke dienstverlening ontbreekt. De hoogte is vastgesteld op een niveau dat toereikend is om de overheadkosten van ca. twee jaren te kunnen dekken (i.c. een niveau tussen € 270.000 à € 540.000)
- c. Reserve Eigen Risico WIA (als alternatief voor herverzekeren): € 75.000
- d. Bestemmingsreserve Strategische Thema's; De vrijgevallen Veolia-gelden ad € 830.239 zijn toegevoegd aan de bestemmingsreserve strategische thema's. Het bestuur heeft in juni 2024 enkele categorieën vastgesteld waarvoor deze reserve kan worden aangewend. Te weten:
 - 1) Positionering van de milieuparken en haar toekomstige invulling (100K)
 - 2) Additionele aanpak rondom gebruiksvorwerpen via Best-tas (75K)
 - 3) Advieskosten samenwerking RD4, data/informatie uitwisseling (75K)
 - 4) Aanpassingen volledig ICT-landschap, implementatie nieuw HRM en planning (200K)
 - 5) Juridische kosten uitbreiding GR (160K)
 - 6) De basis op orde, organisatie analyse en vervanging operationele producten (125K).

Verloop resultaat (overschotten/ tekorten) - Invloed op gemeentelijke bijdrage

	Begroting 2024	Begroting 2024 na wijziging	Realisatie 2024
Saldo van baten en lasten	0	602	586
Mutaties Reserve	0	680	640
Resultaat	0	-78	-56
Uitkering o.b.v. generiek besluit			
Nog te bestemmen resultaat (na vpb)	0	-78	-56

De mutaties zijn via de primaire begroting (in 2023 vastgesteld) dan wel via de wijzigingen door het Algemeen Bestuur in 2024 goedgekeurd. Het nog te bestemmen resultaat overschot/tekort zal via een Bestuursbesluit lopende 2025 worden bestemd.

Voorzieningen

Het verloop van de voorzieningen in 2024 wordt in onderstaand overzicht weergegeven:

	Boekwaarde 31-12-2023	Toevoeging	Vrijval	Aanwending	Boekwaarde 31-12-2024
Voorziening Cafetariamodel	182	100	0	7	274
Voorziening Onderhoud Gebouwen	90	18	0	6	102
Voorziening Dub.Deb.*	0	0	0	0	0
Totaal	272	118	0	13	376

*zie hiervoor opmerking op bladzijde 26.

In de kolom vrijval zijn de bedragen opgenomen welke ten gunste van de rekening van baten en lasten zijn vrijgevallen. Alle aanwendingen van de voorzieningen zijn rechtstreeks ten laste van de voorziening gebracht. De aard en de reden van iedere voorziening wordt hieronder per voorziening toegelicht, evenals de mutaties die hebben plaatsgevonden.

Voorziening Cafeteria

- Aard voorziening: dekking gespaarde uren in brutobedrag
- Reden voorziening: opnemen lang verlof of sabbatical
- In 2023 is de totale urenstand per medewerker uitgedrukt in geld weer aangepast aan het in 2023 geldende uurloon

Voorziening Gebouwen

- Aard voorziening: dekking conform onderhoudsplan
- Reden voorziening: zie geactualiseerde onderhoudsplanning
- In 2024 is volgens plan een bedrag toegevoegd aan de voorziening.
- In 2021 is een nieuwe opzet met geactualiseerde planning opgesteld.

Voorziening Dubieuze debiteuren

- Aard voorziening: oninbaarheid bedrijfsmatige vorderingen
- Reden voorziening: risicodekking
- In 2021 heeft de risico-analyse tot een afname van de voorziening geleid.

VASTE SCHULDEN MET EEN LOOPTIJD LANGER DAN ÉÉN JAAR

De onderverdeling van de in de balans opgenomen langlopende schulden is als volgt:

	Boekwaarde per 31-12-2023	Boekwaarde per 31-12-2024
Onderhandse leningen	0	0
- binnenlandse banken en overige financiële instellingen	5.178	5.455
Totaal	5.178	5.455

In onderstaand overzicht wordt het verloop weergegeven van de vaste schulden over het jaar 2024:

	Saldo 31-12-2023	Vermeer- deringen	Aflossingen	Saldo 31-12-2024
binnenlandse banken en overige financiële instellingen	5.178	1.000	723	5.455
Totaal	5.178	1.000	723	5.455

De totale rentelast voor het jaar 2024 met betrekking tot de vaste schulden bedraagt €. 134.000,=
De totale kapitaallasten vallen ruim €. 24.000 hoger uit dan geraamd.

VLOTTENDE PASSIVA

Onder de vlottende passiva zijn opgenomen:

	Boekwaarde per 31-12-2023	Boekwaarde per 31-12-2024
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar	0	0
Overlopende passiva	2.298	1.345
Totaal	2.298	1.345

De bankrekeningen met een negatief saldo zijn in 2024 opgenomen onder de post Bank- en girosaldi van de Netto-vlottende schulden, met een rentetypische looptijd korter dan één jaar.

Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar

De in de balans opgenomen Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar kunnen als volgt gespecificeerd worden:

	Boekwaarde per 31-12-2023	Boekwaarde per 31-12-2024
Kasgeldleningen	0	0
Bank- en girosaldi	0	0
Overige schulden	0	0
Totaal	0	0

De bankrekeningen met een negatief saldo zijn opgenomen onder de post Bank- en girosaldi van de Netto-vlottende schulden, met een rentetypische looptijd korter dan één jaar.

De specificatie van de post overlopende passiva is als volgt:

	Boekwaarde per 31-12-2023	Boekwaarde per 31-12-2024
Vooruit ontvangen bedragen	538	734
Nog te betalen bedragen	1.760	611
Totaal	2.298	1.345

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Uit hoofde van Europese aanbestedingen heeft RD Maasland per jaareinde de volgende lopende contractuele verplichtingen:

Soort verplichting EU-aanbesteding	Leverancier	Indicatie waarde verplichting 2024	Ingang	Einde
3x Inzamelvoertuig	Allers Bedrijfswagens BV	€ 819.000,-	01-01-2024	31-12-2024
Opslag, overslag, transport en verwerking van HRA, GFT en KWD	Attero Zuid BV	P * Q	01-01-2024	31-12-2027
Inkoop PMD zakken	Dimensio Verpakkingen BV	P * Q	01-05-2024	30-04-2026
leveren en uitzetten inzamel- en bewaarmiddelen + levering en plaatsing containers in openbare ruimte	DVL Milieuservice BV	P * Q	01-10-2021	30-09-2025
Onderhoud & reparatie opbouw	Haller Benelux BV	P * Q	Sinds eerste aanbesteding wagen	Tot moment van verkoop van de wagen
Inzameling en verwerking KCA	Renewi Nederland BV	P * Q	01-01-2024	31-12-2026
Levering brandstof	Vollenhoven BV	P * Q	01-10-2024	30-09-2027
Elektriciteit (via inkoopcentrale Zuid)	Vattenvall	P * Q	01-01-2023	31-12-2025
Gas (via inkoopcentrale Zuid)	Vattenvall	P * Q	01-01-2023	31-12-2025
Inhuur personeel	Olympia	P * Q	13-05-2024	12-05-2026
Op- en overslag glas	PreZero	P * Q	1-1-2024	31-12-2025
Kolken zuigen	Adriaans	P * Q	1-1-2021	31-12-2024
Verwerken groenafval	Den Ouden Groenrecycling	P * Q	1-1-2024	31-12-2024

Op 2 oktober 2023 is door BNG Bank een lening aan RD Maasland verstrekt ter grootte van € 1.000.000. Door de deelnemende gemeenten zijn de volgende borgstellingen voor deze lening verstrekt:

Gemeente Leudal	€ 460.000
Gemeente Maasgouw	€ 320.000
Gemeente Roerdalen	€ 150.000
Gemeente Echt-Susteren	€ 70.000

De lening (en borgstelling) heeft een looptijd tot 2 oktober 2033.

3.5. Toelichting op de programmarekening

Belangrijke verschillen tussen de realisatie en de begroting na wijziging moeten systematisch worden toegelicht voor ieder afzonderlijk onderdeel van de programmarekening. Hier wordt per programma de financiële uiteenzetting weergegeven analoog aan het overzicht van baten en lasten, zoals dat is opgenomen in de financiële begroting van het desbetreffende jaar.

Programma 1

	Raming begrotingsjaar voor wijziging	Raming begrotingsjaar na wijziging	Realisatie begrotingsjaar	Incidenteel gerealiseerd in het boekjaar
Baten	8.209	8.708	8.701	0
Lasten	8.209	8.026	7.940	0
Saldo	0	682	760	0
Saldo van baten en lasten	0	682	760	0
Toevoeging/onttrekking aan reserves	0	680	641	641
Resultaat	0	0	119	0
(On)bestemd Resultaat	0	0	119	0

Programma 2

	Raming begrotingsjaar voor wijziging	Raming begrotingsjaar na wijziging	Realisatie begrotingsjaar	Incidenteel gerealiseerd in het boekjaar
Baten	876	854	870	0
Lasten	876	854	924	0
Saldo	0	0	-54	0
Saldo van baten en lasten	0	0	-54	0
Toevoeging/onttrekking aan reserves	0	0	0	0
Resultaat	0	0	-54	0
(On)bestemd resultaat	0	0	-54	0

Programma 3

	Raming begrotingsjaar voor wijziging	Raming begrotingsjaar na wijziging	Realisatie begrotingsjaar	Incidenteel gerealiseerd in het boekjaar
Baten	1.379	1.215	1.181	0
Lasten	1.379	1.294	1.301	0
Saldo	0	-79	-120	0
Saldo van baten en lasten	0	-79	-120	0
Toevoeging/onttrekking aan reserves	0	0	0	0
Resultaat	0	-79	-120	0
(On)bestemd Resultaat	0	-79	-120	0

De aangepaste begroting na wijziging kent voor alle Programma's geen onbestemde resultaten. De gerealiseerde cijfers geven per saldo een onbestemd resultaat welk lopende 2025 door een Bestuursbesluit een definitieve bestemming krijgt.

Voor een toelichting op de bovenstaande cijfers wordt verwezen naar hoofdstuk 1.

Btw-compensatiefonds

Met ingang van 1 januari 2003 hebben provincies en gemeenten te maken met het btw-compensatiefonds. RD Maasland maakt, na goedkeuring van alle aangesloten gemeenten, onderdeel uit van dit gebeuren. En wel in die zin, dat alle btw die niet in de vooraf trek thuishoort van RD Maasland, zal worden doorgeschoven naar de betrokkenen naar rato van aansluitingen (In onderstaand overzicht is de eindafsluiting van het jaar 2024 opgenomen).

Hierna is een overzicht weergegeven van de doorgeschoven BTW in 2024.

Gemeente	Door te schuiven BTW Raming 2024	Door te schuiven BTW Realisatie 2024
Leudal	342	350
Maasgouw	236	246
Roerdalen	80	124
Echt-Susteren	76	50
Totaal	734	770

Deze component kan als gevolg van investeringen of onverwachte tegenvallers (b.v. meer afval via de Milieuparken) jaarlijks wijzigen en zelfs sterk afwijken van de primaire raming. Aangezien deze btw grotendeels doordrukt in de afvalstoffenheffing is het wellicht raadzaam voor elke individuele gemeente hiervoor een egalisatierekening in te richten.

Overige algemene dekkingsmiddelen

De RDM rekent rentelasten aan de diverse programma's toe, zodat die programma's een integraal beeld geven van de kosten die met de uitvoering gemoeid zijn.

Onvoorzien

Op grond van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen zijn de deelnemende gemeenten verplicht eventuele tekorten aan te vullen bij een dergelijk samenwerkingsverband. Daarom is de post onvoorzien bij RD Maasland als bedrag te verwaarlozen

Overzicht incidentele baten en lasten

Hiervoor is reeds op diverse plaatsen via een kolom “incidenteel gerealiseerd in het boekjaar” aangegeven er sprake was van incidentele baten en lasten.

Analyse begrotingsafwijkingen en begrotingsrechtmatigheid

Omschrijving	Raming begrotingsjaar ná wijziging			Realisatie begrotingsjaar			Begrotingsafwijking			Waarvan onrechtmatig ¹		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programma 1	8.708	8.026	682	8.701	7.936	765	-7	90	83	0	0	0
Programma 2	854	854	0	870	930	-60	16	-76	-60	0	0	0
Programma 3	1.214	1.294	-80	1.181	1.299	-118	-33	-5	-38	0	0	0
Subtotaal programma's	10.776	10.174	602	10.752	10.165	586	-24	9	-15	0	0	0
<i>*Waarvan intern Doorbelast</i>	1.837	1.837	0	1.958	1.958	0	-121	121	0	0	0	0
<i>*Waarvan Overhead</i>	0	2.141	-2.141	0	2.187	-2.187	0	-46	-46	0	0	0
<i>*Waarvan Vpb</i>	0	1	-1	0	2	-2	0	1	-1	0	0	0
Doorgeschoven BTW		734	-734		770	-770		36	-36	0	0	0
Dekking doorgeschoven BTW	734		-734	770		-770	36		-36	0	0	0
<i>Subtotaal algemene dekkingsmiddelen</i>	734	734	0	770	770	0	36	36	0	0	0	0
Subsaldo	8.939	8.337	602	8.794	8.209	585	-145	128	-17	0	0	0
Toevoeging/onttrekking aan reserves:										0	0	0
Programma 1	830	150	680	830	190	640	0	-40	-40	0	0	0
Programma 2										0	0	0
Programma 3										0	0	0
<i>Subtotaal mutaties reserves</i>										0	0	0
Resultaat na reservemutaties	8.109	8.187	-78	7.964	8.019	-57	-145	88	-57	0	0	0
(On)bestemd Resultaat (na vpb) #			-78			-57			-57	0	0	0

Deze begrotingswijziging is niet afgerekend gedurende 2024 met de gemeenten.

¹ Op grond van artikel 189, lid 3 Gemeentewet kunnen – behoudens de uitzonderingen ex artikel 208 en 209 Gemeentewet – ten laste van de gemeente slechts lasten en daarmee overeenstemmende balansmutaties worden genomen tot de bedragen die hiervoor op de begroting zijn gebracht.

Analyse begrotingsafwijkingen

Hiervoor is ook reeds per programma en voor de algemene dekkingsmiddelen ingegaan op de verschillen tussen de realisatie en de begrotingscijfers voor en na wijziging. Bij dit totaaloverzicht heeft aanvullend geen verdere toelichting te worden gegeven. Voor de zakelijke dienstverlening (programma 3) geldt dat de hevige concurrentie van invloed is op cijfers.

Analyse begrotingsrechtmatigheid

In de toelichting op de programmarekening moet een analyse van de afwijkingen tussen de begroting na wijziging en programmarekening worden gemaakt (artikel 28, onderdeel a BBV). Deze verplichte analyse is ook prima geschikt om een analyse inzake de begrotingsrechtmatigheid te vervaardigen.

CONCEPT

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

Sinds 1 januari 2013 is de WNT van kracht. Deze wet regelt onder meer dat overheidsinstellingen jaarlijks bezoldigingsgegevens en eventuele ontslagvergoeding van hun functionarissen dienen te publiceren. Voor topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen worden deze gegevens ongeacht de hoogte gepubliceerd. Voor het verslagjaar 2024 is de generieke maximum bezoldigingsnorm vastgesteld op €233.000. Dit is inclusief belaste kostenvergoedingen en pensioen. De WNT is op RD Maasland van toepassing.

Publicatie van bezoldigingsgegevens dienen onder meer openbaar te worden gemaakt via het financieel jaarverslag. Bij de definiëring van topfunctionarissen gaat het om personen die tot de hoogste uitvoerende en toezichthoudende organen van een rechtspersoon of instelling behoren en/of hoogst leidinggevend binnen een rechtspersoon of instelling. Hieronder vallen de leden van het Algemeen en Dagelijks Bestuur en de functionarissen die formeel lid zijn van een (centraal) management- of directieteam.

WNT-Verantwoording 2024 GR RD Maasland

De WNT is van toepassing op GR RD Maasland. Het voor GR RD Maasland toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2024 €233.000 (algemeen bezoldigingsmaximum).

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt³

Tabel WNT Topfunctionaris	
Leidinggevende topfunctionaris	
Gegevens 2024	
Bedragen x € 1	J.M.A.R. van der Broek
Functie	Directeur
Duur dienstverband in 2024	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (in fte)	1
Gewezen topfunctionaris	nee
Echte dienstbetrekking	ja
Individueel WNT-Maximum	233.000
Bezoldiging	
Beloning	113.210
Belastbare onkostenvergoedingen	1.924
Beloningen betaalbaar op termijn	7.887
Subtotaal	123.022
Minus Onverschuldigde betaald bedrag	NVT
Totaal bezoldiging	123.318
Motivering indien overschrijding	NVT
Gegevens 2023	J.M.A.R. van der Broek
Functie	Directeur
Duur dienstverband in 2023	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband 2023 (in fte)	1
Echte dienstbetrekking	Ja
Bezoldiging in 2023	
Beloning	94.198
Belastbare onkostenvergoeding	1.903
Beloningen betaalbaar op termijn	24.294
Totaal bezoldiging 2023	120.395
Individueel WNT-maximum 2023	223.000

Toelichting WNT: indien de vergoeding van de zakelijke km-vergoeding boven de 0,19 per km onder de WKR (Werkkostenregeling) wordt opgenomen, wordt het bedrag, gemeld als belastbare onkostenvergoeding, hiervoor in het kader van de WNT op nul gesteld.

1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.900 of minder

Topfunctionarissen inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een totale bezoldiging van € 1.900 of minder

Tabel WNT Topfunctionaris	
Tabel 1D Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.900 of minder	
Gegevens 2024	
Naam topfunctionaris	Functie
T.J. Blomen	Voorzitter DB
A.C.A.G. Smits	Vice-voorzitter DB en Lid AB
H. van der Linden **	Lid DB
H.H.J.M. Van Helden	Lid DB
H.E.J.M. Meuwissen	Lid AB
R.J.J Cretskens***	Lid AB
R.H.G Slangen	Lid AB
P. Houben****	Lid AB
D.W.J Schneider *	Lid AB

* Uit dienst vanaf 30/5/2024

** Uit dienst vanaf 19/6/2024

*** In dienst vanaf 10/7/2024

**** In dienst vanaf 1/10/2024

3.7 Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid Dagelijks Bestuur

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. Dit houdt in dat deze in overeenstemming zijn met door het Algemeen Bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Deze verantwoording betreft de rechtmatige uitvoering van de taken en omvat het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium bij de desbetreffende financiële beheershandelingen en transacties. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het Algemeen Bestuur op 8 november 2023 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het Algemeen Bestuur bepaald en bedraagt 3% van de totale lasten inclusief mutaties in de reserves en is daarmee vastgesteld op € 324.000. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2023 van de Commissie BBV van november 2023.

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.

3.8. Controleverklaring

CONCEPT

3.9. Bijlagen

Kengetallen	2024	getallen x €. 1.000
Kengetal 1	Het kengetal netto schuldquote en het kengetal netto schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen worden vastgesteld als volgt:	
		2024
	Vaststelling kengetal netto schuldquote en netto schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen in %	: (A+B+C-D-E-F-G) / H x 100%
A	Het totaal van de vaste schulden, genoemd in artikel 46 van het BBV.	5.178
B	Het totaal van de netto-vlottende schulden, genoemd in artikel 48 van het BBV.	0
C	Het totaal saldo van alle overlopende passiva, genoemd in artikel 49 van het BBV.	1.337
D1	Voor de netto schuldquote: Het totaal van de financiële vaste activa, genoemd in artikel 36, onderdelen d, e en f van het BBV.	0
D2	Voor netto schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen: Het totaal saldo van de financiële activa, bedoeld in artikel 36, onderdelen b, c, d, e en f van het BBV.	0
E	Het totaal saldo van alle uitzettingen met een rentetypsiche looptijd korter dan 1 jaar, genoemd in artikel 39 van het BBV.	6
F	Het totaal saldo van alle liquide middelen, genoemd in artikel 40 van het BBV.	6
G	Het totaal saldo van alle overlopende activa, genoemd in artikel 40a van het BBV.	741
H	Het gerealiseerde totaal saldo van de baten, genoemd in artikel 27 van het BBV.	10.110
Kengetal 2	Het kengetal solvabiliteitsratio wordt berekend als volgt:	
		2024
	Vaststelling kengetal solvabiliteitsratio in %	: (A/B) x 100%
A	Het eigen vermogen, bedoeld in artikel 42, eerste lid van BBV, dat op de balans wordt opgenomen.	1.798
B	Het totaal aan alle passiva (vaste en vlottende passiva) die ingevolge artikel 37 respectievelijk 41, van het BBV, op de balans wordt opgenomen.	8.966

Kengetal 3	Het kengetal structurele exploitatieruimte wordt berekend als volgt:	
		2024
	Vaststelling kengetal structurele exploitatieruimte in %	: ((B-A) + (D-C)) / E x 100%
A	Structurele lasten = het gerealiseerde totaal van de lasten, bedoeld in artikel 27, onderdeel c, van het BBV minus het gerealiseerde totaal van de incidentele baten per programma, bedoeld in artikel 28, onderdeel c, van het BBV.	10.167
B	Structurele baten = het gerealiseerde totaal van de baten, bedoeld in artikel 27, onderdeel c, van het BBV minus het gerealiseerde totaal van de incidentele lasten per programma, bedoeld in artikel 28, onderdeel c, van het BBV.	10.110
C	Het beoogde totaal van de structurele toevoegingen aan de reserves voor het overzicht, bedoeld in artikel 19, onderdeel d, van het BBV.	0
D	Het totaal van de structurele onttrekkingen aan de reserves voor het overzicht, bedoeld in artikel 28, onderdeel d, van het BBV.	0
E	Het gerealiseerde totaal saldo van de baten, bedoeld in artikel 27, onderdeel c, van het BBV	10.110

Tabel kengetallen	2024				
Jaarverslag	Verloop van de kengetallen				
Kengetallen :	Rekening 2022	Begroting 2023	Rekening 2023	Begroting 2024	Rekening 2024
netto schuldquote	62,77%	69,27%	54,94%	60,57%	56,99%
netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	62,77%	69,27%	54,94%	60,57%	56,99%
solvabiliteitsrisico	8,44%	11,46%	13,10%	12,14%	20,05%
structurele exploitatieruimte P 1-2-3	0,37%	0,00%	3,71%	0,00%	-0,56%

Kengetal 4				
EMU- saldo:				
Dit saldo (of wel het vorderingssaldo) is het financieringssaldo minus deelname aan bedrijven en inkomsten uit kredietverstrekkingen, uitgedrukt in geld, voor een overheid die lid is van de EMU (Economische en Monetaire Unie).				
Omschrijving		Rekening 2024	Begroting 2024	Begroting 2024 na wijziging
		x €. 1.000	x €. 1.000	x €. 1.000
1.	Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)			
2.	+/- Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	872	949	896
3.	+/- Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie	111	219	119
4.	+/- Investerings in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd	1.271	590	590
5.	+/- Baten uit bijdragen van andere overheden, de Europese Unie en overigen, die niet op de exploitatie zijn verantwoord en niet al in mindering zijn gebracht bij post 4			
6.	+/- Desinvesteringen in (im)materiële vaste activa: Baten uit desinvesteringen in (im)materiële vaste activa (tegen verkoopprijs), voor zover niet op exploitatie verantwoord			
7.	+/- Aankoop van grond en uitgaven aan bouw-, woonrijp maken e.d. (alleen transacties met derden die niet op de exploitatie staan)			
8.	+/- Baten bouwgrondexploitatie: Baten voorzover transacties niet op exploitatie verantwoord			
9.	+/- Lasten op balanspost Voorzieningen voorzover deze met derden betreffen	0	5	5
10.	+/- Lasten ivm transacties met derden, die niet via de onder post 1 genoemde exploitatie lopen, maar rechtstreeks ten laste van de reserves (inclusief fondsen en dergelijke) worden gebracht en die nog niet vallen onder één van de bovenstaande posten			
11.	Verkopen van effecten:			
a	Gaat u effecten verkopen (ja/nee)	nee	nee	nee
b	+/- Zo ja, wat is bij verkoop de verwachte boekwinst op de verkoop			
BEREKEND EMU- SALDO RD Maasland		-288	573	420

Renterisico		RDM 2024	Bedrag x €1.000
1/		Renteherzieningen op leningen o/g	186
2/		Betaalde aflossingen	723
3/		Renterisico (1+ 2)	909
4/		Begrotingstotaal jaar 2024	10.464
5/ a		Het bij Min.Regeling vastgesteld %	20
5/ b		Regeling	
5/		Renterisiconorm (5a + 5b / 100) %	0,20
		Toets risiconorm	2.093
6/		Ruimte (+) c.q. overschrijding (-)	1.184

RDM 2024		Bedragen x €1.000			
		1e kw	2e kw	3e kw	4e kw
1.Omvang begroting 2024	5.971.346				
Toegestaan kasgeldlimiet perc.	8,20%				
In bedragen		490	490	490	490
2.Omvang vlott.schuld < 1 jaar		74	190	52	122
3.Omvang vlott.middelen < 1 jaar		1.215	992	1.275	255
Toets kasgeld limiet					
4.Totaal (2-3) netto vlott.schuld		-1.141	-802	-1.223	-133
Ruimte onder kasgeldlimiet (1-4)		1.631	1.292	1.713	623

Overhead

In het Staatsblad nummer 101 is een Besluit van 5 maart 2016 geplaatst, waarin gemeenten onder meer een apart overzicht dienen op te nemen met betrekking tot de kosten van de overhead. Dit om de raad een beter inzicht te geven in de totale kosten van de overhead. Wettelijk is het voldoende om alleen het totaalbedrag aan overhead op te nemen. De definitie van het begrip overhead en de specificatie van de kostengroepen welke hiertoe behoren, zijn nauwkeurig beschreven in de notitie van juli 2016 van de commissie BBV. Verderop wordt een opsomming gegeven van de elementen. Door de Provincie Limburg wordt er zonder meer van uit gegaan dat dit verplichte overzicht ook betrekking heeft op de gemeenschappelijke regeling en wel vanaf het begrotingsjaar 2018. Hoewel specialisten in Nederland op dit gebied elkaar tegenspreken en het gros van de samenwerkingsverbanden in Nederland op het gebied van afvalinzameling geen gehoor geven aan dit Besluit, neemt RD Maasland in dit verslag toch een overzicht op met daarin de presentatie van de cijfers voor het jaar 2024.

Toch plaatst RD Maasland enkele kanttekeningen hierbij. Immers, de deelnemende gemeenten presenteren deze cijfers niet in hun eigen verslaglegging. De totale bijdrage voor de programma's wordt gebruikt voor de samenstelling van diverse heffingen. Deze methode zou ook worden toegepast indien de dienst zou worden uitbesteed. Bij de facturatie hiervan zal door de leverancier ook geen overhead apart zichtbaar worden gemaakt. Aangezien de afvalwerkzaamheden onderhevig zijn aan concurrentie is het niet bevorderlijk dergelijke detailinformatie openlijk te delen. De deelnemende gemeenten behoren met de tarieven van de afvalstoffenheffing tot de laagste van Nederland.

Overhead: alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces.

Dit houdt in dat de volgende kosten onder overhead vallen:

- Leidinggevendend primair proces behalve projectleiding;
- Financiën, toezicht en interne controle;
- P&O/ HRM;
- Inkoop;
- Interne en externe communicatie behalve klachtencommunicatie en project;
- Juridische zaken;
- Bestuurszaken en –ondersteuning;
- Informatievoorziening en automatisering;
- Facilitaire zaken en huisvesting (voor zover kantoorruimte betreft), receptie, catering, gebouwenbeheerders;
- Kaderstellenden, adviseurs, archiefmedewerkers;
- Managementondersteuning primair proces.

Directe kosten worden derhalve zoveel als mogelijk direct toegerekend aan de betreffende taakvelden. Ondersteunende taken welke worden uitbesteed zijn niet direct dienstbaar. Voor zover sprake is van functiescheiding kunnen kosten worden toegewezen.

Bij RDM worden de ondersteunende kostenplaatsen Huisvesting en Algemene kosten sinds jaar en dag toegerekend aan de uit te voeren diensten voor de deelnemende gemeenten. Dit geschiedt respectievelijk op basis van m2 en urenverdeling. Bij de kosten van de binnendienst zijn immer op basis van geschreven uren kosten toegerekend aan de primaire diensten. De niet toe te wijzen kosten zijn opgevoerd bij de Algemene kosten.

In de opstelling welke nu in de laatste tabel wordt gepresenteerd met overhead apart opgevoerd, geldt dus dat alle kosten van de binnendienst, algemeen en kantoorruimte samen zijn gevoegd.

2024 (bedragen x €.)	Baten	Lasten	Saldo
Programma 1	3.296.691	6.182.278	-2.885.587
Programma 2	302.555	858.064	-555.509
Programma 3	1.180.543	937.749	242.794
Totaal P 1-2-3	4.779.788	7.978.092	-3.198.303
Overhead		2.186.715	-2.186.715
VPB P1 en P3		1.708	-1.708
Bedrag onvoorzien	-	-	-
<i>Saldo van baten en lasten</i>	<i>4.779.788</i>	<i>10.166.515</i>	<i>-5.386.726</i>
Mutaties reserves	-	641.211	- 641.211
Saldo na mutaties reserves	4.779.788	10.807.726	-6.027.937
Dekking gemeenten	5.971.346	-	5.971.346
Resultaat			-56.951

De overheadkosten in 2024 bedragen ruim € 2.187.000, oftewel afgerond 22 %. Volgens “de Hoofdpijnen Vernieuwing Besluit Begroting en Verantwoording” d.d. juni 2015 (Paragraaf 2.5: Inzicht in overhead en kosten) is het landelijke percentage 25 à 50 %. RD Maasland presteert daarmee dus beter dan het gemiddelde.

Uitvoeringsmatrix taakvelden

RD Maasland heeft 3 verschillende programma's met daarin de volgende taakvelden:

- Programma 1 Huishoudelijk afval: taakveld 7.3 Afval
- Programma 2 Openbare Ruimte: taakveld 7.4 Milieubeheer
- Programma 3 Zakelijke dienstverlening: taakveld 0.8
- VPB: taakveld 0.9
- Overhead: taakveld 0.4

De begrotings- en realisatiecijfers per taakveld zijn weergegeven in de tabel programmarekening 2024, vermeld onder paragraaf 3.2.

CONCEPT