

De raad van de gemeente Valkenburg ad Geul
Postbus 998
6300 AZ VALKENBURG AD GEUL

DE GEMEENSCHAPPELIJKE RAAD VAN DE GEMEENTE VALKENBURG A.D. GEUL
VOLG. NR. :
CLASSE NR. :
ZAAK NR. :
INGEK. 15 APR. 2016
AFD. DD. :
AFD. :
PARAAF :

Ons kenmerk 2016/21837
Uw kenmerk -
Bijlage(n) 2
Contactpersoon H. Frins
Telefoon 06 – 55 41 89 12
E-mail hma.frins@rudzl.nl
Onderwerp Voorlopige jaarrekening 2015 en ontwerpbegroting 2017, meerjarenbegroting 2018-2021

Maastricht 14 april 2016

VERZONDEN 14 APR. 2016

Geachte raadsleden,

Bijgevoegd treft u de voorlopige jaarrekening 2015 van de RUD Zuid-Limburg aan.
Het Algemeen Bestuur van de RUD Zuid-Limburg stelt de jaarrekening 2015 conform de Wet gemeenschappelijke regelingen, vast.
Voorts ontvangt u de ontwerpbegroting 2017, meerjarenbegroting 2018-2021 van de RUD Zuid-Limburg.
Uw mogelijke zienswijzen ontvangen wij graag uiterlijk 1 juni 2015.

Met vriendelijke groet,
Het Dagelijks Bestuur van de RUD Zuid-Limburg,
De secretaris,

L.M. Kobes

L.M. Kobes

De voorzitter,

G.J.M. Cox

G.J.M. Cox



Jaarrekening 2015

Inhoud

Inleiding

1. Paragrafen


- 1.1 Lokale heffingen
- 1.2 Weerstandvermogen
- 1.3 Onderhoud kapitaalgoederen
- 1.4 Financiering
- 1.5 Bedrijfsvoering
- 1.6 Verbonden partijen

2. Jaarrekening

- 2.1 Balans per 31 december 2015
- 2.2 Toelichting op de balans
- 2.3 Overzicht van baten en lasten 2015
- 2.4 Toelichting op de baten en lasten 2015
- 2.5 Gegevens in kader Wnt

Bijlagen:

- Voorstel tot resultaatbestemming en resultaatverdeling
- Controleverklaring
- Specificatie baten en lasten

KOENEN EN CO 
Controle BV
Geerweg 3
Postbus 5515 • 6130 PM Sittard
T +31(0)46 420 35 50
F +31(0)46 452 72 54
Reconnummer 382917

Inleiding

Voor u ligt de jaarrekening c.q. het jaarverslag van de RUD Zuid-Limburg over 2015.

In de begroting 2015 hebben wij opgenomen dat wij als RUD Zuid-Limburg een uitvoeringsorganisatie zijn met Kwaliteit en Continuïteit hoog in het vaandel.

Met daarin de volgende elementen van belang:

- Komen tot kwaliteitsverbetering;
- Dienstverlening burger handhaven (burger centraal);
- Frontoffice bij gemeenten (dicht bij burger behouden);
- Evenwicht bereiken tussen effectieve besturing en efficiënte uitvoering;
- Beleidsautonomie garanderen;
- Goed werkgeverschap tot stand brengen;
- Benutten van ervaringen van bestaande structuren;
- Samenwerking/communicatie tussen RUD Zuid-Limburg en gemeenten stroomlijnen;
- Opdrachtgever- en opdrachtnemerschap goed vormgeven;
- ICT-infrastructuur goed regelen en daarbij bewust zijn van de kosten.

Aan al deze punten is hard gewerkt en vooruitgang geboekt, zij het dat nog niet alle ambities gerealiseerd zijn. Met name het goed werkgeverschap is nog niet tot stand gebracht kunnen worden aangezien medewerkers nog op detacheringsbasis tewerkgesteld zijn.

In de afzonderlijke onderdelen wordt een en ander nader toegelicht.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de voorlopige jaarrekening, conform de geldende interne- en externe wet- en regelgeving, en overhandigt deze voor controle aan de accountant. Het dagelijks bestuur zendt de voorlopige jaarrekening uiterlijk 15 april aan de raden van de deelnemende gemeenten en provinciale staten (artikel 58b Wet gemeenschappelijke regelingen [Wgr]).

Het dagelijks bestuur van het openbaar lichaam of het gemeenschappelijk orgaan zendt de jaarrekening binnen twee weken na de vaststelling, doch in ieder geval vóór 15 juli van het jaar volgende op het jaar waarop de jaarrekening betrekking heeft, aan Onze Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (art 58, vierde lid, Wgr). Dat betekent dat uiterlijk 1 juli de jaarrekening dient te zijn vastgesteld door het Algemeen Bestuur. De definitieve jaarrekening met controleverklaring wordt hiertoe tijdig aan de leden van het Algemeen Bestuur gezonden.

KOENEN EN CO
Controle BV
Geerweg 3
Postbus 5515 • 6130 PM Sittard
T +31(0)46 420 35 50
F +31(0)46 452 72 54
Beconnummer 382917

Geleverde prestaties met betrekking tot de uitgevoerde taken

Uitgangspunt binnen de RUD-ZL is dat er gewerkt wordt conform de kwaliteitscriteria 2.1 voor VTH-taken. Daartoe is een kwaliteitssysteem ingevoerd dat de kwaliteitsverbetering stimuleert en de continuïteit en uniformiteit van de uitgevoerde werkzaamheden borgt.

Vergunningen

Als KPI staat in de begroting voor wat betreft vergunningen het volgende:

Speerpunt	Prestatie indicator
Tijdige vergunningen/advies over de te nemen beslissing op een aanvraag	95% van de vergunningen in mandaat c.q. adviezen over de te nemen beslissing op een aanvraag dient binnen de wettelijke c.q. afgesproken termijn behandeld te zijn tenzij wordt ingestemd met termijnverlenging
Kwaliteit	Vergunningen c.q. adviezen over de te nemen beslissing op een aanvraag voldoen aan de meest actuele wet- en regelgeving en het beleid van de opdrachtgever

Van het totaal aantal in 2015 ontvangen vergunningaanvragen is 96 % binnen de wettelijke termijnen afgerond. In 2015 zijn 55 uitgebreide vergunningprocedures afgerond en nog 44 in behandeling. Daarnaast zijn 157 reguliere vergunningprocedures afgerond en nog 43 in behandeling.

Het aantal overige producten van de afdelingen Vergunningen in 2015 waren:

- 296 Meldingen Activiteitenbesluit beoordeeld en afgerond
- 44 Meldingen Activiteitenbesluit in behandeling
- 64 Vuurwerkmelding en of ontbranding toestemmingen
- 23 Taakstellende voorschriften
- 98 Overige meldingen
- 32 Maatwerkvoorschriften
- 40 Toestemming EVOA (Europese Verordening Overbrenging Afvalstoffen)
- 50 Toetsing e-MJV (elektronisch milieujaarverslag)
- 219 overige advisering vergunningen

De kwaliteit van de verleende vergunningen c.q. adviezen over de te nemen beslissing op een aanvraag hangt samen met het voldoen aan de meest actuele wet- en regelgeving en het beleid van de opdrachtgever en wordt getoetst door rechterlijke c.q. Raad van State uitspraken.

In 2015 zijn in totaal 19 bezwaar en beroep procedures in behandeling genomen. Hiervan zijn 12 procedures 'ongegrond', 'ingetrokken' c.q. 'niet-ontvankelijk' verklaard en is 1 procedure door de Raad van State vernietigd. De overige bezwaar- en beroepsprocedures zijn nog in behandeling en wachten op een definitieve uitspraak.

KOENEN EN CO

Controle BV

Geerweg 3

Postbus 5515 • 6130 PM Sittard

T +31(0)46 420 35 50

F +31(0)46 452 72 54

Beconnummer 382917

Toezicht

Als KPI staat in de begroting het volgende:

Speerpunt	Prestatie indicator
Kwaliteit	Toezichtrappen voldoen aan de meest actuele wet- en regelgeving en het beleid van de opdrachtgever
Tijdigheid	Uitvoering werkprogramma opdrachtgever zoals onderling afgesproken

Voor de toezichtsrapporten vindt steeds een actualisatie plaats zodat deze worden opgesteld op basis van actuele Wet- en regelgeving en beleid van de opdrachtgever.

De werkprogramma's en de voortgang hiervan zijn besproken in de periodieke account-overleggen. Daar waar nodig is bijgestuurd (zoals bij incidenten en calamiteiten).

Specialismen

De RUD Zuid-Limburg verstrekt milieuadvies op het gebied van geluid, lucht, bodem en externe veiligheid aan de gemeenten en de Provincie.

KPI begroting 2015

Speerpunt	Prestatie indicator
Kwaliteit	De adviezen bevatten heldere conclusies en zijn transparant in de afwegingen
Tijdigheid	80% van de adviezen is voor de afgesproken termijn aan de opdrachtgever verzonden

Een groot gedeelte van de door de afdeling specialismen uitgevoerde werkzaamheden vindt plaats ten behoeve van de twee primaire processen vergunningverlening en toezicht. Denk daarbij met name aan de inzet van bouw- en juridische medewerkers.

Daarnaast hebben de bodemspecialisten van deze afdeling gedurende 2015 in totaal 976 zaken behandeld.

- 650 meldingen i.h.k.v. het Besluit bodemkwaliteit;
- 279 keer toezicht werd gehouden op grondwerkzaamheden i.h.k.v. de Wet bodembescherming
- 47 overige zaken die betrekking hebben op andere bodem gerelateerde werkzaamheden.
- verzoeken tot specialistische milieuadvies door de overige vakspecialisten van deze afdeling heeft geleid tot het genereren van een aantal milieuadviezen. Daarbij zijn in totaal in 2015 ongeveer 100 milieu-adviezen verstrekt die in 15 gevallen betrekking hadden op verzoeken die te maken hadden met mogelijke ruimtelijke ontwikkelingen.
- De overige verzoeken die afgehandeld werden hadden specifiek betrekking op het aspect lucht (in 5 situaties), het aspect externe veiligheid (in 12 situaties) en het aspect geluid (in 67 situaties).

Uitgangspunt bij de verstrekking van deze milieuadviezen is het middels heldere conclusies en transparante afwegingen tijdig adviseren naar de klant.

1. Paragrafen

1.1 Lokale heffingen

Deze paragraaf is niet van toepassing op de RUD Zuid-Limburg.

1.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Op 8 oktober 2014 is het beleid betreffende het weerstandsvermogen door het Algemeen Bestuur vastgesteld. Samenvattend komt het beleid neer op de volgende drie pijlers:

- Het beleid van de RUD-Zuid-Limburg is erop gericht om te beschikken over een weerstandsvermogen dat voorziet in dekking van de gepercipieerde en gekwantificeerde risico's. Dit bepaalt de ondergrens van het weerstandsvermogen. Er wordt gestreefd naar een weerstandsvermogen van 1,0 dat wil zeggen dat de middelen die beschikbaar zijn om tegenvallers op te vangen (de weerstandscapaciteit) precies voldoende van omvang zijn, om de geïnventariseerde risico's op te vangen. De bandbreedte is bepaald op tussen 0,8 en 1,2, de bovengrens wordt gevormd door de in de Gemeenschappelijke Regeling opgenomen begrenzing van 10% van de exploitatiebegroting van het volgende jaar.
- Weerstandscapaciteit wordt gevormd uit de resultaten. Voor zover noodzakelijk om de gewenste omvang te bereiken worden de reserves aangevuld.
- Indien het weerstandsvermogen lager is dan de gewenste op basis van de risico inventarisatie wordt er een plan voorgelegd aan het Algemeen Bestuur hoe het weerstandsvermogen op het gewenste niveau kan worden gebracht.
- Indien het weerstandsvermogen groter is dan de afgesproken bandbreedte wordt voorgesteld het surplus uit te keren aan de deelnemers in de gemeenschappelijke regeling.

Begin 2016 heeft een integrale risico inventarisatie plaatsgevonden. Het totaal van de geïnventariseerde risico's werd op het moment van inventarisatie bepaald op € 2.516.260. Rekening houdend met de kans dat de risico's zich voordoen komen we op een totaal van risico x kans van € 449.252. (4,87% begroting 2017)

De weerstandscapaciteit bestaande uit het totaal van reserves bedraagt per einde 2015 € 576.752.

576.252

449.252

Het weerstandsvermogen bedraagt daarmee 1,28

Voorgesteld wordt het weerstandsvermogen in overeenstemming met het geformuleerde beleid binnen de afgesproken bandbreedte <0,8, 1,2> te brengen hetgeen neerkomt op € 539.102. Aangezien de weerstandscapaciteit op dit moment € 576.752 bedraagt leidt dit tot een gewenste afname van de reserves ten behoeve van weerstandscapaciteit met € 37.650.

Kengetallen met betrekking tot weerstandsvermogen en risicobeheersing

jaarverslag jaar 2015	verloop van de kengetallen		
Kengetallen	verslag 2014	begroting 2015	verslag 2015
netto schuldquote	-0.4	-1.1	-1.6
netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-0.4	-1.1	-1.6
solvabiliteitsratio	74.5%	100 %	71,7%
structurele exploitatienimte	nvt	nvt	nvt
grondexploitatie	nvt	nvt	nvt
belastingcapaciteit	nvt	nvt	nvt

Algemene reserve

Volgens de gemeenschappelijke regeling zijn de deelnemers verantwoordelijk voor een eventueel overschot of tekort van de RUD Zuid-Limburg in een bepaald jaar. Als er sprake is van een negatief rekeningsresultaat wordt dit in eerste instantie verrekend met de weerstandscapaciteit. Mocht er na verrekening van een eventueel exploitatieresultaat met de weerstandscapaciteit nog een saldo resteren, dan wordt dit toegevoegd aan een bestemmingsreserve dan wel uitgekeerd aan de deelnemers op basis van stemverhouding.

Resultaat 2015 en winstbestemming

Het jaar 2015 wordt afgesloten met een positief resultaat van € 1.389.088

Artikel 29, vierde lid, van onze GR bepaald dat er een winstverdelingsvoorstel wordt geformuleerd waarin vorming van reserves en uitkering aan deelnemers tot uitdrukking komen. Het voorstel is opgenomen als bijlage bij deze jaarrekening.

In de loop van 2015 is een wijzigingsvoorstel geformuleerd om te komen tot een andere methode van resultaatverdeling. Deze is op dit moment gekoppeld aan de stemverhouding. Het voorstel is om de resultaatverdeling te koppelen aan de omzet per deelnemer. Het voorstel om te komen tot een wijziging in de gemeenschappelijke regeling op dit punt is op dit moment nog niet door alle deelnemers geaccepteerd.

Ontwikkelingen

De RUD Zuid-Limburg is nog volop in ontwikkeling op alle gebieden. Deze ontwikkelingen zijn opgenomen in de aangeboden begroting 2017.

Ook in de begroting 2015 waren een aantal ontwikkelingen aangekondigd. Een van de belangrijkste was de ontwikkelingen op het gebied van informatievoorziening. Hiertoe is een Informatiebeleidsplan 2015-2016 opgesteld met daarin 12 projecten, waaronder de het leveren van input voor een aanbesteding door de Provincie Limburg van een nieuwe VTH applicatie (applicatie voor Vergunningverlening, Toezicht en Handhaving).

De totale projectkosten van alle projecten tezamen worden begroot op € 470.000 inclusief projectleiding. De projecten zijn op dit moment nog allemaal in uitvoering. Verwacht mag worden dat eind 2016 de projecten grotendeels voltooid zijn. In de jaarrekening 2016 zal uitgebreid worden toegelicht hoe de realisatie van de projecten is verlopen en de daartoe gevormde bestemmingsreserve is aangewend.

Inhuur van personeel

Er is in 2015 sprake geweest van inhuur van personeel aangezien niet alle deelnemers hebben gekozen voor detachering. Door de opdracht aan de RUD Zuid-Limburg om te werken met een flexibele schil om in te kunnen spelen op piek- en dal momenten zal er altijd sprake zijn van een zekere mate van inhuur van personeel.

1.3 Onderhoud kapitaalgoederen

Per 31 december 2015 had de RUD Zuid-Limburg nog geen kapitaalgoederen in bezit derhalve was onderhoud nog niet aan de orde. De apparatuur bestemd voor de uitvoering van specialistische taken is nog in bezit van de deelnemers die de specialisten geleverd hebben die deze apparatuur gebruiken.

1.4 Financiering

Algemeen

Gegeven de Wet Financiering Decentrale Overheden (Wet FIDO), die in januari 2001 in werking is getreden, is elke gemeente, provincie of gemeenschappelijke regeling verplicht om een financieringsparagraaf in haar begroting en jaarrekening op te nemen. Daarin worden de ontwikkelingen aangegeven over de kasgeldlimiet, de ontwikkelingen wat betreft de rente en risiconorm, de verwachte toe- en/of afname van geldleningen of uitzettingen en het verdere beleid over treasury. De randvoorwaarden waarbinnen de treasury zich kan en mag bewegen zijn geformuleerd in het treasurystatuut. Uiteraard valt dit binnen het wettelijke kader, zoals gesteld door de Wet FIDO.

In 2015 is de financieringssysteematiek als volgt geweest: Alle deelnemers in de RUD Zuid-Limburg, ontvangen voorschotnota's op basis van de vastgestelde begroting. Deze voorschotnota's zijn volledig voldaan door de deelnemers.

Rentevisie

De RUD Zuid-Limburg heeft geen leningen lopen.

Koers- en valutarisico

Koersrisicobeheer is het beheersen van de risico's die voortvloeien uit de mogelijkheid dat de financiële activa van de organisatie in waarde verminderen, door negatieve koersontwikkelingen.

De RUD Zuid-Limburg bezit geen derivaten en is er dus geen sprake van koersrisico.

Valutarisicobeheer is het beheersen van risico's die voortvloeien uit de mogelijkheid dat op een bepaald moment de waarde van de vreemde valutastromen, uitgedrukt in eigen valuta, afwijkt van hetgeen verwacht werd op het beslissingsmoment. De RUD Zuid-Limburg bezit geen vreemde valuta, dus is er geen sprake van een valutarisico.

Rente- en risiconorm

Aangezien de RUD Zuid-Limburg geen schulden heeft, is er geen sprake van een mogelijk renterisico.

Liquiditeitenplanning

De planning van de facturering per kwartaal aan de deelnemers voor de in het werkprogramma afgesproken dienstverlening, heeft ertoe geleid dat er steeds voldoende liquiditeiten aanwezig waren.

Financieringsrisico's

Omdat de deelnemers gezamenlijk verantwoordelijk zijn voor het financiële beleid van de RUD Zuid-Limburg en zich verplicht hebben de tekorten in zijn geheel gezamenlijk te dragen, zijn er hier geen financieringsrisico's te melden.

Kasgeldlimiet

De RUD Zuid-Limburg heeft op geen enkel moment in 2015 behoefte gehad aan korte termijn financiering. De bankrekening bevatte steeds voldoende saldo om aan alle betalingsverplichtingen te kunnen voldoen.

1.5 Bedrijfsvoering

De organisatiestructuur van de RUD Zuid-Limburg is een platte structuur met een minimum aan overhead. Het management van de organisatie bestaat uit een directeur en drie lijnmanagers, ondersteund door een controller. Daarnaast is er een staffunctionaris P&O. Verdere staffuncties op het gebied van financiën, P&O en informatievoorziening worden ingehuurd bij de provincie.

Medewerkers, management en staf in de RUD Zuid-Limburg werken op detacheringsbasis. Een van de belangrijkste voornemens van de RUD Zuid-Limburg, namelijk werkgever zijn voor de medewerkers die vanuit de RUD Zuid-Limburg hun expertise inzetten voor de doelstellingen van de organisatie, is helaas, bij het opmaken van deze jaarrekening, nog niet gerealiseerd.

Op het vlak van bedrijfsvoering zijn de volgende ontwikkelingen te melden:

- Conform de plannen gepresenteerd in de begroting 2014 is een kwaliteitssysteem ontwikkeld en geïmplementeerd in de organisatie. Er heeft een nulmeting plaatsgevonden ten aanzien van de kwaliteit van de organisatie en inmiddels heeft ook een eerste vervolgaudit plaatsgevonden op een aantal processen.
- Tijdschrijven is ingevoerd voor de medewerkers in de organisatie. Hiermee wordt waardevolle managementinformatie verzameld teneinde inzicht te krijgen in onze bedrijfsprocessen, verantwoording te kunnen afleggen naar onze deelnemers en te kunnen groeien naar outputfinanciering.
- Zoals reeds elders in deze jaarrekening vermeld is een Informatiebeleidsplan 2015-2016 opgesteld teneinde de informatievoorziening van de RUD Zuid-Limburg te laten voldoen aan wettelijke eisen en eisen uit hoofde van bedrijfsvoering, het plan is inmiddels in uitvoering. Er zijn projectplannen opgesteld en de projecten zijn in uitvoering. Maandelijks wordt een voortgangsrapportage opgesteld en intern besproken.

1.6 Verbonden partijen

De RUD Zuid-Limburg heeft zelf geen verbonden partijen in de zin dat zij financieel zeggenschap heeft over andere organisaties. Omgekeerd is de RUD Zuid-Limburg wel middels Gemeenschappelijke Regeling verbonden aan de Provincie en alle gemeenten in Zuid Limburg.

De RUD Zuid-Limburg is verbonden aan de gemeenten Beek, Brunssum, Eijsden-Margraten, Gulpen-Wittern, Heerlen, Kerkrade, Landgraaf, Maastricht, Meerssen, Nuth, Onderbanken, Schinnen, Simpelveld, Sittard-Geleen, Stein, Vaals, Valkenburg aan de Geul, Voerendaal en de Provincie Limburg.

KOENEN EN CO
Controle BV
Geerweg 3
Postbus 5515 • 6130 PM Sittard
T +31(0)46 420 35 50
F +31(0)46 452 72 54
Beconnummer 382917

2. Jaarrekening

2.1 Balans per 31 december 2015

(in euro's)	31 december 2015	31 december 2014
Activa		
vlottende activa		
vorderingen op openbare lichamen	€ 270.010	€ 603.298
overlopende activa	€ 256.272	€ 60.212
Liquide middelen		
banksaldi	€ 2.950.648	€ 1.979.309
Totaal vlottende activa	€ 3.476.930	€ 2.642.819
Totaal activa	€ 3.476.930	€ 2.642.819
Passiva		
vaste passiva		
eigen vermogen		
Algemene reserve	€ 576.752	€ 467.339
Bestemmingsreserve kwaliteitssysteem	€ -	€ 88.250
Bestemmingsreserve ICT	€ 470.000	€ 160.000
Bestemmingsreserve plaatsingskosten	€ 50.000	€ 50.000
Bestemmingsreserve juridische ondersteuning	€ 10.000	€ 10.000
Onverdeeld resultaat	€ 1.389.088	€ 1.192.272
Totaal vaste passiva	€ 2.495.840	€ 1.967.861
vlottende passiva		
Schulden aan openbare lichamen	€ 433.261	€ 459.574
Overige schulden	€ 80.616	€ 215.384
Overlopende passiva	€ 467.213	
Totaal vlottende passiva	€ 981.090	€ 674.958
Totaal passiva	€ 3.476.930	€ 2.642.819

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Besluit Begroting en Verantwoording

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV), de financiële verordening en de controleverordening.

Vlottende activa

De vorderingen, overlopende activa en liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde, verminderd met de noodzakelijk geachte voorzieningen. Zoals bedoeld in artikel 39, 40 en 40a van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten.

Vlottende passiva

De vlottende schulden en de overlopende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Zoals bedoeld in artikel 48 en 49 van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten.

KOENEN EN CO.
 Controle BV
 Geerweg 3
 Postbus 5515 • 6130 PM Sittard
 T +31(0)46 420 35 50
 F +31(0)46 452 72 54
 Beconnummer 382917

Eigen Vermogen

Onder het eigen vermogen zijn opgenomen de algemene reserve, de bestemmingsreserves en het saldo van de rekening baten en lasten.

2.2 Toelichting op de balans

Activa

Immateriële vaste activa

De RUD Zuid-Limburg had per 31 december 2015 geen immateriële vaste activa in bezit.

Materiële vaste activa

De RUD Zuid-Limburg had per 31 december 2015 geen materiële vaste activa in bezit.

Vlottende activa

Vorderingen op openbare lichamen

Alle vorderingen op openbare lichamen zijn afgewikkeld. Er zijn in 2015 geen vorderingen, wegens oninbaarheid, afgeboekt.

Overlopende activa

Onder overlopende activa zijn opgenomen vooruitbetaalde kosten en nog niet gefactureerde in 2015 geleverde prestaties.

Overige vorderingen

Er zijn eind 2015 geen overige vorderingen te vermelden.

Liquide middelen

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de RUD Zuid-Limburg.

(in euro's)	31-12-2015
Bank	2.950.648
Eindsaldo boekjaar:	2.950.648

Overlopende activa

Dit betreft uitgaven die in 2015 zijn gedaan, maar betrekking hebben op 2016 en nog te factureren bedragen uit 2015

(in euro's)	31-12-2015
Vooruitbetaald en nog te ontvangen bedragen	256.272
Eindsaldo boekjaar:	256.272

Passiva

Vaste Passiva

Eigen Vermogen

(in euro's)	31 december 2014	Resultaat- bestemming 2014	resultaat 2015	31 december 2015
Algemene reserve	467.339	109.413	-	576.752
Bestemmingsreserve kwaliteitssysteem	88.250	-88.250	-	-
Bestemmingsreserve ICT aansluitingen	160.000	310.000	-	470.000
Bestemmingsreserve plaatsingskosten	50.000	-	-	50.000
Bestemmingsreserve juridische ondersteuning	10.000	-	-	10.000
Resultaat	1.192.272	-1.192.272	1.389.088	1.389.088
Verdeeld resultaat		861.109		
Totaal reserves en onverdeeld resultaat	1.967.861	-	1.389.088	2.495.840

Overzicht eigen vermogen

Het onverdeeld resultaat van 2015 bedraagt € 1.389.088.

Overige schulden

De RUD Zuid-Limburg had als kortlopende schulden per 31 december 2015.

- Crediteuren

Overlopende passiva

Dit betreft verplichtingen die in 2015 zijn aangegaan, waarvoor de RUD Zuid-Limburg in 2015 nog geen factuur heeft ontvangen en de per saldo nog af te dragen omzetbelasting.

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

De RUD Zuid-Limburg is voor een aantal toekomstige jaren verbonden aan niet uit de balans blijvende, financiële verplichtingen.

Huurovereenkomst

Er is een huurovereenkomst aangegaan voor kantoorruimte en parkeerplaatsen en ICT-voorzieningen met de provincie Limburg. Per 1 juli 2013 huurt de RUD Zuid-Limburg kantoorruimte bij de provincie Limburg. Het huurcontract van deze nieuwe ruimten loopt tot en met 30 juni 2020. De jaarlijkse huurverplichting in het aanvangsjaar (inclusief de servicekosten) bedraagt € 485.339,-. Van dit bedrag wordt jaarlijks € 109.728 geïndexeerd volgens de consumentenprijsindex (CPI), en € 375.811 volgens de dienstenprijsindex gepubliceerd door het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS). Op deze huurverplichting wordt een korting toegepast van € 190.868,29. Zodat na aftrek van deze korting de aanvangshuur in 2013 € 294.812 op jaarbasis bedraagt. In 2015 is door de RUD Zuid-Limburg een bedrag van € 303.161 betaald aan huur.

Niet uit de balans blijvende verplichtingen					
Contractpartij	Aard van het contract	Start Contract	Looptijd van het contract	Bedrag per jaar	Bedrag van het contract in totaal exclusief indexering
Provincie Limburg	Huur kantoorruimte inclusief ICT voorzieningen	1 juli 2013	Tot 30 juni 2020	€ 294.812	€ 1.621.466

2.3 Overzicht van Baten en Lasten 2015

LASTEN	Begroting	2015	2014
PERSONEEL			
Kosten detachering en inhuur	€ 6.215.524		€ 1.528.890
Overige Personele kosten	€ 708.131		€ 80.334
Inhuur dienstverlening	€ 529.343		€ 175.336
KAPITAALLASTEN			
Rente	€ 12.500		€ 0
Afschrijving	€ 50.000		€ 0
INDIRECTE KOSTEN	€ 722.784		€ 513.435
ONVOORZIEN			
Onvoorzien 5% (incl afronding)	€ 82.886		
Totaal lasten		€ 8.321.167	€ 3.297.995
BATEN			
Algemene dekkingsmiddelen			
Bijdrage deelnemers in GR	€ 8.322.965		€ 3.334.671
Overige inkomsten			
Projectmatige inkomsten			€ 160.839
Subsidieinkomsten IOV ProvincieZuid Holland			€ 133.984
Overige inkomsten			€ 57.589
Totaal baten		€ 8.322.965	€ 3.687.083
Totaal tekort/overschot		€ 1.788	€ 389.088

Grondslagen voor de exploitatierekening

Besluit Begroting en Verantwoording (BBV)

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten en de financiële verordening. Baten worden verantwoord in het jaar dat zij gerealiseerd zijn. Lasten worden verantwoord in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn.

Exploitatieresultaat

De afrekening met de deelnemers wordt uitgevoerd conform de hierover gemaakte afspraken in de GR. De systematiek houdt voor de deelnemende gemeenten en provincie in, dat de kosten van dienstverlening vanuit de RUD Zuid-Limburg worden doorbelast op basis van de vastgestelde inputbegroting. Hieruit vloeit voort het uurtarief per direct uur. Dit uurtarief, vermenigvuldigt met het aantal uren dat per deelnemer is opgenomen in zijn werkprogramma wordt in kwartaaltermijnen gefactureerd aan de desbetreffende deelnemer in de GR.

De RUD Zuid-Limburg heeft een algemene reserve die dient als buffer. In de GR is opgenomen dat de RUD Zuid-Limburg een weerstandscapaciteit kan opbouwen van maximaal tien procent van de jaarbegroting. Mocht er na verrekening van een eventueel exploitatieresultaat met de algemene reserve nog een saldo resteren, dan wordt dit op grond van de gemeenschappelijke regeling naar rato van de stemverhouding, verrekend met de deelnemers.

Op 8 oktober 2014 is de "Beleidsnota Weerstandsvermogen" vastgesteld. Hierin is de wenselijke omvang van het weerstandsvermogen bepaald op een bandbreedte van 0,8 tot 1,2.

Begin 2016 heeft een integrale risico inventarisatie plaatsgevonden. Voor de deelnemers in de Gemeenschappelijke Regeling ligt deze ter inzage ten kantore van de RUD Zuid-Limburg. Het totaal van de geïnventariseerde risico's werd op het moment van inventarisatie bepaald op

KOENEN EN CO

Controle BV

Geerweg 3

Sillard

T +31(0)46 420 35 50

F +31(0)46 452 72 54

Reconnumm 14 382917

€ 2.2516.260. Rekening houdend met de kans dat de risico's zich voordoen komen we op een totaal van risico x kans van € 449.252. (4,87% begroting)

De weerstandscapaciteit bestaande uit het totaal van reserves bedraagt per einde 2015 € 576.752.

576.252

449.252

Het weerstandsvermogen bedraagt daarmee 1,28

Voorgesteld wordt het weerstandsvermogen in overeenstemming met het geformuleerde beleid te brengen naar 1,2 hetgeen neerkomt op € 539.102. Aangezien de weerstandscapaciteit op dit moment € 576.752 bedraagt leidt dit tot een gewenste afname van de reserves ten behoeve van weerstandscapaciteit met € 37.650

Baten en lasten

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Alle baten en lasten die betrekking hebben op het boekjaar en ten tijde van het opstellen van de jaarrekening bekend waren, zijn in het betreffende jaarverslag verwerkt.

Onder de opbrengsten wordt verstaan: de bijdragen van de afnemers van de diensten van de RUD Zuid-Limburg. Zij worden verantwoord in het jaar waarin de diensten zijn verricht. Verliezen worden in aanmerking genomen in het jaar waarin ze voorzienbaar zijn. Winsten worden slechts genomen wanneer ze zijn gerealiseerd.

De afschrijvingen worden lineair berekend op basis van de verwachte levensduur. Als startmoment van de afschrijving geldt de datum van in gebruikneming van het actief.

2.4 Toelichting op de exploitatierekening 2015

De werkelijke uitgaven zijn lager dan de begroting. Uit bovenstaand overzicht blijken de verschillen per kostencategorie.

Overzicht overige inkomsten

De overige inkomsten bestaan met name incidentele baten:

(in euro's)	V/N
projectmatige inkomsten	160.839
subsidie-inkomsten	133.984
Overige incidentele inkomsten	57.589
	352.412

De projectmatige inkomsten betreft inkomsten verworven bij de uitvoering van werkzaamheden ten behoeve van Buitenring Parkstad Limburg

Subsidie-inkomsten zijn verkregen uit door de Provincie Zuid-Holland toegekende subsidie in het kader van het Impulsprogramma Omgevingsveiligheid 2015.

Overige incidentele inkomsten betreffen met name inkomsten ten behoeve van project energiebesparing en voor een beperkt deel nagekomen inkomsten.

KOENEN EN CO

Controle BV

Geerweg 3

stbus 5515 • 6130 PM Sittard

T +31(0)46 420 35 50

F +31(0)46 452 72 54

Reconnummer 382917

Toelichtingen met betrekking tot de verschillen ten aanzien van de lasten

Personeelskosten

(in euro's)	Begroting 2015	Werkelijk 2015	Afwijking V/N
Personele lasten	6.215.524	1.528.890	4.686.634

Er is nog geen personeel in dienst bij de RUD Zuid-Limburg. Onder personeel zijn opgenomen de kosten van ingehuurd personeel en de kosten van de overhead van de RUD Zuid-Limburg.

Overige personele kosten

(in euro's)	Begroting 2015	Werkelijk 2015	Afwijking V/N
Overige personele kosten	708.131	80.334	627.797

Hieronder bevinden zich kosten van scholing en vorming en toeslag voor onregelmatige diensten. Doordat personeel nog niet in dienst was van de RUD Zuid-Limburg zijn deze kosten in 2015 beperkt gebleven.

Inhuur dienstverlening

(in euro's)	Begroting 2015	Werkelijk 2015	Afwijking V/N
Overige goederen en diensten	529.343	175.336	354.008

Onder inhuur dienstverlening staan de kosten voor ingekochte overheaddiensten op het gebied van ondersteuning op het vlak van informatie advies, financiën en personeels en salarisadministratie. Personeels- en salarisadministratie was in 2015 nog niet aan de orde.

Indirecte kosten

(in euro's)	Begroting 2015	Werkelijk 2015	Afwijking V/N
Overige goederen en diensten	722.784	513.435	209.349

Onder indirecte kosten wordt het merendeel van de materiële uitgaven verstaan die verband houden met de organisatie. De grootste post is huur en ICT en verder valt te denken aan bureaunkosten en verzekeringen en het gebruikmaken van adviesbureaus.

Afschrijvingen

Er zijn nog geen investeringen gedaan door de RUD Zuid-Limburg in materiële of immateriële kapitaalgoederen, derhalve waren in 2015 nog geen afschrijvingen aan de orde.

Mutaties reserves.

(in euro's)	31 december 2014	Resultaat- bestemming 2014	resultaat 2015	31 december 2015
Algemene reserve	467.339	109.413	-	576.752
Bestemmingsreserve kwaliteitssysteem	88.250	-88.250	-	-
Bestemmingsreserve ICT aansluitingen	160.000	310.000	-	470.000
Bestemmingsreserve plaatsingskosten	50.000	-	-	50.000
Bestemmingsreserve juridische ondersteuning	10.000	-	-	10.000
Resultaat	1.192.272	-1.192.272	1.389.088	1.389.088
Verdeeld resultaat		861.109		
Totaal reserves en onverdeeld resultaat	1.967.861	-	1.389.088	2.495.840

Toelichtingen met betrekking tot de verschillen ten aanzien van de Baten

(in euro's)	Begroting 2015	Werkelijk 2015	Afwijking V/N
Bijdrage deelnemers	8.322.965	3.334.671	4.988.294(N)
Overige inkomsten		352.412	354.412(N)
Totaal per boekjaar:	8.322.965	3.687.083	4.635.882(N)

Baten: verschil tussen raming en werkelijkheid

In 2015 zijn de werkelijke baten uit de bijdrage van de deelnemers lager dan de geraamde baten. Dit komt doordat de begroting van de RUD Zuid-Limburg is gebaseerd op een situatie waarbij personeel in dienst is bij de RUD Zuid-Limburg. In 2015 was er nog geen personeel in dienst van de RUD Zuid-Limburg en zijn er uitsluitend overheadkosten in rekening gebracht bij de deelnemers. Dit, met uitzondering van deelnemers die minder personeel detacheren dan noodzakelijk is voor het uitvoeren van hun werkprogramma, in dat geval is het volledige tarief in rekening gebracht omdat dan personeel moet worden ingehuurd.

Overige inkomsten

De RUD Zuid-Limburg kende in 2015 zeer beperkt andere inkomsten dan de bijdragen van de deelnemers, onder andere inkomsten uit deelname aan landelijke BRZO projecten, Impuls omgevingsveiligheid en dienstverlening ten behoeve van project Buitenring Parkstad Limburg.

Onttrekkingen aan reserves

In 2015 is gestart met de uitvoering van het informatiebeleidsplan. Er zijn projectplannen gemaakt en de projecten zijn gestart. De fase dat de uitgaven plaatsvinden is in 2015 nog niet bereikt, dat zal in 2016 zeker het geval zijn. Vandaar dat er hier nog geen onttrekking aan bestemmingsreserve te melden is.

Ontwikkeling EMU saldo

omschrijving		realisatie 2015 x € 1000,-	begroting 2015 x € 1000,-	begroting 2014 x € 1000,-
1	exploitatie saldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves	1389	2	1192
2	afschrijvingen ten laste van de exploitatie	0	0	0
3	bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie	0	0	0
4	investeringen in (im)materiële activa die op de balans worden geactiveerd	0	0	0
5	baten uit andere bijdragen van andere overheden, de Europese Unie en overigen, die niet in de exploitatie zijn verantwoord en niet in mindering zijn gebracht bij post 4	0	0	0
6	desinvesteringen in (im)materiële vaste activa: baten uit desinvesteringen in (im)materiële vaste activa (tegen verkoopprijs) voorzover niet op exploitatie	0	0	0
7	aankoop van grond en uitgaven aan bouw- en woonrijp maken	0	0	0
8	baten bouwgrondexploitatie: baten voorzover transacties niet op exploitatie	0	0	0
9	lasten op balanspost voorzieningen voorzover deze met derden betreffen	0	0	0
10	lasten i.v.m. transacties met derden, die niet via de onder post 1 genoemde exploitatie lopen, maar rechtstreeks ten laste van reserves worden gebracht	0	0	0
11	verkoop van effecten a Voornemen tot verkoop van effecten b Verwachte boekwinst	nee	nee	nee
	Berekend EMU saldo	1389	2	1192

2.5 Gegevens in kader Wnt

Sinds 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (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 jaar 2015 is de generieke maximum bezoldigingsnorm vastgesteld op € 178.000. Dit is inclusief belaste kostenvergoedingen en pensioen.

De WNT is op de RUD Zuid-Limburg 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. Alhoewel de RUD Zuid-Limburg in 2014 formeel geen werkgever is geweest van de leden van het managementteam, worden zij aangemerkt als "interim-topfunctionarissen" onder de WNT. Van deze interim-topfunctionarissen wordt de naam, de bezoldiging, de functie en de duur en omvang van de functievervulling in het boekjaar vermeld.

Toezichthoudende topfunctionarissen

Onderstaand volgen de gegevens van de leden van het Algemeen Bestuur en het Dagelijks Bestuur. Vermeld zijn de personen die in de 18 maanden voorafgaand aan 31 december 2015 tenminste 6 maanden lid waren van het Algemeen Bestuur en/ of het Dagelijks Bestuur. Daar waar niet anders vermeld waren de genoemde personen het hele jaar lid.

Toezichthoudende functionarissen 2015		
Naam	Bezoldiging	Functie
N. Aarts (vanaf 1 april 2015)	Onbezoldigd	Lid Dagelijks bestuur Lid Algemeen Bestuur
R. de Boer	Onbezoldigd	Lid Algemeen Bestuur
J.G. Bok	Onbezoldigd	Lid Algemeen Bestuur
G.J.M. Cox	Onbezoldigd	Voorzitter Lid Dagelijks Bestuur Lid Algemeen Bestuur
J.E.M. Custers	Onbezoldigd	Lid Algemeen Bestuur
P.F.G. Depla (t/m 31 maart 2015)	Onbezoldigd	Lid Dagelijks Bestuur Lid Algemeen Bestuur
M.J.A. Eurlings (t/m 31 oktober 2015)	Onbezoldigd	Lid Algemeen Bestuur
R. Evers	Onbezoldigd	Lid Algemeen Bestuur
J.J.G.M. Gerats	Onbezoldigd	Lid Dagelijks Bestuur Lid Algemeen Bestuur
E.P. Glimmerveen (vanaf 7 juli 2015)	Onbezoldigd	Lid Algemeen Bestuur
D.M.M. Hendrix	Onbezoldigd	Lid Algemeen Bestuur
G.E.H. Houben (t/m 1	Onbezoldigd	Lid Algemeen Bestuur

KOENEN EN CO
Controle BV
Geerweg 3

Postbus 5515 • 6130 PM Sittard
T +31(0)46 420 35 50
F +31(0)46 452 72 54
Reconnummer 1982017

juli 2015)		
W. Houben (vanaf 1 december 2015)	Onbezoldigd	Lid Algemeen Bestuur
P. Hovens (t/m 7 oktober 2015)	Onbezoldigd	Lid Algemeen Bestuur
E.J. Koppe (t/m 29 april 2015)	Onbezoldigd	Lid Dagelijks Bestuur Lid Algemeen Bestuur
B.H.M. Link (t/m 16 september 2015)	Onbezoldigd	Lid Dagelijks Bestuur Lid Algemeen Bestuur
R.L.T. van Loo	Onbezoldigd	Lid Algemeen Bestuur
R.J.M. Lucassen	Onbezoldigd	Lid Algemeen Bestuur
H.G.J. Schoenmakers (vanaf 29 oktober 2015)	Onbezoldigd	Lid Algemeen Bestuur
J.M.T. Teunissen (vanaf 1 april 2015)	Onbezoldigd	Lid Dagelijks Bestuur Lid Algemeen Bestuur
A.R. B. van den Tillaar	Onbezoldigd	Piv. Voorzitter Lid Dagelijks Bestuur Lid Algemeen Bestuur
C.P.J.L Vankan (vanaf 1 november 2015)	Onbezoldigd	Lid Algemeen Bestuur
R.J.H. Vlecken	Onbezoldigd	Lid Dagelijks Bestuur Lid Algemeen Bestuur
L.M.C. Winants	Onbezoldigd	Lid Algemeen Bestuur

Toezichthoudende functionarissen 2014		
Naam	Bezoldiging	Functie
J.M.J.M. Bijen	Onbezoldigd (tot 1 mei 2014)	Piv. Voorzitter Lid Dagelijks Bestuur Lid Algemeen Bestuur
R. de Boer	Onbezoldigd	Lid Algemeen Bestuur
J.G. Bok	Onbezoldigd	Lid Algemeen Bestuur
M.A.H. Clermonts-Aretz	Onbezoldigd (tot 29 juni 2014)	Lid Algemeen Bestuur
G.J.M. Cox	Onbezoldigd	Voorzitter Lid Dagelijks Bestuur Lid Algemeen Bestuur
J.E.M. Custers	Onbezoldigd	Lid Algemeen Bestuur
P.F.G. Depla	Onbezoldigd	Lid Dagelijks Bestuur Lid Algemeen Bestuur
M.J.A. Eurlings	Onbezoldigd	Lid Algemeen Bestuur
R. Evers	Onbezoldigd	Lid Algemeen Bestuur
J.J.G.M. Gerats		Lid Dagelijks Bestuur Lid Algemeen Bestuur
D.M.M. Hendrix	Onbezoldigd	Lid Algemeen Bestuur
LFA Heuvelmans	Onbezoldigd (tot 1 mei 2014)	Lid Algemeen Bestuur
O. Hoes	Onbezoldigd (tot en met 29 juni 2014)	Lid Dagelijks Bestuur Lid Algemeen Bestuur

KOENEN EN CO
 Controle BV
 Geerweg 3
 Postbus 5515 • 6130 PM Sittard
 T +31(0)46 420 35 50
 F +31(0)46 452 72 54
 Reconnu 20 382917

G.E.H. Houben	Onbezoldigd	Lid Algemeen Bestuur
P. Hovens	Onbezoldigd	Lid Algemeen Bestuur
J. M. Janssen	Onbezoldigd (tot 1 mei 2014)	Lid Algemeen Bestuur
E.J. Koppe	Onbezoldigd	Lid Dagelijks Bestuur Lid Algemeen Bestuur
B.H.M. Link	Onbezoldigd	Lid Dagelijks Bestuur Lid Algemeen Bestuur
E.M.A.A de Loo	Onbezoldigd (tot 1 mei 2014)	Lid Algemeen Bestuur
R.L.T. van Loo	Onbezoldigd	Lid Algemeen Bestuur
R.J.M. Lucassen	Onbezoldigd	Lid Algemeen Bestuur
R.J.J. Ridderbeek	Onbezoldigd (tot 1 mei 2014)	Lid Algemeen Bestuur
F.P.M. Sanders	Onbezoldigd (tot 1 mei 2014)	Lid Algemeen Bestuur
D.H. Schmalschläger	Onbezoldigd (tot 29 juni 2014)	Lid Algemeen Bestuur
E.A.J. Sprokkel	Onbezoldigd (tot 1 december 2014)	Lid Algemeen Bestuur
A.R. B. van den Tillaar	Onbezoldigd	Plv. Voorzitter Lid Dagelijks Bestuur Lid Algemeen Bestuur
R.J.H. Vlecken	Onbezoldigd	Lid Dagelijks Bestuur Lid Algemeen Bestuur
L.M.C. Winants	Onbezoldigd	Lid Algemeen Bestuur

Leidinggevende topfunctionarissen

Onderstaand volgen de gegevens van het in 2015 en 2014 functionerende managementteam van de RUD Zuid-Limburg. Dit betreft de bedragen die door de detacherende organisatie aan de RUD Zuid-Limburg in rekening zijn gebracht.

Naam	Bezoldiging 2015	Functie	fte
L.M. Kobes	€ 116.952	Directeur	1,0
H.M.A. Frins	€ 86.688	Controller a.i.	1,0
C.J. Hermans	€ 97.118	Afdelingshoofd Vergunningen a.i.	1,0
R.J.M.M. Houben	€ 99.455	Afdelingshoofd Toezicht en Handhaving a.i.	1,0
C.O. Prins	€ 32.373	Afdelingshoofd Specialismen a.i./m april 2015	1,0
C.M.P.A. Faarts	€ 64.000	Afdelingshoofd Specialismen a.i. vanaf mei '15	1,0

Naam	Bezoldiging 2014	Functie	fte
L.M. Kobes	€ 116.409	Directeur	1,0
H.M.A. Frins	€ 81.565	Controller a.i.	1,0
C.J. Hermans	€ 97.118	Afdelingshoofd Vergunningen a.i.	1,0
R.J.M.M. Houben	€ 97.002	Afdelingshoofd Toezicht en Handhaving a.i.	1,0
C.O. Prins	€ 97.118	Afdelingshoofd Specialismen a.i.	1,0

Ondertekening

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van het algemeen bestuur van de
RUD Zuid-Limburg op 29 juni 2016

De secretaris,

De voorzitter,

Bijlagen:

Bijlage 1

Voorstel tot resultaatbestemming en resultaatverdeling

Artikel 29 lid 4 van de Gemeenschappelijke Regeling van de RUD Zuid-Limburg is leidend. Het Algemeen Bestuur kan besluiten de blijkens de jaarrekening behaalde positieve resultaten geheel of gedeeltelijk te bestemmen voor:

- a. een egalisatiereserve
- b. uit te keren aan deelnemers

Onverdeeld resultaat 2015	€	1.389.088
<i>Onttrekking aan reserves</i> vermindering weerstandsvermogen op basis risico-inventarisatie	€	<u>37.650</u>
Uit te keren aan deelenemers inclusief mutatie reserve	€	1.426.738

Bijlage 2 Controleverklaring

Bijlage 3 specificatie baten en lasten

LASTEN	Begroting	2015	2016
Post			
PERSONEEL			
Personeelskosten	€ 6.215.524		€ 1.528.890
Vergunners 27,4 fte	€ 1.805.409		€ 95.782
Handhavers 25,34 fte	€ 1.649.273		€ 43.765
Juristen 8 fte	€ 560.658		€ 0
Technisch adviseur 21,67 fte	€ 1.456.617		€ 542.387
Management en Ondersteunende functies 9,9 fte	€ 743.566		€ 846.956
Opleidingskosten	€ 124.310		€ 14.855
Algemene personeelskosten (overwerk/onregel m / pv) 5%	€ 310.776		€ 43.351
Scholing en vorming OR	€ 10.951		€ 7.946
advieskosten ex art. 22 lid2 WOR	€ 10.430		€ 1.415
inhuur ten behoeve van opvang uren OR en leeftijdverlof	€ 200.000		€ 0
reiskosten woon-werk	€ 27.650		€ 12.767
Arbozorg	€ 16.192		€ 0
Vertrouwenspersoon	€ 7.822		€ 0
PERSONEEL DERDEN			
inhuur bij ziekte	€ 124.310		€ 0
Inhuur Overhead	€ 365.033		€ 175.336
Kwaliteitssysteem RUD	€ 40.000		€ 0
Dekking kosten opzet en implementatie kwaliteitssysteem uit opstart	€ 0		€ 0
Postverwerking en archief provinciaal basistakenpakket	€ 259.147		€ 0
bijdrage provincie postverwerking en archief provinciaal basistakenpakket	€ 259.147		€ 0
KAPITAALLASTEN ICT			
Rente	€ 12.500		€ 0
Afschrijving	€ 50.000		€ 0
INDIRECTE KOSTEN			
Huisvesting en automatisering	€ 506.393		€ 305.843
korting provincie	€ 190.868		
licenties hrm, po, fin, tijd, manag, website	€ 23.988		€ 8.802
overige ict	€ 107.362		€ 53.417
Wagenpark (alle kosten incl brandstof en alle transportmiddelen)	€ 130.369		€ 2.399
bijdrage provincie	€ 83.436		
Diverse kosten			
lidmaatschap omgevingsdienst	€ 10.430		€ 10.000
adviescommissie RUD Zuid Limburg	€ 5.215		€ 0
coördinatie DCMR	€ 26.074		€ 0
bankkosten	€ 5.215		€ 191
verzekeringen	€ 11.472		€ 17.273
porto /drukwerk (norm 400 p.p.)	€ 37.546		€ 1.567
centrale milieuklachtentelefoon provinciedeel	€ 39.000		€ 1.401
bijdrage provincie centrale milieuklachtentelefoon	€ 39.000		€ 0
telefonie	€ 78.221		€ 74.011
klachtenmeldpunt aanbesteden	€ 1.729		€ 295
juridische ondersteuning	€ 0		€ 21.855
dekking kosten juridische ondersteuning uit opstart	€ 0		€ 0
kosten plaatsingscommissie	€ 0		€ 0
dekking kosten plaatsingscommissie uit opstart	€ 0		€ 0
Inspectieview	€ 27.000		€ 0
Overige kosten	€ 10.430		€ 1.931
Accountant	€ 15.644		€ 14.452
ONVOORZIEN			
Onvoorzien 5% (incl afronding)	€ 82.885		
Inkomsten			
Algemene Dekkingsmiddelen			
Gefactureerd naar deelnemers in GR	€ 8.322.965		€ 3.334.671
Overige inkomsten			
Projectmatige inkomsten			€ 160.839
Subsidieinkomsten IOV ProvincieZuid Holland			€ 133.984
Overige inkomsten			€ 57.589

KOENEN EN CO
Controle BV
 Geerweg 3
 Postbus 5515 6130 PM Sillard
 T +31(0)46 420 35 50
 F +31(0)46 452 72 54
 Reconnu 25



Programmabegroting 2017
Meerjarenbegroting 2018-2021

RUD Zuid-Limburg



Begroting 2017

Inhoud

A.	Inleiding	3
B.	Beheer van de RUD Zuid-Limburg	8
C.	Financieel	11
	BIJLAGE	24
	Bijdrage per deelnemer	
	Bestuursnotitie	

A. Inleiding

1. Algemeen

De Regionale Uitvoeringsdienst Zuid-Limburg is in 2013 opgericht om het collectief van de 18 gemeenten in Zuid-Limburg namelijk Beek, Brunssum, Eijsden-Margraten, Gulpen-Wittern, Heerlen, Kerkrade, Landgraaf, Maastricht, Meerssen, Nuth, Onderbanken, Schinnen, Simpelveld, Sittard-Geleen, Stein, Vaals, Valkenburg, Voerendaal en de provincie Limburg de krachten bundelen voor de uitvoering van basistaken en specialistische milieutaken. De RUD Zuid-Limburg voert voor dit collectief de haar opgedragen taken uit. Afhankelijk van het mandaat, betreft dit zowel besluitvorming dan wel voorbereiding van besluitvorming op het gebied van vergunningen, toezicht en handhaving en specialistische taken.

De dienst heeft de juridische vorm van een openbaar lichaam op basis van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen.

Het "werkgebied" van de RUD Zuid-Limburg wordt afgegrensd wordt door de regio Zuid-Limburg. Een uitzondering hierop vormt de uitvoering van de Brzo- en RIE-4-taken. Deze taken worden in heel Limburg uitgevoerd voor de Provincie.

De RUD Zuid-Limburg is een uitvoeringsorganisatie. Ze richt zich op het uitvoeren van taken voor haar opdrachtgevers. De uitvoering van taken is vastgelegd in een meerjarige dienstverleningsovereenkomst met elke partij afzonderlijk. De nieuwe periode van de meerjarige dienstverleningsovereenkomsten start in 2017. Nadere precisering van de dienstverlening vindt jaarlijks plaats middels een jaarlijks vast te stellen werkprogramma waarin in detail is uitgewerkt wat de verwachting is aan te verlenen diensten per deelnemer in de Gemeenschappelijke Regeling.

Bij de oprichting van de RUD Zuid-Limburg is in het bedrijfsplan opgenomen dat de RUD de eerste vier jaren werkt met een inputbegroting en daarna overgaat naar een outputbegroting. Met ingang van 2017 gaat de RUD Zuid-Limburg dan ook over tot het werken met een outputbegroting.

Op 9 december 2015 heeft het Algemeen Bestuur de volgende uitgangspunten voor de begroting op basis van output vastgesteld die zowel recht doen aan de daadwerkelijke omvang als aan de complexiteit van het takenpakket dat door opdrachtgevers van de RUD Zuid-Limburg wordt afgenomen:

- de omvang van de bijdrage per deelnemer in de RUD Zuid-Limburg wordt gebaseerd op deels een pakket model dat inhoudt dat:
 - een vaste integrale kostprijs wordt gehanteerd voor de Wabo VTH-taakuitvoering per Brzo- en RIE-4 inrichting,
 - een vaste integrale kostprijs voor de milieutaken per overige inrichting
 - bij deze vaste integrale kostprijzen een risicoplafond wordt gehanteerd dat als volgt wordt toegepast: bij 100% overschrijding van het kengetal dat ten grondslag ligt aan de integrale kostprijs worden met de betreffende deelnemer afspraken gemaakt over meerwerk.
- de omvang van de bijdrage per deelnemer deels te baseren op een programmamodel dat inhoudt:
 - nacalculatie voor taken niet zijnde Brzo- en RIE4-inrichtingen dan wel overige inrichtingen met een vaste prijs per inrichting;
- vier niveaus te definiëren voor complexiteit van de taken en daaraan te koppelen vier tarieven voor doorrekening van kosten. Deze vier niveaus worden zowel gehanteerd in de taken die volgens het pakket model worden doorberekend, als in de taken die volgens het programma model worden

doorberekend als in taken die ad hoc worden opgedragen.

- De niveaus van complexiteit van taken zijn verbonden met vier tariefgroepen die qua hoogte gebaseerd zijn op de integrale kosten per fte.

Het pakketdeel en het programmadeel worden opgenomen in een uitvoeringsprogramma. Het uitvoeringsprogramma vormt de basis voor de uitvoering van werkzaamheden. Over de voortgang wordt middels kwartaalrapportage verantwoording afgelegd. Het uitvoeringsprogramma vormt tevens de basis voor de facturering. Per kwartaal wordt een vierde van het pakket van werkzaamheden gefactureerd en een vierde van de overeengekomen uren in het programmadeel maal het bijbehorende tarief gefactureerd.

De RUD Zuid-Limburg stelt hoge eisen aan haar dienstverlening. Kwaliteit en continuïteit staan hoog in het vaandel. Dat wordt ondersteund door een flexibele en professionele organisatie die efficiënt werkt. De RUD Zuid-Limburg beschikt tevens over een kwaliteitssysteem om de kwaliteit te borgen en te werken aan continu leren en verbeteren.

Bij de dienstverlening van de RUD Zuid-Limburg zijn de volgende elementen van belang:

- Komen tot kwaliteitsverbetering;
- Dienstverlening burger handhaven (burger centraal);
- Frontoffice bij gemeenten (dicht bij burger behouden);
- Evenwicht bereiken tussen effectieve besturing en efficiënte uitvoering;
- Beleidsautonomie garanderen;
- Goed werkgeverschap;
- Benutten van ervaringen van bestaande structuren;
- Samenwerking/communicatie tussen RUD Zuid-Limburg en gemeenten stroomlijnen;
- Opdrachtgever- en opdrachtnemerschap goed vormgeven;
- ICT-infrastructuur goed regelen en daarbij bewust zijn van de kosten.

Het voorliggende document is de programmabegroting 2017.

2. Missie en visie

De RUD Zuid-Limburg draagt bij aan een goede omgevingskwaliteit. De missie en visie die geformuleerd zijn straalt deze ambitie uit:

"Wij als Zuid Limburgse uitvoeringsorganisatie dragen bij aan een goede omgevingskwaliteit."

"Voor onze participanten werken wij hiervoor flexibel, professioneel en efficiënt en zorgen voor kwaliteit en continuïteit in onze dienstverlening".



Begroting 2017

Aanvullend aan de vastgestelde missie en visie wordt naar planning voor augustus 2016 een Koersdocument 2020 vastgesteld, waarin het neerzetten van een ambitie, een stip op de horizon om op te richten, is uitgewerkt. Het document zal bestuurlijk van karakter zijn en zal de doelen op hoofdlijnen bevatten.

3. Kernwaarden

De RUD Zuid-Limburg presenteert zich naar bedrijven en burgers als de verlengde arm van haar opdrachtgevers. De RUD Zuid-Limburg werkt met een hoge en geborgde kwaliteit en is pro-actief gericht om veranderingen in beleid en regelgeving te verinnerlijken in de eigen werkwijze en te vertalen in adviezen naar de partners. Samenwerking met andere overheidsorganen wordt actief nagestreefd, wanneer doelen daarmee beter bereikbaar worden.

De kernwaarden van de organisatie zijn een afspiegeling van de visie: flexibel, professioneel, efficiënt, zorgen voor kwaliteit en continuïteit.

4. Organisatie

Per 1 januari 2013 zijn de gemeenten in Zuid-Limburg en de Provincie Limburg toegetreden tot de gemeenschappelijke regeling. De regeling telt 19 deelnemers, te weten de colleges van burgemeester en wethouders van de 18 regiogemeenten en het college van gedeputeerde staten van Limburg. Alle deelnemers zijn vertegenwoordigd in het algemeen bestuur van de RUD Zuid-Limburg. De bestuurlijke verantwoordelijkheid voor het beheer van de dienst en de kwaliteit van werken is de verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur van de RUD Zuid-Limburg.

De gemeenten en de provincie zijn de opdrachtgevers van de RUD Zuid-Limburg en blijven bestuurlijk verantwoordelijk – zijn het bevoegde gezag - voor de verschillende beleidsvelden.

Het dagelijks bestuur informeert het algemeen bestuur jaarlijks over de voortgang en legt verantwoording af over bestede middelen.

De directeur van de RUD Zuid-Limburg is onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur belast met de leiding van de uitvoeringsdienst en met de zorg voor een juiste taakvervulling door de uitvoeringsdienst.

De RUD Zuid-Limburg kent drie primaire afdelingen met elk een eigen specifiek takenpakket. De afdeling Vergunningen voert wettelijke taken uit op het terrein van be- en afhandelen van vergunningaanvragen en meldingen. De afdeling Toezicht en Handhaving houdt toezicht op naleving van regels. De afdeling Specialismen is belast met adviestaken op een divers terrein van milieu- c.q. Wabo-aspecten. Daarnaast is er een ondersteunende stafeenheid, aangestuurd door de directeur. Dit organisatieonderdeel bestaat uit de controller, de HR-adviseur, de communicatieadviseur, de managementassistent, de secretariële ondersteuner van de (B)OR en het secretariaat.

De opdrachten voor de RUD Zuid-Limburg (het Wat) zijn vastgelegd in de dienstverlenings-overeenkomsten en uitvoeringsprogramma's per opdrachtgever. De wijze waarop de RUD Zuid-Limburg de taken uitvoert (het Hoe) is vastgelegd in Producten / dienstencatalogus. Met welke inzet van mensen en middelen de RUD Zuid-Limburg de taken uitvoert is uitgewerkt in de jaarlijkse begroting.

5. Ontwikkelingen

Verandering in organisatie

Ontwikkeling aantallen fte

jaar	2013	2014	2015	2016
Basistaken provincie tbv RUD Noord	13,26	13,26	7,86*	0 ^{**}
Compensatie overheveling taken	0	0	11,3	11,3

* -5,4 fte VVGB en OBM taken

** -7,86 fte ivm verdwijnen Netwerk RUD

In 2017 is het verdwijnen van 7,86 fte naar de op te richten GR Limburg Noord in de begroting verwerkt. Daarnaast verdwijnt er 1 fte als gevolg van de efficiencytaakstelling die bij de aanvang van de RUD is afgesproken (1,25% per jaar met een maximum van 5%).

Vanwege de overdracht van Brzo- en RIE-4-inrichtingen per 1 januari 2016 van gemeenten in heel Limburg naar de provincie Limburg voor de (voorbereiding van) verlening van omgevingsvergunningen in de volle breedte, het toezicht hierop en de handhaving ervan is een personeelsuitbreiding van 3fte verwerkt in de begroting. Daarnaast is 1 adviseur BRZO toegevoegd aan de formatie van de RUD.

Daarmee is door de Provincie Limburg de afname van capaciteit ten behoeve van werkzaamheden die naar de RUD Limburg Noord verdwijnen gecompenseerd. Blijft dat de teruggang ten opzichte van de tijdelijke extra capaciteit in de begroting van 2016 zich vertaalt in een tarief verhogend effect. Extra uitbreiding van taken vanuit alle aangesloten leden zou welkom zijn om de RUD tarieven te kunnen verlagen.

Omgevingsdiensten

In Nederland bestaat een stelsel van 29 Omgevingsdiensten (regionale uitvoeringsdiensten) die belast zijn met uitvoeringstaken op het terrein van het omgevingsrecht. Van deze diensten zijn er zes gespecialiseerd in de uitvoering van de Brzo- en RIE-4-taken, waaronder de RUD Zuid-Limburg. De verzorgingsgebieden van deze zes diensten levert een landelijk dekkend beeld op.

Het gebied waarvoor de RUD Zuid-Limburg de Brzo- en RIE-4-taken uitvoert is het grondgebied van de provincie Limburg. De bevoegdheid voor de Brzo- en RIE-4 bedrijven is per 1 januari 2016 wettelijk bij de colleges van gedeputeerde staten wordt neergelegd, zoals hiervoor reeds gememoreerd.

Uitvoeringskwaliteit

In 2014 is een kwaliteitssysteem in de RUD Zuid-Limburg opgestart met als doel dit ingevoerd en organisatorisch verankerd te hebben teneinde te voldoen aan landelijke kwaliteitseisen. De landelijke kwaliteitseisen zoals beschreven in de kwaliteitscriteria VTH 2.1 worden in 2016 verankerd door de deelnemers. Het stellen van kwaliteitseisen voor de benodigde deskundigheid en minimumbeschikbaarheid voor de uitvoering van de basistaken wordt mogelijk gemaakt op het niveau van het uitvoeringsverantwoordelijke bestuur, via een verordening. Voor de taken die niet tot het basistakenpakket behoren, moet de RUD Zuid-Limburg voldoen aan de door de gemeenten en provincie hiertoe gestelde regels c.q. het beleid.

De RUD Zuid-Limburg zal (gaan) voldoen aan de door gemeenten en provincie bij verordening c.q. in beleid vastgestelde kwaliteitsniveaus voor de uitvoering van de opgedragen taken.

Verbetering informatie-uitwisseling/ vernieuwing VTH applicatie

Het doel van het Programma informatie-uitwisseling milieuhandhaving (PIM) is de ontwikkeling en implementatie van een informatie-uitwisselingsysteem: Inspectievew Milieu (IvM), waarmee de handhavende instanties over een instrument beschikken om elektronisch informatie te delen via een landelijke informatie-infrastructuur. Dit is een randvoorwaarde voor de verbetering van de informatie-uitwisseling tussen bestuurlijke en strafrechtelijke organisaties die betrokken zijn bij de handhaving van de milieuwet- en regelgeving. De omgevingsdiensten zijn een belangrijke doelgroep voor PIM.

In de wet VTH is een plicht om gegevens uit te wisselen, opgenomen. Deze verplichting geldt voor bestuursorganen in het kader van de Wabo en omgevingsdiensten onderling, en met het OM en politie. De uit te wisselen gegevens betreffen alle gegevens die noodzakelijk zijn voor een doelmatig toezicht en doelmatige handhaving. Nu niet alle gegevens vrij uitwisselbaar zijn op grond van wet- en regelgeving, moeten organisaties expliciet toestemming krijgen om van Inspectievew Milieu gebruik te maken. Houder en verantwoordelijke voor Inspectievew Milieu is de minister voor Infrastructuur en Milieu, waarmee bindende afspraken worden gemaakt. Bij Algemene Maatregel van Bestuur wordt de verdeling van de kosten die het uitwisselingsplatform met zich mee zal brengen, geregeld. De datum voor de verplichte aansluiting zal naar verwachting 1 januari 2018 zijn.

In 2016 start de aanbesteding van een nieuw VTH pakket door de Provincie Limburg. In de overeenkomst Huur en ICT met de Provincie is vastgelegd dat de RUD Zuid-Limburg het VTH pakket van de provincie in gebruik krijgt. Bij de nieuwe aanbesteding is het de wens dat zoveel mogelijk partners deelnemen aan dit nieuwe pakket. Hierdoor wordt de aanbesteding economisch interessant en wordt uitwisseling van gegevens eenvoudiger. De huidige gecreëerde hulpstructuur voor informatie-uitwisseling kan voor die deelnemers die gebruik gaan maken van het nieuwe VTH pakket worden verlaten. Deze en de RUD Zuid-Limburg kunnen gezamenlijk gebruikmaken van de in het systeem vastgelegde data.

Doelstelling is dat het nieuwe VTH pakket in 2017 volledig in gebruik genomen wordt en de aansluitingen om gegevens uit te wisselen gerealiseerd zijn.

Veranderingen in wetgeving

In 2017 zal opnieuw een (laatste) wijziging van het Activiteitenbesluit plaatsvinden. Dit betreft de Nederlandse implementatie van de MCPD (medium combustion plants directive) Dit betreft middelgrote stookinstallaties met een thermisch vermogen tussen 1 en 50MW.

Omgevingswet:

Er wordt gewerkt aan een fundamentele en omvangrijke herziening van het omgevingsrecht. Sinds juni 2015 wordt toegewerkt naar één wet met onderliggende uitvoeringsregelgeving gericht op een volledig integrale werkwijze. De omgevingswet vervangt 15 wetten waaronder de Wet ruimtelijke ordening, de Waterwet, de Wet algemene bepalingen omgevingsrecht en de gebiedsgerichte delen uit de Wet milieubeheer. Met de Omgevingswet wil het kabinet de regels ten aanzien van de fysieke leefomgeving bundelen en vereenvoudigen. Er komt dus een omvangrijke wijziging van het regelstelsel. De invoering van de wet is momenteel voorzien eind 2018. In 2017 zal de wetgevingsprocedure onder andere gericht zijn op het definitief maken van de Uitvoerings-AMVB's en de parlementaire behandeling van de Invoeringswet en de Aanvullingswetten (bodem, geluid, natuur en grond). De RUD Zuid-Limburg zal deze ontwikkelingen op de voet volgen en haar bijdrage leveren in het proces. De RUD Zuid-Limburg zal daarnaast voorbereidingen treffen voor het uitvoeren van een implementatie traject om haar werkprocessen Omgevingswet-proof te maken, zodat in de toekomst adequaat invulling kan worden gegeven aan de taken van de wet. In dit kader wil de RUD Zuid-Limburg gesprekspartner zijn voor de deelnemers bij de (verdere) implementatie van de nieuwe Wet.

B. Beheer van de RUD Zuid-Limburg

Taken

De taken van de RUD Zuid-Limburg zijn het in opdracht van gemeenten en provincie, individueel en collectief, uitvoeren van wettelijke taken en adviestaken op het terrein van milieu, op een zo efficiënt mogelijke wijze en op een goed kwaliteitsniveau. De RUD Zuid-Limburg heeft daartoe medewerkers vooruitlopend op een dienstverband thans (datum opstelling begroting) vanuit de deelnemers in de Gemeenschappelijke Regeling gedetacheerd beschikbaar en verwerft op contractbasis personele capaciteit en/of specifieke kwaliteit van extern personeel.

Activiteiten

RUD Zuid-Limburg-breed

Op dienstniveau zijn afspraken gemaakt met de opdrachtgevers over inhoudelijke en financiële verantwoording. Naast het rapporteren van gegevens als zodanig, is ook het tijdig bespreken en tussentijds communiceren met de opdrachtgevers een belangrijk aspect.

Van de dienst kunnen de opdrachtgevers verwachten dat de taakuitvoering conform de vastgestelde kwaliteitscriteria is.

Speerpunt	Prestatie indicator
Proactief informeren van opdrachtgever	3 maal per jaar voortgangsrapportage conform planning in werkprogramma
Periodiek overleg opdrachtgever	Per kwartaal overleg tussen opdrachtgever en opdrachtnemer (contracthouders en accountmanagers)
Uitvoeringskwaliteit op landelijk niveau	Werken conform kwaliteitscriteria

Vergunningen

Vergunningaanvragen moeten binnen wettelijke termijnen worden afgehandeld en meldingen moeten beoordeeld worden op juistheid en volledigheid. Beide procedures moeten geïntegreerd worden behandeld in het kader van de Wabo, waarbij aansluiting moet zijn met de gemeentelijke loketten. De door de burgers en bedrijven ingediende documenten worden getoetst en kunnen bij volledigheid en juistheid leiden tot een vergunning die door het betreffende bevoegd gezag wordt verstrekt.

Speerpunt	Prestatie indicator
Tijdige vergunningen/advies over de te nemen beslissing op een aanvraag	95% van de vergunningen in mandaat c.q. adviezen over de te nemen beslissing op een aanvraag dient binnen de wettelijke c.q. afgesproken termijn behandeld te zijn tenzij wordt ingestemd met termijnverlenging
Kwaliteit	Vergunningen c.q. adviezen over de te nemen beslissing op een aanvraag voldoen aan de meest actuele wet- en regelgeving en het beleid van de opdrachtgever Van de bezwaarschriften mag maximaal 15% gegrond worden verklaard.

Toezicht en Handhaving

De RUD Zuid-Limburg houdt toezicht in overeenstemming met de vastgestelde dienstverleningsovereenkomsten en werkprogramma's van de partners. Voor de provincie Limburg betekent dit het toezicht op de Wabo-brede taken en voor de gemeentelijke partners het toezicht milieu. Bij toezicht wordt informatie verzameld over het feit of een activiteit voldoet aan de in de vergunning en/of algemene regels gestelde eisen. Waarna over de verzamelde informatie een oordeel wordt gevormd.

Onder handhaving wordt verstaan: het overgaan tot het opleggen van (herstel)sancties indien uit het toezicht blijkt dat niet aan de gestelde eisen wordt voldaan.

Speerpunt	Prestatie indicator
Kwaliteit	<p>Toezichtrappen voldoen aan de meest actuele wet- en regelgeving en het beleid van de opdrachtgever</p> <p>95% Handhavingsbesluiten worden genomen binnen de daarvoor afgesproken termijnen</p>
Tijdigheid	<p>Uitvoering werkprogramma opdrachtgever zoals onderling afgesproken</p>

Specialismen

De RUD Zuid-Limburg verstrekt juridisch advies en milieuvadvis op het gebied van geluid, lucht, bodem en externe veiligheid aan de gemeenten en de Provincie.

Speerpunt	Prestatie indicator
Kwaliteit	De adviezen bevatten heldere conclusies en zijn transparant in de afwegingen
Tijdigheid	95% van de adviezen is voor de afgesproken termijn aan de opdrachtgever verzonden

Kengetallen

Essentieel voor het behalen van de prestatiedoelstellingen is de productiviteit van de medewerkers. De berekeningen zijn gebaseerd op 1350 productieve uren per medewerker per jaar. Bij de berekening van het aantal productieve uren is rekening gehouden met niet werkbare dagen, zijnde feest- en verlofdagen (incl. leeftijdverlof), ziekte-uren waarbij is uitgegaan van een gemiddeld ziekteverzuimpercentage van 4,5% alsmede niet op product verantwoorde uren als opleiding en studie, bijeenkomsten organisatie enzovoorts.

C. Financieel

Zie financieel overzicht op pagina 22

Algemeen

Aanpassingen

De belangrijkste wijzigingen in 2017 ten opzichte van de begroting 2016 zijn:

- Begrotingstechnische vertaling van de overheveling van formatie naar de RUD Limburg-Noord
- Begrotingstechnische vertaling van de efficiency taakstelling;
- Uitbreiding 3 fte ivm overdracht Brzo- en RIE4-bedrijven
- De prijsindex 2017.

Formatiekrimp

Het inkrimpen van de formatie met 8,9 fte (Noord 7,86 en efficiency 1,04) wordt deels gecompenseerd door de toename in de uitvoering met 3fte. Netto resulteert een verlies aan productieve capaciteit van 6,9 fte. Dat betekent een verlies van 9.300 uren aan productiecapaciteit. Hierdoor ontstaat een opwaartse druk op de tarieven. Concreet betekent dit een toename van de tarieven in 2017 ten opzichte van 2016 met gemiddeld € 3 per uur.

Indexering

In de begroting van de RUD Zuid-Limburg wordt dezelfde indexering gehanteerd als bij de Veiligheidsregio Zuid-Limburg gebaseerd op CBS indexcijfers, zoals eerder vastgesteld in de begroting 2013 op 30 oktober 2013 en laatstelijk bij de vaststelling van de begroting 2016 op 24 juni 2015. Deze bedraagt voor 2017 0,9% voor materiële kosten. Voor de lonen is de prijsindex voor 2017 1,9%.

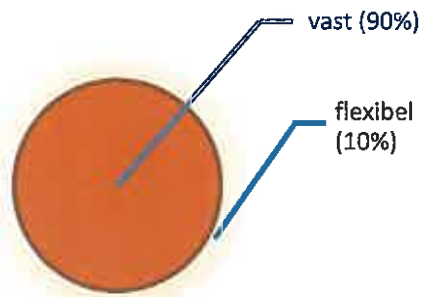
Lasten

Personeelskosten

De personeelskosten van de RUD Zuid-Limburg zijn in 2017 gebaseerd op een formatie omvang van de RUD Zuid-Limburg van 92,1 fte, waarvan 82,2 fte direct. Hierin is de efficiency taakstelling verwerkt.

Het aandeel van de flexibele schil in de startsituatie is 10%. De startsituatie is het moment van plaatsing van personeel in de RUD Zuid-Limburg. Een flexibele schil betekent dat er een vaste formatie is die het grootste deel van de taken uitvoert en als het ware de altijd aanwezige vraag afhandelt (de "dalen"). Daarnaast is er een flexibele schil van medewerkers op tijdelijke basis die de "pieken" afhandelt.

Het bovenstaande kan als volgt worden gevisualiseerd in de onderstaande figuur, ontleend aan het Bedrijfsplan en het Plan voor Inrichting, Organisatie en Formatie:



In een periode van 4 jaar te beginnen in 2015 wordt toegewerkt naar 5% efficiencywinst voor de deelnemers. In 2017 is de efficiencytaakstelling waarmee gerekend is in de begroting dus 3,75% ten opzichte van 2014.

Opleidingskosten personeel

Het bedrag dat is opgenomen in de begroting als opleidingskosten betreft uitsluitend het op peil houden van de kennis van volledig voor de taakuitoefening toegerust personeel.

Kosten van ICT

Doordat de aanbesteding van het nieuwe VTH pakket nog niet is afgerond te tijde van het opmaken van deze begroting is onbekend wat de precieze consequenties van de implementatie en het gebruik van dit pakket, dat het hart van de bedrijfsvoering voor de RUD Zuid-Limburg vormt. Bij de jaarrekening van 2014 is de bestemmingsreserve ten behoeve van ICT verbeteringen verhoogd met € 310.000.

Aangezien we niet over nadere gegevens beschikken op dit moment gaan we er bij het opmaken van deze begroting van uit dat de bestemmingsreserve voor verbetering ICT adequaat is. We zullen hierop uiteraard afzonderlijk ingaan bij het opmaken van de jaarrekening volgend op de afronding van de implementatie van de projecten uit het ICT beleidsplan waartoe deze bestemmingsreserve gevormd is.

Kapitaallasten

De opgenomen kapitaallasten zijn ongewijzigd ten opzichte van 2016.

Vakliteratuur

De kosten van vakliteratuur bedragen naar verwachting € 10.000 per jaar.

Ondersteuning

ICT en telefonie

ICT maakt onderdeel uit van de afspraken die de RUD Zuid-Limburg heeft gemaakt met de Provincie Limburg. Telefoontoestellen worden door de RUD gehuurd van de provincie Limburg. De maandelijks huur is opgenomen onder telefoonkosten. De kosten van gebruik van de nieuwe telefoon worden door de RUD betaald op basis van de rekeningen van de provider.



Begroting 2017

P&O

Taken op het gebied van P&O worden uitgevoerd door de HR-adviseur van de RUD Zuid-Limburg met dien verstande dat de onderdelen personeelsadministratie en salarisadministratie onderdeel uitmaken van de daartoe met de Provincie Limburg overeengekomen afspraken.

Overig

De financiële functie wordt door de RUD Zuid-Limburg uitgevoerd onder verantwoordelijkheid van de controller. De financiële administratie maakt onderdeel uit van de daartoe met de Provincie Limburg overeengekomen afspraken.

Dienstverlening op het gebied van inkoop, verzekeringen en facilitair maken eveneens deel uit van deze afspraken.

Huisvesting

Huisvesting maakt onderdeel uit van de met de Provincie Limburg gesloten overeenkomst.

Baten

Hoofdinkomsten

De hoofdregel voor de inkomsten van de RUD Zuid-Limburg is dat deze bestaan uit bijdragen van de deelnemers in de Gemeenschappelijke Regeling RUD Zuid-Limburg. Deze bijdragen zijn gebaseerd op het afgesproken werkprogramma, waarin per deelnemer de uit te voeren taken en daarmee gemoeide uren zijn beschreven, alsmede overige te verlenen diensten.

Bij de opstart van de RUD Zuid-Limburg is afgesproken dat er vanaf 2017 wordt gewerkt met outputfinanciering. De uitgangspunten voor de outputfinanciering zijn vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur van 9 december 2015. Deze zijn samen te vatten als volgt

- Er worden prijzen gehanteerd per product uit de productencatalogus;
- Aan de tarieven liggen normatieve uren per product en tarieven die afhankelijk zijn van de complexiteit van de taak;
- Indien de uitvoering sterk afwijkt (meer dan 100%) van de norm, dan worden er afzonderlijk maatwerkafspraken gemaakt;
- Er zijn 4 complexiteitsniveaus met elk een tarief;
- Elk tarief is gebaseerd op integrale uurkosten van de directe personeelsleden belast met de uitvoering;
- Hierbij wordt rekening gehouden met de inzet van door de Provincie Limburg ingebrachte capaciteit aan Technische Administratie.

De uurtarieven voor 2017 zijn voor de 4 complexiteitsniveaus als volgt:

zeer complex	€	97,00
complex	€	87,00
gemiddeld	€	77,00
eenvoudig	€	67,00

Dit betreft tarieven exclusief gebruik materieel.

Adviestaken

Specialistische adviezen van de afdeling Specialismen buiten het werkprogramma om worden op basis van een kostenraming achteraf gefactureerd.

Materieel budget Provincie

De provincie stelt een specifiek materieel budget beschikbaar voor de uitvoering van de provinciale wettelijke taken. Het gaat daarbij bijvoorbeeld om de exploitatiekosten van de specifiek voor de provincie bestemde voertuigen en meetinstrumenten.

Weerstandsvermogen

Op basis van de gemeenschappelijke regeling wordt weerstandsvermogen opgebouwd. De opbouw van weerstandsvermogen is vastgelegd in artikel 30 van de Gemeenschappelijke Regeling en het beleid aangaande het weerstandsvermogen is bepaald in de beleidsnota Weerstandsvermogen die is vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 8 oktober 2014. Gezien het opgebouwde weerstandsvermogen en de



Begroting 2017

ingeschatte risico's wordt voorgesteld om het weerstandsvermogen te verminderen met € 37.650 en dit bedrag toe te voegen aan het te uit te keren bedrag aan de deelnemers bij de resultaatverdeling van 2015. Hiermee komt het weerstandsvermogen op € 539.102. Bij toevoeging van het genoemde bedrag aan het exploitatiesaldo is het weerstandsvermogen gelijk aan 1,2. In het beleid ten aanzien van weerstandsvermogen is een gewenst niveau gedefinieerd van 1 met een minimum van 0,8 en een maximum van 1,2.

Exploitatiesaldo

Er wordt bij het opstellen van de begroting ervan uitgegaan dat er geen exploitatiesaldo is. De begroting wordt geacht precies kostendekkend te zijn en zo doorgerekend aan de deelnemers in de Gemeenschappelijke Regeling.

Samenvattend de aanpassingen in financiële zin op een rij:

In 2016 komt de begroting uit op € 9,15 mln in totaal.

Dit is exclusief de begroting voor ingebrachte activa vanwege extra taken Provincie Limburg.

Deze worden afzonderlijk begroot en komen als apart tarief voor materiaalgebruik naar voren indien van toepassing. De Provincie geeft de garantie dat er als gevolg van de extra overgedragen taken met de daarbij behorende mensen en middelen geen extra risico ontstaat bij de RUD Zuid-Limburg gedurende de looptijd van deze (meerjaren)begroting .

De wijzigingen van de begroting 2017 ten opzichte van de begroting 2016 op een rij:

De begroting 2017 daalt ten opzichte van de begroting 2016 met € 0.2 mln.

Dit komt doordat:

X € 1.000

Minderkosten:

Invulling efficiëncytaakstelling	74
Formatieoverheveling Limburg-Noord	537

Subtotaal vermindering	611
-------------------------------	------------

Meerkosten:

Indexering Lonen	140
Indexering materiële kosten	11
Kosten vakliteratuur	5
Kosten vertrouwenspersoon	7
Verhoging formatie BRZO en Bouwtaken	260

Subtotaal toename	423
--------------------------	------------

Totaal wijzigingen begroting 2017 tov 2016 afname	188
--	------------

Verplichte paragrafen

In het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) staat aangegeven dat in de Programmabegroting ten minste de navolgende paragrafen opgenomen moeten zijn:

1. Lokale heffingen
2. Weerstandsvermogen en risicobeheersing
3. Onderhoud kapitaalgoederen
4. Financiering
5. Bedrijfsvoering
6. Verbonden partijen en
7. Grondbeleid.

De paragrafen "lokale heffingen", "verbonden partijen" en "grondbeleid" zijn niet op de RUD Zuid-Limburg van toepassing, omdat de RUD Zuid-Limburg niet wordt gefinancierd door heffingen, niet participeert in verbonden partijen en geen gronden in bezit heeft. De overige paragrafen zijn hieronder toegelicht.

Ad 1 Lokale heffingen

Niet van toepassing.

Ad 2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het weerstandsvermogen geeft aan hoe robuust de meerjarenbegroting is en geeft inzicht in de financiële draagkracht van de RUD Zuid-Limburg indien zich onvoorziene gebeurtenissen voordoen. Een exact sluitende meerjarenbegroting zonder toereikende buffer betekent dat elke onvoorziene financiële tegenvaller direct dwingt tot bezuinigen om alsnog een structureel sluitende begroting te houden. In dat geval staat het beleid van de RUD Zuid-Limburg ook direct onder druk. Daarom heeft de RUD Zuid-Limburg op elk moment voldoende weerstandscapaciteit nodig.

Begripsomschrijving

Het weerstandsvermogen is de relatie tussen de risico's, waarvoor geen specifieke maatregelen zijn getroffen enerzijds, en de capaciteit van middelen en mogelijkheden (weerstandscapaciteit) die de organisatie heeft om niet begrote kosten op te vangen anderzijds (BBV art. 11). Hoe groot die weerstandscapaciteit moet zijn, is afhankelijk van de risico's die de RUD Zuid-Limburg op dat moment loopt. Hiertoe worden strategische risico's onderscheiden van de reguliere.

Reguliere risico's doen zich regelmatig voor en zijn over het algemeen goed meet- en beheersbaar.

Voorbeelden van beheersmaatregelen zijn het afsluiten van verzekeringen, het vormen van voorzieningen, het creëren van bestemmingsreserves en het inrichten van de administratieve organisatie en interne controle.

Kenmerkend aan *strategische risico's* is dat er sprake is van niet of nauwelijks beïnvloedbare (externe) risico's. Meestal is de kans dat het risico zich voordoet klein, terwijl de financiële gevolgen groot kunnen zijn. Beide zijn moeilijk in te schatten. Dergelijke risico's kunnen samenhangen met rijksbrede bezuinigingen, onvoorziene kostenstijgingen, productiviteitsverlies en veranderingen in de vraag. Om te voorkomen dat de RUD Zuid-Limburg bij het voordoen van een niet afgedekt strategisch risico ingrijpende wijzigingen moet doorvoeren, dient de RUD Zuid-Limburg weerstandscapaciteit te bezitten om tegenvallers te kunnen opvangen.

De verhouding tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de benodigde weerstandscapaciteit geeft het weerstandsvermogen aan.

Het weerstandsvermogen wordt daarom uitgedrukt in de ratio. De paragraaf weerstandvermogen bevat een aanduiding van het risicoprofiel, de risico's en het gewenste weerstandsvermogen. Vervolgens wordt ingegaan op de termijn die naar verwachting nodig is om het weerstandsvermogen op niveau te brengen. Hiermee wordt een indicatie gegeven hoe robuust de begroting is.

Beleid RUD Zuid-Limburg inzake risico's en weerstandsvermogen

Het beleid van de RUD Zuid-Limburg inzake risico's en weerstandsvermogen is vastgelegd in de beleidsnotitie "Weerstandsvermogen, voorzieningen en risico's" die op 8 oktober 2014 door het Algemeen Bestuur is vastgesteld.

In de Gemeenschappelijke Regeling artikel 30 is bij de vorming van de RUD Zuid-Limburg de gewenste weerstandscapaciteit bepaald op maximaal 10 % van de structurele omzet.

Risicoprofiel	Benodigde omvang weerstandscapaciteit
Gemiddeld profiel	≤10,0 % van de structurele omzet

Uitgangspunt is dat de structurele begroting van de RUD Zuid-Limburg sluitend is. Echter, als de RUD Zuid-Limburg geconfronteerd wordt met incidentele uitgaven die leiden tot een nadelig exploitatieresultaat, dan wordt dit additionele nadelige resultaat ten laste gebracht van de deelnemers in de Gemeenschappelijke Regeling RUD Zuid-Limburg. Het weerstandsvermogen van de RUD Zuid-Limburg vormt een buffer en voorkomt dat er ingeval van tegenvallers onmiddellijk actie moet worden ondernomen in de richting van de deelnemers.

Het weerstandsvermogen/de algemene reserve van de RUD Zuid-Limburg wordt gevoed uit de positieve exploitatieresultaten, totdat de vereiste weerstandscapaciteit is bereikt. Indien de vereiste weerstandscapaciteit niet binnen afzienbare tijd wordt bereikt zal er een afzonderlijk plan worden voorgelegd om de vereiste weerstandscapaciteit te bereiken. De vereiste weerstandscapaciteit wordt bepaald door een inventarisatie van risico's die jaarlijks wordt uitgevoerd.

Begin 2016 heeft een integrale risico inventarisatie plaatsgevonden. Voor de deelnemers in de Gemeenschappelijke Regeling ligt deze ter inzage te kantore van de RUD Zuid-Limburg.

Het totaal van de geïnteriseerde risico's werd op het moment van inventarisatie bepaald op € 2.2516.260. Rekening houdend met de kans dat de risico's zich voordoen komen we op een totaal van risico x kans van € 449.252. (4,87% begroting)

De weerstandscapaciteit bestaande uit het totaal van reserves bedraagt per einde 2014 € 576.752.

Het weerstandsvermogen bedraagt daarmee : $\frac{576.752}{449.252} = 1,28$

De RUD Zuid-Limburg heeft als streven een weerstandsvermogen van 1 met een maximum van 1,2 en een minimum van 0,8. Een weerstandvermogen van 1,2 betekent € 539.102. Dat leidt dus tot een gewenste afname van de reserves met € 37.650. Deze afname zal gerealiseerd worden bij de resultaten van de jaarrekening 2015.

De belangrijkste oorzaak van de afgenomen risico's schuilt in afname van de gepercipieerde financiële risico's als gevolg van de ingevulde taakstelling in de begroting (€ 18.000) en het risico op kosten bijscholing van medewerkers (€ 100.000).

Kengetallen met betrekking tot weerstandsvermogen en risicobeheersing

Kengetallen	verloop van de kengetallen			
	begroting jaar 2017	verslag 2015	begroting 2016	begroting 2017
netto schuldquote	0	0	0	0
netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	0	0	0	0
soivabiliteitsratio	71,7%	74%	74%	74%
structurele exploitatieruimte	0	0	0	0
grondexploitatie	nvt	nvt	nvt	nvt
belastingcapaciteit	nvt	nvt	nvt	nvt

Ad 3 Onderhoud Kapitaalgoederen

De omvang van de kapitaalgoederen is begin 2015 € 0

Het betreft kapitaalgoederen die gebruikt worden in de uitoefening van de primaire taken van de RUD Zuid-Limburg, met name meetapparatuur. Aangezien de RUD Zuid-Limburg kiest voor lease in plaats van koop van kapitaalgoederen is de omvang van de kapitaalgoederen op de balans laag. Daar staat tegenover een verschuiving naar de gebruikskosten. De kosten worden gedekt in de gehanteerde tarieven. Voor specifieke apparatuur en auto's die gebruikt worden voor specialistische adviezen is een aparte opslag in de tarieven berekend teneinde ook deze kostendekkend te kunnen exploiteren en de kosten daar te laten landen waar deze diensten worden afgenomen. Voor de reeds aan de RUD overgedragen apparatuur is het uurtarief bepaald op € 8, voor de nog over te dragen apparatuur is het tarief nog niet bekend. Deze komen in de loop van 2016 naar ons toe. Uitgangspunten bij de tarieven voor apparatuur zijn ook hier:

- de tarieven zijn kostendekkend bij de verwachte normale bezetting;
- de tarieven worden niet via een opslag op het uurtarief verrekend maar afzonderlijk en transparant in rekening gebracht.

Ad 4 Financiering

De financieringsparagraaf in de begroting is, in samenhang met de financiële verordening die in artikel 212 Gemeentewet en artikel 216 van de Provinciewet is voorgeschreven, een belangrijk instrument voor het transparant maken en daarmee voor het sturen, beheersen en controleren van de financieringsfunctie. In het Treasurystatuut (vastgesteld door het algemeen bestuur op 11 december 2013) zijn het begrippenkader en de doelstellingen van de treasuryfunctie geformuleerd en geconcretiseerd naar de verschillende deelgebieden van treasury, risicobeheer, financiën en kasbeheer. Ook zijn de organisatorische randvoorwaarden weergegeven. Tot slot zijn in het statuut de uitgangspunten vastgelegd voor de informatie die noodzakelijk is om het gehele proces beheersbaar en meetbaar te houden.

4.1 Algemene ontwikkelingen

De treasuryfunctie is gebaseerd op de Wet Financiering Decentrale Overheden (Wet FIDO). Een belangrijk element daarbij is het meer zicht krijgen op de ontwikkeling van de financieringspositie, zowel

op de korte als lange termijn. Dit betreft dan met name het in beeld brengen van de behoefte aan financieringsmiddelen, gerelateerd aan de investeringsplanning en de inzet van vrijvallende dan wel beschikbaar komende financieringsmiddelen.

4.2 Risicobeheer

De algemene uitgangspunten met betrekking tot het risicobeheer luiden als volgt.

De RUD Zuid-Limburg beperkt haar interne liquiditeitsrisico's door haar treasuryactiviteiten te baseren op een adequate/actuele liquiditeitsplanning.

Het dagelijks bestuur neemt bij het aantrekken van financieringen de volgende uitgangspunten in acht:

- Financieringen worden enkel aangetrokken ten behoeve van de uitoefening van de publieke taak.
- Financiering met vreemd vermogen wordt zoveel mogelijk beperkt door primair de beschikbare liquide middelen te gebruiken teneinde het renteresultaat te optimaliseren.

4.3 Renterisicobeheer

Algemene uitgangspunten met betrekking tot het renterisicobeheer zijn:

- De kasgeldlimiet wordt volgens de ministeriële regelingen beheerd;
- De renterisiconorm wordt niet overschreden conform ministeriële regelingen;
- Nieuwe leningen/uitzettingen worden afgestemd op de bestaande financiële positie, rentevisie en de liquiditeitsplanning;
- De rentetypische looptijd en het renteniveau van de betreffende lening/uitzetting wordt zoveel mogelijk afgestemd op de actuele rentestand en de rentevisie.

4.4. Kasgeldlimiet

Met de kasgeldlimiet is in de wet FIDO een norm gesteld voor het maximum bedrag waarop de organisatie haar financiële bedrijfsvoering met kortlopende middelen (looptijd < 1 jaar) mag financieren. Deze norm bedraagt 8,2 % van het begrotingstotaal aan lasten voor bestemming, dus met uitzondering van de stortingen in de reserves. Voor 2016 bedraagt deze limiet 8,2 % van € 9,1 miljoen (omvang begroting) = € 0,75 miljoen.

De liquide middelen betreffen rekening-courant tegoeden, deposito's komen voort uit de financiering van het lopende bedrijf en de bestemmingsreserves. De huidige financiële positie geeft geen aanleiding om op de korte termijn maatregelen voor te stellen.

Ad 5 Bedrijfsvoering

De kaders voor de bedrijfsvoering zijn weergegeven in het Bedrijfsplan. In de Financiële Verordening zijn kaders geformuleerd betreffende financieel administratieve verwerking en administratieve organisatie.

5.1 Capaciteitsbeleid

We houden vast aan de beleidslijn dat:

- bij aanvang¹ 90% van de benodigde capaciteit van de reguliere werkzaamheden is eigen formatie, krimpend naar 80%.

In 2017 is de geplande formatieomvang eigen en ingehuurd personeel tezamen 92,1 fte waarvan 9,9 fte overhead. Vanaf het moment dat de RUD Zuid-Limburg zelf personeelsleden in dienst kan nemen geldt een terughoudend, selectief aannamebeleid totdat de eigen formatie de gewenste omvang heeft, dit om de bezuinigingstaakstellingen soepel in te kunnen vullen.

De RUD Zuid-Limburg voert, samengevat, het volgende capaciteitsbeleid. Er zijn daarbij drie 'soorten' van tijdelijke capaciteit.

Soort	Omschrijving
Formatieve capaciteit	Inhuur bij vacatures dalbezetting (samen met het eigen personeel is dit de formatieve omvang vast personeel);
Flexcapaciteit, de flexibele schil	Tezamen met het eigen personeel en vacatures inhuur vormt dit de basis voor de begroting;
Incidentele capaciteit	Dit is niet begrote capaciteit welke niet regulier in de begroting is opgenomen. Deze komt aan de orde als er speciale opdrachten met bijbehorende budgetten worden verstrekt.

Met dit capaciteitsbeleid is de RUD Zuid-Limburg in staat om flexibel te reageren op veranderingen in de vraag van de opdrachtgevers / deelnemers.

De RUD Zuid-Limburg streeft naar een verdere verruiming van de zgn. flexibele schil. Dit is ook noodzakelijk om, op een voor de organisatie niet belastende manier, aan de toekomstige bezuinigingstaakstellingen te kunnen voldoen. Doelstelling, conform bedrijfsplan, is om de flexibele schil te laten groeien naar 20%. Dit wordt bereikt via natuurlijk verloop. In het op te stellen strategisch personeelsplan zal nader worden ingegaan op deze doelstelling en het tijdpad waarin deze gerealiseerd wordt.

Schaalgrootte en efficiency

De RUD Zuid-Limburg zal aan de landelijke kwaliteitseisen voor de uitvoering van de Wabo-taken gaan voldoen, hiertoe is een bepaalde omvang en kwaliteit noodzakelijk. Verder is de dienst ingericht als een efficiënte uitvoeringsorganisatie. Schaalvergroting leidt tot kostenverlaging per uur.

¹ Aanvang moet hier worden gelezen als op het moment van plaatsing van personeelsleden in de RUD Zuid-Limburg. Ten tijde van het opmaken van deze begroting zijn de medewerkers van de RUD nog op detachingsbasis werkzaam. We gaan ervan uit dat de personeelsleden in 2017 geplaatst zijn als werknemer van de RUD Zuid-Limburg.

Bedrijfsvoering

Met de partners wordt gestreefd naar uniformering en geautomatiseerde gegevensuitwisseling.

5.2. Personeel- en organisatiebeleid

De inrichting, organisatie en formatie van de RUD Zuid-Limburg is uitgewerkt in het Plan voor Inrichting, Organisatie en Formatie, dat voortdurend geactualiseerd wordt aan nieuwe ontwikkelingen. De uiteindelijke plaatsingsuitkomsten zullen mogelijk op een aantal punten afwijken van het Plan voor Inrichting, Organisatie en Formatie.

Zo spoedig zal worden begonnen met het implementeren van een systematiek van competentie management. Daarnaast zal worden ingespeeld op de wensen van directie en medewerkers inzake flexibel werken, telewerken en deeltijdwerken. De komende jaren zullen hiervoor plannen worden ontwikkeld.

In de overeenkomst voor huisvesting en ICT die de RUD heeft met de Provincie Limburg is hiermee rekening gehouden.

5.3 Kwaliteitsbeleid

De RUD Zuid-Limburg heeft de kwaliteit van de dienstverlening en bedrijfsprocessen geborgd in een kwaliteitsmanagementsysteem conform de kwaliteitscriteria. De invulling van systeem voor kwaliteitsborging voor de RUD Zuid-Limburg is gebaseerd op het zogenaamde OverheidsOntwikkelModel (variant van INK-model).

Alle processen binnen de RUD Zuid-Limburg zijn zoveel als mogelijk gestandaardiseerd.

De borging van de kwaliteit vindt plaats middels (interne) audits.

In het met gemeente en provincie vastgestelde werkprogramma komt de specifieke focus op het werk per opdrachtgever tot uitdrukking. De uitvoering van het werkprogramma wordt geëvalueerd vanuit het perspectief van de opdrachtgever (klanttevredenheid, dienstverlening, aanpassen producten, klachten).

5.4 Huisvesting

De RUD Zuid-Limburg is gehuisvest in het Provinciehuis. Er is een overeenkomst aangegaan voor een huurperiode van 7 jaren vanaf 2013. Deze dekt derhalve de gehele periode van deze begroting en nagenoeg het meerjarenperspectief. 30 Juni 2020 verloopt het contact met de Provincie daarmee verloopt eveneens de toegekende korting over de huur die bestond uit de eerste 2 jaar gratis bij een contract van 7 jaren. De huurkorting is uitgesmeerd over 7 jaren. Het vervallen van de korting na medio 2020 is in de begroting verwerkt. Hierdoor nemen de kosten in de begroting in 2020 toe met € 95.000 en in 2021 nog eens met € 95.000, dus in totaal € 190.000 ten opzichte van begroting 2019.

6 Verbonden partijen

De RUD Zuid-Limburg is middels de GR verbonden partij et de gemeenten in Zuid-Limburg en de Provincie Limburg, maar is zelf geen deelnemer is verbonden partijen.

7 Grondbeleid

Niet van toepassing.

**Het financieel kader voor 2017
en het meerjarenperspectief 2018-2021**

	2017	2018	2019	2020	2021
PERSONELE LASTEN					
Salariskosten	€ 7.010.258	€ 6.933.073	€ 6.933.073	€ 6.933.073	€ 6.933.073
Overige personele kosten	€ 775.388	€ 769.648	€ 769.315	€ 768.986	€ 768.662
PERSONEEL DERDEN					
Inhuur bij ziekte	€ 140.205	€ 138.661	€ 138.661	€ 138.661	€ 138.661
Inhuur Overhead	€ 372.922	€ 372.922	€ 372.922	€ 372.922	€ 372.922
Kwaliteitssysteem RUD	€ 41.270	€ 41.270	€ 41.270	€ 41.270	€ 41.270
KAPITAALLASTEN ICT					
Rente	€ 12.500	€ 12.500	€ 12.500	€ 12.500	€ 12.500
Afschrijving	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000
INDIRECTE KOSTEN					
ONVOORZIEN					
Onvoorzien 5% (incl afronding)	€ 88.080	€ 87.715	€ 87.699	€ 92.454	€ 97.210
	€ 12.282.822	€ 11.880.920	€ 11.476.674	€ 11.277.531	€ 11.347.326

In de jaren 2020 en 2021 lopen de indirecte kosten op met € 95.000 per jaar doordat de tegemoetkoming in de huisvestingskosten vervalt per medio 2020. Deze bedraagt € 190.000 per jaar. In 2020 doet het verlies van deze korting zich voor de helft voelen, in 2021 is de korting volledig vervallen. De RUD Zuid-Limburg zal tijdig een traject opstarten om het huisvestingscontract, dat afloopt medio 2020, opnieuw aan te besteden.

BIJLAGE

Bijdrage per deelnemer

totale kosten 2017 per deelnemer op basis van werkprogramma 2016

organisatie	totale kosten per deelnemer begroting 2016	totale kosten per deelnemer begroting 2017	procentuele wijziging 2017 tov 2016
Beek	€ 318.775	€ 324.288	1,73%
Brunssum	€ 80.024	€ 81.939	2,39%
Eijsden-Margraten	€ 100.825	€ 101.641	0,81%
Gulpen-Wittem	€ 55.108	€ 57.239	3,87%
Heerlen	€ 523.685	€ 515.989	-1,47%
Kerkrade	€ 157.952	€ 163.672	3,62%
Landgraaf	€ 134.899	€ 139.210	3,20%
Maastricht	€ 886.392	€ 819.912	-7,50%
Meerssen	€ 150.035	€ 141.272	-5,84%
Nuth	€ 294.791	€ 282.884	-4,04%
Onderbanken	€ 60.775	€ 59.444	-2,19%
Provincie Limburg	€ 5.234.058	€ 5.266.158	0,61%
Schinnen	€ 55.807	€ 60.477	8,37%
Simpelveld	€ 33.764	€ 35.555	5,31%
Sittard-Geleen	€ 642.362	€ 656.016	2,13%
Stein	€ 445.990	€ 451.489	1,23%
Vaals	€ 22.820	€ 23.778	4,20%
Valkenburg a/d Geul	€ 48.821	€ 50.865	4,19%
Voerendaal	€ 31.901	€ 29.853	-6,42%
Horst a.d. Maas	€ 15.368	€ -	-100,00%
Echt-Susteren	€ 15.368	€ -	-100,00%
Roerdaen	€ 26.079	€ -	-100,00%
Roermond	€ 15.368	€ -	-100,00%
Venlo	€ 42.069	€ -	-100,00%
Venray	€ 30.737	€ -	-100,00%
Totaal	€ 9.423.774	€ 9.261.681	

Bovenstaande bijdrage is berekend op basis van het werkprogramma 2016 zoals in januari 2016 besproken met de deelnemers. Wijzigingen in het werkprogramma zullen leiden tot aanpassingen in de bijdrage per deelnemer.

BIJLAGE

Bestuursnotitie

Datum 29 juni 2016

Onderwerp Zienswijzen Begroting 2017

De ontwerpbegroting 2016 van de RUD Zuid-Limburg is op XX 2016 overeenkomstig de gemeenschappelijke regeling aangeboden aan de vertegenwoordigende organen van de deelnemers in de gemeenschappelijke regeling voor het geven van de zienswijzen.

Overzicht reacties

Van enkele deelnemers in de RUD Zuid-Limburg zijn reacties ontvangen. Sommige van deze reacties hebben het karakter van een zienswijze. Onderstaand een overzicht van de reacties:

Controle

Algemeen Bestuur van de
Gemeenschappelijke Regeling RUD Zuid-Limburg
Postbus 5700
6202 MA MAASTRICHT

Geerweg 3
Postbus 5515
NL-6130 PM Sittard
T +31 (0)46 420 35 50
F +31 (0)46 452 72 54

www.koenenenco.nl
KvK 14091110

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Verklaring betreffende de jaarrekening

Wij hebben de jaarrekening 2015 van Gemeenschappelijke Regeling RUD Zuid-Limburg te Maastricht bestaande uit de balans per 31 december 2015 en de rekening van baten en lasten over 2015 met de toelichting, waarin zijn opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen, opgenomen op pagina 10 tot en met 23 van de jaarverslaggeving 2015, gecontroleerd.

Verantwoordelijkheid van het Dagelijks Bestuur

Het Dagelijks Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag, beide in overeenstemming met het in Nederland geldende Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten.

Deze verantwoordelijkheid houdt onder meer in dat de jaarrekening zowel de baten en lasten als de activa en passiva getrouw dient weer te geven en dat de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Rechtmatige totstandkoming betekent in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen

Het Dagelijks Bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden en het op 11 december 2013

door het Algemeen Bestuur vastgestelde controleprotocol en het Controleprotocol WNT. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze controle zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten.

Bij het maken van deze risico-inschattingen neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening en voor het getrouwe beeld daarvan, alsmede voor de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden.

Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling. Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en van de redelijkheid van de door het Dagelijks Bestuur van de gemeenschappelijke regeling gemaakte schattingen, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves. Op basis van artikel 2 lid 7 Bado is deze goedkeuringstolerantie door het Algemene Bestuur d.d. 11 december 2013 vastgesteld. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn. Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de toleranties gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om een onderbouwing voor ons oordeel te bieden.

Oordeel

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening van Gemeenschappelijke Regeling RUD Zuid-Limburg een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2015 als van de activa en passiva per 31 december 2015 in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten.

Voorts zijn wij van oordeel dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties over 2015 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling.

Verklaring betreffende overige bij of krachtens de wet gestelde eisen

Ingevolge artikel 213, lid 3 onder d Gemeentewet vermelden wij dat het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening.

Sittard, 11 april 2016

KOENEN EN CO
Controle B.V.



H.C.E.J. Hees MSc RA

Accountantsverslag 2015



KOENEN EN CO
Controle B.V.

H.C.E.J. Hees MSc RA
april 2016

VERTROUWELIJK
Mevrouw L.M. Kobes
Algemeen Bestuur van de
Gemeenschappelijke Regeling RUD Zuid-Limburg
Postbus 5700
6202 MA MAASTRICHT

Datum: 11 april 2016
Referentie: 10518032/HHE
Onderwerp: accountantsverslag en controleverklaring 2015

Geacht Algemeen Bestuur,

Bijgaand ontvangt u ons accountantsverslag over het boekjaar 2015. In dit verslag zijn de belangrijkste bevindingen samengevat uit onze controle. U treft daarnaast een korte analyse aan van de ontwikkelingen in uw vermogen en resultaat.

Wij maken u erop attent dat dit accountantsverslag slechts in beperkte kring verspreid mag worden. Het verslag is uitsluitend bestemd voor het Algemeen Bestuur en de directie. Het is niet toegestaan dit accountantsverslag of delen ervan te publiceren zonder voorafgaande schriftelijke toestemming door de controlerend accountant van Koenen en Co. Dit geldt ook voor een eventuele publicatie op uw website.


Tevens vindt u bijgevoegd de controleverklaring over 2015 in viervoud, alsmede een gewaarmerkt exemplaar van de jaarrekening. De controleverklaring mag alleen worden bijgesloten bij de jaarrekening die gelijk is aan het gewaarmerkte exemplaar.

In onze rapportage treft u achtereenvolgens aan:

1. Jaarrekeningcontrole;
2. Bevindingen interim-controle;
3. Bevindingen jaarrekeningcontrole;
4. Resultaatbestemming.

Wij danken u voor de prettige samenwerking in de uitvoering van deze opdracht en zijn gaarne bereid de uitkomsten van onze controle nader aan u toe te lichten.

Met vriendelijke groet,

KOENEN EN CO
Controle B.V.

H.C.E.J. Hees MSc RA





1. Jaarrekeningcontrole

1. Jaarrekeningcontrole

Inleiding

Opdracht jaarrekeningcontrole

In opdracht van het Algemeen Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling RUD Zuid-Limburg (na hier: RUD Zuid-Limburg) hebben wij de jaarrekeningcontrole uitgevoerd betreffende het boekjaar 2015. De reikwijdte van deze controle staat omschreven in bijlage 2 en in onze opdrachtbevestiging d.d. 29 juli 2015. De reikwijdte is gedurende de looptijd van onze controle op geen enkel moment gewijzigd. Wij zijn derhalve van mening dat de reikwijdte van onze controle voldoende is geweest voor het doel van de jaarrekeningcontrole.

Status van de jaarrekeningcontrole

De jaarrekeningcontrole is opgestart in maart 2015 en is recent conform planning afgerond.

Verslaggevingsgrondslagen

De jaarrekening is opgesteld volgens de verslaggevingsvoorschriften Besluit Begroting en Verantwoording Provincie en Gemeenten. Het kader van de controle wordt gevormd door het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) en het door het Algemeen Bestuur vastgestelde controleprotocol. Dit is vastgesteld op 11 december 2013. De goedkeuringstoleranties welke zijn opgenomen in het protocol zijn gelijk aan de wettelijk gestelde toleranties.

In het controleprotocol heeft het Algemeen Bestuur van RUD Zuid-Limburg een rapporteringstolerantie vastgesteld op elke fout of onzekerheid groter dan € 25.000.

Onafhankelijkheid

In ons functioneren als accountant is onafhankelijkheid een belangrijk thema. Koenen en Co Controle B.V. is onafhankelijk van de Gemeenschappelijke Regeling. Voor zover wij weten, heeft er geen inbreuk plaatsgevonden op de van toepassing zijnde regels van onafhankelijkheid.

De onafhankelijkheid in het kader van de controle-opdracht is gewaarborgd. Onze interne procedures voorzien in het vóóraf afstemmen van de aard en omvang van een opdracht ter beoordeling of de onafhankelijkheid van de controlerend accountant niet wordt aangetast.

Kwaliteit van de accountantscontrole

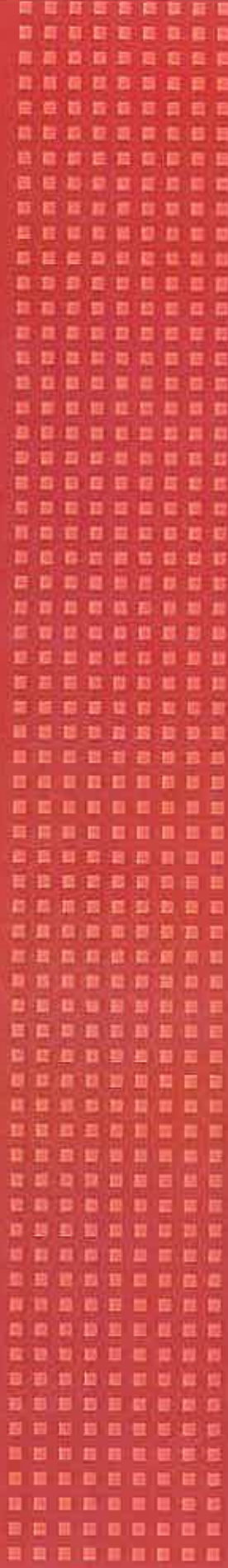
Koenen en Co Controle B.V. streeft voortdurend naar een kwalitatief hoogwaardige accountantscontrole. Onze beleidsprincipes, gedragslijnen en controle-aanpak zijn hierop gericht. Dit komt onder andere tot uitdrukking in de fasering van onze controlewerkzaamheden, cliëntacceptatie, het verrichten van de controlewerkzaamheden tot aan het opstellen van het accountantsverslag en de controleverklaring.

Koenen en Co Controle B.V. beschikt over de vereiste controlevergunning zoals voorgeschreven door de Autoriteit Financiële Markten (AFM). Als organisatie voldoen wij aan de regelgeving voor accountantsorganisaties, zoals vastgelegd in de Wet Toezicht Accountantsorganisaties (Wta), het Besluit Toezicht Accountantsorganisaties (Bta), Verordening Gedrags- en Beroepsregels Accountants (VGBA) en de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) respectievelijk de Nader Voorschriften Controle en Overige Standaarden (NV COS). Deze regelgeving is niet alleen van toepassing op de organisatie, maar ook op de individuele accountants c.q. teamleden.



KOENEN EN CO ■

samen veelzijdig



2. Bevindingen interim-controle

2. Bevindingen interim-controle *Aanpak en bevindingen*

Interim-controle

In onze controle wordt zo veel als mogelijk gesteund op de aanwezigheid van een adequaat stelsel van maatregelen van administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB) van RUD Zuid-Limburg. Hiertoe heeft –als onderdeel van de jaarrekeningcontrole 2015– een interim-controle plaatsgevonden. Deze interim-controle is primair gericht op de opzet, het bestaan en de werking van (AO/IB), voor zover van belang voor onze controle op de jaarrekening en de betrouwbaarheid van de daarin verwerkte gegevens.

In de interim-controle 2015 zijn de volgende processen betrokken:

- Inkoopproces
- Betaalproces

De interim-controle heeft in december 2015 plaatsgevonden.

De RUD Zuid-Limburg heeft op basis van de huidige situatie een administratieve beschrijving en interne controle document opgesteld. Wij stellen vast dat de administratieve organisatie en interne beheersing zich ontwikkeld gedurende de opstartfase.

Wij adviseren om de AO/IC beschrijving te actualiseren en te richten op de nieuwe wijze van bekostigingssystematiek. Op deze wijze kunnen tijdig interne procedures aangescherpt worden.

Voor de controle steunen wij op het inkoop- en betaalproces.

Geautomatiseerde gegevensverwerking

Een onderdeel van de controle door accountant is het vaststellen van de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking en -opslag. RUD Zuid-Limburg maakt gebruik van de systemen van de Provincie Limburg. Voor dit gebruik zijn overeenkomsten gesloten.

Gedurende onze controle zijn geen bijzonderheden geconstateerd ten aanzien van de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking en -opslag.

In de huidige controle-aanpak maken wij beperkt gebruik van de automatiseringsomgeving. Er is sprake van een gegevens- en proceduregerichte controle.

Op het moment dat sprake is van een outputbegroting zullen wij de aanpak moeten evalueren. Doordat de RUD Zuid-Limburg in de toekomst gaat investeren in (kwaliteit)systemen zal dit ook invloed hebben op onze controle-aanpak.

Vandaar dat wij adviseren om in dit kader een pré IT-audit uit te voeren na de implementatie van de systemen. Tijdens een dergelijke audit worden beheersingsmaatregelen rondom de automatisering getoetst.



2. Bevindingen interim-controle Aanpak en bevindingen (follow-up)

Onderdeel

Administratieve organisatie
Bevinding
De grondslag voor de facturatie van de bijdrage door de gemeente is het werkprogramma. In het werkprogramma staan de uren vermeld die de gemeenten afnemen van de RUD Zuid-Limburg.
In 2015 hebben de afdelingshoofden het werkprogramma met de betreffende ambtenaren van de gemeente afgesteld. Op basis van deze afstemming vindt de facturatie plaats.
Wij adviseren om de afspraken die gemaakt zijn omtrent het werkprogramma te communiceren aan de gemeenten en provincie, zodat de gemeenten en provincie deze afspraken kunnen bevestigen.

Risico

RUD Zuid-Limburg maakt afspraken met iemand die niet gemandateerd is, waardoor discussie kan ontstaan over de afname van de uren.

Follow-up

Voor de werkprogramma's 2016 wordt op ambtelijk niveau het werkprogramma voorzien van een handtekening.

Administratieve organisatie
De administratieve organisatie is beschreven op basis van de huidige situatie. In het jaar 2015 is sprake van een inputfinanciering. Deze wijze van financiering zal op termijn wijzigen naar een outputfinanciering. Deze wijziging heeft een impact op de inrichting van de administratieve organisatie en interne controle.
Wij adviseren om na implementatie van de nieuwe financieringswijze de beschrijving van de administratieve organisatie te actualiseren.

Door de administratieve

organisatie en interne controle te actualiseren en interne controles uit te voeren, blijft de organisatie RUD Zuid-Limburg in control.

Er is nog geen sprake van een outputbegroting. De AO/IC is nog niet gewijzigd.

Tevens adviseren we om een intern controleplan op te stellen. In dit plan staan de verbijzonderde controles vermeld die de controller uitvoert. Dit zijn controles die buiten de reguliere bedrijfsprocessen vallen. De prepared by client list die wij jaarlijks verstrekken kan geïntegreerd worden in dit intern controleplan.



3. Bevindingen jaarrekeningcontrole

3. Bevindingen jaarrekeningcontrole Rechtmatigheid

Rechtmatigheid

Overheden moeten kunnen laten zien dat ze rechtmatig met hun middelen omgaan. Wij voeren onze controle daarbij uit met inachtneming van de Kadernota Rechtmatigheid 2015 van de commissie BBV.

Bij de audit op de rechtmatigheid toetsen wij de financiële transacties aan het van toepassing zijnde normenkader zoals gesteld in het controleprotocol. In uw controleprotocol zijn de rechtmatigheidscriteria benoemd, die extra aandacht in de controle moeten krijgen. De rechtmatigheidscontrole is namelijk in belangrijke mate gericht op begrotingsrechtmatigheid en het voorwaardencriterium.

Begroting rechtmatigheid

In de exploitatie van RUD Zuid-Limburg blijkt dat enkele begrotingsposten overschreden worden.

Voor de oordeelsvorming is van belang dat de accountant toetst of de overschrijdingen binnen het geformuleerde beleid passen of gecompenseerd worden met hogere opbrengsten. De overschrijdingen op individuele posten zijn gedurende het jaar reeds voorgelegd aan het Algemeen Bestuur. Door de vaststelling zijn de overschrijdingen alsnog geautoriseerd.

Ten aanzien van de begrotingsrechtmatigheid is op programmaniveau geen sprake van een overschrijding van de begroting.

Voorwaardencriterium

RUD Zuid-Limburg heeft in het controleprotocol de interne en externe regelgeving in kaart gebracht. Wij hebben onze controle-aanpak afgestemd op basis van het voorwaardencriterium, zoals opgenomen in het controleprotocol.

Conclusie

In de jaarrekening zijn geen rechtmatigheidsfouten geconstateerd boven de € 25.000.



3. Bevindingen jaarrekeningcontrole Controleverklaring

Controleverklaring

Wij hebben bij de jaarrekening 2015 van RUD Zuid-Limburg op 11 april 2016 een goedkeurende controleverklaring afgegeven.

De jaarrekening 2015 laat een positief eigen vermogen van € 2.495.840 en een resultaat van € 1.389.088 zien.

Deze jaarrekening zal in de vergadering van het Algemeen Bestuur van 30 juni 2016 worden behandeld. Ervan uitgaande dat tot goedkeuring van de jaarrekening 2015 wordt overgegaan, machtigen wij u onze controleverklaring onder de overige gegevens op te nemen.

Conclusie

In de jaarrekening zijn geen fouten geconstateerd boven de € 25.000. De bevindingen zijn verwerkt in de jaarrekening.



4. Resultaatbestemming

4. Resultaatbestemming

Vermogen en resultaat

Het BBV maakt een duidelijk verschil tussen resultaatbepaling en resultaatbestemming. Zo dienen alle baten en lasten via de programmarekening te lopen. Rechtstreekse verwerking in het eigen vermogen is niet toegestaan. Mutaties in het eigen vermogen vinden dan ook uitsluitend plaats via de winstbestemming.

Resultaatbestemming

Het resultaat 2015 van RUD Zuid-Limburg vóór resultaatbestemming bedraagt € 1.389.088 voordelig. De RUD Zuid-Limburg is voornemens het resultaat terug te betalen aan de gemeente.

Tevens heeft het Dagelijks Bestuur voorgesteld om € 37.650 aan de algemene reserve toe te onttrekken en terug te betalen aan de gemeenten.



Bijlage 1: Controleverklaring 2015

Bijlage 2: Reikwijdte van de controle 2015

Bijlage 2: Reikwijdte van de controle 2015

Onze opdracht

Het bestuur van RUD Zuid-Limburg heeft Koenen en Co Controle B.V. de opdracht verstrekt tot het controleren van de jaarrekening. Deze opdracht is verstrekt d.d. 29 juli 2015 en heeft betrekking op de jaarrekening 2015.

Doelstelling van de opdracht

De doelstelling van de controle is het verstrekken van een controleverklaring bij de jaarrekening van de Gemeenschappelijke Regeling RUD Zuid-Limburg. In dit accountantsverslag geven wij een toelichting op onze bevindingen naar aanleiding van deze controle.

Risico-analyse als vertrekpunt van de controle

Het vertrekpunt van onze controle is een risico-analyse van RUD Zuid-Limburg binnen het speelveld van de Gemeenschappelijke Regeling. Gezamenlijk benutten wij de kennis van uw organisatie en uw omgeving om een zo volledig mogelijke risico-analyse te maken die als basis dient voor onze controlewerkzaamheden. Wij richten ons daarbij primair op die risico's die een materiële invloed kunnen hebben op de betrouwbaarheid van de jaarrekening.

Interim-controle

Vanuit de risico-analyse bepalen wij onze controle-aanpak. Die controle-aanpak is niet uitsluitend gericht op de jaarrekening zelf. Onze aandacht gaat ook naar het systeem van interne beheersing. Een goede werking van dit systeem is van essentieel belang voor de betrouwbaarheid van de informatie die uiteindelijk ook in de jaarrekening tot uitdrukking komt. De interne beheersing moet hiertoe gedurende het gehele jaar goed functioneren. Daarom controleren wij gedurende het jaar tijdens de interim-controle de proces gebonden risico's. We bepalen dan of er voldoende beheersmaatregelen in de AO/IB zijn getroffen om deze risico's te beheersen. Onze bevindingen en verbeterpunten rapporteren wij in de vorm van een managementletter of als onderdeel van het accountantsverslag.

Jaarrekeningcontrole

De jaarrekeningcontrole vindt plaats na afloop van het boekjaar. Tijdens deze controle stellen wij vast:

- of de jaarrekening is opgesteld volgens de van toepassing zijnde verslaggevingsvoorschriften;
- of de jaarrekening een getrouw beeld geeft en de toelichtingen op de posten van de jaarrekening adequaat zijn;
- of voldaan is aan de eisen ten aanzien van rechtmatigheid zoals opgenomen in het controleprotocol.

Een moderne accountantscontrole is geen integrale controle op alle posten uit de jaarrekening. Aansluitend bij de doelstelling van de controle, is onze controle gericht op het uitsluiten van onjuistheden of onrechtmatigheden. Hierbij wordt te allen tijde rekening gehouden met de geldende materialiteitsgrenzen zoals vastgelegd in het controleprotocol.

De jaarrekeningcontrole leidt tot een controleverklaring bij de jaarrekening en een accountantsrapport dat de bevindingen bevat. Eventuele fouten of bevindingen die de controletolerantie of rapporteringstolerantie overschrijden, worden in dit accountantsrapport gerapporteerd. Het behoeft geen toelichting dat bevindingen van materiële aard van invloed kunnen zijn op de aard van de controleverklaring die wordt verstrekt.

