29-3-2021 5291

Jaarstukken

2020

RUD ZuidLimburg

concepts accountancy

Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

29-3-2021 5291

Inhoudsopgave

1.	**Voorwoord**	**3**
2.	**Jaarverslag**	**3**
2.1.	Inleiding	3
2.2.	Verantwoording	4
2.2.1.	Meerjarige koers	4
2.2.2.	Personeel	6
2.2.3.	De Omgevingswet	7
2.3.	Vergunningen	8
2.4.	Toezicht en Handhaving	14
2.5.	Specialismen	23
2.6.	Paragrafen	29
2.6.1.	Weerstandsvermogen en risicobeheersing	29
2.6.2.	Overzicht baten en lasten per taakveld	30
2.6.3.	Financiering	30
2.6.4.	Bedrijfsvoering	31
2.6.5.	Verbonden partijen	32
2.6.6.	Overhead	32
3.	**Jaarrekening**	**33**
3.1.	Balans per 31 december 2020	33
3.2.	Toelichting op de balans	34
3.3.	Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen	35
3.4.	Overzicht Baten en Lasten 2020	36
3.5.	Toelichting op de baten en lasten 2020	37
3.6.	Gegevens 2020 in het kader van WNT	41
3.7.	Voorstel tot resultaatbestemming en resultaatverdeling	44
3.8.	Geactualiseerde risico-inventarisatie	45
3.9.	Controleverklaring	54

concepts accountancy
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

1. Voorwoord

Voor u liggen de jaarstukken 2020 van de RUD Zuid-Limburg. De jaarstukken vormen het sluitstuk van de planning- en controlcyclus en bestaan uit:

1. Het jaarverslag 2020, bestaande uit de verantwoording en de paragrafen.
2. De jaarrekening 2020, bestaande uit de balans, het overzicht van baten en lasten over het boekjaar en de toelichtingen. Dit is de financiële verantwoording opgesteld volgens het daarvoor geldende wettelijk kader en gecontroleerd door onze accountant.

Het resultaat 2020

Het voordelige resultaat 2020 is € 367.103.

Toelichting op het resultaat 2020

Het jaarrekeningresultaat 2020 laat een positief resultaat zien van € 367.103. Zoals reeds in de najaarsrapportage 2020 gemeld, zijn de bijkomende kosten gerelateerd aan personeel achtergebleven. Het betreffen opleidingskosten, reiskosten, vergoedingen voor overwerk/onregelmatigheid en dienstkleding. Dit heeft geleid tot een verlaging van de voorschotnota's 2020 waardoor de post "gefactureerd naar deelnemers via werkprogramma's" € 800.532 lager is dan begroot (zie Paragraaf 3.4 overzicht baten en lasten blz. 36). Daarnaast is er een positief resultaat geboekt als gevolg van ontvangen subsidies en extra opdrachten. Het betreft derhalve geen structureel overschot maar een als gevolg van lagere bijkomende kosten en extra opdrachten gerealiseerd incidenteel positief resultaat.

Bestemming resultaat

Het resultaat zal worden bestemd conform het bepaalde in artikel 29 van onze Gemeenschappelijke Regeling. Hierbij kan het algemeen bestuur besluiten het resultaat toe te voegen aan een reserve of uit te keren. In het voorstel tot resultaatbestemming bij deze jaarrekening is opgenomen om het resultaat te gebruiken voor het verhogen van het weerstandsvermogen met € 5.000 en voor het overige, € 362.103, uit te keren aan de deelnemers.

2. Jaarverslag

2.1. Inleiding

De RUD Zuid-Limburg sluit het boekjaar af met een positief resultaat. Dit positieve resultaat is met name te danken aan extra werkzaamheden buiten het werkprogramma en subsidie Externe Veiligheid. Net als in 2019 geldt voor 2020 dat dit in lijn is met de voor- en najaarsrapportage. Het jaar 2020 is door corona een zeer atypisch jaar geweest wat betreft het resultaatbeeld. Met de versoepelingen van de coronamaatregelen in mei en juni 2020 was onze verwachting dat 'uitgestelde' kosten voor het personeel, zoals opleidingen, reiskosten, vergoedingen voor overwerk/onregelmatigheid en dienstkleding, later in 2020 zouden worden gemaakt als gevolg van een inhaaleffect. Eind september/begin oktober 2020 werd duidelijk dat het inhaaleffect niet ging optreden; de coronamaatregelen werden opnieuw strenger. De begrote kosten zijn om deze reden lager uitgevallen.

Qconcepts accountancy
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

29-3-2021 5291

Het afgelopen jaar hebben onze medewerkers het merendeel van de tijd thuisgewerkt. Dit heeft geleid tot nieuwe werkprocessen en andere werkwijzen, op zo'n manier dat wij toch invulling hebben kunnen geven aan de opgedragen taken. Terugkijkend op dat bijzondere coronajaar is helder, dat de RUD Zuid-Limburg een dienst is van toegewijde medewerkers, die alert zijn waar het gaat om de belangen van milieu en duurzaamheid. Niet alleen toegewijd, maar ook met verstand van zaken en passie voor het vak, onder alle omstandigheden.
Dat naast de inhoudelijke prestaties ook gesproken kan worden van een gezonde financiële organisatie stemt ons tot voldoening. Samen met onze opdrachtgevers willen wij beide blijven behouden.

2.2. Verantwoording

2.2.1. Meerjarige koers

Op 9 december 2020 is de Toekomstagenda 2021-2025 door het algemeen bestuur vastgesteld.
De Toekomstagenda is de opvolger van het Koersdocument "Samen op weg naar 2020".
De agenda is via een interactief proces met interne en externe stakeholders tot stand gekomen.
In deze agenda worden strategische doelen en de weg ernaar toe gekoppeld.
2020 is in die zin te zien als een overgangsjaar van de inhoud van het Koersdocument, naar de zeven onderwerpen die afgelopen jaar zijn geadresseerd als van belang voor de (nabije) toekomst.
De onderwerpen en het eigenaarschap hiervoor zijn:

1. Strategische discussie uitvoeringsdienst of omgevingsdienst; (eigenaarschap bestuur)
2. Verkennende pilot verdergaande samenwerking; (eigenaarschap dienst en geïnteresseerde gemeenten, goedkeuring algemeen bestuur)
3. Groeien naar partnerschap; (eigenaarschap dienst)
4. Positionering/zichtbaarheid; (eigenaarschap algemeen bestuur/dienst)
5. Interne ontschotting; (eigenaarschap dienst)
6. RUD Zuid-Limburg als aantrekkelijke werkgever; (eigenaarschap dienst)
7. RUD Zuid-Limburg als Kenniscentrum. (eigenaarschap dienst, gerelateerd aan de dialoog in het algemeen bestuur)

In afwachting van de uitkomst van de strategische discussie over de koers van de RUD Zuid-Limburg zijn de missie en visie van de dienst nog onveranderd.

Missie: *"Wij als RUD Zuid-Limburg werken samen met onze partners aan de totstandkoming van een veilige leefomgeving en een goede omgevingskwaliteit"*

Visie: *"Wij zijn voor onze opdrachtgevers de gezaghebbende milieuautoriteit en wij bieden meerwaarde door bundeling van specialistische kennis, door een goede kennis van de lokale situatie, een efficiënte bedrijfsvoering en continuïteit van dienstverlening".*

Onze strategische doelen in 2020 waren:

1. (het versterken van) integraal werken, mede in relatie tot de Omgevingswet;
2. (het actief invulling geven aan) de rol van de RUD Zuid-Limburg als het gaat om het proces van uitvoeren en verantwoorden, de zogenaamde "onderkant van de Big Eight";
3. (het vinden van een goede balans tussen) maatwerk en uniformiteit;
4. (het zorgdragen voor) solide bedrijfsvoering en een duurzame, transparante financiering van de organisatie;
5. (doorontwikkeling van de organisatie van) opdrachtnemer naar dienstverlener.

concepts accountancy
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

Het versterken van integraal werken, mede gelet op de komende Omgevingswet, krijgt in- en extern steeds meer aandacht. De intensievere samenwerking met opdrachtgevers en ketenpartners, waarbij een initiatiefnemer wordt bijgestaan in het opzetten van projecten die in lijn staan met het gewenste niveau van omgevingskwaliteit en fysieke leefomgeving, wordt door alle betrokkenen als positief ervaren. Waar mogelijk wordt nu al geoefend met de nieuwe werkprocessen en instructies, net als met het digitaal stelsel omgevingswet (DSO). De praktische uitvoering van deze zaken stelt ons echter voor structurele uitdagingen. De cultuurverandering die in de geest van de Omgevingswet van alle betrokken organisaties wordt verlangd, vergt bovendien de komende jaren tijd en inspanning om door te voeren.
We hebben gemerkt dat als gevolg van de corona-basisregel 'Werk zoveel mogelijk thuis', het extra inspanning vraagt van iedereen om goed contact te houden voor samenwerken. Onderling contact, zowel werkgerelateerd als cultuurgerelateerd, kan minder spontaan plaatsvinden. RUD-bijeenkomsten, afdelings- en werkoverleggen, vergaderingen, brainstormsessies; deze overleg- en afstemmingsmomenten kennen in digitale vorm toch beperkingen door het verlies van persoonlijke interactie.

Restricties aan groepsgrootte en beperkte beschikbare ruimtes waar 1,5 meter afstand bewaard kan blijven, hebben ook gevolgen gehad voor het opdrachtgeversoverleg en de bijeenkomst van het klantenpanel van de RUD Zuid-Limburg. Deze gremia zijn, ondanks planningen, niet bijeengekomen. De werkgroep 'uniform uitvoerings- en handhavingsbeleid voor de VTH-basistaken', ingesteld door het opdrachtgeversoverleg, is op lagere snelheid wel doorgegaan met zijn werkzaamheden. Onze organisatie participeert in deze werkgroep. Met het vaststellen van een uniform uitvoerings- en handhavingsbeleid voor de VTH-basistaken wordt door de deelnemers invulling gegeven aan de bovenkant van de Big Eight (beleidscyclus). De nadere uitwerking van het beleid nadert een afrondende fase en is naar verwachting gereed voor vaststelling door de colleges van burgemeester en wethouders en gedeputeerde staten voor de zomer van 2021.
In de bestuursrapportages rapporteren wij over de Kritische Prestatie Indicatoren (KPI's), zoals deze in onze begrotingen opgenomen. Deze KPI's zullen ook in de nadere uitwerking van het uniform uitvoerings- en handhavingsbeleid worden opgenomen. Met het rapporteren over KPI's wordt de uitvoeringsbijdrage aan de maatschappelijke effecten in beeld gebracht en geven wij invulling aan de onderkant van de Big Eight op de wijze zoals in dit beleid is bepaald. Over de outcome rapporteren de deelnemers zelf naar hun raden en provinciale staten.

Het afgelopen jaar heeft het dagelijks bestuur besloten om een operational audit op het proces van de jaarstukken uit te laten voeren. Hiertoe is een opdracht verleend aan EY Consulting. Op 29 oktober 2020 is de onderzoeksrapportage Assessment interne organisatie en beheersinstrumentarium opgeleverd. In beantwoording van de gestelde hoofdvraag van het onderzoek "Zijn de interne organisatie en het interne beheersinstrumentarium van voldoende kwaliteit om tijdig en betrouwbare financiële informatievoorziening over de bedrijfsvoering mogelijk te maken, daarbij een relatie te leggen met de geleverde dienstverlening en daarover in- en extern helder te communiceren" is de conclusie dat het gezamenlijke beheersinstrumentarium van de RUD Zuid-Limburg afdoende is om tijdige en betrouwbare informatievoorziening mogelijk te maken. De onderzoekers hebben daarnaast geconstateerd dat in de periode dat de dienst bestaat de informatievoorziening geleidelijk steeds is verbeterd. Dat betekent echter niet dat dat er geen verbeteringen meer mogelijk zijn. Het rapport biedt hiertoe aanbevelingen, welke zijn geprioriteerd van meest urgent naar minder urgent. De rapport geeft een goed beeld hoe onze organisatie invulling geeft aan een solide bedrijfsvoering en een duurzame, transparante financiering van de organisatie.
Het jaar 2021 wordt gebruikt voor het opstellen van een implementatieplan en een start van de uitwerking van de aanbevelingen.

Qconcepts accountancy
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

29-3-2021 5291

Onze rapportages voor het bestuur en per deelnemer hebben in 2020 aan informatiewaarde gewonnen. Dit komt vooral door meer communicatie over de 'wereld achter de cijfers': hoe zijn deze tot stand gekomen, is er aanleiding tot bijstelling van planningen, het duiden van ontwikkelingen et cetera. Uit een tevredenheidsonderzoek eind 2020 onder onze ambtelijke opdrachtgevers blijkt dat zij nagenoeg allemaal tevreden zijn over de informatiewaarde van geleverde rapportages.

In het kader van de doorontwikkeling van de organisatie van opdrachtnemer naar dienstverlener hebben wij vooral slagen gemaakt in het kader van de actieve ondersteuning bij de voorbereiding op en implementatie van de Omgevingswet (zie verder onder 2.2.3)

Aan het algemeen bestuur zijn in 2020 presentaties gegeven over de volgende onderwerpen:
Het Toezichtslab, Bodem en de Omgevingswet, Omgevingswet; bouwstenen voor milieuthema's en ons A3 Jaarplan. Daarnaast hebben wij ons, voor de lockdown, kunnen presenteren aan alle griffiers van de deelnemende organisaties, de gemeente Kerkrade en de gemeente Stein.

2.2.2. Personeel

Per 1 januari 2020 was de Wet normalisering rechtspositie ambtenaren een feit. Deze wet heeft als consequentie dat het private arbeidsrecht van toepassing is geworden op de arbeidsverhouding van onze medewerkers met de werkgever RUD Zuid-Limburg. Naast de bepalingen uit het Burgerlijk Wetboek (BW) gelden de cao-bepalingen van de cao Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties en onze eigen regelingen. Deze rechtspositieregelingen zijn samen met de medezeggenschap BW-proof gemaakt en gemoderniseerd en geüniformeerd. Onze regelingen zijn nu opgenomen in een Personeelshandboek.
Organisatorisch is te vermelden dat de vorming van een nieuwe afdeling Specialistisch en Juridisch Toezicht, mede met gesprekspartner Ondernemingsraad, vloeiend is verlopen. De medewerkers hebben allen hun functie behouden, alleen het organisatieonderdeel is voor velen van hen veranderd door de nieuwe afdeling en herschikking van taken tussen afdelingen.

Door de coronacrisis is in 2020 een andere manier van werken ontstaan, namelijk dat de medewerkers van de RUD Zuid-Limburg zoveel als mogelijk vanuit thuis werken. De coronamaatregelen hadden in 2020 de nodige invloed op het functioneren van de organisatie en haar medewerkers. Het bieden van duidelijkheid over wat van medewerkers verwacht wordt was zeker in die omstandigheid van cruciaal belang. Van leidinggevenden werd een andere stijl van leidinggeven verwacht, namelijk leidinggeven op afstand. Voor medewerkers betekende het grotendeels vanuit thuis werken dat werk én privé meer door elkaar lopen. Leidinggevenden dienden meer te sturen op resultaten, na te gaan of opdrachten duidelijk waren en het checken van de haalbaarheid van opdrachten.
Uitgangspunt was dat ook bij deze manier van werken dat de uit te voeren werkzaamheden en taken voor de deelnemers doorgang vonden.

De aandacht had in 2020 verder betrekking op het kunnen blijven aantrekken van gekwalificeerd personeel om ontstane vacatures te kunnen vervullen en ook het imago en de herkenbaarheid van de organisatie van de RUD Zuid-Limburg te vergroten.
We merken dat de arbeidsmarkt voor de professionals die bij onze dienst werken, krap is. Wij investeren dan ook veel in opleidingen voor bij ons startende, veelal jonge medewerkers (trainees). Het volgen van opleidingen was in 2020 door de coronacrisis helaas maar beperkt mogelijk. We hebben dan ook minder uitgegeven aan opleidingen dan begroot. We gaan ervanuit dat er na de pandemie c.q. het behalen van de benodigde vaccinatiegraad in de maatschappij een inhaalslag gemaakt wordt op dit vlak.

concepts accountancy
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

Het plaatsen van stagiaires werd door de coronacrisis eveneens bemoeilijkt omdat de begeleiding van een stagiair op afstand voor beide partijen niet gemakkelijk is. In 2020 is één stage afgerond en is één nieuwe stagiair gestart.

Zeker in de coronaperiode in 2020 was het behouden van betrokkenheid tussen organisatie en medewerkers een opgave en was het ook moeilijk om nieuwe projecten in het kader van duurzame inzetbaarheid op te pakken. Wel hebben wij in 2020 onze werknemers voorzien van de noodzakelijke middelen om thuis op een goede manier te kunnen werken. De vaste computers op het werk zijn vervangen door laptops die zowel op kantoor als thuis kunnen worden gebruikt.
Het ziekteverzuimpercentage was in 2020 2,56% (landelijk 5,1% voor het openbaar bestuur en overheidsdiensten).

De Prestatiecoach, een basisapplicatie die de verbinding kan leggen tussen het personeelsinformatiesysteem en de webapplicatie van HR21 is ingericht en met data gevuld. Deze applicatie verzamelt en ordent resultaten (jaarafspraken) van medewerkers en hun ontwikkeling. De Prestatiecoach is in 2019 in gebruik genomen en bleek ook in 2020 een efficiënt instrument te zijn voor de gesprekkencyclus van plannings-, voortgangs- en beoordelingsgesprek.
Tevens kunnen in de Prestatiecoach rapportages worden gegenereerd om inzicht te krijgen in hoeverre de organisatie voldoet aan de Kwaliteitscriteria. Door het vertrek van enkele toezichthouders in 2020 dient in 2021 aanvullend te worden opgeleid op het gebied van afvalwater.

Per 31-12-2020 had de RUD Zuid-Limburg 115 personen in dienst (106,5 fte) het aantal productieve normuren per fte bedraagt 1350 uur per jaar. Naast de personeelsleden in dienst werkten er 16,5 fte als inhuurkrachten per die datum voor de RUD Zuid-Limburg.

2.2.3. De Omgevingswet

In 2020 heeft de RUD Zuid-Limburg aanzienlijke stappen gezet om per 1 januari 2022 met de Omgevingswet te kunnen werken. Een projectmatige aanpak heeft geleid tot een doorontwikkeling van verschillende zaken die reeds in gang waren gezet, en meer sturing op de implementatie werkzaamheden.

Het meest besproken onderwerp is de implementatie van het nieuwe VTH-pakket, Squit 20/20, waarmee wij aansluiten op het DSO-LV, en waardoor wij namens onze opdrachtgevers in staat zijn om aanvragen en meldingen te ontvangen. In 2020 zijn onze medewerkers begonnen met het werken in de oefenomgeving van het programma, hiermee zorgen we voor een degelijke voorbereiding op deze veelomvattende verandering in onze dagelijkse systematiek.
Een volgend onderwerp is de opleiding van onze medewerkers. In de vorige jaarrekening zijn de vele reeds genoten opleidingen en cursussen uiteengezet. In 2020 is daar 'Train de trainer' bijgekomen. Door een aantal van onze medewerkers te laten opleiden tot allround trainers aangaande de Omgevingswet, en hen intern trainingen te laten geven aan de overige medewerkers ingedeeld per afdeling of werkzaamheden, trachten we de beschikbare kennis (kosten)efficiënt, en doelmatig te verspreiden.
Met inachtneming van het nieuwe systeem en de kennis die we reeds bezitten zijn door middel van een werkgroep actief aan de slag geweest met het aanpassen van de bestaande werkprocessen op de naderende Omgevingswet. Het verder inrichten van deze processen vereist afstemming met onze ketenpartners. Hier zijn in 2020 voorbereidingen voor getroffen.
Een van de werkzaamheden die ons en onze opdrachtgevers het dichtst bij elkaar heeft gebracht zijn de inspanningen van de interne werkgroep die zich richt op ondersteuning in relatie tot de omgevingsvisies, omgevingsplannen en het implementeren van de bruidsschat. Deze werkgroep heeft

Qconcepts accountancy
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

29-3-2021 5291

in 2020 een groot deel van onze opdrachtgevers voorzien van op maat gemaakte en op milieu gerichte bouwstenen die op te nemen zijn in de individuele omgevingsvisies.
Onderwerpen waarmee in 2020 een start zijn gemaakt betreffen onder andere het informeren over en proactief mogelijk maken van de mogelijkheid tot het heffen van milieuleges, en de interne omzetting van ons inrichtingenbestand naar milieubelastende activiteiten.

2.3. Vergunningen

Vergunningaanvragen worden binnen wettelijke termijnen afgehandeld, en meldingen worden beoordeeld op juistheid en volledigheid. Beide procedures worden geïntegreerd behandeld in het kader van de Wabo, waarbij er aansluiting is met de gemeentelijke loketten. De door de burgers en bedrijven ingediende documenten zijn getoetst en leiden bij volledigheid en juistheid tot een vergunning.
Als KPI staat in de begroting 2020 voor wat betreft vergunningen het volgende:

Speerpunt	Prestatie indicator	Informatievoorziening/meten
Tijdige vergunningen	95% van de vergunningen, voorbereid met de uitgebreide procedure, dient binnen de wettelijke c.q. afgesproken termijn behandeld te zijn, tenzij wordt ingestemd met termijnverlenging. 100% van de vergunningen, voorbereid met de reguliere procedure, dient binnen de wettelijke termijn behandeld te zijn, tenzij wordt ingestemd met termijnverlenging.	VTH applicatie op basis van aanvraag- én besluitdatum
Tijdige advisering over de te nemen beslissing op een aanvraag	95% van de adviezen over de te nemen beslissing op een aanvraag dient binnen de afgesproken termijn gegeven te zijn, tenzij wordt ingestemd met termijnverlenging.	VTH applicatie op basis van adviesaanvraag én adviesdatum
Kwaliteit	Vergunningen c.q. adviezen over de te nemen beslissing op een aanvraag voldoen aan de meest actuele wet- en regelgeving (normen, BREF's, richtlijnen etc.) en het beleid van de opdrachtgever. Van de bezwaarschriften mag maximaal 15% gegrond worden verklaard.	Rechterlijke toets c.q. uitspraak Raad van State
Actualiteit	Vergunningen worden binnen de daarvoor geldende termijnen aangepast aan BBT-conclusies/BREF's.	Rechterlijke toets c.q. uitspraak Raad van State in relatie tot toezichts- en handhavingsacties

concepts accountancy
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

2.3.1.1 Tijdige vergunningen

In 2020 zijn 66 vergunningaanvragen volgens de uitgebreide procedure afgerond. Op één procedure na zijn al deze procedures binnen de wettelijke c.q. afgesproken termijn behandeld, of is instemming bereikt over termijnoverschrijding. De KPI voor wat betreft de uitgebreide procedures komt daarmee uit op 98,5% en daarmee wordt voldaan aan de in de begroting opgenomen prestatie-indicator 'tijdige vergunningen'.

In 2020 zijn 269 vergunningaanvragen volgens de reguliere procedure afgerond. Van deze procedures zijn twee besluiten buiten de wettelijke termijn en daardoor van rechtswege verleend. Eén procedure werd door de aanvrager via een verkeerd bevoegd gezag ingediend en werd pas ná het verstrijken van de kritieke termijn ter behandeling naar onze organisatie doorgezet. Een andere procedure werd door ons als een adviesverstrekking ingeboekt, terwijl het later (ná het verstrijken van de kritieke termijn) een vergunningaanvraag bleek te zijn. Milieutechnisch gezien heeft dit geen consequenties gehad.
De overige procedures zijn binnen de wettelijke c.q. afgesproken termijn behandeld. De KPI voor wat betreft de reguliere procedures komt daarmee uit op 99,3%, waarmee niet wordt voldaan aan de in de begroting opgenomen prestatie-indicator 'tijdige vergunningen'.

2.3.1.2 Tijdige advisering

In 2020 zijn 51 adviesaanvragen door de afdeling Vergunningen afgerond. Alle adviezen zijn binnen de daarvoor geldende normtijd verstrekt. De 'score' komt daarmee op 100%, daarmee wordt voldaan aan de in de begroting opgenomen prestatie-indicator 'tijdige advisering'.

2.3.1.3 Kwaliteit

In 2020 zijn in totaal 35 bezwaar en beroep procedures in behandeling genomen. Hiervan zijn 17 procedures afgerond, en deze zijn allen 'ongegrond', 'ingetrokken' c.q. 'niet-ontvankelijk' verklaard. Eén procedure is voor een klein deel gegrond verklaard. De overige bezwaar- en beroepsprocedures zijn nog in behandeling en wachten op een definitieve uitspraak.
Omgerekend betekent dit dat van de bezwaar- beroepschriften 99,7% ongegrond is verklaard.
Daarmee wordt voldaan aan de in de begroting opgenomen prestatie-indicator 'kwaliteit'.

2.3.1.4 Actualisatie vergunningen

In het jaar 2020 is een aantal actualiseringsprojecten opgepakt, die al dan niet tot een actualisering van een of meerdere vergunningen hebben geleid of in de toekomst worden doorgevoerd.

Actualiseren van vergunningen bij BRZO- en Rie-4-bedrijven
Het doel voor 2020 was om van alle inrichtingen de prioriteitsscore te inventariseren en van 16 bedrijven de vergunning te actualiseren. De eerste doelstelling is volledig behaald en de tweede deels, van 10 bedrijven is de vergunning namelijk niet actueel. De voornaamste reden daarvoor is de coronacrisis, een bijzondere en onvoorziene omstandigheid met grote impact voor bedrijven. Diverse bedrijven hebben in de loop van 2020 uitstel gevraagd voor het volgens planning indienen van hun aanvraag. Vanwege beperkingen door de coronacrisis zagen bedrijven zich genoodzaakt voorrang te geven aan andere zaken. Aangezien voor BRZO- en Rie-4-bedrijven altijd maatwerk is vereist, inclusief een goede voorbereiding en onderlinge afstemming, is dit uitstel door ons in alle gevallen verleend. Desalniettemin hadden eind 2020 84% van onze 64 BRZO/Rie-4-inrichtingen een actuele vergunning, hetgeen iets boven het landelijk gemiddelde ligt.
Het niet halen van de doelstelling voor 2020 betekent niet automatisch dat er in de praktijk sprake is van een verhoogd risico. Wel dat vergunningvoorschriften in meer of mindere mate niet voldoen aan recente inzichten. In hoofdzaak gaat het daarbij om voorschriften uit de nieuwste versie van de

Qconcepts accountancy
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

29-3-2021 5291

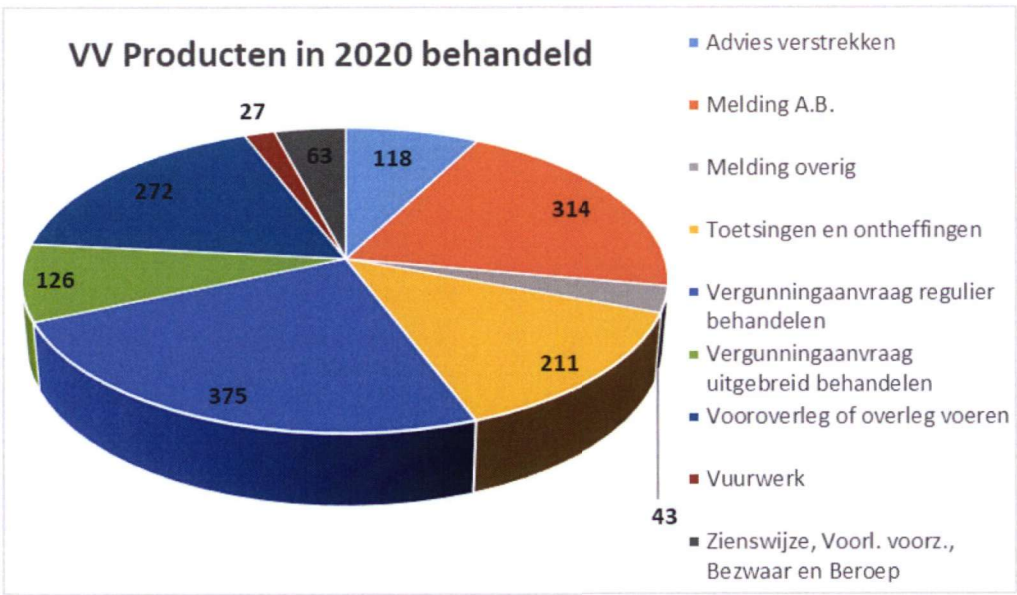
Publicatie Gevaarlijke Stoffen voor gevaarlijke stoffen in emballage (beter bekend als de PGS 15). De verschillen in voorschriften t.o.v. de voorgaande PGS 15-versie zijn echter gering en de risico's beperkt.
Voor een inrichting geldt dat er een nieuwe revisievergunning nodig is om voorschriften op het gewenste niveau te brengen. Voor zover er al sprake is van een verhoogd risico (wederom a.g.v. de opslag van gevaarlijke stoffen), wordt extra inzet gepleegd om zo snel mogelijk tot een actuele vergunning te komen en is het toezicht verscherpt.

Landelijke aanpak ZZS (Zeer Zorgwekkende Stoffen)
Zoals in het Interprovinciaal Overleg (IPO, BAC-VTH) is afgesproken en aan de provincie is toegezegd, is in het derde kwartaal van 2020 de ZZS-uitvraag van emissies naar lucht en indirecte lozingen van afvalwater uitgevoerd. De ontvangst, verwerking en analyse van de informatie inzake ZZS zal conform planning in 2021 plaatsvinden.

Energiebesparing bij bedrijven
In het Interprovinciaal Overleg (IPO, BAC-VTH) is eveneens afgesproken dat de provincies werk dienen te maken van de wettelijke taak om toe te zien op energiebesparing bij bedrijven waarvoor zij het bevoegd gezag zijn. Voor wat betreft het vergunningen deel is het eerder door de RUD Zuid-Limburg opgesteld uitvoeringsplan, eind 2020 geactualiseerd. Dit betekent dat voor alle energierelevante provinciale en Zuid-Limburgse gemeentelijke inrichtingen die buiten de in 2023 geldende brede energiebesparingsplicht vallen, de omgevingsvergunningen (ambtshalve) worden aangepast. De uitvoering van deze actualisatie van vergunningen zal in 2021 van start gaan.

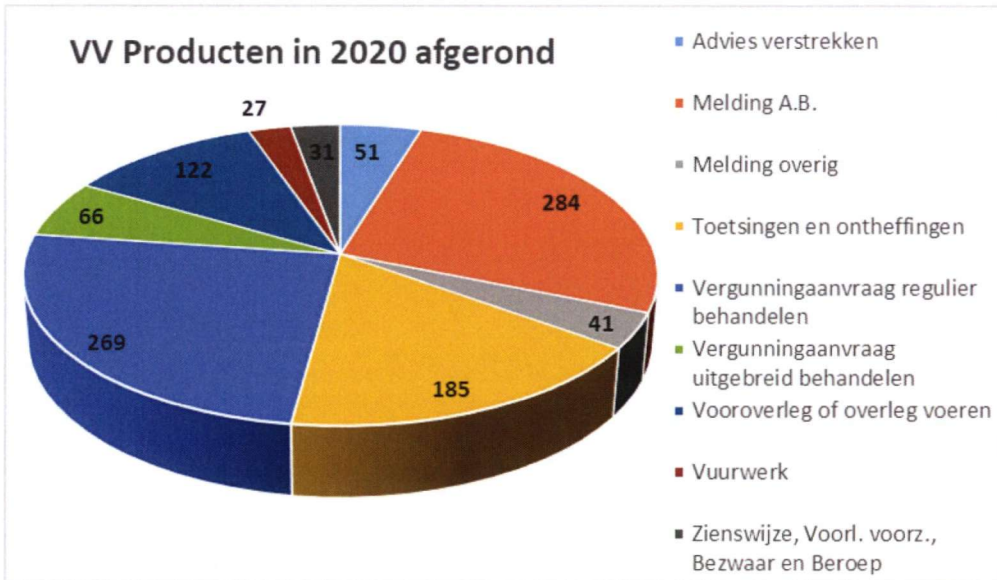
2.3.1.5 Realisatie aantallen

De afdeling Vergunningen heeft in 2020 de volgende producten in behandeling genomen:



Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

De afdeling Vergunningen heeft in 2020 de volgende producten gereed c.q. afgerond:



In vergelijking met het voorgaande jaar zijn de opvallendste verschillen voor wat betreft de afgeronde zaken de volgende:

- Het aantal ontvangen meldingen Activiteitenbesluit is in 2020 met circa 8% afgenomen ten opzichte van het voorgaande jaar. Dit is voornamelijk toe te schrijven aan het uitstellen van initiatieven door bedrijven als gevolg van de coronacrisis.
- In 2019 zijn een groot deel van de provinciale BRZO-/Rie-4vergunningen getoetst op actualiteit. Wanneer we deze toetsingen buiten beschouwing laten, ligt het totaal aantal toetsingen en ontheffingen in 2020 iets (1%) hoger dan in het voorgaande jaar.
- Het aantal afgeronde reguliere procedures is ten opzichte van 2019 met circa 15% afgenomen. Deze daling wordt met name veroorzaakt door het verminderd aantal procedures Maatwerkvoorschriften Activiteitenbesluit én gemeentelijke vergunningprocedures. Het aantal provinciale reguliere procedures is ten opzichte van vorig jaar gering toegenomen.
- Waar in 2019 het aantal uitgebreide procedures t.o.v. het jaar 2018 met 50% is toegenomen (met name veroorzaakt door het actualiseringtraject 'derde landelijk afvalbeheerplan' (LAP3)), zien we dat het aantal uitgebreide procedures in 2020 met circa 45% is gedaald ten opzichte van het voorgaande jaar. Hiermee ligt de trend voor wat betreft het aantal uitgebreide procedures in 2020 weer op het eerdere, gebruikelijke niveau. Noemenswaardig is dat in 2020 een aantal zeer complexe en tijdrovende procedures zijn behandeld, waaronder de procedures van VDL NedCar, Chemelot (o.a. IAZI) en enkele agrarische inrichtingen.
- Het aantal vuurwerkmeldingen en –vergunningen is in 2020 met een daling van 70% sterk afgenomen. De oorzaak van deze daling is de coronacrisis, waardoor nagenoeg alle evenementen zijn geannuleerd.
- Het aantal afgeronde 'zienswijze, bezwaar en beroep' producten is in 2020 met circa 14% afgenomen. Aangezien in het voorgaande jaar sprake was van een stijging van circa 38% van deze afgeronde juridische vergunningzaken, kunnen we ook hier spreken van een normalisatie van het aantal zaken in 2020.

De inzet van onze medewerkers is in 2020 ten opzichte van het voorgaande jaar licht gewijzigd, er is namelijk meer aandacht en tijd besteed aan vergunningverlening voor de intensieve veehouderijen en mestverwerkende industrie.

Qconcepts accountancy
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

29-3-2021 5291

2.3.1.6 Bijzonderheden vergunningen

In het jaar 2020 is veel 'regulier' vergunningenwerk verricht en zijn zoals gewoonlijk mooie successen behaald. Een kleine greep van deze bijzondere successen zijn hieronder kort toegelicht.

Chemelot vergunningen
In 2020 zijn voor vergunningverlening belangrijke resultaten voor de Chemelot site geboekt, zo is de algemene vergunning (hoofdstuk 1 van de koepelvergunning) voor de Chemelot locatie geactualiseerd. In deze vergunning is een actuele beschrijvingen van de algemene systemen op de site Chemelot opgenomen, en zijn een aantal algemene voorschriften van hoofdstuk 1 voor de site Chemelot als gevolg van ontwikkelingen in de regelgeving geactualiseerd. De meest actuele voorschriften zijn opgenomen en oude voorschriften zijn waar nodig geschrapt of vervangen. Ook zijn vanwege nieuwe ontwikkelingen in het omgevingsbeleid een aantal voorschriften ambtshalve aan de vergunning toegevoegd. De koepelvergunning, die circa zestig deelvergunningen omvat, zorgt volgens Chemelot voor meer flexibiliteit in de verdeling van de beschikbare milieuruimte (zoals emissies en geluid) over de site-users, en maakt het voor bedrijven eenvoudig en aantrekkelijk om zich hier te vestigen.
Daarnaast werden geactualiseerde revisievergunningen verleend voor een aantal belangrijke installaties op het Chemelot terrein voor onder andere de deelinrichting Afvalwatersysteem (IAZI). Het definitieve besluit voor de revisievergunning van de IAZI is gecoördineerd vastgesteld met het besluit voor de Waterwet vergunning van de IAZI.
Een volgende belangrijke ontwikkeling betreffende de site Chemelot is de verleende vergunning voor de uitbreiding van de Chemelot locatie met de TAC plant van Plastic Energy. Sabic en Plastic Energy hebben het voornemen de eerste commerciële fabriek in Nederland te realiseren voor de productie van 'Tacoil', een gepatenteerd product van Plastic Energy dat wordt geproduceerd door de recycling van lage kwaliteit gemengd plastic afval. De fabriek is in het licht van de circulaire economie en de duurzaamheidsdoelstellingen van de onderneming een mijlpaal voor Sabic.

Tot slot zijn door middel van vergunningverlening de volgende belangrijke milieuresultaten mogelijk gemaakt:

- Het plaatsen van een elektrische stoomketel E1000 bij USG, die in de toekomst stoom voor de site Chemelot kan gaan opwekken zonder daarbij aardgas te verbranden;
- de realisatie van een Regenerative Thermal Oxidation unit (RTO) bij de Caprolactamfabrieken voor de reductie van lachgas (N2O);
- de restgassencompressor en de torenfakkel van de Chemelot Campus zijn vervangen door een verbeterde restgassenverwerking, aangesloten op het restgasnet van de site Chemelot;
- de cyaanzuurdosering bij OCI Manufacturing Melamine wordt aangepast, waardoor de melamine emissies in water verder worden verminderd;
- de storingsemissies van de absorbeurs van de ACN fabrieken (AnQore) worden beter gereguleerd;
- er is een goedkeuringsbesluit gegeven over de site-brede rapportage van de invulling van de PSG 29 voorschriften. Deze rapportage is een afspraak tussen de Chemelot bedrijven, de RUD Zuid-Limburg en de Veiligheidsregio/Brandweer Zuid-Limburg.

De RUD Zuid-Limburg heeft tot slot een belangrijke bijdrage geleverd aan de implementatie van de bestuurlijk vastgestelde Veiligheidsvisie Chemelot e.o.: "Samenwerken aan veiligheid op en rondom Chemelot".

Qconcepts accountancy
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

2.3.1.7 Bouwvergunningen

In 2020 zijn verschillende omgevingsvergunningen verleend voor kansrijke initiatieven in de provincie Limburg. Een aantal van de vergunde initiatieven willen wij vanwege haar complexiteit, grootschaligheid en/of duurzaamheid hier belichten:

1. de uitbreiding van VDL Nedcar te Born;
2. het oprichten van de nieuwe deelinrichting Katoen Natie Limburg op de site Chemelot;
3. het realiseren van een hydrogeneringsunit van SABIC Limburg binnen deelinrichting Olefins 4 op de site Chemelot, en het oprichten van een nieuwe deelinrichting TAC-plant van Plastic Energy op de site Chemelot.

VDL Nedcar

VDL Nedcar in Born is de enige autofabriek van Nederland die auto's produceert voor opdrachtgevers in de automotive. Voor de continuïteit van VDL Nedcar is het van belang het fabrieksterrein uit te breiden, zodat er voor meerdere opdrachtgevers kan worden geproduceerd, om zodoende de werkgelegenheid te borgen en bovendien uit te breiden. Voor het mogelijk maken van dit complexe en omvangrijke project hebben diverse partijen inspanningen geleverd. De provincie Limburg heeft een Provinciaal Inpassingsplan opgesteld, enerzijds met als doel om de omliggende infrastructuur aan te kunnen passen en anderzijds om VDL Nedcar te faciliteren bij haar uitbreidingsplannen. Bij deze gecoördineerde PIP/MER/omgevingsvergunning procedure speelde een verscheidenheid aan aspecten, waaronder het amoveren van het Sterrebos als onderdeel van het rijksmonument Wolfrath, en maatregelen in het kader van natuurmitigatie en –compensatie. Procedureel is de coördinatieregeling en de Crisis- en herstelwet van toepassing (verklaard) om gelijktijdig meerdere samenhangende besluiten in procedure te kunnen brengen alsmede, bij beroep, rechtstreeks naar de hoogste bestuursrechter in Nederland te kunnen.

Katoen Natie

Katoen Natie zorgt voor opslag en distributie van PE- en PP-korrels in zakken en bulk, en investeert de komende jaren in logistieke platformen op en nabij site Chemelot. Hiermee wil Katoen Natie inspelen op de behoeften van de groeiende chemische industrie in de regio. Dit betreft een aanwinst voor de site Chemelot en alsmede voor de werkgelegenheid in onze provincie. Het omvangrijke project binnen de site Chemelot bestond uit het realiseren van 54.500 m2 magazijnen en 207 hoge silo's. De distributie van korrels gaat gepaard met enorme transportbewegingen (ca. 24.000 stuks/jaar) van en naar deze nieuwe deelinrichting op site Chemelot. Om de naastgelegen gemeente Beek te ontzien van deze intensieve verkeersbewegingen gaat het transport via een interne wegenstructuur binnen site Chemelot naar de hoofdwegen A2 en A76. De bestaande landschappelijke inpassing rondom het terrein van Chemelot en meer specifiek parallel aan de Prins Mauritslaan (gemeente Beek), blijft in hoofdzaak in stand om daarmee de intensieve industriële activiteiten aan de woonomgeving te blijven onttrekken.

SABIC Limburg en Plastic Energy

De nieuwe hydrogeneringsunit van SABIC Limburg en de TAC-plant van Plastic Energy werken samen om lage kwaliteit plastic afval,chemisch te upcylen tot nieuwe kunststoffen via de bestaande stoomkrakers van Olefins 4 van SABIC Limburg. Het lage kwaliteit plastic afval wordt normaliter verbrand of gestort. De nieuwe plants zorgen echter voor minder verbranding en biedt een welkom milieuvriendelijk alternatief voor het verwerken van gemengd plastic afval. Chemische recycling pakt daardoor niet alleen het probleem van de plastic afvalstromen aan, maar draagt ook bij aan een lagere CO2-uitstoot. De bouw van deze eerste commerciële chemische recyclingfabriek van Nederland is gestart op 21 januari 2021 en zal naar verwachting later dit jaar in bedrijf gaan. Het project wordt uitgevoerd met een Topsector Energie Subsidie van het Ministerie van Economische Zaken.

Qconcepts accountancy
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

29-3-2021 5291

2.4. Toezicht en Handhaving

2.4.1.1 Prestatie-indicator Toezicht en Handhaving

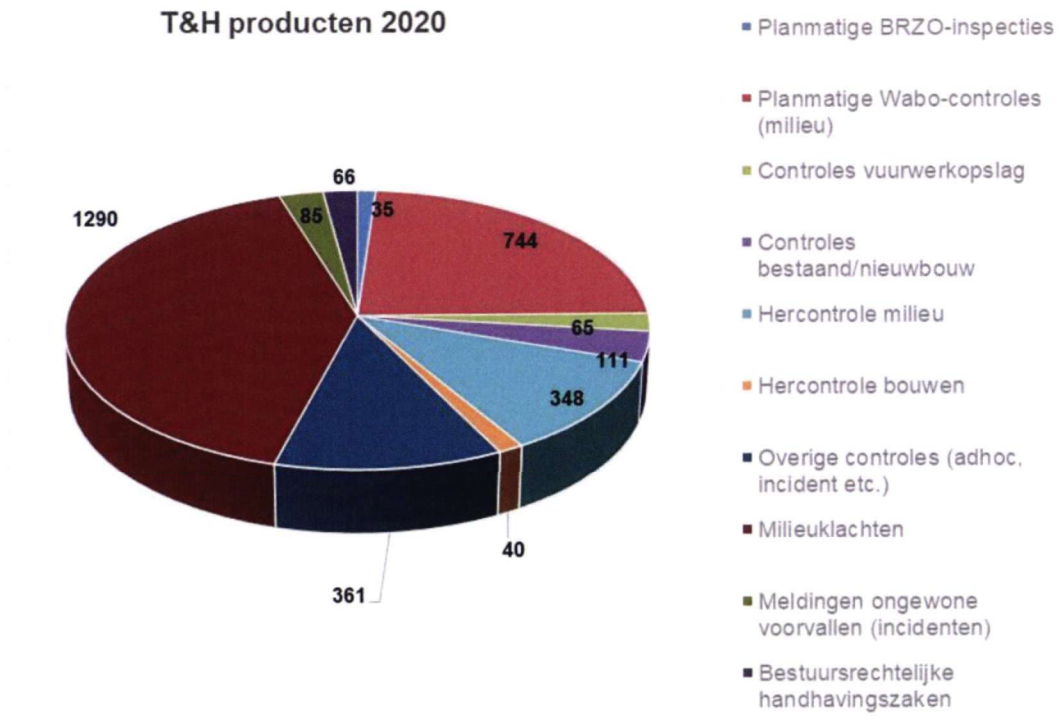
Onderstaande indicatoren zijn voor Toezicht en Handhaving opgenomen in de begroting 2020.

Speerpunt	Prestatie indicator
Kwaliteit	Toezichtrapporten voldoen aan de meest actuele wet- en regelgeving en het beleid van de opdrachtgever 95% handhavingsbesluiten worden genomen binnen de daarvoor afgesproken termijnen
Tijdigheid	Uitvoering werkprogramma opdrachtgever zoals onderling afgesproken

2.4.1.2 Realisatie aantallen

Door de afdeling Toezicht en Handhaving zijn in 2020 de volgende producten gereed c.q. in behandeling genomen:

De in bovenstaande grafiek genoemde aantallen worden hieronder nader toegelicht:



concepts accountancy
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

2.4.1.3 Planmatig toezicht (milieu en BRZO)

Voor het planmatig toezicht (milieu en BRZO) zijn er in het verslagjaar 844 controles uitgevoerd, onder te verdelen in:

- 35 planmatige BRZO-inspecties
- 744 overige planmatige Wabo-inspecties (RIE-4, RIE-overig, Type C, Type B, basis- en niet-basistaken).
- 65 controles vuurwerkopslaglocaties.

Het planmatig toezicht is grotendeels conform planning uitgevoerd.

In een aantal gevallen is de planning gedurende het jaar bijgesteld. De reden hiervoor is divers, waarvan hieronder enkele voorbeelden worden weergegeven:

- Gevallen waarbij een deel van de beschikbare toezichtcapaciteit (voor het planmatig toezicht) is ingezet voor de afhandeling van (complexe) bestuursrechtelijke handhavingstrajecten. In de paragraaf 'bestuursrechtelijke handhaving' wordt dit nader toegelicht.
- Extra toezichtcapaciteit die is ingezet voor de afhandeling van binnengekomen klachten uit de omgeving. In de paragraaf 'Afhandeling klachten en meldingen ongewone voorvallen/incidentenonderzoeken' wordt dit nader toegelicht.
- Specifieke dossiers waarbij extra afstemming nodig is geweest met de opdrachtgevers.
- Extra ontvangen opdrachten van onze partners (gemeenten/provincie) buiten het reguliere werkprogramma voor het uitvoeren van ad-hoc controles.
- Ook heeft de voortdurende situatie rondom het coronavirus en de daarmee gepaard gaande gedwongen sluiting van bepaalde bedrijven ervoor gezorgd dat enkele controles niet hebben kunnen plaatsvinden.

Milieu hercontroles

De regulier (planmatig) uitgevoerde (milieu)controles resulteerden in circa 348 hercontroles. Dit komt neer op circa 40% van het totaal aantal regulier geplande controles.

Overige milieucontroles (ad-hoc controles)

Naast regulier geplande controles zijn ook controles uitgevoerd die niet vooraf zijn in te plannen. In 2020 zijn in totaal circa 361 ad-hoc controles uitgevoerd. Het betreft hier controles naar aanleiding van klachten, meldingen ongewone voorvallen, controles naar aanleiding van vuurwerkevenementen en overige ad-hoc situaties.

Eindejaarcontroles op opslag van vuurwerk:

Medio december 2020 is een (tijdelijk) verbod op de verkoop, vervoer, bezit en het afsteken van consumentenvuurwerk gekomen. Dit betekende dat de verkoop van vuurwerk tijdens de drie vastgestelde verkoopdagen niet was toegestaan (de verkoop van fop-en schertsvuurwerk is overigens wel het hele jaar toegestaan). Bedrijven die toch een vuurwerkvoorraad hadden, moesten voldoen aan de wettelijke eisen (o.a. keuringen sprinkler, brandveiligheid). De geplande eindejaar-controles zijn daarom zoals gebruikelijk uitgevoerd.

Afhandeling klachten en meldingen ongewone voorvallen/incidentenonderzoeken

De RUD Zuid-Limburg behandelt alle klachten en meldingen ongewone voorvallen van bedrijven die door het bevoegd gezag zijn ingebracht. De meldingen hiervan kunnen zowel administratief als fysiek worden afgehandeld door middel van controles ter plekke. In het verslag jaar zijn circa 1.300 klachten en 85 meldingen ongewone voorvallen ontvangen en geregistreerd.

Qconcepts accountancy
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

29-3-2021 5291

De ontvangen klachten hebben voornamelijk betrekking op geur- en geluidsoverlast (ca. 90%). Circa 60% van de binnengekomen klachten en 80% van de binnengekomen incidentmeldingen hebben betrekking op provinciale inrichtingen.

De top vijf van de meest voorkomende klachten over gemeentelijke bedrijven is hieronder weergegeven:

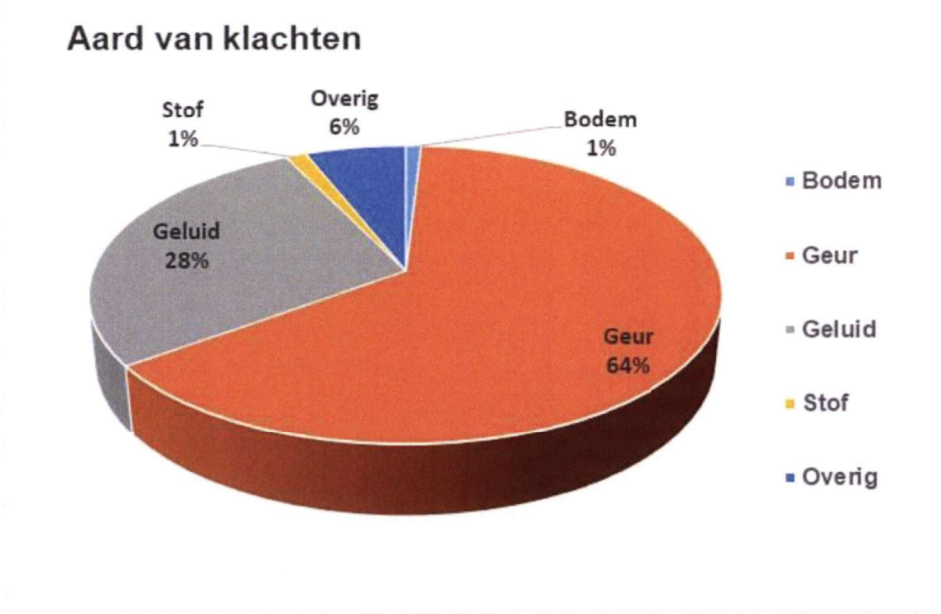
- Maastricht Aachen Airport (gemeente Beek; circa 160 klachten met name over geluid)
- Cedo Recycling (Sittard-Geleen; circa 100 klachten over geurhinder).
- Dogstar (gemeente Meerssen; circa 35 klachten over geurhinder)
- Asfaltcentrale Limburg (gemeente Stein; circa 40 klachten)
- ER plastics (gemeente Sittard-Geleen; circa 20 klachten over geurhinder)

De top vijf van de meest voorkomende klachten over provinciale bedrijven zijn:

- De Heus Voeders (260 klachten over geluid- en geurhinder)
- Jos Menten Roermond (100 klachten over geluidhinder)
- Walkro (circa 75 klachten over met name geurhinder))
- Willems America (90 klachten over geurhinder)
- Ashorst (circa 65 klachten over geurhinder)

De verdeling van de aard van de klachten zijn in onderstaand overzicht grafisch weergegeven.

Grafiek: Verdeling klachten naar soort 2020



2.4.1.4 Toezicht bestaande bouw/nieuwbouw

In 2020 zijn de volgende aantallen bouwtoezichtzaken behandeld:

- Controles brandveiligheid
  In 2020 zijn 16 controles brandveiligheid en 40 hercontroles uitgevoerd. In verband met het coronavirus is het fysieke toezicht niet altijd mogelijk gebleken. Daarom is in de eerste periode de focus met name gericht op het administratieve gedeelte van de (her)controles brandveiligheid. In

Qconcepts accountancy
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

de rapportage T2 (januari – aug) is een aantal van 78 hercontroles vermeld. Dit aantal was niet correct en is in deze rapportage aangepast.

- Controles constructieve veiligheid
  Er zijn circa 100 toezichtmomenten uitgevoerd betreffende de constructieve veiligheid. Dit betreffen fysieke als ook administratieve toezichtmomenten. Zoals vermeld in de tweede voortgangsrapportage, constateren wij nog steeds dat door het Coronavirus de start van de uitvoering van de vergunde bouwwerkzaamheden wordt uitgesteld. Hierdoor zijn in de afgelopen periode minder toezichtzaken gestart. De verwachting is dat deze trend de komende periode zal voortzetten.

  Naast toezicht worden ook adviezen constructieve veiligheid verstrekt aan de afdeling Vergunningen. Deze adviezen worden verstrekt tijdens en na de vergunningsprocedure. Na de bouwvak is het aantal adviezen tijdens de vergunningsprocedure toegenomen. Het aantal adviezen na de vergunningsprocedure, die als voorwaarde in besluiten zijn opgenomen, zijn nog steeds constant. De verwachting is dat deze trend in het verstrekken van adviezen de komende periode zal voortzetten.
  In 2019 zijn er circa 150 adviezen (2019: 122) verstrekt aan de afdeling Vergunningen.

2.4.1.5 Bestuursrechtelijke handhaving

In 2020 zijn 15 verzoeken om handhaving ingediend. Deze verzoeken zijn binnen de geldende wettelijke termijnen afgehandeld dan wel zijn nog in behandeling.
Vanwege het niet beëindigen van de desbetreffende overtreding zijn door ons in totaal 27 bestuursrechtelijke handhavingstrajecten gestart. Dit betreft procedures tot het opleggen van een last onder dwangsom dan wel last onder bestuursdwang.
Daarnaast hebben wij 11 bezwaar- en beroepsprocedures (inclusief voorlopige voorzieningen) voor de opdrachtgevers behandeld. De behandeling van deze procedures heeft vertraging opgelopen als gevolg van de corona-crisis. Een deel van de bezwaarschriften is tijdens een fysieke hoorzitting afgehandeld en deels heeft het horen via een schriftelijke procedure plaatsgevonden. Deze procedures hebben grotendeels niet geleid tot een vernietiging van een eerder genomen handhavingsbesluit (last onder dwangsom of last onder bestuursdwang).

De trend is dat de inzet van de juridische capaciteit zich voornamelijk concentreert op een relatief beperkt aantal dossiers/locaties, die zodanig van aard zijn dat deze doorlopend en gedurende meerdere jaren aandacht vragen. Dit vergt in toenemende mate juridische en toezichtcapaciteit. Hieronder volgen enkele voorbeelden (niet limitatief) van dossiers/bedrijven waarbij extra juridische en toezichtcapaciteit is ingezet:

- Gemeente Beekdaelen (o.a. dossiers Meens Bierbrouwerij en ATS Koudetechniek totaal circa 630 uur).
- Gulpen-Wittem (dossier Lukoil; circa 200 uur)
- Gemeente Kerkrade (dossier Kep Blaauw; circa 550 uur)
- Gemeente Landgraaf (dossier SoFine Foods; circa 100 uur)
- Gemeente Maastricht (dossier Cellnex; circa 210 uur)
- Gemeente Meerssen (o.a. dossiers Zwembad Geulle, dossier Scooter Service Zuid en dossier Dogstar; totaal circa 500 uur).
- Gemeente Stein (o.a. dossiers Asfaltcentrale Limburg, Grensmaashoeve en Stork; totaal circa 320 uur).
- Gemeente Sittard-Geleen (o.a. dossiers Cedo en ER-plastics; totaal circa 330 uur).
- Gemeente Vaals (dossier Ecolin; circa 120 uur)

Qconcepts accountancy
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

29-3-2021 5291

- Gemeente Voerendaal (dossiers Klinkenberg, Dullens en Roosevelt Biomassa; totaal circa 250 uur).
- Provincie Limburg (o.a. dossiers Bontrup (3 locaties), Dirix-Meulenberg, Marsna, Willems America, Martens Eko, Menten Hilkes; totaal circa 5.500 uur).

Resultaat van deze procedures is het bevorderen van normconform gedrag en het vergroten van bewustwording en verantwoordelijkheidsbesef van bedrijven.
In 2020 hebben wij drie keer geadviseerd over de tenuitvoerlegging van bestuursrechtelijke sancties. De bestede uren zijn verrekend in de desbetreffende werkprogramma's van de gemeenten.

2.4.1.6 Overtredingen-naleefgedrag (milieu)

Naar aanleiding van de in 2020 uitgevoerde controles zijn er in totaal 541 milieuovertredingen geconstateerd. De oorzaak van de afname van het aantal overtredingen ten opzichte van 2019 kan divers zijn. Hiervoor is geen specifieke oorzaak voor aan te geven. Dit kan divers zijn en is mede afhankelijk van onderstaande zaken:
- Niet alle bedrijven/branches worden jaarlijks geïnspecteerd;
- De situatie rondom het coronavirus.

In het jaar 2020 zien we wel een flinke afname in het aantal overtredingen op het gebied van het thema afvalstoffen. De oorzaak hiervan zou mogelijk te maken kunnen hebben met het feit dat het provinciale project dat in 2019 is gestart rondom het intensiever toezicht bij afvalbedrijven in 2020 geen vervolg heeft gekregen.

Over het geheel kunnen we zien dat er een flinke afname is van het aantal geconstateerde overtredingen van de volgende hoofdthema's:
- Overtredingen m.b.t. onderhoud en keuring van installaties (ca. 40% afname);
- Illegale activiteiten (ca. 50% afname);
- Overtredingen m.b.t afvalstoffen (ca. 80% afname; niet meer in de top 5);
- Overtredingen op het gebied van bodem (ca. 40% afname).

De top vijf van geconstateerde milieuovertredingen (85% van het totaal aantal overtredingen) onderverdeeld per hoofd- en subthema zijn in onderstaande tabel weergegeven.

Tabel: Top 5 overtredingen 2020

Hoofdthema	Subthema	Aantal overtredingen	Toelichting / omschrijving overtreding
1. Installaties	**Adm. Verplichting**	**32**	Registratie/administratie van bijvoorbeeld keurings- en onderhoudsgegevens (zoals logboeken)
	Keuringen	**108**	(Periodieke) keuringen van o.a. stook- en koelinstallaties
	Onderhoud	**40**	(Periodiek) onderhoud aan installaties
2. Externe Veiligheid	**Admin. Verplichting**	**5**	Registratie / administratie van bijvoorbeeld opgeslagen gevaarlijke stoffen
	Afstandseisen	**4**	Overtredingen op grond van afstanden ten opzichte van belendingen
	Keuringen	**9**	Keuringen van bijvoorbeeld gasflessen/gastanks e.d.
	Opslag gassen (flessen en tanks)	**29**	Overtredingen t.a.v. opslag van gasflessen en tanks

concepts accountancy
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

	Opslag gevaarlijke stoffen	**30**	Overtredingen t.a.v. opslag van gevaarlijke stoffen in emballage
	Onderhoud	**3**	Overtredingen t.a.v. onderhoud aan installaties t.b.v. externe veiligheid
3. Bodem (grond- en hulpstoffen)	**Adm. Verplichting**	**10**	Registratie/administratie van gegevens; behouden van logboeken e.d.
	Financiële zekerheid	**0**	Het betreft hier een dekking van de aansprakelijkheid die voortvloeit uit verontreiniging van de bodem als gevolg van de opslag van vloeibare brandstof (of afgewerkte olie) in bijvoorbeeld een ondergrondse tank.
	Keuringen	**26**	Keuringen van bv. vloeistofdichte voorzieningen
	Verontreiniging	**2**	Bijvoorbeeld lekkage / morsen op of in de bodem
	Voorziening	**46**	Overtredingen m.b.t. bodem beschermende voorzieningen (lekbakken, vloeren etc.)
4. Energie	**Voorziening**	**4**	Voorhanden hebben van besparingsmaatregelen
	Onderzoek	**49**	Periodiek onderzoek naar besparingsmaatregelen
5. Illegale situaties	***n.v.t.***	**60**	Situaties in afwijking van de vergunde/gemelde situatie

Overtredingen BRZO-bedrijven

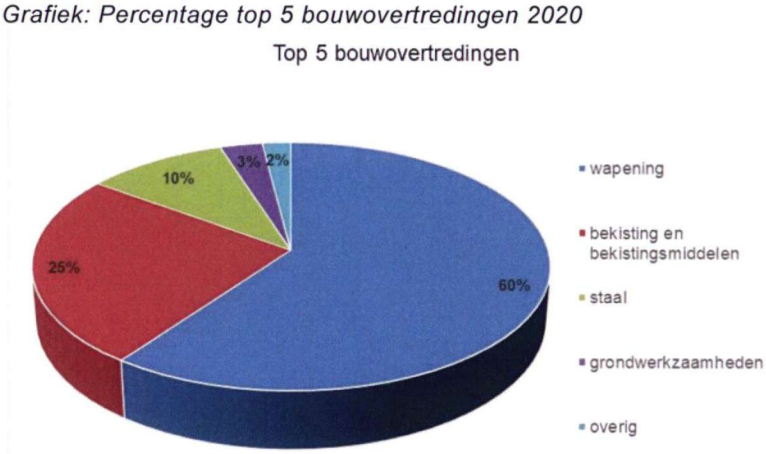
Het BRZO-toezicht ziet erop toe of een bedrijf in voldoende mate zelf de verantwoordelijkheid neemt voor het borgen van de veiligheid van de eigen activiteiten. Naar aanleiding van de in 2020 uitgevoerde BRZO-inspecties (samen met de partners van de veiligheidsregio en de inspectie SZW) zijn in totaal 44 overtredingen geconstateerd. Van 41 van de 44 overtredingen is sprake van een lichte overtreding, waarvoor een waarschuwingsbrief is verzonden. Bij 3 overtredingen is direct een vooraankondiging voor bestuursrechtelijke maatregelen verzonden (zienswijze brief).

Overtredingen bouwen en brandveiligheid

Toezicht constructieve veiligheid

Bijna alle tekortkomingen hadden betrekking op handelen in strijd met vergunningvoorschriften en/of het naleefgedrag van voorschriften uit het Bouwbesluit 2012. In onderstaande grafiek is de top 5 van de tekortkomingen weergegeven.

Grafiek: Percentage top 5 bouwovertredingen 2020



Q concepts accountancy
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

29-3-2021 5291

Toezicht bestaande bouw/brandveiligheid
Naar aanleiding van de uitgevoerde controles zijn circa 50 overtredingen geconstateerd, hiervan zijn 12 overtredingen inmiddels verholpen. De overtredingen hadden betrekking op de volgende onderwerpen thema's:

- Onvolkomenheden Brandmeldinstallatie;
- Onvolkomenheden in brandwerende scheidingen;
- Onvolkomenheden in ontruimingsinstallaties.

2.4.1.7 Speerpunten en projecten Toezicht en Handhaving

Plastic Soup Foundation
De Plastic Soup Foundation (PSF) is een landelijke organisatie die onder andere de vervuiling van plastic in de omgeving wil voorkomen door dit bij de bron aan te pakken. In de omgeving van de havens van Antwerpen en Rotterdam, maar ook in de omgeving van Chemelot zijn dergelijke vervuilingen aangetroffen. Het industrieterrein Business Park Stein behoort ook tot deze omgeving. De PSF heeft de RUD Zuid-Limburg benaderd en aangegeven dat zij voornemens zijn om een handhavingsverzoek in te dienen voor de geconstateerde vervuilingen.
We hebben de PSF voorgesteld om eerst de problematiek in samenwerking met Chemelot en de toezichthoudende instanties te onderzoeken, zodat wij een goed beeld kunnen krijgen van de situatie. Inmiddels hebben wij samen met het Waterschap diverse controles uitgevoerd binnen en rondom Chemelot alsmede op het nabij gelegen Business Park te Stein. Hierbij zijn diverse overtredingen geconstateerd en termijnen gesteld voor het beëindigen van deze overtredingen. De geconstateerde overtredingen bij het bedrijf gelegen op het Business park Stein zijn inmiddels verholpen.
Naar aanleiding van de geconstateerde overtredingen op de site Chemelot heeft het bedrijf een plan van aanpak opgesteld om de overtredingen (structureel) te beëindigen. De afspraken in het plan van aanpak worden nauwkeurig gemonitord. Alle partijen worden betrokken (Chemelot en overige bedrijven, Waterschap, PSF) bij de voortgang van dit project.
Inmiddels zijn enkele termijnen, die om organisatorische- en technische redenen niet haalbaar waren, aangepast en verlengd. De verwachting is dat medio 2021 alle overtredingen zijn beëindigd.

Deelname/ bijdrage aan landelijke BRZO-projecten
De RUD Zuid-Limburg heeft input geleverd aan diverse landelijke projecten, vallende onder Impuls Omgevingsveiligheid (IOV), Meer-Jaren-Agenda BRZO (MJA), BRZO+ en de BRZO OD's. De uitvoering van de projecten wordt gefinancierd door een bijdrage van het Ministerie van I&W via het IOV-programma en een bijdrage vanuit de twaalf provincies voor de realisatie van de provinciale ambities vanuit het uitvoeringsprogramma MJA-BRZO. Financiering van deze projecten vindt separaat plaats via zogenaamde MJA/IOV-gelden. Onderstaande punten onderstaand geeft de belangrijkste werkzaamheden weer:

- *Project Landelijke Benadering Risico Bedrijven (LBR)*
  Dit betreft een project in het kader van de aanloop naar een nieuwe inspectiemethodiek (NIM-2) medio 2021. De RUDZL neemt actief deel in dit project.

- *Opstellen landelijke Monitor (STM 1 tot en met 3)*
  Het BRZO+ bureau stelt jaarlijks de BRZO-monitor op. Deze monitor geeft inzicht in de resultaten van het BRZO-toezicht door alle betrokken partijen (landelijk). De monitor wordt, tezamen met de rapportage over "de staat der Veiligheid", voor de zomer aangeboden voor de Tweede Kamer. De RUD Zuid-Limburg heeft net als andere BRZO-omgevingsdiensten input geleverd voor deze monitor.

concepts accountancy
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

- *Project Melden ongewone voorvallen (TZ4)*
  Landelijk wordt alle data met betrekking tot ongewone voorvallen bij BRZO- en RIE-4 bedrijven geregistreerd en gemonitord. Deze data vormen de basis voor enerzijds een landelijke analyse van alle ongewone voorvallen bij de BRZO- en RIE-4 bedrijven en anderzijds eenduidige interpretatie, registratie en afhandeling van ongewone voorvallen om te komen tot het beter leren van incidenten bij BRZO- en RIE-4-bedrijven. De RUD Zuid-Limburg levert (conform een landelijk format) in 2020 gegevens over ongewone voorvallen aan die mede input zijn voor de analyse. Daarnaast heeft de RUD Zuid-Limburg input geleverd aan de landelijke analyse/rapport van alle ongewone voorvallen in 2019 en de ontwikkeling van een zogenaamde digitale BRZO Z-card. Deze digitale BRZO Z-card is in 2020 verstuurd naar de BRZO-bedrijven.

- *Project Bestuurlijke boete (BOW10)*
  Bij de invoering van de Omgevingswet krijgen de provincies de bestuurlijke boete als nieuw instrument voor overtredingen van de BRZO-regels. IPO is momenteel bezig met het opstellen van een boete-beleidskader. Dit beleidskader moet worden ingebed in het provinciaal handhavingsbeleid. Door de RUD Zuid-Limburg zijn, op verzoek van de provincie Limburg, adviezen uitgebracht over de bestuurlijke boete. Door de RUD Zuid-Limburg zijn, op verzoek van de provincie Limburg, adviezen uitgebracht over de bestuurlijke boete.

<u>Branchegericht toezicht metaalbedrijven</u>
Eind 2020 is binnen de afdeling Milieutoezicht en Veiligheid gestart met een pilot voor een meer risicogerichte benadering van het toezicht in het jaar 2021. Doel is meer inzicht krijgen in het naleefgedrag en de risico's in een specifieke branche. In 2020 zijn voorbereidingen getroffen om het project vorm te geven en een projectplan op te stellen. Hiervoor hebben wij afstemming gezocht met het Toezichtslab van de DCMR. Voor het jaar 2021 is gekozen om te starten met de metaalbranche; dit is een branche met een groot aantal bedrijven, die bij een groot deel van onze partners aanwezig zijn. Het project voorziet in een diepgaander en specialistischer toezicht in de branche, waarbij ook het bedrijfsleven aan de voorkant wordt betrokken. Bij het voorbereiden van de planning van het jaar 2021 zijn de partners geïnformeerd over het project.
Eind 2021 wordt het project geëvalueerd en bepaald in welke vorm dit project een (breder) vervolg krijgt.

<u>BOA-pilot</u>
Bij het vaststellen van de jaarrekening 2019 in juli 2020 is een bestemmingsreserve voor een BOA-pilot voor de duur van 2 jaar en voor 0,5 fte gevormd. Voor deze pilot hebben twee toezichthouders in november/december 2020 hun BOA-examen behaald. Als gevolg van de coronacrisis duurde het (erg) lang voordat zij hun opleiding konden starten. In januari 2021 hebben wij een aanvraag gedaan voor de BOA-akte. Deze procedure neemt 3 maanden in beslag, waarna na goedkeuring beëdiging kan volgen.

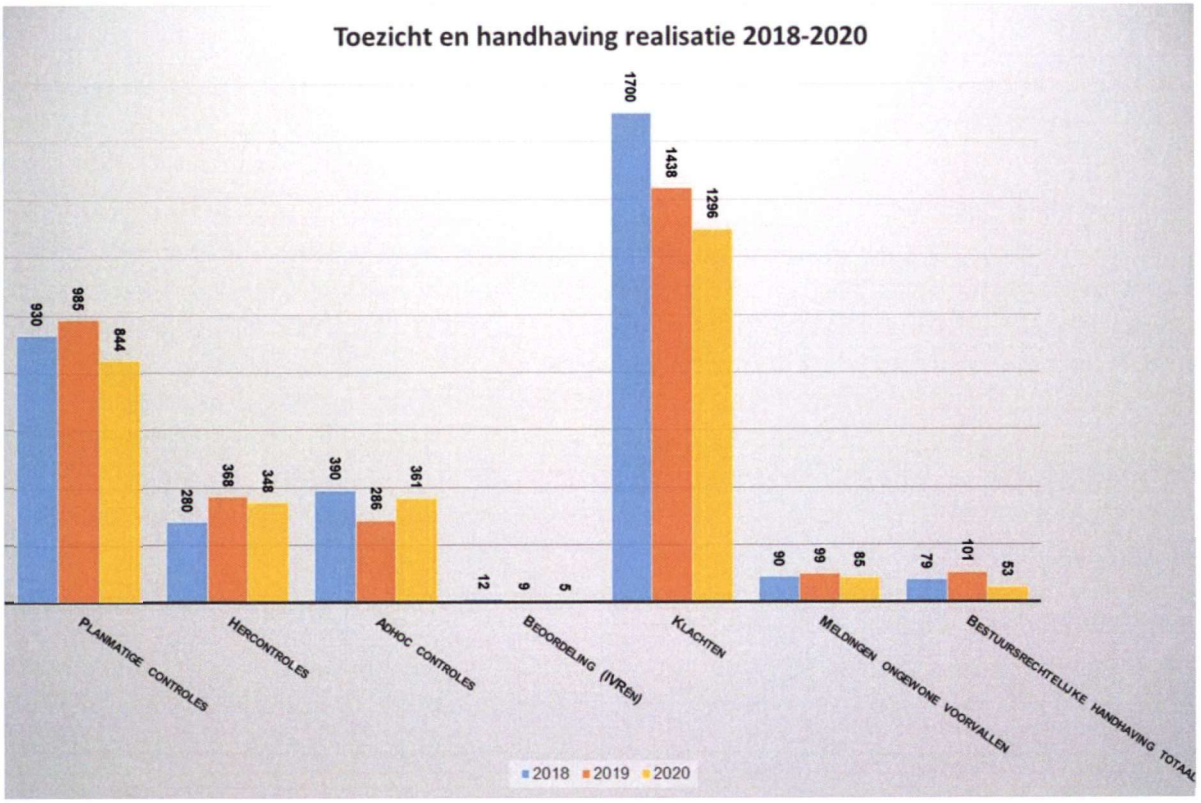
concepts accountancy
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

29-3-2021 5291

2.4.1.8 Realisatie aantallen (trends)

Hieronder volgt een overzicht van de realisatiecijfers per (hoofd)product over de jaren 2018-2020.

Grafiek: Aantallen milieutoezicht 2018-2020



Bovenstaande aantallen zijn in onderstaande tabel nader uitgewerkt:

Tabel:

	Gerealiseerde aantallen		
Toezicht en handhaving	**2018**	**2019**	**2020**
Planmatige controles	930	985	844
- Planmatige controles Brzo	40	39	35
- Planmatige controles Wm (Wabo/milieu)	800	876	744
- Controles vuurwerkopslagen	90	70	65
Hercontroles	280	368	348
Adhoc controles	390	286	361
Beoordeling (IVRén)	12	9	5
Klachten	1700	1438	1296
Meldingen ongewone voorvallen	90	99	85
Bestuursrechtelijke handhaving totaal	79	101	53
-Handhavingsverzoeken	16	24	15
-Bestuursrechtelijke handhaving (voornemen, last)	45	38	27
-Bezwaar en beroepsprocedures	18	39	11
Totaal	**3481**	**3286**	**2992**

De inzet van het planmatig toezicht is afgenomen ten opzichte van vorig jaar. Dit heeft met name te maken met het bijstellen van de planning als gevolg van de inzet van toezicht bij de afhandeling van bestuursrechtelijke handhavingstrajecten.

Qconcepts accountancy
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

In onderstaande tabel zijn de milieuklachten/soort over de jaren 2018-2020 weergegeven.

Tabel: Aantallen milieuklachten/soort 2018-2020

Soort klacht	2018	2019	2020
Bodem	16	0	12
Geur	1.044	952	830
Geluid	290	222	360
Stof	40	20	16
Overig	310	273	78
Totaal	**1.700**	**1.467**	**1.296**

2.5. Specialismen

De medewerkers van de afdeling Specialismen beschikken over specialistische kennis op het gebied van de milieuaspecten asbest, bodem, energie, geluid, lucht en omgevingsveiligheid (voorheen externe veiligheid). Daarmee zijn zij in staat om de vaak integrale en complexe milieuvraagstukken van zowel gemeenten als provincie te ontleden en van een duidelijk advies te voorzien. Bij het opstellen van deze (interne en externe) adviezen wordt veelal gebruik gemaakt van toetsingen en controles, maar worden vaak ook onderzoeken en/of metingen uitgevoerd. Daarnaast participeren de medewerkers van deze afdeling ook in de ontwikkeling, uitvoering en evaluatie van beleid op de taakvelden van de afdeling en houden zij rekening met eventuele innovaties bij de uitvoering van de door de afdeling geleverde producten en gevolgde werkwijzen.

2.5.1.1 Prestatie-indicator Specialismen

Als KPI staan in de begroting 2020 voor wat betreft de afdeling Specialismen het volgende vermeld:

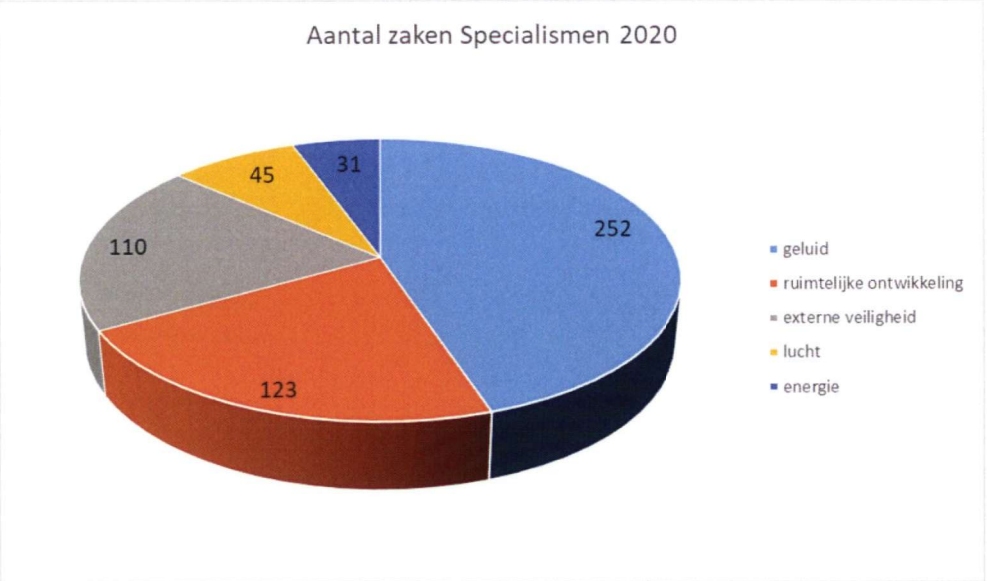
Speerpunt	Prestatie indicator	Gerealiseerd
Kwaliteit	De adviezen bevatten heldere conclusies en zijn transparant in de afwegingen	Tevredenheid wordt periodiek tijdens account overleggen met opdracht-gevers besproken. Tijdens interviews t.b.v. de toekomst-agenda is brede waardering voor kennis en kunde uitgesproken
Tijdigheid	95% van de adviezen is voor de afgesproken termijn aan de opdrachtgever verzonden	96% en daarmee is de doelstelling dit jaar gehaald

2.5.1.2 Realisatie aantallen

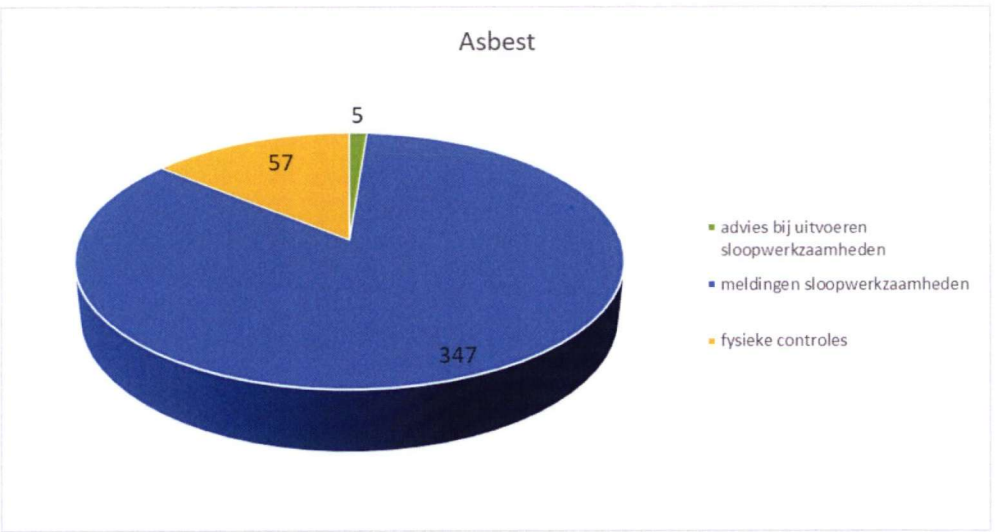
In 2020 zijn bij de afdeling Specialismen in totaliteit 561 verzoeken tot specialistische milieuadvisering ontvangen en in behandeling genomen. Het merendeel daarvan (in 252 situaties) had betrekking op het milieuaspect geluid. Daarnaast werden 123 verzoeken gevraagd die te maken hadden met de beoordeling en advisering over integrale en daarmee dus meerdere milieuaspecten als gevolg van eventuele ruimtelijke ontwikkelingen. De overige verzoeken die afgehandeld werden hadden specifiek betrekking op de aspecten externe veiligheid (in 110 situaties), lucht (in 45 situaties) en energie (in 31 situaties).

Qconcepts accountancy
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

29-3-2021 5291



Met betrekking tot asbest zijn door onze asbest-specialisten gedurende dit jaar 5 adviezen verstrekt omtrent eventuele risico's bij de uitvoering van asbest(sloop)werkzaamheden, 347 meldingen afgehandeld in het kader van asbestsloopwerkzaamheden (incl. de bijbehorende beoordelingen van de asbestinventarisatie-rapporten) en 57 fysieke controles uitgevoerd gedurende asbestverwijderingswerkzaamheden.

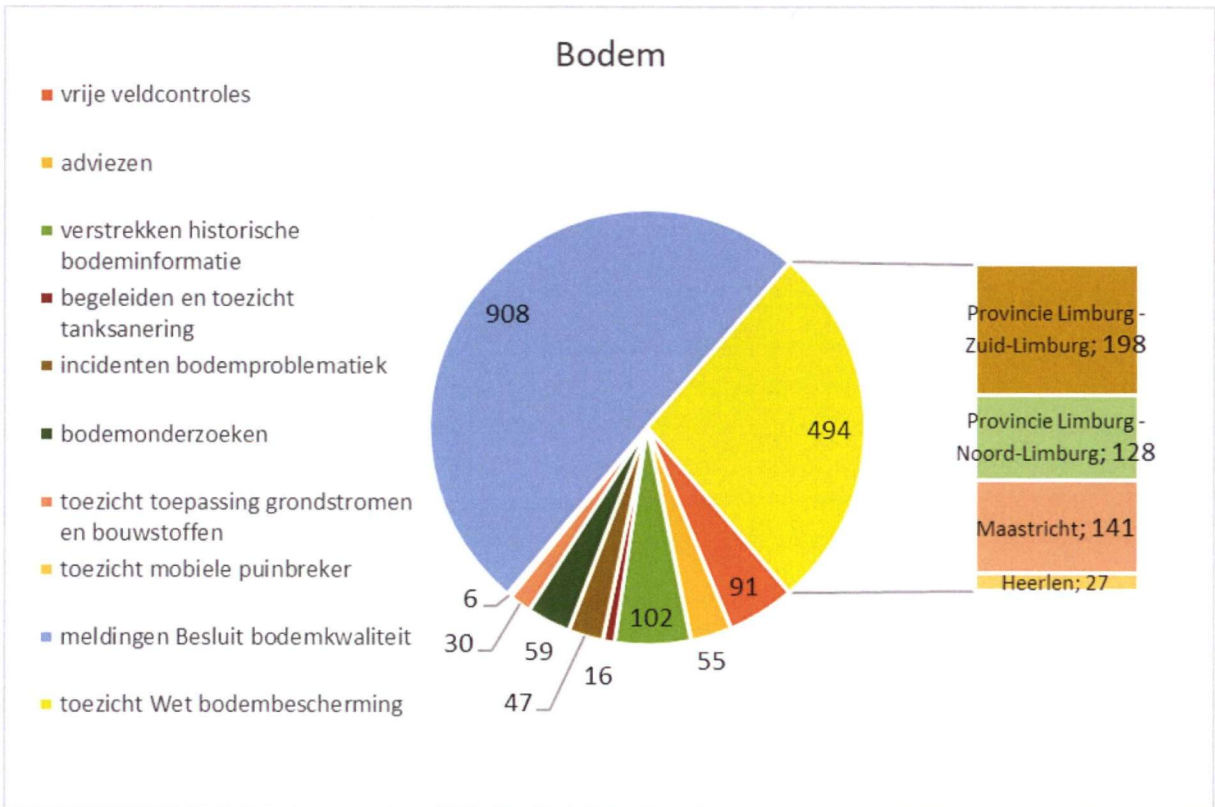


De bodemspecialisten hebben in 2020 in totaal 1808 bodem gerelateerde "zaken" behandeld. De bij deze zaken behorende werkzaamheden zijn onder te verdelen in:

- het be- en afhandelen van 908 meldingen in het kader van het Besluit bodemkwaliteit;
- het uitvoeren en rapporteren van 91 zogenaamde 'vrije veldcontroles';
- het geven van 55 bodem gerelateerde adviezen;
- het verstrekken van historische bodeminformatie voor 102 locaties;
- het begeleiden en houden van toezicht bij 16 tanksaneringen;
- het beoordelen, begeleiden en afhandelen van 47 incidenten met bodemproblematiek;
- het toetsen en beoordelen van 59 bodemonderzoeken;
- het in 30 situaties toezicht houden op de correcte toepassing van grondstromen en bouwstoffen;

concepts accountancy
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

- het op 6 locaties houden van toezicht gedurende het gebruik van een mobiele puinbreker;
- het in 494 gevallen houden van toezicht i.h.k.v. de Wet bodembescherming.
  Voor de provincie Limburg als bevoegd gezag ging het toezicht i.h.k.v. de Wet bodembescherming om 326 gevallen, waarvan er 198 in Zuid-Limburg en 128 in Noord-Limburg. Voor de gemeenten Maastricht en Heerlen als bodem-bevoegd gezag ging het daarbij respectievelijk om 141 situaties en 27 situaties waarbij toezicht werd gehouden.



2.5.1.3 Trends

<u>Aantal meldingen geluidsoverlast in coronajaar toegenomen</u>
Het jaar 2020 kenmerkt zich vanaf de maand maart (en dus met de corona-uitbraak) door een toename met ongeveer 25% van het aantal behandelde meldingen van geluidsoverlast in de woonomgeving in Zuid-Limburg. Hierbij gaat het veelal om verstoringen die in en om het huis plaatsvinden en daarbij vaak gesignaleerd werden doordat mensen meer thuis zijn, er meer geklust wordt in en om het huis en dat het wegvallen van verkeer en ander lawaai er bovendien voor zorgt dat geluiden meer opvallen. Daarbij kwam dat men vaak in de zomermaanden vakantie in de achtertuin vierde en daardoor ook in die relatieve “rustperiode” vaak wederom geconfronteerd werd met bepaalde geluidsoverlast.

Het breed scala aan klachten omvat onder andere een stereo-installatie die te veel hard staat, buurkinderen die te luidruchtig thuisonderwijs volgen, het geblaf van een hond, verbouwingen die tot ernstige geluidsoverlast leidden, maar ook vanwege coronafeestjes. Het zijn allemaal redenen die ervoor zorgden dat er meer geluidsoverlast werd ervaren en aanleiding waren voor het melden van deze overlast. En dit terwijl de overlast van evenementen en als gevolg van horeca-activiteiten op dat moment bijna niet meer aanwezig was.

Qconcepts accountancy
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

29-3-2021 5291

Toename van vraag om uitvoering specialistische advieswerkzaamheden

Ondanks de landelijke beperkingen als gevolg van de coronaperikelen blijkt dat in vergelijking met de voorgaande 2 jaren de omvang van de werkzaamheden van de afdeling Specialismen wederom dit jaar met ruim 3000 uur is toegenomen. Zo werden er door de medewerkers van de afdeling aan onze opdrachtgevers in 2018 nog 42.154 uur geleverd, steeg deze omvang van geleverde uren in 2019 verder door naar 45.547 uur en groeide deze omvang in 2020 zelfs naar 48.578 uur. De voornaamste oorzaak van deze groei is de toegenomen vraag bij veelal kleinere gemeenten op het gebied van inzet ten behoeve van milieuadvisering. Daarbij gaat het vaak om extra, buiten het reguliere werkprogramma, gevraagde advisering over mogelijk een specifiek (bodem of geluid), maar veelal meerdere samenhangende milieuaspecten. Op basis van enkele initiërende gesprekken met diverse gemeentelijke opdrachtgevers verwachten we dat de toename in de omvang van deze gevraagde adviseringen ook in 2021 zich wederom verder zal voortzetten. Dit betekent dat niet alleen het werkterrein van onze specialisten daarmee blijft groeien, maar ook de omvang van deze afdeling.

2.5.1.4 Speerpunten en projecten afdeling Specialismen

Informatieplicht energiebesparing

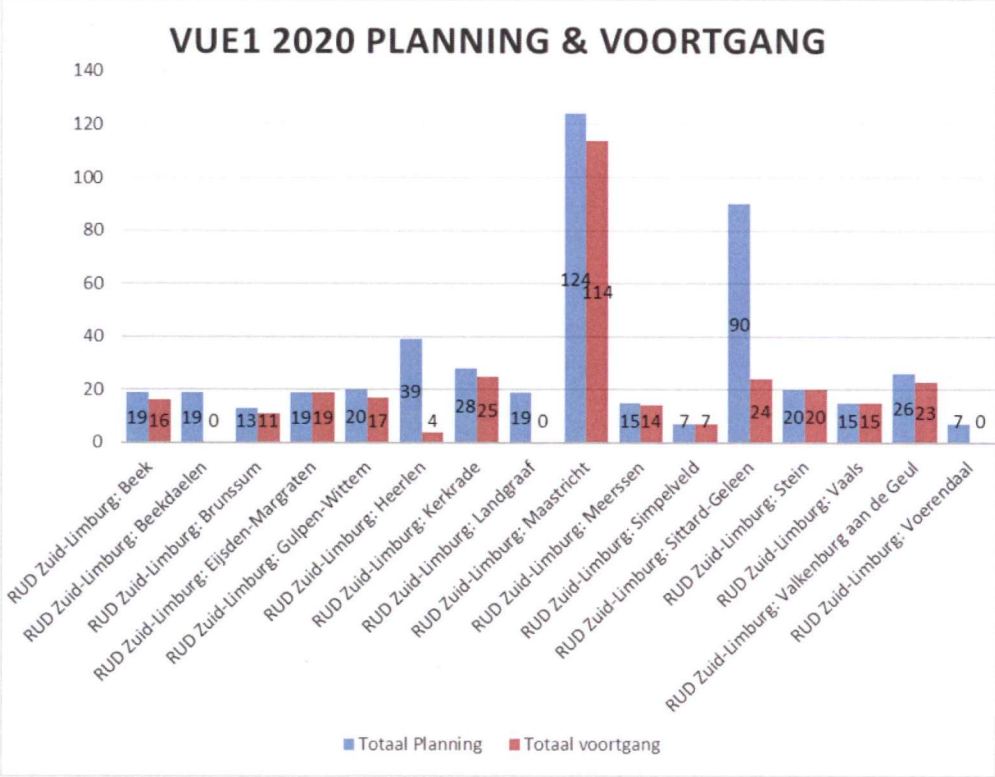
Eind 2019 werd op initiatief van de RUD ZL door ons algemeen bestuur ingestemd met het uitvoeren van een project ingevolge de tijdelijke ondersteuningsregeling Versterkte uitvoering energiebesparings- en informatieplicht (VUE1). Met behulp van deze regeling kon door alle gemeenten in Zuid-Limburg via de RUD ZL gebruik gemaakt worden van Rijksmiddelen ter grootte van een omvang van ruim € 140.000,-. Daarmee zou gedurende 2020 extra externe menskracht ingezet kunnen worden om de naleving van de energiebesparings- en informatieplicht bij bedrijven te laten uitvoeren.

Na een goede en zorgvuldige voorbereiding en via afstemming met alle deelnemende gemeenten was het de bedoeling om aan het eind van het voorjaar van 2020 met het project te starten. Maar als gevolg van de Coronabeperkingen moest het startsein van dit project met enkele maanden worden uitgesteld. Rond de zomer van 2020 kon uiteindelijk gestart worden met de uitvoering van het project en werd door de externe adviesbureaus met veel elan invulling gegeven aan het bezoeken van bedrijven. Hierbij bleek echter al snel dat vanwege diverse overheidsmaatregelen bepaalde extra beperkingen opgelegd werden, welke opnieuw aanleiding waren tot vertraging en bij bepaalde branches zelfs tot volledige stoplegging van het project. Dit werd ook landelijk erkend en resulteerde in het beluit van de subsidieverlener Rijkswaterstaat dat de primair in 2020 geplande werkzaamheden waar nodig en gewenst verschoven konden en mochten worden tot uiterlijk 1 juni 2021. Door de externe uitvoerende adviesbureaus is aangegeven dat dit past binnen de door hun inmiddels aangepaste planning en dat zij verwachten dat alle werkzaamheden dan zijn uitgevoerd en afgerond (tenzij Corona uiteraard alsnog roet in het eten gooit).

Eventuele aandachtspunten over de uitvoering en voortgang van de werkzaamheden zijn gedurende 2020 met enige regelmaat op ambtelijk niveau gedeeld en besproken (eventueel op digitale wijze). Namens de gemeentelijke vertegenwoordigers bij deze overleggen is veel tevredenheid uitgesproken over de aanpak en uitvoering van deze 1ste ronde van de versterkte uitvoering.

Hieronder is de stand van zaken met betrekking tot de planning & voortgang van de werkzaamheden per gemeente in het kader van VUE1 op 1 januari 2021 afgebeeld. Op basis van de bijbehorende getalsmatige informatie kan geconcludeerd worden dat op dat moment 64% van het totaal van de geplande werkzaamheden was uitgevoerd.

Qconcepts accountancy
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden



Daarnaast is in oktober 2020 de aanvraag voor de 2de ronde subsidieverlening (VUE2) ingediend en is deze aanvraag door Rijkswaterstaat (als subsidieverlener) inmiddels ook geaccepteerd en daarmee akkoord bevonden. Dit betekent dat ook in 2021 het toezicht op energiebesparing bij bedrijven en instellingen opnieuw een impuls zal krijgen. Ondertussen hebben we geleerd van de uitvoering van de 1e ronde en gebruiken we deze informatie om onze communicatie over en het gebruik van digitale hulpmiddelen voor energiebesparing nog verder te optimaliseren. Volgens planning zal de start van de uitvoering van deze 2de ronde in het voorjaar van 2021 gaan plaatsvinden en daarnaast is door EZK aangegeven dat deze subsidie ook in de hierop volgende 2 jaren een vervolg zal gaan krijgen.

Innovatie van onze burgerluchtmetingen

Sinds 2009 zijn de luchtmedewerkers van de afdeling Specialismen al actief bezig met het meten van de lokale luchtverontreiniging door onder andere verkeer en andere bedrijfs- en/of verbrandings-processen. Daarbij worden sedertdien op een aantal plaatsen in Limburg in opdracht van een aantal gemeenten en de Provincie Limburg met enige regelmaat diverse soorten luchtkwaliteitsmetingen uitgevoerd. Een onderdeel van deze metingen zijn de luchtmetingen van stikstofdioxide met behulp van “buisjes” in en om een stedelijke/landelijke woonomgeving, welke zowel door eigen medewerkers alsook door burgers in het kader van burgerparticipatie uitgevoerd worden. Dit soort, in verhouding vrij arbeidsintensieve, buisjesmetingen zijn de laatste 2 jaar onder andere uitgevoerd bij burgers in de gemeenten Maastricht, Stein en Voerendaal.

Een aantal van de deelnemende burgers heeft eind 2019 de wens uitgesproken om in de toekomst zelfstandig ook fijnstof te kunnen gaan meten. Vervolgens hebben onze medewerkers in het voorjaar van 2020 de mogelijkheden onderzocht om op vrij eenvoudige en tevens minder bewerkelijke wijze fijnstof op grotere schaal te kunnen laten meten door particulieren. In eerste instantie werden hiervoor enkele beschikbare en al langer elders gebruikte sensoren getest en vergeleken met de professionele referentiemonitoren. Aan de hand van de verkregen resultaten bleek dat deze sensoren echter nog niet kwalitatief voldeden om goede en betrouwbare metingen mee uit te kunnen gaan voeren. De hiervoor in eerste instantie gebruikte “low-cost” sensoren waren o.a. temperatuurgevoelig en ook

Qconcepts accountancy
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

29-3-2021 5291

onbetrouwbaar bij vochtige omstandigheden. Vervolgens hebben onze medewerkers in de zomer van 2020 zelfstandig een sensor gebouwd, geoptimaliseerd en doorontwikkeld, met als huidig eindresultaat dat er nu een sensor gereed is die dergelijke meetfouten niet meer geeft. Deze sensor is met behulp van een aantal proefopstellingen bij de grote vaste meetstations (met officiële referentie-apparatuur) inmiddels getest en aan de hand van de verkregen resultaten kan geconcludeerd worden dat er nu een sensor beschikbaar is om op grotere schaal fijnstof correct te kunnen gaan meten.

Inmiddels hebben zich bij de gemeente Maastricht al meer dan 60 mensen aangemeld om met dergelijke sensoren de luchtkwaliteit te gaan meten en zullen de eerste sensoren de komende weken opgehangen gaan worden. De meetwaarden zijn daarna live te volgen via de website van de gemeente Maastricht (www.luchtmeetnet-maastricht.nl), maar ook op het "samenmeten" data portaal van het RIVM (https://samenmeten.rivm.nl/dataportaal/). Naar aanleiding van een publicatie over deze nieuwe sensoren in een regionale krant hebben ook twee andere Zuid-Limburgse gemeenten interesse getoond om mogelijk dergelijke luchtmetingen in hun gemeente te laten uitvoeren.

2.5.1.5 Omgevingsveiligheid

Stand van zaken project aandachtsgebieden

Uitgaande van de inwerkingtreding van de Omgevingswet op 1 januari 2022 is gedurende geheel 2020 door de externe veiligheidsmedewerkers van de RUD Zuid-Limburg in opdracht van alle opdrachtgevers een project opgestart en uitgevoerd om de aandachtsgebieden voor inrichtingen en activiteiten te bepalen. Dit vanwege het feit dat vanaf de inwerkingtreding van de Omgevingswet ook het tijdelijk deel van het omgevingsplan in werking treedt en er in een dergelijk omgevingsplan altijd rekening moet worden gehouden met een groepsrisicobeoordeling met hierin opgenomen de aandachtsgebieden. Deze aandachtsgebieden voor bestaande activiteiten gelden van rechtswege en worden tevens opgenomen in het Register Externe Veiligheid (REV).
Als uitgangspunt van voornoemde opdrachtverstrekking werd de informatie gebruikt van alle inrichtingen en activiteiten die op 31 januari 2020 in het Register risicosituaties gevaarlijke stoffen (RRGS) geregistreerd stonden. Want met de komst van de Omgevingswet zal het begrip inrichting komen te vervallen en vervangen worden door het begrip milieu belastende activiteit (MBA).

Aandachtsgebieden zijn gebieden rond activiteiten met gevaarlijke stoffen die zichtbaar maken waar mensen binnenshuis, zonder aanvullende maatregelen onvoldoende beschermd zijn tegen de gevolgen van ongevallen met gevaarlijke stoffen. Dat betekent dat zich, bij een ongeval met gevaarlijke stoffen, levensbedreigende gevaren voor personen in gebouwen kunnen voordoen. Daarbij is onderscheid gemaakt tussen drie soorten gevaren: warmtestraling (brand), overdruk (explosie) en concentratie giftige stoffen in de lucht (gifwolk). Voor een groot deel van de activiteiten geldt dat hiervoor vaste afstanden voor de aandachtsgebieden gelden en voor een klein deel van de activiteiten moeten de afstanden voor de aandachtsgebieden berekend worden. Voor het opstellen van de aandachtsgebieden heeft het ministerie van I&W middelen ter beschikking gesteld.
De medewerkers van de afdeling Specialismen beschikken over specialistische kennis op het gebied van de milieuaspecten asbest, bodem, energie, geluid, lucht en omgevingsveiligheid (voorheen externe veiligheid). Daarmee zijn zij in staat om de vaak integrale en complexe milieuvraagstukken van zowel gemeenten als provincie te ontleden en van een duidelijk advies te voorzien. Bij het opstellen van (interne en externe) adviezen wordt veelal gebruik gemaakt van toetsingen en controles, maar worden vaak ook onderzoeken en/of metingen uitgevoerd. Daarnaast participeren de medewerkers van deze afdeling ook in de ontwikkeling, uitvoering en evaluatie van beleid op de taakvelden van de afdeling en houden zij rekening met eventuele innovaties bij de uitvoering van de door de afdeling geleverde producten en gevolgde werkwijzen.

Q concepts accountancy
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

2.6. Paragrafen

2.6.1. Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Ons vastgestelde beleid betreffende het weerstandsvermogen komt samengevat neer op de volgende 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 en 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 gewenst 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 2021 is er conform de aanbevelingen uit het Assessment van EY dat in het najaar van 2020 heeft plaatsgevonden een risicosessie plaatsgevonden onder begeleiding van EY. Het managementteam van de RUD Zuid-Limburg heeft zich samen met een vertegenwoordiging van onze partners gebogen over risico's. Deze had tot doel tot een nadere afbakening te komen van het begrip risico's en de vertaalslag te maken van bruto risico's naar netto risico's. Conclusie van de bijeenkomst is dat er een goede basis is gelegd om verder te denken over risico's. De tijd blijkt echter te kort om al in deze jaarrekening een volledig nieuwe en besproken risicotabel te ontwerpen. Hiervoor is ook een discussie nodig over de doelstellingen van de RUD Zuid-Limburg, zoals opgenomen in de Toekomstagenda.
De door de RUD Zuid-Limburg genoemde huidige risico's sluiten grotendeels aan (vanwege couleur locale) bij de door collega-omgevingsdiensten in Noord-Brabant en de RUD Limburg Noord genoemde risico's.
Op basis van de bestaande tabel is een actualisatie uitgevoerd. Deze is opgenomen als bijlage bij deze jaarrekening. Hieruit vloeit voort een totaal bruto risico van € 2.636.266. Na rekening gehouden te hebben met interne beheersmaatregelen die het risico mitigeren en de kans dat een risico optreedt komen we tot een netto risico van € 524.630 (4% van de begroting).
De weerstandscapaciteit bestaande uit het totaal van reserves bedraagt per einde 2019 € 519.630.

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 betekent € 524.630. Dat leidt dus tot een gewenste toename van de reserves met € 5.000. Het voorstel is deze gewenste verhoging te realiseren via de verdeling van de resultaten van de jaarrekening 2020.

Qconcepts accountancy
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

29-3-2021 5291

Kengetallen met betrekking tot weerstandsvermogen en risicobeheersing

jaarverslag jaar 2020	verloop van de kengetallen		
Kengetallen	verslag 2020	begroting 2020	verslag 2019
netto schuldquote	-1,8	-0,1	1,4
netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-1,8	-0,1	1,4
solvabiliteitsratio	39,1%	100 %	31,6%
structurele exploitatieruimte	nvt	nvt	nvt
grondexploitatie	nvt	nvt	nvt
belastingcapaciteit	nvt	nvt	nvt

Algemene reserve

Volgens de bepalingen van 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 rekeningresultaat wordt dit in eerste instantie verrekend met de weerstandscapaciteit. Indien er sprake is van een positief rekeningresultaat, dan wordt dit toegevoegd aan de algemene reserve, aan een bestemmingsreserve dan wel uitgekeerd aan de deelnemers conform hetgeen daarover bepaald is in de gemeenschappelijke regeling in artikel 29.

2.6.2. Overzicht baten en lasten per taakveld

Vanaf het boekjaar 2017 is het nieuwe Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) van kracht. Deze aanpassing was nodig om verbeteringen in de sturingsinformatie aan de raad (algemeen bestuur) door te voeren en om de vergelijkbaarheid tussen gemeenten en gemeenschappelijke regelingen te vergroten. De voor RUD Zuid-Limburg belangrijkste wijzigingen die in het BBV zijn doorgevoerd hebben betrekking op de invoering van uniforme taakvelden (producten), verbonden partijen en overhead. Alle activiteiten van de RUD Zuid-Limburg bevinden zich volledig in het domein Milieubeheer. Dit betreft taakveld 7.4 uit de Overzichtslijst van het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties. Overhead is tevens inbegrepen in dit taakveld. Zie paragraaf 2.2.6. voor een nadere specificatie van de overhead.

2.6.3. Financiering

Algemeen

Gegeven de Wet Financiering Decentrale Overheden (Wet FIDO) 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 2020 is de financieringssystematiek 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

concepts accountancy
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

De RUD Zuid-Limburg heeft geen leningen.

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 na de loonbetaling van januari gedurende een maand behoefte gehad aan korte termijn financiering. Hierbij is de kasgeldlimiet van 8,5% van de begroting niet overschreden.

2.6.4. Bedrijfsvoering
Organisatiestructuur
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 (vier vanaf augustus 2020) lijnmanagers en de controller. Daarnaast zijn er twee HR-functionarissen, een managementassistent, een secretarieel ondersteuner voor de Ondernemingsraad en een secretariaat. Verdere staffuncties op het gebied van financiën, P&O, archivering en informatievoorziening worden ingehuurd bij de provincie Limburg.

Huisvesting
Per 1 juli 2020 is het nieuwe huurcontract met de Provincie Limburg ingegaan, voor een periode van 10 jaar. Naast een contract voor huisvesting (inclusief gebouw-gebonden faciliteiten) is er een separate overeenkomst voor ondersteunende diensten en ICT.
Na drie jaar, dat is medio 2023, zal een tussentijdse evaluatie plaatsvinden van de aansluiting van het huurcontract op de behoefte van de RUD Zuid-Limburg op dat moment. Deze bepaling is opgenomen in het huurcontract, ingegeven door de coronamaatregelen waaronder de basisregels.

2.6.4.1 Informatievoorziening
VTH-applicatie

Qconcepts accountancy
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

29-3-2021 5291

Binnen de RUD Zuid-Limburg heeft het projectteam in 2020 werkzaamhedenheden verricht t.b.v. het inrichten, testen en implementeren van de nieuwe VTH-applicatie Squit 20/20.
De RUD Zuid-Limburg neemt deel aan het Een voor Allen (EVA) project. In dit project implementeert het merendeel van de Limburgse gemeenten, de Provincie Limburg, de Limburgse Veiligheidsregio's, en de RUD's een gemeenschappelijke informatievoorziening, Squit 20/20, waarmee zij hun taken op het gebied van Vergunningverlening, Toezicht, Handhaving en Advisering (VTHA) efficiënter en effectiever kunnen uitvoeren. Door het gebruik van één informatievoorziening kunnen gestandaardiseerde en geharmoniseerde processen plaatsvinden. Hierdoor verbetert de dienstverlening richting de burgers en bedrijven omdat organisaties (1) sneller informatie uitwisselen, (2) dezelfde werkwijze hanteren, en (3) eenduidiger communiceren via standaardbrieven. Squit20/20 is een informatievoorziening ontwikkeld voor de overheidsmedewerker die conform de Omgevingswet moet gaan werken. Alle deelnemende organisaties gaan werken met zoveel mogelijk dezelfde gezamenlijke standaardinrichting voor de werkprocessen gebaseerd op de landelijke Omgevingswet zaaktypecatalogus. Op dit moment worden door de leverancier nog noodzakelijke functionaliteiten voor deze applicatie ontwikkeld. Vertraging in de oplevering heeft ertoe geleid dat de ingebruikname van deze applicatie door de Limburgse overheidsorganisaties, waaronder de RUD Zuid-Limburg, verschoven is van 2020 naar het eerste half jaar van 2021. Voor onze werkprocessen is het van groot belang dat we dit jaar ook worden aangesloten, nu het contract van de huidige applicatie in januari 2022 afloopt.

Nieuw personeelsinformatiesysteem per 1-1-2021
In 2020 zijn werkzaamheden verricht voor de ingebruikname van het nieuwe personeels-informatiesysteem InSite bij de RUD Zuid-Limburg op 1-1-2021.

2.6.5. 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 de gemeenschappelijke regeling verbonden aan de Provincie en alle gemeenten in Zuid-Limburg.
De RUD Zuid-Limburg was in 2020 verbonden aan de gemeenten Beek, Beekdaelen, Brunssum, Eijsden-Margraten, Gulpen-Wittem, Heerlen, Kerkrade, Landgraaf, Maastricht, Meerssen, Simpelveld, Sittard-Geleen, Stein, Vaals, Valkenburg aan de Geul, Voerendaal en de Provincie Limburg.

2.6.6. Overhead

Overhead omvat alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van medewerkers in het primaire proces. Hiertoe behoren in ieder geval de kosten van het management en ondersteunende functies (in loondienst dan wel ingehuurd) en de overige kosten die hiermee die niet zijn toe te delen aan het primaire proces.
De totale kosten van de RUD Zuid-Limburg bedroegen in 2020 € 12 mln. De hierin begrepen overhead bedroeg € 2,4 mln (20%). De overhead is opgebouwd uit personele overhead (kosten van leiding) € 1,0 mln, inkoop ondersteuning financiële administratie, salarisadministratie en automatisering € 0,6 mln, overige (huisvesting en andere kosten) € 0,8 mln.

concepts accountancy
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

3. Jaarrekening

3.1. Balans per 31 december 2020

(in euro's)	31 december 2020	31 december 2019
Activa		
vaste activa		
vervoermiddelen, machines, apparaten en installaties	€ 373.793	€ 494.414
Totaal vaste activa	€ 373.793	€ 494.414
vlottende activa		
vorderingen op openbare lichamen	€ 473.955	€ 728.550
overlopende activa	€ 642.978	€ 1.180.361
Liquide middelen		
banksaldi	€ 2.340.877	€ 1.605.904
Totaal vlottende activa	€ 3.457.810	€ 3.514.814
Totaal activa	€ 3.831.603	€ 4.009.228
Passiva		
vaste passiva		
eigen vermogen		
Algemene reserve	€ 519.630	€ 543.252
Bestemmingsreserve ICT	€ 470.000	€ 470.000
Bestemmingsreserve plaatsingskosten	€ -	€ -
Bestemmingsreserve juridische ondersteuning	€ 10.000	€ 10.000
Bestemmingsreserve BOA	€ 132.500	€ -
Onverdeeld resultaat	€ 367.103	€ 129.876
Totaal vaste passiva	€ 1.499.233	€ 1.153.128
vlottende passiva		
Schulden aan openbare lichamen	€ 1.150	€ -
Overige schulden	€ 294.304	€ 278.175
Overlopende passiva	€ 2.036.916	€ 2.577.925
Totaal vlottende passiva	€ 2.332.370	€ 2.856.100
Totaal passiva	€ 3.831.603	€ 4.009.228

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Besluit Begroting en Verantwoording

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van het BBV en de Financiële verordening van de RUD Zuid-Limburg.

Vaste activa

De vaste activa zijn gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs verminderd met de daarop toegepaste afschrijvingen.

concepts accountancy
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

29-3-2021 5291

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.

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

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.

3.2. Toelichting op de balans

Activa

Materiële vaste activa

(in euro's)	31-12-2019	investeringen	Desinvesteringen	Afschrijvingen	31-12-2020
Vervoermiddelen, machines, apparaten en installaties	€ 494.414	€ 24.129	€ -	€ 144.750	€ 373.793

Het afschrijvingspercentage wordt bepaald conform de geldende Financiële verordening. Automatiseringsapparatuur en software worden in drie jaar afgeschreven, voor overige kapitaalgoederen bedraagt de afschrijvingsduur tussen de vijf en vijfentwintig jaar. Gemiddeld bedroeg het afschrijvingspercentage in 2020 25%.

Vlottende activa
Vorderingen op openbare lichamen
De meeste vorderingen op openbare lichamen zijn afgewikkeld in 2021. In 2020 zijn vorderingen afgeboekt wegens oninbaarheid voor een totaalbedrag van € 13.526 betrekking hebbend op voorgaande boekjaren.

Overlopende activa
Onder overlopende activa zijn opgenomen vooruitbetaalde kosten en nog niet gefactureerde in 2020 geleverde prestaties.

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

concepts accountancy
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

Passiva

Vaste Passiva

Eigen Vermogen

(in euro's)	31 december 2019	Resultaat-bestemming 2019	resultaat 2020	31 december 2020
Algemene reserve	€ 543.252	€ -23.622	€ -	€ 519.630
Bestemmingsreserve ICT aansluitingen	€ 470.000	€ -	€ -	€ 470.000
Bestemmingsreserve BOA inzet		€ 132.500		€ 132.500
Bestemmingsreserve juridische ondersteuning	€ 10.000	€ -	€ -	€ 10.000
Resultaat uit bedrijfsvoering	€ 129.878	€ -129.878	€ 367.103	€ 367.103
Verdeeld resultaat		€ 21.000		
Totaal reserves en onverdeeld resultaat	€ 1.153.130	€ -	€ 367.103	€ 1.499.233

Overzicht eigen vermogen

Het onverdeeld resultaat van 2020 bedraagt € 367.103.

Overige schulden

De overige schulden per 31 december 2020 hadden volledig betrekking op crediteuren.

Overlopende passiva

Dit betreft verplichtingen die in 2020 zijn aangegaan, waarvoor de RUD Zuid-Limburg in 2020 nog geen factuur heeft ontvangen.

3.3. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

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

Kredietfaciliteit

Bij de huisbankier heeft de RUD Zuid-Limburg een kredietfaciliteit van € 250.000.

Huurovereenkomst

Per 1 juli 2020 heeft de RUD Zuid-Limburg een nieuw huurcontract voor huur kantoorruimte bij de provincie Limburg. Het huurcontract van deze ruimten loopt tot en met 30 juni 2030, met een evaluatiemoment in 2023.

Niet in de balans opgenomen verplichtingen					
Contractpartij	Aard van het contract	Start Contract	Looptijd van het contract	Bedrag per jaar	Bedrag van het contract voor de resterende looptijd in totaal exclusief indexering
Provincie Limburg	Huur kantoorruimte	1 juli 2020	Tot 30 juni 2030	€ 327.126	€ 3.107.697

concepts accountancy
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

29-3-2021 5291

3.4. Overzicht Baten en Lasten 2020

	Realisatie 2019	Begroting 2020	Realisatie 2020	Afwijking
		A	B	B-A
PERSONEEL				
Salariskosten en inhuur	€ 9.666.861	€ 9.236.844	€ 9.827.549	€ 590.705
Salariskosten	€ 6.948.566		€ 8.535.505	
Kosten inhuur	€ 2.718.295		€ 1.292.044	
Overige personele kosten	€ 610.011	€ 947.031	€ 499.874	€ -447.157
Inhuur dienstverlening	€ 725.546	€ 706.224	€ 638.682	€ -67.542
KAPITAALLASTEN	€ 124.819	€ 201.000	€ 144.675	€ -56.325
Verbruikskosten en onderhoudskosten materieel	€ 161.685	€ 227.356	€ 222.140	€ -5.216
INDIRECTE KOSTEN	€ 1.000.484	€ 1.104.190	€ 826.222	€ -277.968
ONVOORZIEN				
Onvoorzien 5% (incl afronding)	€ 5-	€ 138.344	€ -	€ -138.344
Totaal kosten	€ 12.289.400	€ 12.560.990	€ 12.159.142	€ -401.848
Inkomsten				
Gefactureerd naar deelnemers via werkprogramma	€ 10.962.005	€ 12.142.000	€ 11.341.468	€ -800.532
Bijdrage Provincie Afschrijvings- en exploitatiekosten	€ 1.457.271	€ 418.356	€ 369.876	€ -48.480
Overige inkomsten		PM	€ 814.901	€ 814.901
Totaal inkomsten	€ 12.419.276	€ 12.560.356	€ 12.526.245	€ -34.111
				€ 0
Totaal inkomsten -/- kosten	€ 129.876	€ -634	€ 367.103	€ 367.737

Grondslagen voor de resultaatbepaling

Besluit Begroting en Verantwoording (BBV)

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van het BBV en de Financiële verordening. Ten behoeve van het inzichtvereiste wordt in het overzicht Baten en Lasten afgeweken van het door de BBV voorgeschreven model programmarekening. 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 gemeenschappelijke regeling. 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 tarieven in de outputbegroting. Deze tarieven vermenigvuldigd met de uit te voeren taken in het werkprogramma, leiden tot het te factureren bedrag per deelnemer.

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.

concepts accountancy
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

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

3.5. Toelichting op de baten en lasten 2020

De werkelijke lasten zijn lager dan de begroting. Uit bovenstaand overzicht blijken de verschillen per kostencategorie.[1]

Overzicht overige inkomsten

De overige inkomsten bestaan met name uit incidentele baten:

(in euro's)	V/N
Projecten	
Externe Veiligheid	267.906 (V)
Overige	546.995 (V)
	814.901 (V)

Overige incidentele inkomsten betreffen voornamelijk inkomsten uit extra werkzaamheden buiten het reguliere werkprogramma en resultaten uit voorgaande boekjaren.

Toelichtingen met betrekking tot de verschillen ten aanzien van de lasten

Personeelskosten

(in euro's)	Begroting 2020	Werkelijk 2020	Afwijking V/N
Personele lasten	9.236.844	9.827.549	590.705(N)

De personele lasten zijn hoger dan begroot, dit heeft te maken met extra activiteiten (buiten de reguliere werkprogramma's) die door de RUD Zuid-Limburg zijn ontplooid in 2020. Tegenover de hogere lasten staan ook hogere inkomsten als gevolg van de extra activiteiten.

Overige personele kosten

(in euro's)	Begroting 2020	Werkelijk 2020	Afwijking V/N
Overige personele kosten	947.031	499.874	447.157(V)

Hieronder bevinden zich kosten van scholing en vorming en toeslag voor onregelmatige diensten. Deze zijn in 2020 voornamelijk vanwege de coronacrisis sterk achtergebleven. Op opleidingen bijvoorbeeld is maar de helft uitgegeven omdat vele geplande cursussen niet doorgingen.

[1] Bij de overzichten betekent V een voordeel ten opzichte van de begroting (opbrengsten hoger, dan wel lasten lager dan begroot) en N een nadeel ten opzichte van de begroting (opbrengsten lager dan wel lasten hoger dan begroot)

Qconcepts accountancy
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

29-3-2021 5291

Inhuur dienstverlening

(in euro's)	Begroting 2020	Werkelijk 2020	Afwijking V/N
Inhuur dienstverlening	706.224	638.682	67.542(V)

Onder inhuur dienstverlening staan de kosten voor ingekochte dienstverlening op het gebied van ondersteuning op het vlak van informatie advies, financiën en personeels- en salarisadministratie en inhuur bij ziekteverzuim. Met name het lage ziekteverzuim heeft 2020 voor het voordeel op deze post gezorgd.

Indirecte kosten

(in euro's)	Begroting 2020	Werkelijk 2020	Afwijking V/N
Overige goederen en diensten	1.104.190	826.222	277.968(V)

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 bureaukosten, verzekeringen en het gebruikmaken van adviesbureaus.

Afschrijvingen

(in euro's)	Begroting 2020	Werkelijk 2019	Afwijking V/N
Afschrijvingen	180.000	144.750	35.250(V)

Het betreft uitsluitend afschrijvingen op kapitaalgoederen van de meetdienst lucht en geluid. Deze worden doorbelast naar de Provincie Limburg en zijn voor de overige deelnemers van de RUD Zuid-Limburg budgettair- en resultaat neutraal.

Mutaties reserves

(in euro's)	31 december 2019	Resultaat-bestemming 2019	resultaat 2020	31 december 2020
Algemene reserve	€ 543.252	€ -23.622	€ -	€ 519.630
Bestemmingsreserve ICT aansluitingen	€ 470.000	€ -	€ -	€ 470.000
Bestemmingsreserve BOA inzet		€ 132.500		€ 132.500
Bestemmingsreserve juridische ondersteuning	€ 10.000	€ -	€ -	€ 10.000
Resultaat uit bedrijfsvoering	€ 129.878	€ -129.878	€ 367.103	€ 367.103
Verdeeld resultaat		€ 21.000		
Totaal reserves en onverdeeld resultaat	€ 1.153.130	€ -	€ 367.103	€ 1.499.233

concepts accountancy
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

Toelichtingen met betrekking tot de verschillen ten aanzien van de Baten

(in euro's)	Begroting 2020	Werkelijk 2020	Afwijking V/N V/N
Bijdrage deelnemers	12.142.000	11.341.468	800.532(N)
Overige inkomsten	418.356+PM	369.876+814.901	766.421(V)
Totaal boekjaar:	12.560.356	12.526.245	34.111(N))

Baten: verschil tussen raming en werkelijkheid

In 2020 zijn de werkelijke baten uit de bijdrage van de deelnemers lager dan de geraamde baten. Dit komt doordat het AB heeft besloten om de bijdrage van de deelnemers te verlagen toen in de najaarsrapportage duidelijk werd dat de kosten als gevolg van corona zouden achterblijven. De overige inkomsten daarentegen zijn hoger dan geraamd. Er is een positief resultaat geboekt als gevolg van subsidieprojecten en extra opdrachten buiten het werkprogramma.

Mutaties in reserves
Conform de besluitvorming bij de vaststelling van de jaarrekening 2019 zijn de mutaties in de reserves verwerkt.
De grootste post, buiten de algemene reserve is de reserve voor ICT. 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 2016 gestart, maar de grootste post is de reservering in verband met specifieke aanpassingen voor de RUD Zuid-Limburg van het door de Provincie aan te schaffen VTH(A) pakket. Doordat deze vervanging van het VTH pakket breed is opgepakt door penvoerder Provincie Limburg met deelname van zoveel mogelijk VTH-overheidsorganisaties is er sprake geweest van een langer voorbereidingsproces naar de aanbesteding, het ontwikkeltraject bij de leverancier kent eveneens een langere doorlooptijd dan gepland. Het pakket zal volgens planning in 2021 door de RUD Zuid-Limburg in gebruik worden genomen.

Qconcepts accountancy
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

29-3-2021 5291

Ontwikkeling EMU saldo

	omschrijving	realisatie 2020 x € 1000,-	begroting 2020 x € 1000,-
1	exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves	367.103	0
2	afschrijvingen ten laste van de exploitatie	144.750	180.000
3	bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie	0	0
4	investeringen in (im)materiële activa die op de balans die op de balans worden geactiveerd	24.129	PM
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
6	desinvesteringen in (im)materiële vaste activa: baten uitdesinvesteringen in (im)materiële vaste activa (tegen verkoopprijs) voorzover niet op exploitatie	0	0
7	aankoop van grond en uitgaven aan bouw- en woonrijp maken	0	0
8	baten bouwgrondexploitatie: baten voorzover transacties niet op exploitatie	0	0
9	lasten op balanspost voorzieningen voorzover deze met derden betreffen	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
11	verkoop van effecten		
	a Voornemen tot verkoop van effecten	nee	nee
	b Verwachte boekwinst		
	Berekend EMU saldo	487.724	180.000

Qconcepts accountancy
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

3.6. Gegevens 2020 in het kader van 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 2020 is de generieke maximum bezoldigingsnorm vastgesteld op € 201.000. 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 leidinggevenden binnen een rechtspersoon of instelling. Hieronder vallen de leden van het algemeen en dagelijks bestuur en de directeur.

Leidinggevende topfunctionarissen
Leidinggevende topfunctionaris van de RUD Zuid-Limburg is de directeur L.M. Kobes.

Qconcepts accountancy
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

29-3-2021 5291

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking, vanaf de dertiende maand van de functievervulling.

gegevens2020 **bedragen x € 1**	**L.M.Kobes**
Functiegegevens	directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	107.112
Beloningen betaalbaar op termijn	19.287
Subtotaal	*126.399*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	201.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	126.399
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t. N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

Gegevens 2019	
bedragen x € 1	**L.M.Kobes**
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	103.534
Beloningen betaalbaar op termijn	18.656
Subtotaal	*122.190*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	194.000
Bezoldiging	122.190

Qconcepts accountancy
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

Toezichthoudende topfunctionarissen

Onderstaand volgen de gegevens van de leden van het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur. Vermeld zijn de personen die in 2020 lid waren van het algemeen bestuur en/of het dagelijks bestuur. Daar waar niet anders vermeld waren de genoemde personen het hele jaar lid. Tevens zijn opgenomen de personen die in 2018 en 2019 lid waren van het bestuur en waarvan het lidmaatschap voor 2020 is geëindigd. Conform voorschrift van de WNT blijven dezen 4 jaar vermeld in het overzicht.
De toezichthoudende topfunctionarissen ontvangen geen bezoldiging of andere financiële vergoeding van de RUD Zuid-Limburg.
Er bestaan vanuit de organisatie geen financiële verplichtingen naar personen die eerder als toezichthoudend topfunctionaris verbonden zijn geweest aan de RUD Zuid-Limburg.

Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1700 of minder

Gegevens 2020 **NAAM TOPFUNCTIONARIS**	**FUNCTIE**
G. Bakker (tot 31-12-2018)	Lid Algemeen Bestuur
F.M.A. van Ballegooij (tot 17-02-2020)	Lid Algemeen Bestuur / Lid Dagelijks Bestuur
R. de Boer	Lid Algemeen Bestuur
C.M.J.P. Claessens	Lid Algemeen Bestuur / Lid Dagelijks Bestuur
G.J.M. Cox (tot 28-6-2018)	Voorzitter Algemeen Bestuur/ Voorzitter Dagelijks Bestuur
W. Dreessen	Lid Algemeen Bestuur
P.H.J. Franssen (tot 1-6-2018)	Lid Algemeen Bestuur
E. Geurts	Lid Algemeen Bestuur
V.L.W.H. Heijnen	Lid Algemeen Bestuur / Lid Dagelijks Bestuur
D.M.M. Hendrix	Lid Algemeen Bestuur / Lid Dagelijks Bestuur
W. Houben	Lid Algemeen Bestuur
R.W.P.E. Housmans	Lid Algemeen Bestuur / Lid Dagelijks Bestuur
J.E.L.M. Last	Lid Algemeen Bestuur
G.B.M. Leers (tot 11-03-2020)	Lid Algemeen Bestuur
H.M.H. Leunessen (vanaf 20-01-2020)	Lid Algemeen Bestuur
R.L.T. van Loo (tot 15-11-2019)	Lid Algemeen Bestuur / Lid Dagelijks Bestuur
W.J.F. van der Rijt (vanaf 11-03-2020)	Lid Algemeen Bestuur
F.P.M. Sanders (tot 25-09-2020)	Lid Algemeen Bestuur / Lid Dagelijks Bestuur
D.W.J. Schneider	Lid Algemeen Bestuur
H.G.J. Schoenmakers	Lid Algemeen Bestuur
J.M.T. Teunissen (tot 28-6-2019)	Lid Algemeen Bestuur / Lid Dagelijks Bestuur
J.H. Timmermans (tot 31-12-2018)	Lid Algemeen Bestuur
C.P.L. Vankan	Lid Algemeen Bestuur
R.J.H. Vlecken	Voorzitter Algemeen Bestuur/ Voorzitter Dagelijks Bestuur
G.A.A. Verkerk (tot 1-8-2018)	Lid Algemeen Bestuur
J.Th.C.M. Verheijen (vanaf 16-03-2020)	Lid Algemeen Bestuur / Lid Dagelijks Bestuur
K.M. Wolff (tot 31-12-2018)	Lid Algemeen Bestuur
G. IJff (per 02-11-2020)	Lid Algemeen Bestuur

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2020 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Qconcepts accountancy
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

29-3-2021 5291

3.7. Voorstel tot resultaatbestemming en resultaatverdeling

Artikel 29 lid 5 letters a en b van de Gemeenschappelijke Regeling van de RUD Zuid-Limburg zijn 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 naar rato van ieders afname (= omzet) in het jaar waarop de jaarrekening betrekking heeft.

Onverdeeld resultaat 2020	€	367.103
mutatie reserves		
verhoging weerstandsvermogen op basis risico-inventarisatie	€	5.000
Totaal te bestemmen resultaat	€	362.103
Te verdelen resultaat	€	362.103

	Verdeelsleutel	Bedrag	
Gemeente Beek	335.731	€	10.719
Gemeente Beekdaelen	455.700	€	14.549
Gemeente Brunssum	79.815	€	2.548
Gemeente Eysden-Margraten	114.903	€	3.668
Gemeente Gulpen-Wittem	105.531	€	3.369
Gemeente Heerlen	458.224	€	14.630
Gemeente Kerkrade	177.415	€	5.664
Gemeente Landgraaf	165.910	€	5.297
Gemeente Maastricht	942.922	€	30.104
Gemeente Meerssen	195.523	€	6.242
Gemeente Simpelveld	34.259	€	1.094
Gemeente Sittard-Geleen	564.190	€	18.013
Gemeente Stein	470.339	€	15.016
Gemeente Vaals	70.432	€	2.249
Gemeente Valkenburg aan de Geul	48.649	€	1.553
Gemeente Voerendaal	92.864	€	2.965
Provincie Limburg	7.029.273	€	224.422

concepts accountancy
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

3.8. Geactualiseerde risico-inventarisatie

nr	Benaming risico	inhoud risico	gevolg	structureel - incidenteel	beheersmaatregel	kans	impact	kans* impact
a. Algemene risico's								
1	Taakstellingen gemeentes	Het risico dat gemeentelijke taakstellingen worden doorvertaald naar de exploitatie van de RUD. Dit heeft directe gevolgen voor de exploitatie van de RUD.	De exploitatie van RUD is niet kostendekkend. De werkorganisatie van RUD zal hierop moeten worden aangepast.	Structureel	• In algemene zin zal dit risico moeten worden opgevangen door een aanpassing in de werkorganisatie taakstellingen, ombuiging, nieuwe omzet) voor de daarop volgende begrotingsperiode. • Korte termijn frictiekosten kunnen worden opgevangen vanuit het weerstandsvermogen.	50%	€ 300.000	€ 150.000
2	Niet kunnen voldoen aan de vraag uit het programmadeel	Het risico dat de RUD meer taken krijgt toebedeeld zonder dat daar meer middelen voor beschikbaar komen.	De werkorganisatie van RUD zal deze taken moeten opvangen. Mogelijk wordt RUD aangesproken op het (niet) realiseren van deze extra taken met als mogelijk gevolg korting op de middelen of imagoschade.	Structureel	· Hier is in principe budget voor bij de latende organisaties aangezien deze de werkzaamheden momenteel zelf uitvoeren. Via begroting regelen of aanvullende offertes. Voorbeelden zijn: logistiek beheer auto's, archivering, kadaster.	20%	€ 400.000	€ 80.000
3	Big eight	Het risico dat er splitsing plaatsvindt tussen de strategische cyclus en de operationele cyclus omdat de strategische (beleids)cyclus bij de latende organisaties blijft.	RUD wordt verantwoordelijk voor de operationele cyclus en is daarmee volgend op de strategische cyclus die extern ligt. Het gevolg kan	Structureel	• Het DB zal een actieve rol moeten nemen bij bestuurlijk overleg.	50%	€ 80.000	€ 40.000

Q concepts accountancy
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

29-3-2021 5291

			zijn dat beleid gemaakt wordt dat in de uitvoering risicovol of kostbaar is en niet kostendekkend kan worden uitgevoerd door RUD.		• In het opdrachtgeversoverleg gezamenlijk bespreken KPI's			
b. Informatie risico's								
1	Wob	Het risico van onvolledige anonimisering in het kader van een Wob-verzoek.	Indien vertrouwelijke informatie publiek wordt gemaakt kan dit leiden tot schadeclaims van de betrokken partijen.	Structureel	• De RUD zal zeer zorgvuldig moeten zijn in de informatie die zij verstrekt in het kader van een WOB verzoek. De procesbeschrijvingen en de uitvoering van het proces moeten kloppen.	5%	€ 20.000	€ 1.000
2	AVG	risico van bestuurlijke aansprakelijkheid bij niet voldoen	Indien niet voldaan wordt aan de AVG kan de Autoriteit Persoonsgegevens een bestuurlijke boete opleggen tot 4% van de omzet met een maximum van € 20 miljoen	Structureel	• De RUD zal zeer zorgvuldig moeten omgaan met de verwerking van persoonsgegevens • Medewerkers instrueren hoe om te gaan met verwerken persoonsgegevens • De RUD zal zeer zorgvuldig moeten omgaan met de verwerking van persoonsgegevens Bewerkersovereenkomsten sluiten met harde garanties met eenieder die data in opdracht van de RUD Zuid-Limburg bewerkt , verwerkt of opslaat . Impact analyse privacyrisico's laten uitvoeren	5%	€ 540.000	€ 27.000

concepts accountancy
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

3	Gezamenlijk gebruik database	Fouten in milieu belastende activiteiten (classificatie)	Onjuiste facturering	Structureel		20%	€ 100.000	€ 20.000
c. Imago risico's								
1	Onvoldoende kwaliteit geleverde producten	Het risico dat de kwaliteit van de producten niet voldoet aan de verwachtingen van de afnemers.	Onjuiste advisering kan aanleiding zijn voor schadeclaims en/of verminderde omzet.	Structureel	• De RUD werkt met een kwaliteitssysteem om te blijven voldoen aan de geldende wettelijke kwaliteitsnormen.	20%	€ 100.000	€ 20.000
2	Onjuiste advisering en besluitvorming RUD	Het risico dat adviezen en besluiten van de RUD niet juist blijken.	Onvoldoende kwaliteit kan aanleiding zijn voor schadeclaims en/of verminderde omzet.	Structureel	• Zie hierboven onder kwaliteitssysteem. Belangrijk is met name de zorg voor het kapitaal van de RUD dat bestaat uit deskundige medewerkers. Strategische personeelsplanning, individuele begeleiding personeel en voldoende aandacht voor met name opleidingsplannen.	5%	€ 100.000	€ 5.000

29-3-2021 5291

3	Externe perceptie van verantwoordelijkheid bij toezicht-taken	Het risico dat RUD in zijn toezichthoudende taak wordt gepercipieerd als verantwoordelijk terwijl de verantwoordelijkheid bij het bevoegd gezag ligt.	Indien RUD (ten onrechte) wordt geassocieerd met slechte kwaliteit en falend toezicht, kan dit imagoschade tot gevolg hebben. Dit kan aanleiding zijn voor schadeclaims en/of verminderde omzet.	Structureel	• Communicatie met deelnemers in de GR over de verantwoordelijkheden en bevoegdheden van elkaar en de risico's en aansprakelijkheden die hieruit voortvloeien. Heldere communicatie naar derden over de (grenzen aan) taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden van de RUD.	20%	€ 20.000	€ 4.000
d. Materiële risico's								
1	Ongevallen activa	Het risico dat activa van RUD betrokken raken bij ongevallen waardoor het materieel beschadigd wordt.	Risico van herstelkosten c.q. investeringen waarvoor geen begrotingsruimte ingecalculeerd is.	Structureel	• Zorgvuldige bewaring, transport, gebruik en administratie van kostbare apparatuur. Opstellen gebruikershandleidingen en toezicht op de toepassing hiervan. Nagaan of risico verzekerbaar is.	20%	€ 10.000	€ 2.000
2	Schade aan activa als gevolg van agressie	Het risico dat activa van RUD beschadigd wordt door agressie bij klanten/relaties.	Risico van herstelkosten c.q .investeringen waarvoor geen begrotingsruimte ingecalculeerd is.	Structureel	• Instructie medewerkers om te gaan met agressie de-escalerend te kunnen optreden en altijd de eigen veiligheid voorop te stellen.	5%	€ 10.000	€ 500
3	Diefstal van activa	Het risico dat activa van RUD worden ontvreemd.	Risico van investeringen waarvoor geen begrotingsruimte ingecalculeerd is.	Structureel	• Zorgvuldige bewaring, transport, gebruik en administratie van kostbare apparatuur. Opstellen gebruikershandleidingen en toezicht op de toepassing hiervan. Nagaan of risico verzekerbaar is.	5%	€ 10.000	€ 500
e. Procedure risico's								

concepts accountancy
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

1	Termijnoverschrijding procedures	Risico dat een procedure niet binnen de gestelde wettelijke termijn kan worden afgerond	De arbeidsintensieve WOB-verzoeken en mogelijke dwangsommen kunnen leiden tot onvoldoende dekking op de begrote kostprijs van het product met exploitatieverlies voor RUD als gevolg.	Structureel	• De RUD zal zeer zorgvuldig moeten zijn in de termijnen die zij in acht neemt in het kader van een WOB verzoek. De procesbeschrijvingen en de uitvoering van het proces moeten kloppen.	50%	€ 1.260	€ 630
2	Procedure leidt tot duur juridisch advies	Het risico dat specialistische (juridische) kennis vereist is waarvoor extern advies ingewonnen moet worden.	De externe advieskosten kunnen leiden tot onvoldoende dekking op de begrote kostprijs van het product met exploitatieverlies voor RUD als gevolg.	Structureel	• Kwaliteitssysteem, dat zorgvuldig werken bevordert en waardoor fouten geminimaliseerd worden.	5%	€ 10.000	€ 500
3	Niet naleven afspraken dienstverleningsovereenkomst a. RUD b. Deelnemers	Het risico dat naleving van de DVO's niet is geborgd.	Het niet naleven van de DVO's kan leiden tot imagoschade, schadeclaims en mogelijk verlies aan omzet	Structureel	* Afspraken over uit te voeren werkzaamheden duidelijk vast leggen en overeenstemming bereiken over werkprogramma. Via kwaliteitssysteem uitvoering borgen. * DVO van onbeperkte duur	20%	€ 20.000	€ 4.000
4	Gedeelde procesverantwoordelijkheid	Het risico dat geschillen ontstaan inzake verantwoordelijkheid voor onregelmatigheden doordat de verantwoordelijkheden gedeeld worden tussen RUD en het betrokken bevoegd gezag.	Onvoldoende borging van de verantwoordelijkheid kan leiden tot imagoschade, schadeclaims en mogelijk verlies van omzet.	Structureel	• Heldere scheidslijnen proberen aan te brengen in de processen. Met name rond de knip waar verantwoordelijkheden overgaan tussen deelnemer (het bevoegd gezag) en RUD. Hierover goede afspraken maken en deze ook vastleggen.	20%	€ 10.000	€ 2.000

Qconcepts accountancy
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

29-3-2021 5291

5	Registratie werk	Het risico dat de dossiervorming en logboeken onvoldoende zijn geborgd waardoor de kwaliteit van RUD in het geding komt.	Onvoldoende dossiervorming en kwaliteit kan leiden tot schadeclaims en/of verminderde omzet.	Structureel	• Kwaliteitssysteem, dat zorgvuldig werken ook op vlak dossiervorming bevordert en waardoor fouten geminimaliseerd worden.	5%	€ 50.000	€ 2.500
f. Aansprakelijkheidsrisico's								
1	Optreden personeel	Het risico dat RUD aansprakelijk wordt gesteld naar aanleiding van onzorgvuldig handelen van personeel.	Het mogelijke gevolg is aansprakelijkheid die kan leiden tot imagoschade, schadeclaims en mogelijk verlies van omzet.	Structureel	• Belangrijk is met name de zorg voor het kapitaal van de RUD dat bestaat uit deskundige medewerkers. Strategische personeelsplanning, individuele begeleiding personeel en voldoende aandacht voor met name opleidingsplannen. Ook met betrekking tot communicatie en integriteit. Verzekering tegen aansprakelijkheidsrisico's	5%	€ 40.000	€ 2.000
2	Claims uit rechtsgedingen	Het risico dat rechtsgedingen leiden tot een schadeclaim voor RUD.	Het gevolg kan een schadeclaim zijn die niet gedekt wordt door de verzekering van RUD.	Structureel	• Kwaliteitssysteem, dat zorgvuldig werken bevordert (waaronder een goede dossieropbouw) en waardoor fouten geminimaliseerd worden.	5%	€ 10.000	€ 500
g. Financiële risico's								
1	Uren in werkprogramma's niet betrouwbaar	Het risico dat de werkprogramma's qua tijdsbesteding onjuist zijn ingeschat waardoor de grondslag van de begroting van RUD onjuist is.	De exploitatie van RUD is niet kostendekkend. De werkorganisatie van RUD zal hierop moeten worden aangepast.	Incidenteel meerjarig in eerste jaren output financiering	• Met behulp van het tijdschrijfsysteem nog beter in beeld brengen hoe de verdeling van de inrichtingen is. Met behulp van zaakgericht tijdschrijven inzicht verhogen ter verbetering werkprogramma's.	50%	€ 40.000	€ 20.000

concepts accountancy
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

2	Kosten ontwikkeling ICT voorzieningen	Het risico dat de kosten van de ontwikkeling van noodzakelijke ICT-voorzieningen (voornamelijk software) groter zijn dan thans begroot.	De exploitatie van RUD is niet kostendekkend. De organisatie van RUD zal hierop moeten worden aangepast.	Structureel	• Strategische ICT planning maken voor komende 4 jaar en actieplan opstellen. Aansluiten bij regionale aanbestedingen.	20%	€ 125.000	€ 25.000
3	Toenemende (vaste) kosten	Het risico dat de (vaste) kosten van RUD toenemen tot een hoger niveau dan thans begroot.	De exploitatie van RUD is niet kostendekkend. De organisatie van RUD zal hierop moeten worden aangepast.	Structureel	Vaste kosten periodiek in beeld brengen en in volgende begroting opnemen.	20%	€ 200.000	€ 40.000
4	Kostprijs versus verkooptarief	Risico dat externe bureaus door lagere tarieven (voor beperktere dienstverlening) klanten wegkapen bij de RUD	Het gevolg kan zijn dat de concurrentie-positie verslechtert met verlies van omzet als gevolg.	Structureel	Werkprocessen zo efficiënt mogelijk vormgeven. Letten op personele omvang in relatie tot taakomvang. Werken met flexibele schil om piek en dalbezetting te optimaliseren.	20%	€ 10.000	€ 2.000
5	Wijziging in regeldruk vanuit de rijksoverheid	Het risico dat toenemende regeldruk vanuit de rijksoverheid leidt tot oplopende kosten voor de RUD, bijvoorbeeld inzake automatisering.	De exploitatie van RUD is niet kostendekkend. De organisatie van RUD zal hierop moeten worden aangepast.	Structureel	• Veranderingen goed communiceren naar de deelnemers en verwerken in de begroting. Opnemen in strategische ICT planning voor komende 2 jaar.	20%	€ 40.000	€ 8.000
h. Letsel en veiligheidsrisico's/Arbo en arbeidsrisico's								
1	Risicodrager arbeidsongeschiktheid	Het risico dat werknemers arbeidsongeschikt raken met financiële gevolgen voor RUD inzake het eigen risico.	De exploitatie van RUD is niet kostendekkend. De werkorganisatie van RUD zal hierop moeten worden aangepast.	Structureel	• Goede ziekteverzuimbegeleiding. Bepalen hoe de werknemer kan blijven functioneren binnen de organisatie. Eventueel verzekering (stop loss) .	20%	€ 100.000	€ 20.000

Qconcepts accountancy
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

29-3-2021 5291

2	Letselschade door arbeid	Het risico dat werknemers letselschade oplopen als gevolg van arbeid	Het mogelijke gevolg zijn schadeclaims of eigen risico's voor rekening en risico van RUD.	Structureel	• Instructie personeel, ter beschikking stellen veiligheidsmiddelen voor persoonlijke bescherming. Verzekeren.	5%	€ 20.000	€ 1.000
i. Personeelsrisico's								
1	Niet voldoende herkenbaar zijn	Het risico van onvoldoende bekendheid en herkenbaarheid door matige communicatie.	Onvoldoende herkenbaarheid en bekendheid kan leiden tot verlies aan mogelijke omzet.	Structureel	• De RUD dient aandacht te besteden aan haar communicatie om haar tot een vanzelfsprekende kandidaat werkgever te maken op haar expertise gebied.	20%	€ 80.000	€ 16.000
2	Ziekteverzuim en doorbetaling loonkosten	Het risico van ziekteverzuim met doorbetaling van loonkosten en kosten van mogelijke tijdelijke vervanging (inhuur).	De exploitatie van RUD is niet kostendekkend. De werkorganisatie van RUD zal hierop moeten worden aangepast.	Structureel	• Door betrokkenheid personeel zorgen voor laag ziekteverzuim. Door middel van goede ziekteverzuimbegeleiding ziekteproces zo mogelijk beperken en re-integratie bevorderen. Opvangen middels inhuur als andere mogelijkheden zijn uitgeput.	5%	€ 50.000	€ 2.500
3	Bijscholing medewerkers	Het risico dat de kosten van bijscholing en opleiding hoger zijn dan de begrote (norm)kosten van 2% van de loonsom.	De opleidingskosten zijn hoger dan begroot en kunnen niet betaald worden uit de reguliere exploitatie of ontwikkelbegroting van RUD.	Structureel	• Jaarlijks opstellen opleidingsplan	5%	€ 80.000	€ 4.000

concepts accountancy
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

					• Op basis van strategisch opleidingsplan nagaan hoe opleidingen zo voordelig mogelijk gerealiseerd kunnen worden (bijvoorbeeld middels in huis trainingen)			
4	Kennisverlies als gevolg van uitstroom van medewerkers	Het risico dat RUD essentiële en waardevolle kennis verliest als gevolg van uitstroom van medewerkers.	Het gevolg kan zijn dat bijscholing en/of inhuur noodzakelijk is om de verloren kennis op te vangen. De kosten van deze opleiding of inhuur kunnen niet gedekt worden uit de reguliere exploitatie van RUD.	Structureel	• Middels strategische personeelsplanning zoveel mogelijk vooruitkijken naar natuurlijke uitstroom en opvolgers klaarstomen via persoonlijk ontwikkelplan. Hierdoor verminderen kennis uitstroom. Bij jonge medewerkers is dit moeilijker te voorzien. Middels goed personeelsbeleid mensen binden aan de organisatie.	20%	€ 20.000	€ 4.000
4	Vervangbaarheid medewerkers	Het risico dat substantiële kosten verbonden zijn aan het aantrekken van nieuwe medewerkers in relatie tot de verwachte hoge gemiddelde leeftijd van het personeelsbestand van RUD.	De wervings- en opleidingskosten zijn hoger dan begroot en kunnen niet gedekt worden uit de reguliere exploitatie van RUD.	Structureel	• zie vorige	50%	€ 40.000	€ 20.000
							€ 2.636.260	€ 524.630

Qconcepts accountancy
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

29-3-2021 5291

Q-Concepts Accountancy B.V.
Reitscheweg 45
5232 BX 's-Hertogenbosch
T. + 31 (0)73 613 25 10
E. info@q-concepts.nl www.q-concepts.nl

Kvk 17277491 BTW nr NL8221.10.866.B01
IBAN NL48 RABO 0154 5651 99

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het algemeen bestuur van RUD Zuid-Limburg

A. Verklaring over de in het jaarstukken opgenomen jaarrekening 2020

Ons oordeel
Wij hebben de jaarrekening 2020 van RUD Zuid-Limburg te Maastricht gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2020 als van de activa en passiva van RUD Zuid-Limburg op 31 december 2020 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV);
- zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2020 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder de verordeningen van RUD Zuid-Limburg, zoals opgenomen in het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2020;
2. het overzicht van baten en lasten over 2020;
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen; en
4. de bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

De basis voor ons oordeel
Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol dat is vastgesteld door de het algemeen bestuur van RUD Zuid-Limburg en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2020 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van RUD Zuid-Limburg zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd
In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2020 hebben wij de anticumulatie-bepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Materialiteit
Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op EUR 125.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteits-voorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in de Regeling Controleprotocol WNT 2020. 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, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan het algemeen bestuur tijdens onze controle geconstateerde materiële afwijkingen rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve of WNT-redenen relevant zijn.

B. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:
- het jaarverslag, waaronder de programmarekening en de paragrafen.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerk-zaamheden bij de jaarrekening.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het dagelijks en het algemeen bestuur voor de jaarrekening
Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV.

29-3-2021 5291

Het dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder de verordeningen van RUD Zuid-Limburg, zoals opgenomen in het controleprotocol dat is vastgesteld door de algemeen bestuur.

In dit kader is het dagelijks bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het dagelijks bestuur afwegen of de financiële positie voldoende is om de gemeenschappelijke regeling in staat te stellen de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen. Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening
Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controle-standaarden, het Bado, het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur, de Regeling Controleprotocol WNT 2020, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's
  - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
  - dat baten en lasten alsmede de balansmutaties als gevolg van fouten of fraude niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen,

  het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van uw gemeenschappelijke regeling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het dagelijks bestuur gehanteerde afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de gemeenschappelijke regeling haar financiële risico's kan opvangen. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de gemeenschappelijke regeling de financiële risico's niet kan opvangen;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Wij communiceren met het algemeen bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

's-Hertogenbosch, 26 maart 2021
Q-Concepts Accountancy B.V.

Origineel getekend door

drs. E.E.T.M. Kalnenek RA