Begroting 2025

Inclusief meerjarenraming 2026-2028
GR RUD Limburg Noord

RUD LIMBURG NOORD

Datum: 04 april 2024
Versie: 1.0

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave 1

Voorwoord 2

1 Inleiding 4

1.1 Algemeen 4

1.2 Bestuurlijke organisatie 4

1.3 Leeswijzer 4

2 Programmabegroting 5

2.1 Programmabegroting 5

2.2 Wat willen we bereiken? 5

2.3 Wat gaan we doen? 6

2.3.1 Prestatie-indicatoren 6

2.3.2 Opdracht en werkwijze 6

2.3.3 Organisatorische ontwikkelingen en opgaven 8

2.3.4 Landelijke ontwikkelingen en opgaven 11

2.3.5 Vakinhoudelijke ontwikkelingen en opgaven 12

2.3.6 Ontwikkelingen en opgaven in de bedrijfsvoering 13

2.4 Wat mag het kosten? 14

3 Paragrafen 15

3.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing 15

3.2 Financiering 17

3.3 Onderhoud kapitaalgoederen 19

3.4 Bedrijfsvoering 19

4 Financiële begroting 2025 22

4.1 Balans inclusief toelichting 22

4.2 Overzicht van baten en lasten 24

4.3 Overzicht van incidentele baten en lasten 29

4.4 Overzicht van reserves en voorzieningen 30

Bijlage 1 Bijdrage per deelnemer 33

Bijlage 2 geactualiseerde risico-inventarisatie 37

Bijlage 3 Berekening kengetallen 39

Voorwoord

Algemeen

De Regionale Uitvoeringsdienst Limburg Noord (GR RUD LN) is één van de inmiddels 28 Omgevingsdiensten die Nederland heeft. Namens haar 16 deelnemers is de GR RUD LN belast met de uitvoering van taken voor vergunningverlening, toezicht en handhaving, gericht op een schone, veilige en gezonde leefomgeving. Activiteiten die het leefmilieu belasten kunnen langdurige effecten op onze gezondheid hebben en zijn daarom aan regels gebonden. Er wordt gecontroleerd of deze regels in de praktijk worden nagekomen en desnoods wordt er corrigerend opgetreden (handhaving).
Daarnaast zijn het vooral grote maatschappelijke (milieu)vraagstukken die extra aandacht vragen: energiebesparing/duurzaamheid, stikstofproblematiek, ZZS (zeer zorgwekkende stoffen), waterkwaliteit e.d. Omgevingsdiensten krijgen steeds meer met deze overkoepelende en complexe vraagstukken te maken en moeten hierin ook als adviseur (welke aanpak is effectief?) optreden.

Ontwikkelingen

Het rapport van de commissie van Aartsen (maart 2021) concludeerde dat het stelsel van Omgevingsdiensten beter moet functioneren om ongewenste gevolgen (schade) voor het leefmilieu te voorkomen. Het stelsel van Omgevingsdiensten is hierdoor in beweging gekomen. Alle betrokken partijen, VNG, IPO, de Omgevingsdiensten en 3 ministeries (EZK, I&W, V&J) ontwikkelen samen plannen voor een versterking van het stelsel in de vorm van het Interbestuurlijk Programma VTH (IBP).
In plaats van de door van Aartsen voorgestelde wijzigingen in bevoegdheden, hebben de partners afgesproken de versterking te bereiken door verbeteringen in de manier van werken, echter zonder de positie van de bevoegde gezagen aan te tasten. Zo blijft het huis van Thorbecke in stand en kan het stelsel toch worden versterkt. Dat dit nodig is, daar is iedereen het over eens.
Er zijn 6 “pijlers” waarop het IBP zich richt. Voor de Omgevingsdiensten is nu pijler 1 het meest spannend, hoewel natuurlijk alle andere pijlers ook consequenties kunnen hebben. Pijler 1 gaat over de criteria waaraan Omgevingsdiensten moeten voldoen: de zogenaamde robuustheidscriteria. Deze criteria zijn medio 2023 vastgesteld en alle diensten hebben getoetst of men hieraan voldoet. Deze criteria zijn dus het resultaat van landelijke afspraken tussen de betrokken partners. In principe is daarom geen wetgeving noodzakelijk. De staatssecretaris houdt echter toch een AMvB achter de hand, mocht er onverhoopt discussie ontstaan, of indien individuele diensten zich niet aan de gemaakte afspraken zouden houden.
De RUD Limburg Noord voldoet nog niet aan die criteria en heeft daarom een plan van aanpak laten opstellen door adviesbureau Berenschot. Met de uitvoering van dit plan kan de RUD Limburg Noord naar verwachting in 2026 wel voldoen en dus een robuuste dienst worden. Het plan voorziet in de transformatie naar een omgevingsdienst met eigen medewerkers in dienst, ondersteunende diensten, mandaat voor de taken die worden uitgevoerd en een centrale aansturing. Bij deze nieuwe opzet willen we zoveel mogelijk

(binnen de beperkingen van de criteria) de verworvenheden van de afgelopen 10 jaar als netwerk, behouden en inpassen.
Op 28 maart 2024 heeft het Algemeen Bestuur het plan vastgesteld.

Besluitvorming over de toekomst en begroting 2025 e.v.
De RUD LN heeft met het vaststellen van het plan van aanpak een keuze gemaakt over de toekomst als robuuste omgevingsdienst. De uitvoering van het plan zal in de jaren 2024, 2025 en 2026 plaatsvinden. Deze transformatie naar een reguliere (fysieke) omgevingsdienst betekent ook een complete herziening van de begroting.
Er zullen verschuivingen plaatsvinden van mensen en middelen van de deelnemers naar de omgevingsdienst. De gevolgen van de gemaakte keuze laten zich, op het moment dat de begroting 2025 wordt aangeboden, nog niet bepalen.
In 2024 wordt eerst een projectorganisatie opgezet en een bedrijfsplan voor de nieuwe organisatie ontwikkeld. Binnen dit bedrijfsplan zullen nog keuzes worden gemaakt over: takenpakket, formatie, organisatieopzet, werklocaties, personele gevolgen, arbeidsvoorwaarden e.d. Het Dagelijks Bestuur, het Algemeen Bestuur, de colleges en gemeenteraden zullen over verschillende onderdelen besluiten moeten nemen.
De structurele gevolgen zullen dan ook in het spoor financiën worden uitgewerkt en aan de betreffende gremia ter besluitvorming worden voorgelegd, in de vorm van een meerjarenbegroting.
Daarom is deze begroting 2025 als (nagenoeg) beleidsarme begroting opgezet.
Indexering dus en aanpassingen van verschillende posten waarover wel al meer bekend is, zoals bijvoorbeeld contributies.
Indien tussentijds aanpassingen nodig zijn, zal een begrotingswijziging worden aangeboden.
In ieder geval zal in 2024 een begrotingswijziging worden aangeboden over de incidentele kosten voor de transitie (met name de kosten van de projectorganisatie). Daarnaast zal de transitie impact hebben op de reguliere werkzaamheden. Het is daarom zaak de ontwikkeling vlot te laten verlopen, waarbij zorgvuldigheid niet uit het oog wordt verloren.

Review IBP
Op 15 maart 2024 hebben Sorgdrager en Van Aartsen onderzocht of de doelen van het IBP volgens planning worden gehaald. Ze concluderen dat er meer tijd nodig is om de doelen te halen, de positie van omgevingsdiensten nog niet sterk genoeg is, formalisering van de Strategische Milieukamer nodig is, binnen het stelsel nog te versnipperd wordt gewerkt en veel afspraken te vrijblijvend zijn. Omgevingsdiensten zijn te afhankelijk van de bevoegde gezagen. Ze vinden dat het tijd is voor een stelseldiscussie en wetgeving.
De staatssecretaris heeft de bevindingen aan de Tweede Kamer gestuurd en aangegeven dat zij met wetgeving komt, zodat de staatssecretaris haar verantwoordelijkheid voor het VTH-stelsel beter kan nemen. De verwachting is dat de komende jaren verder gebouwd wort aan de versterking van het stelsel van omgevingsdiensten zodat deze sterk genoeg worden om de groeiende bedreigingen van de leefomgeving aan te kunnen.

Namens het Dagelijks Bestuur,

K.G.M.C. (Karel) Joosten
Directeur RUD Limburg Noord

1 Inleiding

1.1 Algemeen

De 15 gemeenten in Limburg Noord en de provincie Limburg zijn deelnemers van de GR RUD LN. Er zijn circa 147 fte (conform het tweejaarlijks onderzoek medio 2023) die taken voor vergunningverlening, toezicht en handhaving verrichten en ondersteunende diensten verrichten. Vanwege de netwerkopzet van de RUD LN werken zij bij de aangesloten partners aan de taken die in het jaarlijks uitvoeringsprogramma zijn opgenomen.

1.2 Bestuurlijke organisatie

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

Algemeen Bestuur
Het Algemeen Bestuur bestaat uit 16 leden, waaronder de voorzitter. De colleges van burgemeester en wethouders van de deelnemende gemeenten en Gedeputeerde Staten van de provincie hebben uit hun midden elk één lid en één plaatsvervangend lid aangewezen.

Dagelijks Bestuur
Het Dagelijks Bestuur is door en uit het Algemeen Bestuur gekozen. Het Dagelijks Bestuur bestaat uit vijf leden.

De voorzitter
De voorzitter van de RUD Limburg Noord is de heer Tim Snijckers, wethouder van de gemeente Maasgouw. Hij is lid en voorzitter van het AB én van het DB.

1.3 Leeswijzer

In hoofdstuk 2 is de programmabegroting opgenomen. Hierin staat op hoofdlijnen wat de RUD Limburg Noord wil bereiken, wat ze daarvoor gaat doen en wat dat mag kosten.
In hoofdstuk 3 wordt inzicht gegeven in de verplichte paragrafen: weerstandsvermogen en risicobeheersing, financiering, onderhoud kapitaalgoederen en bedrijfsvoering.
In hoofdstuk 4 is de financiële begroting uiteengezet.
In de bijlagen vindt u:

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

2 Programmabegroting

2.1 Programmabegroting

De begroting 2025 van de RUD Limburg Noord is opgezet conform de voorschriften van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). In het BBV is geregeld hoe decentrale overheden hun financiële administratie inrichten en verantwoorden.
In de programmabegroting en de paragrafen wordt de voorgenomen uitvoering in het jaar 2025 toegelicht.

2.2 Wat willen we bereiken?

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

De GR RUD LN wil daarbij een innovatieve, slagvaardige en efficiënte organisatie zijn, die bijdraagt aan een duurzame, gezonde en veilige leefomgeving en aan de verbetering van de dienstverlening aan burgers en bedrijven. De RUD

- wil een deskundige partner in de regio zijn voor het bereiken van de (kern)doelen van de Omgevingswet;
- zit bij de partners aan tafel en werkzaamheden worden in goede afstemming uitgevoerd. De RUD kan daarbij flexibel inspringen op veranderende behoeften vanuit haar deelnemers en de maatschappij;
- groeit van de uitvoeringsdienst zoals we nu zijn naar een robuuste Omgevingsdienst die input levert aan (milieu)beleid en adviseert bij de aanpak van maatschappelijke vraagstukken over de leefomgeving;
- Werkt volgens de wettelijk kwaliteitscriteria (momenteel 2.3) en voldoet aan de landelijk overeengekomen criteria voor robuuste omgevingsdiensten.
- Opereert regionaal, maar als onderdeel van het landelijk VTH-stelsel en levert hieraan ook een bijdrage.



2.3 Wat gaan we doen?

2.3.1 Prestatie-indicatoren

De RUD monitort de prestaties van de uitvoering. In het bijzonder gebeurt dit op basis van de prestatie-indicatoren en hun normstelling in tabel 1. Daarnaast wordt gekeken naar de kwaliteitscriteria en of medewerkers en de werkwijze hieraan voldoen.

Tabel 1

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

2.3.2 Opdracht en werkwijze

Uitvoeringsbeleid

De deelnemers hebben op basis van een probleem- en risicoanalyse en van wettelijke eisen een VTH-uitvoeringsbeleid vastgesteld. Dit vormt het kader voor de manier waarop wordt gewerkt en geprioriteerd.
Zowel de probleem- en risicoanalyse als het beleid dient nog geactualiseerd te worden. Hier zal aangesloten worden bij de formats die beschikbaar zullen komen vanuit het IBP. De uitwerking zal opgenomen worden in de sporen vanuit het op te stellen bedrijfsplan naar een robuuste Omgevingsdienst.
Verder wordt er gewerkt volgens regionaal afgesproken formats en procedures. Hierdoor is een level- playing field (wettelijke eis) in de regio geborgd.
De gemeenteraden hebben met hun Verordening kwaliteit VTH vastgesteld dat uitvoering van de VTH-taken dient te voldoen aan de geldende kwaliteitscriteria. Dit is ook zo vastgelegd in de Gemeenschappelijke Regeling van de RUD Limburg Noord.
De kwaliteitscriteria worden landelijk bepaald.

Takenpakket

De GR RUD LN draagt zorg voor de uitvoering van tenminste de taken zoals opgenomen in het wettelijk basistakenpakket als bedoeld in artikel 7.1 lid 1 van het Besluit Omgevingsrecht. Met de inwerkingtreding van de Omgevingswet per 1 januari 2024 is de beoordelingssystematiek gewijzigd en dient er aan de hand van de milieubelastende activiteiten (verder MBA’s) bepaald te worden of de werkzaamheden onder het basistakenpakket vallen. Met deze nieuwe beoordelingssystematiek kan er een lichte verschuiving van het bassistakenpakket plaatsvinden.

Naast de verplichte taken uit het basistakenpakket die alle deelnemers hebben ingebracht, kunnen de deelnemers desgewenst meer (milieu)taken bij de RUD LN beleggen. Een groot aantal deelnemers doet dit al.
Een 5-tal gemeenten brengt daarnaast ook bouwtaken of APV-taken in.
In het op te stellen bedrijfsplan robuuste Omgevingsdienst zal het spoor Taken en processen in samenhang met het spoor Financiën businesscases opstellen voor de inbreng van potentiële plustaken en dergelijke.
De RUD is verantwoordelijk voor de uitvoering van alle ingebrachte taken en tevens verantwoordelijk dat de uitvoering ervan aan de wettelijke kwaliteitscriteria voldoet.

Uitvoeringsprogramma
Het Algemeen Bestuur stelt jaarlijks vast welke taken komend jaar worden uitgevoerd. Dit wordt vastgelegd in het Regionaal Uitvoeringsprogramma. Het RUP 2025 zal in principe in december 2024 ter vaststelling worden voorgelegd aan het Algemeen Bestuur.
Vanwege de nieuwe werkwijze van het RUP is het de bedoeling dat dan niet alleen het programma (inhoudelijk) wordt vastgesteld, maar wordt ook wordt vastgelegd wie voor de uitvoering van welk onderdeel verantwoordelijk is. Ook zou dan inzichtelijk moeten worde op welke fronten er nog inhuur benodigd is.
Met de vaststelling van het RUP dragen de deelnemers de uitvoering van de overeengekomen taken op aan de GR RUD LN. Na de vaststelling van het jaarprogramma is de Omgevingsdienst hiervoor verantwoordelijk als functioneel opdrachtgever.

Kennis
Uitvoering vindt op dit moment plaats in samenwerking tussen de deelnemers door uitwisseling van specialistische kennis en capaciteit. In zogenoemde kennisgroepen wordt door medewerkers vanuit de verschillende disciplines (zoals externe veiligheid, bodem, asbest/sloop) de ontwikkelingen op dit vakgebied gevolgd en worden voorstellen gemaakt als hierdoor aanpassingen in de werkafspraken (werkverdeling) nodig zijn.

Deskundige uitvoering
Voor het takenpakket GR RUD LN stelt het Algemeen Bestuur kwaliteitseisen vast. Hierin zijn de geldende kwaliteitscriteria, de handhavingsarrangementen met het OM en de politie, de opdrachten van het Algemeen Bestuur en de vastgestelde landelijke prioriteiten verwerkt.

Jaarlijks voert de RUD een beoordeling uit of voldaan wordt aan de kwaliteitscriteria voor de taken die in de RUD zijn belegd. Voor deze beoordeling wordt gebruik gemaakt van Ervaringsprofielen (EVP's); iedere uitvoerend medewerker dient minimaal 1x per 5 jaar een dergelijk EVP-traject te doorlopen. Zo kan worden vastgesteld of medewerkers aan de gestelde kwaliteitseisen voldoen. Door een jaarlijks opleidingsprogramma wordt ingespeeld op situaties waar medewerkers (nog) niet voldoen.

Met deze medewerkers voldoen we aan de kwaliteitscriteria voor het grootste takenpakket: *casemanagement, vergunningverlening milieu, toezicht milieu (met uitzondering van complex toezicht afval en procesindustrie), vergunningverlening en*

toezicht bouwen en RO en bodem, evenals de juridische specialismen en technische specialismen sloop en asbest, constructieve veiligheid, bodem, geluid en energiebesparing.

Voor het specialisme *luchtkwaliteit* beschikken we over voldoende menskracht, maar is het werkpakket van de RUD te klein. Voor het specialisme *externe veiligheid* beschikken we over voldoende werk, maar is de capaciteit te beperkt.

Voor de specialismen *ketentoezicht, afvalwater, BOA, brandveiligheid, bouwfysica, groen en ecologie, stedenbouw en inrichting openbare ruimte, kostenverhaal en planeconomie en cultuurhistorie* heeft de RUD een te klein werkpakket om te kunnen voldoen. Voor deze taken moet het takenpakket van de RUD toenemen OF moet de RUD met andere overheden zoeken naar een schaal van uitvoering, zodat werkzaamheden ook conform de kwaliteitscriteria uitgevoerd kunnen worden. Dit is bijvoorbeeld mogelijk door deze specialismen te beleggen bij een andere overheid die (in totaal) wel een voldoende groot werkpakket heeft.

In 2024 en 2025 wordt in het kader van het bedrijfsplan naar een robuuste Omgevingsdienst, bekeken hoe hier vorm aan gegeven kan worden, zodat werkzaamheden uiterlijk per 1 april 2026 ook conform de geldende kwaliteitscriteria uitgevoerd worden.

2.3.3 Organisatorische ontwikkelingen en opgaven

Versterking robuustheid VTH-stelsel, Interbestuurlijk programma (IBP VTH)
De commissie Van Aartsen heeft onderzoek gedaan naar de kwaliteit van het VTH-stelsel in Nederland. De commissie geeft in haar rapport “Om de leefomgeving” (4 maart 2021) aan dat een sterker en onafhankelijker VTH-stelsel nodig is om vermijdbare schade aan het leefmilieu te voorkomen.
De commissie heeft o.a. aanbevelingen gedaan over de robuustheid, de onafhankelijke positie en de financiering van de Omgevingsdiensten. Deze aanbevelingen zijn vertaald naar het Interbestuurlijk Programma (IBP) VTH. In het IBP trekken Rijk, IPO, VNG en Omgevingsdienst NL gezamenlijk op.
De omgevingsdiensten moeten zelf aan de slag om de voorgestelde verbeteringen in praktijk te brengen.



In het programma van het IBP staat de ambitie centraal om te komen tot robuuste, deskundige en vernieuwende Omgevingsdiensten die hun taken met gezag, onafhankelijkheid en professionaliteit kunnen uitvoeren en waarbij de informatiehuishouding tussen alle partijen in de keten op orde is.

Het programma bestaat uit de pijlers:

1. Robuuste Omgevingsdiensten en financiering
2. Bestuursrechtelijke en stafrechtelijke handhaving en vervolging
3. Informatie-uitwisseling en datakwaliteit
4. Kennisinfrastructuur (inclusief arbeidsmarkt voor gekwalificeerd personeel)
5. Onafhankelijke uitvoering van toezicht en handhaving
6. Monitoring kwaliteit milieutoezicht

Het eerste deel van pijler 1 is uitgewerkt en geconcretiseerd.
Er zijn criteria opgesteld, waaraan Omgevingsdiensten moeten voldoen, willen zij geacht worden robuust te zijn. Met behulp van de zelftoets is geconstateerd dat wij nog niet aan alle criteria voldoen.
Daarop is op 28 maart 2024 een plan van aanpak vastgesteld in het Algemeen Bestuur dat ertoe gaat leiden dat we op in **2026** wel gaan voldoen aan alle criteria. Zoals eerder in deze begroting aangegeven kunnen op dit moment de financiële gevolgen hiervan nog niet worden berekend.
Er zullen incidentele kosten gemoeid zijn met het maken van het bedrijfsplan voor de nieuwe organisatie. Deze kosten zullen slechts ten dele in de vigerende begroting kunnen worden opgevangen Daarnaast zal hier een begrotingswijziging voor worden voorgelegd.

Naast de incidentele kosten voor planvorming, zoals hiervoor omschreven, zal de uitwerking van het plan van aanpak ook **structurele** kosten met zich meebrengen. Dit komt voort uit maatregelen die (vanuit het IBP) genomen zullen moeten worden en uitgewerkt worden in het op te stellen bedrijfsplan, zoals:

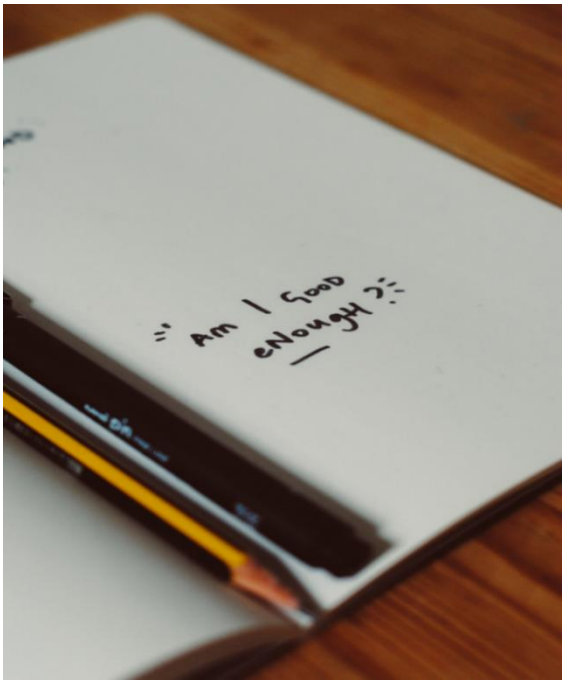
- Versterken van de innovatiekracht;
- Verbeteren kwaliteit van de uitvoering;
- Intensivering van de handhaving;
- Verbetering van de informatievoorziening;
- Sterkere sturing op outcome.

Er wordt door de Omgevingsdiensten en gemeenten op ingezet dat het Rijk ook haar verantwoordelijkheid hierin neemt.

Tenslotte is het mogelijk dat er vanuit het IBP vanuit de andere pijlers nog meer punten voortkomen. Op dit moment is daar nog niet concreet iets over te melden. Zodra hier meer helderheid over is, wordt dit in het bedrijfsplan bij de betreffende sporen bekend gemaakt en de gevolgen uitgewerkt.

Eigen plan van aanpak doorontwikkeling ODLN (2022)
Mede naar aanleiding van het rapport van de commissie van Aartsen en het Interbestuurlijk Programma Versterking VTH-stelsel (IBP) had het Dagelijks Bestuur van de RUD Limburg Noord de opdracht gegeven om te komen tot een plan van aanpak voor het versterken van de RUD Limburg Noord, passen bij de landelijke ontwikkelingen en de ontwikkelingen in de regio. Het eigen plan is op 7 juli 2022 vastgesteld. Hiermee wilde de RUD LN vooruitlopen op de plannen die vanuit het IBP op ons af zouden komen. Inmiddels is er overlap ontstaan dan wel zijn zaken achterhaald.

Er waren zes werkgroepen aan de slag gegaan met voorstellen tot versterken van onze dienst op de gebieden beleid, programmeren van de uitvoering, monitoring, sturing, kwaliteit en juridische zaken.
Een uitgewerkt onderdeel is het veranderde proces van het Regionaal Uitvoeringsprogramma (RUP).
Daarbij zou het RUP centraal worden opgesteld en de werkverdeling centraal worden aangestuurd, waardoor er beter gebruik gemaakt zou kunnen worden van de inzet van beschikbare menskracht en (specialistische) kennis.



Voor managers betekent het dat men opdrachtnemer wordt voor een bepaald werkpakket, terwijl voor medewerkers de veranderingen kunnen zijn dat aanpassingen in hun takenpakket plaatsvinden.

De ontwikkeling tot een robuuste regionale omgevingsdienst zal echter veel veranderingen in de werkwijze tot gevolg hebben. Bij het op te stellen bedrijfsplan zullen zoveel mogelijk de verbeteringen die we inmiddels hebben bedacht en deels geïmplementeerd, worden meegenomen.

Omgevingsdienst NL (ODNL)
De RUD Limburg Noord is lid van deze vereniging van directeuren van de inmiddels 28 Omgevingsdiensten. ODNL heeft zich in de afgelopen jaren ontwikkeld tot een platform dat ondersteuning biedt aan de aangesloten diensten, landelijke projecten coördineert, subsidie voor bepaalde projecten verdeeld, kennis ontwikkelt (kennisnet) en gesprekspartner voor ministerie (I&W) en VNG is.
Ook bij de verbeteringen in het VTH-stelsel, het IBP, heeft ODNL een prominente regisserende rol.
Er is een programmabureau van ODNL opgericht die de spil is in de kennisdeling en bij coördinatie van landelijke projecten en subsidiestromen.
De verwachting is dat in 2025 de RUD Limburg Noord nog meer zal samenwerken met ODNL in zowel uitwisseling van gegevens als kennisdeling. Ook krijgt ODNL een centrale rol in het verdelen van incidentele of projectmatige subsidies, bij het organiseren van opleidingen voor medewerkers van omgevingsdiensten, bij het door ontwikkelen van data-gestuurd werken en bij de uitwisseling van kennis. Door de verzwaring van taken bij ODNL neemt de contributie die elke Omgevingsdienst dient te betalen wel toe.

2.3.4 Landelijke ontwikkelingen en opgaven

Omgevingswet
Met het in werking treden van de Omgevingswet (OW) per 1 januari 2024, is het begrip 'inrichting' verdwenen uit de Wet milieubeheer. Hiervoor in de plaats is het begrip milieubelastende activiteit (verder: MBA genoemd) gekomen. Om VTH-werkzaamheden uit te kunnen voeren is het noodzakelijk om het inrichtingenbestand “om te zetten” naar MBA’s. De gemeenten zijn weliswaar de brongegevenshouders, maar de ombouw naar MBA’s is een gezamenlijke verantwoordelijkheid van de RUD Limburg Noord en zijn partners. Het omzetten naar MBA’s, met name bij de huidige vergunningsplichtige locaties, is een arbeidsintensief en complex traject gebleken.

De initiële omzetting is in 2023 en wordt verder in 2024 uitgevoerd. Vervolgens zullen specifieke beoordelingen van MBA’s uitgevoerd worden, zodra een zogenaamd ‘natuurlijke moment’ zich voordoet. Zo’n moment is bijvoorbeeld een periodieke controle, een ‘nieuwe’ vergunningaanvraag of een melding.

De Omgevingswet voorziet in meer lokale afwegingsruimte, passend bij lokaal beleid, in bijvoorbeeld Omgevingsplannen. Gemeenten hebben tot en met 2029 de tijd om beleidskeuzes te maken. Welke keuzes gemeenten maken en wanneer, heeft effect op de uitvoering van taken door de RUD Limburg Noord. De RUD Limburg Noord adviseert de gemeenten (op verzoek) daarbij.

In 2021 is door Seinstra & partners bij verschillende Omgevingsdiensten uitgebreid onderzoek verricht naar de (financiële) impact van de Omgevingswet. Daaruit is gebleken dat de uitvoering structureel meer zal gaan kosten. Wat dit precies aan kosten voor de RUD Limburg Noord betekent is nog niet in beeld en zal pas gaande de uitvoering meer inzichtelijk worden.

Doorontwikkeling informatievoorzieningen en datakwaliteit
De komst van de Omgevingswet (OW), de ontwikkelingen in digitale dienstverlening en het werken in Omgevingsdiensten, vereist een andere manier van bijhouden van de informatie.



Van lokale, stand-alone systemen naar systemen die “in de cloud” zitten en aangesloten zijn op landelijke voorzieningen. De focus voor 2025 ligt dan ook op het verder door ontwikkelen van de organisatie op het gebied van informatievoorziening.
Doordat alle deelnemers van de RUD Limburg Noord, als ook de veiligheidsregio, de RUD Zuid Limburg als de RUD Limburg Noord zelf werken in het zelfde VTH-systeem Rx.Mission, zal er beter en op uniforme wijze gewerkt kunnen worden.
In 2024 en 2025 zal verder worden gebouwd aan verbetering van BI tooling, zoals bijvoorbeeld voortgangsbewaking en monitoring op kwaliteitsborging.

Ook in het kader van het IBP zal hier aandacht naar uit moeten gaan. De Omgevingsdienst dient te beschikken over een Business-intellegence (BI) strategie en dient hier ook voldoende capaciteit voor beschikbaar te hebben.



Ook is de RUD Limburg Noord aangesloten op Inspectieview Milieu.
In dit systeem stellen alle Omgevingsdiensten en een groot aantal andere instanties informatie beschikbaar over toezicht. De Omgevingsdiensten zijn geautoriseerd deze informatie te raadplegen en kunnen daardoor een beter inzicht krijgen in de situatie bij bedrijven. Dit maakt effectiever toezicht en betere afstemming tussen instanties mogelijk. In 2025 zal de nadruk liggen op het verbeteren van de datakwaliteit.

Tenslotte zal in 2025 ook gefocust worden op het verder ontwikkelen op het beter kunnen voldoen aan de informatiebehoefte, daarbij te denken aan de Wet Open Overheid (Woo) en zaaksystemen ook voor interne controles.

2.3.5 Vakinhoudelijke ontwikkelingen en opgaven

Naar aanleiding van de omgevingswet zijn per 1 januari 2024 veel veranderingen opgetreden. Met name de verschuivingen van taken tussen bevoegde gezagen (b.v. bodemtaken) en de veranderingen in het vastleggen (van inrichtingen naar milieubelastende activiteiten) en uitwisselen van informatie (via Rx-Mission) hebben gevolgen voor het werk van VTH-medewerkers.
In de kern verandert (de inhoud van) het werk voor vergunningen, toezicht en handhaving niet echt.
Voor een uitvoerig inzicht in beleidsmatige veranderingen verwijzen wij naar de gemeentelijke kadernota's en begrotingen.

Energie
Een uitzondering hierop is het onderwerp energiebesparing bij bedrijven.
Vanwege de subsidie die de RUD LN rechtstreeks ontvangt, de zogenaamde specifieke uitkering voor toezicht energiebesparing (SPUK-THE 2022-2026). Voor het uitvoeren van deze extra werkzaamheden is er een energieteam opgezet, waarvan de medewerkers in dienst van de RUD LN werken. Zij werken samen om de bewustwording en energiebesparing bij bedrijven te bevorderen.



Voor de RUD Limburg Noord is onder gestelde voorwaarden uit het SPUK THE in totaal maximaal € 2,1 miljoen beschikbaar gesteld voor de periode 2022-2026. Om deze middelen te kunnen inzetten moet aan een aantal voorwaarden worden voldaan. Deze zijn:

- middelen moeten worden besteed aan additionele inzet merendeels in de vorm van medewerkers in dienst bij de RUD;
- middelen dienen te worden ingezet voor producten die zijn vermeld in de regeling;
- er dient (half) jaarlijks verantwoording te worden afgelegd over de besteding van middelen;
- 40% van het budget moet aan het einde van het jaar minimaal zijn gespendeerd;

Indien middelen niet voor de genoemde producten worden ingezet kan er worden teruggevorderd.
Gelet op de eerste voorwaarde is besloten om een team energie-toezicht te verbinden aan de RUD LN. Doordat de werving langer heeft geduurd heeft er eind 2023 een gesprek plaatsgevonden, waarin het ministerie heeft aangegeven de laatste voorwaarde voor de periode 2022-2023 niet toe te passen, mits er een aangepast plan ingediend zou worden. Dit is gedaan. De inzet en daarmee ook de middelen zijn over de jaren herverdeeld. Deze nieuwe opzet is in deze begroting verwerkt.
Voor de jaren waarin de SPUK gelden van toepassing zijn, bestaat het risico dat niet alle werkzaamheden uitgevoerd door het energie-team, in aanmerking komen volgens de subsidieregeling, waardoor niet alle kosten gedekt zullen zijn. Dit risico is meegenomen in de geactualiseerde risico-inventarisatie.
In 2025 zal meer duidelijkheid komen of de SPUK regeling nog een vervolg zal krijgen in een subsidieregeling na 2026, of dat partners meer energietaken in zullen brengen bij de RUD LN of dat het personeel dat vast in dienst is genomen ingezet kan worden voor andere werkzaamheden. Het risico bestaat dat vanaf 2027 de kosten voor het team niet of gedeeltelijk niet gedekt zullen zijn. Dit hogere risico zal te zijner tijd in de risico-inventarisatie worden opgenomen.

2.3.6 Ontwikkelingen en opgaven in de bedrijfsvoering

Personeel
In zijn algemeenheid bestaat er een hoge werkdruk.
Het blijft lastig om vacatures te vervullen en naar verwachting blijft dit de komende jaren zo. De arbeidsmarktsituatie leidt ertoe dat vacatures niet altijd ingevuld kunnen worden en dit kan een toename van (duurdere) inhuur tot gevolg hebben. Deze krapte geldt niet alleen in onze regio, maar landelijk binnen het gehele VTH-domein.

Door de hoge werkdruk is het extra van belang om oog te hebben voor het personeel om "uitval" en ziekteverzuim te voorkomen. Zeker nu de RUD de aankomende jaren voor een forse verandering staat. Het opstellen van het bedrijfsplan en de omvorming van de organisatie kan nog meer werkdruk bij medewerkers veroorzaken.
Bij het bedrijfsplan worden uiteraard ook de BOR, vakbonden en dergelijke betrokken.

2.4 Wat mag het kosten?

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

Tabel 2

Begroting	Taakveld	Rekening 2023	Begroting 2024*	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Lasten							
1 Programmauitvoering							
Openbare orde en veiligheidtaken RUP	1.2 Openbare orde en Veiligheid			€ -	€ -	€ -	€ -
Basis- en milieutaken RUP	7.4 milieubeheer	€ 345.000	€ 581.000	€ 302.000	€ 318.000	€ 335.000	€ 353.000
Basis- en milieutaken overige	7.4 milieubeheer	€ 181.000	€ 173.000	€ 177.000	€ 182.000	€ 188.000	€ 194.000
Projecten	7.4 milieubeheer	€ 231.000	€ 511.000	€ 634.000	€ 627.000	€ -	€ -
Wonen en Bouwen taken RUP	8.3 wonen en bouwen	€ 98.000	€ 111.000	€ 111.000	€ 117.000	€ 123.000	€ 130.000
2 Coordinatiecentrum	0.1 bestuur	€ 29.000	€ 30.000	€ 31.000	€ 31.000	€ 32.000	€ 32.000
	0.4 overhead	€ 1.087.000	€ 1.856.000	€ 1.376.000	€ 1.435.000	€ 1.497.000	€ 1.562.000
3 Onvoorzien	0.8 overige baten en lasten	€ -	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000
4 Vennootschapsbelasting	0.9 Vpb	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
5 Betalingsverkeer	0.5 Treasury	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal lasten		€ 1.971.000	€ 3.312.000	€ 2.681.000	€ 2.760.000	€ 2.225.000	€ 2.321.000
Baten							
6 Programmauitvoering							
Openbare orde en veiligheid RUP	1.2 Openbare orde en Veiligheid	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Basis en milieutaken RUP	7.4 milieubeheer	€ 310.000	€ 581.000	€ 302.000	€ 318.000	€ 335.000	€ 353.000
Basis en milieutaken overige	7.4 milieubeheer	€ 123.000	€ 173.000	€ 177.000	€ 182.000	€ 188.000	€ 194.000
Projecten	7.4 milieubeheer	€ 255.000	€ 511.000	€ 634.000	€ 627.000	€ -	€ -
Wabotaken	8.3 wonen en bouwen	€ 98.000	€ 111.000	€ 111.000	€ 117.000	€ 123.000	€ 130.000
Bestuurskosten	0.1 bestuur	€ 21.000	€ 30.000	€ 31.000	€ 31.000	€ 32.000	€ 32.000
Overhead	0.4 overhead	€ 1.412.000	€ 1.270.000	€ 1.346.000	€ 1.414.000	€ 1.483.000	€ 1.548.000
Onvoorzien	0.8 overige baten en lasten	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000
5 Betalingsverekeer	0.5 Treasury	€ 77.000	€ -	€ 30.000	€ 21.000	€ 14.000	€ 14.000
Totaal baten		€ 2.346.000	€ 2.726.000	€ 2.681.000	€ 2.760.000	€ 2.225.000	€ 2.321.000
Resultaat							
Resultaat voor bestemming		€ 375.000	€ -586.000	€ -	€ -	€ -	€ -
7 Mutatie reserve onttrekkingen	0.10 mutaties reserves	€ 57.000	€ 586.000	€ -	€ -	€ -	€ -
7 Mutatie reserve storting	0.10 mutaties reserves	€ 50.000	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Resultaat na bestemming		€ 382.000	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

** De cijfers van de begroting 2024 zijn aangepast n.a.v. het besluit in de bestuursrapportage 2023 en rekeninghoudende met de besluiten bij de jaarrekening 2023*

3 Paragrafen

In de BBV zijn meerdere verplichte paragrafen opgenomen voor provincies, gemeenten en hun gemeenschappelijke regelingen. Deze zijn niet allemaal relevant voor de RUD. De RUD int geen belastingen en heffingen, bezit geen grondposities en heeft geen verbonden partijen. Om deze reden zijn de paragrafen lokale heffingen, grondbeleid, kapitaalgoederen en verbonden partijen niet opgenomen. Hieronder staan de paragrafen:
1. Weerstandvermogen en risicobeheersing;
2. Financiering;
3. Onderhoud kapitaalgoederen;
4. Bedrijfsvoering.

3.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Weerstandsvermogen
Het weerstandsvermogen is de buffer om tegenvallers op te vangen.
Het weerstandsvermogen is de verhouding tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de risico's (benodigde weerstandscapaciteit) die de RUD LN loopt. Voor het beoordelen van het weerstandsvermogen is inzicht nodig in zowel de omvang en de achtergronden van de mogelijke risico's als ook in de beschikbare weerstandscapaciteit.

De ratio tussen de beschikbare en benodigde weerstandscapaciteit (op basis van de geïnventariseerde risico's) bepaalt het weerstandsvermogen van de RUD Limburg Noord.

Weerstandscapaciteit
De weerstandscapaciteit wordt gedefinieerd als de middelen en mogelijkheden waarover de RUD LN kan beschikken om niet begrote kosten te dekken. Het is een buffer om ervoor te zorgen dat de organisatiedoelstellingen niet in gevaar komen, als risico's werkelijkheid worden.

Het Algemeen Bestuur heeft in 2023 besloten om het positieve jaarrekeningresultaat over 2022 ter hoogte van afgerond € 135.000 te storten in een te vormen algemene reserve. Naast deze algemene reserve beschikt de RUD LN in de begroting over een post onvoorzien ter hoogte van € 50.000 die tot de weerstandscapaciteit gerekend kan worden.

Risicobeheersing
De RUD LN inventariseert de risico's waaraan de RUD LN is blootgesteld.
Een aantal risico's zijn afgedekt met verzekeringen. Denk daarbij aan de aansprakelijkheids- en rechtsbijstandverzekering.
Een tabel van de geactualiseerde risico-inventarisatie is in bijlage 2 opgenomen.
Opgemerkt dient te worden dat de tabel inzicht geeft in de verwachtingswaarde van de risico's. Wanneer een risico zich daadwerkelijk voordoet kan het effect groter of kleiner zijn dan de verwachtingswaarde.

Beoordeling weerstandsvermogen

Voor de beoordeling van het weerstandsvermogen is gebruik gemaakt van de waarderingstabel die door het Nederlands Adviesbureau voor Risicomanagement in samenwerking met de Universiteit van Twente is ontwikkeld (NARIS).

Tabel 3

waardering	ratio (*)	betekenis
A	> 2,0	uitstekend
B	1,4 – 2,0	ruim voldoende
C	1,0 – 1,4	voldoende
D	0,8 – 1,0	matig
E	0,6 – 0,8	onvoldoende
F	< 0,6	ruim onvoldoende

(*) ratio weerstandsvermogen = beschikbare weerstandscapaciteit / benodigde weerstandscapaciteit

In de onderstaande tabel is de beoordeling van het weerstandsvermogen opgenomen. Uit de tabel blijkt dat het huidige weerstandsvermogen door een actualisatie van de risico's een ratio heeft van 0.94 en daarmee als "matig" wordt beoordeeld.

Het uitgangspunt is dat de het weerstandsvermogen als ratio minimaal "voldoende" is. Indien de gekwantificeerde risico's hoger zijn, dient de algemene reserve daarop te worden aangepast. Er komen de aankomende tijd, met de uitwerking van het bedrijfsplan, de nodige ontwikkelingen op ons af. Financiën zal een onderdeel in zijn. Het spoor financiën zal onder andere een nieuwe meerjarenbegroting opstellen, waarin een geactualiseerde risico-inventarisatie en het weerstandvermogen een onderdeel zullen zijn.
Vandaar dat er nu geen aanpassingen worden voorgesteld.

De uitgangspunten voor algemene reserve zijn nader toegelicht in paragraaf 4.4 reserves en voorzieningen.

Tabel 4

Weerstandsvermogen	
Weerstandscapaciteit	
• Algemene reserve	€ 135.000
• Post onvoorzien	€ 50.000
Totaal	€ 185.000
Risico's	€ 172.250
Ratio	1,07
Beoordeling	voldoende

Kengetallen

In artikel 11 van het BBV staat dat gemeenten, Provincies en gemeenschappelijke regelingen in de paragraaf Weerstandsvermogen een set van vijf financiële kengetallen dienen op te nemen. Dit zijn kengetallen voor: de netto schuldquote, solvabiliteitsratio, structurele exploitatieruimte, grondexploitatie en belastingcapaciteit. Gezien de RUD Limburg Noord geen belastingen en heffingen int en geen grondposities bezit zijn de

kengetallen voor grondexploitatie en belastingcapaciteit niet van toepassing. Hieronder zijn de (overige) ratio's weergegeven. In bijlage 3 is de berekeningswijze uiteengezet.

Tabel 5

Kengetallen	Realisatie	Begroting					Duiding	Beoordeling
	2023	2024*	2025	2026	2027	2028		
Netto schuldquote	-30,74%	-4.95%	-5.04%	-4.89%	-6.07%	-5.82%	Dit kengetal geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Hoe lager dit percentage hoe beter.	De RUD beschikt over voldoende eigen middelen en heeft geen leningen.
Netto schuldquote, gecorrigeerd voor verstrekte leningen	-30,74%	-4.95%	-5.04%	-4.89%	-6.07%	-5.82%	Bij verstrekte leningen bestaat onzekerheid op terugbetaling. Door deze leningen in mindering te brengen op de financiële activa wordt duidelijk wat het aandeel van de verstrekte leningen in de exploitatie is en wat dat betekent voor de schuldenlast. Hoe lager dit percentage hoe beter.	De RUD heeft geen leningen verstrekt en gaat deze in 2025 naar verwachting ook niet verstrekken. Hierdoor wijkt het percentage niet af van de netto schuldquote.
Solvabiliteits-ratio	30,10%	10,27%	10.22%	10,10%	9.99%	9.88%	De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin de RUD in staat is zijn financiële verplichtingen te voldoen. Hoe hoger dit percentage hoe beter.	Door de algemene reserve blijft het solvabiliteitsratio positief.
Structurele exploitatie-ruimte	10,32%	0,00%	0.00%	0,00%	0,00%	0,00%	Dit kengetal is van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte de RUD heeft om de eigen lasten te dragen. Hoe hoger dit percentage hoe beter.	De begroting laat zien structureel in evenwicht te zijn.

3.2 Financiering

Deze paragraaf gaat in op de wijze waarop de RUD LN zo adequaat mogelijk omgaat met het liquiditeitenbeheer. Hiervoor gelden niet alleen wettelijke kaders en regels, zoals vastgelegd in onder andere de wet FiDo (Financiering Decentrale Overheden) en RUDDO (Regeling Uitzettingen Derivaten Decentrale Overheden), maar ook interne richtlijnen; deze interne richtlijnen zijn vastgelegd in het treasurystatuut. Het statuut geeft de kaders aan waarbinnen het beleid wordt uitgevoerd.

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

gevormd door het treasurystatuut. In het treasurystatuut zijn de kaders opgenomen waarbinnen het Dagelijks Bestuur de financieringsfunctie mag uitoefenen.

Treasurybeheer- en beleid
De belangrijkste algemene doelstelling van het treasurybeleid zijn:

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

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

Kasgeldlimiet
Voor het bepalen van de liquiditeitspositie is de zogenaamde kasgeldlimiet belangrijk. Hieronder wordt verstaan het bedrag dat maximaal als kasgeld mag worden opgenomen. Dit bedrag wordt berekend door middel van een door het Ministerie van Financiën vastgesteld percentage van 8,5%, te vermenigvuldigen met het totaal van de jaarbegroting van de RUD Limburg Noord bij aanvang van het jaar. Bij overschrijding van dit limiet moet er in langlopende financieringsmiddelen worden voorzien.

De RUD Limburg Noord heeft geen schulden en het is ook niet voorzien om in 2024 vreemd vermogen aan te trekken. De activiteiten van de RUD Limburg Noord worden gefinancierd uit voorschotten van de deelnemers. Deelnemers wordt aan de start van ieder jaar verzocht de deelnemersbijdrage voor het gehele jaar over te maken.

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

Schatkistbankieren
Sinds 15 december 2013 stelt het Rijk Schatkistbankieren verplicht. Dit houdt in dat overtollige liquiditeiten aangehouden dienen te worden in de Nederlandse schatkist: 'overtollig' verwijst naar alle middelen die decentrale overheden niet onmiddellijk nodig

hebben voor de publieke taak. Aan de verplichting tot het aanhouden van overtollige liquide middelen in de schatkist is een ondergrens verbonden, namelijk 2,0% van het begrotingstotaal indien het begrotingstotaal lager is dan € 500 miljoen, waarbij het drempelbedrag minimaal € 1 miljoen bedraagt
Voor de RUD LN betekent dat, dat overschotten slechts in de schatkist aangehouden dienen te worden, zodra deze minimaal € 1 miljoen (gemiddeld tegoed gedurende een heel kalenderkwartaal) bedragen.
Inherent aan eerder vermelde is, dat het banksaldo aan het begin van het jaar hoog is en naarmate het jaar vordert afneemt. Overtollige liquiditeiten parkeren wij dan ook conform de verplichting en in overeenstemming met de wet Fido, op een rekening 'schatkistbankieren' bij het Ministerie van Financiën.

Interne ontwikkelingen en renteresultaat
Sedert het derde kwartaal van 2022 wordt door het rijk rente vergoed over het saldo aangehouden in de schatkist.

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

3.3 Onderhoud kapitaalgoederen
De paragraaf onderhoud kapitaalgoederen heeft tot doel om aan te tonen hoe RUD Limburg Noord de instandhouding van haar kapitaalgoederen waarborgt. Er zijn echter geen investeringen in kapitaalgoederen door de RUD Limburg Noord voorzien. RUD Limburg Noord beschikt vooralsnog niet over dienstauto's en heeft de ondersteunende diensten zoals kantoorruimte en ICT in bij de gastorganisatie Roermond ingekocht.

3.4 Bedrijfsvoering
De landelijke criteria voor een robuuste Omgevingsdienst zijn niet alleen op het primaire proces gericht, maar er worden ook eisen gesteld aan de bedrijfsvoering en de inzet van ICT. De beschikbaarheid van een degelijk ICT-systeem en het efficiënt gebruik ervan zijn nodig om te kunnen rapporteren en tijdig bij te sturen. Ook moet dit de dienst in staat stellen snel in te kunnen spelen op wijzigingen in het takenpakket of de omvang ervan.
Het IBP bestaat dan ook uit 6 pijlers. De uitwerkingen van de pijlers kunnen in meer of mindere mate in gaan grijpen op de bedrijfsvoering. Zo komt vanuit pijler 1, medio 2024, een voorstel voor de inrichting van de financiële administratie om eenduidigheid te creëren. Uitkomsten van andere pijlers kunnen ook betrekking hebben op de inrichting en uitvoering van bedrijfsvoering. Zodra hier meer over bekend is wordt dit aan u voorgelegd, dan wel in het op te stellen bedrijfsplan verwerkt.

Personeelsbeleid
Binnen de GR RUD Limburg Noord is een klein team, het coördinatiecentrum in dienst van de RUD Limburg Noord naast het energieteam. Het overig personeel is nog in dienst bij haar partners.
De RUD Limburg Noord maakt voor de uitvoering van haar personeelsbeleid en de salarisadministratie gebruik van de ondersteuning door de gemeente Roermond in een gastheerconstructie. Dit is enkel gericht op de beperkte ambtelijke organisatie van de RUD LN, het coördinatiecentrum inclusief de directeur (6,83 FTE) en het energieteam. (2,49 FTE, die in 2024 verder uitgebreid zal worden richting 5,6 FTE).

Iedere partner heeft een vast aanspreekpunt voor de RUD-zaken aangewezen (lijnmanager). Hij/zij verzorgt de interne coördinatie tussen RUD en de eigen organisatie. Doordat de MER-gemeenten hiervoor 1 persoon hebben aangewezen gaat het om 14 functionarissen die in dienst van de gemeenten, het Servicecenter MER of de provincie zijn. Een goede overdracht van oude naar nieuw functionaris is essentieel voor de continuïteit. Omdat bij de medewerkers veel mutaties zijn is er een introductieprogramma opgezet voor nieuwe managers en medewerkers. Naast de online beschikbare informatie is fysiek contact broodnodig.

Informatisering en automatisering
Onze VTH-applicatie. Rx.Mission, is aangesloten op het landelijke portaal Inspectieview. Dit programma is op de nieuwe omgevingswet ingericht en vormt het platform waarin alle deelnemers werken. Daardoor zal het ook als basis voor monitoring en rapportage voor taken die deelnemers in de GR inbrengen moeten gaan dienen.
Daarnaast beschikken we over een digitale portal, die we in 2024 gaan inzetten voor het automatisch verwerken van gegevens rondom uitvoeringsprogramma en de daaraan verbonden financiële verrekening en verantwoording.
Ook zal het EVP dashboard in 2024 worden afgerond, een kwaliteitsapplicatie ten behoeve van de kwaliteitseisen VTH. De applicatie maakt het mogelijk om te monitoren en waar nodig bij te sturen door input te leveren voor ons opleidingsplan.

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

Rechtmatigheid
Met ingang van het boekjaar 2023 geldt de nieuwe wet waarbij nieuwe regels gelden voor de financiële verslaglegging en de accountantscontrole.
Met deze wetswijziging dient het Dagelijks Bestuur in de jaarrekening een verklaring af te geven over de rechtmatigheid van de financiële beheers handelingen. De accountant toetst de jaarrekening (inclusief rechtsmatigheidsverantwoording) op getrouwheid.
Het Algemeen Bestuur geeft in het controleprotocol de nadere aanwijzingen aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole.
Tevens stelt het Algemeen Bestuur met betrekking tot de rechtmatigheidsverantwoording door het Dagelijks Bestuur de verantwoordings- en rapporteringsgrens vast.

M&O beleid

De RUD Limburg Noord beschikt nog niet over een M&O beleid.
De interne beheershandelingen zijn er mede op gericht om misbruik en oneigenlijk gebruik te voorkomen, detecteren en corrigeren. Dit wordt tevens via de interne controle (steekproefsgewijs) gecontroleerd. De RUD zal in de verdere doorontwikkeling van de organisatie ook aandacht besteden aan het M&O beleid.

Uitvoering Wet open Overheid (Woo)

De Wet open overheid (Woo) regelt het recht op informatie over alles wat de overheid doet. Het is de opvolger van de Wet openbaarheid van bestuur (Wob).
De RUD Limburg Noord heeft een contactpersoon aangewezen die de informatieverzoeken in behandeling neemt.
Daarnaast is het mogelijk om informatie via email (laagdrempelig) op te vragen.
Stukken die betrekking hebben op de Gemeenschappelijke Regeling worden op grond van artikel 3.1 lid 1 gepubliceerd op de website van KOOP.
Vergaderstukken van het Algemeen Bestuur worden voor de betreffende vergadering op de website van de RUD gezet.
Op deze manier voldoen wij aan de wettelijke verplichtingen die de Woo aan ons stelt.

Overhead

Het Besluit Begroting en Verantwoording schrijft voor in de begroting een apart overzicht "overhead" op te nemen. Aan de detaillering van dit overzicht worden door het BBV geen eisen gesteld, met uitzondering van de bepaling dat er minimaal een scheiding moet zijn tussen de lasten en de baten. Dit overzicht is hieronder in tabel 6 weergegeven.

Tabel 6

Begroting	Taakveld	Rekening 2023	Begroting 2024*	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Lasten							
2 Coordinatiecentrum	0.4 overhead	€ 1.087.000	€ 1.856.000	€ 1.376.000	€ 1.435.000	€ 1.497.000	€ 1.562.000
Baten							
6 Overhead	0.4 overhead	€ 1.412.000	€ 1.270.000	€ 1.346.000	€ 1.414.000	€ 1.483.000	€ 1.548.000
Resultaat		€ 325.000	€ -586.000	€ -30.000	€ -21.000	€ -14.000	€ -14.000
7 Mutatie reserve onttrekkingen	0.10 mutaties reserves	€ -	€ 586.000	€ -	€ -	€ -	€ -
7 Mutatie reserve storting	0.10 mutaties reserves	€ 50.000	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Resultaat na bestemming		€ 275.000	€ -	€ -30.000	€ -21.000	€ -14.000	€ -14.000

** De cijfers van de begroting 2024 zijn aangepast n.a.v. het besluit in de bestuursrapportage 2023 en rekeninghoudende met de besluiten bij de jaarrekening 2023*

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

4 Financiële begroting 2025

4.1 Balans inclusief toelichting

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Algemeen

De begroting is opgesteld in overeenstemming met de voorschriften van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) voor provincies en gemeenten.

In overeenstemming met artikel 63 BBV vindt de waardering van de activa plaats op basis van verkrijgingsprijs. De waardering van passiva vindt plaats op basis van nominale waarde, met uitzondering van voorzieningen welke tegen de contante waarde zijn gewaardeerd. Mits niet anders vermeld bij de desbetreffende balansonderdelen, worden de activa, passiva en de bepaling van het resultaat gewaardeerd tegen nominale waarde.

De baten en lasten worden in overeenstemming met artikel 2 BBV toegerekend aan het begrotingsjaar waarop ze betrekking hebben. Baten en winsten nemen we slechts op voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. De verliezen en risico's die hun oorsprong vinden vóór het einde van het begrotingsjaar, nemen we in acht indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn.

Personeelslasten rekenen wij in principe toe aan het begrotingsjaar waarop ze betrekking hebben. Er geldt echter een formeel verbod om voorzieningen of schulden op te nemen voor jaarlijks terugkerende arbeidskosten en gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume. De referentieperiode is hetzelfde als die van de meerjarenraming. Indien er sprake is van (eenmalige) schokeffecten (bijvoorbeeld door reorganisaties), dan dienen deze als een verplichting opgenomen te worden. Echter, in de CAO van 2021-2022 is vastgesteld dat medewerkers vanaf 1 januari 2022 bovenwettelijke verlofuren mogen sparen (verlofsparen). Met verlofsparen kunnen medewerkers passend bij hun levensfase hun bovenwettelijke verlofuren inzetten op een manier die aansluit bij hun persoonlijke levens- en carrièreplanning. Deze uren verjaren niet en de opbouw is onvoorspelbaar. Zodoende dient deze verplichting daarentegen wel conform het BBV in een voorziening opgenomen te worden. Dit is dan ook in de meerjarenbegroting opgenomen.

Tabel 7

Omschrijving	Realisatie	Begroting 31-12				
(bedragen x € 1.000)	*2023*	*2024**	*2025*	*2026*	*2027*	*2028*
Activa						
Vaste activa:						
Materiële vaste activa	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Immateriële vaste activa	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Financiële vaste activa	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal vaste activa:	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**
Vlottende activa:						
Uiteenzettingen met een rente-typische looptijd korter dan één jaar	2.079	940	946	961	976	991
Liquide middelen	45	100	100	100	100	100
Overlopende activa	270	275	275	275	275	275
Totaal vlottende activa:	**2.394**	**1.315**	**1.321**	**1.336**	**1.351**	**1.366**
Totaal activa	**2.394**	**1.315**	**1.321**	**1.336**	**1.351**	**1.366**
Passiva						
Vaste passiva:						
Eigen vermogen:	721	135	135	135	135	135
Voorzieningen	15	30	36	51	66	81
Totaal vaste passiva:	**736**	**165**	**171**	**186**	**201**	**216**
Vlottende passiva:						
Netto-vlottende schulden met een rente-typische looptijd korter dan één jaar	74	150	150	150	150	150
Overlopende passiva	1584	1000	1000	1000	1000	1000
Totaal vlottende passiva:	**1.658**	**1.150**	**1.150**	**1.150**	**1.150**	**1.150**
Totaal passiva	**2.394**	**1.315**	**1.321**	**1.336**	**1.351**	**1.366**

** De begrotingscijfers 2024 zijn aangepast n.a.v. de jaarrekening 2023 m.b.t. de juiste stand van het eigen vermogen*

Tabel 8

				2024*	2025	2026	2027	2028
EMU-SALDO				-571	6	15	15	15
Mutaties (1 januari tot 31 december)	Activa	Financiële vaste activa	Kapitaalverstrekkingen en leningen	0	0	0	0	0
		Vlottende activa	Uitzettingen	-1139	0	0	0	0
			Liquide middelen	55	6	15	15	15
			Overlopende activa	5	0	0	0	0
	Passiva	Vaste Passiva	Vaste schuld	0	0	0	0	0
		Vlottende passiva	Vlottende schuld	76	0	0	0	0
			Overlopende passiva	-584	0	0	0	0
Eventuele boekwinst bij verkoop effecten en (im)materiële vaste activa				0	0	0	0	0

** De begrotingscijfers 2024 zijn aangepast n.a.v. de jaarrekening 2023 m.b.t. de juiste stand van het eigen vermogen*

4.2 Overzicht van baten en lasten

Uitgangspunten

1. De begroting 2025 is gebaseerd op de jaarrekening 2023, de begroting 2024 en de kadernota 2025.
2. Voor de indexering van loon-en prijsstijgingen wordt uitgegaan van de meest actuele raming van het CPB (zijnde de MEV 2024 in augustus 2023).
    - Loonvoet sector overheid: 5,3%
    - Prijs overheidsconsumptie, netto materieel: 2,0%
3. Voor de indexering van de bijdrage van de provincie is uitgegaan van het afgesproken DPI-index, de meest actuele raming is van het 3e kwartaal 2023, zijnde 4,5%.
4. 28 maart is het plan van aanpak naar een robuuste omgevingsdienst door het Algemeen Bestuur vastgesteld. Dit betekende het startsein voor het opstellen van het bedrijfsplan om te komen tot een robuuste omgevingsdienst die daarbij voldoet aan de robuustheidscriteria gesteld vanuit het Interbestuurlijk programma VTH (IBP). De criteria zoals 80% van het personeel in dienst van de RUD Limburg Noord, beschikken over 3% opleidingsbudget, 1% innovatiebudget etc. worden allemaal uitgewerkt in het bedrijfsplan, waarbij de elementen met elkaar in samenhang worden beoordeeld. Om niet vooruit te lopen op de uitwerkingen in besloten om hier nu nog niets van in deze begroting te verwerken. Dat betekent dat, zoals ook in het Algemeen Bestuur op 28 maart 2024 afgesproken, er een begrotingswijziging wordt voorbereid voor de incidentele kosten in 2024 tot en met 2026 en de structurele kosten in het bedrijfsplan bij de verschillende sporen wordt uitgewerkt en aan de diverse gremia wordt voorgelegd.
5. De begroting is door ontwikkelingen en nieuwe inzichten op de volgende punten aangepast:
    - De jaarwedden zijn naar boven bijgesteld in verband met hogere sociale lasten en CAO verhogingen.

- Het budget voor de bijzondere ondernemingsraad is iets verhoogd, zodat er een klein budget is voor externe advisering.
- De afgelopen jaren is gebleken dat het representatiebudget niet toereikend is. Zeker de aankomende periode zal er geïnvesteerd worden in bijeenkomsten die kosten met zich mee zullen brengen. Vandaar dat het budget naar boven is bijgesteld, gebaseerd op de historische uitgaven.
- De contributie voor ODNL is naar boven bijgesteld. Dit is besloten in de ALV van ODNL, mede door de intensievere en grotere rol die ODNL gaat spelen en het bedrijfsbureau dat is opgericht.
- Vanaf 1 januari 2022 mogen medewerkers bovenwettelijke verlofuren sparen (verlofsparen). Hiervoor is een voorziening gevormd. Het bovenwettelijk verlof van de medewerkers dient gestort te worden in de voorziening. Uiteraard is voor de toekomst niet te voorspellen wat de stortingen zullen zijn. Om hier toch enigszins rekening mee te houden is meerjarig gerekend met een te storten bedrag gelijk aan 2023.
- Sinds het 3e kwartaal van 2022 wordt door het rijk rente vergoed over het saldo aangehouden in de schatkist. Door de voorschotten van de twee SPUK regelingen is dit voor 2023 een behoorlijk bedrag geweest. Op basis van de historische gegevens is een inschatting gemaakt van de meerjarige rentevergoeding. Voor 2025 is dit bedrag ingeschat op € 30.000. De jaren daarna zal dit afnemen.
- Het budget overige uitgaven milieu is op basis van de uitgaven in het verleden met een klein budget naar beneden bijgesteld.
- Op basis van het nieuw Regionaal UitvoeringsProgramma (RUP 2024) en de historische uitwisselingspercentages, is een nieuwe inschatting gemaakt van de te verwachten uitwisseling op milieu- en Wabo-taken. Dit heeft geen financieel effect op de begroting van de RUD LN, aangezien dit zowel op de baten als lastenkant effect heeft. Uiteraard kan dit wel effect hebben op de begrotingen van de individuele gemeenten.
- Er is een geactualiseerd plan voor het project SPUK THE ingediend en akkoord bevonden door het ministerie. De uitgaven en inkomsten voor de jaren 2024, 2025 en 2026 zijn hierop aangepast. Enkele medewerkers zijn reeds in dienst getreden. Enkele functies zijn nog vacant. De medewerkers zijn in vaste dienst genomen. Op dit moment bestaat het risico dat niet alle kosten declarabel zijn voor de SPUK regeling. Hier is rekening mee gehouden in de risico-inventarisatie. Verder loopt de SPUK regeling in 2026 af. De verwachting is dat er een aanvullende regeling zal komen in 2027, of dat partners meer energietaken zullen inbrengen vanaf 2027, of dat deze medewerkers op andere werkzaamheden ingezet kunnen worden. Het blijft echter een risico na 2027. Dit zal tegen die tijd dan ook meegenomen worden in de risico-inventarisatie.

6. Alle bedragen zijn afgerond op duizendtallen.

In het onderstaande overzicht van baten en lasten zijn de lasten en baten meerjarig weergegeven. Tevens is aangegeven op welk taakveld de baten en lasten betrekking hebben. Na de tabel volgt een toelichting.
De effecten van bovengenoemde aanpassingen op de bijdrage van de deelnemers is toegelicht in bijlage 1.

Tabel 9

Begroting	Taakveld	Rekening 2023	Begroting 2024*	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Lasten							
1 Programmauitvoering							
Openbare orde en veiligheidtaken RUP	1.2 Openbare orde en Veiligheid			€ -	€ -	€ -	€ -
Basis- en milieutaken RUP	7.4 milieubeheer	€ 345.000	€ 581.000	€ 302.000	€ 318.000	€ 335.000	€ 353.000
Basis- en milieutaken overige	7.4 milieubeheer	€ 181.000	€ 173.000	€ 177.000	€ 182.000	€ 188.000	€ 194.000
Projecten	7.4 milieubeheer	€ 231.000	€ 511.000	€ 634.000	€ 627.000	€ -	€ -
Wonen en Bouwen taken RUP	8.3 wonen en bouwen	€ 98.000	€ 111.000	€ 111.000	€ 117.000	€ 123.000	€ 130.000
2 Coordinatiecentrum	0.1 bestuur	€ 29.000	€ 30.000	€ 31.000	€ 31.000	€ 32.000	€ 32.000
	0.4 overhead	€ 1.087.000	€ 1.856.000	€ 1.376.000	€ 1.435.000	€ 1.497.000	€ 1.562.000
3 Onvoorzien	0.8 overige baten en lasten	€ -	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000
4 Vennootschapsbelasting	0.9 Vpb	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
5 Betalingsverkeer	0.5 Treasury	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal lasten		€ 1.971.000	€ 3.312.000	€ 2.681.000	€ 2.760.000	€ 2.225.000	€ 2.321.000
Baten							
6 Programmauitvoering							
Openbare orde en veiligheid RUP	1.2 Openbare orde en Veiligheid	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Basis en milieutaken RUP	7.4 milieubeheer	€ 310.000	€ 581.000	€ 302.000	€ 318.000	€ 335.000	€ 353.000
Basis en milieutaken overige	7.4 milieubeheer	€ 123.000	€ 173.000	€ 177.000	€ 182.000	€ 188.000	€ 194.000
Projecten	7.4 milieubeheer	€ 255.000	€ 511.000	€ 634.000	€ 627.000	€ -	€ -
Wabotaken	8.3 wonen en bouwen	€ 98.000	€ 111.000	€ 111.000	€ 117.000	€ 123.000	€ 130.000
Bestuurskosten	0.1 bestuur	€ 21.000	€ 30.000	€ 31.000	€ 31.000	€ 32.000	€ 32.000
Overhead	0.4 overhead	€ 1.412.000	€ 1.270.000	€ 1.346.000	€ 1.414.000	€ 1.483.000	€ 1.548.000
Onvoorzien	0.8 overige baten en lasten	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000
5 Betalingsverekeer	0.5 Treasury	€ 77.000	€ -	€ 30.000	€ 21.000	€ 14.000	€ 14.000
Totaal baten		€ 2.346.000	€ 2.726.000	€ 2.681.000	€ 2.760.000	€ 2.225.000	€ 2.321.000
Resultaat							
Resultaat voor bestemming		€ 375.000	€ -586.000	€ -	€ -	€ -	€ -
7 Mutatie reserve onttrekkingen	0.10 mutaties reserves	€ 57.000	€ 586.000	€ -	€ -	€ -	€ -
7 Mutatie reserve storting	0.10 mutaties reserves	€ 50.000	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Resultaat na bestemming		€ 382.000	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

** De cijfers van de begroting 2024 zijn aangepast n.a.v. het besluit in de bestuursrapportage 2023 en rekeninghoudende met de besluiten bij de jaarrekening 2023*

1. Programma uitvoering

De programma uitvoering bestaat deels uit het uitwisselingsdeel van de uitvoering van het Regionale Uitvoeringsprogramma en deels uit projecten en overige taken.
Het uitwisselingsdeel van het uitvoeringsprogramma is ingedeeld in drie taakvelden:

- Openbare orde en veiligheid. Hiervoor is in 2025 geen uitwisseling begroot.
- Basis- en milieutaken. Hiervoor is in 2025 € 302.000 aan uitwisseling begroot.
- Wonen en Bouwen. Hiervoor is in 2025 € 111.000 aan uitwisseling begroot.

Daarnaast bestaat de programma uitvoering nog uit de budgetten voor projecten en voor overige basis- en milieutaken.

- Voor de projecten is een bedrag van ruim € 634.000 geraamd. Dit betreft de inzet vanuit de Specifieke Uitkering Toezicht en Handhaving Energiebesparingsplicht (SPUK THE) 2022-2026. Deze kosten komen uit het aangepaste, goedgekeurde plan bij de subsidieaanvraag.
- Overige basis- en milieutaken beslaat een bedrag van € 177.000. Dit bestaat uit:
  - De kosten voor de bereik- en beschikbaarheidsdiensten voor circa € 54.000;

- De kosten voor inspectieview milieu voor circa € 27.000.
- De hosting en licentiekosten en beheerkosten voor het VTH-systeem voor € 40.000.
- Een budget van € 56.000 voor het aanschaffen en onderhouden van (meet)apparatuur, visualisering van de informatieplicht en overige kosten zoals voor rapporteringstools.

2. Coördinatiecentrum

De kosten van het coördinatiecentrum bestaan uit bestuurskosten en overheadkosten.

- De bestuurskosten van € 31.000 hebben betrekking op de inzet van de accountant.
- De overheadkosten van € 1.376.000 bestaan uit loon- en reiskosten (€ 981.000), verlofsparen (€ 15.000), opleidingskosten (€ 107.000, waarvan € 15.000 betrekking heeft op actualisering van EVP's die doorbelast worden aan de partners), inkoop van PIOCHAF-diensten bij de gastorganisatie (€ 100.000), contributies (€ 68.000) en overige kosten, zoals representatiekosten, advieskosten, verzekeringen etc. (€ 105.000).

3. Onvoorzien

Voor onvoorzien is een bedrag van € 50.000 gereserveerd.

4. Vpb

De RUD gaat ervanuit dat zij geen vpb hoeft te betalen aangezien a) de RUD geen winstdoelstelling heeft, b) de kosten via een vaste verdeelsleutel worden verrekend en c) eventuele overschotten normaliter aan het eind van het jaar worden teruggegeven aan deelnemers.

5. Betalingsverkeer

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

6. Baten

De baten zijn in 2025 als volgt onderverdeeld:

Tabel 10

	Onderdeel	Taakveld	Bedrag	Verdeelsleutel
A	Uitwisseling werkzaamheden RUP	1.2 Openbare orde en Veiligheid	€ -	Werkelijke afname op basis van uitwisseling vanuit het RUP
		7.4 Milieubeheer	€ 302.000	Werkelijke afname op basis van uitwisseling vanuit het RUP
		8.3 Wonen en bouwen	€ 111.000	Werkelijke afname op basis van uitwisseling vanuit het RUP
B	Projecten	7.4 Milieubeheer	€ 634.000	SPUK uitkering
C	Overige milieu:			
	Beschikbaarheidsregeling	7.4 Milieubeheer	€ 48.000	Vast: evenredig
	Bereikbaarheidsregeling	7.4 Milieubeheer	€ 6.000	Werkelijke afname
	Apparatuur	7.4 Milieubeheer	€ 123.000	Vast: inwoneraantal
D	Coördinatiecentrum	0.1 Bestuur	€ 31.000	Vast: inwoneraantal
		0.4 Overhead	€ 1.331.000	Vast: inwoneraantal
		0.4 Overhead (EVP's)	€ 15.000	Werkelijke afname
E	Onvoorzien	0.8 Overige baten en lasten	€ 50.000	Vast: inwoneraantal
F/5	Betalingsverkeer	0.5 Treasury	€ 30.000	Op basis van werkelijke rentevergoedingen
	Totaal		**€ 2.681.000**	

Toelichting:

A. Uitwisseling werkzaamheden RUP

De uitwisseling van uitvoeringscapaciteit voor de basis en milieutaken zijn geraamd op € 302.000. Voor de Wabo-taken is de uitwisseling geraamd op € 111.000. De kosten worden aan de deelnemers doorberekend op basis van daadwerkelijke afname geregistreerd in de voorgangsmonitor, op basis van door het Algemeen Bestuur nog vast te stellen uurtarieven.

B. Projecten

Het betreft de Specifieke Uitkering Toezicht en Handhaving Energiebesparing en Informatieplicht. De kosten worden via de SISA regeling verantwoord, waarna de subsidie kan worden vastgesteld.

C. Overige milieu:

- De kosten voor de beschikbaarheidsregeling van € 48.000 worden evenredig over de deelnemers verdeeld, met uitzondering van de Provincie. Ieder betaald 1/15^{e} deel.
- De ingeschatte kosten voor de bereikbaarheidsregeling (€ 6.000) worden achteraf op basis van werkelijke calls met de betreffende partners verrekend.
- De kosten voor apparatuur worden verdeeld op basis van het inwoneraantal per gemeente. Hierbij wordt uitgegaan van de meest actuele gegevens. Dit betekent dat de verdeling in de begroting 2024 is gebaseerd op de inwoneraantallen van 1 januari 2023.

D. Coördinatiecentrum:

- De kosten voor bestuur en overhead worden verdeeld op basis van het inwoneraantal per gemeente. Hierbij wordt uitgegaan van de meest actuele gegevens. Dit betekent dat de verdeling in de begroting 2024 is gebaseerd op de inwoneraantallen van 1 januari 2023. Voor de Provincie is een vaste bijdrage overeengekomen. Deze bijdrage is, conform de afspraak uit het inrichtingsplan geïndexeerd met de dienstenprijsindex (jaarmutatie 3e kwartaal 2023, zijnde 4,5%).
- De ingeschatte kosten voor uit te voeren EVP's (€ 15.000) worden achteraf op basis van werkelijkheid met de betreffende partners verrekend.

E. Onvoorzien:
De kosten voor onvoorzien worden verdeeld op basis van het inwoneraantal per gemeente. Hierbij wordt uitgegaan van de meest actuele gegevens. Dit betekent dat de verdeling in de begroting 2024 is gebaseerd op de inwoneraantallen van 1 januari 2023.

F./5 Betalingsverkeer:
Sinds het 3e kwartaal van 2022 wordt door het rijk rente vergoed over het saldo aangehouden in de schatkist. Door de voorschotten van de twee SPUK regelingen is dit voor 2023 een behoorlijk bedrag geweest. Op basis van de historische gegevens is een inschatting gemaakt van de meerjarige rentevergoeding. Voor 2025 is dit bedrag ingeschat op € 30.000. De jaren daarna zal dit afnemen.

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

7. Mutatie reserve
Vanaf 2025 zijn er geen stortingen en onttrekkingen voorzien.

4.3 Overzicht van incidentele baten en lasten

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

Tabel 11

Incidentele lasten en baten	Taakveld	Rekening 2023	Begroting 2024*	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Lasten							
1 Uitvoering	7.4 milieubeheer	€ 222.000	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2 Coordinatiecentrum	0.1 bestuur	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2 Coordinatiecentrum	0.4 overhead	€ 126.000	€ 622.000	€ -	€ -	€ -	€ -
3 Onvoorzien	0.8 overige baten en lasten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
4 Vennootschapsbelasting	0.9 Vpb	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal incidentele lasten		€ 348.000	€ 622.000	€ -	€ -	€ -	€ -
Baten							
6 Programmauitvoering	7.4 milieubeheer	€ 210.000	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
6 Overhead	0.4 overhead	€ 271.000	€ 36.000	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal incidentele baten		€ 481.000	€ 36.000	€ -			
Resultaat incidentele baten en lasten							
Incidenteel resultaat voor bestemming		€ 132.000	€ -586.000	€ -	€ -	€ -	€ -
7 Storting reserve	0.10 mutaties reserves	€ 50.000	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
7 Onttrekking reserve	0.10 mutaties reserves	€ 57.000	€ 586.000	€ -	€ -	€ -	€ -
Incidenteel resultaat na bestemming		€ 139.000	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

** De cijfers van de begroting 2024 zijn aangepast n.a.v. het besluit in de bestuursrapportage 2023 en rekeninghoudende met de besluiten bij de jaarrekening 2023*

In 2025 zijn er geen incidentele baten en lasten begroot.
De cijfers van 2024 zijn aangepast aan de hand van de voorliggende besluiten bij de jaarrekening 2023.

4.4 Overzicht van reserves en voorzieningen

In de financiële verordening is vastgelegd dat in de begroting en jaarrekening een overzicht wordt opgenomen van reserves en voorzieningen. Het overzicht bevat criteria voor de vorming en besteding ervan.

Reserves
Algemene reserve
Het aanhouden van een algemene reserve heeft als *doel*:

- Te fungeren als weerstandsvermogen om financiële risico's en tegenvallers op te vangen.
- Het voorkomen van administratieve lasten bij het verrekenen van beperkte resultaten.

De *hoogte* van de algemene reserve:
De hoogte van de reserve wordt jaarlijks beoordeeld bij de paragraaf weerstandsvermogen. Uitgangspunt is dat het weerstandsvermogen als ratio *minimaal* "voldoende" is om de mogelijke risico's op te vangen.
Indien het ratio "voldoende" is, wordt als *maximum* gesteld dat de algemene reserve niet meer bedraagt dan 5% van de totale begroting (totale lasten). Wanneer de gekwantificeerde risico's echter hoger zijn, dient de algemene reserve daarop te worden aangepast.

Gezien de aankomende ontwikkelingen van de RUD Limburg Noord wordt op dit moment geen bijstelling op de algemene reserve doorgevoerd.

Uitgangspunten:
Indien de algemene reserve lager is dan het minimum kan een aanvullende bijdrage aan de partners worden gevraagd om de algemene reserve op te hogen tot aan het minimum. In eerste instantie wordt de reserve aangevuld door het rekeningresultaat toe te voegen aan de algemene reserve.

Het verloop van de algemene reserve is in onderstaande tabel weergegeven.

Tabel 12

Algemene reserve	rekening 2023	primaire begroting 2024*	Begroting na wijziging 2024*	2025	2026	2027	2028
1 Storting	€ 50.000	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2 Onttrekking resultaatbestemming BI Tooling	€ -	€ -	€ -50.000	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal mutatie	€ 50.000	€ -	€ -50.000	€ -	€ -	€ -	€ -
Saldo reserve	**€ 185.000**	**€ 185.000**	**€ 135.000**	**€ 135.000**	**€ 135.000**	**€ 135.000**	**€ 135.000**

** Het eindsaldo is aangepast naar aanleiding van het werkelijke eindsaldo 2023 nav de jaarrekening*

Conform het besluit van het Algemeen Bestuur in 2023 is het budget voor de BI Tool in de reserve gestort en is deze in 2024 weer onttrokken ten behoeve van de ontwikkeling van de BI Tool.

Bestemmingsreserve VTH-systeem
Bestedingsdoel: bijdrage aan de incidentele implementatiekosten van het nieuwe VTH-systeem. Voor het jaar 2023 werden ook de structurele lasten uit deze reserve gedekt.
Zie tabel 13.

Tabel 13

Bestemmingsreserve VTH-systeem	rekening 2023	primaire begroting 2024*	Begroting na wijziging 2024*	2025	2026	2027	2028
1 Storting	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2 Bijdrage VTH-syteem	€ -31.000	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
3 Licentie en hosting	€ -26.000	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
4 Beheerkosten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
5 Toevoeging aan bestemmingsreserve robuuste OI	€ -	€ -	€ -154.000	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal mutatie	€ -57.000	€ -	€ -154.000	€ -	€ -	€ -	€ -
Saldo reserve	**€ 154.000**	**€ 154.000**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**

** Het eindsaldo is aangepast naar aanleiding van het werkelijke eindsaldo 2023 nav de jaarrekening*

Gezien de implementatiekosten voldaan zijn en de structurele beheerkosten niet gedekt mogen worden uit een reserve wordt dit vanaf 2024 ook niet meer toegepast. Het Algemeen Bestuur is daarom bij de jaarrekening voorgesteld deze reserve om te vormen naar een bestemmingsreserve voor de doorontwikkeling van de RUD naar een robuuste Omgevingsdienst. Op die manier kon direct gestart worden met de doorontwikkeling van de RUD Limburg Noord.

Bestemmingsreserve robuuste OD
Bestedingsdoel: bijdrage aan de doorontwikkeling van de RUD naar een robuuste Omgevingsdienst.
Zie tabel 14.

Tabel 14

Bestemmingsreserve robuuste OD	rekening 2023	primaire begroting 2024*	Begroting na wijziging 2024*	2025	2026	2027	2028
1 Storting	€ -	€ -	€ 536.000	€ -	€ -	€ -	€ -
2 Onttrekking uitvoering bedrijfsplan robuuste OD	€ -	€ -	€ -536.000	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal mutatie	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Saldo reserve	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**

** Rekening houdende met de besluiten bij de jaarrekening 2023*

Het Algemeen Bestuur is bij de jaarrekening voorgesteld om zowel het jaarrekening resultaat 2023 (€ 382.000) als het restant van de bestemmingsreserve VTH-systeem (€ 154.000) te storten in een te vormen bestemmingsreserve robuuste OD ten behoeve van een deel van de incidentele kosten in 2024.

Voorziening verlofsparen

Tabel 15

Voorziening verlofsparen	rekening 2023	primaire begroting 2024*	Begroting na wijziging 2024*	2025	2026	2027	2028
1 Storting	€ -	€ -	€ 15.000	€ 15.000	€ 15.000	€ 15.000	€ 15.000
2 Onttrekking	€ -	€ -	€ -	€ -9.000	€ -	€ -	€ -
Totaal mutatie	€ -	€ -	€ 15.000	€ 6.000	€ 15.000	€ 15.000	€ 15.000
Saldo reserve	**€ 15.000**	**€ 15.000**	**€ 30.000**	**€ 36.000**	**€ 51.000**	**€ 66.000**	**€ 81.000**

** Het eindsaldo is aangepast naar aanleiding van het werkelijke eindsaldo 2023 nav de jaarrekening*

Per 1 januari 2022 is het mogelijk om bovenwettelijke vakantie-uren te sparen(CAO artikel 6.3). Aangezien er bij verlofsparen sprake is van arbeidskostengerelateerde verplichtingen die een niet voorspelbare opbouw en afbouw kennen, dient hier een voorziening voor gevormd te worden. In de opbouwjaren zal naar verwachting vooral sprake zijn van toevoegingen en groei van de omvang van het spaarsaldo.
In 2025 wordt een onttrekking verwacht. Hoe hoog de opname van het verlof exact zal zijn is uiteraard aan de medewerkers.

Bijlage 1 Bijdrage per deelnemer

Tabel 16

Totaal vaste bijdrage per partner

Deelnemers	Rekening 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Beesel	€ 39.650	€ 37.585	€ 39.588	€ 41.454	€ 43.349	€ 45.150
Bergen	€ 38.710	€ 36.737	€ 38.695	€ 40.519	€ 42.372	€ 44.134
Echt-Susteren	€ 89.950	€ 85.149	€ 89.709	€ 93.910	€ 98.170	€ 102.194
Gennep	€ 49.503	€ 48.668	€ 51.267	€ 53.677	€ 56.123	€ 58.442
Horst aan de Maas	€ 119.457	€ 115.135	€ 121.305	€ 126.979	€ 132.730	€ 138.154
Leudal	€ 101.752	€ 95.871	€ 101.006	€ 105.734	€ 110.527	€ 115.051
Maasgouw	€ 68.500	€ 65.469	€ 68.971	€ 72.206	€ 75.487	€ 78.591
Mook en Middelaar	€ 24.421	€ 23.699	€ 24.957	€ 26.140	€ 27.345	€ 28.498
Nederweert	€ 49.877	€ 47.987	€ 50.550	€ 52.926	€ 55.339	€ 57.626
Peel en Maas	€ 122.681	€ 119.335	€ 125.730	€ 131.611	€ 137.570	€ 143.191
Roerdalen	€ 59.246	€ 56.214	€ 59.219	€ 62.000	€ 64.821	€ 67.493
Roermond	€ 164.191	€ 157.106	€ 165.530	€ 173.266	€ 181.103	€ 188.488
Venlo	€ 282.994	€ 268.446	€ 282.852	€ 296.056	€ 309.429	€ 322.015
Venray	€ 122.827	€ 117.670	€ 123.976	€ 129.775	€ 135.652	€ 141.195
Weert	€ 140.137	€ 133.708	€ 140.876	€ 147.463	€ 154.137	€ 160.429
Provincie	€ 87.425	€ 93.719	€ 97.937	€ 102.344	€ 106.949	€ 111.762
Totaal	€ 1.561.321	€ 1.502.498	€ 1.582.168	€ 1.656.059	€ 1.731.105	€ 1.802.413

Hieronder is de opbouw van de totale vaste bijdrage weergegeven:

Tabel 17

Overhead: bijdrage coördinatiecentrum

Deelnemers	Rekening 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Beesel	€ 33.066	€ 29.424	€ 31.246	€ 32.851	€ 34.475	€ 35.993
Bergen	€ 32.225	€ 28.702	€ 30.479	€ 32.045	€ 33.630	€ 35.110
Echt-Susteren	€ 78.058	€ 69.938	€ 74.268	€ 78.085	€ 81.945	€ 85.553
Gennep	€ 41.880	€ 38.864	€ 41.270	€ 43.391	€ 45.537	€ 47.541
Horst aan de Maas	€ 104.452	€ 95.478	€ 101.390	€ 106.600	€ 111.870	€ 116.796
Leudal	€ 88.616	€ 79.070	€ 83.965	€ 88.280	€ 92.645	€ 96.723
Maasgouw	€ 58.873	€ 53.175	€ 56.467	€ 59.369	€ 62.304	€ 65.047
Mook en Middelaar	€ 19.444	€ 17.597	€ 18.686	€ 19.646	€ 20.618	€ 21.525
Nederweert	€ 42.214	€ 38.285	€ 40.655	€ 42.744	€ 44.857	€ 46.832
Peel en Maas	€ 107.336	€ 99.056	€ 105.188	€ 110.594	€ 116.061	€ 121.171
Roerdalen	€ 50.595	€ 45.292	€ 48.096	€ 50.568	€ 53.068	€ 55.404
Roermond	€ 144.466	€ 131.227	€ 139.352	€ 146.513	€ 153.756	€ 160.526
Venlo	€ 250.733	€ 226.063	€ 240.058	€ 252.395	€ 264.873	€ 276.535
Venray	€ 107.467	€ 97.638	€ 103.683	€ 109.011	€ 114.400	€ 119.437
Weert	€ 122.950	€ 111.299	€ 118.189	€ 124.263	€ 130.406	€ 136.148
Provincie	€ 87.425	€ 93.719	€ 97.937	€ 102.344	€ 106.949	€ 111.762
Totaal	€ 1.369.800	€ 1.254.826	€ 1.330.927	€ 1.398.700	€ 1.467.395	€ 1.532.104

Tabel 18

Bestuur: bijdrage coördinatiecentrum

Deelnemers	Rekening 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Beesel	€ 549	€ 760	€ 775	€ 791	€ 807	€ 823
Bergen	€ 535	€ 742	€ 756	€ 772	€ 787	€ 803
Echt-Susteren	€ 1.296	€ 1.807	€ 1.843	€ 1.880	€ 1.918	€ 1.956
Gennep	€ 695	€ 1.004	€ 1.024	€ 1.045	€ 1.066	€ 1.087
Horst aan de Maas	€ 1.734	€ 2.467	€ 2.516	€ 2.567	€ 2.618	€ 2.670
Leudal	€ 1.471	€ 2.043	€ 2.084	€ 2.125	€ 2.168	€ 2.211
Maasgouw	€ 977	€ 1.374	€ 1.401	€ 1.429	€ 1.458	€ 1.487
Mook en Middelaar	€ 323	€ 455	€ 464	€ 473	€ 482	€ 492
Nederweert	€ 701	€ 989	€ 1.009	€ 1.029	€ 1.050	€ 1.071
Peel en Maas	€ 1.782	€ 2.559	€ 2.611	€ 2.663	€ 2.716	€ 2.770
Roerdalen	€ 840	€ 1.170	€ 1.194	€ 1.218	€ 1.242	€ 1.267
Roermond	€ 2.398	€ 3.391	€ 3.458	€ 3.528	€ 3.598	€ 3.670
Venlo	€ 4.163	€ 5.841	€ 5.958	€ 6.077	€ 6.198	€ 6.322
Venray	€ 1.784	€ 2.523	€ 2.573	€ 2.625	€ 2.677	€ 2.731
Weert	€ 2.041	€ 2.876	€ 2.933	€ 2.992	€ 3.052	€ 3.113
Provincie	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal	€ 21.289	€ 30.000	€ 30.600	€ 31.212	€ 31.836	€ 32.473

Tabel 19

Overige baten en lasten: onvoorzien

Deelnemers	Rekening 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Beesel	€ 1.289	€ 1.267	€ 1.267	€ 1.267	€ 1.267	€ 1.267
Bergen	€ 1.256	€ 1.236	€ 1.236	€ 1.236	€ 1.236	€ 1.236
Echt-Susteren	€ 3.044	€ 3.012	€ 3.012	€ 3.012	€ 3.012	€ 3.012
Gennep	€ 1.633	€ 1.674	€ 1.674	€ 1.674	€ 1.674	€ 1.674
Horst aan de Maas	€ 4.073	€ 4.112	€ 4.112	€ 4.112	€ 4.112	€ 4.112
Leudal	€ 3.455	€ 3.405	€ 3.405	€ 3.405	€ 3.405	€ 3.405
Maasgouw	€ 2.295	€ 2.290	€ 2.290	€ 2.290	€ 2.290	€ 2.290
Mook en Middelaar	€ 758	€ 758	€ 758	€ 758	€ 758	€ 758
Nederweert	€ 1.646	€ 1.649	€ 1.649	€ 1.649	€ 1.649	€ 1.649
Peel en Maas	€ 4.185	€ 4.266	€ 4.266	€ 4.266	€ 4.266	€ 4.266
Roerdalen	€ 1.973	€ 1.950	€ 1.950	€ 1.950	€ 1.950	€ 1.950
Roermond	€ 5.633	€ 5.651	€ 5.651	€ 5.651	€ 5.651	€ 5.651
Venlo	€ 9.776	€ 9.735	€ 9.735	€ 9.735	€ 9.735	€ 9.735
Venray	€ 4.190	€ 4.205	€ 4.205	€ 4.205	€ 4.205	€ 4.205
Weert	€ 4.794	€ 4.793	€ 4.793	€ 4.793	€ 4.793	€ 4.793
Provincie	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000

Tabel 20

Milieubeheer: apparatuur

Deelnemers	Rekening 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Beesel	€ 2.063	€ 3.094	€ 3.113	€ 3.188	€ 3.265	€ 3.345
Bergen	€ 2.011	€ 3.018	€ 3.036	€ 3.110	€ 3.185	€ 3.263
Echt-Susteren	€ 4.869	€ 7.353	€ 7.398	€ 7.577	€ 7.762	€ 7.951
Gennep	€ 2.612	€ 4.086	€ 4.111	€ 4.211	€ 4.313	€ 4.419
Horst aan de Maas	€ 6.515	€ 10.038	€ 10.100	€ 10.344	€ 10.596	€ 10.855
Leudal	€ 5.527	€ 8.313	€ 8.364	€ 8.567	€ 8.775	€ 8.990
Maasgouw	€ 3.672	€ 5.591	€ 5.625	€ 5.761	€ 5.901	€ 6.046
Mook en Middelaar	€ 1.213	€ 1.850	€ 1.861	€ 1.906	€ 1.953	€ 2.001
Nederweert	€ 2.633	€ 4.025	€ 4.050	€ 4.148	€ 4.249	€ 4.353
Peel en Maas	€ 6.695	€ 10.414	€ 10.478	€ 10.732	€ 10.993	€ 11.262
Roerdalen	€ 3.156	€ 4.762	€ 4.791	€ 4.907	€ 5.026	€ 5.149
Roermond	€ 9.011	€ 13.797	€ 13.882	€ 14.218	€ 14.563	€ 14.919
Venlo	€ 15.639	€ 23.768	€ 23.914	€ 24.492	€ 25.088	€ 25.701
Venray	€ 6.703	€ 10.265	€ 10.328	€ 10.578	€ 10.836	€ 11.101
Weert	€ 7.669	€ 11.702	€ 11.774	€ 12.058	€ 12.352	€ 12.654
Provincie	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal	€ 79.988	€ 122.076	€ 122.826	€ 125.798	€ 128.858	€ 132.008

Tabel 21

Milieubeheer: beschikbaarheidsdienst

Deelnemers	Rekening 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Beesel	€ 2.683	€ 3.040	€ 3.188	€ 3.357	€ 3.534	€ 3.722
Bergen	€ 2.683	€ 3.040	€ 3.188	€ 3.357	€ 3.534	€ 3.722
Echt-Susteren	€ 2.683	€ 3.040	€ 3.188	€ 3.357	€ 3.534	€ 3.722
Gennep	€ 2.683	€ 3.040	€ 3.188	€ 3.357	€ 3.534	€ 3.722
Horst aan de Maas	€ 2.683	€ 3.040	€ 3.188	€ 3.357	€ 3.534	€ 3.722
Leudal	€ 2.683	€ 3.040	€ 3.188	€ 3.357	€ 3.534	€ 3.722
Maasgouw	€ 2.683	€ 3.040	€ 3.188	€ 3.357	€ 3.534	€ 3.722
Mook en Middelaar	€ 2.683	€ 3.040	€ 3.188	€ 3.357	€ 3.534	€ 3.722
Nederweert	€ 2.683	€ 3.040	€ 3.188	€ 3.357	€ 3.534	€ 3.722
Peel en Maas	€ 2.683	€ 3.040	€ 3.188	€ 3.357	€ 3.534	€ 3.722
Roerdalen	€ 2.682	€ 3.040	€ 3.188	€ 3.357	€ 3.534	€ 3.722
Roermond	€ 2.683	€ 3.040	€ 3.188	€ 3.357	€ 3.534	€ 3.722
Venlo	€ 2.683	€ 3.040	€ 3.188	€ 3.357	€ 3.534	€ 3.722
Venray	€ 2.683	€ 3.040	€ 3.188	€ 3.357	€ 3.534	€ 3.722
Weert	€ 2.683	€ 3.040	€ 3.188	€ 3.357	€ 3.534	€ 3.722
Provincie	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal	€ 40.244	€ 45.596	€ 47.815	€ 50.349	€ 53.017	€ 55.827

Tabel 22

Vergelijking begroting 2025 met begroting 2024 jaarschijf 2025 en verder

meerjarenbegroting 2025	2025	2026	2027
lasten	€ 2.680.843	€ 2.760.566	€ 2.225.163
baten	€ 2.680.843	€ 2.760.566	€ 2.225.163

meerjarenbegroting 2024	2025	2026	2027
lasten	€ 2.807.215	€ 2.923.661	€ 2.507.535
baten	€ 2.807.215	€ 2.923.661	€ 2.507.535

verschil	2025	2026	2027
lasten	€ -126.372	€ -163.095	€ -282.372
baten	€ -126.372	€ -163.095	€ -282.372

Tabel 23

Oorzaken verschillen lasten begroting 2025 tov begroting 2024

Bijstellingen lasten begroting 2025 tov begroting 2024	2025	2026	2027
index loon	€ 1.667	€ 3.466	€ 5.449
index materieel	€ -9.179	€ -18.899	€ -29.186
CAO en sociale lasten	€ 24.191	€ 25.449	€ 26.772
Budget BOR	€ 1.021	€ 1.041	€ 1.122
Budget representatie	€ 18.001	€ 18.361	€ 18.728
Budget contributie ODNL	€ 29.962	€ 30.561	€ 31.172
Verlofsparen	€ 15.000	€ 15.000	€ 15.000
Rente kosten	€ 300	€ 312	€ 324
Overige uitgaven milieu	€ -2.182	€ -2.226	€ -2.270
Wachtdienstregeling	€ -197	€ -208	€ -220
Uitwisseling milieu*	€ -264.617	€ -278.642	€ -293.410
Uitwisseling Wabo*	€ -5.651	€ -5.951	€ -6.266
UE Roermond*	€ -44.805	€ -47.135	€ -49.587
Actualisering project SPUK THE*	€ 110.118	€ 95.774	€ -
Totaaltelling bijstellingen	**€ -126.372**	**€ -163.096**	**€ -282.372**

** deze bijstellingen hebben geen effect op de deelnemersbijdrage omdat hier gelijke inkomsnten tegenoverstaan vanuit subsidies dan wel werkelijke afname productie door partners.*

Tabel 24

Effect op de vaste bijdrage deelnemers

Totaal vaste bijdrage deelnemers	2025	2026	2027
begroting 2025	€ 1.582.168	€ 1.656.059	€ 1.731.105
begroting 2024	€ 1.533.879	€ 1.604.796	€ 1.679.158
Hogere bijdrage	**€ 48.289**	**€ 51.263**	**€ 51.947**

Hoger bijdrage door:	2025	2026	2027
Bijstellingen bovengenoemde budgetten vanuit tabel 23	€ 78.583	€ 72.858	€ 66.891
Rente opbrengen verrekening met bijdrage partners	€ -30.000	€ -21.000	€ -14.000
Deel indexering van posten die niet behoren tot de vaste bijdrage deelnemers (grijs gearceerd in tabel 23)	€ -294	€ -594	€ -944
Totaal	**€ 48.289**	**€ 51.264**	**€ 51.947**

Bijlage 2 geactualiseerde risico-inventarisatie

nr	Benaming risico	inhoud risico	Gevolg	Beheersmaatregel	kans	impact	risico
1	Bezuinigingen gemeentes	Het risico dat gemeentelijke bezuinigingen (taakstellend) worden door vertaald naar de exploitatie van de RUD. Dit heeft directe gevolgen voor de exploitatie van de RUD.	De exploitatie van RUD is niet kostendekkend. De werkorganisatie van RUD zal hierop moeten worden aangepast.	Het AB stelt jaarlijks de begroting vast en zal bij (taakstellende) lagere bijdragen van deelnemers moeten zorgen een sluitende begroting.	20%	75.000,00	15.000,00
2	Niet naleven van de DVO afspraken door deelnemers	Het risico bestaat dat de gezamenlijke afspraken en procedures onvoldoende worden nageleefd, waardoor de RUD onvoldoende de uitvoeringskwaliteit kan garanderen.	Er ontstaat geen level playing field en doelstellingen worden niet gehaald.	Helder communiceren over de afspraken. Vervolgens eventuele afwijkingen constateren, waarna gedrag wordt verzocht aan te passen en waarbij eventueel bestuurlijk geescaleerd kan worden bij geen opvolging	5%	75.000,00	3.750,00
3	Kosten ontwikkeling ICT voorzieningen	Het risico dat de kosten van de ontwikkeling van noodzakelijke ICT-voorzieningen (voornamelijk software) groter zijn dan thans begroot.	De exploitatie van RUD is niet kostendekkend. De organisatie van RUD zal hierop moeten worden aangepast.	Bij het opstellen van de begroting zo adequaat mogelijk inspelen op actuele ontwikkelingen. En het hanteren van een algemene reserve.	20%	75.000,00	15.000,00
4	Gegevensbescherming	De RUD LN en haar partners zijn dragers van gegevens. Het risico bestaat dat bij het beheer van deze gegevens niet wordt voldaan aan de wet AVG. Ook bestaat het risico op een data lek of een aanval door ransomware.	Indien niet voldaan wordt aan wet AVG kan de Autoriteit Persoonsgegevens forse boetes opleggen. Tevens kan door een datalek vertrouwelijk informatie publiek worden gemaakt wat tot schadeclaims van betrokkenen kan leiden.	De RUD dient zorgvuldig te zijn in de informatie die zij verstrekt. De RUD heeft een functionaris gegevensbescherming aangesteld. Hij houdt toezicht op het naleven van de AVG binnen de RUD LN. Daarnaast worden medewerkers bewust geattendeerd op gevaren van ransomware en data lekken	10%	200.000,00	20.000,00
5	Fouten in aanbestedingsprocedure	Het risico dat de RUD fouten maakt in een aanbestedingsprocedure	Juridische procedure wordt opgestart door een partij die de opdracht niet gegund heeft gekregen.	Werken volgens het inkoop- en aanbestedingsbeleid, waarbij bij grote aanbestedingen gebruik wordt gemaakt van de expertise van de gastheer.	10%	75.000,00	7.500,00
6	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 de taken en productie niet gerealiseerd kan worden en/of er niet voldaan kan worden aan kwaliteitscriteria en/of er niet voldoende ingezet kan worden aan de juiste doorontwikkeling.	Wensen en behoeften regelmatig bespreken met de medewerkers.Korte lijnen met mogelijke inhuur opzetten. Eens in de 5 jaar worden de EVP's geactualiseerd. Er is een opleidingsplan waarbij bekeken worden welke medewerkers voor welke specialismen opgeleid kunnen worden.Verder wordne er contacten onderhouden met scholen en er wordt deelgenomen in de landelijke opleidingsacademie.	50%	75.000,00	37.500,00

7	Risico langdurig ziekteverzuim of arbeidsongeschiktheid	Het risico dat werknemers in dienst bij de RUD langdurig ziek of arbeidsongeschikt raken met financiële gevolgen voor RUD inzake het eigen risico.	De exploitatie van RUD is niet kostendekkend. De werkorganisatie van RUD zal hierop moeten worden aangepast.	Goede ziekteverzuimbegeleiding. Als ook bepalen hoe de werknemers kan blijven functioneren binnen de organisatie en eventueel apart bijverzekeren.	20%	75.000,00	15.000,00
8	Afwijking IBP tov eigen genomen maatregelen.	uitkomsten IBP wijken significant af van onze eigen genomen organisatorische maatregelen.	Er zullen aanvullende maatregelen ontwikkeld moeten worden om te voldoen aan de landelijke criteria.	Volgen van het IBP en deelnemen in de landelijke opzet. Daarbij zoveel mogelijk anticiperen in ons eigen plan van aanpak.	20%	200.000,00	40.000,00
9	Niet voldoen aan voorwaarden van SPUK regelingen	Indien niet aan alle voorwaarden van de SPUK regelingen wordt voldaan, bestaat het risico dat er een (gedeeltelijke) terugbetalingsverplichting ontstaat.	De expolitatie van de RUD is niet kostendekkend. De deelnemers zullen de kosten moeten bijdragen.	Proces aan de voorkant goed coördineren en begeleiden.	10%	35.000,00	3.500,00
10	Lage werkinbreng energie	Na de subsidieperiode energie is het de vraag of de deelnemende partners dezelfde werkzaamheden van de RUD blijven afnemen. Indien dit niet het geval is kan niet alle formatie in dienst gedekt worden.	De exploitatie van RUD is niet kostendekkend. De werkorganisatie van RUD zal hierop moeten worden aangepast.	Meerjarige werkafspraken maken met de deelnemende gemeenten over afname van energietaken. Goede uitvoering van personeelsbeleid door tussentijdse gesprekken met medewerkers te voeren over ontwikkelingsmogelijkheden.	20%	75.000,00	15.000,00
	Totaal					960.000,00	172.250,00

Toelichting bij de kolommen

1. Voor elk van de risico's is een kans bepaald. Hiervoor zijn een vijf-tal klasses vastgesteld. De klassen bestaan uit de verwachte frequentie en daarmee een kanspercentage.

kans	*frequentie*	*%*
zeer klein	1x per 20 jaar	5%
klein	1x per 10 jaar	10%
gemiddeld	1x per 5 jaar	20%
groot	1x per 2 jaar	50%
zeer groot	1x per jaar	100%

2. Voor elk van de risico's is ingeschat wat het effect in euro's is wanneer het fenomeen zich daadwerkelijk voordoet. Aan de hand van de omvang van het effect is er een gemiddelde impact bepaald.

Min. ingesch. fin. impact	maximaal ingeschatte financiele impact	gem. ingeschatte financiele impact
0	20.000	10.000
20.000	50.000	35.000
50.000	100.000	75.000
100.000	maximaal	200.000

3. Voor elk van de risico's is door vermenigvuldiging van de kans maal financiele impact het financiele risico bepaald.

Bijlage 3 Berekening kengetallen

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

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

Tabel 25

(Netto) Schuldquote (bedragen x € 1.000)	Jaarrekening 2023	Begroting 2024*	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Vaste schulden	15	30	36	51	66	81
Netto vlottende schulden	74	150	150	150	150	150
Overlopende passiva	1.584	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
Financiële activa exclusief verstrekte leningen	0	0	0	0	0	0
Uitzettingen < 1 jaar	2.079	940	946	961	976	991
Liquide middelen	45	100	100	100	100	100
Overlopende activa	270	275	275	275	275	275
Saldo	-721	-135	-135	-135	-135	-135
Totale baten (excl. Mutatie reserve)	2.346	2.726	2.681	2.760	2.225	2.321
(Netto) schuldquote	**-30,74%**	**-4,95%**	**-5,04%**	**-4,89%**	**-6,07%**	**-5,82%**

** De begrotingscijfers 2024 zijn aangepast n.a.v. de jaarrekening 2023 m.b.t. de juiste stand van het eigen vermogen.*

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

Solvabiliteitsratio:

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

Tabel 26

Solvabiliteitsratio (bedragen x € 1.000)	Jaarrekening 2023	Begroting 2024*	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Eigen vermogen	721	135	135	135	135	135
Balanstotaal	2.394	1.315	1.321	1.336	1.351	1.366
Totaal	**30,10%**	**10,27%**	**10,22%**	**10,10%**	**9,99%**	**9,88%**

Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin de RUD Limburg Noord in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen.

Structurele exploitatieruimte:

Tabel 27

Structurele exploitatieruimte (bedragen x € 1.000)	Jaarrekening 2023	Begroting 2024*	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Totale structurele lasten	1623	2690	2681	2760	2225	2321
Totale structurele baten	1865	2690	2681	2760	2225	2321
Totale structurele toevoegingen reserves	0	0	0	0	0	0
Totale structurele onttrekkingen reserves	0	0	0	0	0	0
Gerealiseerde totaal saldo baten	2346	2726	2681	2760	2225	2321
Totaal:	**10,32%**	**0,00%**	**0,00%**	**0,00%**	**0,00%**	**0,00%**