

# Jaarstukken

2016



## Inhoudsopgave

<b>1.</b>	<b>Inleiding</b>	<b>3</b>
<b>2.</b>	<b>Jaarverslag</b>	<b>4</b>
2.1.	Verantwoording Jaarplan .....	4
2.1.1.	Vergunningen .....	5
2.1.2.	Toezicht en Handhaving .....	7
2.1.3.	Specialismen .....	13
2.2.	Paragrafen .....	15
2.2.1.	Weerstandsvermogen en risicobeheersing .....	15
2.2.2.	Financiering .....	16
2.2.3.	Bedrijfsvoering .....	17
2.2.4.	Verbonden partijen .....	19
<b>3.</b>	<b>Jaarrekening</b>	<b>20</b>
3.1.	Balans per 31 december 2016 .....	20
3.2.	Toelichting op de balans .....	21
3.3.	Overzicht Baten en Lasten 2016 .....	23
3.4.	Toelichting op de baten en lasten 2016 .....	24
3.5.	Gegevens in het kader van WNT .....	28
<b>4.</b>	<b>Bijlagen</b>	<b>31</b>
4.1.	Voorstel tot resultaatbestemming en resultaatverdeling .....	32
4.2.	Controleverklaring .....	33
4.3.	Begroting en resultaten gespecificeerd .....	37

## 1. Inleiding

Voor u liggen de jaarstukken 2016. Voor het eerst komt de RUD Zuid-Limburg met een geïntegreerd stuk waarin de verantwoording op de inhoudelijke voornemens en de financiële resultaten in gezamenlijkheid worden gepresenteerd.

Het eerste deel van de jaarstukken bevat het jaarverslag. In het jaarverslag legt de RUD Zuid-Limburg verantwoording af ten aanzien van de realisatie van met name de plannen zoals gepresenteerd in het jaarplan 2016. Dit betreft de inhoudelijke verantwoording.

Het tweede deel bevat de jaarrekening. Dit is de financiële verantwoording opgesteld volgens het daarvoor geldende wettelijk kader en gecontroleerd door onze accountant.

De missie en visie van de RUD Zuid-Limburg zijn in 2016 in het vastgestelde koersdocument waarin de ambitie voor 2020 is geformuleerd, aangescherpt.

De ambitie voor 2020 luidt:

*"In 2020 is de RUD ZL de gezaghebbende milieuautoriteit, waarbij de focus vooral ligt bij de complexe milieutaken, het bevorderen van veiligheid in de regio, incidentpreventie en het bieden van meerwaarde voor de opdrachtgevers vanuit bundeling van specialistische kennis."*

De missie en visie van de organisatie zijn op basis van deze ambitie als volgt aangescherpt:

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

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

In 2016 is er nog geen personeel geplaatst binnen de RUD Zuid-Limburg, de onderhandelingen met de werknemersvertegenwoordiging zijn nog niet afgerond. Eind 2016 is er een advies van de door de werkgever- en werknemersvertegenwoordiging ingestelde commissie van wijzen ontvangen. Op basis van dit advies zijn de gesprekken hervat.

De jaarrekening 2016 sluit op een positief resultaat van € 450.982

## **2. Jaarverslag**

### **2.1. Verantwoording Jaarplan**

#### **Algemeen**

##### *De nieuwe Omgevingswet*

2016 heeft in het teken gestaan van de openbare consultatie van de vier ontwerp Algemene Maatregelen van Bestuur (AMvB's) van de Omgevingswet. In het kader van deze consultatie zijn door diverse organisaties en partijen, waaronder de VNG en het IPO, inhoudelijke reacties ingediend op deze AMvB's. Vanuit het BRZO+ platform heeft de RUD Zuid-Limburg de coördinatie op zich genomen voor het opstellen van een gezamenlijke reactie van de zes BRZO-Omgevingsdiensten. Deze reactie is aangeboden aan het IPO en is door het IPO als bijlage bij de gecoördineerde IPO-reactie ingediend bij het Ministerie van Infrastructuur en Milieu (I & M).

Naast de consultatie van de AMvB's heeft de RUD Zuid-Limburg namens de provincie Limburg deelgenomen aan overleggen met het Ministerie van I & M om de gevolgen van de Omgevingswet voor de site Chemelot te spreken. Deze gesprekken hebben ertoe geleid dat er voor de site Chemelot een pilotproject wordt gestart waarin alle relevante partijen (Ministerie I & M, gemeenten, bedrijven, Waterschap, Rijkswaterstaat, Veiligheidsregio en GGD Zuid Limburg) rond de site betrokken worden en waarbij het implementatieteam van I & M ondersteuning gaat bieden. De formele aanvraag voor deze ondersteuning is door de provincie Limburg, mede namens de gemeente Sittard-Geleen en de bedrijven op het bedrijventerrein Chemelot eind 2016 ingediend.

Tot slot heeft de RUD-Zuid-Limburg in het kader van de regionale samenwerking contact gezocht met de GGD Zuid Limburg en de Veiligheidsregio Zuid-Limburg. Er zijn afspraken gemaakt om gezamenlijk de mogelijkheden te verkennen om de Zuid-Limburgse gemeenten en de provincie Limburg te ondersteunen bij de implementatie van de Omgevingswet en de bevordering van de ketensamenwerking.

##### *Nieuwe vorm van verslaglegging*

De format van de kwartaalrapportage is met ingang van het 2<sup>e</sup> kwartaal gewijzigd. Naast de behandelde en in behandeling zijnde zaken rapporteren we meer op inhoud, voor wat betreft de meer arbeidsintensieve en bestuurlijk gevoelige zaken.

### 2.1.1. Vergunningen

Als prestatie-indicatoren zijn in de begroting en jaarplan 2016 voor wat betreft vergunningen de volgende opgenomen:

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

#### *Tijdige vergunningen*

Van het totaal aantal in 2016 ontvangen vergunningaanvragen is 98% binnen de wettelijke termijnen afgerond.

#### *Kwaliteit*

In 2016 zijn in totaal 8 bezwaar en beroep procedures in behandeling genomen. Hiervan zijn 5 procedures 'ongegrond', 'ingetrokken' c.q. 'niet-ontvankelijk' verklaard. De overige bezwaar- en beroepsprocedures zijn nog in behandeling en wachten op een definitieve uitspraak.

#### 2.1.1.1 Aantal producten

Het aantal vergunning producten voor 2016 zijn:

- 87 Uitgebreide vergunningprocedures afgerond;
- 41 Uitgebreide vergunningprocedures in behandeling;
- 335 Reguliere vergunningprocedures afgerond;
- 62 Reguliere vergunningprocedures in behandeling.
- 207 Vooroverleg of overleg voeren.

Het aantal meldingen producten voor 2016 zijn:

- 390 Meldingen Activiteitenbesluit;
- 28 Maatwerkvoorschriften;
- 4 Overige meldingen.

Het aantal overige vergunning producten in 2016 zijn:

- 9 Beroep, bezwaar of zienswijze behandelen;
- 99 Overige advisering vergunningen;
- 99 Taakstellende voorschriften;
- 24 Toestemming EVOA (Europese Verordening Overbrenging Afvalstoffen);
- 53 Toetsing e-MJV (elektronisch milieujaarverslag);
- 85 Vuurwerkmelding en/of ontbrandingstoestemmingen;
- 56 WOB verzoeken (incl. T&H).

### 2.1.1.2 Speerpunten en projecten Vergunningen

*Programmatische aanpak van de actualisatie van deelvergunningen van de site Chemelot.*

Zowel aan de zijde van de bedrijven op de site Chemelot als bij de uitvoeringsorganisatie RUD Zuid-Limburg bestaat de wens om op een programmatische wijze te komen tot de actualisatie van het bestand van de deelvergunningen op dit complexe bedrijventerrein.

Daartoe is een programmateam gevormd van medewerkers van CSP/ bedrijven op Chemelot en medewerkers van de afdeling Vergunningen van de RUD Zuid-Limburg.

Dit programmateam heeft een werkprogramma opgesteld met criteria voor prioriteitsstelling en prioriteiten voor een meerjarenprogramma van de actualisatie van de deelvergunningen op het bedrijventerrein site Chemelot. Dit programma is nadrukkelijk een intern werkprogramma.

De voornaamste reden hiervoor is dat de actualisatie van deelvergunningen in voortdurende prioriteitsstrijd is met nieuwbouwprojecten en veranderingsprojecten op de site. Daarnaast zijn natuurlijk ook de personele inzet van geschikte medewerkers voor het opstellen van aanvragen bij de bedrijven en voor het beoordelen van concepten en het opstellen van (ontwerp)besluiten maar beperkt.

*Landelijk deelprojecten vergunningen*

De RUD Zuid-Limburg heeft een actieve rol vervuld in de diverse landelijke deelprojecten genoemd in het jaarplan.

- Afstemming interpretatie normen en richtlijnen
- Afstemming BRZO+ partners
- Landelijk accountmanagement
- PGS 29 (tankopslag vloeistoffen)
- Geconsolideerd vergunningenbestand
- Redactie standaardteksten

De resultaten van deze deelprojecten worden in de werkprocessen geïntegreerd. De deelname van de RUD Zuid-Limburg in deze deelprojecten is gefinancierd middels subsidiegelden afkomstig van het ministerie van I & M en verstrekt door de Provincie Zuid-Holland.

*Geconsolideerd vergunningen overzicht*

In 2015 is het project *geconsolideerd vergunningen overzicht* van start gegaan. Het project heeft tot doel om te komen tot een actueel overzicht per BRZO+ inrichting over de situatie op gebied van de vigerende omgevingsvergunningen. Daarnaast wil de projectgroep een visie ontwikkelen hoe om te gaan met de voorschriften uit de vergunning en de van toepassing zijnde regels uit het Activiteitenbesluit milieubeheer.

In 2015 heeft er een afbakening plaatsgevonden en is een *Masterplan* opgesteld. In de periode 2016 - 2018 volgt de implementatie en uitvoering hiervan. Het geconsolideerd overzicht wordt beperkt tot milieugerelateerde omgevingsvergunningen, andere (Wabo) onderdelen (bijv. bouwen) worden niet in het geconsolideerd overzicht opgenomen.

In 2016 is gestart met het invullen van de geconsolideerde vergunningen overzichten voor de BRZO- en RIE 4-inrichtingen. Het invullen is gebeurd door de vergunningverlener die in het kader van de Wabo de inrichting in zijn/haar portefeuille heeft. Het daadwerkelijk invullen heeft voor meeste inrichtingen plaatsgevonden in het najaar. Momenteel is voor 92% van de inrichtingen een geconsolideerd vergunningen overzicht opgesteld. Hiermee is de landelijke doelstelling van 80% ruim gehaald. In januari 2017 zal naar verwachting voor alle BRZO- en RIE 4-inrichtingen het geconsolideerd vergunningenoverzicht ingevuld zijn.

### *Activiteitenbesluit milieubeheer*

In 2016 is door de afdeling uitvoering gegeven aan het in werking treden van de 4e tranche van het Activiteitenbesluit. Dit is met name relevant voor (vergunningplichtige) bedrijven, waar emissies naar de lucht of emissies van geur een rol spelen bij de milieuafwegingen.

M.n. bij de vergunningplichtige bedrijven levert dit grote veranderingen op in de overwegingen, het toepassen van algemeen geldende voorschriften en eventueel benodigde specifieke maatwerkvoorschriften voor reeds bestaande situaties.

## **2.1.2. Toezicht en Handhaving**

Onderstaande indicatoren zijn voor Toezicht en Handhaving opgenomen in de begroting 2016.

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

### **2.1.2.1 Realisatie aantallen**

#### Reguliere (milieu)controles

In 2016 zijn in totaal circa 820 reguliere controles ingepland.

Totaal zijn in het verslagjaar 1.122 (milieu) controles uitgevoerd, onder te verdelen in:

- 59 inspecties BRZO (incl. RIE 4)
- 16 beoordelingen van (Installatie)veiligheidsrapporten ((I)VR'en)
- 8 BRZO incidentenonderzoeken
- 704 overige Wabo-inspecties (RIE, basis- en niet basistaken)
- 68 controles vuurwerkopslaglocaties
- 52 controles vuurwerkevenementen
- 207 overige inspecties (o.a. klacht-controles, incidentcontroles, administratieve controles, aspectcontroles)

Van de uitgevoerde controles zijn 75 controles nog in uitvoering/behandeling.

#### Hercontroles

De regulier uitgevoerde (milieu)controles resulteerden in 357 hercontroles (30 %).

#### Administratief toezicht afvalbedrijven

In 2016 is aandacht besteed aan administratief toezicht bij afvalbedrijven. Het Landelijk Meldpunt Afvalstoffen (LMA) controleert in opdracht van de provincie Limburg maandelijks administratief het meldgedrag van een zeventigtal afvalbedrijven en kijkt ook naar een deel van de kwaliteit van het meldgedrag. Bij tekortkomingen is door het LMA actie ondernomen naar het bedrijf middels waarschuwingsbrieven, in een beperkt aantal gevallen zijn bedrijven hiertoe door de toezichthouder van de RUD Zuid-Limburg fysiek gecontroleerd en is een bestuursrechtelijk traject ingezet. Tevens heeft de RUD Zuid-Limburg de afvalmodule van een 53 ingediende milieujaarverslagen beoordeeld.

#### Afhandeling klachten en meldingen ongewone voorvallen

De RUD Zuid-Limburg behandelt alle klachten en meldingen ongewone voorvallen van bedrijven die door haar partners zijn ingebracht. De meldingen hiervan kunnen zowel administratief als fysiek worden afgehandeld door middel van controles ter plekke. In 2016 zijn 359 klachten en 136 meldingen ongewone voorvallen ontvangen en geregistreerd.

#### Bestuursrechtelijke handhaving

In 2016 zijn negen verzoeken om handhaving ingediend, waarvan vier verzoeken nog in behandeling zijn, één verzoek is toegewezen, twee verzoeken zijn afgewezen en bij twee verzoeken zijn de geconstateerde overtredingen zonder verdere procedure opgelost. Daarnaast zijn in 2016 circa dertig brieven gestuurd, waarin de overtreder in de gelegenheid is gesteld om een zienswijze in te dienen tegen het voornemen om een bestuursrechtelijke sanctie op te leggen. Vanwege het niet beëindigen van de desbetreffende overtreding zijn hierop door de RUD Zuid-Limburg of op advies van de RUD Zuid-Limburg zes lasten onder dwangsom en twee lasten onder bestuursdwang opgelegd.

In 2016 heeft de RUD Zuid-Limburg extra juridische capaciteit ingezet ten behoeve van een tweetal provinciale afvalbedrijven. Bij beide bedrijven hebben wij adviezen aangereikt met betrekking tot de effectuering van een bestuursdwangtraject. Daarnaast heeft de RUD Zuid-Limburg de provincie geadviseerd bij het afvoeren van het nog aanwezig (gevaarlijk) afval. De daadwerkelijke overtredingen zijn daarbij beëindigd waarbij er nog een nasleep van juridische procedures zal plaatsvinden. Het Openbaar Ministerie is bij beide bedrijven een strafrechtelijk onderzoek gestart. Vanwege het faillissement van beide ondernemingen blijft de samenleving hoogst waarschijnlijk met de gemaakte kosten van de effectuering achter.

Daarnaast is veel juridische capaciteit ingezet voor een bestuursrechtelijk handhavingstraject met betrekking tot geur en geluidsoverlast afkomstig van een pluimveehouderij in de gemeente Gulpen-Wittem. Diverse overleggen met omwonenden alsmede de advisering van de RUD Zuid-Limburg met betrekking tot het opleggen van een dwangsom heeft ertoe geleid dat de overtreding ten aanzien van geluid is beëindigd.

Ook heeft de RUD Zuid-Limburg in 2016 ondersteuning verleend bij handhavingsacties (samen met gemeente, politie, belastingdienst) in de gemeenten Voerendaal en Heerlen.

#### **2.1.2.2 Overtredingen-naleefgedrag**

Naar aanleiding van de in 2016 uitgevoerde controles zijn er in totaal 410 overtredingen geconstateerd. De top drie van geconstateerde overtredingen is in onderstaande tabel weergegeven.

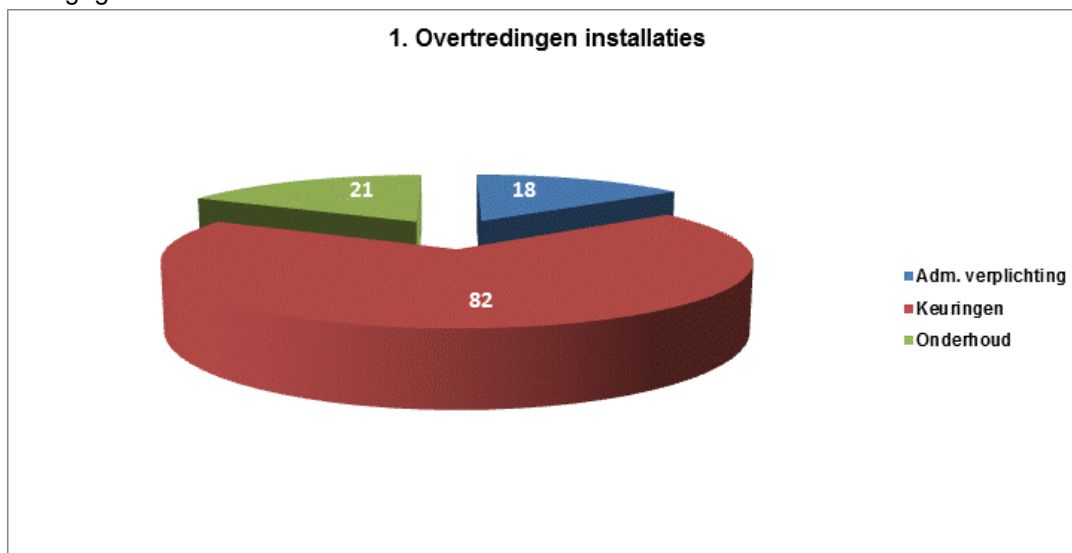
	<b>Hoofdthema overtredingen</b>	<b>Aantal</b>
1	Installaties	121 (30%)
2	Bodem (grond- en hulpstoffen)	76 (19%)
3	Externe Veiligheid	68 (17%)

De top drie overtredingen per hoofdthema zijn nog verder onder te verdelen in subthema's. Deze onderverdeling is in onderstaande tabel uitgewerkt en nader toegelicht.

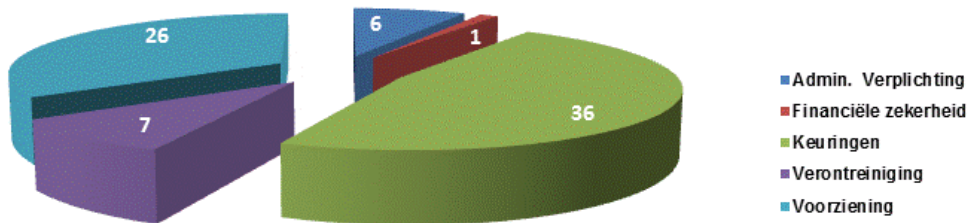


Hoofdthema	Subthema	Toelichting / omschrijving overtreding
1. Installaties	Adm. Verplichting	Registratie/administratie van bv keurings- en onderhoudsgegevens (zoals logboeken)
	Keuringen	(Periodieke) keuringen van o.a. stook- en koelinstallaties
	Onderhoud	(Periodiek) onderhoud aan installaties
2. Bodem (grond- en hulpstoffen)	Adm. Verplichting	Registratie/administratie van gegevens; behouden van logboeken e.d.
	Financiële zekerheid	Het betreft hier een dekking van de aansprakelijkheid die voortvloeit uit verontreiniging van de bodem als gevolg van de opslag van vloeibare brandstof (of afgewerkte olie) in bv. een ondergrondse tank.
	Keuringen	Keuringen van bv. vloeistofdichte voorzieningen
	Verontreiniging	B.v. lekkage / morsen op of in de bodem
	Voorziening	Overtredingen m.b.t. bodembeschermende voorzieningen (lekbakken, vloeren etc.)
3. Externe Veiligheid	Admin. Verplichting	Registratie / administratie van bv. opgeslagen gevaarlijke stoffen
	Afstandseisen	Overtredingen op grond van afstanden ten opzichte van belendingen
	Keuringen	Keuringen van bv. gasflessen/gastanks e.d.
	Onderhoud	Onderhoud van voorzieningen
	Opslag gassen (flessen en tanks)	Overtredingen t.a.v. opslag van gasflessen en tanks
	Opslag gevaarlijke stoffen	Overtredingen t.a.v. opslag van gevaarlijke stoffen in emballage

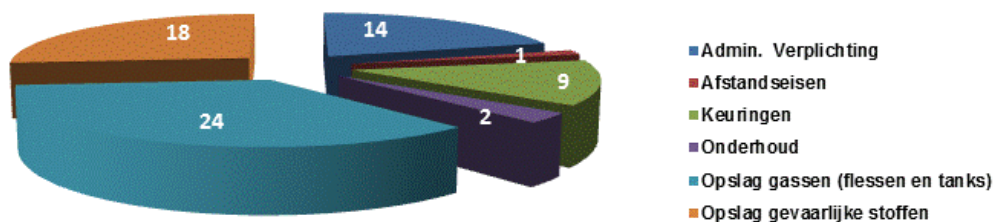
In onderstaande overzichten zijn grafisch de top 3 overtredingen per hoofd- en subthema weergegeven.



## 2. Overtredingen Bodem



## 3. Overtredingen Externe Veiligheid



### 2.1.2.3 Speerpunten en projecten Toezicht en Handhaving

#### *Wijzigingen Activiteitenbesluit milieubeheer 'vierde tranche'*

Op 1 oktober 2015 is het besluit tot wijziging Activiteitenbesluit milieubeheer 'vierde tranche' gepubliceerd. De wijzigingen in het Activiteitenbesluit milieubeheer hebben consequenties voor de typering van bepaalde bedrijven/branches. Deze wijzigingen hebben een onderdeel gevormd bij de uit te voeren controles in 2016. Tijdens alle reguliere controles is de actualiteit van de bedrijfssituatie aan de orde gesteld en is getoetst in hoeverre deze gevolgen heeft gehad voor de typering van de bedrijven.

#### *Energie*

Energiebesparing was in 2016 een speerpunt tijdens inspecties. Het betreft hier een landelijk speerpunt. In het bijzonder is dit item uitvoerig behandeld bij die bedrijven waar dit thema nog niet aan de orde is gekomen. Het betreft bedrijven die onder meer vanwege controlefrequenties/prioritering in

voorgaande jaren nog niet zijn bezocht. Ook is in eind 2016 gestart met het bijscholen/specialiseren van toezichthouders op het gebied van energiebesparing. De opleiding zal doorlopen tot begin 2017. Het doel van verdiepings(specialistische)opleiding is om medewerkers op te leiden tot “energiespecialisten” die zelfstandig controles gaan uitvoeren bij de grotere energieverbruikers.

#### *Project Mobiel toezicht*

In 2016 is gestart met de uitvoering van het project “mobiel toezicht”, waarvoor reeds in 2015 een projectplan is opgesteld. Dit project maakt onderdeel uit van het informatiebeleidsplan 2015-2016 van de RUD Zuid-Limburg. Het is de bedoeling dat een dertigtal toezichthouders van de afdeling Toezicht en Handhaving gebruik gaan maken van een mobiele applicatie voor het uitvoeren van controles. Het betreft in beginsel toezicht binnen de vakgebieden brandveiligheid, vuurwerkevenementen en milieu inrichtingen (type A- en B-inrichtingen). Het implementeren van mobiel toezicht buiten de hiervoor genoemde vakgebieden valt buiten de scope van dit project.

Voor het uitvoeren van dit mobiel toezicht heeft de RUD Zuid-Limburg een applicatie in gebruik genomen, die is aangekocht door middel van een meervoudige onderhandse aanbestedingsprocedure. De Bijzondere Ondernemingsraad is geïnformeerd over dit project. In september 2016 is gestart met het implementatietraject van de applicatie. Deze implementatie vindt gefaseerd plaats. Allereerst is gestart met een pilot/test met enkele door de leverancier van de applicatie opgeleide hoofdgebruikers. De verwachting is dat de pilot in het eerste kwartaal van 2017 is afgerond. Na deze pilotfase vindt een verdere uitrol plaats over de afdeling Toezicht en Handhaving (gepland in tweede kwartaal 2017).

#### *Controle thema's in 2016*

Voor het jaar 2016 zijn voor de provinciale als de gemeentelijke branches controle thema's bepaald. Hierbij valt te denken aan de thema's zoals afvalwater, lucht, geluid, (gevaarlijke) afvalstoffen, brandveiligheid, externe veiligheid, gezondheid, energie, stookinstallaties en koelinstallaties. Tijdens reguliere controles zijn deze thema's punt van aandacht geweest. Gedurende het jaar 2016 is het naleefgedrag van deze thema's geregistreerd. De resultaten van het naleefgedrag (top 5 overtredingen) zijn zoals eerder in dit verslag is aangegeven gemonitord. De resultaten van deze monitoring leidt tot input voor de controlethema's voor het jaar 2017.

## **BRZO**

### *Audit Brzo-handhavingsstrategie*

De doelstelling van dit project is nagaan hoe de BRZO-handhavingsstrategie bij de verschillende BRZO-omgevingsdiensten (OD's) wordt toegepast, door het uitvoeren van audits. In 2015 is er een audit uitgevoerd bij de afzonderlijke zes BRZO-OD's door een auditteam bestaande uit vertegenwoordigers van de naastgelegen omgevingsdiensten. De eindrapportage van deze audit is in het eerste kwartaal van 2016 opgeleverd. Uit de rapportage blijkt dat conform de handhavingsstrategie wordt gewerkt. Tegelijkertijd zijn er, gelet op de samenwerking met de overige inspectiepartners (ISZW, veiligheidsregio's en waterkwaliteitsbeheerders aanbevelingen gedaan richting Brzo+ op strategisch, tactisch en inhoudelijk niveau. Deze aanbevelingen zijn aansluitend door Brzo+ opgepakt en zullen in 2017 verder worden geïmplementeerd, waarbij tevens de Brzo Handhavingsstrategie met de inwerkingtreding van het Brzo 2015 zal worden herijkt.

Strategische aanbeveling: Met de inwerkingtreding van het Brzo 2015 (per 8 juli 2015) én de bevindingen uit de audits van de 6 Brzo OD's is het aan te bevelen de op 14 januari 2013 in LAT RB vastgestelde “Landelijke Handhavingsstrategie Brzo 1999” én de in november 2014 door Brzo+ vastgestelde “Handreiking voor het toepassen van de landelijke Handhavingsstrategie Brzo 1999” in 2016 door alle betrokken overheidsinstanties te herijken en aansluitend door alle bevoegde gezagen bestuurlijk te laten vaststellen. In het verlengde hiervan tevens de aanbeveling de voormalige landelijke werkgroep “Brzo Handhavingsstrategie 1999” te reactiveren, dan wel een nieuwe werkgroep

“Brzo Handhavingsstrategie 2015” in Brzo+ te laten benoemen en alle strategische en operationele aanbevelingen uit het eindrapport van de projectgroep te implementeren.

Operationele aanbeveling: Bij de herijking van de “landelijke Handhavingsstrategie Brzo” dient aandacht te worden geschonken aan situaties waarbij een VBS-element als “matig” is beoordeeld en het bedrijf op dat moment de overtreding zelf heeft geconstateerd en proactief is gestart met het treffen van alle noodzakelijke maatregelen, teneinde de overtreding(en) ongedaan te maken. Duidelijkheid moet er in dat geval zijn over de wijze waarop de handhavingsstrategie moet worden gevolgd. Kan volstaan worden met het gemotiveerd in het inspectierapport afwijken van de handhavingsstrategie of moet alsnog handhavend worden opgetreden door het opleggen van een sanctie in de vorm van een hersteltermijn, die spoort met de termijn waarbinnen het bedrijf zelf aangeeft dat zij de overtreding ongedaan zullen maken?

#### *Opleidingen, voldoen aan kwaliteitscriteria 2.1*

De doelstelling van dit project is om iedere vergunningverlener, toezichthouder of handhaver van de zes BRZO-OD's, die werkzaamheden verricht bij een BRZO- of RIE4-bedrijf te laten voldoen aan bepaalde kwaliteitseisen, zoals geformuleerd in de kwaliteitscriteria 2.1. In 2015 zijn zogenaamde entreetoetsen uitgevoerd om te bepalen welke opleidingen nog gevolgd zouden moeten worden door de huidige medewerkers. Deze entreetoetsen zijn voor de RUD Zuid-Limburg in 2015 afgerond. In september 2015 zijn de opleidingen ('modules') op hbo-niveau gestart en zullen deze doorlopen in 2017.

#### *Landelijk register opleidingsniveau BRZO-medewerkers*

Doel van dit project is het opstellen en ontwikkelen van een landelijk openbaar register van gecertificeerde medewerkers voor de uitvoering van VTH-taken bij BRZO- en RIE 4-bedrijven. Dit register dient te voldoen aan de eisen ingevolge de Wet bescherming persoonsgegevens. Naast het feit dat het actueel houden van de opleidingenmatrix per BRZO-OD op persoonsniveau erg tijdrovend is gebleken én de opzet van een openbaar register dat voldoet aan de eisen in het kader van de Wet bescherming persoonsgegevens heeft ertoe geleid dat de oplevering van het register pas in 2017 kan plaatsvinden.

De RUD Zuid-Limburg neemt daarnaast actief deel in BRZO-projecten op het gebied van vergunningen.

### 2.1.3. Specialismen

Onderstaande indicatoren zijn voor de afdeling Specialismen opgenomen in het Jaarplan 2016.

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

#### 2.1.3.1 Milieuadviezen

In 2016 zijn 230 milieuadviezen verstrekt die in 30 situaties betrekking hadden op verzoeken die te maken hadden met de beoordeling en advisering over integrale en daarmee dus meerdere milieuaspecten, als gevolg van mogelijke ruimtelijke ontwikkelingen. Daarnaast werd in ongeveer de helft van de gevallen (105) een verzoek tot advies gevraagd met betrekking tot het aspect geluid. De overige verzoeken die afgehandeld werden hadden veelal specifiek betrekking op de aspecten externe veiligheid (in 40 situaties), bodem (in 23 situaties) en energie (in 15 situaties). Tot slot werden 17 adviezen verstrekt die betrekking hadden op diverse overige milieuaspecten (o.a. lucht en asbest).

Elk afgegeven milieuadvies wordt op inhoud en resultaat door een vakinhoudelijke collega kwalitatief gecontroleerd. Daarbij wordt beoordeeld of er met behulp van duidelijke en transparante afwegingen heldere conclusies zijn geformuleerd en dat daarmee tegemoet gekomen wordt aan de wensen van die klant. Ook wordt beoordeeld of de afgegeven adviezen tijdig verstrekt zijn. In 2016 waren meer dan 80 % van de adviezen binnen de daarvoor afgesproken termijn verstrekt en daarmee werd voldaan aan de gestelde prestatie-indicator 'tijdigheid'.

#### 2.1.3.2 Bouwen

Een aanzienlijk aantal medewerkers van de afdeling Specialismen verricht werkzaamheden die te maken hebben de activiteit 'bouwen'. Daarbij worden niet alleen de benodigde vergunningen (in 2016 in totaal 122 stuks) voor deze activiteit verleend, maar wordt ook toezicht gedurende de uitvoering van die bouwwerkzaamheden op de bouwplaats gehouden. Afgelopen jaar is de omvang van deze werkzaamheden toegenomen en verwacht wordt dat deze groei de komende tijd verder zal doorzetten. Rekening houdend met de risico's van zowel de opdrachtgevers als het bevoegde gezag heeft de focus van deze medewerkers in 2016 veelal gelegen bij het tijdig be- en afhandelen van voornoemde aanvragen voor vergunningen. Daarnaast zijn de medewerkers van dit deel van de afdeling continu bezig met het implementeren en uitvoeren van bepaalde kwaliteitsverbeteringen. Daarbij wordt met behulp van nieuwe software en de invoer en het gebruik van digitale handhavingstools niet alleen gezorgd voor de verbetering van de bestaande werkprocessen, maar wordt ook efficiënter gewerkt. Het creëren van meer transparantie naar onze opdrachtgevers staat daarbij voor ons als RUD Zuid-Limburg voorop.

#### Bouwtoezicht na vergunningverlening

Korte tijd nadat een omgevingsvergunning voor de activiteit 'bouwen' verleend is wordt op initiatief van een toezichthouder 'bouw' van de RUD Zuid-Limburg een startbijeenkomst met de aannemer georganiseerd. Dit is het begin van een traject dat bestaat uit veelal meerdere controlemomenten die gedurende de uitvoering van de bouwwerkzaamheden zullen gaan plaatsvinden en er uiteindelijk toe dient dat de kwaliteit en de veiligheid van het te realiseren 'bouwwerk' gewaarborgd wordt.

Gedurende het kalenderjaar 2016 zijn er ca. 80 bouw- en verbouwprojecten van start gegaan. Gedurende de uitvoering van elk van deze bouwprojecten heeft er een startgesprek, een of meerdere reguliere bouwcontroles en/of een oplevering plaatsgevonden. In totaal gaat het daarbij om het uitvoeren van ongeveer 200 bouwbezoeken.

### Brandveiligheid

Ten behoeve van het aspect brandveiligheid zijn er gedurende 2016 bij 115 aanvragen voor omgevingsvergunningen (nieuwbouw en/of verbouw) vakinhoudelijke adviezen verstrekt. Daarnaast zijn er tijdens de (ver)bouwfase een 30-tal fysieke brandveiligheidscontroles op locatie uitgevoerd. Op basis van bepaalde criteria zoals de hoeveelheid vuurbelasting, de grootte van het brandcompartiment en de aan te brengen brandveiligheidsvoorzieningen wordt per bouwproject beoordeeld of een dergelijke controle ook daadwerkelijk noodzakelijk is.

### **2.1.3.3 Bodem**

De bodemspecialisten van de afdeling Specialismen hebben in 2016 in totaal 1298 bodem gerelateerde zaken uitgevoerd en deze werkzaamheden zijn onder te verdelen in:

- het be- en afhandelen van 711 meldingen in het kader van het Besluit bodemkwaliteit;
- het uitvoeren en rapporteren van 147 zogenaamde 'vrije veldcontroles';
- het geven van 73 bodem gerelateerde adviezen;
- het begeleiden en houden van toezicht bij 12 tanksaneringen;
- het beoordelen, begeleiden en afhandelen van 13 incidenten met bodemproblematiek;
- het toetsen en beoordelen van 54 bodemonderzoeken;
- het in 9 situaties toezicht houden op de correcte toepassing van grondstromen en bouwstoffen;
- het op 7 locaties houden van toezicht gedurende het gebruik van een mobiele puinbreker;
- het in 272 gevallen houden van toezicht in het kader van de Wet bodembescherming.

Voor de provincie Limburg als bevoegd gezag ging het daarbij om 179 gevallen, waarvan 131 in Zuid-Limburg en 48 in Noord-Limburg. Voor de bevoegd gezag gemeenten Maastricht en Heerlen ging het daarbij respectievelijk om 74 situaties en 19 situaties waar toezicht werd gehouden.

### **2.1.3.4 Energie**

In het kader van het 'Projectplan energiebesparing bij de Limburgse zorginstellingen' zijn in 2016 ruim 170 zorginstellingen in geheel Limburg bezocht. Het energiebesparingspotentieel dat als gevolg van deze bezoeken bij deze zorginstellingen gerealiseerd is bedraagt ongeveer 0,4 PJ. Deze bespaarde hoeveelheid energie komt overeen met het energieverbruik van ruim 30.000 woningen. Tijdens de evaluatie van het project hebben de zorginstellingen zich uiterst positief geuit over de aanpak en de uitvoering van het project en de rol van de RUD Zuid-Limburg daarbij. Daarnaast is door een aanzienlijk aantal deelnemende zorginstellingen besloten tot oprichting van een leergroep "Energie bij Zorginstellingen" met als doel energiebesparing te zien als systematisch en continu milieuthema.

## 2.2. Paragrafen

### 2.2.1. Weerstandsvermogen en risicobeheersing

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

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

Eind 2016 heeft een integrale risico inventarisatie plaatsgevonden. Het totaal van de geïnventariseerde risico's werd op het moment van inventarisatie bepaald op € 3.536.260. Rekening houdend met de kans dat de risico's zich voordoen komen we op een totaal van risico x kans van € 560.252. (5,4% begroting 2018)

De weerstandscapaciteit bestaande uit het totaal van reserves bedraagt per einde 2016 € 539.102.

539.102

560.252

Het weerstandsvermogen bedraagt daarmee 0,96

Voorgesteld wordt het weerstandsvermogen in overeenstemming met het geformuleerde beleid op het streefcijfer 1 te brengen. Dit leidt tot een gewenste toename van de reserves ten behoeve van weerstandscapaciteit met € 21.150. Voorgesteld wordt om deze toename te laten plaatsvinden bij de resultaatbestemming van het resultaat 2016.

#### **Kengetallen met betrekking tot weerstandsvermogen en risicobeheersing**

<b>jaarsverslag jaar 2016</b>	<b>verloop van de kengetallen</b>		
<b>Kengetallen</b>	<b>verslag 2016</b>	<b>begroting 2016</b>	<b>verslag 2015</b>
netto schuldquote	-3,1	-0,1	-1.6
netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-3,1	-0,1	-1.6
solvabiliteitsratio	50,3%	100 %	71,7%
structurele exploitatieruimte	nvt	nvt	nvt
grondexploitatie	nvt	nvt	nvt
belastingcapaciteit	nvt	nvt	nvt

### **Algemene reserve**

Volgens de bepalingen van de gemeenschappelijke regeling zijn de deelnemers verantwoordelijk voor een eventueel overschot of tekort van de RUD Zuid-Limburg in een bepaald jaar. Als er sprake is van een negatief rekeningresultaat wordt dit in eerste instantie verrekend met de weerstandscapaciteit. Mocht er na verrekening van een eventueel exploitatieresultaat met de weerstandscapaciteit nog een saldo resteren, dan wordt dit toegevoegd aan een bestemmingsreserve dan wel uitgekeerd aan de deelnemers conform hetgeen daarover bepaald is in de gemeenschappelijke regeling onder artikel 29.

### **2.2.2. Financiering**

#### **Algemeen**

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

In 2016 is de financieringssysteem als volgt geweest: Alle deelnemers in de RUD Zuid-Limburg, ontvangen voorschotnota's op basis van de vastgestelde begroting. Deze voorschotnota's zijn volledig voldaan door de deelnemers.

#### **Rentevisie**

De RUD Zuid-Limburg heeft geen leningen lopen.

#### **Koers- en valutarisico**

*Koersrisicobeheer* is het beheersen van de risico's die voortvloeien uit de mogelijkheid dat de financiële activa van de organisatie in waarde verminderen, door negatieve koersontwikkelingen. De RUD Zuid-Limburg bezit geen derivaten en is er dus geen sprake van koersrisico.

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

#### **Rente- en risiconorm**

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

#### **Liquiditeitenplanning**

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

#### **Financieringsrisico's**

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



## **Kasgeldlimiet**

De RUD Zuid-Limburg heeft op geen enkel moment in 2016 behoefte gehad aan korte termijn financiering. De bankrekening bevatte steeds voldoende saldo om aan alle betalingsverplichtingen te kunnen voldoen.

### **2.2.3. Bedrijfsvoering**

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

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

#### *Werkprocessen*

Het jaar 2016 heeft in de eerste helft van het jaar vooral in het teken gestaan van de verdere implementatie en naleving van de werkprocessen, met als doel de uniformering steeds meer vorm te geven. Mede naar aanleiding van een externe audit is gebleken dat we op de goede weg zijn en dat in de praktijk de werkprocessen goed bekend zijn en worden toegepast.

De tweede helft van het jaar heeft in het teken gestaan van de implementatie van de zaaktype catalogus van de RUD Zuid-Limburg, waarbij het zaakgericht werken is gerealiseerd.

Daarnaast blijven we zoeken naar een goede balans tussen uniformering en (ont)bureaucratisering, waarbij een verdergaande digitalisering ons goed helpt. Hierbij kiezen onze opdrachtgevers steeds vaker ervoor om aanvragen van vergunningen en of meldingen Activiteitenbesluit milieubeheer rechtstreeks respectievelijk via OLO en AIM module bij de RUD Zuid-Limburg te laten binnenkomen.

#### *Communicatie met de partners*

Zodra een opdracht is ontvangen stuurt de afdeling vergunningen een ontvangstbevestiging met daarbij de naam van de behandelaar. Hierdoor kan de opdracht gevende instantie met eventuele vragen direct bij de juiste persoon terecht en zijn de lijnen heel kort. Daarnaast zijn er in het proces van vergunningverlening nog enkele communicatiemomenten ingebouwd, waardoor er in voorkomende gevallen regelmatig contact is tussen opdrachtgever en uitvoerder.

Het gevolg hiervan is dat in de accountgesprekken (tussen de casemanager van de opdrachtgever en de accountmanager van de RUD Zuid-Limburg) meer aandacht wordt gegeven aan de meer strategische zaken, zoals managementinformatie, opdrachtverstrekking en de kwaliteit van het geleverde product.

#### *Kwartaalrapportage*

De format van de kwartaalrapportage is met ingang van het 2<sup>e</sup> kwartaal gewijzigd. Naast de behandelde en in behandeling zijnde zaken rapporteren we meer op inhoud voor wat betreft de meer arbeidsintensieve en bestuurlijk gevoelige zaken.

### 2.2.3.1 Informatievoorziening

Vanaf de oprichting van de RUD Zuid-Limburg is het op orde brengen van de informatievoorziening een belangrijk aspect van de bedrijfsvoering. Een goede informatievoorziening is van belang voor het ondersteunen van de bedrijfsprocessen van de RUD Zuid-Limburg en om samen met de bevoegde gezagen een volledig en integraal beeld te krijgen van de verschillende aspecten in de fysieke leefomgeving bij inrichtingen en locaties. In het informatiebeleidsplan 2015-2016 zijn de projecten beschreven om de werkprocessen en informatievoorziening te verbeteren en de daarvoor benodigde ICT middelen te realiseren.

In het afgelopen jaar is een aantal belangrijke stappen gezet in de ontwikkeling van verbetering van de informatievoorziening.

- Zaakgericht werken is ingevoerd. Hierdoor worden taken binnen de RUD Zuid-Limburg op een eenduidige manier en gestandaardiseerd geadministreerd. Dit is noodzakelijk om informatie te kunnen uitwisselen met andere omgevingsdiensten teneinde een landelijk dekkend beeld te krijgen van VTH-problematiek. Ook andere omgevingsdiensten werken (of gaan werken) volgens deze methodiek. Om zaakgericht werken mogelijk te maken zijn in 2016 de processen van de RUD Zuid-Limburg (her)ingericht en is het VTH-systeem aangepast. In juni zijn de aanpassingen doorgevoerd en zijn de medewerkers opgeleid om zaakgericht te gaan werken.
- Digitaal toezicht is aanbesteed en de eerste stappen naar ingebruikname zijn gezet. Om efficiënter toezicht te kunnen houden is het van belang dat toezichthouders de mogelijkheid krijgen om op locatie op digitale wijze te rapporteren over bevindingen. Voor de medewerkers van de afdeling Toezicht en Handhaving is een applicatie ingericht om vanaf 2017 de toezichttaken digitaal te ondersteunen.
- Eigen intranet voor de RUD Zuid-Limburg. Om de eigen identiteit verder te ontwikkelen is in december het eigen Intranet van de RUD Zuid-Limburg opgeleverd, waarmee de interne communicatie ondersteund wordt en informatie en kennis met en door de medewerkers gedeeld kan worden.
- Inrichten Personeel Informatie Management Systeem. Als het personeel in dienst treedt van de RUD Zuid-Limburg moet dit administratief gevolgd worden. De personeels- en salarisadministratie zal in opdracht van de RUD Zuid-Limburg uitgevoerd worden door ingehuurde capaciteit bij de Provincie Limburg. De personeels- en salarisadministratie zal gevoerd worden in PIMS van Centric, in 2016 is deze applicatie aangepast ten behoeve van gebruik voor de RUD Zuid-Limburg.

Informatieveiligheid en privacy zijn belangrijke onderwerpen waarvan de RUD Zuid-Limburg en haar medewerkers bewust en zorgvuldig mee om moeten gaan. Om de bewustwording te vergroten hebben medewerkers deelgenomen aan een serious game over informatieveilig handelen. Door het spelen van het spel werd inzicht en uitleg gegeven over informatieveiligheid.

Een belangrijk onderdeel van het informatiebeleidsplan, de ingebruikname van een nieuw VTH-pakket is nog niet gerealiseerd. Door de Provincie Limburg en een groot aantal gemeenten in Limburg is een project gestart om voor hunzelf en de ketenpartners ( RUD's en Veiligheidsregio's) één gemeenschappelijk informatievoorziening te verkrijgen waarmee zij hun taken op het gebied van Vergunningverlening, Toezicht, Handhaving en Advisering (VTHA) efficiënt en effectief kunnen uitvoeren. Medewerkers van de RUD Zuid-Limburg participeren in de verschillende werkgroepen van het project. De voorbereiding van de aanbesteding loopt door in 2017. Implementatie van het pakket en ingebruikname van het pakket zal plaatsvinden in de loop van 2018.

De geplande inrichting van het pakket door de RUD Zuid-Limburg uit het informatiebeleidsplan 2015-2016 zal daardoor pas later worden gerealiseerd, waardoor de bestemmingsreserve later wordt aangewend.

### **2.2.3.2 Personeel**

Het personeel is in 2016 nog niet in dienst getreden van de RUD Zuid-Limburg. De reden hiervoor is dat de onderhandelingen tussen werknemersvertegenwoordiging en het bestuur nog niet heeft geleid tot een goedgekeurd sociaal plan.

Eind 2016 is een commissie van wijzen ingesteld om de onderhandelingen vlot te trekken. Dit heeft geresulteerd in een advies dat door beide partijen is aanvaard als een goede basis om de gesprekken voort te zetten en spoedig af te ronden.

### **2.2.3.3 Kwaliteitsborging**

Nadat er in januari 2015 een 0-meting van het kwaliteitssysteem had plaatsgevonden en er in het derde kwartaal van 2016 onder de medewerkers van de RUD Zuid-Limburg een tevredenheids-onderzoek was gehouden heeft de werkgroep Kwaliteit van de RUD Zuid-Limburg naar aanleiding van deze resultaten een tweede integrale meting met het kwaliteitssysteem uitgevoerd. Voor deze kwaliteitsmeting 2016 is het ijkmoment 1 juli 2016 gekozen en door deze nieuwe score te vergelijken met de 0-meting van begin 2015 is de ontwikkeling van de organisatie zichtbaar. Daarbij is het uiteraard van belang dat een dergelijke meting zo objectief en eerlijk mogelijk wordt uitgevoerd, want de kracht van een dergelijke kwaliteitsmeting zit in de vergelijkbaarheid over de jaren.

### **2.2.3.4 Ontwikkelen meerjarige koers**

De RUD Zuid-Limburg heeft besloten dat drie jaar na oprichting van de dienst een goed moment is om de doelen en ambitie van de samenwerking van de 19 deelnemende partijen te herijken en de visie voor de komende vier jaar vast te leggen. Hiertoe is een Koersdocument ontwikkeld.

Het Koersdocument is opgesteld in nauw overleg met en betrokkenheid van de deelnemende partijen: de gemeenten, de provincie en het bestuur en de medewerkers van de RUD Zuid-Limburg. Ook zijn bedrijven uit het gebied geconsulteerd.

Hierbij zijn de volgende kernwaarden voor de organisatie vastgesteld: flexibel, professioneel, deskundig, dienstverlenend, betrokken en samenwerkingsgericht.

### **2.2.4. Verbonden partijen**

De RUD Zuid-Limburg heeft zelf geen verbonden partijen in de zin dat zij financieel zeggenschap heeft over andere organisaties. Omgekeerd is de RUD Zuid-Limburg wel middels de gemeenschappelijke regeling verbonden aan de Provincie en alle gemeenten in Zuid Limburg. De RUD Zuid-Limburg is verbonden aan de gemeenten Beek, Brunssum, Eijsden-Margraten, Gulpen-Wittem, Heerlen, Kerkrade, Landgraaf, Maastricht, Meerssen, Nuth, Onderbanken, Schinnen, Simpelveld, Sittard-Geleen, Stein, Vaals, Valkenburg aan de Geul, Voerendaal en de Provincie Limburg.

### 3. Jaarrekening

#### 3.1. Balans per 31 december 2016

(in euro's)	31 december 2016	31 december 2015
<b>Activa</b>		
<b>vlottende activa</b>		
vorderingen op openbare lichamen	€ 192.834	€ 270.010
overlopende activa	€ 301.115	€ 256.272
<b>Liquide middelen</b>		
banksaldi	€ 2.272.494	€ 2.950.648
Totaal vlottende activa	€ 2.766.444	€ 3.476.930
<b>Totaal activa</b>	€ 2.766.444	€ 3.476.930
<b>Passiva</b>		
<b>vaste passiva</b>		
eigen vermogen		
Algemene reserve	€ 539.099	€ 576.752
Bestemmingsreserve ICT	€ 470.000	€ 470.000
Bestemmingsreserve plaatsingskosten	€ 50.000	€ 50.000
Bestemmingsreserve juridische ondersteuning	€ 10.000	€ 10.000
Onverdeeld resultaat	€ 450.982	€ 1.389.088
Totaal vaste passiva	€ 1.520.081	€ 2.495.840
<b>vlottende passiva</b>		
Schulden aan openbare lichamen	€ 32.009	€ 433.261
Overige schulden	€ 159.324	€ 80.616
Overlopende passiva	€ 1.055.029	€ 467.213
Totaal vlottende passiva	€ 1.246.362	€ 981.090
<b>Totaal passiva</b>	€ 2.766.444	€ 3.476.930

#### Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

##### *Besluit Begroting en Verantwoording*

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

#### **Vlottende activa**

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

#### **Vlottende passiva**

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

## Eigen Vermogen

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

### 3.2. Toelichting op de balans

#### Activa

##### *Immateriële vaste activa*

De RUD Zuid-Limburg had per 31 december 2016 geen immateriële vaste activa in bezit.

##### *Materiële vaste activa*

De RUD Zuid-Limburg had per 31 december 2016 geen materiële vaste activa in bezit.

##### *Vlottende activa*

##### *Vorderingen op openbare lichamen*

De meeste vorderingen op openbare lichamen zijn afgewikkeld. Er zijn in 2016 geen vorderingen, wegens oninbaarheid, afgeboekt.

##### *Overlopende activa*

Onder overlopende activa zijn opgenomen vooruitbetaalde kosten en nog niet gefactureerde in 2016 geleverde prestaties.

##### *Overige vorderingen*

Er zijn eind 2016 geen overige vorderingen te vermelden.

##### *Liquide middelen*

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

#### Passiva

#### Vaste Passiva

##### *Eigen Vermogen*

(in euro's)	31 december 2015	Resultaat- bestemming 2015	resultaat 2016	31 december 2016
Algemene reserve	576.752	-37.653	-	539.099
Bestemmingsreserve ICT aansluitingen	470.000	-	-	470.000
Bestemmingsreserve plaatsingskosten	50.000	-	-	50.000
Bestemmingsreserve juridische ondersteuning	10.000	-	-	10.000
Resultaat	1.389.088	-1.389.088	450.982	450.982
Verdeeld resultaat		1.426.741		
Totaal reserves en onverdeeld resultaat	2.495.840	-	450.982	1.520.081

##### *Overzicht eigen vermogen*

Het onverdeeld resultaat van 2016 bedraagt € 450.982

#### Overige schulden

De RUD Zuid-Limburg had als kortlopende schulden per 31 december 2016

- Crediteuren

### Overlopende passiva

Dit betreft verplichtingen die in 2016 zijn aangegaan, waarvoor de RUD Zuid-Limburg in 2016 nog geen factuur heeft ontvangen en de per saldo nog af te dragen omzetbelasting.

### Niet uit de balans blijvende verplichtingen

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

#### *Huurovereenkomst*

Er is een huurovereenkomst aangegaan voor kantoorruimte en parkeerplaatsen en ICT-voorzieningen met de provincie Limburg. Per 1 juli 2013 huurt de RUD Zuid-Limburg kantoorruimte bij de provincie Limburg. Het huurcontract van deze ruimten loopt tot en met 30 juni 2020. De jaarlijkse huurverplichting in het aanvangsjaar (inclusief de servicekosten) bedraagt € 485.339,-. Van dit bedrag wordt jaarlijks € 109.728 geïndexeerd volgens de consumentenprijsindex (CPI), en € 375.811 volgens de dienstenprijsindex gepubliceerd door het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS). Op deze huurverplichting wordt een korting toegepast van € 190.868,29. Zodat na aftrek van deze korting de aanvangshuur in 2013 € 294.812 op jaarbasis bedraagt. In 2016 is door de RUD Zuid-Limburg een bedrag van € € 306.387,64 betaald aan huur en ICT.

Niet uit de balans blijvende verplichtingen					
Contractpartij	Aard van het contract	Start Contract	Looptijd van het contract	Bedrag per jaar	Bedrag van het contract voor de resterende looptijd in totaal exclusief indexering
Provincie Limburg	Huur kantoorruimte inclusief ICT	1 juli 2013	Tot 30 juni 2020	€ 306.388	€ 1.072.357

### 3.3. Overzicht Baten en Lasten 2016

LASTEN	Begroting	Realisatie
Post	2016	2016
<b>PERSONEEL</b>		
<b>Kosten detachering en inhuur</b>	<b>€ 7.207.359</b>	€ 2.509.015
<b>Overige personele kosten</b>	€ 780.281	€ 104.047
<b>Inhuur dienstverlening</b>	€ 554.242	€ 286.450
<b>KAPITAALLASTEN ICT</b>		
Rente	€ 12.500	€ 100
Afschrijving	€ 50.000	€ 0
<b>INDIRECTE KOSTEN</b>	€ 729.087	€ 600.241
<b>ONVOORZIEN</b>		
Onvoorzien 5% (incl afronding)	€ 87.826	
<b>Totaal kosten</b>	<b>€ 9.421.295</b>	<b>€ 3.499.853</b>
<b>Inkomsten</b>		
Gefactureerd naar deelnemers in GR	€ 9.421.295	€ 3.003.118
Projectmatige inkomsten		€ 430.273
Subsidieinkomsten IOV Provincie Limburg 2015		€ 140.423
Subsidieinkomsten IOV Provincie Limburg 2016		€ 149.281
Subsidieinkomsten IOV Provincie Zuid Holland		€ 177.722
Overige inkomsten		€ 50.018
<b>Totaal inkomsten</b>	<b>€ 9.421.295</b>	<b>€ 3.950.835</b>
<b>Totaal inkomsten -/- kosten</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 450.982</b>

#### Grondslagen voor de exploitatierekening

##### Besluit Begroting en Verantwoording (BBV)

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

#### Exploitatieresultaat

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

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

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

Einde 2016 heeft een integrale risico inventarisatie plaatsgevonden. Voor de deelnemers in de gemeenschappelijke regeling ligt deze ter inzage ten kantore van de RUD Zuid-Limburg. Het totaal van de geïnventariseerde risico's werd op het moment van inventarisatie bepaald op € 3.536.260. Rekening houdend met de kans dat de risico's zich voordoen komen we op een totaal van risico x kans van € 560.252 (5% begroting). De weerstandscapaciteit bestaande uit het totaal van reserves bedraagt per einde 2016 € 539.102.

Dit vraagt om een toevoeging aan de reserves van € 21.150. Voorgesteld wordt deze toevoeging aan de reserves uit het batig saldo 2016 te doen.

### *Baten en lasten*

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

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

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

### **3.4. Toelichting op de baten en lasten 2016**

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

#### **Overzicht overige inkomsten**

*De overige inkomsten bestaan met name incidentele baten:*

(in euro's)	V/N
projectmatige inkomsten	430.273(V)
subsidie-inkomsten	467.426(V)
Overige incidentele inkomsten	50.018(V)
	947.717(V)

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

Subsidie-inkomsten zijn verkregen uit door de Provincie Zuid-Holland toegekende subsidie in het kader van het Impulsprogramma Omgevingsveiligheid 2016.

Overige incidentele inkomsten betreffen met name inkomsten ten behoeve van specifiek doorberekende handhavingskosten buiten het reguliere werkprogramma.



## Toelichtingen met betrekking tot de verschillen ten aanzien van de lasten

### *Personeelskosten*

(in euro's)	Begroting 2016	Werkelijk 2016	Afwijking V/N
Personele lasten	7.207.359	2.509.015	4.698.344

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

### *Overige personele kosten*

(in euro's)	Begroting 2016	Werkelijk 2016	Afwijking V/N
Overige personele kosten	780.281	104.047	676.234

Hieronder bevinden zich kosten van scholing en vorming en toeslag voor onregelmatige diensten. Doordat personeel nog niet in dienst was van de RUD Zuid-Limburg zijn deze kosten in 2016 beperkt gebleven.

### *Inhuur dienstverlening*

(in euro's)	Begroting 2016	Werkelijk 2016	Afwijking V/N
Overige goederen en diensten	554.242	286.450	267.792

Onder inhuur dienstverlening staan de kosten voor ingekochte dienstverlening op het gebied van ondersteuning op het vlak van informatie advies, financiën en personeels- en salarisadministratie. Personeels- en salarisadministratie was in 2016 nog niet aan de orde.

### *Indirecte kosten*

(in euro's)	Begroting 2016	Werkelijk 2016	Afwijking V/N
Overige goederen en diensten	729.087	598.741	130.346

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

### *Afschrijvingen*

Er zijn nog geen investeringen gedaan door de RUD Zuid-Limburg in materiële of immateriële kapitaalgoederen, derhalve waren in 2016 nog geen afschrijvingen aan de orde.

### Mutaties reserves

(in euro's)	31 december 2015	Resultaat- bestemming 2015	resultaat 2016	31 december 2016
Algemene reserve	576.752	-37.653	-	539.099
Bestemmingsreserve ICT aansluitingen	470.000	-	-	470.000
Bestemmingsreserve plaatsingskosten	50.000	-	-	50.000
Bestemmingsreserve juridische ondersteuning	10.000	-	-	10.000
Resultaat	1.389.088	-1.389.088	450.982	450.982
Verdeeld resultaat		1.426.741		
Totaal reserves en onverdeeld resultaat	2.495.840	-	450.982	1.520.081

### Toelichtingen met betrekking tot de verschillen ten aanzien van de Baten

(in euro's)	Bearotina 2016	Werkelijk 2016	Afwijking V/N
Bijdrage deelnemers	9.421.295	3.003.118	6.418.177 (N)
Overige inkomsten		947.717	749.717(V)
Totaal per boekjaar:	9.421.295	3.950.835	5.470.460 (N)

Baten: verschil tussen raming en werkelijkheid

In 2016 zijn de werkelijke baten uit de bijdrage van de deelnemers lager dan de geraamde baten. Dit komt doordat de begroting van de RUD Zuid-Limburg is gebaseerd op een situatie waarbij personeel in dienst is bij de RUD Zuid-Limburg. In 2016 was er nog geen personeel in dienst van de RUD Zuid-Limburg en zijn er uitsluitend overheadkosten in rekening gebracht bij de deelnemers. Dit, met uitzondering van deelnemers die minder personeel detacheren dan noodzakelijk is voor het uitvoeren van hun werkprogramma, in dat geval is het volledige tarief in rekening gebracht omdat dan personeel moet worden ingehuurd.

#### Overige inkomsten

De RUD Zuid-Limburg kende in 2016 andere inkomsten dan de bijdragen van de deelnemers, onder andere inkomsten uit deelname aan landelijke BRZO-projecten in het kader van Impuls omgevingsveiligheid en Impuls omgevingsveiligheid van de Provincie Limburg en daarnaast dienstverlening ten behoeve van project Buitenring Parkstad Limburg.

#### Onttrekkingen aan reserves

In 2015 is gestart met de uitvoering van het informatiebeleidsplan. Er zijn projectplannen gemaakt en de projecten zijn gestart. De fase dat de uitgaven plaatsvinden is in 2016 gestart, maar de grootste post is de reservering in verband met specifieke aanpassingen voor de RUD Zuid-Limburg van het door de Provincie aan te schaffen VTH(A) pakket. Doordat deze vervanging van het VTH pakket breed wordt opgepakt door de Provincie met deelname van zoveel mogelijk gemeenten, de RUD Zuid-Limburg, de RUD Limburg Noord en de Veiligheidsregio is er een sprake van een langer voorbereidingsproces naar de aanbesteding. Vandaar dat voorgesteld wordt deze bestemmingsreserve te handhaven tot 2018, het jaar van de verwachte implementatie van het nieuwe pakket.

Ontwikkeling EMU saldo

omschrijving		realisatie 2016 x € 1000,-	begroting 2016 x € 1000,-	begroting 2015 x € 1000,-
1	exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves	450	0	2
2	afschrijvingen ten laste van de exploitatie	0	0	0
3	bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie	0	0	0
4	investeringen in (im)materiële activa die op de balans die op de balans worden geactiveerd	0	0	0
5	baten uit andere bijdragen van andere overheden, de Europese Unie en overigen, die niet in de exploitatie zijn verantwoord en niet in mindering zijn gebracht bij post 4	0	0	0
6	desinvesteringen in (im)materiële vaste activa: baten uitdesinvesteringen in (im)materiële vaste activa (tegen verkoopprijs) voorzover niet op exploitatie	0	0	0
7	aankoop van grond en uitgaven aan bouw- en woonrijp maken	0	0	0
8	baten bouwgrondexploitatie: baten voorzover transacties niet op exploitatie	0	0	0
9	lasten op balanspost voorzieningen voorzover deze met derden betreffen	0	0	0
10	lasten i.v.m. transacties met derden, die niet via de onder post 1 genoemde exploitatie lopen, maar rechtstreeks ten laste van reserves worden gebracht	0	0	0
11	verkoop van effecten			
	a Voornemen tot verkoop van effecten	nee	nee	nee
	b Verwachte boekwinst			
	Berekend EMU saldo	450	0	2

### 3.5. Gegevens in het kader van WNT

Sinds 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) van kracht. Deze wet regelt onder meer dat overheidsinstellingen jaarlijks bezoldigingsgegevens en eventuele ontslagvergoeding van hun functionarissen dienen te publiceren. Voor topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen worden deze gegevens ongeacht de hoogte gepubliceerd.

Voor het jaar 2016 is de generieke maximum bezoldigingsnorm vastgesteld op € 179.000. Dit is inclusief belaste kostenvergoedingen en pensioen.

De WNT is op de RUD Zuid-Limburg van toepassing. Publicatie van bezoldigingsgegevens dienen onder meer openbaar te worden gemaakt via het financieel jaarverslag.

Bij de definiëring van topfunctionarissen gaat het om personen die tot de hoogste uitvoerende en toezichthoudende organen van een rechtspersoon of instelling behoren en/of hoogst leidinggevenden binnen een rechtspersoon of instelling. Hieronder vallen de leden van het Algemeen en Dagelijks Bestuur en de functionarissen die formeel lid zijn van een (centraal) management- of directieteam. Alhoewel de RUD Zuid-Limburg in 2016 formeel geen werkgever is geweest van de leden van het managementteam, worden zij aangemerkt als "interim-topfunctionarissen" onder de WNT. Van deze interim-topfunctionarissen wordt de naam, de bezoldiging, de functie en de duur en omvang van de functievervulling in het boekjaar vermeld.

#### *Toezichthoudende topfunctionarissen*

Onderstaand volgen de gegevens van de leden van het Algemeen Bestuur en het Dagelijks Bestuur. Vermeld zijn de personen die in de 18 maanden voorafgaand aan 31 december 2016 tenminste 6 maanden lid waren van het Algemeen Bestuur en/ of het Dagelijks Bestuur. Daar waar niet anders vermeld waren de genoemde personen het hele jaar lid.

Toezichthoudende functionarissen 2016 en 2015		
Naam	Bezoldiging	Functie
N. Aarts	Onbezoldigd	Lid Dagelijks bestuur Lid Algemeen Bestuur
G. Bakker	Onbezoldigd	Lid Algemeen Bestuur
R. de Boer	Onbezoldigd	Lid Algemeen Bestuur
J.G. Bok	Onbezoldigd	Lid Algemeen Bestuur
D.F.M.L. Cortenraede	Onbezoldigd	Lid Algemeen Bestuur
G.J.M. Cox	Onbezoldigd	Voorzitter Lid Dagelijks Bestuur Lid Algemeen Bestuur
J.E.M. Custers	Onbezoldigd	Lid Algemeen Bestuur
M.J.A. Eurlings (t/m 31 oktober 2015)	Onbezoldigd	Lid Algemeen Bestuur
R. Evers	Onbezoldigd	Lid Algemeen Bestuur
P.H.J. Franssen	Onbezoldigd	Lid Algemeen Bestuur
J.J.G.M. Gerats	Onbezoldigd	Lid Dagelijks Bestuur Lid Algemeen Bestuur
E.P. Glimmerveen (vanaf 7 juli 2015 t/m	Onbezoldigd	Lid Algemeen Bestuur

31-12 2015)		
D.M.M. Hendrix	Onbezoldigd	Lid Dagelijks Bestuur Lid Algemeen Bestuur
G.E.H. Houben (1 t/m 28 januari 2016))	Onbezoldigd	Lid Algemeen Bestuur
W. Houben (vanaf 1 december 2015)	Onbezoldigd	Lid Algemeen Bestuur
P. Hovens (t/m 7 oktober 2015)	Onbezoldigd	Lid Algemeen Bestuur
B.H.M. Link (t/m 16 september 2015)	Onbezoldigd	Lid Dagelijks Bestuur Lid Algemeen Bestuur
R.L.T. van Loo	Onbezoldigd	Lid Dagelijks Bestuur Lid Algemeen Bestuur
R.J.M. Lucassen (t/m 12 september 2016)	Onbezoldigd	Lid Algemeen Bestuur
H.G.J. Schoenmakers (vanaf 29 oktober 2015)	Onbezoldigd	Lid Algemeen Bestuur
J.M.T. Teunissen	Onbezoldigd	Lid Dagelijks Bestuur Lid Algemeen Bestuur
A.R. B. van den Tillaar (t/m 18 april 2016)	Onbezoldigd	Plv. Voorzitter Lid Dagelijks Bestuur Lid Algemeen Bestuur
C.P.J.L Vankan (vanaf 1 november 2015)	Onbezoldigd	Lid Algemeen Bestuur
R.J.H. Vlecken	Onbezoldigd	Lid Dagelijks Bestuur Lid Algemeen Bestuur
L.M.C. Winants	Onbezoldigd	Lid Algemeen Bestuur
K.M. Wolff (vanaf 9-12-2015)	Onbezoldigd	Lid Algemeen Bestuur

*Leidinggevende topfunctionarissen*

Onderstaand volgen de gegevens van het in 2016 functionerende managementteam van de RUD Zuid-Limburg. Daar waar bezoldiging staat betreft dit de bedragen die in 2016 door de detacherende organisatie aan de RUD Zuid-Limburg in rekening zijn gebracht.

Naam	L.M.Kobes	R. Houben	C. Hermans	C.Faarts	H.Frins
Functiegegevens	directeur	afdelingshoofd toezicht en handhaving a.i	afdelingshoofd vergunningen a.i	afdelingshoofd specialismen a.i	controller a.i.
Aantal kalendermaanden waarin functievervulling vóór 2016	30	30	30	8	30
Aantal kalendermaanden waarin functievervulling in 2016	12	12	12	12	12
Aantal uren functievervulling in 2016	1874	1874	1874	1874	1874
Individueel WNT maximum	€ 180.000,00	€ 180.000,00	€ 180.000,00	€ 180.000,00	€ 180.000,00
Maximum uurtarief	175	175	175	175	175
Uitgekeerde bezoldiging in 2016	€ 116.453,00	€ 100.900,00	€ 100.211,00	€ 92.118,00	€ 93.044,00
Bezoldiging per uur	€ 62,14	€ 53,84	€ 53,47	€ 49,16	€ 49,65
Verplichte motivering indien overschrijding	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt

#### **4. Bijlagen**

##### **Ondertekening**

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van het algemeen bestuur van de RUD Zuid-Limburg op 28 juni 2017

De secretaris,

De voorzitter,

#### 4.1. Voorstel tot resultaatbestemming en resultaatverdeling

##### Voorstel tot resultaatbestemming en resultaatverdeling

Artikel 29 lid 5 letter c van de Gemeenschappelijke Regeling van de RUD Zuid-Limburg is leidend. Het Algemeen Bestuur kan besluiten de blijkens de jaarrekening behaalde positieve resultaten geheel of gedeeltelijk te bestemmen voor:

- a. een egalisatiereserve
- c. in een kalenderjaar of een gedeelte van een kalenderjaar dat nog geen personeel in dienst is van de RUD Zuid-Limburg uit te keren aan deelnemers op basis van afname uren

Onverdeeld resultaat 2016 € 450.982

*toevoegen aan reserves*

verhoging weerstandsvermogen op basis risico-inventarisatie € 21.150

Uit te keren aan deelnemers inclusief mutatie reserve € 429.832

	Verdeelsleutel	Bedrag	
Gemeente Beek	4107	€	16.608
Gemeente Brunssum	1031	€	4.169
Gemeente Eysden-Margraten	1299	€	5.253
Gemeente Gulpen-Witterm	710	€	2.871
Gemeente Heerlen	6537	€	26.435
Gemeente Kerkrade	2035	€	8.229
Gemeente Landgraaf	1738	€	7.028
Gemeente Maastricht	10196	€	41.231
Gemeente Meerssen	1933	€	7.817
Gemeente Nuth	3798	€	15.359
Gemeente Onderbanken	783	€	3.166
Gemeente Schinnen	719	€	2.908
Gemeente Simpelveld	435	€	1.759
Gemeente Sittard-Geleen	8276	€	33.467
Gemeente Stein	5746	€	23.236
Gemeente Vaals	294	€	1.189
Gemeente Valkenburg aan de Geul	629	€	2.544
Gemeente Voerendaal	900	€	3.639
Provincie Limburg	55127	€	222.925



## **4.2. Controleverklaring**

### **A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2016**

#### **Ons oordeel**

Wij hebben de jaarrekening 2016 van de Gemeenschappelijke Regeling RUD Zuid Limburg te Maastricht gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en samenstelling van de activa en passiva van de Gemeenschappelijke Regeling RUD Zuid Limburg per 31 december 2016 en van de baten en lasten over de periode 1 januari 2016 tot en met 31 december 2016 in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten.

Voorts zijn wij van oordeel dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties over 2016 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving waaronder Verordeningen van de Gemeenschappelijke Regeling.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2016;
2. de rekening van baten en lasten over de periode 1 januari 2016 tot en met 31 december 2016;
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

#### **De basis voor ons oordeel**

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

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

#### **Materialiteit**

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op EUR 35.000. De materialiteit is gebaseerd op 1% van het totale uitgaven niveau. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn.

In het controleprotocol is opgenomen dat wij aan het Dagelijks Bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven EUR 25.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn.

## **Kernpunten van onze controle**

In de kernpunten van onze controle beschrijven wij zaken die naar ons professionele oordeel het meest belangrijk waren tijdens onze controle van de jaarrekening. De kernpunten van onze controle hebben wij met het Dagelijks Bestuur gecommuniceerd, maar vormen geen volledige weergave van alles wat is besproken.

Wij hebben onze controlewerkzaamheden met betrekking tot deze kernpunten bepaald in het kader van de jaarrekeningcontrole als geheel. Onze bevindingen ten aanzien van de individuele kernpunten moeten in dat kader worden gezien en niet als afzonderlijke oordelen over deze kernpunten.

### *Rechtmatigheid*

Gezien de publiekrechtelijke aard van de Gemeenschappelijke Regeling dient er voldaan te worden aan interne regelgeving en wet- en regelgeving. In het kader van rechtmatigheid controleren we uitgaven aan het begrotingscriterium en het voorwaardencriterium.

### *Juistheid en volledigheid van de opbrengstverantwoording*

De juistheid en volledigheid van opbrengstverantwoording zijn getoetst door de functiescheiding en interne controle van het facturatieproces vast te stellen. Tevens wordt het totaal verband tussen de uren volgens werkprogramma en de gehanteerde uurtarieven vast gesteld.

De overige baten worden getoetst aan het de gestelde subsidievoorwaarden en aan de hand van tussentijdse rapportages.

## **B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie**

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- het jaarverslag;
- de algemene verplichte paragrafen conform het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten;
- bijlage 1 tot en met 3.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- ingevolge artikel 213, lid 3 onder d Gemeentewet, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten vereist is.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het Dagelijks Bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten.

## **C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening Verantwoordelijkheden van het Dagelijks Bestuur voor de jaarrekening**

Het Dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten. In dit kader is het Dagelijks Bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het Dagelijks Bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het Dagelijks Bestuur afwegen of de entiteit in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het Dagelijks Bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het Dagelijks Bestuur het voornemen heeft om de Gemeenschappelijke Regeling te ontbinden of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het Dagelijks Bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de entiteit haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

De met governance belaste personen zijn verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de entiteit.

### **Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening**

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

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden, het op 11 december 2013 door het Algemeen Bestuur vastgestelde controleprotocol en het Controleprotocol WNT, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking

- van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit;
  - het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en van de redelijkheid van de door het Dagelijks Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling gemaakte schattingen en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
  - het vaststellen dat de door het Dagelijks Bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;
  - het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen;
  - het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

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

Wij bevestigen aan de met governance belaste personen dat wij de relevante ethische voorschriften over onafhankelijkheid hebben nageleefd. Wij communiceren ook met de met governance belaste personen over alle relaties en andere zaken die redelijkerwijs onze onafhankelijkheid kunnen beïnvloeden en over de daarmee verband houdende maatregelen om onze onafhankelijkheid te waarborgen.

Wij bepalen de kernpunten van onze controle van de jaarrekening op basis van alle zaken die wij met de met governance belaste personen hebben besproken. Wij beschrijven deze kernpunten in onze controleverklaring, tenzij dit is verboden door wet- of regelgeving of in buitengewoon zeldzame omstandigheden wanneer het niet vermelden in het belang van het maatschappelijk verkeer is.

Sittard, 30 maart 2017

KOENEN EN CO  
Controle B.V.

H.C.E.J. Hees MSc RA

### 4.3. Begroting en resultaten gespecificeerd

LASTEN	Begroting	Realisatie
Post	2016	2016
<b>PERSONEEL</b>		
<b>Kosten detachering en inhuur</b>	<b>€ 7.207.359</b>	€ 2.509.015
<b>Overige personele kosten</b>	<b>€ 780.281</b>	€ 104.047
Opleidingskosten	€ 144.147	€ 71.408
Algemene personeelskosten (overwerk/onregelm / pv)	€ 360.368	€ 19.277
Scholing en vorming OR	€ 11.088	€ 19
advieskosten ex art. 22 lid2 WOR	€ 10.560	€ 1.372
inhuur ten behoeve van opvang uren OR en leeftijdverlof	€ 202.500	€ 0
reiskosten woon-werk	€ 27.304	€ 11.970
Arbozorg	€ 16.394	€ 0
Vertrouwenspersoon	€ 7.920	€ 0
<b>Inhuur dienstverlening</b>	<b>€ 554.242</b>	€ 286.450
Inhuur bij ziekte	€ 144.147	€ 0
Inhuur Overhead	€ 369.595	€ 284.210
Kwaliteitssysteem RUD	€ 40.500	€ 2.240
Dekking kosten opzet en implementatie kwaliteitssysteem	€ 0	€ 0
Postverwerking en archief provinciaal basistakenpakket	€ 259.147	€ 0
bijdrage provincie postverwerking en archief provinciaal	<b>€ 259.147-</b>	€ 0
<b>KAPITAALLASTEN ICT</b>		
Rente	€ 12.500	€ 100
Afschrijving	€ 50.000	€ 0
<b>INDIRECTE KOSTEN</b>	<b>€ 729.087</b>	€ 600.241
Huisvesting en automatisering	€ 512.723	€ 306.388
korting provincie	<b>€ 190.868-</b>	
licenties hrm, po, fin, tijd, manag, website	€ 24.288	€ 14.494
overige ict	€ 121.204	€ 107.792
Wagenpark (alle kosten incl brandstof en alle transportm)	€ 131.998	€ 1.729
bijdrage provincie	<b>€ 84.479-</b>	
Diverse kosten		
lidmaatschap omgevingsdienst	€ 10.560	€ 10.000
adviescommissie RUD Zuid Limburg	€ 0	€ 0
coördinatie DCMR	€ 26.400	€ 0
bankkosten	€ 5.280	€ 195
verzekeringen	€ 11.616	€ 14.992
porto /drukwerk (norm 400 p.p.)	€ 38.016	€ 3.103
vakliteratuur	€ 5.000	€ 1.575
centrale milieuklachtentelefoon provinciedeel	€ 39.000	€ 15.425
bijdrage provincie centrale milieuklachtentelefoon	<b>€ 39.000-</b>	€ 0
telefonie	€ 79.199	€ 69.499
klachtenmeldpunt aanbesteden	€ 1.750	€ 295
juridische ondersteuning	€ 0	€ 9.721
dekking kosten juridische ondersteuning uit opstart	€ 0	€ 0
kosten plaatsingscommissie	€ 0	€ 0
dekking kosten plaatsingscommissie uit opstart	€ 0	€ 0
Inspectieview	€ 10.000	€ 0
Overige kosten	€ 10.560	€ 31.793
Accountant	€ 15.840	€ 13.241
<b>ONVOORZIEN</b>		
Onvoorzien 5% (incl afronding)	€ 87.826	
<b>Totaal kosten</b>	<b>€ 9.421.295</b>	<b>€ 3.499.853</b>
<b>Inkomsten</b>		
Gefactureerd naar deelnemers in GR	€ 9.421.295	€ 3.003.118
Projectmatige inkomsten		€ 430.273
Subsidieinkomsten IOV Provincie Limburg 2015		€ 140.423
Subsidieinkomsten IOV Provincie Limburg 2016		€ 149.281
Subsidieinkomsten IOV ProvincieZuid Holland		€ 177.722
Overige inkomsten		€ 50.018
<b>Totaal inkomsten</b>	<b>€ 9.421.295</b>	<b>€ 3.950.835</b>
<b>Totaal inkomsten -/- kosten</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 450.982</b>