Jaarstukken

2022

Qconcepts
dedicated accountants

Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

Inhoud

1. Inleiding 3

2. Jaarverslag 4
2.1. Inleiding 4
2.2. Ontwikkelingen 2022 4
2.2.1. Meerjarige koers 4
2.2.2. Interbestuurlijk programma versterking VTH-stelsel 6
2.2.3. Personeel 7
2.2.4. De Omgevingswet 9
2.2.5. Wet open overheid 10
2.2.6. Wet gemeenschappelijke regelingen 11
2.3. Kerncijfers uitvoering VTH-taken 2022 12
2.4. Vergunningen 12
2.5. Toezicht en Handhaving 16
2.6. Specialistische advies- en toezichtswerkzaamheden 26
2.7. Paragrafen 33
2.7.1. Weerstandsvermogen en risicobeheersing 33
2.7.2. Overzicht baten en lasten per taakveld 34
2.7.3. Financiering 34
2.7.4. Bedrijfsvoering 35
2.7.5. Verbonden partijen 35
2.7.6. Overhead 35

3. Jaarrekening 36
3.1. Balans per 31 december 2022 36
3.2. Toelichting op de balans 37
3.3. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen 38
3.4. Overzicht Baten en Lasten 2022 39
3.5. Toelichting op de baten en lasten 2022 40
3.6. Gegevens 2022 in het kader van WNT 44
3.7. Voorstel tot resultaatbestemming en resultaatverdeling 48
3.8. Geactualiseerde risico-inventarisatie 49
3.9. Rechtmatigheidsverantwoording 51
3.10. SISA SPUK IBP en SPUK energie 52
3.11. Lijst met afkortingen 53
3.12. Controleverklaring 54

Qconcepts
dedicated accountants
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

1. Inleiding

In deze jaarstukken 2022 nemen wij u mee langs de belangrijkste trends, ontwikkelingen en resultaten. Onze jaarstukken vormen het sluitstuk van de planning- en controlcyclus en bestaan uit:

1. Het jaarverslag 2022, bestaande uit de verantwoording en de paragrafen.
2. De jaarrekening 2022, bestaande uit de balans, het overzicht van baten en lasten over het boekjaar en de toelichtingen. Dit is de financiële verantwoording opgesteld volgens het daarvoor geldende wettelijk kader.

Bij de aanbieding van deze jaarrekening vindt u ook de controleverklaring van de accountant en, evenals bij onze vorige jaarrekening, een rechtmatigheidsverantwoording van het Dagelijks Bestuur. De wettelijke verplichting voor deze rechtmatigheidsverantwoording gaat pas in met ingang van het verslagjaar 2023, maar dit betekent niet dat hier niet al mee kan worden gewerkt.

Financieel resultaat 2022

De jaarrekening laat een negatief resultaat zien. Het nadelig saldo voor bestemming bedraagt

- € 18.219

Toelichting op het resultaat 2022

Het jaarrekeningresultaat 2022 laat een resultaat zien van - € 18.219 voor aanwending van bestemmingsreserves. Het voorstel is om de bestemmingsreserve BOA inzet en de bestemmingsreserve ICT aansluitingen ieder voor een deel in te zetten ter dekking van in dit kader gemaakte kosten.

Analyse van het resultaat laat zien dat de kosten van salarissen en inhuur iets boven begrotingsniveau liggen (0,88%). Dit wordt gecompenseerd door lagere overige personele kosten. Er een lichte overschrijding van de kapitaallasten en een ongeveer even zo grote onderschrijding van verbruikskosten en onderhoudskosten.

Aan de inkomstenkant is € 595.257 minder aan de deelnemers in rekening gebracht voor uitvoering werkprogramma's. Aan taken buiten de werkprogramma's is voor € 573.410 meer dan begroot uitgevoerd en gefactureerd. Na aanwending van bestemmingsreserves voor het doel waartoe deze zijn gevormd is de totale omvang het resultaat € 178.683.

Bestemming resultaat

Het resultaat zal worden bestemd conform het bepaalde in artikel 29 van onze Gemeenschappelijke Regeling. Hierbij kan het algemeen bestuur besluiten het resultaat toe te voegen aan een reserve of uit te keren.

Uit de uitgevoerde risicoanalyse blijkt een gewenste verhoging van het weerstandsvermogen met € 75.000. Na aanwending van de bestemmingsreserves is het te verdelen resultaat € 103.683.

Het voorstel tot resultaatverdeling is opgenomen onder paragraaf 3.7 van deze jaarrekening.

Qconcepts
dedicated accountants
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

2. Jaarverslag

2.1. Inleiding

Het afgelopen jaar is voor onze organisatie, in de huidige overspannen arbeidsmarkt, een uitdaging geweest. Het werkaanbod was hoger dan vooraf in de begroting ingeschat. Dit heeft veel flexibiliteit, creativiteit en saamhorigheid gevraagd onze medewerkers. Hoewel we er in zijn geslaagd om veel (meer) producten te leveren op diverse terreinen en disciplines, zoals bijvoorbeeld op het gebied van vergunningverlening, is het ook zo dat het heeft gekneld bij toezichts- en handhavingszaken. Gewoonweg omdat de capaciteit niet toereikend was om de geplande inzet te leveren. Medewerkers gaan met pensioen, wisselen van baan, staan aan het begin van een carrière et cetera en gekwalificeerd personeel volgens geldende normen is niet 1-2-3 voor handen. Dit heeft tot bijstelling en herprioritering op dat punt in de werkprogramma's van onze deelnemers moeten leiden. En het betekent ook een opgave voor ons én onze deelnemers om gezamenlijk in te zetten op aantrekkelijk werkgeverschap voor de uitvoering van onze belangrijke taken als het gaat om de uitvoering van klimaat-, milieu- en energiemaatregelen.

2.2. Ontwikkelingen 2022

2.2.1. Meerjarige koers

In de Toekomstagenda 2021-2025 zijn de door ons bestuur vastgestelde strategische doelen en de weg ernaar toe gekoppeld. Bedoeld is om een bestuurlijk gevoerde strategische dialoog over de toekomstige RUD Zuid-Limburg te koppelen aan leer- en ontwikkelpunten van de organisatie. Dit heeft geleid tot het benoemen van zeven thema's die onderling samenhangen.
De thema's en het eigenaarschap hiervoor zijn:

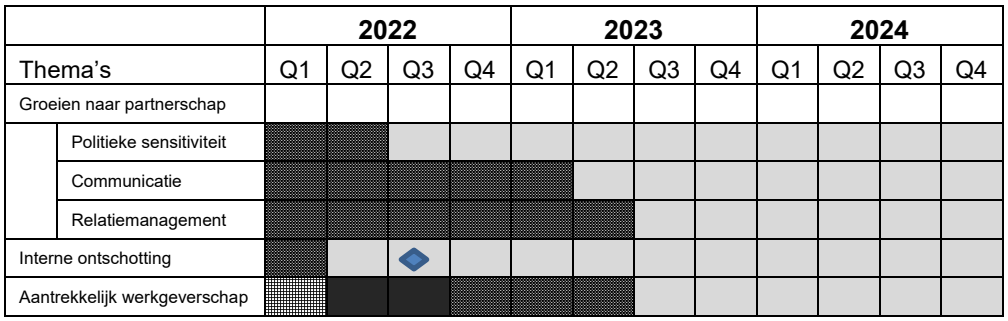
1. Strategische discussie uitvoeringsdienst of omgevingsdienst; (eigenaarschap bestuur)
2. Verkennende pilot verdergaande samenwerking; (eigenaarschap dienst en geïnteresseerde gemeenten, goedkeuring algemeen bestuur)
3. Groeien naar partnerschap; (eigenaarschap dienst)
4. Positionering/zichtbaarheid;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

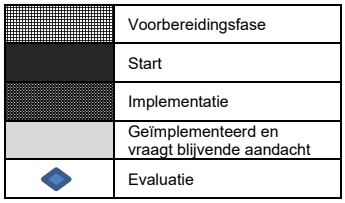
<u>Eigenaarschap bij het bestuur</u>

	2022				2023				2024			
Thema's	Q1	Q2	Q3	Q4	Q1	Q2	Q3	Q4	Q1	Q2	Q3	Q4
Discussie koers RUD RUD als kenniscentrum												
Positionering en zichtbaarheid												

Qconcepts
dedicated accountants
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

Eigenaarschap bij de organisatie





Eind 2022 is de stand van zaken als volgt.

A. De discussie in het bestuur over de koers van de RUD Zuid-Limburg is in het laatste kwartaal van 2022 gestart. Deze wordt in 2023 verder gevoerd. Aan de discussie is een verdere uitwerking van het thema "RUD Zuid-Limburg als kenniscentrum" gekoppeld, nu deze twee thema's zijn gerelateerd. Voor de uitwerking van het laatst genoemde thema is in juli 2022 al een document ter kennisname aan het Algemeen Bestuur gebracht.
B. De verkennende pilot verdergaande samenwerking wordt niet uitgewerkt, omdat er niet voldoende interesse was voor het opzetten en uitwerken van zo'n pilot.
C. Het programma 'Groeien naar partnerschap' uit 2021, is geheel in implementatie gebracht. Acties uit het vastgestelde communicatieplan als onderdeel hiervan, worden/zijn opgepakt, aan relatiemanagement wordt invulling gegeven en ook in 2022 is opnieuw training op het gebied van politiek/bestuurlijke sensitiviteit gegeven, naast een organisatiebrede training samenwerken. Inhoudelijke, actuele onderwerpen die in de vergaderingen van het algemeen bestuur in 2022 zijn gepresenteerd, om hem te betrekken bij de verschillende aspecten van ons werk, zijn geweest: Actualiteiten energiemaatregelen bij bedrijven, Interbestuurlijk programma versterking VTH-stelsel en Doorontwikkeling naar een toekomstbestendige RUD Zuid-Limburg.
D. Er stappen zijn gezet tot meer positionering/zichtbaarheid van de dienst: dit heeft zowel betrekking op onze communicatie-uitingen (vernieuwde website, nieuwsbrief, bedrijfsfilm, RUD on Tour-campagne) als in relatie tot Aantrekkelijk werkgeverschap.
E. Uit de gehouden evaluatie van het uitvoeringsplan Interne ontschotting is gebleken dat ontschotting niet wordt bevorderd door nieuwe structuren, maar dat het meer in de samenwerkingscultuur tussen afdelingen in het algemeen moet worden gezocht. Op individueel niveau zijn er goede en aansprekende voorbeelden van samenwerking over afdelingsgrenzen (schotten) heen. Sleutelwoorden hierbij zijn; 'elkaar kennen', 'vertrouwen in deskundigheid', 'open minded' en 'investeren in elkaar en de relatie'.
F. In november 2022 is het plan Aantrekkelijk Werkgeverschap vastgesteld. De uitwerking van de aanbevelingen voor een interne en externe arbeidsmarktcommunicatie staan gefaseerd in de planning.

Qconcepts
dedicated accountants
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

Tweemaal per jaar rapporteren wij aan het algemeen bestuur over de opvolging van de acties uit onder andere de Toekomstagenda, via voortgangsnotities onder de naam “De doorontwikkeling”. Deze voortgangsnotities worden eveneens ter kennis gebracht van onze deelnemers, de colleges van burgemeester en wethouders en het college van gedeputeerde staten van Limburg.

2.2.2. Interbestuurlijk programma versterking VTH-stelsel

Op 4 maart 2021 presenteerde de commissie Van Aartsen haar rapport “Om de leefomgeving, Omgevingsdiensten als gangmaker voor het bestuur”. In opdracht van de staatssecretaris van Infrastructuur en Waterstaat heeft deze commissie de werking van het VTH-stelsel geanalyseerd en heeft de conclusie getrokken dat er verbetering nodig was. De commissie heeft daarvoor 10 aanbevelingen gedaan, zijnde:

1. De ondergrens voor de omvang van de omgevingsdiensten verhogen;
2. Kwaliteit verbeteren en afstemmen op aard van inrichtingen;
3. Meer prioriteit, capaciteit en inzet voor strafrechtelijke handhaving en vervolging;
4. Hetzelfde basistakenpakket voor elke omgevingsdienst;
5. Landelijke normfinanciering in plaats van lokale outputfinanciering;
6. Verplichting tot informatie-uitwisseling en investeren in kennisontwikkeling en kennisdeling;
7. Eén uitvoerings- en handhavingsbeleid, en één uitvoeringsprogramma op basis van één risicoanalyse per regio;
8. Versterking van de positie van de directeur door verplicht mandaat en herzien van de benoemingsprocedure;
9. Inrichten van Rijkstoezicht op omgevingsdiensten;
10. Advisering en uitvoeringstoets door omgevingsdiensten over omgevingsplannen.

Om het VTH-stelsel te versterken en uitvoering te geven aan de aanbevelingen van de commissie Van Aartsen is door de staatssecretaris het initiatief genomen om een Interbestuurlijk programma versterking VTH-stelsel (IBP VTH) op te stellen om de geconstateerde problemen op te lossen. Partners van dit programma zijn het IPO, de VNG en Omgevingsdienst NL.
Het is de ambitie van het kabinet om de leefomgeving schoner, veiliger en gezonder te maken. Een belangrijk onderdeel daarvan is het voorkomen van milieuschade in plaats van deze achteraf te herstellen. Dat vraagt om een onafhankelijker VTH-stelsel op het terrein van milieu.
In de opzet van het IBP VTH gekozen voor een thematische opzet, waarbij de aanbevelingen zijn gerubriceerd in zes pijlers. Deze zijn:

1. Robuuste omgevingsdiensten en financiering;
2. Bestuursrechtelijke en strafrechtelijke handhaving en vervolging;
3. Informatievoorziening VTH;
4. Kennisinfrastructuur en arbeidsmarkt;
5. Onafhankelijke uitvoering van toezicht en handhaving;
6. Monitoring kwaliteit milieutoezicht.

Om invulling te geven aan de opvolging van de acties die voortkomen uit de pijlers van het IBP VTH is er in september - oktober 2022 voor elke omgevingsdienst de mogelijkheid geweest om een specifieke uitkering aan te vragen bij het ministerie van Infrastructuur en Waterstaat. Dit voor financiering van additionele capaciteit ten behoeve van de activiteiten die in de Regeling specifieke uitkering interbestuurlijk programma VTH exact zijn omschreven. Deze regeling vervalt met ingang van 31 december 2023. Ook onze dienst heeft een uitkering aangevraagd, welke in december is gehonoreerd.

Qconcepts
dedicated accountants
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

2.2.3. Personeel

Hybride werken
Ten gevolge van Corona en de daarmee samenhangende maatregelen werd in 2020 en 2021 het advies van het Rijk opgevolgd en werkten de medewerkers van onze organisatie voornamelijk thuis. Zij zijn daarbij ook gefaciliteerd in een thuiswerkplek die Arbo-proof is. In deze periode hebben wij als organisatie ons beraden over het hybride werken en daarmee hoe het werken nà Corona en het 'het nieuwe normaal' vorm gegeven zou moeten worden.
Dit heeft geresulteerd in een vastgesteld Kader hybride werken, tijd en plaats onafhankelijk werken. De nieuwe wijze van werken is per 16 maart 2022 ingegaan en houdt in dat medewerkers die normaliter 5 dagen per week werken, binnen een bandbreedte van 2 – 3 dagen op kantoor of vanuit thuis werken. Parttime medewerkers werken minimaal 2 dagen per week op kantoor en gedurende de resterende dagen vanuit thuis. De verdeling van werkdagen op kantoor en vanuit thuis is in teams c.q. op afdelingsniveau afgestemd om fysieke contacten, overlegvormen en betrokkenheid bij afdeling en organisatie te kunnen waarborgen.
De mogelijkheid van het hybride werken komt tegemoet aan onze wens om als milieudienst een bijdrage te leveren aan het realiseren van de klimaatdoelstellingen door o.a. het terugdringen van het aantal 'niet duurzame' autokilometers als gevolg van woon-werkverkeer
Dit past ook in de voorgenomen wetgeving per 1 januari 2024 (de normerende regeling werkgebonden personenmobiliteit) waarin zal worden bepaald dat werkgevers met meer dan 100 medewerkers de CO_2-uitstoot die werknemers veroorzaken bij reizen voor en naar het werk moeten gaan bijhouden en meten.

Mobiliteitsbeleid
Vorenstaande benoemde wens van de organisatie om een bijdrage te leveren aan het behalen van de klimaatdoelstellingen heeft ook geleid tot het opstellen van een nieuw mobiliteitsbeleid in 2022. Daartoe werd een werkgroep ingesteld die in dit kader een aantal thema's heeft ingebracht. Uiteindelijk heeft dit, in overleg met de medezeggenschap, geleid tot het opstellen van een Tijdelijke regeling vergoeding kosten woon-werkverkeer (ingangsdatum 1 januari 2023) waarbij een reiskostenvergoeding wordt verstrekt indien het woon-werkverkeer wordt overbrugd per fiets, openbaar vervoer of met een 100% aangedreven elektrisch voertuig. Het voorstel om de regeling voor een periode van twee jaar van kracht te laten zijn is om reden dat daarmee inzicht wordt verkregen in de effecten van dit beleid op het feitelijke reisgedrag van de medewerkers inzake woon-werkverkeer. Daarnaast is eveneens om het woon-werkverkeer per fiets te stimuleren een Regeling leasefietsen vastgesteld. Het betreft een budgettair neutrale regeling waarbij medewerkers een korting op het leasebedrag krijgen afhankelijk van de afstand woon-werk en het aantal dagen per week dat de werknemer de fiets gemiddeld gebruikt voor woon-werkverkeer.

Medewerkers onderzoek
Medio 2022 heeft een medewerkers onderzoek plaatsgevonden. Aanleiding voor dit onderzoek was de aanbeveling in het vastgestelde Strategisch personeelsplan 2021 – 2025 (SPP) om een dergelijk onderzoek te doen. Een medewerkers onderzoek werd als passend instrument benoemd in relatie tot aantrekkelijk werkgeverschap, waarbij het gaat om een organisatie als aantrekkelijke werkgever met een belangrijke opdracht. Items die bij de instroom van nieuw personeel van belang worden geacht en die in het onderzoek aan de orde zijn gekomen zijn: goede arbeidsvoorwaarden, ontwikkelmogelijkheden, aangename bedrijfscultuur en goede werksfeer.

Ten aanzien van de doorstroom (het behouden van gekwalificeerde medewerkers voor de organisatie) zijn in het SPP onderwerpen benoemd die van belang worden geacht om deze te betrekken bij een medewerkers onderzoek.

Qconcepts
dedicated accountants
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

Het gaat om de onderwerpen betrokkenheid (verbondenheid met de organisatie), motivatie, toekomstperspectief, werksfeer, arbeidsinhoud, doorgroei-/loopbaanmogelijkheden en arbeidsvoorwaarden.
Het resultaat van het onderzoek positief te noemen; geënquêteerden zijn positief over het werken bij de organisatie. Om het aantal ambassadeurs in positieve zin te laten toenemen blijkt een top 3 van aandachtspunten:
1. Besluitvorming vanuit de top / communicatie;
2. Salaris;
3. Doorgroeimogelijkheden.
De genoemde aandachtspunten worden nader uitgewerkt in samenwerking met de medezeggenschap en het projectteam SPP.

Aantrekkelijk werkgeverschap
Het thema “RUD-ZL als aantrekkelijke werkgever” is één van de thema’s dat benoemd is in de Toekomstagenda 2021 – 2025. Dit thema is van groot belang vanwege het feit dat de arbeidsmarkt in het algemeen krap te noemen is maar zeker ook in de branche van onze organisatie. In 2022 is een Plan aantrekkelijk werkgeverschap voor de RUD-ZL opgesteld. Dit plan heeft betrekking op de identiteit, het behouden en aantrekken van medewerkers voor de RUD-ZL. Uitwerking van de acties van het plan is voorzien in 2023.
Zoals eerder aangegeven is de krapte op de arbeidsmarkt niet alleen voelbaar in heel Nederland maar ook in Zuid-Limburg en geldt dit zeker voor de gespecialiseerde werkzaamheden die voor onze deelnemers op het gebied van VTH worden uitgevoerd.
De dienst wil zich ontwikkelen tot een solide en deskundige organisatie. De organisatie wil vanuit een onafhankelijke positie groeien naar een rol waarin ze, naast uitvoerend vergunningverlener, toezichthouder en handhaver, óók partner wordt van de deelnemers en van organisaties waarmee wordt samengewerkt. Daarbij staat zij voor een kwantitatieve en kwalitatieve uitdaging om nieuwe medewerkers aan te trekken en huidige medewerkers te behouden.

Herijking functieboek RUD Zuid-Limburg
De in 2021 opgestarte herijking van het functieboek is in 2022 afgerond. De conclusie is dat het functieboek aan de maat is, ook in relatie tot de komende Omgevingswet. Op individueel niveau heeft bij sommigen het herijkingstraject geleid tot een indeling in een andere functie.

Evaluatie competentiemanagement
Een aantal jaren geleden zijn we gestart met competentiemanagement. Voor de toepassing gebruiken we de competentieprofielen die gekoppeld zijn aan een normfunctie die een medewerker vervult uit de databank van HR21. Het gaat hierbij om de functiespecifieke competenties. Naast de functie-specifieke competenties zijn 2 generieke competenties benoemd, namelijk flexibiliteit en samenwerken. Deze competenties zijn van toepassing op elke medewerker, ongeacht welke functie hij vervult.
Einde 2022 hebben we een evaluatie uitgevoerd naar het nut van dit instrument in de vorm van een enquête. Medewerkers zijn in het algemeen positief over het bespreken van competenties tijdens de gesprekken die gevoerd worden in het kader van de gesprekkencyclus. Competentiemanagement is ook een passend instrument bij het intern opleiden van nieuwe (jonge) medewerkers. De door de VNG recent ontwikkelde nieuwe VTH-competentieprofielen die gericht zijn op de rollen van casemanager, vergunningverlener, toezichthouder / handhaver, juridisch adviseur en specialistisch adviseur worden toegevoegd aan de zogeheten Kwaliteitscriteria Uitvoering & Handhaving (deel D). Bij de daadwerkelijke start van de Omgevingswet dienen we zeker te overwegen de huidige competentieprofielen te vervangen door de VTH-competentieprofielen.

Qconcepts
dedicated accountants
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

Overige HR-informatie
Het ziekteverzuimpercentage bij de RUD Zuid-Limburg was in 2022 5,09%. (gemeentelijke organisaties 2021 5,8%. Bron A+O fonds gemeenten; gegevens 2022 nog niet bekend).

Per 31 december 2022 had de RUD Zuid-Limburg 118 personen in dienst (108,31 fte.). Het aantal productieve normuren per fte. bedraagt 1350 uren per jaar. Naast de personeelsleden in dienst werkten er 21 inhuurkrachten per die datum met een omvang van 15,15 fte. voor de RUD Zuid-Limburg. Dit aantal is inclusief de inzet van trainees.

In het kader van het integriteitsbeleid dat gericht is op het bevorderen van goed ambtelijk handelen en dat o.a. aandacht besteedt aan het bevorderen van integriteitsbewustzijn en aan het voorkomen van misbruik van bevoegdheden, belangenverstrengeling en discriminatie zijn in 2022 geen meldingen (bij de vertrouwenspersoon en op grond van de Wet Huis voor klokkenluiders) ontvangen.

2.2.4. De Omgevingswet

Gedurende 2022 is met de implementatie van de Omgevingswet binnen onze organisatie op verschillende vlakken wederom vooruitgang geboekt. Ervan uitgaande dat de inwerkingtreding van deze wet aanstaande was, is bovendien het overgrote deel van de onderwerpen in de afrondende fase beland.

Een van de onderwerpen waar werk in is gestoken betreft onze ondersteuning aan de opdrachtgevers bij het ontwikkelen van hun omgevingsplannen en omgevingsvisies. Die ondersteuning is opgezet in de vorm van de rol van ‘omgevingsadviseur’. Dit betreft een rol die onze medewerkers kunnen oppakken voor een aantal overeengekomen uren. Gedurende 2022 is dit alles uitgewerkt en afgestemd met de opdrachtgevers.

Een volgend onderwerp waar al een aantal jaren, en zo ook in 2022, aandacht aan is besteed betreft de omzetting van onze inrichtingen naar milieubelastende activiteiten. Gezien de enorme omvang van dit deeltraject, de ermee gemoeide uren en de daaruit voortvloeiende kosten, heeft dit project vorm gekregen en wordt begin 2023 met de praktische uitvoer van de omzetting gestart.
De actualisatie van onze productcatalogus en de werkprogramma’s staan gedeeltelijk in verband met een succesvolle omzetting van inrichtingen naar milieubelastende activiteiten. Eerder is kenbaar gemaakt dat hierbij rekening gehouden moet worden met een overgangsperiode. Gedurende 2022 zijn de meeste van de werkzaamheden ten behoeve van het Omgevingswetproof maken van de productcatalogus en werkprogramma’s afgerond.

In aanloop naar dit jaar is op landelijk niveau bekend gemaakt dat de hoeveelheid werk van uitvoerings- en omgevingsdiensten vermoedelijk groeit als gevolg van de komst van de Omgevingswet. Dit onder andere vanwege de verkorte proceduretijd, meer aandacht voor vooroverleg en interbestuurlijke afstemming, en het vergunningvrij worden van veel activiteiten waardoor het aantal af te wikkelen meldingen en de werklast bij toezicht & handhaving naar alle waarschijnlijkheid groeit. Een actie die we hierop hebben genomen, ter bevordering van de uniformiteit en efficiëntie, is het ‘voorstel instellen behandeldienst’ in het Digitaal Stelsel Omgevingswet (DSO). Met het doorvoeren van deze instelling worden aanvragen en meldingen die wij namens de opdrachtgevers afhandelen rechtstreeks naar ons doorgestuurd. Het overgrote deel van onze gemeenten heeft toegezegd de instelling door te voeren.

Qconcepts
dedicated accountants
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

In dit jaar is tevens het ‘voorstel milieuleges’ tot stand gekomen. Hier zijn de berekeningen in verwerkt die de opdrachtgevers in staat stellen om vanaf inwerkingtreding van de wet leges te gaan heffen voor de milieuvergunningaanvragen de wij in behandeling nemen. Dit voorstel is goed ontvangen en men heeft veelal aangegeven de leges op te nemen in de lokale verordeningen.

Ten slotte is uiteraard werk gestoken in het testen van het zaaksysteem en die koppeling met het DSO. Via deze koppeling kunnen wij na inwerkingtreding van de wet namens de opdrachtgevers aanvragen en meldingen ontvangen. Als organisatie hebben we intern met aanvragen geoefend en tevens deelgenomen aan verschillende regionale sessies.

Met de gemaakte voortgang bij de hierboven beschreven onderwerpen, en het afronden van een aantal van hen, komen we telkens dichterbij een succesvolle implementatie van de Omgevingswet.

2.2.5. Wet open overheid

Op 1 mei 2022 is als opvolger van de Wet openbaarheid van bestuur, de Wet open overheid in werking (Woo) getreden. De Woo streeft naar een transparante en actief openbare overheid. Hiermee kan het belang van openbaarheid van alle publieke informatie voor de democratische rechtsstaat, de burger, het bestuur en economische ontwikkeling beter worden verstrekt. Openheid en transparantie zijn essentieel voor het vertrouwen tussen de samenleving en de overheid. De Woo bevordert dit door de openbaarheid en duurzame toegankelijkheid van publieke informatie bij bestuursorganen te verbeteren. In de Woo is geregeld welke informatie de overheid openbaar moet maken en om welke redenen informatie niet openbaar kan worden.
De verplichtingen die volgen uit deze wet zijn:

- Bestuursorganen moeten een of meer contactperso(o)n(en) aanwijzen bij wie iedereen terecht kan met vragen over de beschikbaarheid van overheidsinformatie. Aan deze verplichting is voldaan.
- De termijn voor het afhandelen van een Woo-verzoek wordt maximaal 4 weken, met een mogelijke verlenging van 2 weken.
- Ook documenten met persoonlijke beleidsopvattingen van ambtenaren moeten in geanonimiseerde vorm worden betrokken.
- Een Woo-verzoek moet elektronisch kunnen worden ingediend. Aan deze verplichting is voldaan.
- Bestuursorganen moeten maatregelen treffen om de duurzame toegankelijkheid van digitale documenten te borgen als randvoorwaarde om uitvoering te geven aan openbaarheid. Aan deze verplichting moeten wij nog verder invulling geven, na al gezette eerste stappen.
- Er geldt een inspanningsverplichting om informatie over beleid actief openbaar te maken (art. 3.1 Woo, oude art. 8 Wob).

Het grote verschil tussen de Woo en de Wob betreft de actieve openbaarmaking van documenten behorende tot 11 informatiecategorieën via een door de minister van BZK in stand gehouden digitale infrastructuur. Aanvankelijk zou hiervoor het Platform Open Overheidsinformatie (PLOOI) worden gebruikt. Naar aanleiding van advies van het Adviescollege ICT-toetsing heeft de minister van BZK voor een andere oplossingsrichting gekozen en wordt nu gewerkt aan de realisatie van een verwijsindex en een zoekfunctie om openbaar te maken informatiecategorieën te ontsluiten.

In 2022 hebben wij geen Woo-verzoek over documenten van de bestuursorganen van de organisatie ontvangen.

Qconcepts
dedicated accountants
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

2.2.6. Wet gemeenschappelijke regelingen

Op 1 juli 2022 is de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr) gewijzigd. De Wgr is aangepast om de politieke verantwoording over samenwerkingsverbanden zoals deze in de Wgr zijn opgenomen, te verbeteren. Onze organisatie is een gemeenschappelijke regeling op grond van deze wet, van colleges van burgemeester en wethouders van de gemeenten in Zuid-Limburg en het college van gedeputeerde staten van Limburg.
Een aantal aanpassingen van c.q. aanvullingen op bestaande instrumenten zijn geïntroduceerd die de volksvertegenwoordiging kan gebruiken om de eigen controlerende en kaderstellende rol bij gemeenschappelijke regelingen beter in te vullen om de democratische legitimatie van de besluitvorming binnen een gemeenschappelijke regeling te vergroten. Daarbij gaat het om diverse maatregelen ter versterking van de toerusting en ondersteuning van raads-/statenleden op het gebied van regionale samenwerking. En door meer ruimte te geven voor keuzes over de werking van een gemeenschappelijke regeling, bijvoorbeeld het gebruik van zienswijzen door gemeenteraden en provinciale staten.
Een aantal wijzigingen treedt per 1 juli 2022 in werking. Dit zijn de wijzigingen waarbij rechten aan volksvertegenwoordigers worden gegeven. Voor andere wijzigingen is er twee jaar de tijd om deze te implementeren in de tekst van de gemeenschappelijke regeling RUD Zuid-Limburg.
Omdat alle gemeenschappelijke regelingen hun teksten aan de gewijzigde Wet gemeenschappelijke regelingen moeten aanpassen is er een gezamenlijk initiatief gekomen van bijna 20 regelingen in Limburg, om het wijzigingstraject richting gemeenteraden (en provinciale staten in het geval van onze organisatie) samen procedureel en waar mogelijk c.q. nodig ook inhoudelijk uniform vorm te geven. Hierover is door de externe juridische begeleiders in november 2022 met een vertegenwoordiging van de griffiers in Limburg gesproken. Een eerste voorlichtingsbijeenkomst voor de volksvertegenwoordigers en de colleges in Zuid-Limburg is op 1 februari jl. geweest. Een tweede informatiesessie is in mei 2023 gepland. In juni is de start van het formele wijzigingsproces gepland. Voor bijzonderheden (los van de technische aanpassingen als gevolg van de gewijzigde Wgr) m.b.t. onze eigen gemeenschappelijke regeling is er een werkgroep met contactambtenaren half februari 2023 gestart.

Qconcepts
dedicated accountants
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

2.3. Kerncijfers uitvoering VTH-taken 2022

De RUD Zuid-Limburg heeft voor ca 3.000 inrichtingen, waarvan ruim 1.300 basistaak-inrichtingen in 2022 op hoofdlijnen de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- 680 vergunningaanvragen, excl. vooroverleg (begroot in 2022: 600 aanvragen incl. vooroverleg);
- 4.000 meldingen Activiteitenbesluit milieubeheer, bodemmeldingen en overige (begroot in 2022: 1.500 meldingen);
- 1.700 klachten en incidentmeldingen (begroot in 2022: 1.550 klachten en incidentmeldingen);
- 2.050 milieucontroles, bouw- en bodemtoezicht e.a. (begroot in 2022: 2.100 controles);
- 230 bezwaar- en beroepsprocedures, zienswijzen, bestuursrechtelijke handhavingszaken e.d. (begroot in 2022: 150 zaken).

2.4. Vergunningen

Vergunning- en adviesaanvragen zijn zoveel als mogelijk binnen de daarvoor gelden termijnen behandeld en beoordeeld op juistheid en volledigheid. In onderstaand overzicht worden de scores van de prestatie-indicatoren over het jaar 2022 gepresenteerd. Tevens is een toelichting opgenomen, zodat duidelijk is hoe de percentages tot stand zijn gekomen.

Speerpunt	Prestatie-indicator	Score / resultaat 2022
1: Tijdigheid beschikkingen	95% van de vergunningen, voorbereid met de reguliere of uitgebreide procedure, dient binnen de wettelijke behandeld te zijn tenzij door de aanvrager wordt ingestemd met termijnoverschrijding.	100% van de vergunningen voorbereid met de reguliere of uitgebreide procedure zijn behandeld binnen de geldende termijn of hebben instemming vanwege termijnoverschrijding.
2: Tijdige advisering over de te nemen beslissing op een aanvraag	95% van de adviezen over de te nemen beslissing op een aanvraag dient binnen de afgesproken termijn gegeven te zijn tenzij wordt ingestemd met termijnverlenging	96% van de adviezen zijn binnen de afgesproken termijn verstrekt of hebben instemming van de aanvrager.
3. Kwaliteit	Vergunningen c.q. adviezen over de te nemen beslissing op een aanvraag voldoen aan de meest actuele wet- en regelgeving (normen, BREF's, richtlijnen etc.) en het beleid van de opdrachtgever.	72% van de vergunningprocedures hebben de Rechterlijke toets c.q. uitspraak Raad van State doorstaan.
	Van de bezwaarschriften mag maximaal 15% gegrond worden verklaard.	Van de bezwaarschriften is 0% gegrond verklaard.
4: Actualiteit	Vergunningen worden binnen de daarvoor geldende termijnen aangepast aan BBT-conclusies/BREF's.	86% van de Brzo – RIE4 vergunningen is actueel en voldoen daarmee aan de BBT-conclusies / BREF's.

Qconcepts
dedicated accountants
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

Ad 1. Tijdige beschikkingen (reguliere of uitgebreide vergunningenprocedures)
In 2022 zijn 480 beschikkingen op aanvraag (inclusief taakstellende voorschriften, diverse soorten ontheffingen en vuurwerkvergunningen) volgens de daarvoor geldende procedure afgerond. De beschikkingen zijn binnen de wettelijke c.q. afgesproken termijn behandeld of is instemming bereikt met de aanvrager over een termijnoverschrijding.

Ad 2. Tijdige adviezen
In 2022 zijn 113 adviesaanvragen afgerond. Vier advieszaken zijn vanwege de complexiteit buiten de afgesproken termijn vastgesteld. De 'score' komt daarmee op 96% en daarmee wordt voldaan aan de in de begroting 2022 opgenomen prestatie-indicator 'tijdige advisering'.

Ad 3. Kwaliteit
In 2022 zijn in totaal 24 beroep- en 14 bezwaarprocedures in behandeling genomen. Hiervan zijn 16 procedures afgerond. Twee beroepszaken zijn ongegrond ('Financiële Zekerheid' als voorschrift en ontbrekende MER-procedure) en een beroepszaak is gedeeltelijk ongegrond (op het gebied van enkele voorschriften) verklaard. Daarmee komt score voor wat betreft de beroepszaken uit op 72%. De bezwaarschriften zijn allen ongegrond verklaard of tijdens de behadeling ingetrokken. De score van bezwaarschriften komt daarmee uit op 0% gegrond verklaard.

Ad 4. Actualiteit
Alle door ons afgeronde vergunningprocedures worden getoetst aan de meest actuele wet- en regelgeving, beleid van de opdrachtgever en voldoen daarmee aan de geldende richtlijnen.

Daarnaast worden de Brzo- en RIE-4-vergunningen projectmatig geactualiseerd. Voor 2022 stond op het programma van 20 inrichtingen de vergunning te actualiseren via een revisievergunning of ambtshalve wijziging. Dat streven is helaas niet gelukt, want de laatste vier maanden van afgelopen jaar zijn er geen procedures meer afgerond. De score is daardoor sinds de najaarsrapportage 2022 gelijk gebleven. Het actualiteitspercentage is 86%, is daarmee gelijk aan vorig jaar en blijven we landelijk gezien hoog scoren.
Redenen voor het niet volgens plan kunnen afronden van procedures zijn veelal buiten onze invloedsfeer gelegen en betreffen onder andere PFAS problematiek, Gascrisis (door oorlog in Oekraïne), Woo- en actualisatieverzoeken vanwege ammoniak en gedeeltelijk sluiten van naftakraker 3 door Sabic met gevolgen voor lopende zaken. Verder heeft het (gedeeltelijk) uitvallen van ervaren vergunningverleners vanwege ziekte een zware wissel getrokken op de beschikbare capaciteit.

2.4.1.1 AADV: Altijd Actuele Digitale Vergunning

Door de Brzo-omgevingsdiensten (Brzo-OD's), waaronder onze dienst, is in 2022 een onderzoek uitgevoerd naar de kwantitatieve en kwalitatieve gevolgen van doorvoeren van het programma AADV bij de Brzo-OD's en opdrachtgevers. Het onderzoek moet de basis geven voor verdere besluitvorming over het al dan niet participeren in het programma en zo ja in welke mate, wanneer en in welk tempo enz. de Brzo-OD's en hun opdrachtgevers de ambitie van het programma AADV omarmen en de resultaten willen toepassen. Daarnaast is onderzocht op welke onderdelen de omgevingsdiensten gezamenlijk willen opereren en welke aspecten voor uniformering in aanmerking komen.

Qconcepts
dedicated accountants
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

Al snel werd duidelijk dat voor het deel van het programma AADV dat betrekking heeft op “het anders inzetten van het instrument vergunningen”, vanwege het ontbreken van concrete resultaten, onderzoek naar de gevolgen *niet* mogelijk was. Om die redenen zijn de volgende deelgebieden van het AADV programma niet onderzocht:

- Spoor 3: Een robuuste vergunning die meer flexibiliteit biedt aan bedrijven;
- Spoor 4: Meer nadruk op de eigen verantwoordelijkheid van het bedrijf in de focus op de aanvraag;
- Spoor 5: Het bedrijf stelt een voorgestelde vergunning op, de overheid toetst en verleent toestemming.

Het onderzoek heeft zich daarom alleen gericht op gevolgen van het digitale ontsluiten en consolidatie van voorschriften (de sporen 1 en 2) in het door het programma AADV ontwikkelde systeem Digi-V. Daarbij bleken er diverse factoren te zijn die van invloed waren op het verloop van het onderzoek, het resultaat en het vervolg. Deze factoren zijn:

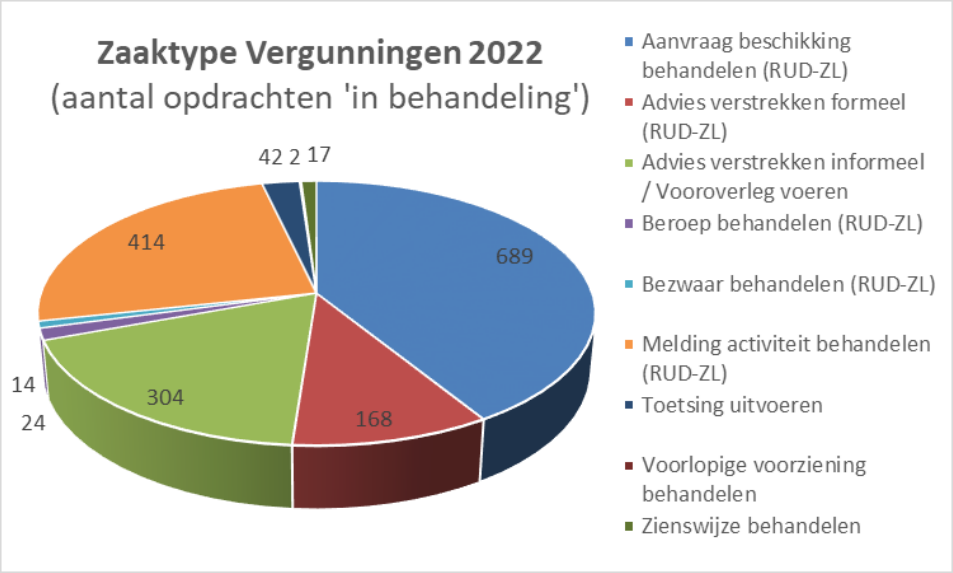
- Het ontwikkelstadium van Digi-V. Digi-V is nog geen proven-technology en diverse belangrijke functionaliteiten ontbreken voordat tot implementatie kan worden overgegaan.
- De onduidelijkheid voor wat betreft governance, beheer, onderhoud en doorontwikkeling van Digi-V. De door het programma AADV opgestelde en juridisch getoetste versie van een document dat hierover gaat was tijdens de looptijd van het project nog niet beschikbaar.
- De hoge werkdruk bij de OD’s. Dit beperkte zowel de diepgang van het onderzoek als de ambitie van de OD’s voor wat betreft de praktische invulling van het vervolg.

Zoals hiervoor genoemd ontbraken in Digi-V nog diverse belangrijke functionaliteiten. Om te komen tot een landelijke consensus over de minimale eisen waaraan Digi-V moet voldoen en duidelijke specificaties van deze eisen wordt geadviseerd in 2023 een gezamenlijk project uit te voeren met de zes Brzo-omgevingsdiensten en het programma AADV.

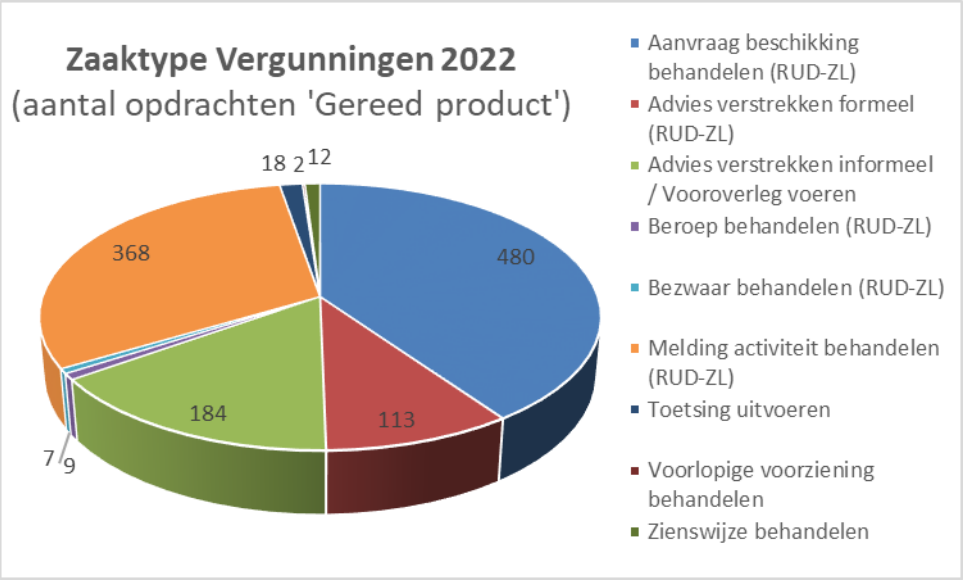
Qconcepts
dedicated accountants
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

2.4.1.2 Realisatie aantallen producten Vergunningen

De volgende vergunning zaken waren in 2022 in behandeling of in behandeling genomen:



De volgende vergunningen opdrachten zijn in 2022 afgerond:



In vergelijking met het voorgaande jaar zijn de opvallendste zaken voor wat betreft de <u>afgeronde</u> zaken de volgende:

- Het zaaktype ‘meldingen Activiteiten behandelen’ omvat o.a. de producten ‘Afhandelen melding Activiteitenbesluit (AB)’ en ‘Vuurwerkbesluit (melding)’.
  In vergelijking met het voorgaande jaar zijn het aantal meldingen AB afgenomen, van 300 meldingen in 2021, naar 263 meldingen in 2022. Met betrekking tot de vuurwerkmeldingen zien een stijging van 15 in 2021, naar 58 in het jaar 2022. Wij verklaren dit doordat de coronabeperkingen in maart 2022 zijn opgeheven.
- Het zaaktype ‘Aanvraag beschikking behandelen’ bestaat voornamelijk uit de producten omgevingsvergunningen, ontheffingen, taakstellende voorschriften en vuurwerkvergunningen.

Qconcepts
dedicated accountants
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

In vergelijking met het voorgaande jaar is het aantal omgevingsvergunningen toegenomen van 240 vergunningen in 2021, naar 262 vergunningen in 2022. De aantallen diverse ontheffingen afgenomen van 55 ontheffingen in 2021, naar 49 ontheffingen in 2022. De behandeling van de taakstellende voorschriften zijn afgenomen van 127 in 2021, naar 107 in 2022. Tot slot het aantal vuurwerkvergunningen (ontbrandingstoestemmingen). Deze zijn toegenomen van 15 in 2021, naar 27 vergunningen in 2022. Voor dit laatste geldt ook dat als gevolg van het vervallen van de coronamaatregelen veel evenementen weer doorgang konden hebben.

- Het aantal lopende bezwaar- en beroepzaken is in 2022 iets toegenomen van 34 zaken in 2021, naar 38 zaken in 2022. Deze zaken hebben, evenals vorig jaar, met name betrekking op het terrein van mest- en afvalverwerking.

2.5. Toezicht en Handhaving

Algemeen

De overgang naar een nieuwe VTH-applicatie Squit 20/20 heeft de generatie van realisatiecijfers moeilijk gemaakt. Hierdoor kan een deel van de toezicht informatie niet worden gerapporteerd. De verwachting is dat komend rapportagejaar hiervoor een oplossing komt.

2.5.1.1 Prestatie-indicatoren Toezicht en Handhaving

Onderstaande indicatoren zijn voor Toezicht en Handhaving opgenomen in de begroting 2022.

Speerpunt	Prestatie-indicator	Gerealiseerd
1. Kwaliteit	Toezichtrapporten voldoen aan de meest actuele wet- en regelgeving en het beleid van de opdrachtgever. 95% van de handhavingsbesluiten worden genomen binnen de daarvoor afgesproken termijn.	Doelstelling gehaald
2. Tijdigheid	Uitvoering werkprogramma opdrachtgever zoals onderling afgesproken 100%	92% van bijgestelde planning gerealiseerd
3. Uniformiteit	Hanteren van vastgesteld handhavingsbeleid opdrachtgever	Is gerealiseerd

Ad 2.

In het rapportagejaar hebben we te maken gehad met een overspannen markt voor VTH-professionals, langer openstaande vacatures alsmede twee langdurig zieke medewerkers.
Om de (milieu)risico's zoveel als mogelijk te beperken hebben wij risico-gestuurd gewerkt en een prioritering aangebracht in de planning van het reguliere milieutoezicht. Gemiddeld genomen is circa 25% van het in regulier geplande toezicht naar beneden toe bijgesteld. De prioritering van het toezicht is afgestemd met de desbetreffende opdrachtgevers/bevoegde gezagen.

Qconcepts
dedicated accountants
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

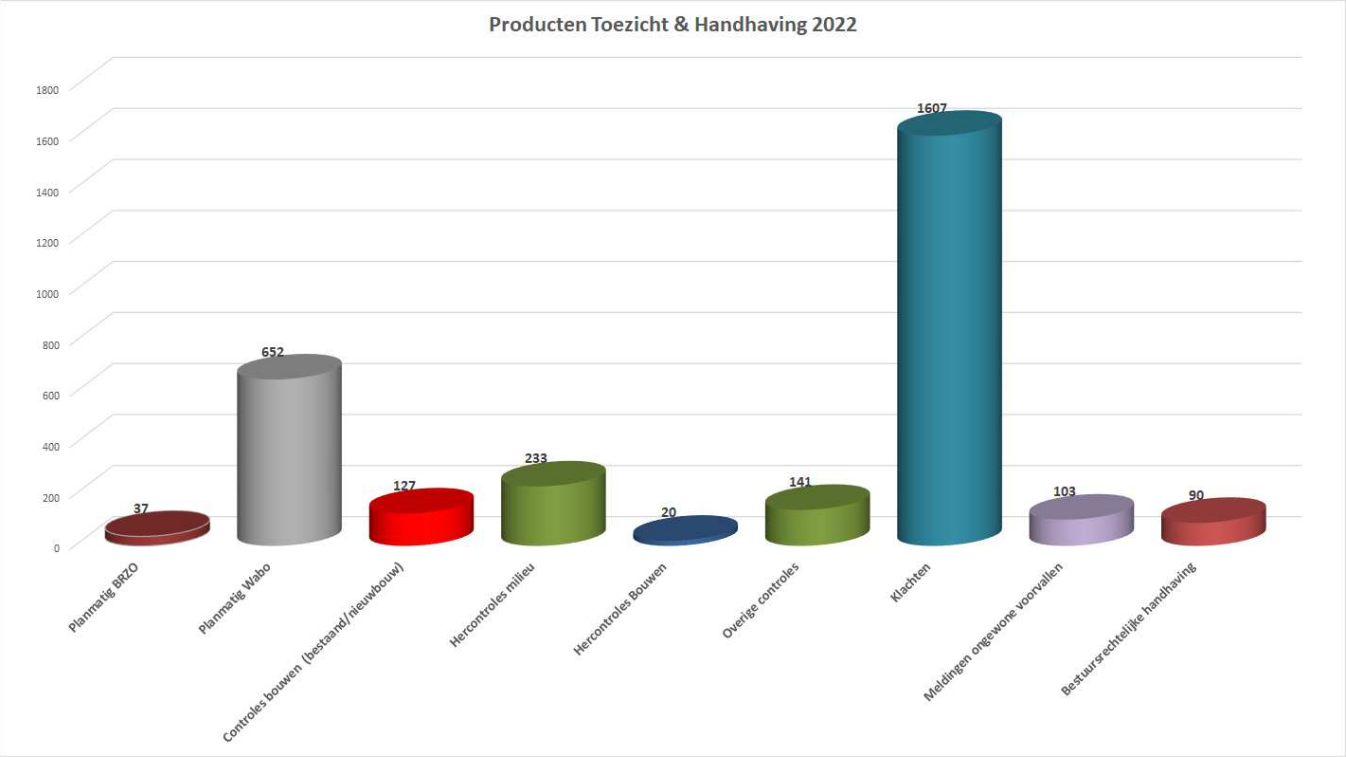
De periodieke Wabo-controles zijn grotendeels conform de bijgestelde planning gerealiseerd. Van een aantal van deze controles is nog niet een volledige rapportage beschikbaar.

In het rapportagejaar is veel extra toezicht- en handhavingscapaciteit ingezet bij een aantal bedrijven waarover veel klachten zijn ontvangen dan wel bestuursrechtelijke handhavingsprocedures zijn ingezet. Het betreft onder andere onderstaande bedrijven:

- AsfaltNu te Stein: *Bestuursrechtelijk handhavingstraject (o.a. last onder dwangsom)*;
- Maastricht-Aachen Airport te Beek: *Klachtenafhandeling (circa 150) en behandeling van een groot aantal handhavingsverzoeken*;
- Wormdal Vastgoed B.V. te Kerkrade: *Afhandeling klachten, beantwoording van raads- en statenvragen, ad-hoccontrole en hercontroles;*
- Rubber Resources B.V. te Maastricht: *Afhandeling van geurklachten (circa 50)*.
- Cedo Recycling te Sittard-Geleen: *Geurklachten (circa 360 stuks), afhandeling handhavingsverzoek en bezwarenprocedure, alsmede een groot aantal extra controles*;
- Willems America B.V. te Horst aan de Maas: *Bestuursrechtelijke handhaving en bezwarenprocedures en de hiermee gepaard gaande extra controles*;
- E-max Billets te Kerkrade: *Beoordeling geurklachten, afhandeling handhavingsverzoek en beroepsprocedure.*
- Van de Weijer B.V. te Peel en Maas: *Afhandeling van geurklachten (circa 230 stuks).*
- Walkro Blitterswijck B.V te Venray: *Afhandeling handhavingsverzoek, bestuursrechtelijke handhaving alsmede de afhandeling van binnengekomen klachten (circa 140).*

2.5.1.2 Realisatie aantallen

Voor wat betreft Toezicht en Handhaving zijn in 2022 de volgende producten gereed c.q. in behandeling genomen:



Qconcepts
dedicated accountants
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

Planmatig toezicht (milieu en Brzo)
Voor het planmatig toezicht (milieu en Brzo) zijn er in het verslagjaar 689 controles uitgevoerd, onder te verdelen in:

- 37 planmatige Brzo-inspecties (100% uitgevoerd);
- 652 overige planmatige Wabo-inspecties bij inrichtingen (RIE-4, RIE-overig, Type C, Type B, basis- en niet-basistaakinrichtingen).

Zoals gemeld is de planning van het reguliere milieutoezicht bijgesteld. De bijgestelde planning is grotendeels (92%) gerealiseerd.

Milieu hercontroles
De regulier (planmatig) uitgevoerde (milieu)controles resulteerden in circa 233 hercontroles. Dit komt neer op circa 30% van het totaal aantal regulier geplande controles.

Overige milieucontroles (ad-hoccontroles)
Naast regulier geplande controles zijn ook controles uitgevoerd die niet vooraf zijn in te plannen.
In 2022 zijn in totaal 141 ad-hoccontroles uitgevoerd. Het betreft hier controles naar aanleiding van klachten, meldingen ongewone voorvallen, controles n.a.v. bestuursrechtelijke handhavingsprocedures (dwangsomcontroles, controles n.a.v. handhavingsverzoek), controles naar aanleiding van vuurwerkevenementen en overige ad-hocsituaties.

Afhandeling klachten en meldingen ongewone voorvallen/incidentenonderzoeken
De Omgevingsdienst RUD Zuid-Limburg behandelt alle klachten en meldingen ongewone voorvallen van bedrijven die door het bevoegd gezag zijn ingebracht. De meldingen hiervan kunnen zowel administratief als fysiek worden afgehandeld door middel van controles ter plekke.
In het verslagjaar zijn circa 1.607 klachten ontvangen en geregistreerd. De klachten hebben betrekking op onderstaande milieuthema's

Circa 45% van deze klachten heeft betrekking op bedrijven waar een gemeente bevoegd gezag voor is.

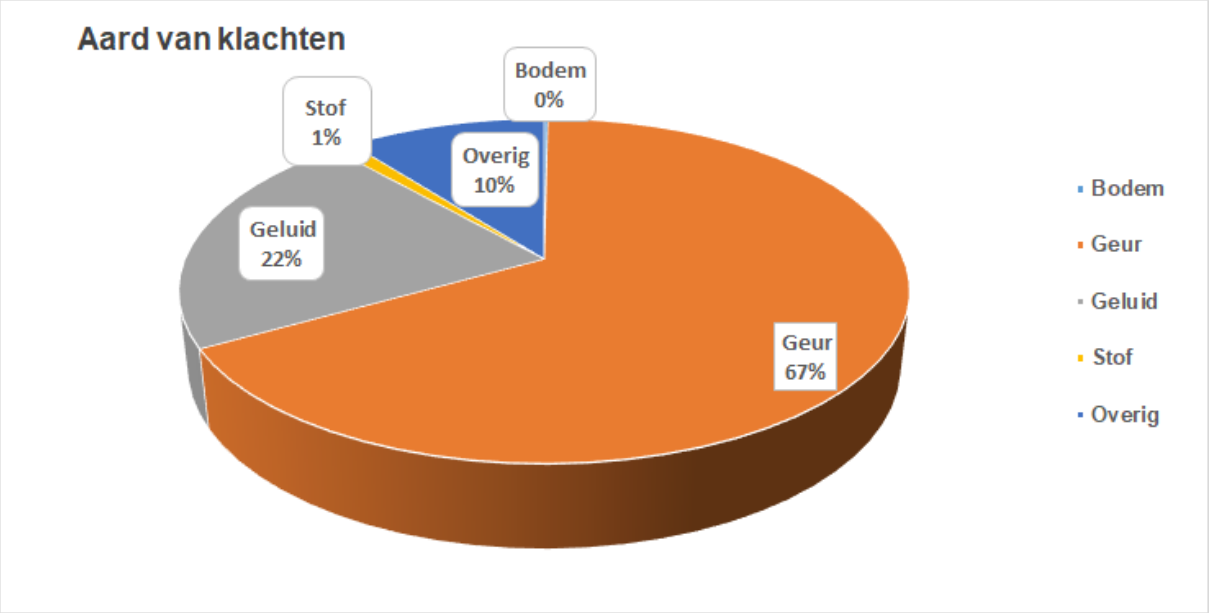
Daarnaast zijn 103 incidentmeldingen (meldingen ongewone voorvallen) ontvangen. De aard van de incidentmeldingen is zeer divers. Circa 75 van de ontvangen incidentmeldingen hebben betrekking op provinciale inrichtingen.

Qconcepts
dedicated accountants
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

De meest voorkomende klachten over gemeentelijke bedrijven zijn hieronder weergegeven:
- Cedo Recycling (gemeente Sittard-Geleen; circa 360 klachten over geurhinder);
- Maastricht Aachen Airport (gemeente Beek; circa 150 klachten met name over geluid);
- Rubber Resources B.V. (gemeente Maastricht; circa 40 klachten over met name geurhinder);
- AsfaltNu (Asfaltcentrale gemeente Stein; circa 60 klachten over geur).

De meest voorkomende klachten over provinciale bedrijven zijn:
- De Heus Voeders B.V. (gemeente Maasbracht, circa 100 klachten over geurhinder);
- Jos Menten Metaalrecycling B.V. (gemeente Roermond, circa 70 klachten over geluidhinder);
- Walkro Blitterswijck B.V. (gemeente Venray, circa 140 klachten over geurhinder);
- Van de Weijer B.V. (gemeente Peel en Maas, circa 230 klachten over geurhinder);
- Ashorst B.V. (gemeente Horst aan de Maas, circa 40 klachten over geurhinder).

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



Doorlooptijd klachten
De doorlooptijd van de afhandeling van klachten is op basis van de huidige beschikbare systemen/ data nog niet volledig in kaart te brengen. In 2023 kunnen wij hopelijk wel deze doorlooptijden geautomatiseerd genereren. Op basis van een handmatige analyse kan op hoofdlijnen worden aangegeven dat de doorlooptijden van de klachten variëren van 0 dagen (directe behandeling) tot gemiddeld 5-10 dagen. De doorlooptijd van de afhandeling van klachten is sterk afhankelijk van de aard van de klachten (moet er bijvoorbeeld wel of niet een geluidmeting plaatsvinden). Hierdoor kan de doorlooptijd langer in beslag nemen.

Toezicht bestaande bouw/nieuwbouw
In 2022 zijn de volgende aantallen bouwtoezichtzaken behandeld:

- Controles brandveiligheid

In 2022 zijn 70 controles brandveiligheid en 22 hercontroles uitgevoerd.

Qconcepts
dedicated accountants
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

De prioriteit van discipline brandveiligheid ligt bij advisering nieuwbouw en het uitvoeren van her-controles. Mede om deze reden worden nieuwe controles administratief uitgevoerd, dit als try-out, om de planning te halen. Echter in de praktijk is gebleken dat voor een administratieve controle evenveel tijd benodigd is. Hier is helaas geen winst mee behaald.

- Controles constructieve veiligheid

Er zijn circa 57 toezichtmomenten uitgevoerd betreffende de constructieve veiligheid. Dit betreffen fysieke als ook administratieve toezichtmomenten.

Naast toezicht worden ook adviezen constructieve veiligheid verstrekt aan de vergunningverleners. Het verstrekken van advies vindt op twee momenten plaats namelijk, tijdens de vergunningenprocedure en na het verlenen van de omgevingsvergunning. Tijdens de vergunningenprocedure worden documenten getoetst aan wet- en regelgeving behorende bij de constructieve veiligheid. Na het verlenen van de omgevingsvergunning worden uitgestelde indieningsvereisten en revisies van reeds vergunde documenten eveneens getoetst aan wet- en regelgeving behorende bij de constructieve veiligheid als ook de omgevingsvergunning.

Bestuursrechtelijke handhaving

In 2022 zijn 21 verzoeken om handhaving ingediend. Deze verzoeken zijn binnen de geldende wettelijke termijnen afgehandeld dan wel zijn nog in behandeling.
Vanwege het niet beëindigen van de desbetreffende overtreding zijn door ons om en nabij 50 bestuursrechtelijke handhavingstrajecten gestart. Hieronder ook procedures tot het opleggen van een last onder dwangsom dan wel last onder bestuursdwang.
Daarnaast hebben wij 19 bezwaar- en beroepsprocedures (inclusief voorlopige voorzieningen) voor de opdrachtgevers behandeld. Deze procedures hebben grotendeels niet geleid tot een vernietiging van een eerder genomen handhavingsbesluit (last onder dwangsom of last onder bestuursdwang). In zijn algemeenheid merken wij op dat de doorlooptijden van juridische procedures lang zijn als gevolg van drukte bij gerechtelijke instanties.

Net zoals in de andere rapportageperioden zien we dat de inzet van de juridische capaciteit zich voornamelijk concentreert op een beperkt aantal dossiers/locaties. Meestal hebben deze dossiers een langere doorlooptijd (meerdere jaren). Dit legt een grote druk op de beschikbare juridische en toezichtscapaciteit. In het rapportagejaar hebben met name onderstaande dossiers/bedrijven extra juridische - en toezichtcapaciteitsinzet gevraagd:

- Gemeente Beek (o.a. dossier Maastricht Aachen Airport, Mrs. Robinson en Café dn dubbele Vonck; circa 400 uur);
- Gemeente Beekdaelen (o.a. dossier Frissen Veeteelt en Café ‘t Baekske; totaal circa 250 uur);
- Gemeente Maastricht (dossier Eric Sour Schoonmaakbedrijf ; circa 50 uur)
- Gemeente Sittard-Geleen (o.a. dossier Cedo Recycling; totaal circa 700 uur).
- Gemeente Stein (o.a. dossiers AsfaltNu (circa 600 uur), Café Dudes (circa 150 uur) en RL Trading Geleen (circa 200 uur).
- Provincie Limburg (o.a. dossiers Wormdal, Bontrup, Marsna Paper B.V. en Marsna Building B.V., E-max Billets, Meulenberg Recycling, Willems America, Walkro, Menten Hilkens B.V., Martens EKO, Rockwool; totaal circa 4.200 uur).

Beoogd resultaat van deze procedures is het bevorderen van normconform gedrag en het vergroten van bewustwording en verantwoordelijkheidsbesef van bedrijven. De bestede uren zijn verrekend in de desbetreffende werkprogramma’s van de deelnemers.

Qconcepts
dedicated accountants
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

Overtredingen-naleefgedrag (milieu)

De VTH-applicatie Squit heeft een beperkte gebruikersvriendelijkheid als het gaat om de registratie en rapportage van geconstateerde overtredingen. Daarom hebben wij de in het rapportagejaar geconstateerde overtredingen gemonitord op basis van een combinatie van een geautomatiseerde en een handmatige exercitie. Op basis van de uitgevoerde analyses zijn er circa 400 overtredingen geconstateerd (2021: 504). Op basis van een zogenaamde expert-judgement hebben wij een top vijf samengesteld van de meest voorkomende overtredingen in het rapportagejaar. De overtredingen zijn in onderstaande tabel weergegeven.

Tabel: Top 5 overtredingen 2022

Hoofdthema	Subthema	Aantal overtredingen	Toelichting / omschrijving overtreding
1. Installaties	**Adm. Verplichting**	**130**	Registratie/administratie van bijvoorbeeld keurings- en onderhoudsgegevens (zoals logboeken)
	Keuringen		(Periodieke) keuringen van o.a. stook- en koelinstallaties
	Onderhoud		(Periodiek) onderhoud aan installaties
2. Externe Veiligheid	**Admin. Verplichting**	**60**	Registratie / administratie van bijvoorbeeld opgeslagen gevaarlijke stoffen
	Afstandseisen		Overtredingen op grond van afstanden ten opzichte van belendingen
	Keuringen		Keuringen van bijvoorbeeld gasflessen/gastanks e.d.
	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
	Onderhoud		Overtredingen t.a.v. onderhoud aan installaties t.b.v. externe veiligheid
3. Energie	**Voorziening**	**50**	Voorhanden hebben van besparingsmaatregelen
	Onderzoek		Periodiek onderzoek naar besparingsmaatregelen
4. Illegale situaties	***n.v.t.***	**40**	Situaties in afwijking van de vergunde/gemelde situatie
5. Bodem (grond- en hulpstoffen)	**Adm. Verplichting**	**35**	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 bijvoorbeeld een ondergrondse tank.
	Keuringen		Keuringen van bv. vloeistofdichte voorzieningen
	Verontreiniging		Bijvoorbeeld lekkage / morsen op of in de bodem
	Voorziening		Overtredingen m.b.t. bodem beschermende voorzieningen (lekbakken, vloeren etc.)

Qconcepts
dedicated accountants
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

In de rapportageperiode is bij 652 bedrijven een periodieke milieucontrole (Wabo) uitgevoerd. Bij circa 538 van deze bedrijven (83% van de geïnspecteerde bedrijven) is sprake van een goed naleefgedrag (geen overtredingen geconstateerd).

Naar aanleiding van de uitgevoerde Brzo-controles is bij 22 van de 37 geïnspecteerde bedrijven sprake van een goed naleefgedrag (59%); dat wil zeggen dat bij deze bedrijven geen overtredingen zijn geconstateerd.

Overtredingen Brzo-bedrijven

Het Brzo-toezicht ziet erop toe of een bedrijf in voldoende mate zelf de verantwoordelijkheid neemt voor het borgen van de veiligheid van de eigen activiteiten. Naar aanleiding van de in 2022 uitgevoerde Brzo-inspecties (samen met de partners van de Veiligheidsregio en de Nederlandse Arbeidsinspectie zijn in totaal 37 overtredingen geconstateerd. Bij 36 van deze overtredingen is sprake van een lichte overtreding (categorie 3 van de landelijke Brzo-handhavingsstrategie), waarvoor een waarschuwingsbrief is verzonden. Bij één overtreding is sprake van een zogenaamde middelzware overtreding (categorie 2 van de landelijke Brzo-handhavingsstrategie) waarvoor een vooraankondiging voor een bestuursrechtelijke maatregelen (dwangsom / zienswijzebrief) is verzonden.

Overtredingen bouwen en brandveiligheid

Toezicht constructieve veiligheid

Bij het toezicht op constructieve veiligheid worden structureel dezelfde onderdelen gecontroleerd. Het betreft hier onder andere de wapening die in het beton zit, staalprofielen, die het uiteindelijke draagframe vormen. De belangrijkste opmerkingen die worden gemaakt hebben betrekking op de wapening (60%), bekisting en bekistingsmiddelen (25%).

Toezicht bestaande bouw/brandveiligheid

Naar aanleiding van de uitgevoerde controles zijn 43 overtredingen geconstateerd, waarvan er inmiddels 27 zijn beëindigd.

De top 3 overtredingen zijn:

1. brandmeldinstallatie niet conform voorschriften;
2. brandcompartimentering is niet conform voorschriften;
3. ontruimingsinstallatie niet conform voorschriften.

Qconcepts
dedicated accountants
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

Speerpunten en projecten Toezicht en Handhaving

Branchegericht toezicht Metaalbedrijven

In 2021 is een pilot gestart rond het toezicht van metaalbewerkende bedrijven in Zuid-Limburg. Deze pilot heeft in 2022 een vervolg gekregen. In totaliteit zijn in het rapportagejaar 37 metaalbedrijven geïnspecteerd. De verdeling van de gecontroleerde bedrijven per bevoegd gezag is in de volgende tabel aangegeven.

Verdeling aantal gecontroleerde bedrijven in de metaalbranche per bevoegd gezag in 2022

Verdeling bedrijven	
Bevoegd gezag	**Aantal gecontroleerde bedrijven**
Beek	6
Beekdaelen	6
Brunssum	3
Eijsden-Margraten	4
Heerlen	8
Kerkrade	1
Landgraaf	2
Maastricht	4
Sittard-Geleen	2
Vaals	1
Totaal aantal bedrijven	37

Deze bedrijven zijn gecontroleerd door een vaste groep toezichthouders. De controles zijn uitgevoerd op specifieke metaalactiviteiten, de opslag en afvoer van (gevaarlijke) stoffen en het thema energie. De resultaten van deze pilot worden in een separaat eindverslag 'Evaluatieverslag projectmatige controles metaalbewerking' – los van deze rapportage – beschikbaar gesteld voor de bevoegde gezagen waar de controles zijn uitgevoerd.

Deelname/ bijdrage aan landelijke Brzo-projecten

Onze organisatie heeft input geleverd aan diverse landelijke projecten, vallende onder Impuls Omgevingsveiligheid (IOV), Meer-Jaren-Agenda Brzo (MJA), BRZO+ en de Brzo-OD's (Omgevingsdiensten). De uitvoering van de projecten wordt gefinancierd door een bijdrage van het Ministerie van Infrastructuur & waterstaat via het IOV-programma en een bijdrage vanuit de twaalf provincies voor de realisatie van de provinciale ambities vanuit het uitvoeringsprogramma MJA Brzo. Hieronder worden de belangrijkste werkzaamheden weergegeven die in het rapportagejaar zijn uitgevoerd én een directe relatie hebben met Toezicht en Handhaving:

- *Project Landelijke Benadering Risico Bedrijven (LBR)*
  In januari van het rapportagejaar is een nieuwe inspectiemethodiek (LBR) en GIR 2.0 (landelijke applicatie voor Brzo-toezicht) geïmplementeerd. Vanaf de implementatiedatum zijn er diverse evaluatie en toetsingsmomenten geweest met betrekking tot de werking van de methodiek en de applicatie. Dit heeft geleid tot een update van de GIR 2.0 en betere werkwijze binnen LBR.

- *Project Melden ongewone voorvallen (TZ4)*
  Landelijk wordt alle data met betrekking tot ongewone voorvallen bij Brzo- en RIE-4 bedrijven geregistreerd en gemonitord. Deze data vormen de basis voor enerzijds een landelijke analyse van alle ongewone voorvallen bij de Brzo- en RIE-4 bedrijven en anderzijds eenduidige

Qconcepts
dedicated accountants
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

interpretatie, registratie en afhandeling van ongewone voorvallen om te komen tot het beter leren van incidenten bij Brzo- en RIE-4-bedrijven. Conform een landelijk format worden door onze organisatie gegevens aangeleverd over ongewone voorvallen die mede input zijn voor de jaarlijkse analyse. In het vierde kwartaal heeft een intervisie plaatsgevonden om dit proces te optimaliseren.

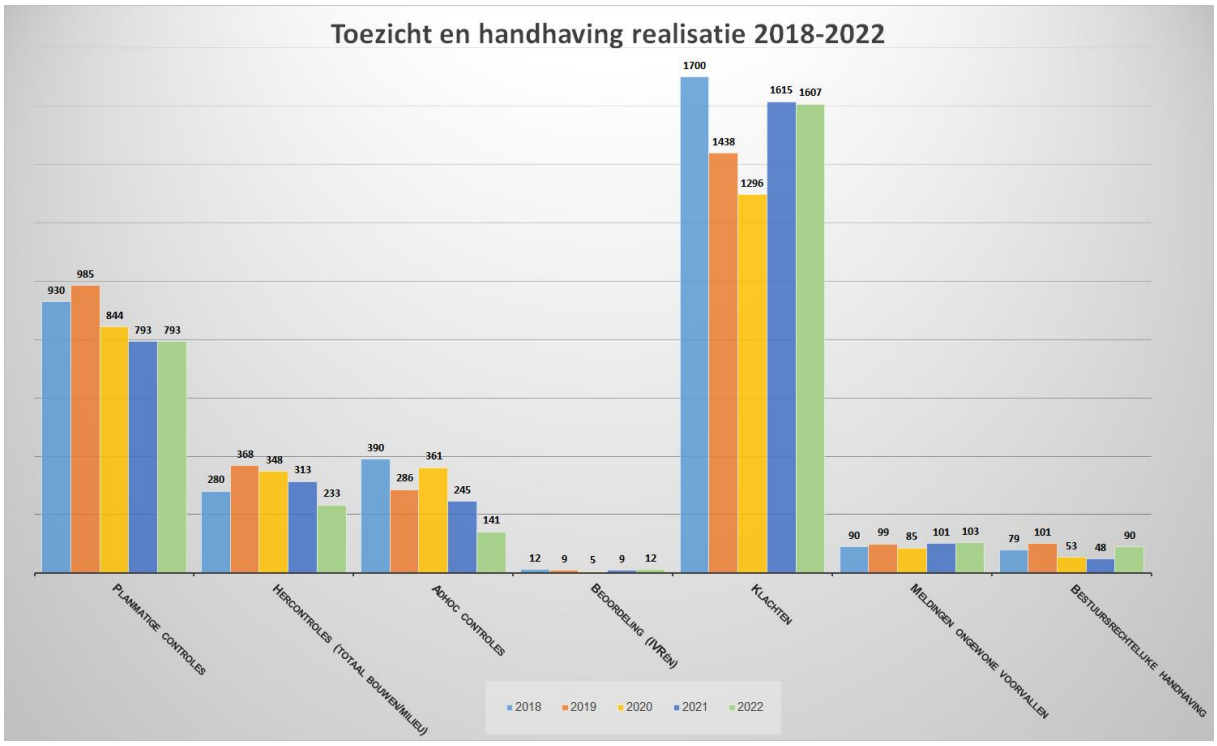
- *Samenwerking NEA (Nederlandse Emissie Autoriteit)(SW6)*
  In 2020 heeft op verzoek van NEA een oriënterend gesprek plaatsgevonden met de Brzo-OD's om te bekijken over welke mogelijke items met betrekking tot de luchtemissies tot samenwerking mogelijk zijn. Door onze dienst is een projectplan opgesteld om nader invulling te geven aan de samenwerking met de NEA. In 2022 zijn diverse deelinrichtingen op de site Chemelot samen met de NEA gecontroleerd, waarbij het thema "luchtemissies" extra aandacht heeft gekregen.

- *Project Bestuurlijke boete (BOW10)*
  Bij de invoering van de Omgevingswet krijgen de provincies de bestuurlijke boete als nieuw instrument voor overtredingen van de Brzo-regels. IPO heeft een boete-beleidskader opgesteld. Dit beleidskader moet worden ingebed in het provinciaal handhavingsbeleid. Er zal een handhavingsarrangement worden opgesteld (conform de landelijke Brzo-handhavingstrategie) in welke gevallen gekozen worden voor strafrecht en wanneer voor bestuursrecht.

2.5.1.3 Realisatie aantallen (trends)

Hieronder volgt een overzicht van de realisatiecijfers per (hoofd)product over de jaren 2018-2022.

Grafiek: Aantallen milieutoezicht 2018-2022



Bovenstaande aantallen zijn in onderstaande tabel nader uitgewerkt:

Qconcepts
dedicated accountants
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

Tabel: Gerealiseerde aantallen producten Toezicht & Handhaving 2022

	Gerealiseerde aantallen				
Toezicht en handhaving	**2018**	**2019**	**2020**	**2021**	**2022**
Planmatige controles	**930**	**985**	**844**	**793**	**689**
- Planmatige controles Brzo	40	39	35	34	37
- Planmatige controles Wm (Wabo/milieu)	800	876	744	733	652
Hercontroles (totaal bouwen/milieu)	**280**	**368**	**348**	**313**	**253**
Adhoc controles	**390**	**286**	**361**	**245**	**141**
Beoordeling (IVRén)	**12**	**9**	**5**	**9**	**12**
Klachten	**1700**	**1438**	**1296**	**1615**	**1607**
Meldingen ongewone voorvallen	**90**	**99**	**85**	**101**	**103**
Bestuursrechtelijke handhaving	**79**	**101**	**53**	**48**	**90**
-Handhavingsverzoeken	16	24	15	16	21
-Bestuursrechtelijke handhaving (voornemen, last)	45	38	27	17	50
-Bezwaar en beroepsprocedures	18	39	11	15	19
Totaal	**3481**	**3286**	**2992**	**3124**	**2895**

De inzet van het planmatig toezicht is afgenomen ten opzichte van vorig jaar. Dit heeft met name te maken met het de herprioritering van de controles als gevolg van de beperktere beschikbare toezichtscapaciteit, vanwege langer openstaande vacatures (overspanning marktwerking voor VTH-professionals). Zoals eerder in het hoofdstuk “Prestatie-indicatoren Toezicht en Handhaving” is vermeld hebben wij een risico-gestuurd gewerkt en een prioritering aangebracht in de planning van het reguliere milieutoezicht. Deze prioritering is uitgevoerd op basis van een expert-judgement van de toezichthouder.

In onderstaande tabel zijn de milieuklachten/soort over de jaren 2018-2022 weergegeven.

Tabel: Aantallen milieuklachten/soort 2018-2022

Soort klacht	2018	2019	2020	2021	2022
Bodem	16	0	12	11	3
Geur	1.044	952	830	1.006	1.071
Geluid	290	222	360	449	347
Stof	40	20	16	32	17
Overig	310	273	78	117	169
Totaal	**1.700**	**1.467**	**1.296**	**1.615**	**1.607**

<u>Pilot BOA’s</u>

In de loop van 2022 is ingezet op het maken van afspraken met het Regionaal Milieu Team van de politie te Roermond, is sprake van een structureel (strafrechtelijk) handhavingsoverleg en wordt informatie gedeeld. Tevens dienden stapsgewijs allerlei randvoorwaarden nader onderzocht en ingevuld te worden. Hierbij kan gedacht worden aan onder meer maatregelen in het kader van informatiebeveiliging, privacywetgeving en het maken van interne en externe werkafspraken. In het laatste kwartaal is een aantal overtredingen geconstateerd, waar mogelijk – gelet op de landelijke handhavingsstrategie - overgegaan kan worden tot inzet van strafrechtelijke handhaving (aldus het opmaken van proces-verbaal). De evaluatie van de pilot zal op korte termijn plaats vinden.

Qconcepts
dedicated accountants
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

2.6. Specialistische advies- en toezichtswerkzaamheden

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

2.6.1.1 Prestatie-indicatoren uitvoering werkzaamheden specialisten

Als Prestatie-indicatoren staan in de begroting 2022 voor wat betreft de specialistische werkzaamheden van de afdelingen Advies en Onderzoek en Specialistisch en Juridisch Toezicht de volgende vermeld:

Speerpunt	Prestatie indicator	Gerealiseerd
Kwaliteit	De adviezen bevatten heldere conclusies en zijn transparant in de afwegingen	Tevredenheid opdrachtgever: Deze wordt periodiek tijdens account overleggen met opdrachtgevers besproken en daarbij blijkt dat de adviezen voldoen aan de verwachtingen van de medewerkers aldaar. Daarnaast blijkt uit interviews met onze opdrachtgevers dat er brede waardering is voor de kennis en kunde van onze medewerkers.
Tijdigheid	95% van de adviezen is voor de afgesproken termijn aan de opdrachtgever verzonden	96% en hiermee is de doelstelling gehaald

2.6.1.2 Realisatie aantallen

Zoals ook in voorgaande jaren al meermaals vermeld werd is de omvang van de werkzaamheden ten behoeve van het verstrekken van milieuadviezen door onze “milieuspecialisten” ook in 2022 verder gegroeid. Dit blijkt onder andere uit de veelal toegenomen vraag bij veel opdrachtgevers voor het verstrekken van dit soort adviezen en wordt bevestigd door de opgetelde totale hoeveelheid van geleverde uren bij alle opdrachtgevers door deze medewerkers voor dit soort werk.

Als we naar aantallen gaan kijken blijkt dat er in 2022 in totaliteit 1195 verzoeken tot specialistische milieuadvisering in behandeling en (96% = grotendeels) afgehandeld zijn. Het merendeel daarvan (in 617 situaties) had betrekking op het milieuaspect bodem. Daarnaast werden 190 verzoeken gedaan die te maken hadden met de beoordeling en advisering over integrale en daarmee dus meerdere milieuaspecten als gevolg van bepaalde mogelijke ruimtelijke ontwikkelingen.

Qconcepts
dedicated accountants
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

De overige verzoeken die afgehandeld werden hadden specifiek betrekking op de milieuaspecten:

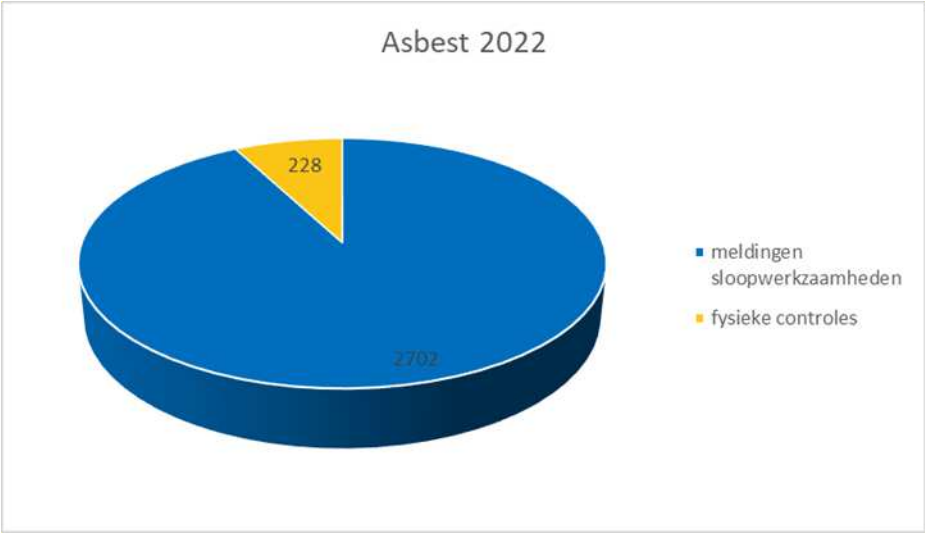
- geluid (in 264 situaties);
- externe veiligheid (in 52 situaties);
- lucht (in 35 situaties);
- energie (in 33 situaties);
- asbest (4 situaties).

Ons asbestteam is op volle sterkte bezig om tegemoet te komen aan een optimale invulling van de uitvoering van de opgedragen werkzaamheden inzake sloop en asbest. Daarbij vindt aan de voorkant bij het beoordelen van de ontvangen meldingen een uitgebreide en zo volledig mogelijke controle plaats van alle ingediende stukken en wordt op basis van bepaalde daarbij geregistreerde zaken daar waar dat noodzakelijk wordt geacht risicogericht toezicht uitgevoerd. Een belangrijke pijler in deze werkwijze is de focus op risico's en het loslaten van zaken waar weinig of geen risico's zijn, met de bescherming van mens en milieu als duidelijk doel.

Over het afgelopen jaar kunnen wij concluderen dat er een 100% controle van de door de RUD Zuid-Limburg ontvangen (asbest)sloopmeldingen heeft plaatsgevonden. Dit heeft uiteindelijk geresulteerd in de be- en afhandeling van 2702 meldingen in het kader van asbestsloopwerkzaamheden (incl. de bijbehorende beoordelingen van de asbestinventarisatie-rapporten).

Naast de behandeling van de meldingen is getracht om in een omvang van circa 10% ook toezicht op locatie te verwezenlijken. In aantallen blijkt dat dit streven in de praktijk niet bij elke opdrachtgever even goed behaald kan worden. Derhalve wordt bij de planning van uit te voeren controles uiteindelijk ook rekening gehouden met de daaraan gekoppelde ureninzet per controle. Uiteindelijk zijn er gedurende 2022 228 fysieke controles uitgevoerd voor, tijdens of na de uitvoering van asbestverwijderingswerkzaamheden.

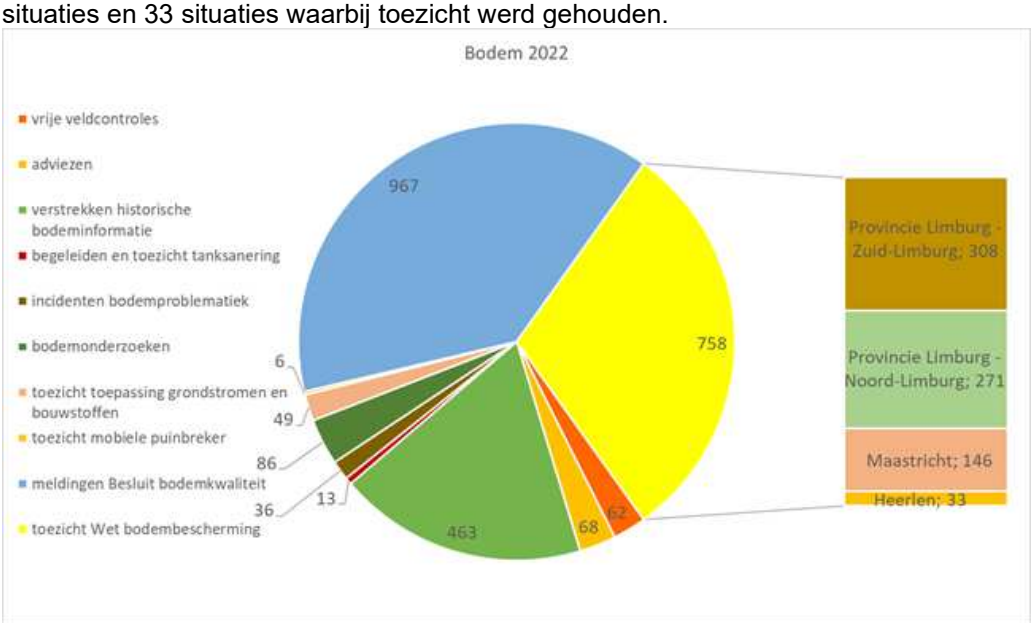
Qconcepts
dedicated accountants
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden



De bodemspecialisten hebben in 2022 in totaal 2508 bodemgerelateerde zaken behandeld. De bij deze zaken behorende werkzaamheden zijn onder te verdelen in:

- het be- en afhandelen van 967 meldingen in het kader van het Besluit bodemkwaliteit;
- het uitvoeren en rapporteren van 62 zogenaamde ‘vrije veldcontroles’;
- het geven van 68 bodem gerelateerde adviezen;
- het verstrekken van historische bodeminformatie voor 463 locaties;
- het begeleiden en houden van toezicht bij 13 tanksaneringen;
- het beoordelen, begeleiden en afhandelen van 36 incidenten met bodemproblematiek;
- het toetsen en beoordelen van 86 bodemonderzoeken;
- het in 49 situaties toezicht houden op de correcte toepassing van grondstromen en bouwstoffen;
- het op 6 locaties houden van toezicht gedurende het gebruik van een mobiele puinbreker;
- het in 758 gevallen houden van toezicht i.h.k.v. de Wet bodembescherming.

Voor de provincie Limburg als bevoegd gezag ging het toezicht i.h.k.v. de Wet bodembescherming om 579 gevallen, waarvan er 308 in de regio Zuid-Limburg en 271 in de regio Noord-Limburg. Voor de gemeenten Maastricht en Heerlen als bodem-bevoegd gezag ging het daarbij respectievelijk om 146 situaties en 33 situaties waarbij toezicht werd gehouden.



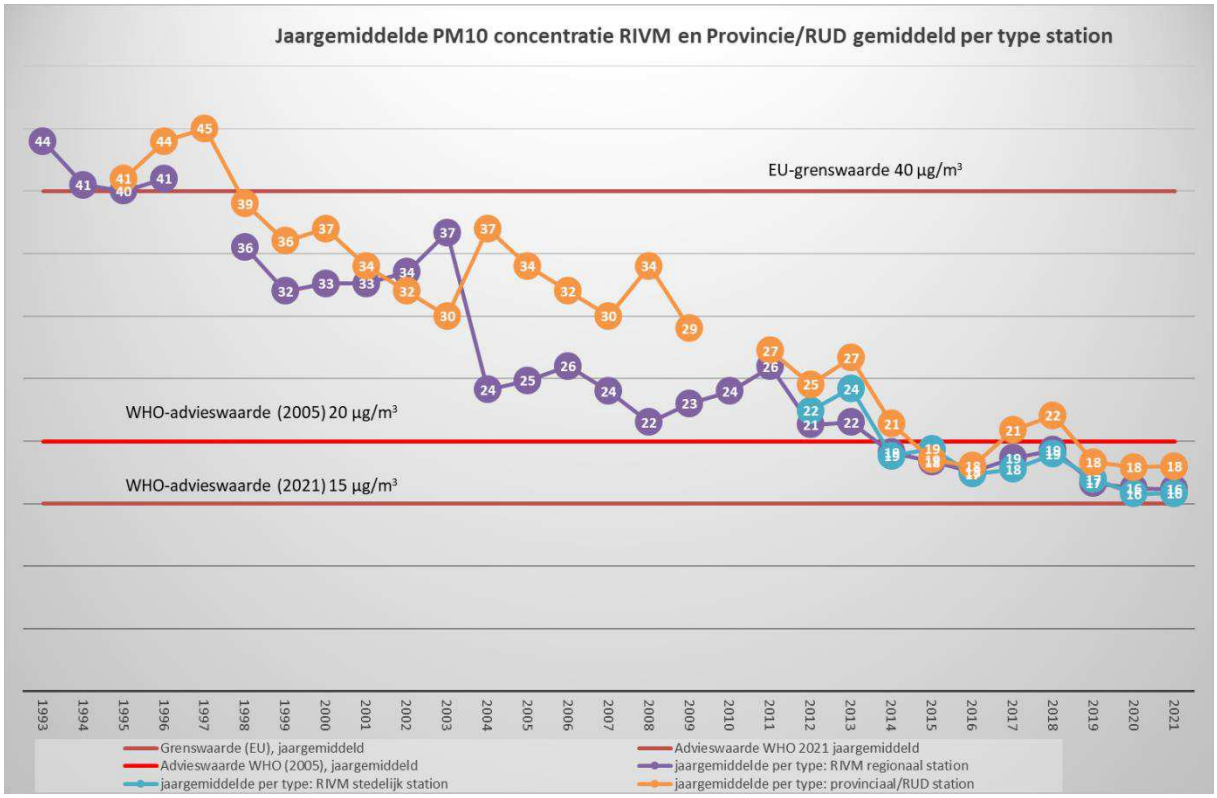
Qconcepts
dedicated accountants
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

2.6.1.3 Trends en ontwikkelingen

Investeringen Provincie en rijkssubsidie voor herinrichting meetnet luchtkwaliteit Limburg
De medewerkers van de discipline Lucht zijn altijd bezig met het meten of beoordelen van de luchtkwaliteit in Limburg. Hierbij gaat het om in opdracht van gemeenten of Provincie Limburg de Limburgse luchtkwaliteit zowel op lokaal niveau (in de omgeving van inrichtingen en bedrijven) als in algemene zin (permanente meetstations) te bepalen.

Wat lokale situaties betreft gaat het over alle soorten advisering en metingen in relatie tot bedrijven en inrichtingen die invloed hebben op de luchtkwaliteit in die directe omgeving (emissie-onderzoek). Daarnaast wordt het Limburgse luchtkwaliteitsmeetnet in opdracht van Provincie en enkele gemeenten beheerd. Deze metingen zijn opgenomen in het landelijke door het RIVM verzorgde en door de EU verplichte luchtkwaliteitsmeetnet (www.luchtmeetnet.nl). De door de RUD Zuid-Limburg uitgevoerde metingen vinden plaats in afstemming en samenwerking met organisaties als RIVM, DCMR, GGD-Amsterdam en twee andere omgevingsdiensten. Als aanvulling op het landelijke meetnet worden op een aantal relevante plaatsen in Limburg nog extra luchtmetingen in de Provincie Limburg uitgevoerd.

Nieuwe normen voor luchtkwaliteit
Sinds de jaren ’90 is er een heel duidelijke verbetering van de luchtkwaliteit zichtbaar (zie afbeelding). Om een indicatie van die verbetering visueel te verduidelijken is een overzicht van de in deze periode gemeten PM10 jaargemiddelden (fijnstofdeeltjes met een diameter < 10 micrometer) in de onderstaande afbeelding weergegeven.



Sinds het Schone Lucht Akkoord (SLA) in 2020 van het ministerie van Infrastructuur & Waterstaat, de provincies en deelnemende gemeenten zijn niet meer de wettelijke grenswaarden, maar de gevolgen

Qconcepts
dedicated accountants
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

van de luchtkwaliteit voor de gezondheid leidend. De advieswaarden van de World Health Organization (WHO) zijn nu richtinggevend, en die zijn een stuk lager dan de wettelijke grenswaarden. Dankzij deze nieuwe inzichten heeft de Provincie Limburg, met een specifieke uitkering van het SLA, gekozen voor een forse investering en verbetering van het luchtmeetnet in Limburg wat betreft locaties en componenten. Er zal o.a. op een 4-tal locaties ultrafijnstof (< 0,1 micrometer fijnstofdeeltjes) gaan worden gemeten. Uniek voor Nederland! De stoffen die verder (gaan) worden gemeten zijn stikstofdioxide, fijnstof, roet en ozon.

Door de herinrichting van het meetnet worden er in aanvulling op de meetstations nieuwe meetstations geopend in de gemeenten Vaals (monitoring schoonste lucht), Nederweert (monitoring veehouderij), Beek (monitoring verkeer en luchtvaart) en Eijsden-Margraten (invloed buitenlandse emissies bij provinciegrens). De nieuwe metingen van ultrafijnstof starten op de bestaande meetlocaties in Geleen (monitoring industrie) en Maastricht (monitoring verkeer) en op de nieuwe meetlocaties Vaals en Beek.

Aanscherping van de energiebesparingsplicht

De energiebesparingsplicht verplicht bedrijven en instellingen met een energiegebruik van 50.000 kWh elektriciteit of 25.000 m³ aardgasequivalent alle mogelijke energiebesparende maatregelen met een terugverdientijd van vijf jaar of minder te treffen. Daarbij worden er meer maatregelen dan voorheen verplicht omdat, naast energiebesparende maatregelen, ook maatregelen voor de productie van hernieuwbare energie en maatregelen voor het vervangen van een energiedrager verplicht worden, mits de maatregelen CO_2 reduceren en een terugverdientijd van vijf jaar of minder hebben. Verder wordt de doelgroep uitgebreid naar bedrijven of instellingen die vergunningsplichtig zijn, die deelnemen aan het Europese emissiehandelssysteem of die deelnemen aan het systeem kostenverevening reductie CO_2-emissies glastuinbouw.

De aanscherping van de energiebesparingsplicht verbetert ook de uitvoerbaarheid en de handhaafbaarheid van de verplichting. Voor grote energiegebruikers, waarbij het energiegebruik van de milieubelastende activiteit in enig kalenderjaar groter is dan 10.000.000 kWh elektriciteit of 170.000 m³ aardgasequivalenten, wordt een onderzoeksplicht geïntroduceerd. Deze verplichting houdt in dat vierjaarlijks een onderzoek naar alle mogelijke maatregelen ter verduurzaming van het energiegebruik door de activiteiten van deze bedrijven wordt verricht. Een basislijst met generieke maatregelen, een isolatiescan en een scan naar aandrijfsystemen maken deel uit van dit onderzoek. De geïdentificeerde maatregelen worden opgenomen in een uitvoeringsplan. Het bevoegd gezag kan daarbij op basis van het onderzoek en het beoordeelde uitvoeringsplan toezicht houden op het daadwerkelijk uitvoeren van de energiebesparende maatregelen. De uitvoering van deze onderzoeksplicht wordt zo veel als mogelijk gestroomlijnd met de “best beschikbare techniek eisen” en de eisen uit de energie audit die voor sommige bedrijven uit deze doelgroep ook verplicht is op basis van de Europese Energie-Efficiëntie Richtlijn (EED). Bedrijven en organisaties kunnen er voor kiezen om beide plichten gelijktijdig in te vullen. Hiermee wordt eventuele onnodige extra lastendruk voorkomen. Bedrijven en instellingen moeten uiterlijk 1 december 2023 aan hun informatie- en onderzoeksplicht voldoen via het eLoket bij de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland (RVO).

Toezicht en handhaving op de energiebesparingsplicht is essentieel. Momenteel is het toezicht niet in elke regio op dezelfde manier belegd. Veel gemeenten en provincies hebben dit overgedragen aan hun regionale omgevingsdienst, maar sommige gemeenten voeren dit nog deels zelf uit of geven hier onvoldoende aandacht aan. Het Besluit activiteit leefomgeving regelde al dat toezicht op de energiebesparingsplicht voor processen overgedragen moet worden aan de omgevingsdienst. Op basis van de nieuwe regelgeving wordt ook het toezicht op gebouwmaatregelen belegd bij de

Qconcepts
dedicated accountants
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

omgevingsdienst. Hiermee wordt het totaal aan toezicht op de energiebesparingsplicht belegd bij één regionale instantie. Dit komt de professionalisering en kennisopbouw ten goede. Om de capaciteit en kennis bij omgevingsdiensten te versterken is een Specifieke Uitkering van € 56 miljoen tussen 2022 en 2026 beschikbaar gesteld. Deze middelen (op basis van een projectplan) zijn inmiddels door alle omgevingsdiensten bij RVO aangevraagd en verkregen. Deze middelen komen boven op de middelen die in het verleden hiervoor beschikbaar gesteld zijn via de Ondersteuningsfaciliteit Versterkte Uitvoering Energiebesparingsplicht (VUE), waarmee omgevingsdiensten tot het einde van 2023 externe capaciteit (via Rijkswaterstaat) kunnen laten inhuren. Bij de uitvoering van de noodzakelijke werkzaamheden is ook rekening gehouden met de complexiteit bij het uitvoeren van toezicht op energiebesparende maatregelen bij grootverbruikers. Naast de extra middelen voor capaciteit en het mogelijkerwijs opbouwen van extra kennis is daartoe in samenspraak met de koepelorganisatie van omgevingsdiensten, Omgevingsdienst NL, besloten om een landelijk coördinatieteam op te zetten. Dit team, onder leiding van Omgevingsdienst NL, zal ingewikkelde casuïstiek bespreken en waar nodig advies uitbrengen aan de omgevingsdiensten. Verwacht mag worden dat er hiermee een uniform en kwalitatief sterk toezicht op deze nieuwe complexe doelgroep mogelijk wordt.

Naast de komende aanscherping van de energiebesparingsplicht vinden binnenkort ook nog een aantal andere wijzigingen op energiegebied plaats. Zo wordt halverwege 2023 niet alleen de lijst met erkende energiebesparingsmaatregelen geactualiseerd, maar komt er ook een uniforme methodiek die gebruikt moet worden voor het bepalen van de terugverdientijd van dit soort maatregelen.

2.6.1.4 Omgevingsveiligheid

Met de inwerkingtreding van de Omgevingswet en de daaraan gekoppelde introductie van het register externe veiligheidsrisico's (REV) in het vooruitzicht zijn afgelopen jaar door de specialisten externe veiligheid/omgevingsveiligheid van de RUD ZL de laatste werkzaamheden verricht in verband met de vervanging van het Register Risicosituaties Gevaarlijke Stoffen (RRGS). Geconcludeerd kan worden dat nu alle gegevens over milieubelastende activiteiten in dat nieuw openbaar register met de titel REV zijn aangeleverd. Daarbij zijn alle relevante data van bedrijven die gelegen zijn in ons werkgebied in en na overleg met de RUD ZL vanuit het RRGS overgezet naar het REV en zijn deze gegevens inmiddels ook te verwerken in het REV. Dit betekent ook dat als gevolg van de overgang van RRGS naar het REV dat de gegevens over gevaarlijke stoffen in de toekomst op een andere wijze aangeleverd moeten worden. Want het RRGS was niet alleen technisch verouderd, maar voldeed ook niet meer aan de ICT-beveiligingseisen van het Rijk. Het verzamelen en het ontsluiten van dit soort gegevens over milieubelastende activiteiten kan vanaf I januari 2023 daarom nog enkel in het REV en met die aansluiting op het REV via de RUD ZL. Daarmee voldoet u als bevoegd gezag ook aan de huidige registratieverplichting voor gevaarlijke stoffen en bent u op dat punt ook voldoende voorbereid op de komst van de Omgevingswet. Gegevens die het bevoegd gezag in de toekomst moet verzamelen met het oog op aanlevering aan het REV zijn opgenomen in het Besluit kwaliteit leefomgeving en middels het juist aanleveren bij het REV (via de RUD ZL) wordt ook voldaan aan de verplichtingen op grond van de huidige regelgeving voor gegevensverstrekking over inrichtingen met gevaarlijke stoffen.

Groepsrisico en aandachtsgebieden
Onder de huidige regels vindt de afweging van het groepsrisico plaats met behulp van de omvang van zogenaamde invloedsgebieden. Daarbij bestond in het RRGS de mogelijkheid om de gemiddelde bevolkingsdichtheid binnen een invloedsgebied te registreren. Deze gegevens kunnen nog tot 1 juli 2023 geraadpleegd worden met behulp van een rapportagetool (Yellowfin). Yellowfin is beschikbaar via www.risicokaart.nl. Daarnaast zijn deze data te raadplegen op de Signaleringskaart. In verband

Qconcepts
dedicated accountants
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

met de beleidsvernieuwing voor omgevingsveiligheid kunnen invloedsgebieden momenteel nog niet geregistreerd worden in het REV. Tot de inwerkingtreding van de Omgevingswet wordt daarom aan alle bevoegde gezagen geadviseerd om zelf (of via de RUD ZL) nieuwe gegevens over de invloedsgebieden te bewaren. Zodra de Omgevingswet in werking treedt worden vervolgens deze invloedsgebieden vervangen door aandachtsgebieden. Daartoe zijn de vaste contouren voor dit soort aandachtsgebieden al toegevoegd in het REV en zijn deze contouren momenteel ook al zichtbaar op actuele kaarten in de Atlas Leefomgeving.

Restcategorie
Bij de conversie van data uit het RRGS zijn er ook inrichtingen met gevaarlijke stoffen gevonden die niet één op één overgezet konden worden naar een categorie in het REV en dat betekent dat het omzetten van deze inrichtingen maatwerk vergt. Om niet onnodig data verloren te laten gaan, hebben wij een zogenaamde Restcategorie in het REV opgenomen. Het komend jaar coördineert het REV-team of en hoe de inrichtingen in de Restcategorie alsnog een plek moeten krijgen in het REV en of daarvoor aanpassing van de regelgeving of informatiemodellen nodig is. Voor zover aanpassingen nodig zijn voor inrichtingen in uw regio, zal de omgevingsdienst (namens het bevoegd gezag) benaderd worden voor herplaatsing van data in een REV-categorie, dan wel verwijdering van data uit het REV. Tot die tijd worden wijzigingen van activiteiten in de Restcategorie doorgevoerd door de RUD ZL in de daarvoor bestemde “Bevoegd Gezag Module”.

Kwetsbare gebouwen en locaties
Kwetsbare objecten zijn in de Risicokaart opgenomen door middel van de zogenaamde ISOR-database. Het REV daarentegen structureert de gebouwen en locaties conform het informatiemodel, daarbij worden gebouwen en locaties ingedeeld in de categorieën beperkt kwetsbaar, kwetsbaar en zeer kwetsbaar. Dit betekent dat gemeenten voor het REV zelf de indeling van de kwetsbare gebouwen en locaties in het REV moeten valideren. Hiertoe wordt op dit moment een service in de Bevoegd Gezag Module ontwikkeld. Deze service moet dan in de toekomst gebruikt worden voor het aanmelden van nieuwe kwetsbare gebouwen en locaties of als de situatie daarom vraagt bij eventuele wijzigen daarvan. In het voorjaar van 2023 ontvangen alle bevoegde gezagen daar meer informatie over.

Qconcepts
dedicated accountants
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

2.7. Paragrafen

2.7.1. Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Ons vastgestelde beleid betreffende het weerstandsvermogen komt samengevat neer op de volgende pijlers:

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

In 2022 zijn er conform de aanbevelingen uit de Onderzoeksrapportage Assessment interne organisatie en beheersinstrumentarium van EY van oktober 2020, een risicosessie geweest onder begeleiding van EY.

Kengetallen met betrekking tot weerstandsvermogen en risicobeheersing

jaarverslag jaar 2022		verloop van de kengetallen		
Kengetallen		verslag 2022	begroting 2022	verslag 2021
netto schuldquote		12,6	0	-1,7
netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen		12,6	0	-1,7
solvabiliteitsratio		32,6 %	40 %	49,2%
structurele exploitatieruimte		nvt	nvt	nvt
grondexploitatie		nvt	nvt	nvt
belastingcapaciteit		nvt	nvt	nvt

Algemene reserve

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

Qconcepts
dedicated accountants
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

2.7.2. Overzicht baten en lasten per taakveld

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

2.7.3. Financiering

Algemeen

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

In 2022 is de financieringssystematiek als volgt geweest: Alle deelnemers in de RUD Zuid-Limburg ontvangen voorschotnota's op basis van de vastgestelde begroting. Deze voorschotnota's zijn volledig voldaan door de deelnemers.

Rentevisie

De RUD Zuid-Limburg heeft geen leningen.

Koers- en valutarisico

De RUD Zuid-Limburg bezit geen derivaten of vreemde valuta en is er dus geen sprake van koersrisico en ook niet van een valutarisico.

Rente- en risiconorm

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

Liquiditeitenplanning

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

Financieringsrisico's

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

Kasgeldlimiet

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

Qconcepts
dedicated accountants
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

2.7.4. Bedrijfsvoering

Organisatiestructuur

De organisatiestructuur van de RUD Zuid-Limburg is een platte structuur met een minimum aan overhead. Het management van de organisatie bestaat uit de directeur, vier afdelingshoofden en de controller. Daarnaast is er een directieadviseur en zijn er twee HR-functionarissen, een managementassistent, een ambtelijk secretaris voor de Ondernemingsraad en een secretariaat. Verdere staffuncties op het gebied van financiën, P&O, archivering en informatievoorziening worden ingehuurd bij de provincie Limburg.

Huisvesting

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

2.7.4.1 Informatievoorziening

VTH-applicatie

In de loop van 2022 is de VTH-applicatie Squit 20/20 in gebruik genomen bij de verschillende afdelingen binnen de RUD Zuid-Limburg. Na de oplevering van de exportvoorziening door de leverancier is begin mei 2022 de koppeling met de landelijke applicatie Inspectieview Milieu gerealiseerd. Hierdoor wordt het voor medewerkers toezicht en handhaving mogelijk om data van andere handhavingsorganisaties zoals politie en rijksinspecties te bekijken. Om de data uit de VTH-applicatie beter te kunnen analyseren is een start gemaakt met het opzetten van een rapportageomgeving.

2.7.5. Verbonden partijen

De RUD Zuid-Limburg heeft zelf geen verbonden partijen in de zin dat zij financieel zeggenschap heeft over andere organisaties.
Omgekeerd is de RUD Zuid-Limburg wel middels de gemeenschappelijke regeling verbonden aan de Provincie en alle gemeenten in Zuid-Limburg.
De RUD Zuid-Limburg was in 2022 verbonden aan de gemeenten Beek, Beekdaelen, Brunssum, Eijsden-Margraten, Gulpen-Wittem, Heerlen, Kerkrade, Landgraaf, Maastricht, Meerssen, Simpelveld, Sittard-Geleen, Stein, Vaals, Valkenburg aan de Geul, Voerendaal en de Provincie Limburg.

2.7.6. Overhead

Overhead omvat alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van medewerkers in het primaire proces. Hiertoe behoren in ieder geval de kosten van het management en ondersteunende functies (in loondienst dan wel ingehuurd) en de overige kosten die hiermee die niet zijn toe te delen aan het primaire proces.
De totale kosten van de RUD Zuid-Limburg bedroegen in 2022 € 12,8 mln. De hierin begrepen overhead bedroeg € 3,2 mln (25%). De overhead is opgebouwd uit personele overhead (kosten van leiding) € 1,4 mln, inkoop ondersteuning financiële administratie, salarisadministratie en automatisering € 0,6 mln, overige (huisvesting en andere kosten) € 1,2 mln.

Qconcepts
dedicated accountants
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

3. Jaarrekening

3.1. Balans per 31 december 2022

(in euro's)	31 december 2022	31 december 2021
Activa		
vaste activa		
vervoermiddelen, machines, apparaten en installaties	€ 551.870	€ 535.795
Totaal vaste activa	€ 551.870	€ 535.795
vlottende activa		
vorderingen op openbare lichamen	€ 346.376	€ 90.968
overlopende activa	€ 1.003.198	€ 823.157
Liquide middelen		
banksaldi	€ 1.556.037	€ 2.929.854
Totaal vlottende activa	€ 2.905.611	€ 3.843.979
Totaal activa	€ 3.457.481	€ 4.379.774
Passiva		
vaste passiva		
eigen vermogen		
Algemene reserve	€ 534.000	€ 524.630
Bestemmingsreserve ICT	€ 470.000	€ 470.000
Bestemmingsreserve juridische ondersteuning	€ 10.000	€ 10.000
Bestemmingsreserve BOA	€ 132.500	€ 132.500
Onverdeeld resultaat	€ -18.219	€ 1.081.483
Totaal vaste passiva	€ 1.128.281	€ 2.218.613
vlottende passiva		
Schulden aan openbare lichamen	€ -	€ 2.285
Overige schulden	€ 219.122	€ 252.713
Overlopende passiva	€ 2.110.079	€ 1.906.163
Totaal vlottende passiva	€ 2.329.200	€ 2.161.161
Totaal passiva	€ 3.457.481	€ 4.379.774

Qconcepts
dedicated accountants
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling
Besluit Begroting en Verantwoording
De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van het BBV en de Financiële verordening van de RUD Zuid-Limburg.

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

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

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

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

3.2. Toelichting op de balans
Activa

Materiële vaste activa

(in euro's)	31-12-2021	investeringen	Desinvesteringen	Afschrijvingen	31-12-2022
Vervoermiddelen, machines, apparaten en installaties	€ 535.795	€ 211.720	€ -	€ 195.645	€ 551.870

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

Vlottende activa
Vorderingen op openbare lichamen
De meeste vorderingen op openbare lichamen zijn afgewikkeld in 2022.

Overlopende activa
Onder overlopende activa zijn opgenomen vooruitbetaalde kosten en nog niet gefactureerde in 2022 geleverde prestaties.

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

Qconcepts
dedicated accountants
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

Passiva

Vaste Passiva

Eigen Vermogen

(in euro's)	31 december 2021	Resultaat-bestemming 2021	resultaat 2022	31 december 2022
Algemene reserve	€ 524.630	€ 9.370	€ -	€ 534.000
Bestemmingsreserve ICT aansluitingen	€ 470.000	€ -	€ -	€ 470.000
Bestemmingsreserve BOA inzet	€ 132.500	€ -	€ -	€ 132.500
Bestemmingsreserve juridische ondersteuning	€ 10.000	€ -	€ -	€ 10.000
Resultaat uit bedrijfsvoering	€ 1.081.483	€ -	€ -18.219	€ -18.219
Verdeeld resultaat		€ 1.072.113		
Totaal reserves en onverdeeld resultaat	€ 2.218.613	€ 1.081.483	€ -18.219	€ 1.128.281

Overzicht eigen vermogen
Het onverdeeld resultaat van 2022 bedraagt - € 18.219 vóór aanwending bestemmingsreserves.

Overige schulden
De overige schulden per 31 december 2022 hadden volledig betrekking op crediteuren.

Overlopende passiva
Dit betreft verplichtingen die in 2022 zijn aangegaan, waarvoor de RUD Zuid-Limburg in 2022 nog geen factuur heeft ontvangen.

3.3. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

De RUD Zuid-Limburg is voor een aantal toekomstige jaren verbonden aan de volgende, niet in de balans opgenomen, financiële verplichtingen.
Kredietfaciliteit
Bij de huisbankier heeft de RUD Zuid-Limburg een kredietfaciliteit van € 250.000.
Huurovereenkomst
Per 1 juli 2020 heeft de RUD Zuid-Limburg een nieuw huurcontract voor huur kantoorruimte bij de provincie Limburg. Het huurcontract van deze ruimten loopt tot en met 30 juni 2030, met een evaluatiemoment in 2023.

Qconcepts
dedicated accountants
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

3.4. Overzicht Baten en Lasten 2022

	Begroting 2022	Realisatie 2022	overschot / tekort
PERSONELE LASTEN			
Salarissen en inhuur	**€ 10.593.269**	**€ 10.686.679**	**€ 93.410-**
Overige personele kosten	**€ 761.133**	**€ 580.621**	**€ 180.512**
PERSONEEL DERDEN	**€ 618.837**	**€ 619.590**	**€ 753-**
KAPITAALLASTEN	**€ 163.531**	**€ 194.675**	**€ 31.144-**
Verbruikskosten en onderhoudskosten materieel	**€ 234.921**	**€ 196.166**	**€ 38.755**
INDIRECTE KOSTEN	**€ 1.237.906**	**€ 1.291.311**	**€ 53.405-**
ONVOORZIEN			
Onvoorzien 5% (incl afronding)	€ 122.073	€ 0	**€ 122.073**
	€ 13.731.670	€ 13.569.041	€ 162.629
taakstelling RUD 2022	€ 159.000	€ 0	**€ 159.000**
Totale af te dekken begroting	€ 13.572.670	**€ 13.569.041**	**€ 3.629**
Inkomsten			
Inkomsten uitvoering werkprogramma's	**€ 13.177.918**	**€ 12.582.661**	**€ 595.257**
Overige inkomsten	**€ 394.752**	**€ 968.161**	**€ 573.410-**
Totaal inkomsten	**€ 13.572.670**	**€ 13.550.822**	**€ 21.848**
Resultaat		**€ 18.219-**	**€ 18.219-**

Grondslagen voor de resultaatbepaling

Besluit Begroting en Verantwoording (BBV)

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van het BBV en de Financiële verordening. Ten behoeve van het inzichtvereiste wordt in het overzicht Baten en Lasten afgeweken van het door de BBV voorgeschreven model programmarekening. Baten worden verantwoord in het jaar dat zij gerealiseerd zijn. Lasten worden verantwoord in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn.

Exploitatieresultaat

De afrekening met de deelnemers wordt uitgevoerd conform de hierover gemaakte afspraken in de gemeenschappelijke regeling. De systematiek houdt voor de deelnemende gemeenten en provincie in, dat de kosten van dienstverlening vanuit de RUD Zuid-Limburg worden doorbelast op basis van de vastgestelde tarieven in de outputbegroting. Deze tarieven vermenigvuldigd met de uit te voeren taken in het werkprogramma, leiden tot het te factureren bedrag per deelnemer.
Eind 2022 is door het Algemeen Bestuur besloten de factuur voor de deelnemers te verlagen met € 643.000 hierdoor zijn de inkomsten uit uitvoering werkprogramma's lager dan begroot.

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.

Qconcepts
dedicated accountants
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

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

3.5. Toelichting op de baten en lasten 2022

De werkelijke lasten zijn licht boven de begroting (0,4%). De grootste overschrijding zit met name in (inhuur van) personeel. Door de druk op de arbeidsmarkt ontstaan er twee problemen. In de eerste plaats het probleem om geschikt personeel te vinden en aan de organisatie te binden om de taken uit te voeren. In de tweede plaats het probleem van oplopende tarieven van uitzendkrachten en opslagen van uitzendbureaus mede door inflatie. Het probleem wordt enigszins verzacht door een overschot op de bijkomende personele kosten.
Uit bovenstaand overzicht blijken de verschillen per kostencategorie.[1]

Overzicht overige inkomsten
De overige inkomsten bestaan met name uit incidentele baten:

Overige incidentele inkomsten betreffen voornamelijk inkomsten uit extra werkzaamheden buiten het reguliere werkprogramma en resultaten uit voorgaande boekjaren. De projectresultaten betreffen projecten die in eerdere jaren zijn uitgevoerd en waarvan in 2022 definitief afgewikkeld

Toelichtingen met betrekking tot de verschillen ten aanzien van de lasten

Personeelskosten

(in euro's)	Begroting 2022	Werkelijk 2022	Afwijking V/N
Personele lasten	10.593.269	10.686.679	93.410 (N)

De personele lasten zijn hoger dan begroot (1%).
Ten aanzien van de personele lasten geldt dat hierin begrepen zijn de kosten van de BOA pilot. In het winstbestemmingsvoorstel is opgenomen een voorstel om hiervoor deels de bestemmingsreserve in te zetten. De totale bestemmingsreserve bedraagt € 132.500 , in 2023 is nog nodig € 32.500 om de pilot te financieren tot 1 juli 2022. Derhalve het voorstel om € 100.000 in te zetten van deze reserve.

Overige personele kosten

(in euro's)	Begroting 2022	Werkelijk 2022	Afwijking V/N
Overige personele kosten	761.133	580.621	180.512(V)

Hieronder bevinden zich kosten van scholing en vorming en kosten van persoonlijke uitrusting.

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

Qconcepts
dedicated accountants
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

Deze zijn in 2022 enigszins achtergebleven, ze zijn 18% lager dan begroot. De verwachting is dat deze kosten in de toekomst, waarbij zelf opleiden van medewerkers belangrijker wordt eerder zullen toenemen dan afnemen.

Inhuur dienstverlening

(in euro's)	Begroting 2022	Werkelijk 2022	Afwijking V/N
Inhuur dienstverlening	618.837	619.590	753(N)

Onder inhuur dienstverlening staan de kosten voor ingekochte dienstverlening op het gebied van ondersteuning op het vlak van informatie advies, financiën en personeels- en salarisadministratie en kosten kwaliteitssysteem.

Indirecte kosten

(in euro's)	Begroting2022	Werkelijk 2022	Afwijking V/N
Overige goederen en diensten	1.237.906	1.291.311	53.405(N)

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

.

Afschrijvingen

(in euro's)	Begroting 2022	Werkelijk 2022	Afwijking V/N
Afschrijvingen	163.531	195.645	32.114(N)

Het betreft hoofdzakelijk afschrijvingen op kapitaalgoederen van de meetdienst lucht en geluid. Deze worden voor het grootste deel (86%) doorbelast naar de Provincie Limburg en zijn voor de overige deelnemers van de RUD Zuid-Limburg budgettair- en resultaat neutraal. De vraag naar metingen van lucht, geur, geluid neemt echter al een aantal jaren toe bij overige deelnemers.

Mutaties reserves

(in euro's)	31 december 2021	Resultaat-bestemming 2021	resultaat 2022	31 december 2022
Algemene reserve	€ 524.630	€ 9.370	€ -	€ 534.000
Bestemmingsreserve ICT aansluitingen	€ 470.000	€ -	€ -	€ 470.000
Bestemmingsreserve BOA inzet	€ 132.500	€ -	€ -	€ 132.500
Bestemmingsreserve juridische ondersteuning	€ 10.000	€ -	€ -	€ 10.000
Resultaat uit bedrijfsvoering	€ 1.081.483	€ -	€ -18.219	€ -18.219
Verdeeld resultaat		€ 1.072.113		
Totaal reserves en onverdeeld resultaat	€ 2.218.613	€ 1.081.483	€ -18.219	€ 1.128.281

Qconcepts
dedicated accountants
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

Toelichtingen met betrekking tot de verschillen ten aanzien van de Baten

(in euro's)	Begroting 2022	Werkelijk 2022	Afwijking V/N V/N
Bijdrage deelnemers	13.177.918	12.582.661	595.257 (N)
Overige inkomsten	394.752	968.161	573.410(V)
Totaal boekjaar:	13.572.670	13.438.315	130.725 (N)

Baten: verschil tussen raming en werkelijkheid

In 2022 zijn de werkelijke baten uit de bijdrage van de deelnemers lager dan de geraamde baten. Dit komt door een verlaging van de in rekening gebrachte bijdrage. De overige inkomsten zijn hoger dan geraamd. Er is een positief resultaat geboekt met name als gevolg van uitgevoerde projecten

Mutaties in reserves
Conform de besluitvorming bij de vaststelling van de jaarrekening 2022 zijn de mutaties in de reserves verwerkt.
De grootste post, buiten de algemene reserve is de reserve voor ICT. In 2015 is gestart met de uitvoering van het informatiebeleidsplan. Er zijn projectplannen gemaakt en de projecten zijn gestart. De fase dat de uitgaven plaatsvinden is in 2016 gestart, maar de grootste post is de reservering in verband met specifieke aanpassingen voor de RUD Zuid-Limburg van het aangeschafte VTH(A) pakket. Doordat deze vervanging van het VTH-pakket breed is opgepakt door penvoerder Provincie Limburg met deelname van zoveel mogelijk VTH-overheidsorganisaties is er sprake geweest van een langer voorbereidingsproces naar de aanbesteding, het ontwikkeltraject bij de leverancier kent eveneens een langere doorlooptijd dan gepland. Het pakket is inmiddels in gebruik genomen.
In 2022 zijn diverse maatwerkaanpassingen gedaan om het nieuwe VTH pakket geschikt te maken voor managementinformatie en aansluitingen gerealiseerd met urenschrijven. In totaal betreft het uitgaven ter hoogt van € 96.902 . Derhalve het voorstel om € 96.902 van genoemde bestemmingsreserve in te zetten. In 2023 vindt de overgang plaats naar RX mission, verwacht wordt dat hierbij ook maatwerk aanpassingen nodig.

Qconcepts
dedicated accountants
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

Ontwikkeling EMU saldo

	Omschrijving	Realisatie 2022 X € 1.000,-	Begroting 2022 X € 1.000,-
1	Exploitatie vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves	-18,2	0
2	Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	195,6	163,5
3	Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie	0	0
4	Investeringen in (im)materiële activa die op de balans worden geactiveerd	211,7	PM
5	Baten uit andere bijdragen van andere overheden, de Europese Unie en overigen, die niet in de exploitatie zijn verantwoord en niet in mindering zijn gebracht bij post 4	0	0
6	Desinvesteringen in (im)materiële vaste activa: baten uit desinvesteringen in im)materiële vaste activa (tegen verkoopprijs) voor zover niet op exploitatie	0	0
7	Aankoop van grond en uitgaven aan bouw- en woonrijp maken	0	0
8	Baten bouwgrondexploitatie: baten voor zover transacties niet op exploitatie	0	0
9	Lasten op balanspost voorzieningen voor zover deze met derden betreffen	0	0
10	Lasten i.v.m. transacties met derden, die niet onder de post 1 genoemde exploitatie lopen, maar rechtstreeks ten laste van reserves worden gebracht	0	0
11	Verkoop van effecten	nee	nee
	a. Voornemen van verkoop van effecten		
	b. Verwachte boekwinst		
	Berekend EMU saldo	-34,3	163,5

Qconcepts
dedicated accountants
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

3.6. Gegevens 2022 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 2022 is de generieke maximum bezoldigingsnorm vastgesteld op € 216.000. Dit is inclusief belaste kostenvergoedingen en pensioen.

De WNT is op de RUD Zuid-Limburg van toepassing. Publicatie van bezoldigingsgegevens dienen onder meer openbaar te worden gemaakt via het financieel jaarverslag.
Bij de definiëring van topfunctionarissen gaat het om personen die tot de hoogste uitvoerende en toezichthoudende organen van een rechtspersoon of instelling behoren en/of hoogst leidinggevenden binnen een rechtspersoon of instelling. Hieronder vallen de leden van het algemeen en dagelijks bestuur en de directeur.

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

Qconcepts
dedicated accountants
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

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

Gegevens 2022 **bedragen x € 1**	**L.M. Kobes**
Functiegegevens	directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	113.196
Beloningen betaalbaar op termijn	20.198
Subtotaal	*133.394*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	216.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	133.394
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t. N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

Gegevens 2021 **bedragen x € 1**	**L.M. Kobes**
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	107.971
Beloningen betaalbaar op termijn	21.065
Subtotaal	*129.036*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	209.000
Bezoldiging	129.036

Qconcepts
dedicated accountants
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

Toezichthoudende topfunctionarissen

Onderstaand volgen de gegevens van de leden van het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur. Vermeld zijn de personen die in 2022 lid waren van het algemeen bestuur en/of het dagelijks bestuur. Daar waar niet anders vermeld waren de genoemde personen het hele jaar lid. Tevens zijn opgenomen de personen die in 2019, 2020 en 2021 lid waren van het bestuur en

- waarvan het lidmaatschap voor 2022 is geëindigd;
- tenminste 12 kalendermaanden aaneensluitend lid zijn geweest. Conform voorschrift van de WNT blijven zij 4 jaar vermeld in het overzicht.

De toezichthoudende topfunctionarissen ontvangen geen bezoldiging of andere financiële vergoeding van de RUD Zuid-Limburg.
Er bestaan vanuit de organisatie geen financiële verplichtingen naar personen die eerder als toezichthoudend topfunctionaris verbonden zijn geweest aan de RUD Zuid-Limburg.

Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1800 of minder

Gegevens 2022	
NAAM TOPFUNCTIONARIS	**FUNCTIE**
F.M.A. van Ballegooij (tot 17-02-2020)	Lid Algemeen Bestuur / Lid Dagelijks Bestuur
H.J. Bejas (tot 25-05-2022)	Lid Algemeen Bestuur
R. de Boer	Lid Algemeen Bestuur / Lid Dagelijks Bestuur
M.M.L. van Drunen (vanaf 25-05-2022)	Lid Algemeen Bestuur
C.M.J.P. Claessens (tot 8-06-2022)	Lid Algemeen Bestuur / Lid Dagelijks Bestuur
N.J.M.M. Dauven (vanaf 3-05-2022)	Lid Algemeen Bestuur
W. Dreessen (tot 8-06-2022)	Lid Algemeen Bestuur
P.H.J. Franssen (vanaf 15-06-2022)	Lid Algemeen Bestuur
C. Gelderblom (vanaf 8-06-2022)	Lid Algemeen Bestuur / Lid Dagelijks Bestuur
M.J.G. Gerritsen (vanaf 8-06-2022)	Lid Algemeen Bestuur
E. Geurts	Lid Algemeen Bestuur
V.L.W.H. Heijnen (tot 10-01-2022)	Lid Algemeen Bestuur / Lid Dagelijks Bestuur
D.M.M. Hendrix	Lid Algemeen Bestuur / Lid Dagelijks Bestuur / Voorzitter per 14-04-2021 en per 14-7-2022 (aantreden nieuw bestuur)
V. Hermans (vanaf 19-07-2022)	Lid Algemeen Bestuur
W. Houben (tot 30-06-2022)	Lid Algemeen Bestuur
R.W.P.E. Housmans (tot 9-4-2021)	Lid Algemeen Bestuur / Lid Dagelijks Bestuur
A.L.W.G. Houtakkers (vanaf 14-07-2022)	Lid Algemeen Bestuur / Lid Dagelijks Bestuur
J.E.L.M. Last (tot 15-06-2022)	Lid Algemeen Bestuur
G.B.M. Leers (tot 11-03-2020)	Lid Algemeen Bestuur
H.M.H. Leunessen	Lid Algemeen Bestuur / Lid Dagelijks Bestuur
H. Mackus (vanaf 19-07-2022)	Lid Algemeen Bestuur / Lid Dagelijks Bestuur
N.M.S.E. Peeters (12-01-2022/9-07-2022)	Lid Algemeen Bestuur
R.L.T. van Loo (tot 15-11-2019)	Lid Algemeen Bestuur / Lid Dagelijks Bestuur
W.J.F. van der Rijt (tot 19-07-2022)	Lid Algemeen Bestuur
V. de Rond (vanaf 1-07-2022)	Lid Algemeen Bestuur
F.P.M. Sanders (tot 25-09-2020)	Lid Algemeen Bestuur / Lid Dagelijks Bestuur
D.W.J. Schneider	Lid Algemeen Bestuur
H.G.J. Schoenmakers (tot 19-05-2022)	Lid Algemeen Bestuur
M.M.R. Schwillens (vanaf 19-05-2022)	Lid Algemeen Bestuur
J.M.T. Teunissen (tot 28-6-2019)	Lid Algemeen Bestuur / Lid Dagelijks Bestuur

Qconcepts
dedicated accountants
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

M.M. van Toorenburg (vanaf 2-7-2021)	Lid Algemeen Bestuur / Lid Dagelijks Bestuur
C.P.L. Vankan (tot 23-05-2022)	Lid Algemeen Bestuur / Lid Dagelijks Bestuur
P.J.J. Verbraak (vanaf 30-06-2022)	Lid Algemeen Bestuur
R.J.H. Vlecken (tot 25-05-2021)	Lid Algemeen Bestuur tot 25-05-2021/ Lid Dagelijks Bestuur en voorzitter Algemeen en Dagelijks Bestuur tot 14-04-2021
J.Th.C.M. Verheijen (tot 14-07-2022)	Lid Algemeen Bestuur / Lid Dagelijks Bestuur
G. IJff (tot 1-07-2022)	Lid Algemeen Bestuur

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2022 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Qconcepts
dedicated accountants
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

3.7. Voorstel tot resultaatbestemming en resultaatverdeling

Artikel 29 lid 5 letters a en b van de Gemeenschappelijke regeling van de RUD Zuid-Limburg zijn leidend. Het Algemeen Bestuur kan besluiten de blijkens de jaarrekening behaalde positieve resultaten geheel of gedeeltelijk te bestemmen voor:

a. Een egalisatiereserve;
b. Uit te keren aan deelnemers naar rato van ieders afname in het jaar waarop de jaarrekening betrekking heeft.

Onverdeeld resultaat 2022	€	-18.219
voorstel inzet reserves		
bestemmingsreserve BOA voor dekking kosten tm 31-12-2022	€	100.000
bestemmingsreserve ICT aansluitingen vanwege maatwerk VTH pakket	€	96.902
verhoging weerstandsvermogen op basis risico-inventarisatie	€	-75.000
Totaal te bestemmen resultaat	€	103.683

	Verdeelsleutel		Bedrag
Gemeente Beek	396.655	€	3.124
Gemeente Beekdaelen	543.194	€	4.278
Gemeente Brunssum	87.225	€	687
Gemeente Eysden-Margraten	126.625	€	997
Gemeente Gulpen-Wittem	135.865	€	1.070
Gemeente Heerlen	601.865	€	4.740
Gemeente Kerkrade	238.378	€	1.877
Gemeente Landgraaf	223.737	€	1.762
Gemeente Maastricht	1.177.875	€	9.276
Gemeente Meerssen	215.540	€	1.697
Gemeente Simpelveld	48.071	€	379
Gemeente Sittard-Geleen	691.162	€	5.443
Gemeente Stein	547.300	€	4.310
Gemeente Vaals	93.377	€	735
Gemeente Valkenburg aan de Geul	55.675	€	438
Gemeente Voerendaal	120.114	€	946
Provincie Limburg	7.863.376	€	61.924

Qconcepts
dedicated accountants
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

3.8. Geactualiseerde risico-inventarisatie

risico-inventarisatie eind 2022								
Risico beschrijving	**Kans (in %)**		**Impact (in €)**		**Kans * Impact**	**mitigerende maatregelen / beoordeling doublures**		**restisico**
ICT risico's / Risico's samenhangend met invoering nieuw VTH pakket								
Uren worden niet geregistreerd, waardoor kosten niet worden verwerkt.	5	€	3.000.000	€	150.000	maanddelijks monitoren urenstaten door leidinggevenden	€	50.000
VTH applicatie (Squit 2020 RX Mission) werkt niet (naar behoren).	50	€	3.000.000	€	1.500.000	contract met leverancier met garanties en aansprakelijkheidsstelling	€	300.000
Implementatie tijdschrijfsysteem loopt vertraging op.	50	€	3.000.000	€	1.500.000	idem vorige risico		
Nieuw VTH pakket werkt niet naar behoren waardoor doorbelasting kosten niet lukt.	50	€	3.000.000	€	1.500.000	idem vorige risico		
VTH-applicatie blijkt niet optimaal te functioneren en kost daardoor meer tijd (en daarmee dus geld).	50	€	500.000	€	250.000	opleidingen personeel / key users benoemen	€	50.000
Tijdelijk risico vaardigheden personeel met nieuw pakket.	50	€	500.000	€	250.000	idem vorig risico		
ICT-systeem: - goed gevulde systemen (invoer in systeem) - systeem moet werken - ophalen van juiste stuurinformatie uit systemen (gegevens moeten uit systeem worden gegenereerd (overzichten producten, tijdsbesteding etc.)) - iedereen moet kunnen werken met systemen; training medewerkers.	50	€	500.000	€	250.000	idem vorig risico		
Afscherming van gegevens borgen en beveiligen.	5	€	540.000	€	27.000	is maximaal teruggebracht	€	27.000
Bescherming tegen hackers en hiermee gepaard gaande kosten. (afhankelijkheid van derden door gebruik van ICT programma's in de cloud; bescherming tegen Ddos-aanvallen).	20	€	100.000	€	20.000	vertrouwen op bescherming door onze provider van netwerksysteem Provincie Limburg	€	20.000
Risico's samenhangend met invoering omgevingswet								
Niet uniforme uitleg van de implementatie Omgevingswet.	50	€	1.000.000	€	500.000	restrisico Omgevingswet na interne maatregelen processen en medev	€	50.000
Onduidelijke (vertaling) wet en regelgeving.	50	€	1.000.000	€	500.000	zie vorige risico		
Vergunningtaken vervallen en komen onder algemene regels.	20	€	1.000.000	€	200.000	zie vorige risico		
Omgevingswet geeft financieel risico voor deelnemers dat doorvertaald wordt naar de RUD ZL.	5	€	50.000	€	2.500	reeel risico dat niet door RUD ZL beinvloedbaar is	€	2.500
Meer taken zonder financiële vergoeding (o.a. Omgevingswet).	5	€	50.000	€	2.500	idem vorige risico		
taken worden ingebracht zonder adequate fianciering (vb geen taken / geen knaken bodemtaken)	5	€	400.000	€	20.000	reeel risico dat niet door RUD ZL beinvloedbaar is	€	2.500
Omgevingswet: - kennis van mensen up-to-date (houden en blijven).	5	€	100.000	€	5.000	opleidingsbudget RUD ZL, prestatiecoach als instrument	€	2.500
Omgevingswet: - onduidelijkheid of (nieuwe) taken/werkzaamheden/activiteiten bij RUDZL behoren (tijdelijk risico).	5	€	50.000	€	2.500	idem eerder genoemd risico omgevingswet		
Wijziging van huidige kengetallen voor uitvoeren basistaken a.g.v. het overgaan van inrichtingen naar MBA's.	50	€	1.000.000	€	500.000	Omzettingsproces naar MBA's is grote inspanning		
Taken kosten meer tijd dan voorzien waarmee inrichtingsprijs onder druk komt.	5	€	100.000	€	5.000	herijken producten en dienstencatalogus		
Risico's samenhangend met producten-/ en dienstencatalogus en beprijzing producten								
Advisering en juridisch taken zijn meer dan daadwerkelijk ingebracht.	50	€	500.000	€	250.000	opplussen juridische capaciteit naar noodzakelijke omvang	€	-
Meer complexere aanvragen leiden tot meer tijdsbesteding.	5	€	100.000	€	5.000	herijkenproducten en dienstencatalogus	€	5.000
Uren producten boven kentallen.	5	€	100.000	€	5.000	idem vorige risico		
Risico's samenhangend met samenwerking met opdrachtgevers								
Financiele taakstellingen opgelegd door opdrachtgevers.	50	€	300.000	€	150.000	reeel risico gezien financiële positie opdrachtgevers	€	150.000
VTH beleid per deelnemer (niet uniform).	20	€	20.000	€	4.000	samen met deelnemers streven naar uniform beleid RUD ZL is afhankelijk	€	4.000
VTH beleid bepaald, zonder de uitvoering hierbij te betrekken.	20	€	20.000	€	4.000	idem vorige risico		
RUD als milieuautoriteit voor de regio: risico = deelnemers in de GR willen RUD ZL niet betrekken bij beleidsvorming.	5	€	100.000	€	5.000	is reeel risico, spanningsveld tussen beleid en uitvoering	€	5.000
Partner trekt taken terug uit de RUD ZL.	5	€	50.000	€	2.500	zie overeengekomen spelregels in GR, betreft restrisico	€	2.500
Minder producten afnemen dan geraamd.	5	€	50.000	€	2.500	zie vorige risico		
Partner stelt niet de benodigde financiële middelen ter beschikking .	5	€	50.000	€	2.500	zie vorige risico		
Risico dat geschillen ontstaan door gedeelde verantwoordelijkheid RUD en bevoegd gezag.	5	€	10.000	€	500	betreft restrisico	€	500
Afhankelijkheid van partners bij processen waarvoor de RUDZL geen mandaat heeft. Niet tijdig stappen nemen in processen door partners, hetgeen gevolgen heeft voor RUDZL.	5	€	10.000	€	500	betreft restrisico	€	500
Naast takenpakket medewerkers verwacht men meer van RUDZL dan nodig/afgesproken/ingebracht is.	5	€	50.000	€	2.500	betreft restrisico, via accountmanager gesprek blijven voeren	€	2.500

Qconcepts
dedicated accountants
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

vervolg risico-inventarisatie eind 2022

Risico beschrijving	Kans (in %)	Impact (in €)	Kans * Impact	mitigerende maatregelen / beoordeling doublures	restisico
Risico's voor de RUD ZL op het vlak van personeel en bedrijfsvoering					
Overspannen markt voor personeel. Gekwalificeerd personeel niet te vinden.	5	€ 400.000	€ 20.000	strategische personeelsplanning. betreft restrisico	€ 20.000
Meer personeel dan taken.	5	€ 50.000	€ 2.500	werken met flexibele schil	€ -
Onvoldoende capaciteit Vergunningen bij o.a. actualisering vergunningen (prioriteren en risicoanalyse). Niet voldoen aan wet- en regelgeving.	50	€ 200.000	€ 100.000	betreft overgangsproblematiek omgevingswet geschatte impact 8 manjaren oplossen via bestemmingsreserve	€ 100.000
Krapte arbeidsmarkt, versus invulling vacature.	5	€ 100.000	€ 5.000	zie eerdergenoemd risico	
Op peil houden (deskundig) personeel.	20	€ 2.000.000	€ 400.000	afgedekt via opleidingenbudget en prestatiecoach	€ -
Begeleiding en opleiding nieuwe medewerkers past niet bij (of naast) de reguliere taken.	5	€ 80.000	€ 4.000	zie eerdergenoemd risico	
Beschikbaarheid en behouden voldoende opgeleid personeel.	5	€ 100.000	€ 5.000	zie eerdergenoemd risico	
Een kennisautoriteit zijn door voldoende en gekwafiliceerde mensen.	5	€ 100.000	€ 5.000	zie eerdergenoemd risico	
Niet voldoende kwalitatief op maat personeel voorhanden.	5	€ 100.000	€ 5.000	zie eerdergenoemd risico	
Actualisaties worden niet uitgevoerd door gebrek aan personeel en voldoen daardoor niet aan recente wet en regelgeving.	50	€ 200.000	€ 100.000	zie eerdergenoemd risico	
Werkplek voldoet niet aan ARBO eisen.	5	€ 100.000	€ 5.000	via preventiemedewerker, uitgvoerde RIE en budget overige personeelskosten wordt hier actief op geacteerd. Bovendien is aansprakelijkheidsverzekering afgesloten. Betreft restrisico	€ 5.000
Uitval/ziekte medewerkers.	5	€ 100.000	€ 5.000	er wordt actief gestuurd op preventie en ziekteverzuimbegeleiding, verzuim zit binnen de norm bruto / netto uren	€ -
pandemien met lange nasleep (VB Long Covid)	5	€ 200.000	€ 10.000	betreft restrisico	€ 10.000
Efficiënte bedrijfsvoering: - werkprocessen beschreven , gevolgd en op elkaar aansluiten - rollen in processen inzichtelijk - actualiteit werkprocessen (relatie met actueel beleid, wet- en regelgeving).	20	€ 200.000	€ 40.000	kwaliteitsbeheer werkprocessen wordt toegepast / project ontschotting / beschrijving processen VTH pakket en Omgevingswet	€ 10.000
Werken cf. werkprocessen en werkprogramma's.	20	€ 200.000	€ 40.000	zie eerdergenoemd risico	
Vraag en aanbod deskundigheid komt niet overeen.	5	€ 400.000	€ 20.000	afgedekt via opleidingenbudget en prestatiecoach	€ -
Niet tijdige betaling opdrachtgevers.	5	€ 10.000	€ 500	betreft restrisico	€ 500
Risico van hybride werken (communicatie o.a.).	5	€ 20.000	€ 1.000	is restrisico, mogelijk efficientie of effectiviteitsverlies. Geaccepteerd risico	€ 1.000
Inflatierisico inhuurkosten gezien o.m. spanning op de arbeidsmarkt (verouderend personeelsbestand/10 à 15% is inhuur)	20	€ 300.000	€ 60.000	is reeel risico, prijzen uitzendbureaus stijgen sterker dan inflatie door dubbel effect algemene prijsstijging + sterke stijging vraag naar arbeid	€ 60.000
Rechtmatigheidsrisico's					
Vergunning/melding wordt niet tijdig verleend.	20	€ 5.000	€ 1.000	betreft restrisico na zorvuldig vormgeven werkprocessen	€ 1.000
Verguning/melding wordt na beroep niet verleend.	20	€ 100.000	€ 20.000	werk moet over en bevoegd gezag betaalt meerwerk niet	€ 20.000
Bevoegd gezag verzoekt advies dat afwijkt van wet- en regelgeving.	5	€ 10.000	€ 500	betreft restrisico voor extra tijdsbesteding	€ 500
Aansprakelijk stelling ná foutieve advisering, besluitvorming e.d.	5	€ 100.000	€ 5.000	is verzekerd via bedrijfsaansprakelijkheidsverzekering	€ -
Onzorgvuldige aanbestedingsprocedure leidt tot schadeclaim.	5	€ 200.000	€ 10.000	zorgvuldig toepassen aanbestedingswetgeving, intern beleid en ondersteuning via inkoopadviseurs Provincie Limburg	€ 2.000
Uitgave RUD niet rechtmatig want buiten begrotingskader.	5	€ 50.000	€ 2.500	monitoren uitgaven via rapportages.interne controle via controller, externe controle via accountant	€ -
Financiële cyclus op orde en voldoen aan actuele wet- en regelgeving.	5	€ 50.000	€ 2.500	zie eerdergenoemd risico	
Voldoen aan privacy protocollen.	5	€ 540.000	€ 27.000	betreft restrisico. Er is een FG benoemd en er zijn procedures om binnen de AVG te werken.	€ 27.000
AVG versus informatieuitwisselingsplicht (b.v. meer informatie delen waardoor dienstverlening beter wordt echter AVG dit vaker niet mogelijk maakt) Spanningsveld! (AVG/informatieuitwisseling).	5	€ 540.000	€ 27.000	zie eerdergenoemd risico	
Wet Open Overheid vraagt veel niet begrote ureninzet	5	€ 100.000	€ 5.000	betreft restrisico	€ 5.000
Overige risico's					
Bestuurlijk risico dat tweede kamer besluit om VTH taken te centraliseren in den Haag.	5	€ 13.000.000	€ 650.000	het is niet aannemelijk dat van de ene op de andere dag de stekker uit de omgevingsdiensten getrokken wordt.	€ -
Regelgeving (denk aan stikstofproblematiek) heeft invloed op andere werkzaamheden.	5	€ 50.000	€ 2.500	betreft restrisico niet door RUD ZL of deelnemers beinvloedbaar	€ 2.500
Macht van Europese wetgeving op landelijke regels.	5	€ 200.000	€ 10.000	betreft restrisico niet door RUD ZL of deelnemers beinvloedbaar	€ 10.000
Niet kunnen uitvoeren werkzaamheden als gevolg van overheidsmaatregelen door corona	20	€ 200.000	€ 40.000	betreft restrisico niet door RUD ZL of deelnemers beinvloedbaar	€ 10.000
Optelsom risico's exclusief doublures			**€3.292.000**		**€ 609.000**

legenda kansen	**50%**	**1 per 2 jaar**
	20%	**1 per 5 jaar**
	5%	**Minder dan 1 keer per 5 jaar**

Qconcepts
dedicated accountants

Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

3.9. Rechtmatigheidsverantwoording

In deze rechtmatigheidsverantwoording geeft het Dagelijks Bestuur aan in hoeverre de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties, rechtmatig tot stand zijn gekomen. Dit houdt in dat deze in overeenstemming zijn met door het Algemeen Bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en geldende verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving.
Deze verantwoording betreft de rechtmatige uitvoering van de taken en omvat het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium bij de desbetreffende financiële beheershandelingen en transacties. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het Algemeen Bestuur op 7 december 2022 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het Algemeen Bestuur bepaald en bedraagt 3% van de totale lasten inclusief mutaties in de reserves en is daarmee vastgesteld op € 407.000.

Conclusie
Het Dagelijks Bestuur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens.

Qconcepts
dedicated accountants
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

3.10. SISA SPUK IBP en SPUK energie

Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2022 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 7-2-2023

Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering / Juridische grondslag / Ontvanger		Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
IenW	E93	**Regeling specifieke uitkering Interbestuurlijk programma VTH**		Totale besteding (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: E93/01*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E93/02*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E93/03*			
				€ 112.507	€ 112.507	Nee			
				Naam activiteit *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E93/04*	Besteding (jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E93/05*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E93/06*			
			1	Deelname aan werk-en projectgroepen	€ 800	€ 800			
			2	Aanleveren van data voor het IBP	€ 1.700	€ 1.700			
			3	Scholing en opleiding	€ 79.550	€ 79.550			
			4	Inzicht in de bestaande vormen van bekostiging van de omgevingsdienst	€ 0	€ 0			
			5	Implementatie van de landelijke handhavingsstrategie Omgevingswet	€ 0	€ 0			
			6	Uniforme indeling naar risico van zorgbedrijven (risico ranking)	€ 0	€ 0			
			7	Openbaar maken van definitieve handhavingsbeschikkingen Wabo- inspecties	€ 0	€ 0			
			8	Landelijke arbeidsmarktcampagne	€ 0	€ 0			
			9	Onderzoek onder het IBP naar belangrijke (transitie) opgaven	€ 0	€ 0			
			10	Eén risicoanalyse en uitvoerings- en handhavingsplan per omgevingsdienst	€ 0	€ 0			
			11	Opstellen en uitvoeren implementatieprogramma	€ 0	€ 0			
			12	Participeren in onderzoek naar mandaten	€ 1.800	€ 1.800			
			13	Visitaties bij omgevingsdiensten en meewerken aan evaluatie van de pilots	€ 0	€ 0			
			14	Plan van aanpak voor het inrichten van een systeem van onderzoeken door ILT naar het functioneren van het VTH stelsel	€ 0	€ 0			
			15	Materiële kosten (max 10% van het bedrag genoemd in bijlage 2 SPUK)	€ 28.657	€ 28.657			
EZK	F21	**Eenmalige specifieke uitkeringen ten behoeve van extra ondersteuning voor toezicht op en handhaving van de energiebesparingsplicht**		Besteding (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: F21/01*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: F21/02*	Wordt voldaan aan het bepaalde in artikel 6, tweede lid van de Regeling (ja/nee) *Aard controle R* *Indicator: F21/03*	Wordt voldaan aan het bepaalde in artikel 6, zesde lid, van de Regeling (ja/nee) *Aard controle D2* *Indicator: F21/04*	Eindverantwoording (ja/nee) *Aard controle R* *Indicator: F21/05*	
				€ 0	€ 0	Ja	Ja	Nee	

Qconcepts
dedicated accountants
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

3.11. Lijst met afkortingen

BBT	Beste beschikbare technieken
BBV	Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten
BOA	Buitengewoon Opsporings-Ambtenaar
BREF	Best available technique reference document
Brzo	Besluit risico’s zware ongevallen
ETS	Emission Trading System, het Europese systeem van handel in broeikasemissierechten
FTE	Full Time Equivalent
HR	Human Resources
IBP	Interbestuurlijk programma versterking VTH-stelsel
ICT	Informatie en Communicatie Technologie
IPO	InterProvinciaal Overleg
MBA	Milieubelastende activiteit
REV	Register Externe Veiligheidsrisico's
RIE-4	Richtlijn Industriële Emissies categorie 4
SPP	Strategisch PersoneelsPlan
VNG	Vereniging Nederlandse Gemeenten
VTH	Vergunningverlening, Toezicht en Handhaving
Wabo	Wet algemene bepalingen omgevingsrecht
Wbb	Wet bodembescherming
Wet FIDO	Wet Financiering Decentrale Overheden
Wgr	Wet gemeenschappelijke regelingen
WNT	Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector
Woo	Wet open overheid

Qconcepts
dedicated accountants
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het algemeen bestuur van RUD Zuid-Limburg

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2022

Ons oordeel
Wij hebben de jaarrekening 2022 van RUD Zuid-Limburg te Maastricht gecontroleerd.

Naar ons oordeel:
- geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2022 als van de activa en passiva van RUD Zuid-Limburg op 31 december 2022 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV);
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2022 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder de verordeningen van RUD Zuid-Limburg opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur.

De jaarrekening bestaat uit:
1. het overzicht van baten en lasten over 2022;
2. de balans per 31 december 2022;
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen;
4. de SiSa-bijlage met de verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen; en
5. de bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

De basis voor ons oordeel
Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controle-protocol en het normenkader voor de financiële rechtmatigheid dat is vastgesteld door het algemeen bestuur van RUD Zuid-Limburg en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2022. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijk-heden voor de controle van de jaarrekening'.

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

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

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel
Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en de rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden bezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

Materialiteit
Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op EUR 136.500. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado. Op basis van de Nota verwachtingen accountantscontrole 2022 hebben wij bij de controle van de SiSa-bijlage dezelfde materialiteit toegepast als bij de controle van de jaarrekening. In de Nota verwachtingen accountantscontrole 2022 zijn tevens een aantal specifieke controle- en rapportagetoleranties opgenomen, die wij hebben toegepast.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2022. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan het algemeen bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de EUR 13.500 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve, SiSa- of WNT-redenen relevant zijn.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd
In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2022 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie
De jaarstukken omvatten andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

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

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

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

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

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

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het dagelijks bestuur de veronderstellingen inzake de financiële risico's in relatie tot de financiële positie onderbouwen en afwegen of de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de financiële risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

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

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

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

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van 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.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controle-standaarden, het Bado, de Nota verwachtingen accountantscontrole 2022, het controleprotocol en het normenkader voor de financiële rechtmatigheid dat is vastgesteld door het algemeen bestuur, het Controleprotocol WNT 2022, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

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

  het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten.

Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het dagelijks bestuur gehanteerde veronderstellingen aanvaardbaar zijn inzake de afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan omtrent de financiële positie. 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 echter van materiële betekenis zijn voor de financiële positie van de gemeenschappelijke regeling;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de controle van de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling, rekening houdend met de invloed daarop van de aard en de significantie van de activiteiten van uitvoeringsorganisaties ten behoeve van de gemeenschappelijke regeling. Op basis hiervan hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden ten aanzien van deze uitvoeringsorganisaties.

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

's-Hertogenbosch, 20 maart 2023
Q-Concepts Accountancy B.V.

Digitaal ondertekend door:
Erik Kalnenek
20 maart 2023 14:16 +01:00...

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