Programmabegroting 2023

Inclusief financiële doorkijk 2024 - 2026

Gemeenschappelijke Regeling RD Maasland

april 2022

Voorwoord / Kaders Begroting

Hierbij bieden wij u de begroting 2023 van de Gemeenschappelijke Regeling (GR) RD Maasland aan. Nadat de gemeenteraden in de gelegenheid zijn gesteld een zienswijze in te dienen, wordt de begroting vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur op 6 juli 2022.

In februari 2022 zijn de “Algemene beleidsmatige en financiële kaders t.b.v. begroting 2023” ter kennis gebracht van de gemeenteraden. De begroting gaat uit van de kaders zoals die in de kadernota zijn beschreven.

Het Dagelijks Bestuur,

P.H.G. Verlinden, voorzitter

J.M.A.R. van der Broek, secretaris

Samenvatting verschillen Begroting 2023 – Realisatie 2021

In onderstaand overzicht zijn, op hoofdlijnen, de voor 2023 geraamde bedragen vergeleken met de realisatie 2021.

BEGROTING 2023 Totaal RD Maasland	Concept Realisatie 2021	Begroot 2023
OPBRENGSTEN		
Omzet Derden	3.033.263	2.498.954
Omzet Gemeenten	66.100	72.000
DVO Leudal Maasgouw ondergr.	111.779	223.007
Project Onkruid Maasgouw e.v.	0	0
Project Echt Susteren	126.991	133.135
Project Roerdalen vegen	90.657	133.135
Afval doorberekening	1.640.088	1.474.110
Voorzieningen : rechtstreeks !	0	0
Interne doorberekeningen	1.264.825	1.393.608
Bruto Omzet	6.333.703	5.927.950
Uitbesteed	113.922	215.000
Netto Omzet	**6.219.780**	**5.712.950**
KOSTEN		
Salariskosten	2.672.445	2.813.412
Inhuur personeel/materieel	599.588	497.000
DVO Leudal Maasgouw ondergr.	111.453	223.007
Project Onkruid Maasgouw e.v.	0	-
Project Echt Susteren	126.991	133.135
Project Roerdalen vegen	90.657	133.135
Afvalverwerkingskosten Totaal P1-2-3	4.026.433	3.127.509
Wagenpark excl.afschr.en rente	798.875	873.139
Afschr.en Rente wagenpark	333.595	415.030
Overige exploitatiekosten	852.040	1.269.710
Afschr.en Rente ov.expl	414.956	551.744
Voorzieningen	4.421	21.320
Totale bedrijfskosten	**10.031.454**	**10.058.142**
Interne doorberekeningen	1.264.824	1.393.608
Totale kosten	**11.296.279**	**11.451.750**
RESULTAAT voor reservering ***(lees bijdrage gemeenten)***	**-5.076.499**	**-5.738.800**
BESTEMMINGSRESERVES	0	-
RESULTAAT na reservering (werkelijk)	**-5.076.499**	**-5.738.800**
VPB P1 en P3	**-8.663**	**-1.293**
Dekking Peel en Maas	**249.100**	-
BEGROOT BIJDRAGE GEMEENTEN	**4.560.924**	**5.740.094**
OVERSCHOT/TEKORT	**-275.138**	**0**

Inhoudsopgave

Voorwoord / Kaders Begroting 2
Samenvatting verschillen Begroting 2023 – Realisatie 2021 3
Inleiding 6
1. Programmaplan 7
1.1 Programma 1 – Huishoudelijk Afval 8
1.2 Programma 2 – Openbare Ruimte 11
1.3 Programma 3 – Zakelijke Dienstverlening 13
2. Financiële Begroting 14
2.1 Uitgangspunten 14
2.2 Financiële gevolgen wijziging afvalinzameling 15
2.3 Lasten en Baten 17
2.5 Meerjarenraming 20
2.6 Bijdragen per Gemeente 21
2.7 Balans 23
2.8 Investeringen 24
3. Financiële Sturing, (Risico)beheersing, Bedrijfsvoering en Kengetallen 25
3.1 Algemene dekkingsmiddelen 25
3.2 Financiering 26
3.3 Weerstandsvermogen en Risicobeheersing 28
3.4. Financiële Kengetallen 31
3.5 Onderhoud Kapitaalgoederen 34
3.7 Administratieve Organisatie / Interne Beheersing (AO/IB) 35
3.8 Personeel & Organisatie 35
3.9 Verbonden Partijen 36
3.10 Rechtmatigheid 36
3.11 Incidentele baten en lasten 37
3.12 Overhead 38
3.13 Doorschuif-btw 40

4. BIJLAGEN 41
BIJLAGE 1 Meerjarenperspectief Gemeentelijke Bijdragen 42
BIJLAGE 2 Diverse Kengetallen 44
BIJLAGE 3 Staat van reserves en voorzieningen 48

Inleiding

Programmabegroting

Deze begroting is opgebouwd conform de voorschriften zoals opgenomen in het Besluit Begroting en Verantwoording. In deze programmatisch opgebouwde begroting hebben we een drietal programma's opgenomen waarmee we ons richten op vooraf gestelde doelen en beoogde effecten. Vanuit deze programmatische gedachte kent deze begroting een scheiding tussen beleidsmatige en financiële aspecten. Het beleidsmatige deel bestaat uit het programmaplan en een aantal paragrafen. Het financiële deel bestaat uit een overzicht van de verdeling van de middelen over de verschillende programma's en programmaonderdelen.

Procedure begroting

- 6 april 2022 : Het Algemeen Bestuur bespreekt de conceptbegroting.
- Vóór 15 april 2022 : Het DB biedt de conceptbegroting aan, aan de gemeenteraden.
- Vóór 15 juni 2022 : De gemeenteraden dienen vóór 15 juni hun zienswijze op de begroting kenbaar te maken aan het DB.
  Het DB voorziet de ingebrachte zienswijzen van een reactie en biedt deze tezamen met de conceptbegroting aan, aan het AB.
- 6 juli 2022 : Het AB stelt de begroting vast.

Leeswijzer

Het eerste hoofdstuk bestaat uit het programmaplan waarin drie programma's zijn opgenomen te weten het programma 'Huishoudelijk Afval', het programma 'Openbare Ruimte' en het programma 'Zakelijke Dienstverlening'. In deze programma's wordt beschreven wat we willen bereiken, wat we daarvoor gaan doen en wat het mag kosten.

Waar in het eerste hoofdstuk met name het beleidsmatige, de 'wat'-vragen, aan de orde komen, bevat het tweede hoofdstuk een aantal paragrafen waar met name de beheersmatige aspecten, aan de orde komen. Tenslotte is in hoofdstuk 3 de financiële begroting van RD Maasland opgenomen.

1. Programmaplan

Dit eerste hoofdstuk bestaat uit het programmaplan waarin wij onze begroting in drie programma's hebben verdeeld, te weten het programma 'Huishoudelijk Afval', het programma 'Openbare Ruimte' en het programma 'Zakelijke Dienstverlening'. In deze programma's wordt beschreven wat we willen bereiken, wat we daarvoor gaan doen en wat het mag kosten.

De opbouw van dit programmaplan draagt bij aan meer grip en betere verantwoording ten aanzien van de Begrotingscyclus, Planning en Control, en Programmamanagement. Daarom hebben de programma's een vaste indeling gekregen, die als volgt is onderverdeeld:

- Inleiding;
- Doelen;
- Prestaties;
- Middelen;

1.1 Programma 1 – Huishoudelijk Afval

Inleiding

Het Programma Huishoudelijk Afval heeft betrekking op al het huishoudelijk afval dat in de aan de gemeenschappelijke regeling deelnemende gemeenten wordt ingezameld. In 2022 wordt gestart met de wijziging van de inzameling van het huishoudelijk afval teneinde de gestelde milieudoelen te kunnen realiseren.

De kosten voor het afvalbeheer zijn de afgelopen jaren alsmaar gestegen, dit vooral vanwege de stijging van de kosten voor het verwerken van het afval. Deze kosten zijn minder goed beheersbaar. Dit verwerken gebeurt door bedrijven die gecontracteerd worden op basis van aanbestedingen. De kosten voor het verwerken van afval is onderhevig aan schommelingen op de (wereld)markt; is de vraag naar bepaalde stromen hoog dan zijn de kosten voor het verwerken lager en soms wordt er zelfs een vergoeding voor betaald. Is de vraag echter laag dan stijgen de kosten. Naast ontwikkelingen op de markt zijn de door de overheid ingevoerde belasting op het verbranden van afval en de wijziging van de vergoeding voor het inzamelen van kunststof debet aan de kostenstijging.

Het bestuur van RD Maasland streeft er dan ook naar om in navolging van het landelijke beleid, om daar waar het kan samen met andere gemeenten en/of collega-bedrijven, het ingezamelde afval zo veel als mogelijk her te gebruiken c.q. circulair toe te passen. Dit op een zodanige wijze dat tevens de afhankelijkheid van de markt, en daarmee de onzekerheid over de kosten die de burger moet betalen, afneemt.

Het Algemeen bestuur heeft dit streven vertaald naar:

RD Maasland streeft naar een duurzame samenleving waarbij in de toekomst geen plek meer is voor afval. Dit streven is vertaald naar de volgende doelstellingen:

A. Verlagen van het restafval naar 100 kilogram restafval per inwoner uiterlijk in 2023.
B. Verlagen van het restafval van 100 kilogram naar 80 kilogram restafval per inwoner uiterlijk in 2025.

De focus ligt op het terugdringen van de grote hoeveelheid GFT/ keukenafval die nu nog in de restafvalcontainer terechtkomt.

De doelstellingen vormen het kader voor de uitvoering van de taken van RD Maasland.

De essentie van het samenwerken in de gemeenschappelijke regeling is dat kosten kunnen worden vermeden of gereduceerd door de schaal waarop de uitvoering van het gemeenschappelijke afvalbeheer kan plaatsvinden. Met deze visie is 59 jaar geleden door 11 midden Limburgse gemeenten de GR Reinigingsdienst Maasland opgericht. Deze visie is en blijft actueel. Het effect van de samenwerking is het hoogst als de inzameling van het afval door het gehele verzorgingsgebied op eenzelfde wijze plaatsvindt. Daarnaast blijft het bestuur streven naar uitbreiding van de samenwerking met buurgemeenten.

De uitvoeringskosten worden op basis van het aantal aansluitingen (gebaseerd op het containermanagementsysteem) doorberekend naar de deelnemende gemeenten. In deze doorberekening zit geen winstopslag. Eventuele aanvullende diensten worden direct in rekening gebracht bij de betreffende gemeente. Roerdalen en Echt-Susteren nemen niet alle diensten af.

Kengetallen

Aantal aansluitingen per gemeente (per 1 januari)	**Werkelijk 2020**	**Werkelijk 2021**	**Begroot 2022**	**Begroot 2023**
Leudal	15.789	15.993	15.800	16.000
Maasgouw	10.715	10.809	10.750	10.800
Roerdalen	9.226	9.299	9.250	9.300
Echt-Susteren noord	8.350	8.350	8.350	8.350
Totaal	**44.080**	**44.451**	**44.150**	**44.450**

Doelen

Met dit programma wordt invulling gegeven aan de wettelijke taak van gemeenten, welke taken door de deelnemende gemeenten zijn overgedragen aan de gemeenschappelijke regeling RD Maasland. Verwezen wordt naar art. 10.21 en art. 10.22 van de Wet Milieubeheer.
Het bestuur van RD Maasland streeft er naar om in het kader van circulaire economie, samen met andere gemeenten en/of collega-bedrijven, het ingezamelde afval zo veel als mogelijk her te gebruiken. Met andere woorden, gestreefd wordt naar ‘het sluiten van de keten’. Dit op een zodanige wijze dat tevens de afhankelijkheid van de markt, en daarmee de onzekerheid over de kosten die de burger moet betalen, afneemt.

Prestaties

De afgelopen jaren zijn in de GR-gemeenten Leudal, Maasgouw en Roerdalen, geen grote beleidswijzigingen doorgevoerd. Ofschoon de doelstelling voor 2020 (75% afvalscheiding) reeds vroegtijdig is gerealiseerd, is de hoeveelheid nog te verbranden afval niet meer gedaald. Uitgaande van de in 2018 door het algemeen bestuur vastgestelde visie (rapport strategische verkenning 2018-2025), is in 2020 onderzoek gedaan naar de mogelijkheden hiertoe. Als kader is gesteld het realiseren van de reductie van het te verbranden restafval per inwoner naar 80 kg per jaar uiterlijk in 2025. Op 1 januari 2022 heeft implementatie van het nieuwe afvalbeleid plaatsgevonden welke naar verwachting zal bijdragen aan het behalen van deze doelstelling.

Middelen

Teneinde deze doelen te bereiken, is een inzamelstructuur beschikbaar en worden onderstaande diensten uitgevoerd.

- Huis-aan-huis inzameling van restafval en gft (groente-, fruit- en tuinafval);
- Inzameling grof huishoudelijk afval, tuinafval e.d. via de milieuparken;
- Scheiding van afvalstromen en afzet als grondstoffen;
- Inzameling glas, metaal, kunststoffen en kleding (via brengvoorzieningen e.o. huis aan huis);
- Inzameling en sortering textiel;
- Inzameling klein chemisch afval;
- Inzameling grof huishoudelijk afval aan huis op aanvraag;
- Inzameling herbruikbare huisraad aan huis op aanvraag, inzet kringloopbedrijven;
- Inzameling elektrische apparaten en wit-en bruingoed via milieuparken;
- Inzameling oud papier (via verenigingen);
- Het (doen) verwerken van afvalstromen;
- Uitvoering sorteerplicht kunststoffen, gecombineerd met drankenkartons en blik;
- Tariefdifferentiatie uitgaande van ‘de vervuiler betaalt’;
- Containermanagement;
- Communicatie;
- Educatie op scholen;
- Beleidsonderzoek en -advisering.

De volgende tabel geeft inzicht in de (verwachte) kostprijs van deze producten/ diensten.

Kostprijs (bijdragen gemeenten)

Bedragen in €	**Werkelijk 2020**	**Werkelijk 2021**	**Begroting 2022**	**Begroting 2023**
Inzameling restafval en GFT, huis-aan-huis	1.524.800	1.692.525	1.485.319	1.810.358
Inzameling via milieuparken	550.873	559.331	343.658	542.008
Inzameling via brengvoorzieningen in de wijk	483.240	540.598	862.745	830.564
Kosten Diftar	233.027	263.095	224.853	283.711
Containermanagement	280.167	271.937	468.010	465.918
Verwerking afval	244.266	766.568	793.210	641.417
Beleid en voorlichting	486.170	543.136	512.374	618.965
(Geraamd) Saldo van baten en lasten (1)	**3.802.544**	**4.637.190**	**4.690.169**	**5.192.942**
Aandeel reserves (2) (min-teken is onttrekking)	0	0	0	0
Aandeel VPB (3)	2.784	2.515	1.861	1.235
Dekking bijdrage gemeenten als voorschot	3.741.772	4.639.705	4.692.030	5.194.177
Dekking Peel en Maas (5)	*-249.100*	*-249.100*	*-249.100*	*0*
Geraamde voorschotten gem. incl.P+M	*3.492.671*	*4.390.605*	*4.442.930*	*5.194.177*
(Geraamd) Resultaat (min-teken is tekort)	**185.544**	**-236.940**	**0**	**0**
Verwerkingskosten hha rst-gft afval (4)	1.598.724	1.616.844	1.550.000	1.446.000
Totale inzameling incl.verwerking (1+2+3+4)	5.404.052	6.256.549	6.242.030	6.640.177

1.2 Programma 2 – Openbare Ruimte

Inleiding

Via de gemeenschappelijke regeling zijn de mechanische reiniging van verhardingen en de reiniging van straatkolken in de gemeenten Maasgouw en Leudal opgedragen aan RD Maasland. Het mechanisch vegen wordt zo mogelijk gecombineerd met het verwijderen van onkruiden. Dit werk is uitbesteed om reden dat de omvang van het werk onvoldoende is om een investering in eigen materieel rendabel te maken. De gemeenten Echt-Susteren en Roerdalen hebben RD Maasland opdracht verleend de verhardingen mechanisch te reinigen. RD Maasland streeft er naar om het kolkenreinigen te verzorgen voor alle deelnemende gemeenten. De minimale vorm van samenwerking is een gezamenlijke aanbesteding.

Kengetallen

Aantal kolken per gemeente te ledigen (per 1 januari)	Werkelijk 2020	Werkelijk 2021	Begroot 2022	Begroot 2023
Leudal (voorjaar)	14.835	14.859	14.850	14.850
Maasgouw (voor- en najaar)	22.410	22.377	22.450	22.450
Totaal	**37.245**	**37.236**	**37.300**	**37.300**

Aantal veeguren per gemeente	Werkelijk 2020	Werkelijk 2021	Begroot 2022	Begroot 2023
Leudal	2.029	2.089	2.000	2.000
Maasgouw	1.355	1.266	1.300	1.300
Totaal	**3.384**	**3.355**	**3.300**	**3.300**

Doelen

Met dit programma wordt beoogd dat met de uitvoering van genoemde taken:

- beantwoord wordt aan de verwachtingen van de gemeenten.

Prestaties

- uitbreiding taken op het gebied van schoonmaak openbare ruimte.

Indicatoren

Aantal veeguren / kolken	Gemiddeld 2019-2021	Doelstelling	Norm	Begroting 2023
Opdrachten van gemeenten	3.420 uren	+100%	n.v.t.	3.300 uren
Opdrachten van gemeenten	37.035 kolken	+100%	n.v.t.	37.300 kolken

Middelen

RD Maasland beschikt over 5 veegmachines. Het schoonmaken van de kolken is vooralsnog uitbesteed. Zodra een hoge bezettingsgraad kan worden bereikt, zal deze dienst in eigen beheer worden uitgevoerd.

De volgende tabel geeft inzicht in de (verwachte) kostprijs van deze producten/ diensten. Bij deze raming is uitgegaan van:

- Alle in 2021 uitgevoerde diensten;
- Stijging van de personeelslasten met cao.

Kostprijs (bijdragen gemeenten)

Bedragen in €	Werkelijk 2020	Werkelijk 2021	Begroot 2022	Begroot 2023
Kosten veegdienst	380.941	401.959	341.887	448.313
Kosten kolkendienst	76.367	68.086	97.569	97.837
(Geraamd) Saldo van baten en lasten	**457.308**	**470.046**	**439.456**	**546.151**
Aandeel reserves	0	0	0	0
Dekking bijdrage gemeenten	401.285	407.340	439.456	546.151
(Geraamd) Resultaat (min-teken is tekort)	**-56.023**	**-62.706**	**0**	**0**

1.3 Programma 3 – Zakelijke Dienstverlening

Inleiding

De zakelijke dienstverlening omvat vooral de inzameling van bedrijfsafvalstoffen. De oorsprong van deze dienstverlening is gelegen in het feit dat in het verleden bedrijfsafvalstoffen, van met name kleine bedrijven, tezamen met huishoudelijke afvalstoffen werden ingezameld. De opdrachten worden in de regel verleend na een aanbesteding of aanvraag van offerte. Deze activiteit is VPB plichtig.

Doelen

- Versteviging bedrijfseconomische positie;

Prestaties

- Bijdrage aan dekking vaste kosten RD Maasland.

Indicatoren

Bedragen x €	Gemiddeld 2019-2021	Doelstelling	Norm	Begroting 2023
Omzet zakelijke diensten	1.162.475	n.v.t.	n.v.t.	1.296.000
Netto resultaat	8.799	neutraal	n.v.t.	233

Middelen

RD Maasland beschikt over specifiek transportmaterieel waarmee afzet- en rolcontainers kunnen worden getransporteerd resp. gewogen en geledigd. Voor het vegen van bedrijfsterreinen worden veegmachines ingezet. Onderstaande tabel geeft inzicht in de (verwachte) kostprijs van deze producten:

Kostprijs (gesaldeerd als positief effect (= verlaging van) op gemeentelijke bijdrage

Bedragen in €	Werkelijk 2020	Werkelijk 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
(Geraamd) Saldo van baten en lasten	**-16.595**	**30.738**	**15.924**	**292**
Aandeel reserves	0	0	0	0
VPB (20% < 200.000)	0	6.148	3.185	58
Verlaging bijdrage gemeenten	-41.899	80	12.740	233
(Geraamd) Resultaat (min-teken is tekort)	**25.304**	**24.510**	**0**	**0**

2. Financiële Begroting

Rechtmatigheid
De begroting is opgesteld met inachtneming van de voorschriften die het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten daarvoor geeft. Dit besluit is ook van toepassing op de gemeenschappelijke regeling.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de begroting
De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden, overlopende vakantiegeld- en verlofaanspraken en dergelijke.

Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming, te weten vier jaar. Indien er sprake is van (eenmalige) schokeffecten (bijvoorbeeld reorganisaties) dient wel een verplichting opgenomen te worden.

2.1 Uitgangspunten.

Bij deze begroting is uitgegaan van de in de kadernota opgenomen financiële kaders:

- Alle in 2021 uitgevoerde diensten;
- Aanpassing inzamelfrequentie restafval; per 1-1-‘22
- Aanpassing inzamelfrequentie PMD; per 1-1-‘22
- Kosten flankerende maatregelen en extra communicatie; nieuwe beleid
- De kosten van de verwerking van ingezamelde afvalstromen op basis van de uitkomsten van de meest recente (Europese) aanbestedingen
- Besparing kosten verwerking restafval o.b.v. verwachting inzamelscenario; nieuw beleid
- Verhoogde inzameling PMD; a.g.v. nieuw beleid
- Stijging kosten composteren GFT o.b.v. verwachting inzamelscenario.
- Personeelslasten conform vigerende CAO plus 2%.
- Prijsstijging inkopen plus 3,87%.
- Handhaven poorttarief €. 15,- per 0,5m3 (met name Grof restafval en Hout)
- Handhaven poorttarief €. 7,50. Per 0,25m3

2.2 Financiële gevolgen wijziging afvalinzameling.

In de begroting 2023 is rekening gehouden met het nieuw afvalbeleid per 1 januari 2022. De financiële consequenties van dit nieuwe afvalbeleid zijn in de begroting bepaald op basis van het rapport van de extern deskundige AfvalSpiegel. Zij hebben een scenariorapport uitgebracht. De financiële consequenties van het voorkeursscenario zijn gebruikt voor de begroting 2023. Belangrijk om te vermelden is dat de investeringen en kosten van dit nieuwe beleid op de begroting van RD Maasland drukken, maar dat de baten (lagere verwerkingskosten) budgetneutraal voor RD Maasland zijn, omdat de verwerkingskosten van het huishoudelijk afval 1 op 1 worden doorberekend aan de gemeente. Ook is de totale besparing van verwerkingskosten die de AfvalSpiegel heeft berekend gelijkelijk verdeeld over de jaren 2022 t/m 2025. Samenvattend kan men dus concluderen dat in dit kader 'de kost voor de baat uit gaat' en dat de besparing financieel zichtbaar zal moeten worden bij de gemeenten in de vorm van lagere verwerkingskosten.

Samenvattend is de financiële impact op de begroting 2022-2025 als volgt:

	2022	2023	2024	2025
Hogere afschrijvingskosten	€ 175.841	€ 175.841	€ 175.841	€ 175.841
Toename overige exploitatiekosten	€ 302.383	€ 302.383	€ 302.383	€ 302.383
Totale stijging kosten	**€ 478.224**	**€ 478.224**	**€ 478.224**	**€ 478.224**

	2022	2023	2024	2025
Meeropbrengsten PMD	€ 64.000	€ 128.000	€ 192.000	€ 256.000
Toename verwerkingskosten PMD	€ -36.231	€ -72.462	€ -108.693	€ -144.925
Besparing verwerkingskosten HHA restafval*	€ 111.000	€ 222.000	€ 333.000	€ 444.000
Toename verwerkingskosten GFT*	€ -16.000	€ -32.000	€ -48.000	€ -64.000
Besparing verwerkingskosten totaal	**€ 122.769**	**€ 245.538**	**€ 368.307**	**€ 491.075**

* deze kosten worden 1-op1 doorbelast door RD Maasland aan de gemeenten en leiden dus ook tot een lagere omzet van RD Maasland (budgetneutraal effect).

Als voorbeeld is in onderstaande opstelling het effect van het nieuwe beleid weergegeven als de verwerkingstarieven jaarlijks met 10% stijgen:

Ontwikkeling kosten HHA bij 10% prijsstijging per jaar **zonder** effect nieuw beleid:

	2022	2023	2024	2025
Kilo's HHA	11.583.000	11.583.000	11.583.000	11.583.000
verwachte prijs per ton	104	114	126	138
Totaal	**1.205.000**	**1.325.000**	**1.458.000**	**1.603.000**

Ontwikkeling kosten HHA bij 10% prijsstijging per jaar **met** effect nieuw beleid:

	2022	**2023**	**2024**	**2025**
Kilo's HHA	10.516.750	9.450.500	8.384.250	7.318.000
verwachte prijs per ton	104	114	126	138
Totaalprijs	**1.094.000**	**1.081.000**	**1.055.000**	**1.013.000**
Verschil	111.000	244.000	403.000	590.000
Voordeel nieuw beleid prijspeil 2022	111.000	222.000	333.000	444.000
Extra voordeel nieuw beleid op prijsstijging	-	22.000	70.000	146.000

2.3 Lasten en Baten

Lasten			
Programma	**Werkelijk 2021**	**Begroting 2022**	**Begroting 2023**
Programma 1 – Huishoudelijk afval	8.391.401	8.027.270	8.202.652
Toevoegingen reserves Programma 1	0	0	0
VPB	2.515	1.861	1.236
Totale lasten Programma 1	*8.393.916*	*8.029.131*	*8.203.888*
Programma 2 – Openbare ruimte	712.403	726.070	842.531
Toevoegingen reserves Programma 2	0	0	0
Totale lasten Programma 2	*712.403*	*726.070*	*842.531*
Programma 3 – Zakelijke Dienstverlening	1.169.334	1.201.926	1.309.308
VPB	6.148	3.185	58
Toevoegingen reserves Programma 3	0	0	0
Totale lasten Programma 3	*1.175.482*	*1.204.809*	*1.309.366*
Onvoorzien	0	0	0
Totale Lasten			
Totale Lasten P 1-2-3 voor bestemming	10.273.138	9.955.266	10.354.491
VPB	8.663	5.046	1.294
Totale Toevoegingen Reserves P 1-2-3	0	0	0
(Geraamd) Resultaat	**10.281.801**	**9.960.312**	**10.355.785**

Baten			
Programma	**Werkelijk 2021**	**Begroting 2022**	**Begroting 2023**
Programma 1 – Huishoudelijk afval	3.754.211	3.337.101	3.009.711
Onttrekkingen reserves programma 1	0	0	0
Totale baten programma 1	*3.754.211*	*3.337.101*	*3.009.711*
Programma 2 – Openbare ruimte	242.357	286.614	296.381
Onttrekkingen reserves programma 2	0	0	0
Totale baten programma 2	*242.357*	*286.614*	*296.381*
Programma 3 – Zakelijke Dienstverlening	1.200.073	1.217.850	1.309.600
Onttrekkingen reserves programma 3	0	0	0
Totale baten programma 3	*1.200.073*	*1.217.850*	*1.309.600*
Onvoorzien	0	0	0
Totale baten			
Totale Baten P 1-2-3 voor bestemming	5.196.641	4.841.566	4.615.692
Totale Onttrekkingen Reserves P 1-2-3	0	0	0
(Geraamd) Resultaat	**5.196.641**	**4.841.566**	**4.615.692**
Dekking Peel en Maas via desintegratie reserve	***-249.000***	***-249.100***	***0***

Lasten -/- Baten			
Programma	**Werkelijk 2021**	**Begroting 2022**	**Begroting 2023**
Programma 1 – Huishoudelijk afval	4.637.190	4.690.169	5.192.941
Mutatie reserves P1	0	0	0
VPB	2.515	1.861	1.236
Totaal Programma 1	*4.639.702*	*4.692.030*	*5.194.177*
Programma 2 – Openbare ruimte	470.046	439.456	546.151
Mutaties reserves P2	0	0	0
Totaal Programma 2	*470.046*	*439.456*	*546.151*
Programma 3 – Zakelijke Dienstverlening	-30.739	-15.924	-292
VPB	6.148	3.185	58
Mutaties reserves P3	0	0	0
Totaal Programma 3	*-24.591*	*-12.740*	*-233*
Onvoorzien	0	0	0
(Geraamd) Saldo van baten en lasten			
Programma 1-2-3	5.076.499	5.113.700	5.738.800
VPB (20% < 200.000)	8.663	5.046	1.293
Toevoegingen / onttrekkingen aan reserves 1-2-3	0	0	0
(Geraamd) Saldo na reservemutaties	**5.085.162**	**5.118.746**	**5.740.094**
Dekking Peel en Maas via desintegratie reserve	***-249.100***	***-249.100***	***0***
Bijdrage gemeenten als voorschot	***4.560.924***	***4.869.646***	***5.740.094***
(Geraamd) Resultaat (min-teken is tekort)	***-275.138***	***0***	***0***

2.5 Meerjarenraming

Onderstaande meerjarendoorkijk is gebaseerd op:

- de verwachtingen voor 2023;
- de cijfers van 2021 en doorkijk 2022;
- een stijging/indexering van de (contract)kosten met 4% per jaar;
- De per 2023 vervallen vrijval (249.100) uit de bestemmingsreserve desintegratie Peel en Maas in Programma 1;
- Toenemend positief effect van het nieuwe afvalbeleid (jaarlijks effect van €123.000 voor de jaren 2022 tm 2025). Zie ook de toelichting in paragraaf 2.2.

Lasten -/- Baten					
Programma	**Begroting 2022**	**Begroting 2023**	**MDK 2024**	**MDK 2025**	**MDK 2025**
Programma 1 – Huishoudelijk afval	4.690.169	5.192.941	5.279.000	5.367.000	5.582.000
Mutatie reserves P1	0	0	0	0	0
VPB	1.861	1.236	0	0	0
Totaal Programma 1	*4.692.030*	*5.194.177*	*5.279.000*	*5.367.000*	*5.582.000*
Programma 2 – Openbare ruimte	439.456	546.151	569.000	592.000	615.000
Mutaties reserves P2	0	0	0	0	0
Totaal Programma 2	*439.456*	*546.151*	*569.000*	*592.000*	*615.000*
Programma 3 – Zakelijke Dienstverlening	-15.924	-292	0	0	0
VPB	3.185	58	0	0	0
Mutaties reserves P3	0	0	0	0	0
Totaal Programma 3	*-12.740*	*-233*	*0*	*0*	*0*
Onvoorzien	0	0	0	0	0
(Geraamd) Saldo van baten en lasten					
Programma 1-2-3	5.113.700	5.738.800	5.848.000	5.959.000	6.197.000
VPB (20% < 200.000)	5.046	1.236	0	0	0
Toevoegingen / onttrekkingen aan reserves 1-2-3	0	0	0	0	0
(Geraamd) Saldo na reservemutaties	**5.118.746**	**5.740.095**	**5.848.000**	**5.959.000**	**6.197.000**
Dekking Peel en Maas via desintegratie reserve	***-249.100***	***0***	***0***	***0***	***0***
Bijdrage gemeenten als voorschot	***4.869.646***	***5.740.095***	***5.848.000***	***5.959.000***	***6.197.000***
(Geraamd) Resultaat (min-teken is tekort)	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***

2.6 Bijdragen per Gemeente

Bedragen x €			Voorschot Programma 1 Huisvuil 2023	
Programma 1				
Leudal			2.358.381	
Maasgouw			1.591.907	
Roerdalen			869.555	
Echt-Susteren			374.335	
Totaal Programma 1			**5.194.177**	
Bedragen x €	Voorschot Programma 2 Vegen	Voorschot Programma 2 Kolken	Voorschot Progr. 2 2023	
Programma 2				
Leudal	271.705	38.951	310.656	
Maasgouw	176.608	58.886	235.494	
Totaal Programma 2	**488.313**	**97.837**	**546.151**	
Bedragen x €			Voorschot Progr. 3 Zakelijk 2023	
Programma 3				
Leudal			-103	
Maasgouw			-70	
Roerdalen			-60	
Totaal Programma 3			**-233**	
Bedragen x €			**Voorschot Alle programma's 2023**	**Voorschot Alle programma's 2022**
Leudal			2.668.934	2.250.472
Maasgouw			1.827.332	1.557.185
Roerdalen			869.495	743.472
Echt-Susteren			374.335	318.518
Tot. alle programma's			**5.740.095**	**4.869.647**

De belangrijkste verschillen van de cijfers 2023 vergeleken met het jaar 2021 zijn uitgesplitst in het overzicht op bladzijde 3. Hierna volgt eenzelfde overzicht met de vergelijking van de ramingen van de jaren 2022 en 2023.

BEGROTING 2023 **Totaal RD Maasland**	**Begroot 2022**	**Begroot 2023**
OPBRENGSTEN		
Omzet Derden	2.745.204	2.498.954
Omzet Gemeenten	43.500	72.000
DVO Leudal Maasgouw ondergr.	140.648	223.007
Project Onkruid Maasgouw e.v.	-	-
Project Echt Susteren	128.182	133.135
Project Roerdalen vegen	128.182	133.135
Afval doorberekening	1.576.750	1.474.110
	-	-
Interne doorberekeningen	1.016.332	1.393.608
Bruto Omzet	5.778.797	5.927.950
Uitbesteed	172.000	215.000
Netto Omzet	**5.606.797**	**5.712.950**
KOSTEN		
Salariskosten	2.546.827	2.813.412
Inhuur personeel/materieel	239.000	497.000
DVO Leudal Maasgouw ondergr.	140.648	223.007
Project Onkruid Maasgouw e.v.	-	-
Project Echt Susteren	128.182	133.135
Project Roerdalen vegen	128.182	133.135
Afvalverwerkingskosten	3.702.676	3.127.509
Wagenpark excl.afschr.en rente	776.344	873.139
Afschr.en Rente wagenpark	294.197	415.030
Overige exploitaitiekosten	1.155.133	1.269.710
Afschr.en Rente ov.expl.	571.657	551.744
Voorzieningen	21.320	21.320
Totale bedrijfskosten	**9.704.166**	**10.058.142**
Interne doorberekeningen	1.016.331	1.393.608
Totale kosten	**10.720.498**	**11.451.750**
RESULTAAT voor reservering	**-5.113.700**	**-5.738.800**
(lees bijdrage gemeenten)		
BESTEMMINGSRESERVES	-	-
RESULTAAT na reservering (werkelijk)	**-5.113.700**	**-5.738.800**
VPB P1 en P3	**-5.046**	**-1.293**
Dekking Peel en Maas	**249.100**	-
BEGROOT BIJDRAGE GEMEENTEN	**-4.869.646**	**-5.740.094**
OVERSCHOT/TEKORT	**0**	**0**

2.7 Balans

Balans in €. x 1.000									
ACTIVA	**2023**	**2024**	**2025**	**2026**	**PASSIVA**	**2023**	**2024**	**2025**	**2026**
Vaste Activa					*Vaste Passiva*				
Immaterieel	0	0	0	0	Eigen Vermogen	1.014	1.014	1.014	1.014
Materieel	8.304	7.898	7.354	7.008	onbestemd resultaat				
Vlottende Activa					Voorzieningen	142	142	99	99
Voorraden	25	25	25	25					
					Vaste schulden > 1 jaar				
Uitzettingen < 1 jaar	250	400	500	500	Geldleningen	5.691	5.503	5.305	5.077
Vorderingen Openb									
Overige vorderingen					*Vlottende passiva*				
					Kasgeld	1.000	1.000	750	750
Liq middelen									
Kas	18	86	37	157	*Overlopende passiva*	1.000	1.000	1.000	1.000
Bank Giro					Nog te betalen				
					Overige vooruitontv				
Overlopende activa	250	250	250	250					
Totaal	**8.847**	**8.659**	**8.167**	**7.940**	**Totaal**	**8.847**	**8.659**	**8.167**	**7.940**

Voor bovenstaande balans zijn als uitgangspunt genomen:

- de ontwikkelingen in de vaste activa
- de ontwikkelingen in de reserves (Eigen Vermogen) en voorzieningen

Teneinde de liquide middelen op voldoende niveau te houden is verondersteld dat telkens een kasgeldlening wordt opgenomen.

2.8 Investeringen

Investeringen kunnen omschreven worden als een uitgave van enige omvang, waarvan het nut zich over meerdere jaren uitstrekt. Omdat het goed gedurende meerdere jaren wordt gebruikt, worden de lasten (de waardevermindering / afschrijvingslast en de rentecomponent) niet in een keer ten laste van de begroting gebracht, maar verspreid over meerdere jaren. Deze lasten worden verspreid over meerdere jaren afhankelijk van de economische levensduur van het aangeschafte goed.

RD Maasland hanteert als waarderingsgrondslag de waardering tegen historische kostprijs (vervaardigingprijs) c.q. verkrijgingprijs. In het Besluit Begroting en Verantwoording is de verplichting opgenomen dat alle na 1 januari 2004 te plegen investeringen worden ingedeeld naar economisch of maatschappelijk nut (welke RD Maasland niet kent). In onderstaand overzicht worden de investeringen van het jaar 2022 meegenomen omdat de afschrijvingen pas starten in het boekjaar erop en derhalve doorwerken in de cijfers vanaf 2023.

Investering (x € 1.000)	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**	**2026**
Investeringen met een economisch nut:					
Vervangingsinvesteringen Progr.1	2.389	635	115	345	299
Vervangingsinvesteringen Progr.2	-	-	380	-	-
Vervangingsinvesteringen Progr.3	65	65	65	65	295
Uitbreidingsinvesteringen	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Totaal investeringen met een economisch nut					
Investeringen met een maatschappelijk nut	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t	n.v.t
TOTAAL INVESTERINGEN	**458**	**583**	**555**	**403**	**594**

Geplande / geraamde investeringen hebben onder andere betrekking op voertuigen, containers, hardware ICT.

3. Financiële Sturing, (Risico)beheersing, Bedrijfsvoering en Kengetallen

In dit hoofdstuk wordt naast enkele inhoudelijke paragrafen, ingegaan op (financiële) sturing en beheersing en de wettelijk verplichte onderwerpen.
Voor haar financiële besturing richt RD Maasland zich met name op zaken als: een sluitende Resultatenrekening, een beperkte schulden- en vorderingenpositie, voldoende solvabiliteit en liquiditeit en een adequate Reserve. Ten behoeve van betrouwbare informatie over deze grootheden zijn een goede administratieve organisatie en interne controle, evenals een voldoende mate van risicobeheersing, onontbeerlijk.
In diverse wet- en regelgeving wordt voorgeschreven dat in de Jaarrekening en Begroting enkele (verplichte) kengetallen moeten worden opgenomen. Het gaat bijv. om het BBV (Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten), de Wet FIDO (Financiering Decentrale Overheden) en het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO).

3.1 Algemene dekkingsmiddelen

Onderstaand is het overzicht van de algemene dekkingsmiddelen (resultaat na bestemming) opgenomen.

Algemene dekkingsmiddelen P 1-2-3

Bedragen in €.	Werkelijk 2020	Werkelijk 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
Saldo van baten en lasten progr.1	3.802.544	4.637.190	4.690.170	5.192.941
Aandeel reserves progr.1	0	0	0	0
VPB aandeel P1	2.784	2.515	1.861	1.236
Totaal Programma 1	**3.805.328**	**4.639.705**	**4.692.030**	**5.194.177**
Saldo van baten en lasten progr.2	457.308	470.046	439.456	546.151
Aandeel reserves progr.2	0	0	0	0
Totaal Programma 2	**457.308**	**470.046**	**439.456**	**546.151**
Saldo van baten en lasten progr.3	16.595	30.738	-15.924	-292
Aandeel reserves progr.3	0	0	0	0
VPB (20% < 200.000)	0	6.148	2.883	58
Totaal Programma 3	**16.595**	**24.590**	**-12.740**	**-233**
Totaal Progr. 1-2-3	4.279.231	5.134.341	5.118.746	5.740.095
Dekking VS-bijdr. gemeenten P1-2-3	4.044.996	4.810.024	5.118.746	5.740.095
Dekking desintegratie Peel en Maas	*-249.100*	*-249.100*	*-249.100*	*0*
Raming vs-gemeente incl.P+M	***3.795.896***	***4.560.924***	***4.869.646***	***5.740.095***
(Geraamd) Resultaat (min-teken is tekort)	154.824	-275.136	0	0

Het besluit over het resultaat uit 2021 dient nog te worden genomen. Programma 2 wordt afgerekend met de gemeenten. De resultaten uit Programma 3 worden normaliter verrekend met de daartoe ingestelde Algemene Zakelijke Reserves.

3.2 Financiering

Verwachtingen kort geld

Met de op te stellen ramingen worden de gemeentelijke bijdragen als leidraad gebruikt om te voldoen aan de verplichtingen op korte termijn. Daar waar problemen ontstaan, kan een kasgeldlening uitkomst bieden of een verzoek aan de deelnemende gemeenten de bijdragen eerder beschikbaar te stellen. Op dit moment worden geen problemen verwacht om te voldoen aan de korte termijnverplichtingen.

Verwachtingen lang geld

Investeringen worden afgedekt met leningen. De rust is na de financiële crisis van de afgelopen jaren weer teruggekeerd en leidt op dit moment niet tot problemen voor RD Maasland om lang geld aan te trekken. Wel wordt verwacht dat de rente langzaam zal gaan stijgen.

Vuistregels bij aantrekken financiering

Hoewel de voorspelbaarheid (door ons) van de rente gering is, gaan wij voor het aangaan van financiële transacties in principe steeds uit van de navolgende vuistregels:

- Bij een verwachte daling van de lange rente verdient het de voorkeur om het aantrekken van vaste/langlopende leningen zoveel mogelijk uit te stellen tot de rentedaling is ingetreden;
- Bij een verwachte stijging van de lange rente verdient het de voorkeur, structurele financieringsbehoeften (zoveel mogelijk) vroegtijdig af te dekken, waarbij flexibiliteit niet uit het oog mag worden verloren;

Met de goedkeuring van de raming voor 2023 zijn voor RD Maasland expliciet ook de jaarlijkse betreffende geldbeheerbesluiten van kracht op het gebied van bankieren, het aangaan van geldleningen tot een maximum van €. 1.000.000 en het aangaan van een kasgeldlening tot een maximum van €. 1.000.000.

Liquiditeitsrisico

RD Maasland heeft in het treasury-statuut beleid geformuleerd ten aanzien van de beheersing van de risico's van mogelijke wijzigingen in de liquiditeiten- en investeringsplanning.

Kredietrisico

RD Maasland heeft in het treasury-statuut beleid geformuleerd ten aanzien van de beheersing van de risico's op waardedaling van vorderingen ten gevolge van het niet (tijdig) na kunnen komen van de verplichtingen door tegenpartij.

Renterisiconorm

Met behulp van dit instrument wordt het risico van een rentewijziging bij herfinanciering beheerst. Herfinanciering moet gelijkmatig worden gespreid, zodanig dat in enig jaar over niet meer dan 20% van het begrotingstotaal een renteherziening plaatsvindt .

Renterisico (x € 1.000)	2021 Werkelijk	2022 Begroting	2023 Begroting	2024 Begroting MJ	2025 Begroting MJ	2026 Begroting MJ
Toegestaan Renterisico	1.825	1.992	2.071	2.130	2.190	2.278
Renterisico	763	766	763	718	788	799
Ruimte	1.062	1.226	1.308	1.412	1.402	1.479

RD Maasland heeft voortdurend voldoende ruimte ten opzichte van de toegestane renterisiconorm.

Kasgeldlimiet

Om de renterisico's binnen de perken te houden is er een limiet gesteld aan de toelaatbare omvang van de netto vlottend schulden: max. 8,2% van het totaal van de begrote uitgaven

Kasgeldlimiet (x € 1.000)	2021 Werkelijk	2022 Begroting	2023 Begroting	2024 Begroting MJ	2025 Begroting MJ	2026 Begroting MJ
Toegest. kasgeld	374	817	849	873	898	934
Netto vl schuld	-/- 1.624	700	750	600	250	250
Ruimte	1.998	117	99	273	648	684

RD Maasland heeft voortdurend voldoende ruimte ten opzichte van de toegestane Kasgeldlimiet.
In de bijlage vindt u een zelfde overzicht maar dan per kwartaal.

3.3 Weerstandsvermogen en Risicobeheersing

Het weerstandsvermogen is het vermogen om niet-structurele financiële risico's te kunnen opvangen, teneinde continuïteit in de dienstverlening te kunnen waarborgen.
Ten principale geldt, op grond van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen, dat de deelnemende Gemeenten verplicht zijn eventuele tekorten van RD Maasland aan te vullen. Weerstandscapaciteit (bestaande uit een post onvoorzien en/of algemene reserve) zou uit dien hoofde dan ook niet noodzakelijk zijn. Niettemin is cf Bestuursbesluit van 14 november 2012 gekozen voor het vormen van een Algemene Reserve, enerzijds ten behoeve van de naar RD Maasland overgedragen overheidstaken en anderzijds ten behoeve van de zakelijke dienstverlening. Zodoende heeft RD Maasland ruimte gekregen om door middel van reserves incidentele tegenvallers zelf op te vangen en grote schommelingen in de bijdragen van Gemeenten te voorkomen.

Daarnaast zijn enkele specifieke (bestemmings-)reserves gevormd, als buffer voor de instandhouding van het container- en wagenpark en het gebouwencomplex. Tevens is een reserve gevormd als buffer voor het eigen-risico-drager zijn van de WIA-kosten. Er zijn ook enkele voorzieningen gevormd voor te verwachten toekomstige lasten.
Tot slot: periodiek worden de risico's geïnventariseerd: gebeurtenissen die, wanneer ze zich voordoen, nadelige financiële gevolgen hebben (zie paragraaf 2.5.).

Reserves en Voorzieningen

De volgende reserves zijn gevormd:

Algemene-Reserves

a. Overheidstaken: deze reserve is bedoeld voor o.a. het opvangen van prijsschommelingen, incidentele onderzoeks- en advieskosten en is vastgesteld op 5 à 10% van de Gemeentelijke Bijdragen (i.c. tussen € 230.000 en € 455.000)
b. Zakelijke dienstverlening: Deze reserve is bedoeld ter dekking van het marktrisico, aangezien een gemeentelijk vangnet voor zakelijke dienstverlening ontbreekt. De hoogte is vastgesteld op een niveau dat toereikend is om de overheadkosten van ca. twee jaren te kunnen dekken (i.c. een niveau tussen € 250.000 à € 500.000)

Bestemming-Reserves

c. Egalisatiereserve instandhouding Mini-Containerpark (ten behoeve van opvang eenmalige/grootschalige vervanging, ter grootte van twee jaren): max € 352.000
d. Egalisatiereserve instandhouding Wagenpark (ten behoeve van opvang calamiteitenvervanging en/of inhaalslag, ter grootte van twee voertuigen): max. € 143.000
e. Reserve Eigen Risico WIA (als alternatief voor herverzekeren): € 75.000
f. Desintegratie Peel en Maas ter dekking van de hogere lasten voor de achterblijvende deelnemers a.g.v. de uittreding van de genoemde gemeente voor de deelkernen Meijel en Kessel: tijdelijke reserve

Voorzieningen

g. Er zijn voorzieningen gevormd voor Cafetaria-regeling, gebouwen, dubieuze debiteuren, vloerproblemen Milieupark Maasbracht.

Reserves en Voorzieningen (x € 1.000)	2021 Werkelijk	2022 Begroting	2023 Begroting	2024 Begroting MJ	2025 Begroting MJ	2026 Begroting MJ
Alg.Res. overheid	385	385	385	385	385	385
Alg.Res. zakelijk	230	205	230	230	230	230
Bestem. Reserve	399	399	399	399	399	399
Desintegratie Peel en Maas	249	-	-	-	-	-
(On)bestemd Resultaat	-275	-	-	-	-	-
Totale Reserves	*988*	*1.014*	*1.014*	*1.014*	*1.014*	*1.014*
Voorzieningen	126	127	142	142	99	99

De hoogte van de Algemene Reserve Overheid ligt boven het bestuurlijk vastgestelde minimum, zijnde €. 230.000. Het resultaat uit 2021 dient nog te worden beoordeeld door het Bestuur.
Alle genoemde bedragen in de bovenstaande tabel zijn gebaseerd op de eindcijfers 2021 en deze zijn mede afhankelijk van het nog te nemen Bestuursbesluit aangaande het resultaat van 2021. Van daaruit worden de vastgestelde ongewijzigde ramingsbedragen van de raming voor 2022 doorgeteld. Voor de jaren daarna gelden de bedragen uit deze raming voor 2023 e.v..

Reguliere Risico's

De meest voorkomende risico's en te verwachten gebeurtenissen, alsmede de maatregelen om de effecten ervan te beheersen, zijn beschreven in paragraaf 1 en 4.

Niet-reguliere Risico's

Daarnaast zijn er risico's waarvan de voorspelbaarheid niet groot is en/of de mogelijk nadelige gevolgen moeilijk zijn te kwantificeren. Te denken valt hierbij onder meer aan de uittreding van een gemeente, onderling conflicterend gemeentelijk beleid, nieuwe wet- en regelgeving, technologische ontwikkelingen op het gebied van afvalinzameling en -verwerking, rampen of calamiteiten, schommelingen in vergoedingen voor recyclebare grondstoffen, ICT-kwetsbaarheid, arbeidsmarktontwikkelingen, fiscale wijzigingen, misbruik en oneigenlijk gebruik.

RD Maasland heeft het voornemen om eens per jaar (in het najaar) een risico-inventarisatie-sessie te organiseren, om deze risico's zo goed mogelijk in kaart te brengen. En om vervolgens vast te stellen of en zo ja welke maatregelen zijn te nemen om de gevolgen ervan zo beperkt mogelijk te doen zijn. Met betrekking het toetsingscriterium Misbruik en Oneigenlijk gebruik (M&O) bestaat het voornemen om hierover een handelswijze op te stellen en deze, gelieerd aan de risico-inventarisatie, in het najaar vast te stellen.
De meest majeure risico's zijn momenteel:

- Oplopende inflatie, oorlog in Oekraïne en stijgende energie -en brandstofkosten maken het complex en onzeker om een inschatting van toekomstige kosten te maken.
- de afhandeling van de afrekening van Nedvang over oude jaren. Het is nog niet geheel duidelijk welke consequenties dat voor RD Maasland zal hebben. Zowel aan de vergoedingenkant (via Nedvang) als aan de kostenkant (Van Scherpenzeel = Veolia) liggen financiële tegenvallers in het verschiet voor de gemeenten. Alle gemeenten in Nederland worden hiermee geconfronteerd.
- zowel het papieren als ook het digitale archief verdient aandacht. Getracht wordt aansluiting te vinden bij de gemeenten.
- Omdat er binnen de tijdsperiode (2018 t/m 2022) van de dekking van Peel en Maas geen vervangende omzet is verkregen, zullen de deelnemers hogere bijdragen moeten betalen vanaf 2023. Gestreefd wordt derhalve naar uitbreiding van de GR. Dan wel bij de huidige deelnemers die nog niet alle diensten afnemen dan wel bij omliggende gemeenten.
- Externe factoren zoals ASB en afvalverwerkingstarieven veroorzaken oplopende kosten en vereisen derhalve hogere gemeentelijke bijdragen.
- Zoals eerder aangehaald de btw-invoering voor de Nedvang-stromen met terugwerkende kracht vanaf 2015 en de consequenties voor de gemeenten.
- de toenemende vervuiling binnen bepaalde gescheiden ingezamelde afvalstromen gaat leiden tot afkeur en dus hogere verwerkingskosten.

3.4. Financiële Kengetallen

Volgens het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV) moeten enkele Financiële Kengetallen worden opgenomen; ze zijn in deze paragraaf vermeld.
RD Maasland stuurt zelf niet op deze kengetallen en ontwikkelt er dus geen beleid voor. De Provincie geeft aan dat zij geen handreiking voor adequate betekenisgeving en beoordeling van de kengetallen kan doen, noch dat er eensluidende normen voor bestaan of dat zij normen zou opleggen. Desalniettemin is hieronder een zo goed mogelijke invulling gegeven aan elk kengetal, aan de hand waarvan door RD Maasland de Kengetallen kunnen worden beoordeeld, en de gerealiseerde waarden en ontwikkeling daarin kunnen worden verklaard. De voor de berekening van de kengetallen benodigde getallen zijn opgenomen in de daarvoor bestemde tabellen in de Bijlagen.

Netto Schuldquote

Dit cijfer geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Het geeft dus een indicatie van de mate waarin de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie drukken. Bedacht moet worden dat dit kengetal wordt berekend op een peildatum en dus een momentopname is: enkele weken eerder of later kan de situatie beduidend zijn gewijzigd. Een laag percentage is gunstig. De VNG adviseert om 130% als maximum norm te hanteren en daarboven de schuld af te bouwen.

Netto Schuldquote in %	2021 Werkelijk	2022 Begroting	2022 Begroting	2023 Begroting MJ	2024 Begroting MJ	2025 Begroting MJ
< 130 %	56%	67%	69%	64%	57%	52%

De Netto Schuldquote beweegt zich bij RD Maasland op een niveau tussen 52 en 69 % (2021 – 2026) en bevindt zich dus ruimschoots binnen de VNG-norm. De percentages worden beïnvloed door het aantrekken van vreemd geld en de hoogte van de totale baten van de begroting. Geldleningen worden alleen afgesloten zodra er geen eigen liquiditeit voorhanden is. Daarnaast wordt de hoogte van baten sterk omhoog gestuwd door de gemeentelijke bijdragen.
NB: BBV schrijft ook het kengetal “netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen” voor, echter bij RD is geen sprake van “verstrekte leningen”.

Solvabiliteitsratio

Dit cijfer geeft inzicht in de mate waarin men in staat is aan de financiële verplichtingen te voldoen. Onder de solvabiliteitsratio wordt verstaan het eigen vermogen als percentage van het totale balanstotaal. Het eigen vermogen bestaat volgens artikel 42 van het BBV uit de reserves (zowel de algemene reserve als de bestemmingsreserves) en het resultaat uit het overzicht van baten en lasten. Ook bij dit kengetal moet worden bedacht dat het wordt berekend op een peildatum en dus een momentopname is: enkele weken eerder of later kan de situatie beduidend zijn gewijzigd. Hoe hoger dit percentage, hoe gunstiger dit is voor de financiële weerbaarheid. Dit cijfer geeft dus een soort toekomstvisie weer. In principe is het volledige Eigen Vermogen van een Gemeenschappelijke Regeling van de deelnemende Gemeenten. Elke vorm van solvabiliteit “groter dan 0” is dan ook te

beschouwen als buffer. Uit de afspraken rondom de te vormen reserves (zie onder 2.1.a) resulteert een gewenste solvabiliteit van tenminste ca. 15%.

Solvabiliteits-ratio in %	2021 Werkelijk	2021 Begroting	2022 Begroting	2023 Begroting MJ	2024 Begroting MJ	2025 Begroting MJ
> 15%	11%	13%	9%	9%	9%	10%

De beweging van deze ratio staat sterk onder invloed van de afloop van de desintegratievergoeding van Peel en Maas (uitgeput per 2023) om uit te komen op een niveau van 9% in 2022. Om te voldoen aan de eis van 15% zullen de gemeenten dienen toe te staan dat er reserves opgebouwd worden.

Structurele Exploitatieruimte

Dit cijfer helpt mee om te beoordelen welke structurele ruimte een gemeente heeft om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is. Voor de beoordeling hiervan wordt onderscheid gemaakt tussen structurele en incidentele lasten.
De structurele exploitatieruimte wordt bepaald door het saldo van de structurele baten (verminderd met de incidentele lasten) en structurele lasten (verminderd met de incidentele baten), plus het saldo van de structurele onttrekkingen en toevoegingen aan reserves, gedeeld door de totale baten en uitgedrukt in een percentage.
Wanneer dit cijfer negatief is, betekent het dat het structurele deel van de begroting onvoldoende ruimte biedt om de lasten te blijven dragen.

Structurele Exploitatieruimte in %	2021 Werkelijk	2022 Begroting	2022 Begroting	2023 Begroting MJ	2024 Begroting MJ	2025 Begroting MJ
> 0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%

Bij RD Maasland schommelt dit saldo rondom 0 %, soms licht positief, soms licht negatief. Dat wordt veroorzaakt door (zeer geringe) incidentele baten c.q. lasten. Ook hiervoor geldt dat desintegratievergoeding invloed heeft op dit getal. Structurele ruimte is na het wegvallen van deze reserve niet aanwezig. Dit betekent dat de elke incidentele afwijking direct invloed kan hebben op de bijdragen van de gemeenten.

EMU-saldo

Voor een deel-overheid als een Gemeente (laat staan voor een Gemeenschappelijke Regeling) zegt het Kengetal EMU-saldo weinig tot niets: de berekening ervan draagt slechts bij tot het op “(inter)nationaal-niveau” kunnen beoordelen van het EMU-saldo. Aangezien het kengetal verplicht moet worden aangeleverd volgt toch enige toelichting:

Het EMU-saldo is een kengetal dat (in 1992) in het leven is geroepen om Europese regels af te spreken op het gebied van overheidsfinanciën. D.m.v. het EMU-saldo worden grenzen gesteld aan het begrotingstekort en de overheidsschuld.
Door het Rijk is dit vertaald in onder andere een tekortnorm voor het EMU-saldo van decentrale overheden van – 0,3% van het BBP. Deze norm wordt niet verdeeld over de decentrale overheidslagen, en dus zijn er geen referentiewaarden voor individuele overheden bepaald, en zodoende is het EMU-saldo voor een individuele overheidsgeleding geen stuurinstrument.
Het EMU-saldo komt in grote mate overeen met het exploitatiesaldo, vertrekt daar ook van, maar pleegt enkele correcties en aanvullingen, met name kapitaaltransacties zoals investeringen. Daardoor wordt voor de bepaling van het EMU-saldo het transactiemoment bepalend, terwijl dat voor het exploitatiesaldo het moment van gebruik is.
Via een CBS-enquête worden de gegevens voor het EMU-saldo opgevraagd.

De EMU-saldi zien er als volgt voor RD Maasland uit:

EMU-saldo (x € 1.000)	2021 Werkelijk	2022 Begroting	2023 Begroting	2024 Begroting MJ	2025 Begroting MJ	2026 Begroting MJ
Norm n.v.t.	-979	-1.975	-36	420	558	360

Zichtbaar is dat het EMU-saldo een negatieve afloop kent. Ook voor dit kengetal geldt dat de voor 5 jaar ingerichte desintegratievergoeding van Peel en Maas (ter dekking van de achtergebleven vaste lasten) het bewuste saldo beïnvloedt. Voor de jaren 2022 t/m 2025 wordt voorzien dat hoogte van de totale investeringen lager ligt dan de lopende afschrijvingen, hetgeen zich dan vertaald in een positief saldo.

Investeringen (x € 1.000)	2021 Werkelijk	2022 Begroting	2023 Begroting	2024 Begroting MJ	2025 Begroting MJ	2026 Begroting MJ
	689	2.574	1.015	560	410	594

Investeringen zijn in de berekening van het EMU-saldo een aftrekpost. Dit valt echter niet zo op omdat de dekking van Peel en Maas het bewuste saldo sterker beïnvloedt. De post afschrijvingen ligt voor de jaren 2024 e.v. telkens hoger dan de geplande investeringen. Er zou een minder wisselend beeld zijn wanneer er sprake zou zijn van een zgn. ideaalcomplex: een evenwichtige “leeftijdsverdeling” van de activa, waardoor het bedrag aan investeringen in elk jaar ongeveer zo groot is als de afschrijvingen. Voor de investeringen vanaf 2023 geldt dat er alleen reguliere vervangingsinvesteringen worden geraamd in voertuigen, containers en ICT.

3.5 Onderhoud Kapitaalgoederen

In deze paragraaf worden de bedragen die worden uitgegeven aan het verkrijgen / vervaardigen en onderhouden van kapitaalgoederen toegelicht.
Voor RD Maasland betreft dit:

a. Gebouwen
b. Voertuigen
c. Milieupark

Kapitaalgoederen (x € 1.000)	2021 Werkelijk	2022 Begroting	2023 Begroting	2024 Begroting MJ	2025 Begroting MJ	2026 Begroting MJ
Gebouwen						
-Vervanging	0	0	0	0	0	0
-Onderhoud	7	15	21	21	21	21
Voertuigen						
-Vervanging	593	195	395	380	215	230
-Onderhoud	184	155	179	183	187	190
Milieupark						
-Vervanging	0	0	0	0	0	0
-Onderhoud	14	14	15	16	17	18

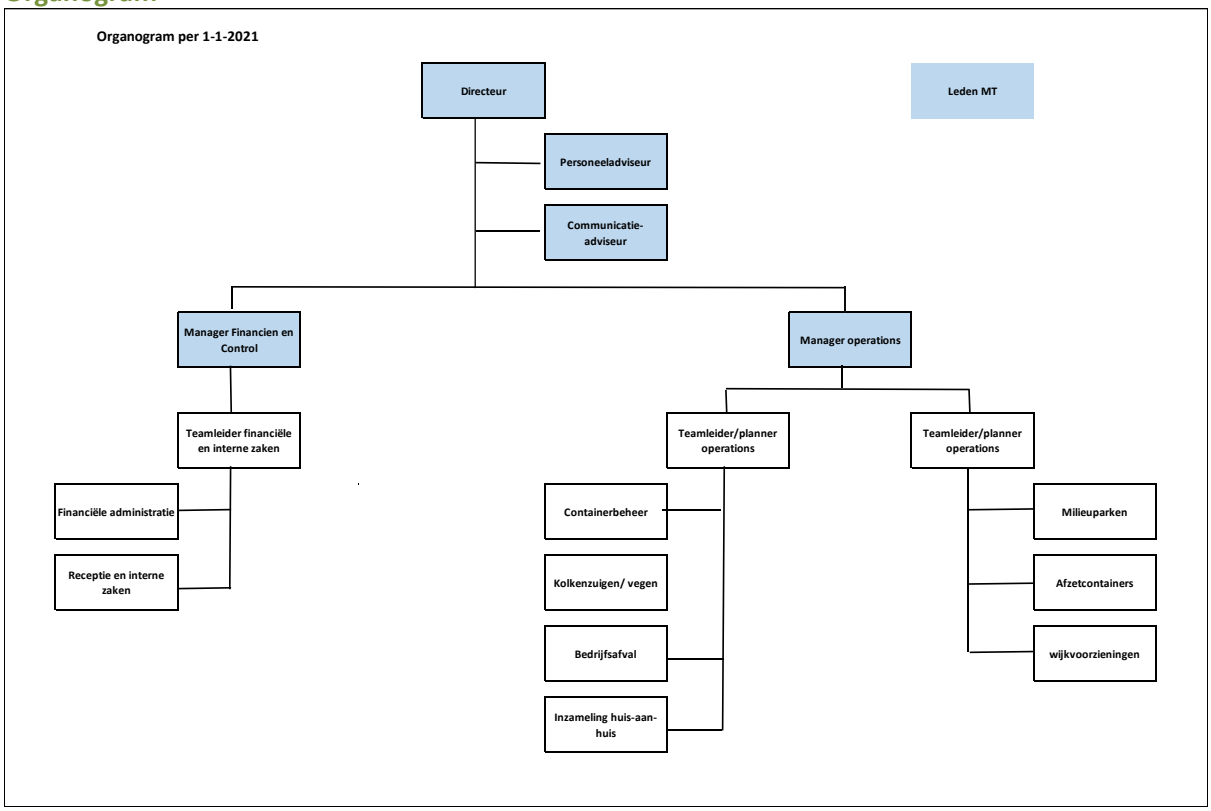
Voor elk van de drie categorieën is een financiële planning opgesteld. De vervanging vindt plaats na het verstrijken van de economische en/of technische levensduur. De in de tabel genoemde bedragen worden verwerkt in de begroting.

3.7 Administratieve Organisatie / Interne Beheersing (AO/IB)

Alle informatie op basis waarvan de toekomstgerichte strategie van RD Maasland wordt bepaald en / of die wordt verstrekt als verantwoording over hetgeen is gerealiseerd dient betrouwbaar te zijn. Daartoe is een stelsel van maatregelen ontworpen ten behoeve van de inrichting van de administratieve organisatie (AO) en de toetsing van de werking ervan, de interne beheersing (IB). Vaak zijn deze maatregelen vooral impliciet aanwezig. Vanaf 2018 worden deze maatregelen nader onder de loep worden genomen. Deze inspanningen lopen permanent door.

3.8 Personeel & Organisatie

Organogram



Het personeel van RD Maasland valt onder de werking van de CAO WSGO. Vanaf 1 januari 2020 ambtenaren bij de overheid zoveel mogelijk dezelfde rechten en plichten als werknemers in het bedrijfsleven. De formele omvang van de kernorganisatie is gelijk gebleven. Het uitgangspunt is echter dat de kernorganisatie efficiënt opereert en een beperkte omvang behoudt. Indien dit vanuit vereiste functiescheiding mogelijk is, worden taken gecombineerd in een en dezelfde functie.

3.9 Verbonden Partijen

Voor de volgende deelnemende gemeenten is de Gemeenschappelijke Regeling RD Maasland een "verbonden partij" (naar de betekenis van het Besluit Begroting en Verantwoording: een organisatie waarin een gemeente een bestuurlijk en financieel belang heeft):

- Gemeente Leudal
- Gemeente Maasgouw
- Gemeente Roerdalen
- Gemeente Echt-Susteren

3.10 Rechtmatigheid

Als gevolg van calamiteiten die zich hebben voorgedaan in het verleden (o.a. vuurwerkramp Enschede, Ceteco- affaire bij de provincie Zuid Holland) zijn de eisen met betrekking tot het rechtmatig handelen en het afleggen van verantwoording hierover voor gemeenten, provincie en gemeenschappelijke regelingen aangescherpt. Dit geldt dus ook voor RD Maasland.

In het kader van de beheersing van het rechtmatig handelen zijn door het bestuur van RD Maasland de volgende verordeningen (in 2005,2006 en 2010) vastgesteld:

- Verordening ex artikel 212 van de gemeentewet "Financiële verordening GR Rein. Maasland", betreffende de uitgangspunten voor het financiële beheer en de inrichting van de financiële organisatie van het openbaar lichaam.
- Verordening ex artikel 213 van de gemeentewet "Controle verordening GR Rein. Maasland'', betreffende de controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de gemeenschappelijke regeling.
- "Treasurystatuut van de gem. reg. Reinigingsdienst Maasland", waarin de voorwaarden en bevoegdheden aangaande de geldstromen zijn vastgesteld.

In het controleprotocol wordt voorts vastgesteld dat de accountant bij de controle van de jaarrekening de rechtmatigheid zal betrekken en daarover ook een oordeel zal uitspreken. Hierbij worden jaarlijks via het controleprotocol overeengekomen reguliere goedkeurings- en rapporteringstoleranties gehanteerd. Daarnaast is RD vanzelfsprekend gehouden aan de hogere wetgeving.
Om naleving van de vastgestelde normen (tussentijds) te kunnen toetsen, laat RD Maasland deze controle jaarlijks uitvoeren door de accountant.

3.11 Incidentele baten en lasten

Incidentele baten en lasten (x € 1.000)	2022	2023	2024	2025	2026
Incidentele lasten P1	0	0	0	0	0
Incidentele lasten P2	0	0	0	0	0
Incidentele lasten P3	0	0	0	0	0
Totale incidentele lasten P1-2-3	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
Incidentele baten P1	0	0	0	0	0
Incidentele baten P2	0	0	0	0	0
Incidentele baten P3	0	0	0	0	0
Totale incidentele baten P1-2-3	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
Geraamd saldo incidentele baten en lasten	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

In de ramingen vanaf 2022 wordt geen rekening gehouden met incidentele zaken.

3.12 Overhead

In het Staatsblad nummer 101 is een Besluit van 5 maart 2016 geplaatst, waarin gemeenten onder meer een apart overzicht dienen op te nemen met betrekking tot de kosten van de overhead. Dit om de raad een beter inzicht te geven in de totale kosten van de overhead. Wettelijk is het voldoende om alleen het totaalbedrag aan overhead op te nemen. De definitie van het begrip overhead en de specificatie van de kostengroepen welke hiertoe behoren, zijn nauwkeurig beschreven in de notitie van juli 2016 van de commissie BBV. Verderop wordt een opsomming gegeven van de elementen. Door de Provincie Limburg wordt er zonder meer van uit gegaan dat dit verplichte overzicht ook betrekking heeft op de gemeenschappelijke regeling en wel vanaf het begrotingsjaar 2018. Hoewel specialisten in Nederland op dit gebied elkaar tegenspreken en het gros van de samenwerkingsverbanden in Nederland op het gebied van afvalinzameling geen gehoor geven aan dit Besluit, neemt RD Maasland in dit verslag toch een overzicht op met daarin de presentatie van de cijfers voor het jaar 2023.
Toch plaatst RD Maasland enkele kanttekeningen hierbij. Immers, de deelnemende gemeenten presenteren deze cijfers niet in hun eigen verslaglegging. De totale bijdrage voor de programma's wordt gebruikt voor de samenstelling van diverse heffingen. Deze methode zou ook worden toegepast indien de dienst zou worden uitbesteed. Bij de facturatie hiervan zal door de leverancier ook geen overhead apart zichtbaar worden gemaakt. Aangezien de afvalwerkzaamheden onderhevig zijn aan concurrentie is het niet bevorderlijk dergelijke detailinformatie openlijk te delen.

bedragen x €	**Baten 2023**	**Lasten 2023**	**Saldo 2023**
Programma 1	3.009.711	6.765.599	-3.755.888
Programma 2	296.381	801.378	-504.997
Programma 3	1.309.600	1.101.302	208.298
Totaal P 1-2-3	**4.615.692**	**8.668.278**	**-4.052.587**
Overhead	0	1.686.214	-1.686.214
VPB	0	1.293	-1.293
Bedrag onvoorzien	0	0	0
Saldo van baten en lasten	*4.615.692*	*10.355.785*	-5.740.094
Mutaties reserves	0	0	0
Dekking Peel en Maas desintegratie	0	0	0
Saldo na mutaties reserves	4.615.692	10.355.786	-5.740.094
Dekking gemeenten	5.740.094	0	5.740.094
(Geraamd) Resultaat	**10.355.785**	**10.355.785**	**0**

Uit deze tabel blijkt dat de overheadkosten in 2023 ruim € 1.686.000 bedragen, ofwel 16%.
Volgens "de Hoofdlijnen Vernieuwing Besluit Begroting en Verantwoording" d.d. juni 2015 (Paragraaf 2.5: Inzicht in overhead en kosten) is het landelijke percentage 25 à 50%. RD Maasland presteert daarmee dus ruimschoots beter dan dat gemiddelde.

Als definitie voor Overhead wordt gehanteerd : alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces.

Dit houdt in dat de volgende kosten onder overhead vallen:

- Leidinggevenden primair proces behalve projectleiding;
- Financiën, toezicht en interne controle;
- P&O / HRM;
- Inkoop;
- Interne en externe communicatie behalve klachtencommunicatie en project;
- Juridische zaken;
- Bestuurszaken en –ondersteuning;
- Informatievoorziening en automatisering;
- Facilitaire zaken en kantoorruimte van de huisvesting, receptie, catering, gebouwenbeheerders, voor zover niet behorend tot de uitvoerende diensten;
- Kaderstellenden, adviseurs, archiefmedewerkers;
- Managementondersteuning primair proces.

3.13 Doorschuif-btw

In 2003 zijn bij de invoering van het compensatiefonds onder meer de gemeenschappelijke regelingen in de gelegenheid gesteld een keuze te maken tussen de kostenplus-regeling of de transparantiemethode. Gezamenlijk is in het voortraject in 2002 besloten voor deze laatste wijze te opteren waarbij de betreffende (inkoop)btw van RD Maasland derhalve wordt doorgeschoven naar de deelnemers. Onderstaande tabel geeft de raming van de doorschuif-btw voor het jaar 2023 per gemeente. Opgemerkt wordt dat de btw van de verwerkingskosten voor het huishoudelijke rest en gft afval als ook de verwerkingskosten voor veegvuil en kolkslib rechtstreeks via facturen in rekening wordt gebracht bij de deelnemers en daarom niet zijn opgenomen in de onderstaande cijfers. De verhoudingen qua aantal aansluitingen (gebaseerd op het containermanagementsysteem) per gemeente spelen een rol in de berekening. De qua hoogte wisselende bedragen voor de jaarlijkse investeringen hebben ook invloed op de doorschuift-btw. De fluctuatie als direct gevolg hiervan kan RD Maasland niet opvangen, immers de organisatie beschikt niet over middelen om hierin egaliserend te werken. Elke individuele gemeente zal derhalve intern maatregelen dienen te nemen om deze fluctuatie op te vangen.

Geraamde Doorschuif-btw	**2021**	**2022**	**2023**
(x € 1.000)	**Werkelijk**	**Raming**	**Raming**
Gemeente Leudal	430	283	371
Gemeente Maasgouw	291	199	257
Gemeente Roerdalen	117	92	91
Gemeente Echt-Susteren	78	80	96
TOTAAL DOORSCHUIF-BTW	**917**	**654**	**815**

4. BIJLAGEN

- Bijlage 1 Meerjarenperspectief gemeentelijke bijdrage
- Bijlage 2 Diverse Kengetallen
- Bijlage 3 Staat van reserves en voorzieningen

BIJLAGE 1 Meerjarenperspectief Gemeentelijke Bijdragen

Exclusief DVO OG-VEGEN

Gemeente	Geschatte aantal aansluitingen						Aandeel in €. Programma 1 incl.vpb lasten					
	Werkelijk 2021	Begroot 2022	Begroot 2023	Begroot 2024	Begroot 2025	Begroot 2026	Werkelijk 2021	Begroot 2022	Begroot 2023	Begroot 2024	Begroot 2025	Begroot 2026
Leudal	15.993	15.800	16.000	16.000	16.000	16.000	1.978.720	2.010.039	2.358.381	2.396.894	2.436.850	2.534.469
Maasgouw	10.809	10.750	10.800	10.800	10.800	10.800	1.337.333	1.367.590	1.591.907	1.617.903	1.644.874	1.710.767
Roerdalen	9.299	9.250	9.300	9.300	9.300	9.300	734.435	746.783	869.555	883.755	898.487	934.480
Echt-Susteren	8.350	8.350	8.350	8.350	8.350	8.350	340.119	318.518	374.335	380.448	386.790	402.284
TOTAAL	**44.451**	**44.150**	**44.450**	**44.450**	**44.450**	**44.450**	**4.390.607**	**4.442.930**	**5.194.177**	**5.279.000**	**5.367.000**	**5.582.000**

Gemeente	Gegarandeerde veeguren						Aandeel in €. Vegen Programma 2					
	Werkelijk 2021	Begroot 2022	Begroot 2023	Begroot 2024	Begroot 2025	Begroot 2026	Werkelijk 2021	Begroot 2022	Begroot 2023	Begroot 2024	Begroot 2025	Begroot 2026
Leudal	2.089	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	241.009	207.205	271.705	283.030	294.545	306.061
Maasgouw	1.266	1.300	1.300	1.300	1.300	1.300	160.950	134.683	176.608	183.970	191.455	198.939
TOTAAL	**3.355**	**3.300**	**3.300**	**3.300**	**3.300**	**3.300**	**401.959**	**341.887**	**448.313**	**467.000**	**486.000**	**505.000**

Gemeente	Geschatte aantal te ledigen kolken						Aandeel in €. Kolken Programma 2					
	Werkelijk 2021	Begroot 2022	Begroot 2023	Begroot 2024	Begroot 2025	Begroot 2026	Werkelijk 2021	Begroot 2022	Begroot 2023	Begroot 2024	Begroot 2025	Begroot 2026
Leudal	14.859	14.850	14.850	14.850	14.850	14.850	27.170	38.844	38.951	40.609	42.201	43.794
Maasgouw	22.377	22.450	22.450	22.450	22.450	22.450	40.917	58.724	58.886	61.391	63.799	66.206
TOTAAL	**37.236**	**37.300**	**37.300**	**37.300**	**37.300**	**37.300**	**68.087**	**97.569**	**97.837**	**102.000**	**106.000**	**110.000**

Gemeente	Geschatte aantal aansluitingen						Aandeel in €. Programma 3 minus vpb*					
	Werkelijk 2021	Begroot 2022	Begroot 2023	Begroot 2024	Begroot 2025	Begroot 2026	Werkelijk 2021	Begroot 2022	Begroot 2023	Begroot 2024	Begroot 2025	Begroot 2026
Leudal	15.993	15.800	16.000	16.000	16.000	16.000	-10.894	-5.616	-103	0	0	0
Maasgouw	10.809	10.750	10.800	10.800	10.800	10.800	-7.363	-3.812	-70	0	0	0
Roerdalen	9.299	9.250	9.300	9.300	9.300	9.300	-6.334	-3.311	-60	0	0	0
TOTAAL	**36.101**	**35.800**	**36.100**	**36.100**	**36.100**	**36.100**	**-24.591**	**-12.740**	**-233**	**0**	**0**	**0**

Toelichting meerjarenperspectief

Bovenstaand perspectief is gebaseerd op:

- de verwachtingen voor 2023;
- de cijfers van 2021 en doorkijk 2022;
- een stijging/indexering van de (contract)kosten met 4% per jaar;
- De per 2023 vervallen vrijval (249.100) uit de bestemmingsreserve desintegratie Peel en Maas in Programma 1;
- Toenemend positief effect van het nieuwe afvalbeleid (jaarlijks effect van €123.000 voor de jaren 2022 tm 2025). Zie ook de toelichting in paragraaf 2.2.

BIJLAGE 2 Diverse Kengetallen

Kengetallen		getallen x €. 1.000			
		JAAR 2023	**2024**	**2025**	**2026**
Kengetal 1	**Het kengetal netto schuldquote en het kengetal netto schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen worden vastgesteld als volgt:**				
	Vaststelling kengetal netto schuldquote en netto schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen in %	**: (A+B+C-D-E-F-G) / H x 100%** **Alle programma's samen**			
A	Het totaal van de vaste schulden, genoemd in artikel 46 van het BBV.	5.691	5.503	5.305	5.077
B	Het totaal van de netto-vlottende schulden, genoemd in artikel 48 van het BBV.	1.000	1.000	750	750
C	Het totaal saldo van alle overlopende passiva, genoemd in artikel 49 van het BBV.	1.000	1.000	1.000	1.000
D1	Voor de netto schuldquote: Het totaal van de financiële vaste activa, genoemd in artikel 36, onderdelen d, e en f van het BBV.	0	0	0	0
D2	**Voor netto schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen: Het totaal saldo van de financiële activa, bedoeld in artikel 36, onderdelen b, c, d, e en f van het BBV.**	0	0	0	0
E	Het totaal saldo van alle uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar, genoemd in artikel 39 van het BBV.	250	400	500	500
F	Het totaal saldo van alle liquide middelen, genoemd in artikel 40 van het BBV.	18	86	37	157
G	Het totaal saldo van alle overlopende activa, genoemd in artikel 40a van het BBV.	250	250	250	250
H	Het geraamde totaal saldo van de baten, genoemd in artikel 27 van het BBV.	10.356	10.648	10.950	11.388
Kengetal 2	**Het kengetal solvabiliteitsratio wordt berekend als volgt:**	**: (A/B) x 100%** **2023**	**2024**	**2025**	**2026**
	Vaststelling kengetal solvabiliteitsratio in %	**Alle programma's samen**			
A	Het eigen vermogen, bedoeld in artikel 42, eerste lid van BBV, dat op de balans wordt opgenomen.	1.014	1.014	1.014	1.014
B	Het totaal aan alle passiva (vaste en vlottende passiva) die ingevolge artikel 37 respectievelijk 41, van het BBV, op de balans wordt opgenomen.	8.847	8.659	8.167	7.940

Kengetal 3	**Het kengetal structurele exploitatieruimte wordt berekend als volgt:**	**: ((B-A) + (D-C)) / E x 100%**			
		2023	**2024**	**2025**	**2026**
	Vaststelling kengetal structurele exploitatieruimte in %	**Alle programma's samen**			
A	Structurele lasten = het geraamde totaal van de lasten, bedoeld in artikel 27, onderdeel c, van het BBV minus het geraamde totaal van de incidentele baten per programma, bedoeld in artikel 28, onderdeel c , van het BBV.	10.356	10.648	10.950	11.388
B	Structurele baten = het geraamde totaal van de baten, bedoeld in artikel 27, onderdeel c, van het BBV minus het geraamde totaal van de incidentele lasten per programma, bedoeld in artikel 28, onderdeel c , van het BBV.	10.356	10.648	10.950	11.388
C	Het beoogde totaal van de structurele toevoegingen aan de reserves voor het overzicht, bedoeld in artikel 19, onderdeel d, van het BBV.	0	0	0	0
D	Het totaal van de structurele onttrekkingen aan de reserves voor het overzicht, bedoeld in artikel 28, onderdeel d, van het BBV.	0	0	0	0
E	Het geraamde totaal saldo van de baten, bedoeld in artikel 27, onderdeel c, van het BBV	10.356	10.648	10.950	11.388

Renterisico 2023 tm 2026		**Bedrag x €.1.000 2023**	**Bedrag x €.1.000 2024**	**Bedrag x €.1.000 2025**	**Bedrag x €.1.000 2026**
1/	Renteherzieningen op leningen o/g	106	100	100	100
2/	Betaalde aflossingen	657	618	688	699
3/	Renterisico (1+ 2)	763	718	788	799
4/	Begrotingstotaal jaar	10.356	10.648	10.950	11.388
5/ a	Het bij Min.Regeling vastgesteld %	20	20	20	20
5/ b	Regeling				
5/	Renterisiconorm (5a + 5b / 100) %	0,20	0,20	0,20	0,20
	Toets risiconorm	2.071	2.130	2.190	2.278
6/	**Ruimte (+) c.q. overschrijding (-)**	**1.308**	**1.412**	**1.402**	**1.479**

Kengetal 4									
EMU- saldo:									
Dit saldo (of wel het vorderingssaldo) is het financieringssaldo minus deelname aan bedrijven en inkomsten uit kredietverstrekkingen, uitgedrukt in geld, voor een overheid die lid is van de EMU (Economische en Monetaire Unie).									
		Omschrijving	**2021 Jaarcijfers x €. 1.000**	**2022 Raming x €. 1.000**	**2023 Raming x €. 1.000**	**2024 Raming x €. 1.000**	**2025 Raming x €. 1.000**	**2026 Raming x €. 1.000**
1.		Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	-249	-249	0	0	0	0
2.	+/+	Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	784	832	963	966	954	940
3.	+/+	Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie	4	21	21	19	19	19
4.	-/-	Investeringen in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd	1.519	2.574	1.015	560	410	594
5.	+/+	Baten uit bijdragen van andere overheden, de Europese Unie en overigen, die niet op de exploitatie zijn verantwoord en niet al in mindering zijn gebracht bij post 4						
6.	+/+	Desinvesteringen in (im)materiële vaste activa: Baten uit desinvesteringen in (im)materiële vaste activa (tegen verkoopprijs), voor zover niet op exploitatie verantwoord						
7.	-/-	Aankoop van grond en uitgaven aan bouw-, woonrijp maken e.d. (alleen transacties met derden die niet op de exploitatie staan)						
8.	+/+	Baten bouwgrondexploitatie: Baten voorzover transacties niet op exploitatie verantwoord						
9.	-/-	Lasten op balanspost Voorzieningen voorzover deze met derden betreffen	0	5	5	5	5	5
10.	-/-	Lasten ivm transacties met derden, die niet via de onder post 1 genoemde exploitatie lopen, maar rechtstreeks ten laste van de reserves (inclusief fondsen en dergelijke) worden gebracht en die nog niet vallen onder één van de bovenstaande posten						
11.		Verkopen van effecten:						
a		Gaat u effecten verkopen (ja/nee)	nee	nee	nee	nee	nee	nee
b	-/-	Zo ja, wat is bij verkoop de verwachte boekwinst op de verkoop						
		BEREKEND EMU- SALDO RD Maasland	-980	-1.975	-36	420	558	360

Bovenstaande berekening is o.a. gebaseerd op de geprognotiseerde balans zoals opgenomen in paragraaf 2.7.

Kasgeldlimiet realisatie 2021 en begroting 2023 tm 2026		Bedragen x €.1.000				
		2021	2023	2024	2025	2026
1.Omvang begroting		9.121	10.356	10.648	10.950	11.388
Toegestaan kasgeldlimiet perc.	8,20%					
In bedragen		748	849	873	898	934
2.Omvang vlott.schuld < 1 jaar		1.213	1.000	1.000	750	750
3.Omvang vlott.middelen < 1 jaar		2.837	250	400	500	500
Toets kasgeld limiet						
4.Totaal (2-3) netto vlott.schuld		-1.624	750	600	250	250
Ruimte onder kasgeldlimiet (1-4)		**2.372**	**99**	**273**	**648**	**684**
Opstelling per kwartaal						
1e kw						
2.Omvang vlott.schuld < 1 jaar		1.074	0	0	0	0
3.Omvang vlott.middelen < 1 jaar		2.483	500	500	500	500
4.Totaal (2-3) netto vlott.schuld		-1.409	-500	-500	-500	-500
Ruimte onder kasgeldlimiet (1-4)		**2.157**	**1.349**	**1.373**	**1.398**	**1.434**
2e kw						
2.Omvang vlott.schuld < 1 jaar		1.284	0	0	0	0
3.Omvang vlott.middelen < 1 jaar		1.799	500	500	500	500
4.Totaal (2-3) netto vlott.schuld		-515	-500	-500	-500	-500
Ruimte onder kasgeldlimiet (1-4)		**1.263**	**1.349**	**1.373**	**1.398**	**1.434**
3e kw						
2.Omvang vlott.schuld < 1 jaar		1.172	0	0	0	0
3.Omvang vlott.middelen < 1 jaar		2.586	500	500	500	500
4.Totaal (2-3) netto vlott.schuld		-1.414	-500	-500	-500	-500
Ruimte onder kasgeldlimiet (1-4)		**2.162**	**1.349**	**1.373**	**1.398**	**1.434**
4e kw						
2.Omvang vlott.schuld < 1 jaar		1.213	1.000	1.000	750	750
3.Omvang vlott.middelen < 1 jaar		2.837	250	400	500	500
4.Totaal (2-3) netto vlott.schuld		-1.624	750	600	250	250
Ruimte onder kasgeldlimiet (1-4)		**2.372**	**99**	**273**	**648**	**684**

BIJLAGE 3 Staat van reserves en voorzieningen

Naam reserve / voorziening (x € 1.000)	Mini-mum	Maxi-mum	Boek waarde 01-01-2023 **	Mutaties 2023		Boek waarde 31-12-2023	Mutaties 2024		Boek waarde 31-12-2024	Mutaties 2025		Boek waarde 31-12-2025	Mutaties 2026		Boek waarde 31-12-2026
				Toev.	Onttr.		Toev.	Onttr.		Toev.	Onttr.		Toev.	Onttr.	
Alg. Reserve Overheidstaken	230	455	385			385			385			385			385
Alg. Reserve Zakelijk (P3)		500	230			230			230			230			230
Tot. Algemene Reserve		**955**	**615**			**615**			**615**			**615**			**615**
Vrijv Kap.last Mini's		352	214			214			214			214			214
Vrijv Kap.last Wagen		143	110			110			110			110			110
Eig Risico WIA		75	75			75			75			75			75
Tot. Bestem. Reserve			**399**			**399**			**399**			**399**			**399**
Res. Desintegratie Peel & Maas			**0**			**0**			**0**			**0**			**0**
Voorz. Cafetaria			23	1	0	24	1	0	25	1	0	26	1	0	27
Voorz. Gebouw			55	18	6	67	18	18	67	18	63	22	18	18	22
Voorz. MP Mbr.			50			50			50			50			50
Voorz. Dub.Deb.			0			0			0			0			0
Tot. Voorzieningen			**128**	**19**	**6**	**141**	**19**	**18**	**142**	**19**	**63**	**98**	**19**	**18**	**99**
TOTAAL RES.&VOORZ.			**1.142**	**19**	**6**	**1.155**	**19**	**18**	**1.156**	**19**	**63**	**1.112**	**19**	**18**	**1.113**

* Uitgangspunt jaarrekening 31-12-2021 en de daarop volgende goedgekeurde begrotingen voor 2022, exclusief bestemming van het resultaat uit 2021.