Jaarverslag en Jaarrekening 2023

GR RUD Limburg Noord

Datum: 11 april 2024
Versie: 1.3

Inhoudsopgave

Voorwoord **3**

1 Inleiding **5**
1.1 Algemeen 5
1.2 Voorschriften BBV 5
1.3 Bestuurlijke organisatie 5
1.4 Leeswijzer 5
1.5 Resultaat 6

2 Jaarverslag 2023 **7**
2.1 Programmaverantwoording 7
2.2 Wat hebben we bereikt? 7
2.3 Wat hebben we daarvoor gedaan? 8
2.3.1 Uitvoering 8
2.3.2 Organisatie-brede opgaven 24
2.3.3 Vakinhoudelijke opgaven 28
2.4 Wat heeft het gekost? 31

3 Paragrafen **32**
3.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing 32
3.2 Financiering 35
3.3 Onderhoud kapitaalgoederen 36
3.4 Bedrijfsvoering 36

4 Jaarrekening 2023 **41**
4.1 Balans inclusief toelichting 41
4.1.1 Balans inclusief toelichting 43
4.1.2 Toelichting op de balans per 31 december 2023 45
4.2 Overzicht van baten en lasten inclusief toelichting 51
4.3 Overzicht van incidentele baten en lasten inclusief toelichting 58
4.4 Overzicht van reserves en voorzieningen 59
4.5 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) 61
4.6 Rechtmatigheidsverantwoording 63

4.7 Niet uit de balans blijkende verplichtingen en rechten 64

Besluit tot vaststelling 65

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant 66

Bijlage 1 SISA-Verantwoording 67

Bijlage 2 Risico-inventarisatie 68

Bijlage 3 Bijdrage per deelnemer 70

Bijlage 4 Berekening kengetallen 73

Voorwoord

De Regionale Uitvoeringsdienst Limburg Noord (RUD LN) verzorgt een belangrijk deel van de vergunningverlening, het toezicht en de handhaving in Limburg Noord. Hierdoor dragen we bij aan de verbetering van de kwaliteit, gezondheid en veiligheid van de leefomgeving De gemeenten, provincie en gemeentelijke samenwerkingsverbanden werken binnen de RUD samen om de in onze regio beschikbare capaciteit en kennis zo goed mogelijk in te zetten. Het werkgebied van de RUD LN is congruent met de veiligheidsregio.

De RUD LN bestaat al sinds 1 januari 2013 en is dus inmiddels 10 jaar actief.
In 2018 is de organisatie overgegaan van een samenwerking op basis van een bestuursovereenkomst, naar een gemeenschappelijke regeling met 16 deelnemers; de 15 gemeenten in de veiligheidsregio Limburg Noord en de Provincie Limburg.

IBP: Verbeteringen VTH stelsel
Naar aanleiding van het rapport van de commissie van Aartsen uit 2021 is een programma gestart om de aanbevelingen van de commissie in concrete acties ter versterking van het stelsel van omgevingsdiensten om te zetten. Het functioneren van de omgevingsdiensten heeft grote impact op de leefomgeving. Om gezondheid en veiligheid te kunnen blijven waarborgen zullen alle diensten versterkt moeten worden. De milieuproblematiek wordt complexer en ondanks de grote inspanningen in het verleden ontkomen we niet aan deze extra inspanning. Alle betrokken partners, gemeenten, provincies, ministeries en omgevingsdiensten zijn ervan doordrongen dat actie nodig is. Het Interbestuurlijk Programma (IBP) versterking VTH geeft een impuls aan de benodigde versterking. Extra middelen zijn hiervoor verstrekt, maar de diensten zullen steviger moeten gaan worden om de toekomstige uitdagingen aan te kunnen. Maar hoe kunnen die diensten dan steviger worden? Hiervoor is in 2023 een basis gelegd en de term “robuustheid” geïntroduceerd. Gedefinieerd is aan welke criteria en normen een omgevingsdienst moet voldoen om dit predicaat te behalen. Alleen robuuste diensten zijn in staat de toekomstige uitdagingen aan te gaan. Eind van 2023 werd op basis van zelfevaluaties duidelijk dat bijna alle omgevingsdiensten hierin nog een opgave hebben. Voor sommigen is die beperkt, maar voor anderen fors. Dit laatste geldt ook voor de RUD Limburg Noord. Op 21 december verstrekte het Algemeen Bestuur de opdracht om een plan van aanpak te maken waarmee de RUD LN in 2026 kan gaan voldoen aan de eisen voor een robuuste omgevingsdienst.

Eigen plannen
In het afgelopen jaar zijn al diverse stappen genomen om structurele verbeteringen bij onze dienst te bereiken. De jaarlijkse opdracht voor het uitvoeren van de VTH-taken, het regionale uitvoeringsprogramma, is dit jaar geheel anders opgezet. Gedurende het jaar zijn hier forse inspanningen voor verricht door de werkgroep RUP. Dit resulteerde in een herziening van de Producten en Dienstencatalogus (PDC), het RUP 2024 zelf en een regionale werkverdeling die op dit programma gebaseerd is. Daarmee is voor het eerst

vooraf bekend wie aan welke taken in 2024 zal werken. De goedkeuring van het RUP door het AB vormt de opdracht aan de RUD LN om deze taken uit te voeren en de sturing hierop is dus voor het eerst vanuit regionaal perspectief opgezet. Erg spannend hoe dit het komend jaar zal gaan. Het vraagt op onderdelen loslaten van lokale sturing (op de uitvoering), ten gunste van sturing als gezamenlijke dienst.

Nieuwe omgevingswet
Naast de "kanteling" van het RUP, vroeg ook de komst van de Omgevingswet veel aandacht van medewerkers.

- Voorbereiding op nieuwe taken (b.v. taken op bodemgebied van provincie naar gemeenten, energietaken).
- Anders inrichten van informatie over de te controleren bedrijven (van inrichtingenbestanden naar bestanden gebaseerd op Milieubelastende activiteiten).
- Zorgen dat de zaaksystemen (Rx-Mission) goed zijn ingericht en rapportagesystemen (monitoring) worden aangepast.
- Mutaties in bevoegdheden voor bedrijven (b.v. van provincie naar gemeente).
- Gegevens voor bedrijven met externe veiligheidsrisico's (b.v. met propaantanks) "omzetten" in landelijke voorzieningen.

De Omgevingswet is bedoeld om minder regels te hebben en meer inzicht in de situatie te geven voor initiatiefnemers. Om dat te bereiken is veel werk gedaan en zal ook de komende jaren nog heel veel werk nodig zijn. In veel gevallen ligt er nu een betrouwbaar en werkbaar fundament, maar is het gebouw dat hierop komt te rusten nog "under construction".

Arbeidsmarkt en vergrijzing
Het aantal openstaande vacatures daalt niet, ondanks steeds meer aandacht voor werving en het inzetten op zij-instromers. Enerzijds zien we weinig nieuwe aanwas van de technische opleidingen komen. Anderzijds neemt de uitstroom van medewerkers richting pensioen toe. De balans laat een groeiend tekort zien, en waar dit wordt aangevuld missen nieuwe medewerkers nog ervaring. Toch lukt het wonderwel nog steeds om nieuwe medewerkers te werven. Het zal geen verrassing zijn dat de werkdruk blijvend hoog is. Zowel regionaal als landelijk maakt dit het invullen van vacatures lastig. Waar vroeger het gebrek aan middelen vaak de ambities beperkte, blijven de middelen vaak liggen omdat het moeilijk is geschikte nieuwe medewerkers te vinden.
Ook veroorzaakt dit een groeiend beroep op de private sector (inhuur), waar wel hogere kosten (tarieven) aan verbonden zijn.
Tot slot valt ook de toename van de loonkosten op. Na de hoge inflatie kwam immers een golf aan cao-afspraken op gang om de stijgende kosten te compenseren.

Met vriendelijke groet,
Namens het Dagelijks Bestuur,

K.G.MC. (Karel) Joosten
Directeur RUD Limburg Noord

1 Inleiding

1.1 Algemeen

De 15 gemeenten in Limburg Noord en de provincie zijn deelnemers van de GR RUD LN. De circa 129 fte die taken hebben verricht onder de koepel van deze samenwerking hebben een gezamenlijke verantwoordelijkheid om (1) de kwaliteit van dienstverlening aan burgers, bedrijven en belanghebbenden te verbeteren bij de uitvoering van VTH-taken en (2) de kwaliteit, veiligheid en gezondheid van de leefomgeving te verbeteren.

1.2 Voorschriften BBV

De wijze waarop decentrale overheden hun financiële administratie inrichten en verantwoorden is geregeld in het de Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). In 2016 is de BBV vernieuwd. Voor gemeenschappelijke regelingen is de vernieuwde BBV van kracht met ingang van 2018. De jaarrekening 2023 van de RUD LN is opgezet conform de nieuwe voorschriften van de BBV. Tevens is de rechtmatigheidsverantwoording vanaf boekjaar 2023 van toepassing en in deze jaarrekening opgenomen.

1.3 Bestuurlijke organisatie

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

Algemeen Bestuur
Het Algemeen Bestuur bestond in 2023 uit 16 leden, waaronder de voorzitter. De colleges van burgemeester en wethouders van de deelnemende gemeenten en Gedeputeerde Staten van de provincie hebben uit hun midden elk één lid en één plaatsvervangend lid aangewezen.

Dagelijks Bestuur
Het Dagelijks Bestuur is door en uit het Algemeen Bestuur gekozen. Het Dagelijks Bestuur bestaat uit vijf leden, waarbij een portefeuillehouder verdeling is toegepast.

De voorzitter
De voorzitter van de RUD Limburg Noord is de heer Tim Snijckers, wethouder van de gemeente Maasgouw.

1.4 Leeswijzer

In hoofdstuk 2 treft u het jaarverslag 2023 aan. Het betreft de programmaverantwoording, waarin op hoofdlijnen staat wat de RUD heeft bereikt, wat zij daarvoor heeft gedaan en wat het heeft gekost.

In hoofdstuk 3 wordt inzicht gegeven in de verplichte paragrafen: weerstandsvermogen en risicobeheersing, financiering, onderhoud kapitaalgoederen en bedrijfsvoering.

In hoofdstuk 4 treft u de jaarrekening 2023 aan.

In de bijlagen vindt u:

1. SISA-verantwoording;
2. De risico-inventarisatie;
3. De deelnemersbijdrage over 2023;
4. De berekening van kengetallen.

1.5 Resultaat

Wij sluiten het boekjaar 2023 af met een saldo van € 382.072.

In de gemeenschappelijke regeling RUD LN is het volgende opgenomen:
"Alvorens het rekeningresultaat te bepalen, vindt een controle plaats op de opbrengsten en kosten in het kader van de vennootschapsbelasting. Een saldo op deze activiteiten zal worden verrekend met de betreffende opdrachtgevers. "Het jaarlijks saldo wordt verdeeld over de deelnemers conform de verdeelsleutels" . "In afwijking van het onder lid 5 bepaalde kan het Algemeen Bestuur incidenteel besluiten om saldo toe te voegen aan een nader te benoemen reserve of weerstandsvermogen".

Aan het Algemeen Bestuur wordt voorgesteld om het resultaat niet in mindering te brengen op de uiteindelijk bijdrage van de partners maar dit resultaat beschikbaar te houden binnen de RUD en in 2024 in te zetten voor een deel van de incidentele kosten voor het plan van aanpak om te komen tot een robuuste omgevingsdienst en het daaruit voorvloeiende op te stellen bedrijfsplan.

Voor een nadere specificatie van het bovenstaande wordt verwezen naar de toelichtingen in de volgende hoofdstukken.

2 Jaarverslag 2023

2.1 Programmaverantwoording

Hierna wordt, via de programmaverantwoording en de paragrafen, verantwoording afgelegd over de realisatie van de bij de begroting 2023 voorgenomen uitvoering in het jaar 2023.

2.2 Wat hebben we bereikt?

In de begroting 2023 is de doelstelling van het programma opgenomen: in een gezamenlijke verantwoordelijkheid met de deelnemers de kwaliteit van dienstverlening aan burgers, bedrijven en belanghebbenden verbeteren bij de uitvoering van VTH-taken én de kwaliteit, veiligheid en gezondheid van de leefomgeving te verbeteren.

De GR RUD LN wil daarbij een innovatieve, flexibele, slagvaardige en efficiënte organisatie zijn, die bijdraagt aan de verbetering van de kwaliteit, gezondheid en veiligheid van de leefomgeving en aan de verbetering van de dienstverlening aan burgers en bedrijven. De RUD

- wil een vanzelfsprekende deskundige partner zijn in de regio voor het bereiken van de (kern)doelen van de Omgevingswet;
- zit bij de partners aan tafel en werkzaamheden worden in gezamenlijkheid uitgevoerd. De RUD LN kan daarbij flexibel inspringen op veranderende behoeften vanuit haar deelnemers en de maatschappij;
- groeit van de uitvoeringsdienst zoals we nu zijn naar een robuuste Omgevingsdienst die input levert aan (milieu)beleid en adviseert bij de aanpak van maatschappelijke vraagstukken over de leefomgeving;
- werkt volgens de wettelijke kwaliteitscriteria.

De RUD heeft afgelopen jaar onder meer op de volgende wijze bijgedragen aan de kwaliteitsverbetering van dienstverlening aan burgers, bedrijven en belanghebbenden bij de uitvoering van VTH-taken én aan verbetering van de kwaliteit, veiligheid en gezondheid van de leefomgeving:

- Initiatiefnemers, vergunninghouders en belanghebbenden werden ondersteund door deskundige medewerkers namens het bevoegd gezag. Specialisten werden, waar mogelijk, ingezet op de dossiers die specialistische kennis vereisten.
- Door toezicht werkzaamheden regionaal te (her)verdelen naar kundigheid en ervaring werden toezichthouders in hun “branche-expertise” ingezet. Gevolg is dat ondernemer en toezichthouder elkaar vaktechnisch beter begrijpen. Door het wegnemen van deze “afstand” werd de kans op naleving vergroot en werd de toezichthouder als toegevoegde waarde ervaren.
- Op basis van de probleemanalyse zijn controles uitgevoerd bij de objecten en activiteiten met de grootste risico’s.
- Nieuwe ontwikkelingen en ontwikkelingen op het gebied van innovatieve vormen van toezicht werden gevolgd. Tevens heeft zijn er diverse opleidingen gevolgd.
- De uitwerking van het plan van aanpak doorontwikkeling RUD Limburg Noord en het Interbestuurlijk Programma zijn opgepakt.

2.3 Wat hebben we daarvoor gedaan?

2.3.1 Uitvoering

Takenpakket
De GR RUD LN heeft voor alle deelnemers de basistaken uitgevoerd zoals bedoeld in artikel 7.1 van het Besluit Omgevingsrecht. Daarnaast heeft de RUD LN op verzoek van enkele deelnemers het volledige milieutakenpakket en/of taken op basis van de Wet algemene bepalingen Omgevingsrecht, het Bouwbesluit, de Wet ruimtelijke ordening, de APV en bijzondere wetten uitgevoerd.

Hieronder is het takenpakket in 2023 per deelnemer weergegeven.

Tabel 1

Partner	Ingebracht takenpakket per 1-1-2023*					
	Basistaken-pakket	Specialistische Wabo VTH taken	Milieu bij Niet-RUD bedrijven	Wabo breed	BRIKS (bouwen/slopen en gebruik)	APV
Beesel	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja
Bergen	Ja	Deels	Ja	Nee	Ja	Deels
Echt-Susteren	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja
Gennep	Ja	Nee	Nee	Nee	Nee	Nee
Horst aan de Maas	Ja	Nee	Nee	Nee	Nee	Nee
Leudal	Ja	Ja	Ja	Nee	Nee	Nee
Maasgouw	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja
Mook en Middelaar	Ja	Nee	Nee	Nee	Nee	Nee
Nederweert	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja	Nee
Peel en Maas	Ja	Nee	Nee	Nee	Nee	Nee
Roerdalen	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja
Roermond	Ja	Ja	Ja	Deels	Ja	Nee
Venlo	Ja	Deels	Nee	Nee	Nee	Nee
Venray	Ja	Nee	Nee	Nee	Nee	Nee
Weert	Ja	Ja	Ja	Deels	Nee	Nee
Provincie Limburg	Ja**	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

** Er zijn deelnemers die (verzoek)taken niet hebben ingebracht, maar wel als werkzaamheden hebben verantwoord.*
*** De provinciale taken, provinciale inrichtingen (BTP), in het werkgebied RUD LN zijn door de provincie ondergebracht bij de RUD Zuid. De Provincie heeft aangegeven dat zij geen gegevens meer over het programma en de voortgang van het uitvoeringsprogramma kunnen verstrekken.*

Onder de Omgevingswet verandert het begrip ‘inrichting’ in milieubelastende activiteit (MBA). De RUD LN is in 2023 gestart met het omzetten van de inrichtingen in MBA’s. Deze (administratieve) wijzigingen zijn in 2023 zo veel mogelijk gecombineerd met de reguliere taken zoals het uitvoeren van een controle en het afhandelen van een melding.

Deze omzetting van inrichtingen naar milieubelastende activiteiten komt in de overzichten terug als “Omzetting MBA”.

Werkwijze
Uitvoering heeft plaatsgevonden door uitwisseling van specialistische kennis en capaciteit tussen de deelnemers. Naast de taken op het gebied van vergunningverlening, handhaving en toezicht zijn door de RUD LN ook coördinerende, afstemmende en adviserende taken verricht. De krapte op de arbeidsmarkt was ook dit jaar een knelpunt.

Voor zowel de leidinggevenden als de uitvoereinde medewerkers waren de extra werkzaamheden die ontstonden door de doorontwikkeling van de RUD LN en het Interbestuurlijk Programma VTH (IBP) taakverzwarend. Naarmate er steeds meer werk voortvloeit uit dit programma werd en wordt de druk op het regulier werk groter.

Borging kwaliteit
De gemeenteraden hebben met hun Verordening kwaliteit VTH bepaald dat uitvoering van de VTH-taken dient te voldoen aan de kwaliteitscriteria. Dit is ook zo vastgelegd in de gemeenschappelijke regeling van de RUD Limburg Noord. De kwaliteitscriteria bestaan naast procescriteria uit eisen aan de kritieke massa: voldoende medewerkers met de vereiste opleiding en kennis én een minimale frequentie waarmee zij de betreffende activiteiten uitvoeren (vlieguren).
De kwaliteitseisen die aan de producten en diensten van de RUD worden gesteld, zijn verwoord in de Producten- en Dienstencatalogus (PDC).

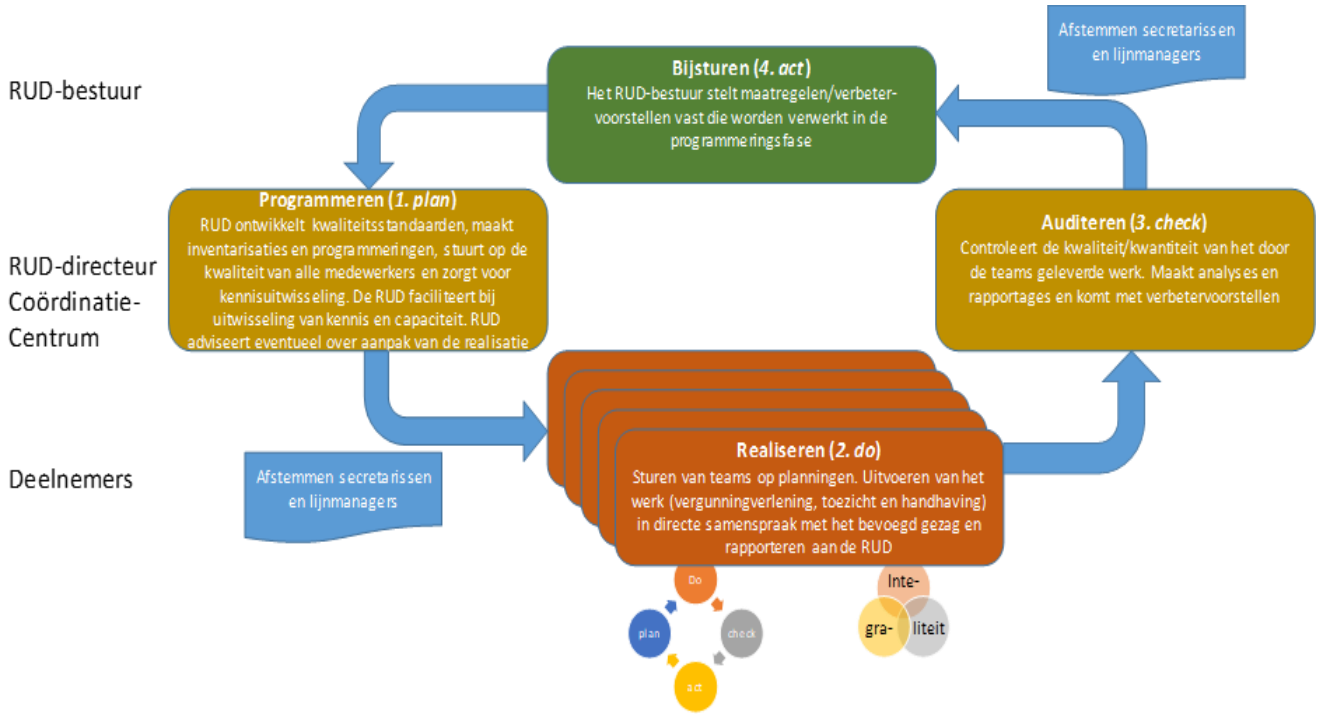
Jaarlijks voert de RUD een beoordeling uit of voldaan wordt aan de kwaliteitscriteria voor de taken die in de RUD zijn belegd. Voor deze beoordeling wordt gebruik gemaakt van Ervaringsprofielen (EVP's); iedere RUD-medewerker dient minimaal 1x per 5 jaar een dergelijk EVP traject te doorlopen. Van de 209 medewerkers hebben er 191 een actueel EVP of doorlopen op dit momenteel een EVP-traject voor één of meerdere taken. De overige 18 (grotendeels nieuwe) medewerkers worden in 2024 gestimuleerd een EVP-traject te doorlopen.

Met deze medewerkers voldoen we aan de kwaliteitscriteria voor het grootste takenpakket: *casemanagement, vergunningverlening milieu, toezicht milieu (met uitzondering van complex toezicht afval en procesindustrie), vergunningverlening en toezicht bouwen en RO en bodem, evenals de juridische specialismen en technische specialismen sloop* en *asbest, constructieve veiligheid, bodem, geluid en energiebesparing*.

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

Voor de specialismen *ketentoezicht*, *afvalwater, BOA, brandveiligheid, bouwfysica, groen en ecologie, stedenbouw en inrichting openbare ruimte, kostenverhaal en planeconomie* en *cultuurhistorie* heeft de RUD een te klein werkpakket om te kunnen voldoen. Voor deze taken moet het takenpakket van de RUD toenemen OF moeten we met andere overheden zoeken naar een schaal van uitvoering, zodat werkzaamheden vanaf 2024 ook conform de kwaliteitscriteria uitgevoerd kunnen worden. Dit is bijvoorbeeld mogelijk door deze specialismen te beleggen bij een andere overheid die (in totaal) wel een voldoende groot werkpakket heeft.

Samenspel op basis van de PCDA cyclus
Het samenspel binnen de gemeenschappelijke regeling tussen het RUD-bestuur, het coördinatiecentrum en de deelnemers is ingericht op basis van de PDCA-cyclus. Deze is in het onderstaande figuur weergegeven:



Monitoring
De uit te voeren werkzaamheden zijn opgenomen in het Regionaal Uitvoeringsprogramma (RUP) 2023. Alle deelnemers verplichten zich tot uitvoering van de RUD-werkzaamheden. Zij rapporteren maandelijks het aantal geleverde producten en diensten.

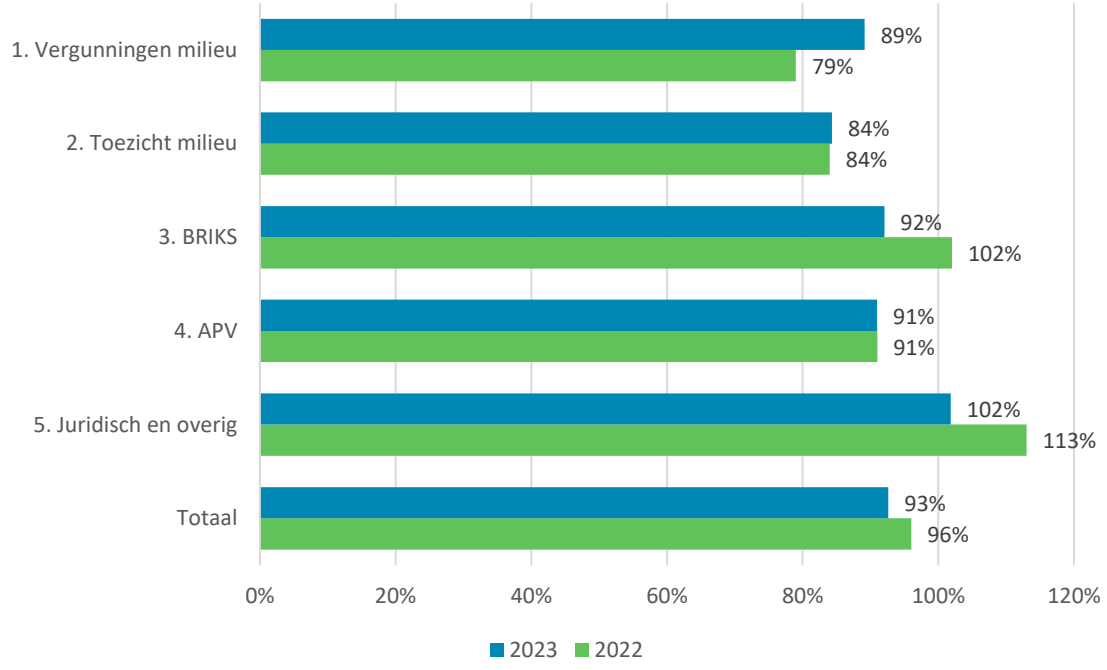
In 2023 is er met behulp van rapportages (dashboards) en de tussentijdse bestuursrapportage gerapporteerd aan de deelnemende partners.

Evenals voorgaande jaren blijft het verzamelen van de gegevens over de uitgevoerde werkzaamheden complex. Dit geldt zeker voor het verzamelen van de producten die gemaakt worden buiten de reguliere “VTH-afdelingen” van de partners.
Sinds de overgang naar Rx.Mission zijn gegevens niet goed uit het systeem te halen. Daarbij zijn gegevens in verschillende systemen zijn opgeslagen. Hierdoor was de productie “lastiger” inzichtelijk te maken.

Resultaten
Het RUP betreft het totale werkpakket dat door de RUD LN wordt uitgevoerd. Voor een visueel overzicht van de resultaten in 2023 verwijzen wij naar onderstaande grafieken. Het getoonde RUP is echter, zoals reeds vermeld, exclusief het uitvoeringsprogramma en de daaraan verbonden realisatie van de provincie. Dit aangezien deze gegevens alleen binnen de RUD Zuid voor handen zijn.

Wij gaan hieronder in op de grootste onderdelen van het gerealiseerde RUP.
Doordat de uitvoerende medewerkers in dienst zijn bij de deelnemers, worden de kosten van het RUP grotendeels verantwoord in de jaarrekeningen van de deelnemers. Alleen de werkzaamheden die onderling zijn uitgewisseld, komen tot uitdrukking in de financiën van de RUD. Dit jaar is 2% van het RUP via uitwisseling gerealiseerd. Deze uitwisseling is financieel zichtbaar bij het product Wabo-taken, taakveld 8.3 Wonen en Bouwen en als onderdeel bij het product Basis- en milieutaken, taakveld 7.4 milieubeheer.

Grafiek 1 Gerealiseerde uren in procenten t.o.v. de planning / RUP 2023



De totale realisatie is procentueel gezien afgenomen ten opzichte van 2022. Dit is te verklaren door een toename van het takenpakket in 2023, terwijl de capaciteit niet is meegegroeid.

Tabel 2 Realisatie uitgedrukt in capaciteit (gerekend met een norm van 1350 uur)

	omvang totale RUP	omvang totale realisatie	Realisatie %
2022	133 fte	129 fte	96%
2023	139 fte	129 fte	93%

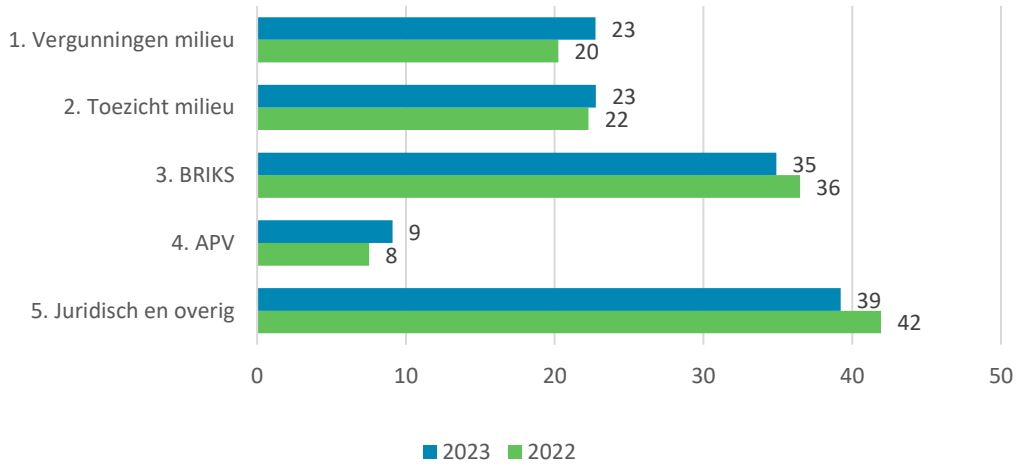
Er is dus voor circa 6 fte meer aan werk gepland (ruim 8.000 uur) terwijl er nagenoeg hetzelfde aan werk is verricht als voorgaand jaar.
Indien we dit specificeren naar de vijf productgroepen resulteert dit in onderstaande tabel:

Tabel 3 Capaciteit verdeeld over de vijf productgroepen (gerekend met norm 1350 uur)

Afgerond op hele formaties	Capaciteit begroot 2022	Capaciteit ingezet 2022	% realisatie 2022	Capaciteit begroot 2023	Capaciteit ingezet 2023	% realisatie 2023
Vergunningverlening milieu	26 fte	20 fte	79%	26 fte	23 fte	89%
Toezicht milieu	27 fte	22 fte	84%	27 fte	23 fte	84%
Briks	36 fte	36 fte	102%	38 fte	35 fte	92%
APV	8 fte	8 fte	91%	10 fte	9 fte	91%
Juridisch en overig	37 fte	42 fte	113%	39 fte	39 fte	102%

De ingezette capaciteit in 2023 vergeleken met 2022 toont het volgende beeld

Grafiek 2 Ingezette capaciteit in fte's in 2023 versus 2022

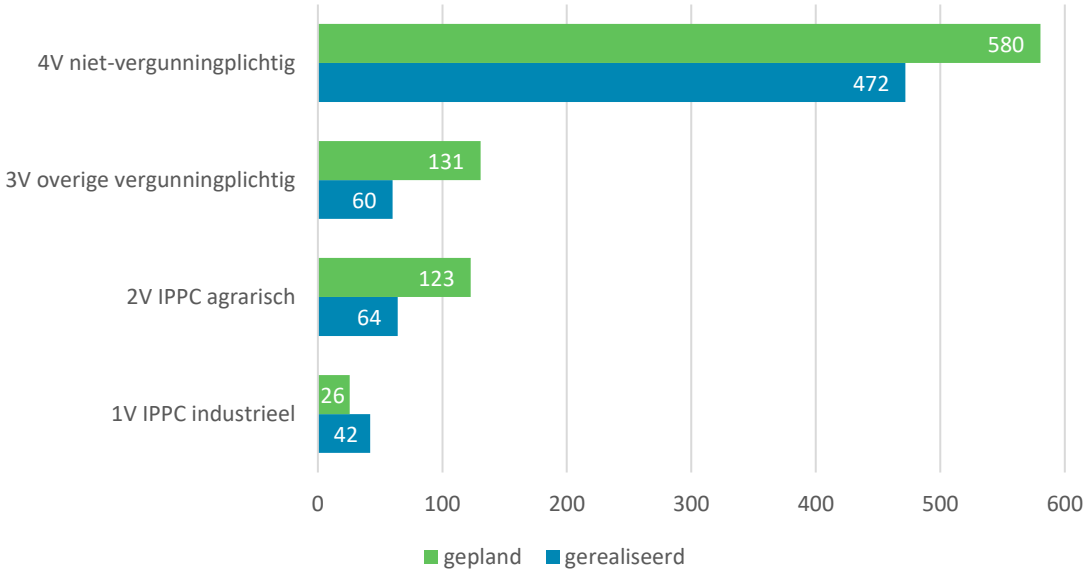


Hieronder gaan wij dieper in op de vijf productgroepen

Vergunningen milieu
Deze productgroep valt uiteen in producten op het gebied van vergunningverlening voorzien van kengetallen en in adviezen zonder kengetallen. Daarom rapporteren we zowel het aantal producten als de ingezette capaciteit.

In grafiek 3 zijn het aantal geplande vergunningen in 2023 versus het aantal gerealiseerde vergunningen in aantallen weergegeven.

Grafiek 3 Aantal vergunningen 2023

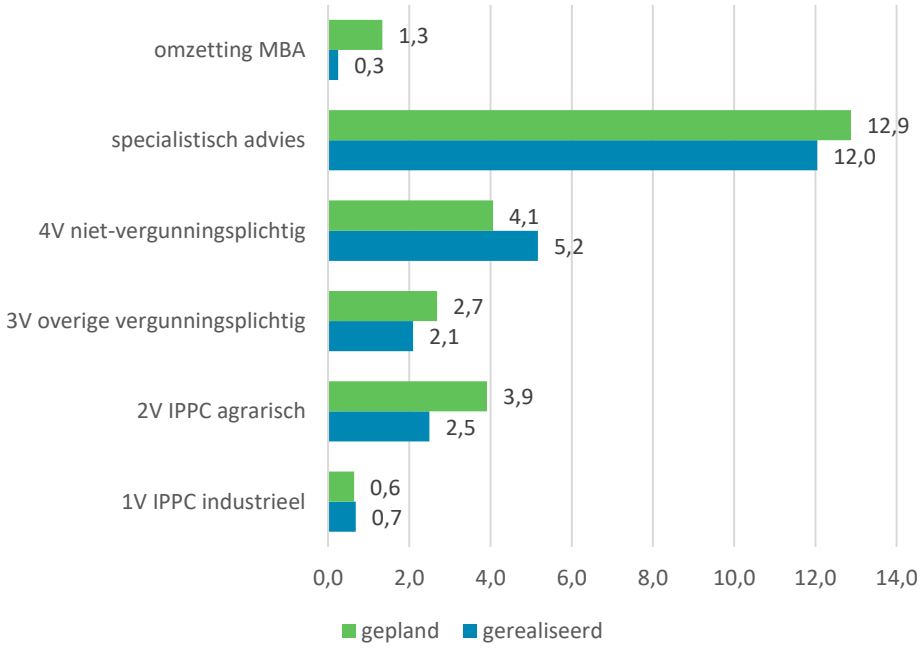


De gerealiseerde vergunningen is absoluut gezien lager dan vorig jaar.
Vergunningen zijn echter veelal vraag gestuurd.

Actualisatie vergunning agrarische IPPC-bedrijven
Al enige tijd loopt er een regionale aanpak / project voor de actualisatie van de vergunningen voor agrarische bedrijven die onder de IPPC-richtlijn vallen. De best beschikbare technieken zijn op Europees niveau aangepast en dan moeten bedrijven daar uiterlijk vijf jaar later aan voldoen. In onze regio zijn er zo'n 466 agrarische bedrijven die hier onder vallen. Vanwege dat grote aantal is voor een projectmatige benadering gekozen. De gemeenten hebben daarvoor in totaal 3,3 fte aan capaciteit opgenomen in het RUP. Daarvan is 47% gerealiseerd.
Er zijn in totaal 35 vergunningen aangepast en 15 vergunningen ingetrokken.

In grafiek 4 wordt de totale capaciteit zichtbaar gemaakt voor vergunningverlening.

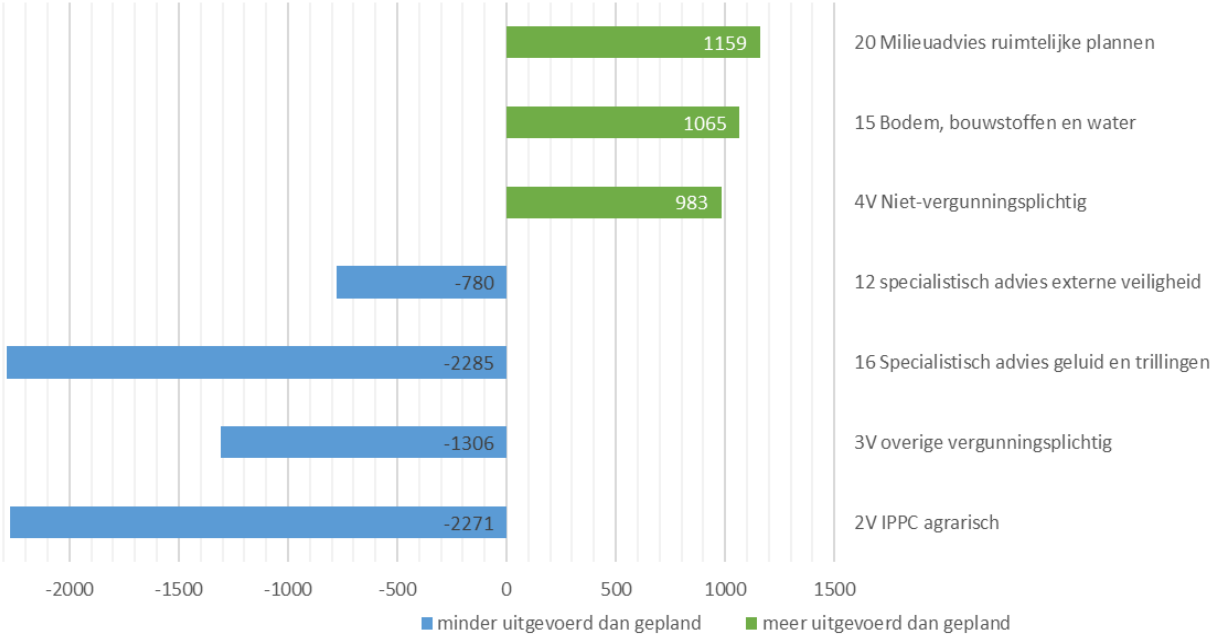
Grafiek 4 Capaciteit in fte's voor vergunningverlening



Ondanks dat er in aantallen in de categorie 4 V niet vergunningsplichtig minder is gerealiseerd dan begroot is er daar wel meer capaciteit ingezet dan begroot.
Dit komt doordat er ook capaciteit benodigd was voor maatwerkvoorschriften (circa 0,3Fte) en uren voor overige milieu vergunningstaken (circa 2,5 fte).
Dit is ook het geval bij IPPC industrieel.
De omzetting naar MBA's is een heel traject wat nog doorloopt de aankomende periode. Dit is ook de reden waarom de licenties voor VIA-tool, die wij hier onder andere voor hebben ingezet, hebben verlengd met een korte doorloop in 2024.

In grafiek 5 is visueel weergegeven welke producten de grootste afwijkingen in uren vertonen ten opzichte van de planning. Het betreft hier zowel de producten die verantwoord zijn op aantallen maal kengetal als de producten die verantwoord zijn op uren.

Grafiek 5 Grootste afwijkingen gerealiseerde vergunningsuren t.o.v. de planning / het RUP 2023



De taken op het gebied van vergunningen en milieumeldingen zijn vraag gestuurd.
Het aantal producten en uren betreft dan ook een prognose.
In 2023 waren er minder werkzaamheden voor inrichtingen met een vergunningplicht en meer werkzaamheden voor inrichtingen met een meldingsplicht.

2V IPPC agrarisch
Voor 2023 waren 20 revisievergunningen en 30 veranderingsvergunningen gepland.
In werkelijkheid zijn er 9 revisievergunningen en 17 veranderingsvergunningen opgesteld.
In werkelijkheid is er net zoveel capaciteit ingezet dan vorig jaar circa 2,5 Fte.

3V overige vergunningsplichtig
Ten opzichte van vorig jaar is hier circa 0,6 fte meer op ingezet. Er is meer ingezet op revisievergunningen dan vorig jaar. Desondanks was er meer begroot. Er waren 22 revisievergunningen begroot en er zijn 14 revisievergunningen gerealiseerd.

16 Specialistisch advies en trillingen
Een toets van geluid en trillingen komt het meeste voor bij ruimtelijke plannen en is dan geen basistaak. Ondanks dit gegevens is hier voor het merendeel van de partners in meer of mindere mate werk uitgevoerd. De advisering is voor 46% van de verwachte werkvoorraad in RUD-verband uitgevoerd. Opmerkelijk is dat voor één partner 1 fte aan werk gepland stond die niet is uitgevoerd binnen de RUD. Het is onbekend of deze specialistische adviezen door de betreffende deelnemer en eventueel ook andere deelnemers wel is uitgevoerd, maar niet in de monitoring is opgenomen.
Bovenstaande was ook al zo in 2022.

12 Specialistisch advies externe veiligheid
Evenals voorgaand jaar blijkt dat de advisering op het gebied van externe veiligheid achterblijft bij de prognose. Voor dit vakgebied is de beschikbare expertise (ca. 1,5 fte) wel volledig ingezet. Er is formatieve ruimte maar vacatures blijken lastig in te vullen.

4V Niet vergunningsplichtig
Zoals eerder aangegeven is dit jaar veel tijd ingezet op overige uren vergunningverlening milieu.

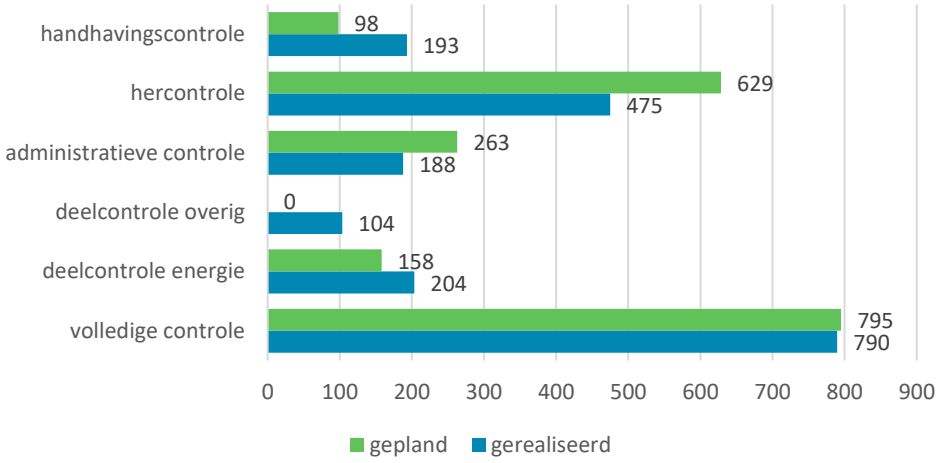
15 Bodem, bouwstoffen en water
Bodem en grondstromen is in 2023 door het merendeel van de deelnemers als taak ingebracht binnen de RUD. Er is meer tijd besteed dan vooraf geraamd. Deze hogere inzet is met name bij drie deelnemers gerealiseerd. Er zijn meer werkzaamheden in RUD-verband uitgevoerd voor de afhandeling van meldingen van grondstromen en bodemenergiesystemen en er zijn meer adviezen afgegeven. Ten opzichte van vorig jaar is de inzet wel met circa 0.4 fte verlaagd. De raming was ongeveer gelijk aan het jaar 2022. Deze taken komen in het basistakenpakket te vallen onder de Omgevingswet en zullen daarmee worden opgenomen in de probleem- en risicoanalyse en worden door vertaald in het RUP.

20 Milieuadvies bij ruimtelijke plannen
Er is meer milieuadvies uitgebracht bij ruimtelijke plannen in 2023. Dit is een activiteit dat niet tot het basistakenpakker behoort. In 2023 is er één deelnemer geweest die deze werkzaamheden in RUD-verband heeft gerapporteerd, maar deze taak niet in het (R)UP 2023 had ingebracht. Daardoor is de overproductie ontstaan.
Dit was eveneens het geval in het jaar 2022. Echter is er dit jaar 0.3 fte meer ingezet dan in 2022.

Toezicht milieu
Het milieutoezicht bestaat enerzijds uit het toezicht programma volgens de toezichtstrategie en anderzijds uit informatie gestuurd toezicht.
De toezichtstrategie voor bedrijven met één of meer milieubelastende activiteiten bestaat uit het uitvoeren van periodieke, volledige controles met een risico gestuurde frequentie.
In het RUP zijn producten in aantallen met bijbehorende kengetallen opgenomen, maar ook producten waar geen kengetallen voor zijn opgenomen. Deze producten worden in uren verantwoord.

In grafiek 6 zijn het aantal geplande versus gerealiseerde toezichtcontroles weergegeven in aantallen.

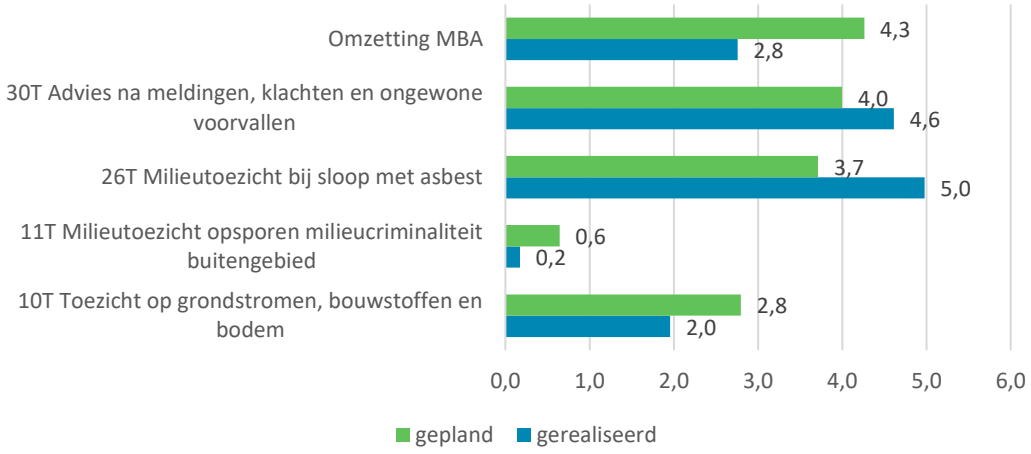
Grafiek 6 Aantal periodieke controles volgens toezicht programma 2023



Er zijn minder volledige controles uitgevoerd dan in 2022: 795 in 2023 tegenover 1175 in 2022. Hier was bij de planning, het RUP ook al rekening mee gehouden, aangezien er voor gekozen is om een deel van de toezichthouders in te zetten voor de omzetting van inrichtingen naar milieubelastende activiteiten. Die omzetting is voor 1625 bedrijven voltooid. Verder zijn er meer handhavingscontroles uitgevoerd dan verwacht. Voor een enkele casus van een last onder dwangsom of bestuursdwang moet soms veel vaker een inspectie ter plaatse uitgevoerd worden en dat leidt snel tot een toename van het aantal handhavingscontroles.
Ten opzichte van 2022 zijn het aantal uitgevoerde hercontroles nagenoeg gelijk.

Naast aantallen voert de RUD ook producten uit die alleen geregistreerd worden op uren. Deze zijn hieronder in grafiek 7 weergegeven.

Grafiek 7 Ingezette formatie toezicht bij niet bedrijven t.o.v. de planning / het RUP 2023



Het informatie gestuurd toezicht vindt plaats op basis van klachten en meldingen (30T) en er is gespecialiseerd toezicht naar aanleiding van meldingen van asbestsloop (26T) en de opslag en het gebruik van grond (10T). Deze laatste twee thema's worden steeds meer op regionale schaal georganiseerd. Dit is een goede eerste stap in de richting van ketentoezicht.

Het toezicht op grondstromen, bouwstoffen en bodem (10T) is lager uitgekomen dan begroot. In het uitvoeringsprogramma was rekening gehouden met nieuwe (basis-) taken op het gebied van bodemsanering. Dat zijn taken waarvoor de provincie Limburg het bevoegd gezag is voor de meeste locaties en onder de Omgevingswet overgedragen worden aan gemeenten. Omdat de Omgevingswet in 2023 opnieuw werd uitgesteld zijn deze taken niet door de RUD LN uitgevoerd. Er is zelfs voor bijna 400 uur meer op ingezet dan in 2022.

Milieutoezicht bij sloop en asbest (26T). De inzet was begroot op de werkelijke inzet van 2022. Dit jaar is er in werkelijkheid meer werk op verricht.

Het opsporen van milieucriminaliteit door middel van ketentoezicht (11T) is een basistaak. In onze regio zijn drugsdumpingen en mestfraude relevante thema's. Dat wordt met gebiedstoezicht opgespoord. Het ontbreekt momenteel aan capaciteit bij de politie en het Openbaar Ministerie en waardoor er nog geen strafrecht wordt ingezet. De werkelijk ingezette formatie is nagenoeg gelijk aan het jaar 2022.

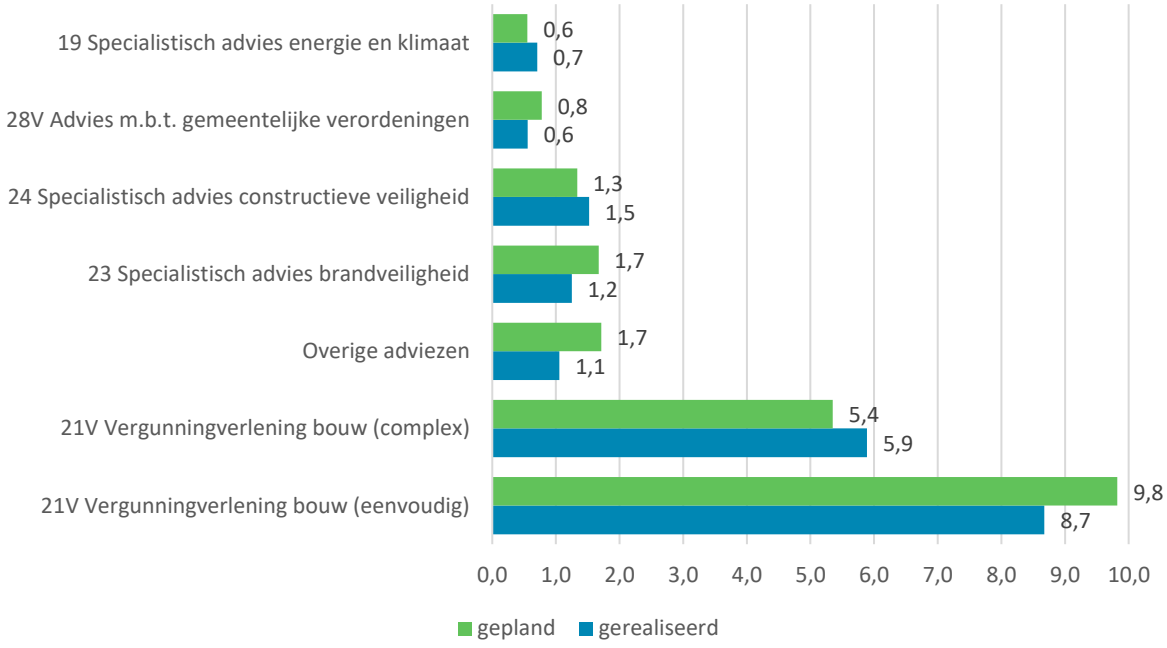
Tenslotte is een deel van de toezicht capaciteit besteed aan de omzetting van inrichtingen naar milieubelastende activiteiten. In paragraaf 2.3.3 wordt dit project nader omschreven.

BRIKS

De afkorting BRIKS staat voor de producten die vallen onder **b**ouwen, **r**eclame, **i**nritten, **k**appen van bomen en **s**lopen van bouwwerken.
Het betreft de advisering op aangevraagde vergunningen voor de activiteit bouwen en slopen en activiteiten in de openbare ruimte.
Uitgezonderd is het toezicht op sloop met asbest, deze is onder de productgroep toezicht milieu opgenomen.

De BRIKS producten zijn uiteen te zetten in vergunningverlening en specialistisch advies en toezicht. Deze zijn apart in onderstaande grafieken opgenomen.

Grafiek 8 Ingezette formatie vergunningverlening en advies t.o.v. de planning / het RUP 2023



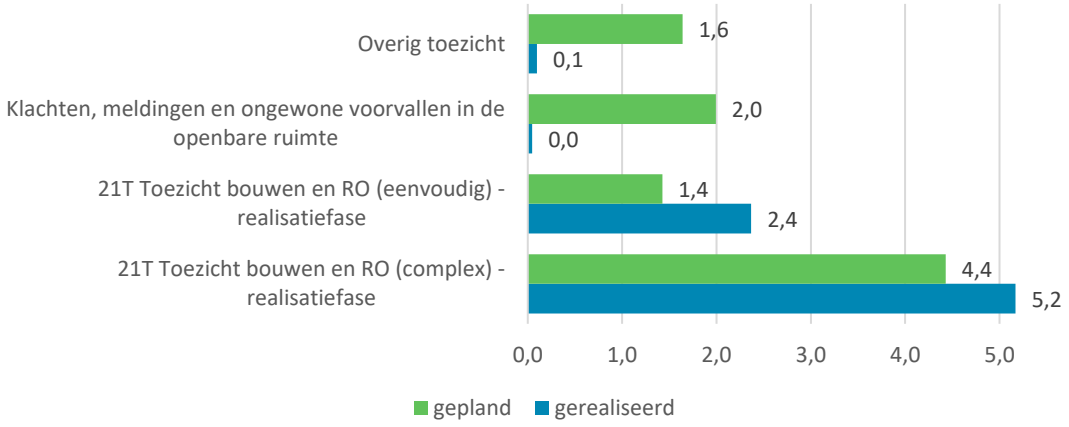
De BRIKS-taken worden voor een zestal deelnemers uitgevoerd.

De resultaten zijn weergegeven zonder de generieke c.q. ondersteunende werkzaamheden zoals casemanagement en administratieve intake. Die zijn geregistreerd onder de productgroep 'Juridisch en overig'.

Ondanks dat de activiteiten in deze productgroep in hoofdzaak geen milieutaken zijn, is er wel milieukundige expertise nodig om te toetsen aan de regels die betrekking hebben op de kwaliteit van de leefomgeving. Deze regels staan in onder andere het Bouwbesluit, de Wet Algemene bepalingen omgevingsrecht en het bestemmingsplan.
Denk aan de bescherming tegen geluidsoverlast, maatregelen ten behoeve van externe veiligheid of beperking van emissies van schadelijke stoffen in de lucht.

Vooral op vergunningverlening bouw eenvoudig is minder ingezet dan gepland. Ook ten opzichte van 2022 is er circa 1,5 fte minder op ingezet.

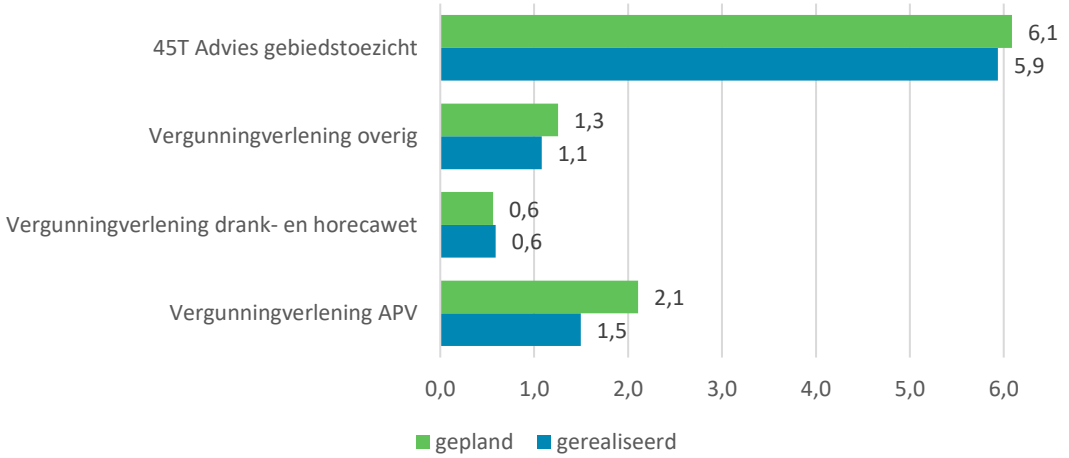
Grafiek 9 Ingezette formatie voor toezicht BRIKS t.o.v. de planning / RUP



Opvallend is dat er voor klachten, meldingen en ongewone voorvallen in de openbare ruimte nagenoeg geen capaciteit is ingezet terwijl er 2 fte waren begroot. Dit ligt in lijn met 2022. Deze taak is door 4 deelnemers ingebracht. Doordat deze taken over afdelingen heen gaat is het mogelijk dat de deelnemers de werkelijke productie niet gerapporteerd hebben. De prioritering van het toezicht voor controles tijdens de realisatiefase is naar verwachting ook een reden dat – bij beperkte capaciteit – zeer beperkt preventief toezicht op bestaande bouw (overige toezicht) is uitgevoerd. Dit ligt in lijn met 2022.
Het programma voor BRIKS is daarnaast lastig te plannen, aangezien dit marktafhankelijk is. Geconcludeerd kan worden dat de inschatting redelijk overeenkomt met de vraag.

APV
Taken op grond van de Algemeen Plaatselijke Verordening (APV) bestaan uit het afhandelen van vergunningen en toestemmingen voor activiteiten in de openbare ruimte en het toezicht daarop.

Grafiek 10 Ingezette formatie voor taken op grond van de APV t.o.v. de planning / het RUP 2023

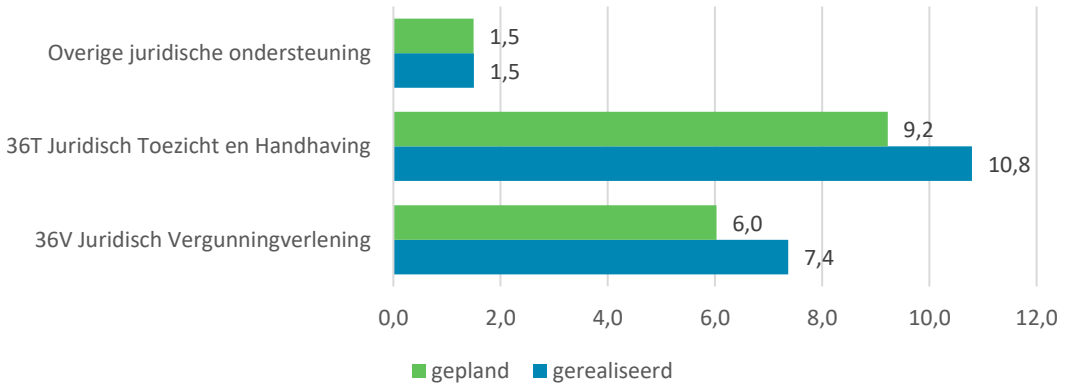


Net als voorgaande jaren is er veel ingezet op advies gebiedstoezicht (45T). De inzet is net iets lager geweest dan gepland. De planning is echter fors bijgesteld ten opzichte van 2022. In werkelijkheid is er voor ruim 1 fte meer ingezet dan in 2022.
Ook op vergunningverlening APV is dit jaar iets meer ingezet dan in 2022. Desondanks nog wel lager dan gepland.

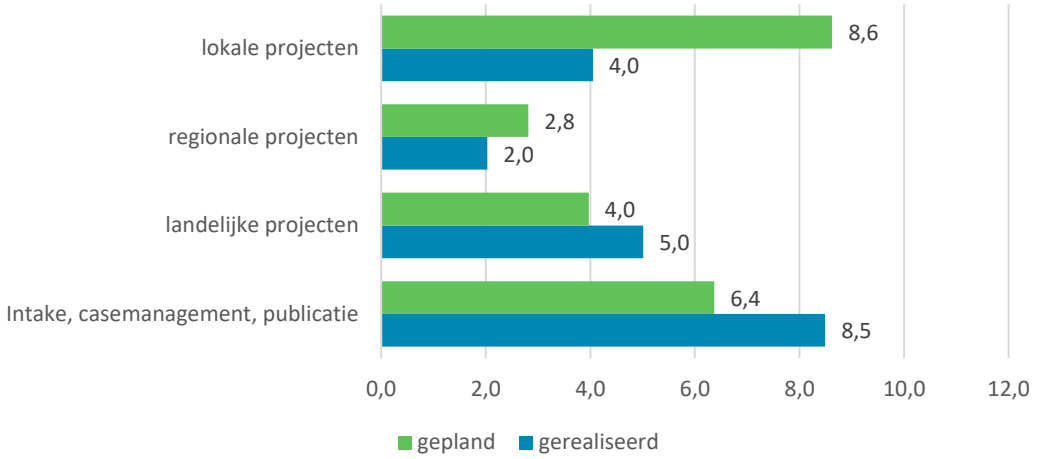
Juridisch en overig
De juridische ondersteuning voor vergunningverlening en bij handhaving wordt ingezet zodra er besluitvorming moet plaatsvinden met rechtsgevolgen. Dat geldt voor het beschikken op een aanvraag, maar ook voor het besluit om een last onder dwangsom op te leggen of te innen. Het overzicht maakt geen onderscheid naar de grondslag van de besluiten.

Overige taken bestaan uit ondersteunende werkzaamheden zoals intake, casemanagement, publiceren en dergelijke. In de productgroep zijn ook projecten en regionale activiteiten opgenomen. Onder de lokale projecten is ook het agrarisch IPPC project opgenomen voor twee deelnemers.

Grafiek 11 Ingezette formatie voor juridisch advies t.o.v. de planning / het RUP 2023



Grafiek 12 Ingezette formatie voor generieke producten en regionale activiteiten t.o.v. de planning / het RUP 2023



Op 36V en 36T is iets meer capaciteit ingezet dan in 2022.
Op lokale projecten is ruim minder capaciteit, circa 5,7 fte, ingezet dan in 2022.
De helft is ontstaan op het project actualiseren IPPC inrichtingen. Bij één deelnemer was hier formatie voor gepland maar lijkt er geen formatie op ingezet. Mogelijk dat de registratie nog niet juist is opgenomen.
Op de overige lokale projecten is er één deelnemer geweest die deze taken niet had ingebracht maar er wel capaciteit op heeft verantwoord en één deelnemer waarbij dit andersom geldt.

De landelijke en regionale projecten zijn met name door 3 deelnemers ingebracht.

Wat betreft intake, casemanagement en publicatie blijkt tenslotte dat verantwoording lastig is gebleken. Voor casemanagement zijn er drie deelnemers die deze taak niet hadden ingebracht maar hier wel capaciteit op hadden verantwoord. Voor intake waren dit twee deelnemers. Voor beschikkingen waren tenslotte drie deelnemers die deze taak wel hadden ingebracht maar geen capaciteit hadden verantwoord.

Algemene onderdelen
Tenslotte wordt hieronder nog ingegaan op enkele algemene onderdelen.

Dit jaar is 2% van het RUP via uitwisseling gerealiseerd. Dit is gelijk aan 2022.
De uitwisseling heeft wel op alle vlakken plaatsgevonden, zowel op reguliere vergunningverlening en toezicht als op specialistische expertises, zoals bijvoorbeeld geluid, bodem en cultuurhistorie.
De krapte op de arbeidsmarkt is verder toegenomen in het afgelopen jaar. Het werven van gekwalificeerde medewerkers verliep moeizaam en vacatures bleven relatief lang open staan. Omdat er wel reguliere uitstroom plaatsvond (doorstroom, pensionering), werd de vacaturedruk hoger en moest vaak op inhuur worden teruggevallen en/of werkzaamheden

worden uitgesteld. De inhuur wordt opgenomen als eigen productie en heeft daarmee een “negatieve” invloed op het uitwisselingspercentage.

De 2% uitwisseling wordt verrekend met de vastgestelde uurtarieven van de RUD LN. Hierdoor is ervoor circa € 366.000 uitgewisseld. In 2022 was dit nog € 324.000.
Deze uitwisseling is zichtbaar in de jaarrekening, voor € 268.000 onder het product Basismilieutaken, en voor € 98.000 op het product Wabo-taken. Hoewel het bereiken van een hoog uitwisselingspercentage geen doel op zich is, geeft het wel een indicatie van de onderlinge samenwerking weer.

Het aantal controles bij milieu-inrichtingen waar één of meer overtredingen zijn geconstateerd was 15%. Dit percentage was in 2022 16%.

De overige algemene onderdelen konden door personeelskrapte in verband met zieke medewerkers, dit jaar niet worden opgeleverd.
Hierdoor kan de tabel prestatie-indicatoren dit jaar ook niet goed worden weergegeven.

2.3.2 Organisatie-brede opgaven

Aan onderstaande thema’s is in 2023 speciale aandacht besteed.

Gezamenlijk VTH -systeem
De RUD en haar deelnemers hebben samen een VTH systeem ingekocht dat werken onder de nieuwe omgevingswet mogelijk maakt. Het implementeren is inmiddels bij alle partners gebeurd. In deze applicatie kunnen we borgen dat we volgens dezelfde processen, en met dezelfde documenten werken. Uitwisseling van werk kan nu centraal in de ‘RUD-omgeving’ van de applicatie gebeuren. Vanuit deze omgeving vindt ook de verplichte aanlevering van toezichtsresultaten aan de landelijke inspectieview plaats. Met deze centrale voorziening nemen ook de mogelijkheden voor voortgangsbewaking (dashboards), monitoring en kwaliteitsborging toe. Helaas kunnen door wijzigingen in de functionaliteiten nog niet alle mogelijkheden voor centrale voortgangsbewaking, monitoring en kwaliteitsborging van RUD-taken volledig benut worden. We hopen dit in 2024 op te lossen.

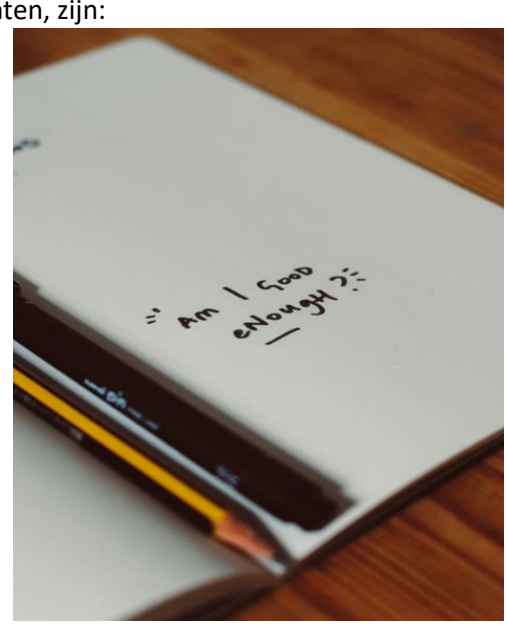
Omgevingsdiensten en het VT-stelsel
Het Rijk heeft het afgelopen jaar samengewerkt en werkt nog steeds samen met de VNG, de IPO en ODNL aan het interbestuurlijk programma VTH (IBP). In het IBP zijn de 10 door de commissie van Aartsen voorgestelde maatregelen omgezet in acties binnen 6 pijlers, te weten:

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

Het kabinet heeft extra middelen beschikbaar gesteld voor de versterking van het VTH-stelsel in de vorm van een specifieke uitkering, SPUK IBP.
Eind 2022 is een voorzichtige start gemaakt. In 2023 is landelijk veel gewerkt aan pijler 1. Zo zijn er robuustheidscriteria opgesteld waaraan de omgevingsdiensten moeten voldoen. Voor 1 oktober hebben alle omgevingsdiensten een zelftoets moeten indienen bij het ministerie waarop getoetst werd aan welke criteria wel of niet voldaan werd. De vervolgstap was dat de omgevingsdiensten een plan van aanpak moeten opstellen, waarin duidelijk wordt hoe zij denken te gaan voldoen aan alle criteria om zo voldoende robuust te worden binnen het versterkte VTH stelsel. Dit plan dient uiterlijk 1 april 2024 bestuurlijk te zijn vastgesteld, waarna de uitwerking uiterlijk 1 april 2026 gereed dient te zijn.
Op 21 december heeft het Algemeen Bestuur opdracht gegeven om een onafhankelijk adviseur dit plan te laten opstellen vóór 1 april 2024. De RUD LN moet met het plan een robuuste omgevingsdienst worden en dus voldoen aan de ontwikkelde criteria hiervoor. Wel is de bedoeling hierbij zoveel mogelijk de verworvenheden van de huidige organisatieopzet te behouden.
Onder pijler 4 'Kennisinfrastructuur en arbeidsmarkt' is in 2023 het project 'Opleiding en kwaliteit' uitgevoerd. De RUD LN heeft in dit project de projectleidersrol vervult.
Er zijn aanbevelingen gedaan voor het portfolio voor een meerjarig opleidingsplan voor de ODNL Academie voor 2025-2028. Hierin zijn aanbevelingen voor traineeships en de kwaliteitscriteria meegenomen. Deze aanbevelingen zijn ook opgenomen in het strategisch meerjarenplan van de ODNL Academie voor 2024-2028 en vormen een basis voor de aanbesteding van het meerjarig opleidingsplan, die start in 2024. De aanbevelingen m.bt. de kwaliteitscriteria worden door de projectgroep, die de kwaliteitscriteria 3.0 opstelt, verwerkt.
Tenslotte is in 2023 veel ingezet op pijler 3 in het kader van scholing en opleiding van medewerkers.
Op de overige pijlers is nog niet zo veel ingezet. Landelijk gezien is het project ook langzaam van start gegaan. Het ministerie heeft dan ook besloten om het project met een jaar te verlengen. Hier hebben wij gebruik van gemaakt, wat betekent dat wij in 2024 nog werkzaamheden voor het project kunnen verrichten en daarmee het nog niet bestede subsidiebedrag kunnen inzetten.

Plan van aanpak doorontwikkeling RUD Limburg Noord (PVA ODLN)
In de begroting 2023 werd al aangekondigd dat er voor de opstelling van het plan van aanpak incidentele middelen nodig zouden zijn. Daarnaast zouden er naar waarschijnlijkheid ook structurele kosten uit voortvloeien.
Voor het eerste deel was een begrotingswijzigingsprocedure aangekondigd.
In december 2022 heeft het Algemeen Bestuur dan ook de begrotingswijziging definitief vastgesteld. De begroting voor 2023 is daarop aangepast, zodat er middelen beschikbaar waren voor de opstelling van het plan van aanpak.
De verbeteringen in het plan van aanpak gingen in op de uitvoering en zijn gebaseerd op het aanpassen van onderdelen uit de bedrijfsvoering, de zogenaamde big-8.
De onderdelen waar we ons op hebben gericht en richten, zijn:

- Kaders voor het uitvoeringsbeleid
- Verbeteren regionaal Uitvoeringsplan
- Monitoring van de uitvoering
- Kwaliteit van de uitvoering
- Sturing op uitvoering taken en financiën
- Aanpassing van de juridische basis (de GR)



Voor het project was een projectorganisatie ingericht met tijdelijke externe ondersteuning. Na de zomervakantie is de inhuur beëindigd en wordt het resterend traject intern getrokken. De beschikbaar gestelde middelen waren zowel voor de externe ondersteuning, programmamanager en penvoerder, als voor inhoudelijke externe ondersteuning als ook voor een BI tool en een EVP dashboard.
Eind 2022 heeft de werkgroep RUP (regionaal uitvoeringsprogramma) de nieuwe werkwijze opgeleverd. In 2023 is deze verder uitgewerkt en heeft de werkgroep RUP de nieuwe werkwijze geïmplementeerd, zodat het RUP 2024 volgens de nieuwe wijze is opgesteld. Eveneens hebben zij gezorgd voor een centrale werkverdeling op het gebied van toezicht. In 2024 zal de werkwijze geïntegreerd moeten worden in het primaire proces, waardoor ook een team aangesteld zal moeten worden.
Verder is in 2023, onder begeleiding van een externe, de Producten- en dienstencatalogus aangepast.
De werkgroep sturing heeft tweede helft 2023 een voorstel gemaakt over de versterking van de sturing. Zij hebben een conceptadvies opgesteld. Deze zal in 2024 nog verder vormgegeven moeten worden, in gezamenlijkheid met het plan van aanpak dat opgesteld moet worden hoe de RUD LN robuust gaat worden.
Een extern bureau heeft de opdracht gekregen om een EVP dashboard op te stellen. Deze zijn in samenwerking met het VTH kenniscentrum, dat de EVP's voor de RUD LN uitvoert, aan de slag gegaan. In 2024 verwachten wij een eerste oplevering van het dashboard.
Door de omstandigheden die de invoering van Rx.Mission met zich meegebracht heeft, heeft het nog niet geleid tot de invoering van een BI tool. Dit is al aangekondigd in de bestuursrapportage, waardoor het budget voor de tool is overgeheveld naar 2024.

Tenslotte heeft de externe ondersteuning in de vorm van de programmamanager haar taken in de zomer van 2023 afgerond en overgedragen aan de “stuurgroep” om de uitvoering verder uit te werken en de adviezen op te leveren. Door drukte in de gemeentelijke organisaties en de impact die het interbestuurlijk programma met zich mee heeft gebracht heeft dit nog geen concreet vervolg en verder uitwerking gekregen. Doordat taken dus doorschuiven naar 2024, is niet het volledige budget besteed.

Omgevingsdiensten Nederland
Het stelsel van omgevingsdiensten is mede door het IBP (interbestuurlijk programma) in een stroomversnelling gekomen. De vereniging van directeuren omgevingsdiensten (ODNL) ontwikkelt zich tot een centraal bureau dat kennisontwikkeling- en deling bevordert en dat als aanspreekpunt gaat werken voor landelijke partners en ontwikkelingen.
De opzet van een centraal opleidingsinstituut (ODNL-Academy) is daar een voorbeeld van. In de ontwikkelfase van het bureau wordt sterk op de inbreng vanuit de 29 omgevingsdiensten geleund. De bijdrage vanuit de RUD LN is hier bescheiden aan.

Visitaties
Als onderdeel van het IBP (pijler 6) is een methodiek ontwikkeld waarmee de sector zichzelf versterkt. Op basis van die methodiek worden alle omgevingsdiensten gevisiteerd. Naast een schriftelijke zelfevaluatie maakt ook een bezoek van een visitatiecommissie, onder leiding van een onafhankelijk voorzitter, onderdeel uit van de visitatie. Op 12 en 13 december 2023 werkt onze dienst bezocht. De commissie was behoorlijk kritisch en zal begin 2024 haar rapport uitbrengen.

Ketensamenwerking
Samenwerking in de keten gebeurt meestal door de lokale medewerkers van de aangesloten gemeenten. Er zijn slechts enkele onderwerpen waar dit op centraal niveau gebeurt. Voorbeelden hiervan zijn de aanpak van mestproblematiek in Brabant en Limburg (NVWA), de ontwikkeling van geografische tools voor externe veiligheid (Veiligheidsregio) en de dialoog over waterkwaliteit en lozingen (Waterschap).

Arbeidsmarkt
De krapte op de arbeidsmarkt heeft ertoe geleid dat vacatures bij de gemeenten en provincie niet altijd ingevuld konden worden en werkzaamheden door (duurdere) inhuur moest plaatsvinden. Deze krapte geldt niet alleen in onze regio, maar landelijk binnen het gehele VTH-domein en daarbuiten. De vooruitzichten zijn niet gunstig. Meer en complexere taken in een krappe arbeidsmarkt betekent: meer doen met minder mensen. Efficiency verhogen dus. De nieuwe opzet van het RUP en de werkverdeling is een goede basis. De inhuur zal nu op basis van centrale afwegingen plaats moeten gaan vinden. Om dit goed te kunnen doen zal in 2024 een actuele probleem- en risicoanalyse nodig zijn en de implementatie van de sturing op de uitvoering van het RUP.
We hebben aandacht voor de aanwezige kwaliteit en kennis bij de medewerkers. De RUD Limburg Noord investeert permanent in kennis, kunde en competenties van de medewerkers werkzaam binnen de RUD Limburg Noord. De RUD-academie verzorgt cursussen en trainingen gericht op de praktijk. Zo willen we de medewerkers blijven boeien en binden aan onze organisaties.

2.3.3 Vakinhoudelijke opgaven

Omgevingswet
De start is eindelijk gemaakt. Het takenpakket van de RUD LN valt vrijwel volledig onder de reikwijdte van de Omgevingswet. Vanuit de projectleiders overleggen Omgevingswet in Noord- en Midden Limburg vindt een terugkoppeling plaats naar de RUD LN. De veranderingen als gevolg van de Omgevingswet zijn legio en het zal meerdere jaren kosten om deze door te voeren. Naast een andere werkwijze, zit het hem veelal in de veranderingen in het gebruik van data. De data komt van de bevoegde gezagen (bron) maar wordt door het gebruik van inspectieview milieu gemakkelijker en voor meer partijen toegankelijk. Ook de burgers en bedrijven kunnen daardoor sneller inzage krijgen en dat is precies de bedoeling.

Een andere werkwijze vraagt ook veranderingen in werkprocessen. Zo gaan we werken met milieubelastende activiteiten (MBA's) in plaats van inrichtingen, verandert de vergunningplicht (meer algemene regels, minder vergunningen) en vinden er wijzigingen in het takenpakket van gemeenten en omgevingsdiensten plaats.
In 2023 is er vanuit het project 'Van inrichting naar MBA's' ter ondersteuning van de ombouw de VIA-Tool gebruikt. Het gebruik van deze tool loopt nog tot begin 2024 door.

Bodemtaken
Na de inwerkingtreding van de Omgevingswet worden daardoor onder meer provinciale bodemtaken overgebracht naar de gemeenten. Omdat het hierbij om basistaken gaat komen deze taken (behoudens de beleidsvorming) in het takenpakket van de RUD.
In 2023 is er op basis van een eerder rapport binnen de kennisgroep bodem een werkwijze bedacht om de extra taken die met de start van de omgevingswet overgaan van de provincie naar de omgevingsdienst goed te kunnen oppakken. Daarbij wordt de benodigde formatie niet versnipperd over alle gemeenten maar gebundeld bij enkele deelnemers en worden de extra kosten hiervan met elkaar verrekend. Het betekent wel dat alle deelnemers de gestegen kosten, vanuit de taken waarvoor zij het bevoegd gezag zijn, moeten dragen. Het is nu eenmaal extra werk. De overgang van provincie naar gemeenten vraagt om een warme overdracht en tevens zal het bodeminformatiesysteem (BIS) moeten worden aangepast.

Bouwen onder private kwaliteitsborging
De Wet Kwaliteitsborging voor het bouwen gaat gelijk met de nieuwe Omgevingswet in op 1 januari 2024. De gebeurt stapsgewijs. Dat geeft alle betrokken partijen de kans om ervaring op te doen met de nieuwe werkwijze voor toezicht in de bouw.
De wet moet enerzijds de bouwkwaliteit een impuls geven, maar anderzijds geen verdere juridisering of kostenverhoging in de hand werken. Met de wet wordt de positie van de particuliere en zakelijke bouwconsument versterkt. De invoering van deze wet betekent dat de technisch-inhoudelijke toetsing aan en toezicht op het Bouwbesluit 2012 voor de gemeenten grotendeels vervalt en er een aantal voornamelijk administratieve taken bijkomen. De bevoegde gezagen zijn verantwoordelijk voor deze taken. Enkele partners hebben deze taken ingebracht in de RUD Limburg Noord.
In 2023 hebben gemeenten zich op de nieuwe werkwijze kunnen voorbereiden.

Toezicht op energiebesparing
Het toezicht op energiebesparing wordt jaarlijks vastgelegd in het uitvoeringsprogramma. Bij het toezicht op de informatieplicht energiebesparingen, waarbij bedrijven moeten melden wat ze hebben gedaan aan (verplichte) energiebesparing, heeft de RUD LN vanaf 2020 ondersteuning gekregen van een externe partij (ReDo-groep, gefinancierd door het Ministerie van EZK).
Deze financiering betrof de derde ronde versterkte uitvoering energiebesparings- en informatieplicht (VUE 3) die per 1 december 2023 is afgerond.
In totaal is in de periode 2020-2023 landelijk 18,5 miljoen euro besteed. Hiermee heeft het toezicht op dit onderwerp een sterke stimulans gekregen.
Voor het werkgebied van de RUD LN was € 825.456 beschikbaar. Dit bedrag is echter niet via de RUD-begroting zichtbaar, aangezien EZK deze middelen rechtstreeks met ReDo heeft verrekend. De werkwijze was namelijk dat het bedrag verdeeld en geoormerkt per gemeente beschikbaar stond gesteld op een rekening bij het rijk.
De coördinerende taken die vanuit de RUD zijn verricht zijn:

- het aan vragen van de middelen;
- het afstemmen met de gemeenten over de uit te voeren taken;
- het aanbesteden en opdracht verlenen aan een in te huren bureau (ReDo);
- het bewaken van de voortgang en indien nodig afstemmen met gemeenten;
- het accorderen van de uitgevoerde werkzaamheden door het externe bureau.

Na verkrijgen van het akkoord op de uitgevoerde werkzaamheden kon het externe bureau de kosten declareren bij het rijk. Met behulp van het ingehuurde bureau ReDo zijn we erin geslaagd om iets meer dan 97% van de budgetten te benutten.
Meer informatie over de besteding van de rijksmiddelen is te vinden op de website van de versterkte uitvoering van de energiebesparingsplicht: *https://vue.databank.nl*

Naast de VUE-regeling is eind 2022 ook de Specifieke Uitkering Toezicht en Handhaving Energiebesparingsplicht (SPUK-THE) beschikbaar gesteld, die ervoor zorgt dat er de komende jaren (looptijd 2022 – 2026) binnen de RUD's structureel meer expertise voor energiebesparing binnen toezicht en handhaving kan worden opgebouwd. Met een onderbouwing in de vorm van een plan van aanpak heeft de RUD LN het maximale budget van € 2.089.929 aangevraagd. Om deze middelen te kunnen inzetten moet aan een aantal voorwaarden worden voldaan. Deze zijn:

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

Indien middelen niet voor de genoemde producten worden ingezet kan er worden teruggevorderd.
Gelet op de eerste voorwaarde is besloten om een team energie-toezicht te verbinden aan de RUD LN. Vandaar dat eind 2022 gestart is met een eerste wervingsprocedure.
Dit bleek nog niet zo eenvoudig te zijn. Er zijn meerdere gesprekken en bijeenkomsten georganiseerd. Dit heeft erin geresulteerd dat vanaf 1 oktober 2023 een coördinator energie voor circa 0,4 fte in dienst is genomen. Daarnaast hebben er afrondende

gesprekken met een viertal medewerkers plaatsgevonden. Drie medewerkers zullen samen voor 2,1 fte per 1-1-2024 in dienst treden van de RUD. De vierde medewerker zal later nog volgen. Dit is het eerste begin om de extra uitvoerende werkzaamheden uit te voeren. Doordat de werving langer heeft geduurd kon niet aan de voorwaarde dat 40% van het budget van 2022 en 2023 eind 2023 gespendeerd diende te zijn, worden voldaan. Hierover heeft in december een gesprek plaatsgevonden waarin het ministerie heeft aangegeven deze voorwaarde nog niet toe te passen, mits er een aangepast plan ingediend zou worden. Het aangepast plan is eind 2023 ingediend.
Net als in 2022 zijn de voornaamste uitgevoerde werkzaamheden in 2023 dan ook van voorbereidende aard, zoals het bijstellen van het plan, de planning en de gehele wervingsprocedures.
Het risico verbonden aan het in dienst hebben van personeel wordt niet binnen de SPUK-gelden opgevangen waardoor dit in de risico-inventarisatie en het weerstandsvermogen meegenomen zal moeten worden.

Asbest
Door de kennisgroep Asbest is gewerkt aan eenduidige werkwijze zoals de toepassing van gezamenlijke uitvoeringsrichtlijnen en standaardbrieven voor alle gemeenten binnen de RUD NL. Deze gelijke werkwijze geven niet alleen voordelen voor de toezichthouders die de asbestsaneringen op locatie controleren maar ook duidelijkheid aan diegenen die sloopmeldingen binnen RUD LN gemeenten indienen.

Geluid
Met het in werking treden van de Omgevingswet wordt de wet- en regelgeving over het milieuthema geluid ingrijpend gewijzigd. Daarbij staat voorop het voorkomen van onbeheerste groei van het geluid door verbetering van de bewaking van geluidniveaus en bescherming tegen cumulatie van geluid van verschillende geluidbronnen. De gemeenten krijgen er een aantal geluidtaken bij. Verder zal meer informatie-uitwisseling tussen afdelingen en andere bestuursorganen moeten gaan plaatsvinden én moet er een landelijk geluidregister komen. In 2023 is gewerkt aan het op orde brengen van de informatievastlegging.

IPPC Veehouderijen
Op 21 februari 2017 zijn er Europese regels voor het actualiseren van de toepassing van de best beschikbare technieken (BBT) voor IPPC-inrichtingen (veehouderijen) gepubliceerd. Op grond van deze publicatie heeft het bevoegd gezag een actualisatieplicht om binnen 4 jaar na publicatie (21 februari 2021) van de BBT-publicatie voor de IPPC-installatie vast te

stellen of de vergunningvoorschriften voldoen aan deze BBT-conclusies en indien nodig te actualiseren.
Deze actualisatie loopt al enige tijd via een regionale aanpak / project.
Ondanks enige achterstand is naar verwachting eind 2024 de actualisatie afgerond.

2.4 Wat heeft het gekost?

In onderstaande tabel zijn de totale baten en lasten opgenomen voor de uitvoering. In paragraaf 4.2 als onderdeel van de jaarrekening is een nadere toelichting opgenomen op de lasten en baten.

Tabel 4

		Taakveld	2023	2023	2023	2023		2023	2023	2023
Lasten			primaire begroting	Begrotings-wijziging PVA	SPUK regelingen*	Wijzigingen BERAP 2023	Wijziging budget-overheveling PVA	Bijgestelde begroting 2023	realisatie 2023	Saldo
1	Programmauitvoering									
	Basis- en milieutaken	7.4 milieubeheer	€ 792.000	€ -	€ -	€ 38.000	€ -	€ 830.000	€ 526.000	€ 304.000
	Projecten	7.4 milieubeheer	€ -	€ -	€ 1.009.000	€ -	€ -	€ 1.009.000	€ 231.000	€ 779.000
	Wabotaken	8.3 wonen en bouwen	€ 105.000	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 105.000	€ 98.000	€ 7.000
2	Coordinatiecentrum	0.1 bestuur	€ 21.000	€ -	€ -	€ 10.000	€ -	€ 31.000	€ 29.000	€ 2.000
		0.4 overhead	€ 1.107.000	€ 271.000	€ -	€ -54.000	€ -50.000	€ 1.274.000	€ 1.087.000	€ 187.000
3	Onvoorzien	0.8 overige baten en lasten	€ 50.000	€ -	€ -	€ -25.000	€ -	€ 25.000	€ -	€ 25.000
4	Vennootschapsbelasting	0.9 vpb	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
7	Betalingsverkeer	0.5 Treasury	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Totaal lasten		€ 2.075.000	€ 271.000	€ 1.009.000	€ -31.000	€ -50.000	€ 3.275.000	€ 1.971.000	€ 1.304.000
Baten										
5	Programmauitvoering									
	Bestuurskosten	0.1 bestuur	€ 21.000	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 21.000	€ 21.000	€ -
	Coördinatiecentrum	0.4 overhead	€ 1.107.000	€ 271.000	€ -	€ 14.000	€ -	€ 1.392.000	€ 1.412.000	€ -20.000
7	Betalingsverkeer	0,5 Treasury	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 77.000	€ -77.000
	Onvoorzien	0.8 overige baten en lasten	€ 50.000	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 50.000	€ 50.000	€ -
	Basis en milieutaken	7.4 milieubeheer	€ 755.000	€ -	€ -	€ -89.000	€ -	€ 666.000	€ 433.000	€ 233.000
	Projecten	7.4 milieubeheer	€ -	€ -	€ 1.009.000	€ -	€ -	€ 1.009.000	€ 255.000	€ 755.000
	Wabotaken	8.3 wonen en bouwen	€ 105.000	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 105.000	€ 98.000	€ 7.000
	Totaal baten		€ 2.038.000	€ 271.000	€ 1.009.000	€ -75.000	€ -	€ 3.244.000	€ 2.346.000	€ 898.000
Resultaat										
	Resultaat voor bestemming		€ -37.000	€ -	€ -	€ -44.000	€ 50.000	€ -31.000	€ 375.000	€ 406.000
6	Onttrekking reserve	0.10 mutaties reserves	€ 37.000	€ -	€ -	€ 44.000	€ -	€ 81.000	€ 57.000	€ -24.000
6	Storting reserve	0.10 mutaties reserves	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ -
	Resultaat na bestemming		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 382.000	€ 382.000

3 Paragrafen

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

3.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

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

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

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

Indien het geheel in een boekjaar niet voldoende blijkt te zijn dienen de deelnemers conform de verdeelsleutel bij te dragen aan het te kort.

Het Algemeen Bestuur heeft in 2023 besloten om het positieve jaarrekeningresultaat over 2022 ter hoogte van afgerond € 135.000 te storten in een te vormen algemene reserve. Naast deze algemene reserve beschikt de RUD LN in de begroting over een post onvoorzien ter hoogte van € 50.000 die tot de weerstandscapaciteit gerekend kan worden. Door middel van een geaccordeerde begrotingswijziging in de bestuursrapportage 2023 is deze post voor een deel ingezet, waardoor de post in 2023 uit kwam op € 25.500.

Risicobeheersing
De RUD LN inventariseert de risico's waaraan de RUD LN is blootgesteld.

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

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

Tabel 5

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

(*) ratio weerstandsvermogen = beschikbare weerstandscapaciteit / benodigde weerstandscapaciteit

In de onderstaande tabel is de beoordeling van het weerstandsvermogen opgenomen.
Het Algemeen Bestuur heeft in 2023 besloten om € 50.000 aan budget over te hevelen van 2023 naar 2024. Het budget is in 2023 gestort in de algemene reserve, waarbij besloten is om dit bedrag in 2024 weer te onttrekken voor de financiering van de BI-tooling.
Gezien het bedrag "geoormerkt" is en niet vrij besteedbaar, had dit bedrag achteraf gezien beter in een nieuw te vormen reserve budgetoverheveling gestort kunnen worden.
Gezien het budget al door het Algemeen Bestuur gelabeld is wordt dit bedrag niet meegeteld in de weerstandscapaciteit.
Verder heeft het Algemeen Bestuur in 2023 besloten om een deel van de post onvoorzien incidenteel in te zetten, hierdoor is deze post verlaagd.
Wat betreft het resultaat 2023 is dit bedrag volledig meegeteld in de weerstandscapaciteit, gezien het Algemeen Bestuur hier nog geen bestemming aan heeft gekoppeld.
Inclusief het totale resultaat van 2023 is het weerstandsvermogen "uitstekend" te benoemen.
Aangezien aan het Algemeen Bestuur voorgesteld wordt om na vaststelling van de jaarrekening het resultaat beschikbaar te gaan stellen voor een deel van de incidentele kosten voor het plan van aanpak om te komen tot een robuuste omgevingsdienst en het daaruit voortvloeiend bedrijfsplan, is tevens weergegeven welk effect dit heeft op het weerstandsvermogen. Het weerstandsvermogen zal dan uitkomen op "voldoende".
Het uitgangspunt is dat de het weerstandsvermogen als ratio minimaal "voldoende" is.
Indien de gekwantificeerde risico's hoger zijn, dient de algemene reserve daarop te worden aangepast. Door de ontwikkelingen die de aankomende periode op ons afkomen, waarbij de financiën een onderdeel zullen zijn, wordt voorgesteld hier nu geen aparte aanpassing in te doen en de algemene reserve hier dus nog niet op aan te passen.

Tabel 6

Weerstandsvermogen	Inclusief resultaat 2023	Begin 2024
Weerstandscapaciteit • Algemene reserve • Post onvoorzien • Resultaat 2023 Totaal	 € 135.000 € 25.500 € 382.000 € 542.500	 € 135.000 € 50.000 - € 185.000
Risico's	€ 172.250	€ 172.250
Ratio	3,15	1,07
Beoordeling	Uitstekend	Voldoende

Kengetallen

In artikel 11 van het BBV staat dat gemeenten, provincies en gemeenschappelijke regelingen in de paragraaf Weerstandsvermogen een set van vijf financiële kengetallen dienen op te nemen. Dit zijn kengetallen voor: de netto schuldquote, solvabiliteitsratio, structurele exploitatieruimte, grondexploitatie en belastingcapaciteit. Gezien de RUD LN geen belastingen en heffingen int en geen grondposities bezit zijn de kengetallen voor grondexploitatie en belastingcapaciteit niet van toepassing. Hieronder zijn de (overige) ratio's weergegeven. In bijlage 4 is de berekeningswijze uiteengezet.

Tabel 7

Kengetallen	Realisatie 2022	Begroting 2023	Begroting na wijziging 2023	Realisatie 2023	Duiding	Beoordeling
Netto schuldquote	-19,29%	-7,07%	-9,71%	-30,74%	Dit kengetal geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Hoe lager dit percentage hoe beter.	Door incidenteel geen terugbetaling aan de partners te verzorgen is het EV hoog. Dit zal in 2024 weer afnemen.
Netto schuldquote, gecorrigeerd voor verstrekte leningen	-19,29%	-7,07%	-9.71%	-30,74%	Bij verstrekte leningen bestaat onzekerheid op terugbetaling. Door deze leningen van de financiële activa af te halen, wordt duidelijk wat het aandeel van de leningen in de exploitatie is en betekend voor de schuldenlast. Hoe lager dit percentage hoe beter.	De RUD heeft geen leningen verstrekt. Hierdoor wijkt het percentage niet af van de netto schuldquote.
Solvabiliteits-ratio	23,83%	11,13%	21,50%	30,10%	De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin de RUD in staat is zijn financiële verplichtingen te voldoen. Hoe hoger dit percentage hoe beter.	
Structurele exploitatie-uimte	9,81%	-1,82%	-1,54%	10,32%	Dit kengetal is van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte er is om de eigen lasten te dragen. Hoe hoger dit percentage hoe beter.	

3.2 Financiering

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

Bij de inwerkingtreding van de Wet Financiering decentrale overheden (FiDo) is het opnemen van een financieringsparagraaf in de begroting en in de jaarrekening verplicht voorgeschreven. In het Besluit Begroting en Verantwoording is neergelegd dat de financieringsparagraaf in elk geval de beleidsvoornemens voor het risicobeheer van de financieringsportefeuille dient te bevatten. Onder risico's worden in dit verband verstaan: renterisico's, liquiditeitsrisico's, koersrisico's, kredietrisico's en voor zover van toepassing valutarisico's. De grondslag voor de treasuryfunctie van de RUD wordt gevormd door het treasury statuut. In het treasury statuut zijn de kaders opgenomen waarbinnen het Dagelijks Bestuur de financieringsfunctie mag uitoefenen.

Treasurybeheer- en beleid

De belangrijkste algemene doelstellingen van het treasurybeleid zijn:

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

Renterisico

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

Kasgeldlimiet

De Wet bepaalt dat in de financieringsparagraaf informatie opgenomen dient te worden over de liquiditeitspositie van de RUD LN in relatie tot de kasgeldlimiet.
Door de RUD LN werden uitsluitend positieve saldi aangehouden en kwamen debet standen in de rekening courant niet voor. De activiteiten van de RUD LN werden gefinancierd uit

voorschotten van de deelnemers. Deelnemers wordt aan de start van ieder jaar verzocht de deelnemersbijdrage voor het gehele jaar over te maken.
Van kasgeldleningen werd aldus geen gebruik gemaakt, waardoor de kasgeldlimiet niet van toepassing is.

Schatkistbankieren
Sinds 15 december 2013 stelt het Rijk Schatkistbankieren verplicht. Dit houdt in dat overtollige liquiditeiten aangehouden dienen te worden in de Nederlandse schatkist: 'overtollig' verwijst naar alle middelen die decentrale overheden niet onmiddellijk nodig hebben voor de publieke taak. Aan de verplichting tot het aanhouden van overtollige liquide middelen in de schatkist is een ondergrens verbonden, namelijk 2,0% van het begrotingstotaal indien het begrotingstotaal lager is dan € 500 miljoen, waarbij het drempelbedrag minimaal € 1 miljoen bedraagt. Indien het begrotingstotaal hoger is dan € 500 miljoen is de drempel gelijk aan € 10 miljoen plus 0,2% van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat. De drempel is nooit lager dan € 1 miljoen.
Voor de RUD LN betekent dat, dat overschotten slechts in de schatkist aangehouden dienen te worden, zodra deze minimaal € 1 miljoen (gemiddeld tegoed gedurende een heel kalenderkwartaal) bedragen.

Interne ontwikkelingen en renteresultaat
Sedert het derde kwartaal van 2022 wordt door het rijk rente vergoed over het saldo aangehouden in de schatkist. Hierdoor is rente geboekt te hoogte van bijna € 76.000 over de periode 3^{e} kwartaal 2022 tot en met 4^{e} kwartaal 2023.

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

3.3 Onderhoud kapitaalgoederen

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

3.4 Bedrijfsvoering

De GR RUD LN is een gemeenschappelijke regeling met een Algemeen Bestuur en een Dagelijks Bestuur. Voor de uitvoering van VTH-taken is gebruik gemaakt van de expertise die aanwezig is bij de deelnemers. Om kwaliteit van uitvoering en onderlinge afstemming te borgen is gebruik gemaakt van het coördinatiecentrum. De uitvoerende medewerkers zijn in dienst van de partners evenals de coördinerende VTH managers / lijnmanagers (LMO).

Personeelsbeleid
De RUD LN heeft voor de uitvoering van haar personeelsbeleid en de salarisadministratie gebruik gemaakt van de ondersteuning door de gemeente Roermond in een gastheer constructie.
Begin 2023 waren vijf medewerkers in dienst van de RUD LN. Medio 2023 is één medewerker uitgestroomd. In totaal zijn 3 nieuwe medewerkers in 2023 gestart.
De formatieomvang bedroeg begin 2023 4,34 fte en eind 2023 7,16 fte.

Door de kleine formatie is bij ziekteverzuim het coördinatiecentrum kwetsbaar. Aan het einde van het jaar waren 2 personen langdurig ziek, waardoor het ziekteverzuim op dat moment 26% bedroeg.

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

Informatisering en automatisering
Voor ondersteunende zaken werd gebruik gemaakt van de applicaties van de gastheer gemeente Roermond.
Ook is verder gewerkt aan de implementatie van een gezamenlijke VTH-applicatie (Rx.Mission). Onze VTH-applicatie is aangesloten op het landelijke portaal Inspectieview.
In 2022 zijn wij gestart met het ontwikkelen van een kwaliteitsapplicatie ten behoeve van de kwaliteitseisen VTH, een EVP-dashboard. De applicatie maakt het mogelijk om te monitoren en waar nodig bij te sturen door input te leveren voor ons opleidingsplan. Door personele wisselingen en ziekte heeft dit project vertraging opgelopen. In 2024 zal dit weer verder worden opgepakt en worden afgerond.
Tenslotte is verder gewerkt aan de implementatie voor het automatisch verwerken van gegevens rondom uitvoeringsprogramma en de daaraan verbonden financiële verrekening en verantwoording. Ook dit project heeft vertraging opgelopen door personele omstandigheden. De afronding wordt voorzien in 2024.

Rechtmatigheid
<u>Normenkader en controleprotocol</u>
Het Algemeen Bestuur heeft haar vergadering van 21 december 2023 het controleprotocol 2023 vastgesteld.
Het protocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole. Daarin heeft het Algemeen Bestuur de daarbij te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de controle van de jaarrekening aangegeven. Deze sluiten aan bij het wettelijk minimum.

Tabel 8

Goedkeurings-tolerantie	Goedkeurend	Beperking	Oordeel-onthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% van de lasten)	≤ 1%	>1% - <3%	-	≥ 3%
Onzekerheden in de controle (% van de lasten)	≤ 3%	>3% - <10%	≥ 10%	-

De percentages worden steeds genomen van de totale begrote programmalasten na de laatste begrotingswijziging. Daarnaast heeft het Algemeen Bestuur als maatstaf gesteld, dat de accountant bij de uitvoering van de accountantscontrole elke fout of onzekerheid boven de 1% van de totale lasten (na laatste begrotingswijziging rapporteert (rapporteringstolerantie).

Met betrekking tot de rechtmatigheidsverantwoording door het Dagelijks Bestuur is de verantwoordings- en rapportagegrens door het Algemeen Bestuur vastgesteld op 1% van de totale lasten inclusief mutaties in de reserves. Op basis van de jaarrekeningcijfers is dit daarmee vastgesteld op € 20.210.

Begrotingscriterium
De begrotingsrechtmatigheid heeft betrekking op het financiële handelen binnen het lader van de geautoriseerde begroting.
De financiële beheershandelingen dienen te passen binnen de begroting, het juiste programma en het juiste begrotingsjaar.
Er is geen sprake van lastenoverschrijdingen, de lastenonderschrijdingen en de baten over- en onderschrijdingen zijn in deze jaarrekening adequaat toegelicht.

Voorwaardencriterium
Het voorwaardencriterium heeft betrekking op de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van de financiële beheershandelingen. In nauwe samenspraak met de accountant hebben we de omvang van de steekproeven voor de interne controle bepaald. De controles zijn uitgevoerd op de processen: personele lasten, inkopen en aanbestedingen, opbrengsten en de SiSa. Er zijn tijdens de controles geen onrechtmatigheden aangetroffen boven de grens.

Aanbestedingen
Er is geen sprake van bevindingen inzake het niet naleven van de Europese regelgeving. Het Dagelijks Bestuur heeft één keer onderbouwd afgeweken van het intern inkoop- en aanbestedingsbeleid en één keer een herbevestiging uitgesproken van de afwijking van het intern inkoop- en aanbestedingsbeleid reeds genomen in 2022. Deze bevoegdheid heeft het Dagelijks Bestuur ook conform het intern inkoop- en aanbestedingsbeleid van de RUD LN (artikel 4.6 afwijkingsbevoegdheid).

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

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.

Uit de interne controle zijn wel aanbevelingen gekomen om de processen te verbeteren.
Voor het inkoop- en aanbestedingsproces zijn de aanbevelingen om:

- Het inkoopproces bij één of twee medewerkers centraal te beleggen die verantwoordelijk is voor het totale dossier: inkoopformulier, controle aanbestedingsvorm, eindtermijnen, prestatielevering en dergelijke.
- (zoveel mogelijk) aanbestedingen te laten lopen via het de inhuur desk van IGOM.
- Zorg te dragen voor de inrichting van een verplichtingenadministratie.

Op deze manier komt er nog meer grip op het proces en is de volledige, juiste en uniforme dossieropbouw beter te garanderen.
Daarnaast wordt aanbevolen om structurele overleggen te plannen met de afdeling personeelszaken van de gastorganisatie, met als doen samen nog meer grip op het proces te krijgen en tussentijdse controles met elkaar af te stemmen.
De aanbevelingen worden besproken met de directie van de RUD LN hoe hier vorm aan gegeven kan worden.

Uitvoering Wet open Overheid (Woo)
De wet open overheid (Woo) regelt het recht op informatie over alles wat de overheid doet. Het is de opvolger van de Wet openbaarheid van bestuur (Wob).
De RUD Limburg Noord heeft een contactpersoon aangewezen die de informatieverzoeken in behandeling neemt.
Daarnaast is het mogelijk om informatie via email (laagdrempelig) op te vragen.
Stukken die betrekking hebben op de Gemeenschappelijke Regeling zijn op grond van artikel 3.1 lid 1 gepubliceerd op de website van KOOP. Vergaderstukken van het Algemeen Bestuur zijn voor de betreffende vergadering op de website van de RUD gezet. In 2023 betrof dit 113 documenten.
Op deze manier voldoen wij aan de wettelijke verplichtingen die de Woo aan ons stelt.

Overhead
Het Besluit Begroting en Verantwoording schrijft voor in de programmaverantwoording een apart overzicht “overhead” op te nemen. Aan de detaillering van dit overzicht worden door het BBV geen eisen gesteld, met uitzondering van de bepaling dat er minimaal een scheiding moet zijn tussen de lasten en de baten. Dit overzicht is hieronder in tabel 9 weergegeven.

Tabel 9

Begroting		Taakveld	2023	2023	2023	2023		2023	2023	2023
Lasten			Primaire begroting 2023	Begrotings-wijziging PVA	SPUK regelingen*	Administratie ve wijziging 2023	Wijziging door budget-overheveling PVA	Bijgestelde begroting 2023	realisatie 2023	Saldo
2	Coordinatiecentrum	0.4 overhead	€ 1.107.000	€ 271.000	€ -	€ -54.000	€ -50.000	€ 1.274.000	€ 1.087.000	€ 187.000
Baten		0.4 overhead								
5	Overhead		€ 1.107.000	€ 271.000	€ -	€ 14.000	€ -	€ 1.392.000	€ 1.412.000	€ -20.000
Resultaat voor bestemming			€ -	€ -	€ -	€ 68.000	€ 50.000	€ 118.000	€ 325.000	€ 207.000
6	Onttrekking reserve	0.10 mutaties reserves	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
6	Storting reserve	0.10 mutaties reserves	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ -
	Resultaat na bestemming		€ -	€ -	€ -	€ 68.000	€ -	€ 68.000	€ 275.000	€ -207.000

Toelichting

De werkelijke lasten zijn lager uitgekomen dan de begroting en de baten hoger.

Een nadere toelichting op deze lasten en baten en de lasten, baten en reserve mutatie in zijn algemeenheid zijn opgenomen in de jaarrekening 2023, hieronder.

4 Jaarrekening 2023

4.1 Balans inclusief toelichting

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling
Algemeen
De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de verslagleggingsvoorschriften van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) voor provincies en gemeenten.

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

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

Personeelslasten zijn in eerste instantie toegerekend aan het begrotingsjaar waarop ze betrekking hebben. Er geldt een formeel verbod om voorzieningen of schulden op te nemen voor jaarlijks terugkerende arbeidskosten en gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume. De referentieperiode is hetzelfde als die van de meerjarenraming. Indien er sprake is van (eenmalige) schokeffecten (bijvoorbeeld door reorganisaties), dan dienen deze als een verplichting opgenomen te worden. Echter, in de CAO van 2021-2022 is vastgesteld dat medewerkers vanaf 1 januari 2022 bovenwettelijke verlofuren mogen sparen (verlofsparen). Met verlofsparen kunnen medewerkers passend bij hun levensfase hun bovenwettelijke verlofuren inzetten op een manier die aansluit bij hun persoonlijke levens- en carrièreplanning. Deze uren verjaren niet en de opbouw is onvoorspelbaar. Zodoende dient deze verplichting daarentegen wel conform het BBV in een voorziening opgenomen te worden. Dit is in 2023 dan ook gedaan.

Algemene grondslagen voor de Rechtmatigheidsverantwoording
De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals besloten in de financiële verordening en op basis van de kadernota rechtmatigheid. Dat betekent dat:

- De rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten, balansmutaties, alsmede de baten en lasten inzake de specifieke uitkeringen op grond van art. 17 Financiële-verhoudingswet;
- De financiële rechtmatigheid waaronder het voorwaardencriterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium omvat:
    - Voor het voorwaardencriterium bestaat de norm uit het normenkader zoals op 21 december 2023 door het Algemeen Bestuur is vastgesteld;
    - Voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten en investeringskredieten onrechtmatig zijn, waarbij voor een aantal scenario's in de financiële verordening is beschreven wanneer deze overschrijdingen acceptabel zijn. Voor over- en onderschrijdingen van baten, onrechtmatig zijn aangemerkt indien ze niet tijdig aan het Algemeen Bestuur zijn gemeld.
    - Ten aanzien van het M&O criterium zijn onze interne beheersmaatregelen leidend bij het voorkomen en opsporen van misbruik en oneigenlijk gebruik. Omdat alleen bij misbruik sprake is van een onrechtmatigheid zijn eventuele gevallen van misbruik (mits cumulatief met andere fouten of onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens) opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.
- De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV alsmede onze eigen financiële verordening. Dit betekent dat:
    - Een verantwoordingsgrens van 1 % (zijnde, op basis van de jaarrekeningcijfers € 20.210 is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;
    - Een rapporteringstolerantie van € 20.210 is gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen.

4.1.1 Balans inclusief toelichting

Vaste activa
Per 31 december 2023 bevindt zich geen materiële, immateriële en financiële vaste activa op de balans van RUD LN.

Vlottende activa
Uitzettingen met een rente-typische looptijd korter dan één jaar.
De vorderingen op openbare lichamen en de uitzettingen in ’s Rijks schatkist met een rente-typische looptijd korter dan één jaar zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Liquide middelen
Het banksaldi van de RUD LN is gewaardeerd tegen nominale waarde.

Overlopende posten
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifieke bestedingsdoel, overige Nederlandse overheidslichamen en de overige nog te ontvangen bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Vaste passiva
Eigen vermogen
De algemene reserve, bestemmingsreserves en het gerealiseerde resultaat zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Voorzieningen
De getroffen voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's zijn gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies.

Vlottende passiva
Netto-vlottende schulden met een rente-typische looptijd korter dan één jaar
De overige schulden zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Overlopende passiva
De verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume en de van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren zijn beide gewaardeerd tegen nominale waarde.

Tabel 10

BALANS RUD LN					
(bedragen x € 1.000)	*31-12-2023*	*31-12-2022*		*31-12-2023*	*31-12-2022*
Vaste activa			**Vaste passiva**		
Materiële vaste activa	€ -	€ -	Eigen vermogen		
Immateriële vaste activa	€ -	€ -	Algemene reserve	€ 185	€ -
Financiële vaste activa	€ -	€ -	Bestemmingsreserves	€ 154	€ 211
			Gerealiseerde resultaat	€ 382	€ 135
			Totaal eigen vermogen	**€ 721**	**€ 346**
			Voorzieningen		
			Verplichtingen, verliezen en risico's	€ 15	€ -
			Totaal voorzieningen	**€ 15**	**€ -**
			Vaste schulden met een rente-typische looptijd van één jaar of langer	€ -	€ -
Totaal vaste activa	**€ -**	**€ -**	**Totaal vaste passiva**	**€ 736**	**€ 346**
Vlottende activa			**Vlottende passiva**		
Uitzettingen met een rente-typische looptijd korter dan één jaar			Netto-vlottende schulden met een rente-typische looptijd korter dan één jaar		
Vorderingen op openbare lichamen	€ 77	€ 92	Overige schulden	€ 74	€ 107
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rente-typische looptijd korter dan één jaar	€ 2.002	€ 1.000	**Totaal netto-vlottende schulden met een rente-typische looptijd korter dan één jaar**	**€ 74**	**€ 107**
Totaal uitzettingen met een rente-typische looptijd korter dan één jaar	**€ 2.079**	**€ 1.092**			
Liquide middelen			Overlopende passiva		
Banksaldi	€ 45	€ 83	Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	€ 473	€ 436
Totaal liquide middelen	**€ 45**	**€ 83**			
Overlopende activa			De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	€ 1.111	€ 563
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel	€ -	€ -			
			Totaal overlopende passiva	**€ 1.584**	**€ 999**
Overige Nederlandse overheidslichamen	€ 60	€ 93			
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	€ 210	€ 184			
Totaal overlopende activa	**€ 270**	**€ 277**			
Totaal vlottende activa	**€ 2.394**	**€ 1.452**	**Totaal vlottende passiva**	**€ 1.658**	**€ 1.106**
Totaal activa	**€ 2.394**	**€ 1.452**	**Totaal passiva**	**€ 2.394**	**€ 1.452**

4.1.2 Toelichting op de balans per 31 december 2023

Activa

Vaste activa € 0

Per 31 december 2023 bevindt zich geen materiële, immateriële en financiële vaste activa op de balans van RUD LN.

Tabel 11

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Nominale waarde 31 december 2023	Voorziening oninbaarheid	Boekwaarde 31 december 2023	Boekwaarde 31 december 2022
Materiële vaste activa	€ -	€ -	€ -	€ -
Immateriële vaste activa	€ -	€ -	€ -	€ -
Financiële vaste activa	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**

Vlottende activa € 2.394.000 bestaande uit:

Uitzettingen met een rente-typische looptijd korter dan één jaar € 2.079.000

De post uitzettingen met een rente-typische looptijd korter dan één jaar is te onderscheiden in:

Tabel 12

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Nominale waarde 31 december 2023	Voorziening oninbaarheid	Boekwaarde 31 december 2023	Boekwaarde 31 december 2022
Vorderingen op openbare lichamen	€ 77	€ -	€ 77	€ 92
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rente-typische looptijd korter dan één jaar	€ 2.002	€ -	€ 2.002	€ 1.000
Totaal	**€ 2.079**	**€ -**	**€ 2.079**	**€ 1.092**

Vorderingen op openbare lichamen € 77.000

De openstaande vorderingen op 31 december 2023 hebben betrekking op de tussentijdse afrekening voor de verleende diensten aan partners voor de periode mei tot en met september van een aantal partners en de detachering van eigen personeel, een projectleider, aan Omgevingsdienst NL voor het project IBP, pijler 4. Deze openstaande vorderingen zijn in 2024 reeds ontvangen.

Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rente-typische looptijd korter dan één jaar € 2.002.000

Dit betreffen de overtollige middelen die op 31 december 2023 in de vorm van een rekening-courantverhouding bij het Rijk zijn afgestort. In principe dienen alle overtollige middelen in de schatkist te worden aangehouden, waarbij echter een drempelbedrag geldt. Dit is een minimumbedrag dat gemiddeld per kwartaal buiten de schatkist mag worden gehouden. Voor de RUD Limburg Noord is dat € 1 miljoen.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren

Het drempelbedrag is bedoeld om het dagelijkse kasbeheer te vereenvoudigen: niet elke laatste euro hoeft in de schatkist te worden gehouden. In principe hoeven dus alleen de liquide middelen die boven het drempelbedrag uitgaan in de schatkist te worden gehouden. In 2023 hebben wel overschrijdingen plaatsgevonden van het drempelbedrag. In onderstaande tabel is te zien wat de benutting van het drempelbedrag schatkistbankieren gedurende de vier kwartalen 2023 is geweest:

Tabel 13

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
		Verslagjaar			
(1)	**Drempelbedrag**	**1000**			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	**Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen**	**162**	**174**	**55**	**53**
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	838	826	945	947
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
		Verslagjaar			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	3.275			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	3.275			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat				
(1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000 als het begrotingstotaal kleiner of gelijk is aan 500 mln. En als begrotingstotaal groter dan € 500 miljoen is is het drempelbedrag gelijk aan € 10 miljoen, vermeerderd met 0,2% van het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat.	Drempelbedrag	1000			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	14.596	15.811	5.069	4.915
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	162	174	55	53

Liquide middelen € 45.000

Het banksaldi per 31 december 2023 stemt overeen met het daadwerkelijke banksaldi op het bankafschrift per 31 december 2023.

Tabel 14

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 31 december 2023	Boekwaarde 31 december 2022
Banksaldo BNG	**€ 45**	€ 83
Totaal	**€ 45**	**€ 83**

Overlopende activa € 270.000
De overlopende activa is te onderscheiden in de volgende posten:

Tabel 15

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 31 december 2023	Boekwaarde 31 december 2022
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel	€ -	€ -
Overige Nederlandse overheidslichamen	€ 60	€ 93
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	€ 210	€ 184
Totaal	**€ 270**	**€ 277**

Overige Nederlandse overheidslichamen € 60.000
De overige vordering op een Nederlandse overheidslichaam betreft een balanspost belastingvorderingen. Dit betreft de aangifte BTW over het vierde kwartaal 2023 met een waarde van ruim € 60.000.

Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen€ 210.000
Onder de nog te ontvangen baten zijn diverse posten opgenomen, waaronder de nog te factureren bedragen met betrekking tot de uitwisseling van diensten over de periode oktober tot en met december 2023, de bereikbaarheidsregeling van het vierde kwartaal 2023 en nog te ontvangen rente. De vooruitbetaalde kosten bestaat uit een viertal posten, waaronder de licentie van VIA-tool van Globescope B.V. voor een deel in 2024, de SAAS-licentie tot en met oktober 2024, het abonnement van de website voor het eerste kwartaal van 2024 en de verzekering.

Passiva

Vaste passiva € 721.000

Eigen vermogen € 721.000
Het in de balans opgenomen eigen vermogen bestaat uit de volgende posten:

Tabel 16

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 31 december 2023	Boekwaarde 31 december 2022
Algemene reserve	€ 185	€ -
Bestemmingsreserves	€ 154	€ 211
Gerealiseerd resultaat	€ 382	€ 135
Totaal	**€ 721**	**€ 346**

Algemene reserve € 185.000

In 2023 is besloten om het jaarrekeningresultaat van 2022 niet te verrekenen met de bijdragen van de partners maar om het resultaat te storten in een te vormen algemene reserve voor een bedrag van € 135.000. Vervolgens is, vanuit de bestuursrapportage 2023, door het Algemeen Bestuur besloten om over te gaan tot budgetoverheveling. Het budget vanuit het plan van aanpak voor de opzet van een BI-tool, ter hoogte van € 50.000 wordt doorgeschoven naar 2024. Daarmee is dit budget gestort in de algemene reserve en wordt deze in 2024 weer onttrokken. Dit is dus geen vrij beschikbaar budget. In de toekomst zal dan ook gekeken worden of er een aparte reserve voor dergelijke besluiten nodig is.

Tabel 17

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 31 december 2022	Toevoe-gingen	Onttrek-kingen	Bestemming resultaat vorig boekjaar	Vermindering ter dekking van afschrijving-en	Boekwaarde 31 december 2023
Algemene reserve	€ -	€ 50	€ -	€ 135	€ -	€ 185
Totaal	**€ 211**	**€ 50**	**€ -**	**€ 135**	**€ -**	**€ 185**

Bestemmingsreserve € 154.000

Het verloop van de bestemmingsreserve in 2023 wordt in het hierna opgenomen overzicht van de reserve weergegeven.

Tabel 18

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 31 december 2022	Toevoe-gingen	Onttrek-kingen	Bestemming resultaat vorig boekjaar	Vermindering ter dekking van afschrijving-en	Boekwaarde 31 december 2023
Bestemmingsreserve VTH-systeem	€ 211	€ -	€ 57	€ -	€ -	€ 154
Totaal	**€ 211**	**€ -**	**€ 57**	**€ -**	**€ -**	**€ 154**

De onttrekkingen voor zowel de resterende implementatiekosten van het nieuwe VTH-systeem als de hosting en licentiekosten waren in 2023 begroot ter hoogte van samen circa € 81.000. Naar aanleiding van onderhandelingen met de leverancier en de uitgevoerde GAP analyse is door SGIV besloten dat de hosting en licentiekosten voor 2023 niet voldaan hoefden te worden. Hierdoor zijn de werkelijke kosten lager uitgekomen op circa € 57.000. Conform eerder besluiten is dit bedrag dan ook uit de daarvoor bedoelde bestemmingsreserve onttrokken.

Gerealiseerde resultaat € 382.000

In 2023 is het voorlopig resultaat niet verrekend met de bijdragen van de partners maar wordt voorgesteld om het resultaat te storten in een te vormen bestemmingsreserve doorontwikkeling robuuste omgevingsdienst en voor 2024 ter beschikking te stellen voor de uitwerking van het plan van aanpak naar een robuuste omgevingsdienst en het daaruit voortvloeiend bedrijfsplan.

Het gerealiseerde resultaat voor bestemming is € 382.000.

Voorzieningen

Verplichtingen, verliezen en risico's € 15.000

in de CAO van 2021-2022 is vastgesteld dat medewerkers vanaf 1 januari 2022 mogen sparen. Deze uren verjaren niet en de opbouw is onvoorspelbaar. Zodoende, is er voor deze verplichting een voorziening gevormd conform het BBV vanaf 2023.

Tabel 19

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 31 december 2022	Toevoe-gingen	Onttrek-kingen	Boekwaarde 31 december 2023
Voorziening verlofsparen	€ 0	€ 15	€ -	€ 15
Totaal	**€ 0**	**€ 15**	**€ -**	**€ 15**

Vaste schulden met een rente-typische looptijd van één jaar of langer € 0

Per 31 december 2023 bevindt zich geen v*aste schulden met een rente-typische looptijd van één jaar of langer* op de balans van RUD LN.

Vlottende passiva € 1.658.000

Netto-vlottende schulden met een rente-typische looptijd korter dan één jaar € 74.000

De overige schulden betreffen openstaande posten die met name betrekking hebben op de nog te betalen werkzaamheden van partners. Op 31 december van het boekjaar bestond er nog een crediteurenschuld van € 74.000. Inmiddels is het volledige bedrag afgewikkeld.

Tabel 20

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 31 december 2023	Boekwaarde 31 december 2022
Overige schulden	€ 74	€ 107
Totaal	**€ 74**	**€ 107**

Overlopende passiva € 1.585.000

Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume € 473.000

De nog te betalen lasten hebben met name betrekking op de kosten van uitwisselingswerkzaamheden die van oktober tot en met december 2023 hebben plaatsgevonden, voor een bedrag van ruim € 146.000. Ook de werkzaamheden van partners inzake het project SPUK IBP voor ruim € 113.000 en het project SPUK THE voor €29.000 zijn hierin meegenomen. Daarnaast, is een bedrag van ruim € 77.000 opgenomen voor de nog te betalen loonkosten voor de uitvoeringseenheid Roermond over 2023. De doorbetaling van de wachtdienstvergoeding en piketvergoeding over 2023 waar nog geen facturen voor waren ontvangen zijn hier ook opgenomen. Tenslotte zijn er nog enkele te betalen kosten opgenomen voor facturen van representatie en andere opdrachten waarvan de facturen nog niet waren ontvangen in 2023.

Tabel 21

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 31 december 2023	Boekwaarde 31 december 2022
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	€ 473	€ 436
Totaal	**€ 473**	**€ 436**

De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren € 1.111.000

Dit betreft de voorschotbedragen voor specifieke uitkeringen die ter dekking dienen van de lasten van volgende begrotingsjaren, ontvangen van Europese overheidslichamen, het Rijk en overige Nederlandse overheidslichamen.

Het verloop in 2023 wordt in het hierna opgenomen overzicht weergegeven:

Tabel 22

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Saldo 31 december 2022	Ontvangen bedragen	Bestedingen / vrijgevallen bedragen	Terug-betalingen	Saldo 31 december 2023
Specifieke Uitkering InterBestuurlijk Programma VTH (SPUK IBP) E93	€ 161	€ 347	€ 210	€ -	€ 298
Specifieke Uitkering Toezicht en Handhaving Energiebesparingsplicht (SPUK THE) F21	€ 402	€ 456	€ 45	€ -	€ 813
Totaal	**€ 563**	**€ 803**	**€ 255**	**€ -**	**€ 1.111**

Het betreft twee specifieke uitkeringen die via de SISA-verantwoording zijn verantwoord, zie hiervoor bijlage 1.

4.2 Overzicht van baten en lasten inclusief toelichting

In het onderstaande overzicht van baten en lasten zijn de lasten en baten 2023 opgenomen. Tevens is aangegeven op welk taakveld de baten en lasten betrekking hebben. Na de tabel volgen de toelichtingen.

Tabel 23

		Taakveld	2023	2023	2023	2023		2023	2023	2023
Lasten			primaire begroting	Begrotings-wijziging PVA	SPUK regelingen*	Wijzigingen BERAP 2023	Wijziging budget-overheveling PVA	Bijgestelde begroting 2023	realisatie 2023	Saldo
1	Programmauitvoering									
	Basis- en milieutaken	7.4 milieubeheer	€ 792.000	€ -	€ -	€ 38.000	€ -	€ 830.000	€ 526.000	€ 304.000
	Projecten	7.4 milieubeheer	€ -	€ -	€ 1.009.000	€ -	€ -	€ 1.009.000	€ 231.000	€ 779.000
	Wabotaken	8.3 wonen en bouwen	€ 105.000	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 105.000	€ 98.000	€ 7.000
2	Coordinatiecentrum	0.1 bestuur	€ 21.000	€ -	€ -	€ 10.000	€ -	€ 31.000	€ 29.000	€ 2.000
		0.4 overhead	€ 1.107.000	€ 271.000	€ -	€ -54.000	€ -50.000	€ 1.274.000	€ 1.087.000	€ 187.000
3	Onvoorzien	0.8 overige baten en lasten	€ 50.000	€ -	€ -	€ -25.000	€ -	€ 25.000	€ -	€ 25.000
4	Vennootschapsbelasting	0.9 vpb	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
7	Betalingsverkeer	0.5 Treasury	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Totaal lasten		€ 2.075.000	€ 271.000	€ 1.009.000	€ -31.000	€ -50.000	€ 3.275.000	€ 1.971.000	€ 1.304.000
Baten										
5	Programmauitvoering									
	Bestuurskosten	0.1 bestuur	€ 21.000	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 21.000	€ 21.000	€ -
	Coördinatiecentrum	0.4 overhead	€ 1.107.000	€ 271.000	€ -	€ 14.000	€ -	€ 1.392.000	€ 1.412.000	€ -20.000
7	Betalingsverkeer	0,5 Treasury	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 77.000	€ -77.000
	Onvoorzien	0.8 overige baten en lasten	€ 50.000	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 50.000	€ 50.000	€ -
	Basis en milieutaken	7.4 milieubeheer	€ 755.000	€ -	€ -	€ -89.000	€ -	€ 666.000	€ 433.000	€ 233.000
	Projecten	7.4 milieubeheer	€ -	€ -	€ 1.009.000	€ -	€ -	€ 1.009.000	€ 255.000	€ 755.000
	Wabotaken	8.3 wonen en bouwen	€ 105.000	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 105.000	€ 98.000	€ 7.000
	Totaal baten		€ 2.038.000	€ 271.000	€ 1.009.000	€ -75.000	€ -	€ 3.244.000	€ 2.346.000	€ 898.000
Resultaat										
	Resultaat voor bestemming		€ -37.000	€ -	€ -	€ -44.000	€ 50.000	€ -31.000	€ 375.000	€ 406.000
6	Onttrekking reserve	0.10 mutaties reserves	€ 37.000	€ -	€ -	€ 44.000	€ -	€ 81.000	€ 57.000	€ -24.000
6	Storting reserve	0.10 mutaties reserves	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ -
	Resultaat na bestemming		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 382.000	€ 382.000

Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening

Hieronder de verklaring geven van de verschillen tussen begroting en realisatie.

Lasten

1. Programma uitvoering

Basis- en milieutaken +/+ € 304.000

- De medewerker van de uitvoeringseenheid wordt sinds 2021 op dezelfde wijze ingezet voor uitwisseling van werkzaamheden als de overige RUD taken. In de bestuursrapportage 2023 is al kenbaar gemaakt dat de deze medewerker ook voor scholingsactiviteiten en projecten werd ingezet. De capaciteit is daarom deels ingezet op projecten, zoals de omzetting van inrichtingen naar MBA's en het geven van in company trainingen. Daarnaast is deze medewerker minder gaan werken. Om de kosten te dekken is een begrotingswijziging voorgesteld en geaccordeerd.

Wat betreft de kosten, waren deze na de begrotingswijziging ingeschat op circa € 81.000. De werkelijke kosten zijn net iets lager uitgekomen op € 77.000. Hierdoor is een voordeel van € 4.000 ontstaan op de lasten.

- De uitwisseling van capaciteit op basismilieutaken is uitgekomen op circa € 268.000. Dit is € 244.000 lager dan begroot. In de bestuursrapportage was al aangekondigd dat er naar verwachting minder zou worden uitgewisseld. Uiteindelijk is er nog iets meer uitgewisseld als tijdens de bestuursrapportage gedacht. De redenering voor de lagere uitwisseling was toen al gegeven en als volgt:
  Er is te weinig capaciteit beschikbaar bij de partners om werkzaamheden uit te besteden. Hierdoor kan er nog nauwelijks worden voldaan aan deltaverzoeken. Om toch werkzaamheden te kunnen uitvoeren, worden externe partijen ingehuurd, die niet tot de uitwisseling worden gerekend. Daarnaast lijkt er terughoudendheid te bestaan in het aannemen van expertise ten behoeve van het netwerk, gezien er geen meerjarige afnamegaranties zijn.
- Er is een overschot van circa € 5.000 ontstaan op de bereikbaarheidsdienst. In werkelijkheid zijn er minder calls geweest dan ingeschat. Deze calls worden naar de partners doorbelast en komen daarmee ook tot uitdrukking in lagere baten.
- Op Hard en software is een overschot van circa € 24.000 ontstaan.
  In 2022 is de ontwikkeling van een BI tool voor de voortgangsmonitor opgestart. Door het vertrek van de inhoudelijk betrokken medewerker binnen het coördinatiecentrum en de capaciteitsbeslag van het coördinatiecentrum voor andere projecten, zoals de visitatie, het IBP en de doorontwikkeling van de RUD LN is dit project vertraagd. Dit project wordt in 2024 weer verder opgepakt. Hierdoor is een overschot ontstaan van circa € 7.000.Daarnaast wad binnen het plan van aanpak doorontwikkeling RUD LN een bedrag van € 28.000 begroot voor de ontwikkeling van een dashboard voor de EVP's. Ook dit project is mede door capaciteitsgebrek niet tot afronding gekomen. Hierdoor is een budget van circa € 17.000 nog niet besteed.
- Op het budget overige uitgaven, waar gezamenlijke kosten zoals het kalibreren van geluidsapparatuur uit betaald worden is een kleine onderschrijding van circa € 3.000 ontstaan.
- Tenslotte was in de bestuursrapportage gemeld dat volgens de laatste informatie de resterende 20% aan kosten vanuit 2021 en de beheerkosten voor 2022 en 2023 voor Rx.Mission betaald zou moeten worden. Deze kosten zouden conform eerdere besluitvorming gedekt worden uit de bestemmingsreserve ICT. Na de bestuursrapportage zijn de onderhandelingen tussen SGIV en de leverancier afgerond. Daaruit is naar voren gekomen dat als gevolg van compensatie van vertraging en niet geleerde functionaliteiten de beheerkosten voor 2023 niet meer betaald hoeven te worden. Hierdoor zijn de uiteindelijke kosten circa € 24.000 lager uitgekomen dan begroot. Gezien deze kosten gedekt worden uit de bestemmingsreserve ICT, heeft er ook een eveneens lagere onttrekking uit de reserve plaats gevonden.

Projecten +/+ € 779.000
In de bestuursrapportage was aangegeven dat hieronder de twee SPUK regelingen zijn opgenomen, die moeizaam van de grond kwamen.

- SPUK IBP. Dit project zou tot en met 31 december 2023 lopen. Doordat dit project landelijk moeizaam van start is gegaan is de regeling met een jaar verlengd.
  In de bestuursrapportage was al aangekondigd dat de ondersteuning en uitvraag vanuit de projecttrekkers van diverse pijlers redelijk achter bleef en dat daarnaast ook het beschikbaar stellen van capaciteit lastig was door de krapte bij het personeel.
  De meeste inzet is verricht op pijler 3 opleiding en scholing. Ook is een bijdrage geleverd aan het project opleiding en kwaliteit vanuit pijler 4 en aan de visitatie.
  De werkelijke kosten zijn uitgekomen op circa € 210.000, waarvan € 184.000 op het project is verantwoord en € 26.000 is opgenomen in de jaarwedden van het coördinatiecentrum. De kosten zijn hierdoor circa € 325.000 lager dan begroot.
  Ten tijde van de bestuursrapportage was dit nog ingeschat op € 452.000.
- SPUK THE (energie) loopt van eind 2022 tot en met 2026.
  Op basis van de gegevens uit de jaarrekening 2022 is het budget voor 2023 op circa € 501.000 geraamd. Zoals aangegeven in de bestuursrapportage zijn de kosten voor de uitvoering van de taken energie alleen subsidiabel op het moment dat de werkzaamheden worden verricht door medewerkers die in dienst zijn van de RUD LN. Mede door de krapte op de arbeidsmarkt is het zeer lastig gebleken om de vacatures ingevuld te krijgen. Per 1 oktober is er een parttime coördinator aangesteld en per 1 januari 2024 een aantal parttime toezichthouders. In de bestuursrapportage was ingeschat dat de werkelijke kosten circa € 444.000 lager zouden uitkomen dan begroot. In werkelijkheid is dit circa € 454.000 geworden. Dit komt dus doordat alleen de ondersteunende werkzaamheden subsidiabel waren. De werkelijke uitvoering start in 2024. Vooralsnog wordt er vanuit gegaan dat de werkzaamheden over de resterende jaren zal worden uitgevoerd.

Wabotaken +/+ € 7.000
De uitwisseling van werkzaamheden op de WABO taken is net iets lager uitgekomen dan begroot. Dit heeft zowel effect op de lasten als op de baten kant.

2. Coördinatiecentrum
Coördinatiecentrum, bestuur +/+ € 2.000
De werkelijke accountantskosten zijn net iets lager uitgekomen dan begroot, voor nog geen € 2.000.
Coördinatiecentrum, overhead +/+ € 178.000
De kosten waren begroot op € 1.274.000. In werkelijkheid zijn de kosten uitgekomen op € 1.087.000. Het overschot van € 187.000 is als volgt te verklaren:

- De capaciteit bij het coördinatiecentrum bestaat deels uit “eigen formatie” en deels uit inhuurcontracten, zoals bijvoorbeeld de functionaris gegevensbescherming (FG) en de communicatieadviseur. In 2022 heeft de ingehuurde FG functionaris zijn contract opgezegd. Er is door omstandigheden in 2023 nog geen nieuwe FG functionaris ingehuurd. Hierdoor is het budget van circa € 23.000 niet besteed. Daarnaast is het lumpsum budget niet besteed, is niet overal op ingehuurd en zijn de reiskosten iets lager uitgekomen Daar tegenover staat wel dat er een storting in de voorziening

verlofsparen heeft plaatsgevonden. Dit heeft samen geresulteerd in nog een onderschrijding van circa € 47.000.

- In 2023 is er veel ingezet op opleidingen. Zeker ook vanuit het project SPUK IBP. Hierdoor is er binnen het reguliere budget opleidingen vooral ingezet op de EVP trajecten. De afspraak bij deze trajecten is dat deze worden doorbelast aan de partners. Per saldo is het budget net niet volledig (circa € 3.000) besteed.
- In 2022 is het plan van aanpak doorontwikkeling ODLN opgesteld dat voornamelijk in 2022 en 2023 met een kleine doorloop naar 2024 uitgevoerd zou moeten worden. Voor 2023 is er een budget van bijna € 193.000 extra beschikbaar gesteld voor externe ondersteuning, naast een budget voor hard- en software.
  Van dit budget is circa € 67.000 niet besteed. Deze onderbesteding heeft voornamelijk te maken met het feit dat de ontwikkeling op monitoring, mede door de vertraging van de invoering van Rx.Mission, nog niet heeft plaats gevonden en doordat er niet is ingehuurd op beleid ter ondersteuning van de invoering van de LHSO.
  Daarnaast is het reguliere budget voor advieskosten nagenoeg niet besteed, waardoor een onderschrijding van € 41.000 is ontstaan. Dit komt doordat de aandacht het afgelopen jaar met name is uitgegaan naar het eigen plan van aanpak en het IBP.
- Tenslotte zijn er nog kleinere onderschrijdingen ontstaan. Zo is er minder budget uitgegeven aan communicatie, werkplekvoorzieningen en is het externe budget voor de bijzondere ondernemingsraad niet gebruikt. Samen heeft dit geresulteerd in een onderschrijding van circa € 6.000.

3. Onvoorzien +/+ € 25.000

In de bestuursrapportage was al aangegeven dat na wijziging er een budget van € 25.000 beschikbaar was, wat naar verwachting niet gebruikt zou worden. Dit is ook het geval geweest.

4. Vpb € 0

Bij het opstellen van het inrichtingsplan is fiscaal advies ingewonnen. De conclusie hiervan is dat de RUD geen vennootschapsbelasting hoeft te betalen aangezien a) de RUD geen winstdoelstelling heeft, b) de kosten via een vaste verdeelsleutel worden verrekend en c) eventuele overschotten aan het eind van het jaar normaliter worden teruggegeven aan deelnemers.

5. Baten

De baten waren in 2023 als volgt onderverdeeld:

Tabel 24

	Onderdeel	Taakveld	Begroot bedrag na wijziging	Gerealiseerd bedrag voor resultaat-bestemming	Saldo (begroot versus gerealiseerd)	Verdeelsleutel
A	Coördinatiecentrum	0.1 Bestuur	€ 21.000	€ 21.000	€ 0	Vast: inwoneraantal
		0.4 Overhead	€ 1.392.000	€ 1.412.000	-/- € 20.000	Vast: inwoneraantal
	Onvoorzien	0.8 Overige baten en lasten	€ 50.000	€ 50.000	€ 0	Vast: inwoneraantal
	Meetapparatuur	7.4 Milieubeheer	€ 80.000	€ 80.000	€ 0	Vast: inwoneraantal
B	Uitvoeringseenheid	7.4 Milieubeheer	€ 26.000	€ 42.000	-/- € 16.000	Werkelijke afname
C	Beschikbaarheidsregeling	7.4 Milieubeheer	€ 40.000	€ 40.000	€ 0	Vast: evenredig
D	Uitwisseling capaciteit	7.4 Milieubeheer	€ 512.000	€ 268.000	€ 244.000	Werkelijke afname
		8.3 Wonen en bouwen	€ 105.000	€ 98.000	€ 7.000	Werkelijke afname
E	Bereikbaarheidsregeling	7.4 Milieubeheer	€ 8.000	€ 3.000	€ 5.000	Werkelijke afname
F	Projecten	7.4 Milieubeheer	€ 1.009.000	€ 255.000	€ 755.000	
G	Betalingsverkeer	0.5 Treasury	€ 0	€ 77.000	-/- € 77.000	
	Totaal		**€ 3.244.000**	**€ 2.346.000**	**€ 898.000**	

Toelichting

A coördinatiecentrum:

Op overhead is te zien dat er € 20.000 meer aan baten is gerealiseerd dan begroot. Dit is met name ontstaan doordat een medewerker de projectleidersrol vanuit het Interbestuurlijk Programma heeft vervuld, waarvan de kosten inclusief overhead werd vergoed. Deze inkomst was vooraf niet voorzien.

B uitvoeringseenheid

De werkelijke afname productie 2023 is in het laatste kwartaal nog flink “aangetrokken”. Hierdoor is de werkelijke inkomst hoger uitgekomen dan ingeschat na bijstelling in de bestuursrapportage. De inkomsten voor het verrichten van de werkzaamheden zijn in werkelijkheid € 16.000 hoger uitgekomen.

D Uitwisseling capaciteit

De uitwisseling van capaciteit was voor de basis en milieutaken geraamd op bijna € 512.000. Voor de Wabo-taken was de uitwisseling geraamd op € 105.000.
De kosten voor de werkelijke uitwisseling is voor de milieutaken uitgekomen op € 268.000 en voor de Wabo-taken op € 98.000. Deze kosten zijn aan de deelnemers doorberekend. Dit is gebeurd op basis van daadwerkelijke afname en de door het Algemeen Bestuur vastgestelde uurtarieven.

E bereikbaarheidsregeling

Het werkelijke aantal calls met betrekking tot de bereikbaarheidsregeling zijn lager geweest dan begroot. Hierdoor zijn zowel de kosten als de doorbelasting circa € 5.000 lager.

F Projecten
Zoals bij de lasten reeds vermeld zijn hier twee projecten, specifieke uitkeringen, op verantwoord.
SPUK IBP en SPUK THE.

- Zoals bij de lasten aangegeven waren de werkelijke subsidiabele kosten voor het SPUK IBP uitgekomen op € 210.000. In eerste instantie zou het project eind 2023 eindigen. Hierdoor was het project volledig in 2023 begroot. Dit heeft geresulteerd in lager baten van bijna € 299.000. Inmiddels is bekend dat het project met een jaar is verlengd en kan er nog een jaar aanspraak worden gedaan op het subsidiebedrag.
- SPUK THE (energie). Volgens het originele plan was er een inkomst geraamd van circa € 501.0000. Doordat de wervingsprocedure veel tijd in beslag nam, waren voor 2023 alleen de ondersteunende werkzaamheden subsidiabel. Hierdoor kwam het subsidiabele bedrag uit op circa € 45.000. Waardoor de werkelijke baten circa € 456.000 lager uitkwamen dan begroot. Na een overleg heeft het RVO besloten ons voor 2023 niet aan de 40% voorwaarde te houden, mits wij een bijgesteld plan over de jaren 2024 tot en met 2026 zouden indienen. Dit is inmiddels gedaan.

G Betalingsverkeer
Sedert het derde kwartaal van 2022 wordt door het rijk rente vergoed over het saldo aangehouden in de schatkist. Hierdoor is rente geboekt te hoogte van bijna € 76.000 over de periode 3e kwartaal 2022 tot en met 4e kwartaal 2023. Dit is met name ontstaan door de grote voorschotten van de twee SPUK regelingen. Hier was begrotingstechnisch geen rekening mee gehouden. Daarnaast hebben wij over onze betaalrekening nog rentevergoedingen ontvangen van bijna € 1.000.

6. Mutatie reserve

- In de bestuursrapportage was de onttrekking uit de bestemmingsreserve ICT naar boven bijgesteld. SGIV had aangegeven dat de resterende 20% aan implementatiekosten en beheerkosten en de beheerkosten over 2022 en 2023 nog in rekening zouden worden gebracht. Het Algemeen Bestuur had daarbij herbevestigd dat deze kosten gedekt zouden worden uit de bestemmingsreserve ICT. Uiteindelijk zijn, door de onderhandelingen tussen SGIV en de leverancier ROXIT, de beheerkosten over 2023 niet in rekening gebracht en zullen ook niet meer in rekening worden gebracht. Hierdoor is de daadwerkelijke onttrekking geen € 81.000 geweest maar € 57.000.
- Conform het besluit van het Algemeen Bestuur vanuit de bestuursrapportage heeft er een budgetoverheveling plaatsgevonden voor € 50.000. Het betreft de ontwikkeling van een BI-Tool van het plan van aanpak doorontwikkeling RUD LN. Door de sterke relatie met de implementatie van Rx.Mission is dit doorgeschoven naar 2024. Het budget is daarbij voor 2023 gestort in de algemene reserve en wordt in 2024 weer daaruit onttrokken voor deze ontwikkeling.

7. Betalingsverkeer € 0
Bij de opstelling van de begroting was geen rekening gehouden met kosten voor betalingsverkeer. Gezien deze kosten betrekking hebben op een ander taakveld, 0. Treasury, is deze apart opgenomen. De werkelijke kosten hiervoor waren ongeveer € 42.

Toelichting op het resultaat
Het resultaat van de RUD LN sluit op afgerond € 382.000 voordelig.

Een aantal posten zoals de uitwisseling van werkzaamheden en de bereikbaarheidsdienst komen zowel op de baten als de lastenkant voor. Hierdoor verloopt dit budgettair neutraal voor de RUD Limburg Noord.
De voornaamste posten die wel dit overschot hebben veroorzaakt, zijn de volgende:

- intern plan van aanpak ODNL € 84.000
- rentevergoedingen € 77.000
- lagere inhuur en vervanging ziekte, FG € 70.000
- bijdrage in projecten door eigen formatie geleverd € 44.000
- regulier budget advieskosten i.v.m. projecten € 41.000
- onvoorzien € 25.000
- hogere productieve inzet UE en lagere kosten € 20.000
- overige kleine afwijkingen bij elkaar € 21.000

De RUD Limburg Noord moet voor 1 april 2024 een plan van aanpak bij het ministerie inleveren waarin wordt aangegeven hoe zij zich wil doorontwikkeling naar een robuuste omgevingsdienst. Dit plan zal verder moeten worden uitgewerkt in een bedrijfsplan hoe hier de aankomende twee jaar aan wordt gewerkt. Dit gaat naar verwachting, zoals ook in de kadernota 2025 al aangegeven, een behoorlijke impact met zich meebrengen.
In de begroting 2024 is hier nog geen rekening mee gehouden. Vandaar dat wordt voorgesteld om dit resultaat niet in mindering te brengen op de uiteindelijk bijdrage van de partners maar dit resultaat beschikbaar te houden binnen de RUD en in 2024 in te zetten voor de uitwerking van het plan van aanpak en het daaruit voorvloeiende op te stellen bedrijfsplan. In de tussentijd wordt er gewerkt aan een financieel plan. Nadat dit helder is zal er een voorstel tot een gewijzigde meerjarenbegroting worden voorgelegd aan het Algemeen Bestuur gevolgd door de formele zienswijze procedure bij de raden.

4.3 Overzicht van incidentele baten en lasten inclusief toelichting

In het onderstaande overzicht staan de incidentele baten en lasten.

Tabel 25

Incidentele lasten en baten		Taakveld	2023	2023	2023	2023		2023	2023	2023
Lasten			Primaire begroting 2023	Begrotings-wijziging PVA	SPUK regelingen*	Administratie ve wijziging 2023	Wijziginge door budget-overheveling PVA	Bijgestelde begroting 2023	realisatie 2023	Saldo
1	Uitvoering	7.4 milieubeheer	€ -	€ -	€ 508.000	€ 59.000	€ -	€ 567.000	€ 222.000	€ 345.000
2	Coordinatiecentrum	0.1 bestuur	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Coordinatiecentrum	0.4 overhead		€ 271.000	€ -	€ -28.000	€ -50.000	€ 193.000	€ 126.000	€ 67.000
3	Onvoorzien	0.8 overige baten en lasten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
4	Vennootschapsbelasting	0.9 Vpb	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Totaal incidentele lasten		€ -	€ 271.000	€ 508.000	€ 31.000	€ -50.000	€ 760.000	€ 348.000	€ 412.000
Baten										
5	Programmauitvoering	7.4 milieubeheer	€ -	€ -	€ 508.000	€ -	€ -	€ 508.000	€ 210.000	€ 298.000
	Coordinatiecentrum	0.4 overhead	€ -	€ 271.000	€ -	€ -	€ -	€ 271.000	€ 271.000	€ -
	Coordinatiecentrum	0.1 bestuur	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Totaal incidentele baten		€ -	€ 271.000	€ 508.000	€ -	€ -	€ 779.000	€ 481.000	€ 298.000
Resultaat										
	Resultaat voor bestemming		€ -	€ -	€ -	€ -31.000	€ 50.000	€ 19.000	€ 132.000	€ -113.000
6	Storting reserve	0.10 mutaties reserves	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ -
	ontrekking reserve	0.10 mutaties reserves	€ 37.000	€ -	€ -	€ 44.000	€ -	€ 81.000	€ 57.000	€ 24.000
	Resultaat na bestemming		€ 37.000	€ -	€ -	€ 13.000	€ -	€ 50.000	€ 139.000	€ -89.000

De incidentele baten en lasten 2023 bestaan uit:

Milieubeheer:

1. Project SPUK IBP. Dit project was begroot op € 508.000. De werkelijke incidentele lasten zijn uitgekomen op € 184.000, de baten op € 210.000. Deze zijn opgenomen in de SISA-verantwoording;
2. Vanuit het PVA de kosten voor de ontwikkeling van het EVP-dashboard. Deze kosten waren begroot op € 28.000. Doordat het project is vertraagd en nog niet is afgerond zijn de werkelijke kosten in 2023 uitgekomen op circa € 8.000.
3. SGIV: het restant aan implementatiekosten voor Rx.Mission waren begroot op circa € 31.000. Dit zijn ook de daadwerkelijke kosten geweest.

Overhead:

1. Project PVA doorontwikkeling ODLN. De kosten waren geraamd op € 193.000. De werkelijke lasten zijn uitgekomen op € 126.000. Dit aangezien nog niet alle werkzaamheden zijn uitgevoerd. Aan inkomsten was een bedrag geraamd van € 271.000, bijdrage vanuit de deelnemers. Deze bijdrage is ook in werkelijkheid gerealiseerd.

Reserve:

1. Kosten VTH-systeem. De onttrekking uit de reserve was begroot op circa € 81.000. De onttrekking is in werkelijkheid uitgekomen op € 57.000, doordat is overeengekomen dat de beheerkosten over 2023 niet voldaan hoeven te worden.
2. Budgetoverheveling. Het Algemeen Bestuur heeft bij de bestuursrapportage besloten om € 50.000 voor een BI-Tool vanuit het PVA over te hevelen van 2023 naar 2024 en daarmee dit bedrag in de algemene reserve te storten en in 2024 daarvoor te onttrekken.

4.4 Overzicht van reserves en voorzieningen

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

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

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

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

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

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

Tabel 26

Vorming (bedragen x € 1.000)	**Bestedingsdoel**	**Realisatie omvang 1-1-2023**	**Bijgestelde begrote storting / Onttrekking 2023**	**Begroting omvang 31-12-2023**	**Daadwerkelijke storting / onttrekking 2023**	**Realisatie omvang 31-12-2023**
Storting rekening-resultaat	Fungeert als weerstands-vermogen om financiële risico's en tegenvallers op te vangen en het voor-komen van administra-tieve lasten bij het verrekenen van beperkte resultaten.	€ 0	+/+ € 185	€ 185	+/+ € 185	€ 185

In 2023 is er conform het besluit van het Algemeen Bestuur een algemene reserve gevormd, waarbij het resultaat over 2022 (€ 135.000) in deze reserve is gestort.

Daarnaast heeft het Algemeen Bestuur besloten om € 50.000 budget over te hevelen naar 2024 voor de ontwikkeling van een BI-Tool. Dit budget is gestort in de algemene reserve om in 2024 weer hiervoor te onttrekken. Dit laatste had eigenlijk via een te vormen reserve budgetoverheveling moeten verlopen.

Bestemmingsreserve VTH-systeem

Tabel 27

Vorming (bedragen x € 1.000)	Bestedingsdoel	Realisatie omvang 1-1-2023	Bijgestelde begrote storting / Onttrekking 2023	Begroting omvang 31-12-2023	Daadwerkelijke storting / onttrekking 2023	Realisatie omvang 31-12-2023
Resterende middelen vrijkomend bij beëindiging bestuurs-overeenkomst	Bijdrage deel implementatie-kosten nieuw VTH-systeem.	€ 211	-/- € 81	€ 130	-/- € 57	€ 154

Er was een onttrekking begroot ter hoogte van € 81.000 voor het restant bedrag aanschaf en implementatie en de hosting en licenties van het VTH-systeem. In onderhandeling met de leverancier is besloten dat de beheerkosten over 2023 niet voldaan hoeven te worden. Hierdoor is de daadwerkelijke onttrekking lager uitgekomen en wel op € 57.000 .
Ultimo 2023 resteert daarom nog bijna € 154.000 in de bestemmingsreserve.
Gezien de implementatiekosten voldaan zijn en beheerkosten in principe niet gedekt mogen worden uit een reserve wordt dit vanaf 2024 ook niet meer toegepast. Hierdoor zal aan het Algemeen Bestuur voorgesteld worden deze reserve om te vormen naar een bestemmingsreserve voor de doorontwikkeling van de RUD naar een robuuste omgevingsdienst.

Voorziening verlofsparen

Tabel 28

Voorziening		Realisatie omvang 1-1-2023	Bijgestelde begrote storting / Onttrekking 2023	Begroting omvang 31-12-2023	Daadwerkelijke storting / onttrekking 2023	Realisatie omvang 31-12-2023
Verlofsparen		€ -	€ -	€ -	€ 15	€ 15

In de begroting was er nog geen rekening gehouden met het vormen van een voorziening.
Per 1 januari 2022 is het echter mogelijk om bovenwettelijke vakantie-uren te sparen.
Voor dit ‘verlofsparen’ dient een voorziening te worden gevormd.
In 2023 heeft er een inventarisatie plaats gevonden. Een tweetal medewerkers maken daadwerkelijk gebruik van verlofsparen. In overleg met de accountant is conform de regeling het bovenwettelijk verlof van de medewerkers in een gevormde voorziening verlofsparen gestort, ter hoogte van in totaal circa € 15.000. Gebaseerd op de werkelijke uurlonen.

4.5 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden. De WNT is van toepassing op de RUD LN. Het voor de RUD LN toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 € 223.000.

De leden van het Dagelijks Bestuur en Algemeen bestuur van de RUD LN vallen onder het begrip topfunctionaris als bedoeld in de WNT, maar ontvangen van de RUD LN geen bezoldiging.

De directeur van de RUD LN moet eveneens worden aangemerkt als topfunctionaris volgens de WNT. Van elke topfunctionaris (verplichte melding) en van elke andere functionaris, die in het betreffende jaar een totale bezoldiging heeft ontvangen hoger dan de maximale bezoldigingsnorm, moet de RUD LN volgens de WNT het volgende opnemen.

Tabel 29 **Topfunctionarissen**

Functie periode vanaf 1-1-2023	Naam	Partner	Bezoldiging 2023
Voorzitter AB lid / DB lid	Dhr. T. Snijckers	Maasgouw	€ 0
AB lid / DB lid	Mevr. M. Pelzer	Bergen	€ 0
AB lid / DB lid	Dhr. T. Kuipers	Horst aan de Maas	€ 0
AB lid / DB lid	Dhr. T. Verhaegh	Venlo	€ 0
AB lid / DB lid	Dhr. E. van Daal	Venray	€ 0
AB lid	Dhr. M. Roelofs	Beesel	€ 0
AB lid	Dhr. H. Meuwissen	Echt-Susteren	€ 0
AB lid	Dhr. P. Stevens	Gennep	€ 0
AB lid	Mevr. H Wijers	Leudal	€ 0
AB lid	Dhr. W. Gradisen	Mook en Middelaar	€ 0
AB lid	Mevr. B. op de Laak	Nederweert	€ 0
AB lid	Dhr. R. Wanten	Peel en Maas	€ 0
AB lid	Dhr.. M. Van Caldenberg	Provincie Limburg	€ 0
AB lid	Dhr. J. Smits	Roerdalen	€ 0
AB lid	Dhr. V. Zwijnenberg	Roermond	€ 0
AB lid	Dhr. R. Vlecken	Weert	€ 0
Directeur	Dhr. K. Joosten	RUD LN	€ 135.387

Tabel 30 **Bezoldiging topfunctionarissen, leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking**

Gegevens 2023 **bedragen x € 1**	**Dhr. K.G.M.C. Joosten**
Functiegegevens	Directeur RUD Limburg Noord
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01-01-2023 tot 31-12-2023
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 116.102
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 19.285
Subtotaal	*€ 135.387*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 223.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	€ 135.387
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2022	
bedragen x € 1	**Dhr. K.G.M.C. Joosten**
Functiegegevens	Directeur RUD Limburg Noord
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01-01-2022 tot 31-12-2022
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 107.537
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 18.099
Subtotaal	*€ 125.636*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 216.000
Bezoldiging	€ 125.636

Overige functionarissen

In 2023 zijn alle door de RUD LN betaalde salarissen onder deze norm gebleven.

4.6 Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid Dagelijks Bestuur RUD Limburg Noord

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het Dagelijks Bestuur toe in hoeverre bij de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het Algemeen Bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het Algemeen Bestuur op 21 december 2023 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 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 20.210. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2023 van de Commissie BBV van november 2023.

Bevindingen
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.
Er zijn geen afwijkingen geconstateerd.

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met het Algemene Bestuur aanvullende informatie opgenomen over de rechtmatigheid door het Dagelijks Bestuur.

4.7 Niet uit de balans blijkende verplichtingen en rechten

Het betreft de financiële verplichtingen waarvan de contractduur het boekjaar 2023 overschrijdt. Overeenkomsten waarbij de jaarlijkse totale lasten lager zijn dan € 2.500 zijn niet meegenomen.

Tabel 31

Naam opdracht	Leverancier	Einddatum contract
Gastheerschap, onderdeel huurovereenkomst	Gemeente Roermond	31-12-2020 telkens met twee jaar stilzwijgende verlenging.
Gastheerschap, onderdeel dienstverleningsovereenkomst	Gemeente Roermond	31-12-2020 telkens met twee jaar stilzwijgende verlenging.
Hosting website RUD LN	METT	Onbepaalde tijd
Zelfevaluatie en verificatie kwaliteitscriteria op medewerkersniveau	Kenniscentrum VTH	31-12-2025
Accountant	WHS Registeraccountants	31-08-2026
Inhuur communicatie adviseur	Bureau Tint	14-11-2024
Verlenging opdracht Kalibratie	Bureau Geluid NL	31-05-2024
Opstellen pan van aanpak “Robuuste omgevingsdienst”	Berenschot B.V.	01-04-2024
Gebruik VIA tool	GlobeScope	29-02-2024
Onderhoudscontract database VGM	CS+ Automatisering	
Opstellen EVP database	CS+ Automatisering	*
EVP servicecontract	CS+ Automatisering	
Milieuklachten telefoon	Pricon	01-10-2024

** Het project is door ziekteverzuim stil komen te liggen, maar wordt in 2024 weer verder opgepakt.*

Besluit tot vaststelling

Het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling RUD Limburg Noord, bijeen in haar vergadering van 4 juli 2024.

Gezien het voorstel van het Dagelijks Bestuur van 13 juni 2024 aan het Algemeen Bestuur tot vaststelling van het jaarverslag en de jaarrekening 2023.

Besluit:

Het jaarverslag en de jaarrekening 2023 RUD Limburg Noord vast te stellen conform voorliggend ontwerp;

Aldus besloten in de openbare vergadering van het Algemeen Bestuur van de RUD Limburg Noord op 4 juli 2024.

T.J.C.M. (Tim) Snijckers
Voorzitter

K.G.M.C. (Karel) Joosten
Secretaris

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Bijlage 1 SISA-Verantwoording

Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2023 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 07-02-2024

Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering / Juridische grondslag / Ontvanger		Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
IenW	E93	**Regeling specifieke uitkering Interbestuurlijk**		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*			
				€ 210.943	€ 223.103	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 werk- en projectgroepen van het IBP.	€ 35.034	€ 35.034			
			2	Aanleveren van data voor het IPB	€ 11.803	€ 14.813			
			3	Scholing en opleiding	€ 98.311	€ 107.461			
			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 van implementatieprogramma	€ 0	€ 0			
			12	Participeren in onderzoek naar mandaten	€ 0	€ 0			
			13	Visitatie bij onze omgevingsdienst en meewerken aan evaluatie van de pilots	€ 12.839	€ 12.839			
			14	Plan van aanpak voor het inrichten van een systeem van onderzoeken door ILT naar het functioneren van het VTH stelsel	€ 0	€ 0			
			15	materiele kosten (max 10% van bedrag genoemd in bijlage 2 SPUK, € 523.000)	€ 52.956	€ 52.956			
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*	
				44.707	56.659	Nee	Ja	Nee	

Bijlage 2 Risico-inventarisatie

nr	Benaming risico	inhoud risico	Gevolg	Beheersmaatregel	kans	impact	risico
1	Bezuinigingen gemeentes	Het risico dat gemeentelijke bezuinigingen (taakstellend) worden door vertaald naar de exploitatie van de RUD. Dit heeft directe gevolgen voor de exploitatie van de RUD.	De exploitatie van RUD is niet kostendekkend. De werkorganisatie van RUD zal hierop moeten worden aangepast.	Het AB stelt jaarlijks de begroting vast en zal bij (taakstellende) lagere bijdragen van deelnemers moeten zorgen een sluitende begroting.	20%	75.000,00	15.000,00
2	Niet naleven van de DVO afspraken door deelnemers	Het risico bestaat dat de gezamenlijke afspraken en procedures onvoldoende worden nageleefd, waardoor de RUD onvoldoende de uitvoeringskwaliteit kan garanderen.	Er ontstaat geen level playing field en doelstellingen worden niet gehaald.	Helder communiceren over de afspraken. Vervolgens eventuele afwijkingen constateren, waarna gedrag wordt verzocht aan te passen en waarbij eventueel bestuurlijk geescaleerd kan worden bij geen opvolging	5%	75.000,00	3.750,00
3	Kosten ontwikkeling ICT voorzieningen	Het risico dat de kosten van de ontwikkeling van noodzakelijke ICT-voorzieningen (voornamelijk software) groter zijn dan thans begroot.	De exploitatie van RUD is niet kostendekkend. De organisatie van RUD zal hierop moeten worden aangepast.	Bij het opstellen van de begroting zo adequaat mogelijk inspelen op actuele ontwikkelingen. En het hanteren van een algemene reserve.	20%	75.000,00	15.000,00
4	Gegevensbescherming	De RUD LN en haar partners zijn dragers van gegevens. Het risico bestaat dat bij het beheer van deze gegevens niet wordt voldaan aan de wet AVG. Ook bestaat het risico op een data lek of een aanval door ransomware.	Indien niet voldaan wordt aan wet AVG kan de Autoriteit Persoonsgegevens forse boetes opleggen. Tevens kan door een datalek vertrouwelijk informatie publiek worden gemaakt wat tot schadeclaims van betrokkenen kan leiden.	De RUD dient zorgvuldig te zijn in de informatie die zij verstrekt. De RUD heeft een functionaris gegevensbescherming aangesteld. Hij houdt toezicht op het naleven van de AVG binnen de RUD LN. Daarnaast worden medewerkers bewust geattendeerd op gevaren van ransomware en data lekken	10%	200.000,00	20.000,00
5	Fouten in aanbestedingsprocedure	Het risico dat de RUD fouten maakt in een aanbestedingsprocedure	Juridische procedure wordt opgestart door een partij die de opdracht niet gegund heeft gekregen.	Werken volgens het inkoop- en aanbestedingsbeleid, waarbij bij grote aanbestedingen gebruik wordt gemaakt van de expertise van de gastheer.	10%	75.000,00	7.500,00
6	Kennisverlies als gevolg van uitstroom van medewerkers	Het risico dat RUD essentiële en waardevolle kennis verliest als gevolg van uitstroom van medewerkers.	Het gevolg kan zijn dat de taken en productie niet gerealiseerd kan worden en/of er niet voldaan kan worden aan kwaliteitscriteria en/of er niet voldoende ingezet kan worden aan de juiste doorontwikkeling.	Wensen en behoeften regelmatig bespreken met de medewerkers. Korte lijnen met mogelijke inhuur opzetten. Eens in de 5 jaar worden de EVP's geactualiseerd. Er is een opleidingsplan waarbij bekeken worden welke medewerkers voor welke specialismen opgeleid kunnen worden.Verder wordne er contacten onderhouden met scholen en er wordt deelgenomen in de landelijke opleidingsacademie.	50%	75.000,00	37.500,00
7	Risico langdurig ziekteverzuim of arbeidsongeschiktheid	Het risico dat werknemers in dienst bij de RUD langdurig ziek of arbeidsongeschikt raken met financiële gevolgen voor RUD inzake het eigen risico.	De exploitatie van RUD is niet kostendekkend. De werkorganisatie van RUD zal hierop moeten worden aangepast.	Goede ziekteverzuimbegeleiding. Als ook bepalen hoe de werknemers kan blijven functioneren binnen de organisatie en eventueel apart bijverzekeren.	20%	75.000,00	15.000,00
8	Afwijking IBP tov eigen genomen maatregelen.	uitkomsten IBP wijken significant af van onze eigen genomen organisatorische maatregelen.	Er zullen aanvullende maatregelen ontwikkeld moeten worden om te voldoen aan de landelijke criteria.	Volgen van het IBP en deelnemen in de landelijke opzet. Daarbij zoveel mogelijk anticiperen in ons eigen plan van aanpak.	20%	200.000,00	40.000,00

9	Niet voldoen aan voorwaarden van SPUK regelingen	Indien niet aan alle voorwaarden van de SPUK regelingen wordt voldaan, bestaat het risico dat er een (gedeeltelijke) terugbetalingsverplichting ontstaat.	De expolitatie van de RUD is niet kostendekkend. De deelnemers zullen de kosten moeten bijdragen.	Proces aan de voorkant goed coördineren en begeleiden.	10%	35.000,00	3.500,00
10	Lage werkinbreng energie	Na de subsidieperiode energie is het de vraag of de deelnemende partners dezelfde werkzaamheden van de RUD blijven afnemen. Indien dit niet het geval is kan niet alle formatie in dienst gedekt worden.	De exploitatie van RUD is niet kostendekkend. De werkorganisatie van RUD zal hierop moeten worden aangepast.	Meerjarige werkafspraken maken met de deelnemende gemeenten.	20%	75.000,00	15.000,00
	Totaal					960.000,00	172.250,00

Toelichting bij de kolommen

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

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

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

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

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

Bijlage 3 Bijdrage per deelnemer

Tabel 32

Totaal vaste bijdrage per partner

Deelnemers	Primaire begroting 2023	Bijgestelde begroting 2023	Realisatie 2023
Beesel	€ 32.669	€ 39.650	€ 39.650
Bergen	€ 31.907	€ 38.710	€ 38.710
Echt-Susteren	€ 73.470	€ 89.950	€ 89.950
Gennep	€ 40.662	€ 49.503	€ 49.503
Horst aan de Maas	€ 97.406	€ 119.457	€ 119.457
Leudal	€ 83.043	€ 101.752	€ 101.752
Maasgouw	€ 56.072	€ 68.501	€ 68.500
Mook en Middelaar	€ 20.316	€ 24.421	€ 24.421
Nederweert	€ 40.965	€ 49.877	€ 49.877
Peel en Maas	€ 100.021	€ 122.681	€ 122.681
Roerdalen	€ 48.565	€ 59.246	€ 59.246
Roermond	€ 133.692	€ 164.191	€ 164.191
Venlo	€ 230.060	€ 282.994	€ 282.994
Venray	€ 100.139	€ 122.827	€ 122.827
Weert	€ 114.180	€ 140.137	€ 140.137
Provincie	€ 87.425	€ 87.425	€ 87.425
Totaal	€ 1.290.590	€ 1.561.321	€ 1.561.321

Doordat er dit jaar geen teruggave aan de deelnemers heeft plaatsgevonden is de gerealiseerde bijdrage gelijk aan de begroting.
Hieronder is de opbouw van de totale vaste bijdrage weergegeven:

Tabel 33

Overhead: bijdrage coördinatiecentrum

Deelnemers	inwoners 1-1-2021	Verhouding	Primaire begroting 2023	Bijgestelde begroting 2023	Realisatie 2023
Beesel	13.450	2,58%	€ 26.085	€ 33.066	€ 33.066
Bergen	13.108	2,51%	€ 25.422	€ 32.225	€ 32.225
Echt-Susteren	31.751	6,09%	€ 61.579	€ 78.058	€ 78.058
Gennep	17.035	3,27%	€ 33.038	€ 41.880	€ 41.880
Horst aan de Maas	42.487	8,15%	€ 82.401	€ 104.452	€ 104.452
Leudal	36.045	6,91%	€ 69.907	€ 88.615	€ 88.616
Maasgouw	23.947	4,59%	€ 46.444	€ 58.873	€ 58.873
Mook en Middelaar	7.909	1,52%	€ 15.339	€ 19.444	€ 19.444
Nederweert	17.171	3,29%	€ 33.302	€ 42.214	€ 42.214
Peel en Maas	43.660	8,37%	€ 84.676	€ 107.336	€ 107.336
Roerdalen	20.580	3,95%	€ 39.914	€ 50.595	€ 50.595
Roermond	58.763	11,27%	€ 113.967	€ 144.466	€ 144.466
Venlo	101.988	19,55%	€ 197.799	€ 250.733	€ 250.733
Venray	43.713	8,38%	€ 84.779	€ 107.467	€ 107.467
Weert	50.011	9,59%	€ 96.993	€ 122.950	€ 122.950
Provincie			€ 87.425	€ 87.425	€ 87.425
Totaal	521.618	100%	€ 1.099.069	€ 1.369.800	€ 1.369.800

Tabel 34

Bestuur: bijdrage coördinatiecentrum

Deelnemers	inwoners 1-1-2021	Verhouding	Primaire begroting 2023	Bijgestelde begroting 2023	Realisatie 2023
Beesel	13.450	2,58%	€ 549	€ 549	€ 549
Bergen	13.108	2,51%	€ 535	€ 535	€ 535
Echt-Susteren	31.751	6,09%	€ 1.296	€ 1.296	€ 1.296
Gennep	17.035	3,27%	€ 695	€ 695	€ 695
Horst aan de Maas	42.487	8,15%	€ 1.734	€ 1.734	€ 1.734
Leudal	36.045	6,91%	€ 1.471	€ 1.471	€ 1.471
Maasgouw	23.947	4,59%	€ 977	€ 977	€ 977
Mook en Middelaar	7.909	1,52%	€ 323	€ 323	€ 323
Nederweert	17.171	3,29%	€ 701	€ 701	€ 701
Peel en Maas	43.660	8,37%	€ 1.782	€ 1.782	€ 1.782
Roerdalen	20.580	3,95%	€ 840	€ 840	€ 840
Roermond	58.763	11,27%	€ 2.398	€ 2.398	€ 2.398
Venlo	101.988	19,55%	€ 4.162	€ 4.162	€ 4.163
Venray	43.713	8,38%	€ 1.784	€ 1.784	€ 1.784
Weert	50.011	9,59%	€ 2.041	€ 2.041	€ 2.041
Provincie			€ -	€ -	€ -
Totaal	521.618	100%	€ 21.289	€ 21.289	€ 21.289

Tabel 35

Milieubeheer: apparatuur

Deelnemers	inwoners 1-1-2021	Verhouding	Primaire begroting 2023	Bijgestelde begroting 2023	Realisatie 2023
Beesel	13.450	2,58%	€ 2.063	€ 2.063	€ 2.063
Bergen	13.108	2,51%	€ 2.010	€ 2.010	€ 2.011
Echt-Susteren	31.751	6,09%	€ 4.869	€ 4.869	€ 4.869
Gennep	17.035	3,27%	€ 2.612	€ 2.612	€ 2.612
Horst aan de Maas	42.487	8,15%	€ 6.515	€ 6.515	€ 6.515
Leudal	36.045	6,91%	€ 5.527	€ 5.527	€ 5.527
Maasgouw	23.947	4,59%	€ 3.672	€ 3.672	€ 3.672
Mook en Middelaar	7.909	1,52%	€ 1.213	€ 1.213	€ 1.213
Nederweert	17.171	3,29%	€ 2.633	€ 2.633	€ 2.633
Peel en Maas	43.660	8,37%	€ 6.695	€ 6.695	€ 6.695
Roerdalen	20.580	3,95%	€ 3.156	€ 3.156	€ 3.156
Roermond	58.763	11,27%	€ 9.011	€ 9.011	€ 9.011
Venlo	101.988	19,55%	€ 15.639	€ 15.639	€ 15.639
Venray	43.713	8,38%	€ 6.703	€ 6.703	€ 6.703
Weert	50.011	9,59%	€ 7.669	€ 7.669	€ 7.669
Provincie			€ -	€ -	€ -
Totaal	521.618	100%	€ 79.988	€ 79.988	€ 79.988

Tabel 36

Overige baten en lasten: onvoorzien

Deelnemers	inwoners 1-1-2021	Verhouding	Primaire begroting 2023	Bijgestelde begroting 2023	Realisatie 2023
Beesel	13.450	2,58%	€ 1.289	€ 1.289	€ 1.289
Bergen	13.108	2,51%	€ 1.256	€ 1.256	€ 1.256
Echt-Susteren	31.751	6,09%	€ 3.044	€ 3.044	€ 3.044
Gennep	17.035	3,27%	€ 1.633	€ 1.633	€ 1.633
Horst aan de Maas	42.487	8,15%	€ 4.073	€ 4.073	€ 4.073
Leudal	36.045	6,91%	€ 3.455	€ 3.455	€ 3.455
Maasgouw	23.947	4,59%	€ 2.295	€ 2.295	€ 2.295
Mook en Middelaar	7.909	1,52%	€ 758	€ 758	€ 758
Nederweert	17.171	3,29%	€ 1.646	€ 1.646	€ 1.646
Peel en Maas	43.660	8,37%	€ 4.185	€ 4.185	€ 4.185
Roerdalen	20.580	3,95%	€ 1.973	€ 1.973	€ 1.973
Roermond	58.763	11,27%	€ 5.633	€ 5.633	€ 5.633
Venlo	101.988	19,55%	€ 9.776	€ 9.776	€ 9.776
Venray	43.713	8,38%	€ 4.190	€ 4.190	€ 4.190
Weert	50.011	9,59%	€ 4.794	€ 4.794	€ 4.794
Provincie			€ -	€ -	€ -
Totaal	521.618	100%	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000

Tabel 37

Milieubeheer: beschikbaarheidsdienst

Deelnemers		Verhouding	Primaire begroting 2023	Bijgestelde begroting 2023	Realisatie 2023
Beesel		6,67%	€ 2.683	€ 2.683	€ 2.683
Bergen		6,67%	€ 2.683	€ 2.683	€ 2.683
Echt-Susteren		6,67%	€ 2.683	€ 2.683	€ 2.683
Gennep		6,67%	€ 2.683	€ 2.683	€ 2.683
Horst aan de Maas		6,67%	€ 2.683	€ 2.683	€ 2.683
Leudal		6,67%	€ 2.683	€ 2.683	€ 2.683
Maasgouw		6,67%	€ 2.683	€ 2.683	€ 2.683
Mook en Middelaar		6,67%	€ 2.683	€ 2.683	€ 2.683
Nederweert		6,67%	€ 2.683	€ 2.683	€ 2.683
Peel en Maas		6,67%	€ 2.683	€ 2.683	€ 2.683
Roerdalen		6,67%	€ 2.683	€ 2.683	€ 2.682
Roermond		6,67%	€ 2.683	€ 2.683	€ 2.683
Venlo		6,67%	€ 2.683	€ 2.683	€ 2.683
Venray		6,67%	€ 2.683	€ 2.683	€ 2.683
Weert		6,67%	€ 2.683	€ 2.683	€ 2.683
Provincie		0%	€ -	€ -	€ -
Totaal		100%	€ 40.244	€ 40.244	€ 40.244

Bijlage 4 Berekening kengetallen

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

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

Tabel 38

(Netto) Schuldquote	2022	2023		
(bedragen x € 1.000)	Jaarrekening 2022	Primaire begroting 2023	Bijgestelde begroting 2023	Jaarrekening 2023
Vaste schulden	0	0	0	15
Netto vlottende schulden	107	150	150	74
Overlopende passiva	999	1.000	1.000	1.584
Financiële activa exclusief verstrekte leningen	0	0	0	0
Uitzettingen < 1 jaar	1.092	919	1.090	2.079
Liquide middelen	83	100	100	45
Overlopende activa	277	275	275	270
Saldo	-346	-144	-315	-721
Totale baten (excl. Mutatie reserve)	1.794	2.038	3.244	2.346
(Netto) schuldquote	-19,29%	-7,07%	-9,71%	-30,74%

De netto schuldquote geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie. De RUD LN heeft geen opgenomen leningen en een positief eigen vermogen. De netto schuldquote is dan ook negatief.

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

Tabel 39

Solvabiliteitsratio	2022	2023		
(bedragen x € 1.000)	Jaarrekening 2022	Primaire begroting 2023	Bijgestelde begroting 2023	Jaarrekening 2023
Eigen vermogen	346	144	315	721
Balanstotaal	1.452	1.294	1.465	2.394
Totaal	23,83%	11,13%	21,50%	30,10%

Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin de RUD in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. De RUD heeft een solvabiliteitsratio van 30,10 %.

Structurele exploitatieruimte:
Voor de structurele exploitatieruimte geldt dat structureel evenwicht een voorwaarde is voor het toepassen van repressief toezicht. Dit betekent dat structurele lasten inclusief structurele toevoegingen aan bestemmingsreserves maximaal gelijk zijn aan de structurele baten inclusief onttrekkingen aan bestemmingsreserves.

Tabel 40

Structurele exploitatieruimte	2022	2023		
(bedragen x € 1.000)	Jaarrekening 2022	Primaire begroting 2023	Bijgestelde begroting 2023	Jaarrekening 2023
Totale structurele lasten	1.581	2.075	2.515	1.623
Totale structurele baten	1.757	2.038	2.465	1.865
Totale structurele toevoegingen reserves	0	0	0	0
Totale structurele onttrekkingen reserves	0	0	0	0
Gerealiseerde totaal saldo baten	1.794	2.038	3.244	2.346
Totaal:	**9,81%**	**-1,82%**	**-1,54%**	**10,32%**

In de jaarrekening komt tot uitdrukking dat de totale structurele lasten in 2023 iets lager waren dan de structurele baten.
Dit wordt met name veroorzaakt doordat dit jaar geen rekening is gehouden met een terugbetaling aan de partners, waardoor er een resultaat is ontstaan.