Voorlopige programmabegroting 2022

Inclusief financiële doorkijk 2023 - 2025

Gemeenschappelijke Regeling RD Maasland

April 2021

CONCEPT

Voorwoord

Hierbij bieden wij u de *voorlopige* begroting 2022 van de Gemeenschappelijke Regeling (GR) RD Maasland aan. Nadat de gemeenteraden in de gelegenheid zijn gesteld een zienswijze in te dienen, wordt de begroting vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur op 7 juli 2021.
Op 8 februari zijn de "Algemene beleidsmatige en financiële kaders t.b.v. begroting 2021" ter kennis gebracht van de gemeenteraden. De begroting gaat uit van de kaders zoals die in de kadernota zijn beschreven.

Hetgeen voorligt heeft is een voorlopige begroting. De reden hiervan is dat de uitkomsten van de besluitvorming over de nieuwe afvalinzameling-systematiek vanaf 2022 bij enkele gemeenten bij het opstellen van deze begroting nog niet bekend zijn. De besluitvorming hierover zal in de komende maanden worden afgerond.

De begroting dient evenwel voor 15 juli te worden ingediend bij de provincie. Dit betekent dat er voldoende tijd is om de uitkomsten van de genoemde besluiten te kunnen verwerken in de definitieve begroting, welke begroting op 7 juli door het AB wordt vastgesteld. Ergo, naast de door de gemeenteraden ingebrachte zienswijze zullen ook de uitkomsten van de besluitvorming over de nieuwe afvalsystematiek nog worden verwerkt in de voorlopige begroting.

Het Dagelijks Bestuur,

P.H.G. Verlinden, voorzitter

A.A.H. Smedts, secretaris

CONCEPT

Samenvatting verschillen Begroting 2022 – Realisatie 2019 en 2020

In onderstaand overzicht zijn, op hoofdlijnen, de voor 2020 geraamde bedragen vergeleken met de realisatie 2020 en 2019. Opgemerkt wordt dat 2020 vanwege Corona een bijzonder jaar was waarmee een vergelijking met enkel de cijfers uit 2020 niet geheel mogelijk is.

BEGROTING 2022 **Totaal RD Maasland**	**Realisatie 2019**	**Concept Realisatie 2020**	**Begroot 2022**
OPBRENGSTEN			
Omzet Derden	2.271.521	3.019.541	2.745.204
Omzet Gemeenten	64.119	56.737	43.500
DVO Leudal Maasgouw ondergr.	110.638	127.344	141.133
Project Onkruid Maasgouw e.v.	93.000	0	0
Project Echt Susteren	123.792	113.654	128.182
Project Roerdalen vegen		0	128.182
Afval doorberekening	1.468.879	1.619.127	1.576.750
Voorzieningen : rechtstreeks !		0	0
Interne doorberekeningen	945.150	1.111.726	1.018.392
Bruto Omzet	5.077.098	6.048.129	5.781.342
Uitbesteed	137.959	151.049	172.000
Netto Omzet	**4.939.139**	**5.897.080**	**5.609.342**
KOSTEN			
Salariskosten	2.188.031	2.422.228	2.546.827
Inhuur personeel/materieel	338.865	522.239	239.000
DVO Leudal Maasgouw ondergr.	110.638	126.344	141.133
Project Onkruid Maasgouw e.v.	93.000	0	-
Project Echt Susteren	123.792	113.654	128.182
Project Roerdalen vegen		0	128.182
Afvalverwerkingskosten Totaal P1-2-3	3.258.749	3.593.098	3.702.676
Wagenpark excl.afschr.en rente	679.572	725.142	776.344
Afschr.en Rente wagenpark	301.729	288.958	270.356
Overige exploitaitiekosten	783.114	836.929	1.209.597
Afschr.en Rente ov.expl.	417.383	422.276	524.585
Voorzieningen	23.440	10.934	21.320
Totale bedrijfskosten	**8.318.314**	**9.061.803**	**9.688.202**
Interne doorberekeningen	945.150	1.111.726	1.018.391
Totale kosten	**9.263.464**	**10.173.528**	**10.706.594**
RESULTAAT voor reservering ***(lees bijdrage gemeenten)***	**-4.324.325**	**-4.276.448**	**-5.097.251**
BESTEMMINGSRESERVES	63.840	0	-
RESULTAAT na reservering (werkelijk)	**-4.260.485**	**-4.276.448**	**-5.097.251**
VPB P1 en P3	**-1.249**	**-2.784**	**-4.744**
Dekking Peel en Maas	**249.100**	**249.100**	**249.100**
BEGROOT BIJDRAGE GEMEENTEN	**3.607.745**	**4.184.957**	**4.852.895**
OVERSCHOT/TEKORT	**-404.888**	**154.825**	**0**

CONCEPT

Inhoudsopgave

Voorwoord 2
Samenvatting verschillen Begroting 2022 – Realisatie 2019 en 2020 3
Inleiding 5
1. Programmaplan 6
1.1 Programma 1 – Huishoudelijk Afval 7
1.2 Programma 2 – Openbare Ruimte 11
1.3 Programma 3 – Zakelijke Dienstverlening 13
2. Financiële Begroting 14
2.1 Uitgangspunten. 14
2.2 Financiële gevolgen wijziging afvalinzameling. 15
2.3 Overige wijzigingen t.o.v. voorgaande Jaren 16
2.4 Lasten en Baten 18
2.3 Meerjarenraming 21
2.4 Bijdragen per Gemeente 22
2.5 Balans 24
2.6 Investeringen 25
3. Financiële Sturing, (Risico)beheersing, Bedrijfsvoering en Kengetallen 26
3.1 Algemene dekkingsmiddelen 26
3.2 Financiering 27
3.3 Weerstandsvermogen, Reserves en voorzieningen 29
3.4. Financiële Kengetallen 31
3.5 Onderhoud Kapitaalgoederen 34
3.6 Risicobeheersing 35
3.7 Administratieve Organisatie / Interne Beheersing (AO/IB) 36
3.8 Personeel & Organisatie 36
3.9 Verbonden Partijen 37
3.10 Rechtmatigheid 37
3.11 Incidentele baten en lasten 38
3.12 Overhead 39
3.13 Doorschuif-btw 41
4. BIJLAGEN 42
BIJLAGE 1 Meerjarenperspectief Gemeentelijke Bijdragen 43

CONCEPT

Inleiding

Programmabegroting

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

Procedure begroting*

- 7 april 2021 : Het Algemeen Bestuur bespreekt de conceptbegroting.
- Vóór 15 april 2021 : Het DB biedt de conceptbegroting aan, aan de gemeenteraden.
- Vóór 15 juni 2021 : De gemeenteraden dienen vóór 15 juni hun zienswijze op de begroting kenbaar te maken aan het DB.
  Het DB voorziet de ingebrachte zienswijzen van een reactie en biedt deze tezamen met de conceptbegroting aan, aan het AB.
- 7 juli 2021 : Het AB stelt de begroting vast.

(*) Maatregelen i.v.m. het coronavirus kunnen leiden tot een andere planning.

Leeswijzer

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

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

CONCEPT

1. Programmaplan

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

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

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

CONCEPT

1.1 Programma 1 – Huishoudelijk Afval

Inleiding

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

"*In de loop van 2020 heeft het bestuur van de gemeenschappelijke regeling u via de kadernota t.b.v. de begroting 2021, de begroting 2021, raadsinformatiebrief, tussentijdse rapportages en de uitkomsten van het onderzoek naar de mogelijke inzamelscenario's geïnformeerd over de toekomstige invulling van afvalbeheer, gericht op landelijke doelstellingen voor het jaar 2025.*

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

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

Het Algemeen bestuur heeft dit streven vertaald naar:

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

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

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

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

De doelstellingen vormen het kader voor de uitvoering van de taken van RD Maasland. Tijdens het schrijven van deze kadernota, zijn de beraadslagingen over de aan de gemeenteraden voorgelegde afval-inzamelscenario's nog niet geheel afgerond. De definitieve keuze is nog niet vastgesteld. Voor deze begroting wordt uitgegaan van het zogenaamde voorkeursscenario met dien verstande dat de inzameling van papier en karton niet wijzigt en de brengvoorzieningen voor PMD in de gemeenten Leudal en Maasgouw gehandhaafd blijven."

CONCEPT

De essentie van het samenwerken in de gemeenschappelijke regeling is dat kosten kunnen worden vermeden of gereduceerd door de schaal waarop de uitvoering van het gemeenschappelijke afvalbeheer kan plaatsvinden. Met deze visie is 58 jaar geleden door 11 midden Limburgse gemeenten de GR Reinigingsdienst Maasland opgericht. Deze visie is en blijft actueel. Het effect van de samenwerking is het hoogst als de inzameling van het afval door het gehele verzorgingsgebied op eenzelfde wijze plaatsvindt. Daarnaast blijft het bestuur streven naar uitbreiding van de samenwerking met buurgemeenten.

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

Kengetallen

Aantal aansluitingen per gemeente (per 1 januari)	**Werkelijk 2019**	**Voorlopig 2020**	**Begroot 2021**	**Begroot 2022**
Leudal	15.683	15.789	15.690	15.800
Maasgouw	10.638	10.715	10.650	10.750
Roerdalen	9.246	9.226	9.250	9.250
Echt-Susteren noord	8.350	8.350	8.350	8.350
Totaal	**43.917**	**44.080**	**43.940**	**44.150**

Doelen

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

Prestaties

De afgelopen jaren zijn in de GR-gemeenten Leudal, Maasgouw en Roerdalen, geen grote beleidswijzigingen doorgevoerd. Ofschoon de doelstelling voor 2020 (75% afvalscheiding) reeds vroegtijdig is gerealiseerd, is de hoeveelheid nog te verbranden afval niet meer gedaald. Opgemerkt wordt de afgelopen 5 jaar meer huishoudelijk afval is aangeboden. Reden om te onderzoeken of via een verandering in de inzameling verbeteringen kunnen worden gerealiseerd. Uitgaande van de in 2018 door het algemeen bestuur vastgestelde visie (rapport strategische verkenning 2018-2025), is in 2020 onderzoek gedaan naar de mogelijkheden hiertoe. Als kader is gesteld het realiseren van de reductie van het te verbranden restafval per inwoner naar 80 kg per jaar uiterlijk in 2025.

Middelen

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

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

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

Kostprijs (bijdragen gemeenten)

Bedragen in €	Werkelijk 2019	Voorlopig 2020	Begroting 2021	Begroting 2022
Inzameling restafval en GFT, huis-aan-huis	1.433.917	1.524.800	1.355.009	1.677.111
Inzameling via milieuparken	454.454	550.873	451.332	346.919
Inzameling via brengvoorzieningen in de wijk	407.568	483.240	623.920	732.123
Kosten Diftar	223.159	233.027	219.937	225.037
Containermanagement	256.672	280.167	243.256	405.506
Verwerking afval	664.584	244.266	1.045.236	793.241
Beleid en voorlichting	415.636	486.170	462.722	491.670
(Geraamd) Saldo van baten en lasten (1)	**3.855.989**	**3.802.544**	**4.401.411**	**4.671.608**
Aandeel reserves (2) (min-teken is onttrekking)	-63.840	0	0	0
Aandeel VPB (3)	1.223	2.784	1.353	1.861
Dekking bijdrage gemeenten als voorschot	3.422.836	3.741.771	4.402.764	4.673.469
Dekking Peel en Maas (5)	*-249.100*	*-249.100*	*-249.100*	*-249.100*
Geraamde voorschotten gem. incl.P+M	*3.173.736*	*3.492.671*	*4.153.664*	*4.424.369*
(Geraamd) Resultaat (min-teken is tekort)	**-370.536**	**185.543**	**0**	**0**
Verwerkingskosten hha rst-gft afval (4)	1.445.137	1.598.724	1.491.600	1.550.000
Totale inzameling incl.verwerking (1+2+3+4)	5.239.108	5.154.952	5.645.264	6.223.469

CONCEPT

Zoals meerdere malen toegelicht, zijn de kosten voor het verwerken van het afval onderhevig aan marktwerking. Met name de afvalstromen (via Milieuparken) Grof huishoudelijk, ABC-Hout en in mindere mate Groen en Matrassen brengen hoge kosten met zich mee, terwijl Papier, Schroot en Textiel als gegarandeerde opbrengstposten ongekend lage revenuen opleveren . Als dan daarbij voor de zogenaamde verpakkingsstromen (PMD) minder en minder tonnen vermarkt kunnen worden, de uitbetaalde vergoedingen via Nedvang/Afvalfonds dalen en de kosten voor inzameling, overslag, transport en sorteren oplopen, is de belangrijkste oorzaak voor de hogere gemeentelijke dekking grotendeels verklaard.

Naast deze niet-beïnvloedbare kosten is met name de raming van de volgende kosten niet zeker:

- Brandstofkosten;
- Loonstijgingen als gevolg van nieuwe CAO afspraken;
- De vergoeding voor de ingezamelde PMD;
- Piekbelasting in de uitvoering;

De problematiek rondom de inzameling van verpakkingen heeft geleid tot een aantal voorstellen welke in het voortraject door belanghebbenden (NVRD-VNG-Nedvang) zijn doorgenomen. Binnenkort kunnen gemeenten ervoor kiezen om de constructie aan te gaan met Nedvang waarbij alleen een inzamelvergoeding zal worden verstrekt en dat de verdere afwikkeling van deze stromen de verantwoordelijkheid wordt van Nedvang. Feitelijk is dit de oude constructie welke werd gehanteerd tot 2015. In de huidige contractvorm zijn de gemeenten geheel verantwoordelijk, van inzameling tot sortering tot vermarkting. Via ASL zijn alle Limburgse gemeenten gebonden aan een contract (sorteren en vermarkten) met Veolia (voorheen Van Scherpenzeel). Aangezien dit contract nog een looptijd heeft tot en met 2022 zijn er op dit op moment onderhandelingen gaande met alle betrokkenen. Nog ongewis is welke uitkomsten hieruit volgen. Vooralsnog wordt in deze begroting rekening gehouden met het Veolia-model. Van belang is tevens om aan te geven dat de komende jaren naar verwachting de vergoedingen via Nedvang zullen dalen, de vermarkte hoeveelheden zullen dalen, terwijl de contractkosten a.g.v. indices zullen stijgen.

De raden van de aan de GR deelnemende gemeenten hebben vorig jaar de colleges van B&W verzocht om alle aan de gemeenten verbonden partijen op te roepen om daar waar mogelijk de kosten die bij de gemeenten in rekening worden gebracht te verlagen. Het AB van RD Maasland heeft n.a.v. een intern onderzoek en geconcludeerd dat op dit ten aanzien hiervan geen mogelijkheden zijn en dat kostenreducties wel mogelijk zijn via het vergroten van schaal waarop RD Maasland haar diensten uitvoert. Een en ander is uitgebreid toegelicht in de aan de gemeenteraden gestuurde tussentijdse managementrapportage (t/m juni 2020).

CONCEPT

1.2 Programma 2 – Openbare Ruimte

Inleiding

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

Kengetallen

Aantal kolken per gemeente te ledigen (per 1 januari)	Werkelijk 2019	Voorlopig 2020	Begroot 2021	Begroot 2022
Leudal (voorjaar)	14.939	14.835	14.800	14.850
Maasgouw (voor- en najaar)	21.685	22.410	21.800	22.450
Totaal	**36.624**	**37.245**	**36.600**	**37.300**

Aantal veeguren per gemeente	Werkelijk 2019	Voorlopig 2020	Begroot 2021	Begroot 2022
Leudal	2.175	2.029	2.000	2.000
Maasgouw	1.345	1.355	1.300	1.300
Totaal	**3.520**	**3.384**	**3.300**	**3.300**

Doelen

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

- beantwoord wordt aan de verwachtingen van de gemeenten.

Prestaties

- uitbreiding taken op het gebied van schoonmaak openbare ruimte.

Indicatoren

Aantal veeguren / kolken	Gemiddeld 2018-2020	Doelstelling	Norm	Begroting 2022
Opdrachten van gemeenten	3.452 uren	+100%	n.v.t.	3.300 uren
Opdrachten van gemeenten	36.812 kolken	+100%	n.v.t.	36.600 kolken

Middelen

RD Maasland beschikt over 4 veegmachines. Het schoonmaken van de kolken is vooralsnog uitbesteed. Zodra een hoge bezettingsgraad kan worden bereikt, zal deze dienst in eigen beheer worden uitgevoerd.

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

- Alle in 2020 uitgevoerde diensten;
- Stijging van de personeelslasten met cao.

Kostprijs (bijdragen gemeenten)

Bedragen in €	Werkelijk 2019	Voorlopig 2020	Begroot 2021	Begroot 2022
Kosten veegdienst	386.706	380.941	334.894	342.490
Kosten kolkendienst	81.756	76.367	72.466	97.569
(Geraamd) Saldo van baten en lasten	**468.461**	**457.308**	**407.340**	**440.059**
Aandeel reserves	0	0	0	0
Dekking bijdrage gemeenten	434.815	401.285	407.340	440.059
(Geraamd) Resultaat (min-teken is tekort)	**-33.627**	**-56.023**	**0**	**0**

CONCEPT

1.3 Programma 3 – Zakelijke Dienstverlening

Inleiding

De zakelijke dienstverlening omvat vooral de inzameling van bedrijfsafvalstoffen. De oorsprong van deze dienstverlening is gelegen in het feit dat in het verleden bedrijfsafvalstoffen, van met name kleine bedrijven, tezamen met huishoudelijke afvalstoffen werden ingezameld. De opdrachten worden in de regel verleend na een aanbesteding of aanvraag van offerte. Deze activiteit is VPB plichtig.
Opgemerkt wordt dat in 2020 de omzet is gedaald door de Coronacrisis. De verlaging van de omzet is voornamelijk opgevangen door kostenreductie. Het is evenwel nog steeds gelukt om de bijdrage aan de vaste kosten van RD Maasland, denk aan gebouwen en terreinen, gelijk te houden. De markt is fragiel en er blijven minder en minder verwerkers over. Dit maakt dat RD Maasland slechts een kleine marge raamt.

Doelen

- Versteviging bedrijfseconomische positie;

Prestaties

- Bijdrage aan dekking vaste kosten RD Maasland.

Indicatoren

Bedragen x €	Gemiddeld 2018-2020	Doelstelling	Norm	Begroting 2022
Omzet zakelijke diensten	1.160.012	n.v.t.	n.v.t.	1.204.250
Netto resultaat	-3.923	neutraal	n.v.t.	11.532

Middelen

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

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

Bedragen in €	Werkelijk 2019	Voorlopig 2020	Begroting 2021	Begroting 2022
(Geraamd) Saldo van baten en lasten	**127**	**-31.460**	**100**	**14.414**
Aandeel reserves	0	0	0	0
VPB (20% < 200.000)	25	0	20	2.883
Verlaging bijdrage gemeenten	824	0	80	11.532
(Geraamd) Resultaat (min-teken is tekort)	**-799**	**-16.595**	**0**	**0**

CONCEPT

2. Financiële Begroting

Rechtmatigheid

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

Algemene grondslagen voor het opstellen van de begroting

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

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

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

2.1 Uitgangspunten.

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

- Alle in 2021 uitgevoerde diensten;
- Wijzigingen in afvalinzameling vanaf 2022;
- Kosten flankerende maatregelen en extra communicatie;
- De kosten van de verwerking van ingezamelde afvalstromen op basis van de uitkomsten van de meest recente (Europese) aanbestedingen;
- Besparing kosten verwerking restafval o.b.v. verwachting inzamelscenario.
- Verhoogde inzameling PMD
- Stijging kosten composteren GFT o.b.v. verwachting inzamelscenario.
- Personeelslasten conform vigerende CAO plus 2%.
- Prijsstijging inkopen plus 2%.
- Handhaven poorttarief €. 15,- per 0,5m3 (met name Grof restafval en Hout)
- Handhaven poorttarief €. 7,50. Per 0,25m3

CONCEPT

2.2 Financiële gevolgen wijziging afvalinzameling.

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

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

	2022	**2023**	**2024**	**2025**
Hogere afschrijvingskosten	€ 129.396	€ 129.396	€ 129.396	€ 129.396
Toename overige exploitatiekosten	€ 356.847	€ 356.847	€ 356.847	€ 356.847
Totale stijging kosten	**€ 486.243**	**€ 486.243**	**€ 486.243**	**€ 486.243**

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

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

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

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

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

CONCEPT

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

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

2.3 Overige wijzigingen t.o.v. voorgaande Jaren

Poorttarieven
Voor 2022 is rekening gehouden met de omzet van 2020 en de verhoging van de poorttarieven per 1-1-2021.

Afval doorberekening(hha rstgft/veeg/kolk)
Ondanks het nieuw beleid wordt toch een toename van de doorberekening van afval in Programma 1 ad. € 58.000 verwacht. De stijging kan als volgt worden verklaart:

Effect Stijging kilo's 2019 (tbv begroting 2021) tov kilo's 2020 (tbv begroting 2022)	€ 133.000
Effect Indexatie tarieven	€ 20.000
Besparing HHA restafval ivm nieuw beleid	€-111.000
Toename HHA GFT ivm nieuw beleid	€16.000
Totale stijging kosten in begroting 2022	**€ 58.000**

Ter info de aantallen kilo's 2020 ten opzichte 2019:

	2020	2019 (gebruikt in begr 2021)	2019 (cf jaarrekening 2019)
Ondergronds	166.000 kg	120.000 kg	119.000 kg
Verzamel	726.000 kg	650.000 kg	658.000 kg
HHA rest	11.583.000 kg	10.735.000 kg	10.730.000 kg
HHA gft	8.270.000 kg	7.580.000 kg	7.574.000 kg

Uitbestedingen
Er wordt met name een stijging van de kosten van het Kolkenzuigen verwacht (nieuwe aanbesteding voor periode vanaf 2022).

Afvalverwerkingskosten
Voor 2022 is rekening gehouden met de gewichten van 2020 en de meest actuele verwerkingsprijzen (2021) inclusief indexatie. Gedurende 2020 is de opbrengst-genererende textielinzameling omgeslagen in een kostenpost. Voor 2022 is rekening gehouden met kosten in lijn

met de huidige tarieven. De verwerkingskosten voor het Mileuparken Montfort zijn gebaseerd op de begroting 2021 die Attero voor het Mileupark heeft afgegeven inclusief een indexatie voor 2022.

Overige exploitatiekosten
De belangrijkste afwijkingen (> €10.000) ten opzichte van de begroting 2021 zijn onderstaand toegelicht:

- Accountantkosten: + €12.000 obv nieuwe prijsafspraak.
- Afvalkalender: -/- 29.500 Vanaf 2022 geen papieren afvalkalender meer. (leidt ook tot minder opbrengsten omdat deze kosten 1 op 1 worden doorbelast aan gemeenten).
- Automatiseringskosten: +32.500 in 2020 is een SLA met ICT partner Agrippa getekend voor het ICT beheer en ondersteuning. De impact hiervan is verwerkt in de begroting 2022.
- Exploitatiekosten Mileuparken Roggel: +29.000 Extra raming in verband met de huur overslaglocatie en inzet verkeersregelaars agv toenemende drukte voor de ingang.

Voorzieningen
In 2020 is het meerjaren onderhoudsplan geactualiseerd die als basis dient voor het bepalen van de jaarlijkse dotatie aan de voorziening groot onderhoud (+ 8.000). De stijging van de dotatie aan de voorzieningen is grotendeels het gevolg van deze actualisatie.

CONCEPT

2.4 Lasten en Baten

Lasten				
Programma	**Werkelijk 2019**	**Voorlopig 2020**	**Begroting 2021**	**Begroting 2022**
Programma 1 – Huishoudelijk afval	6.621.108	7.559.503	7.362.936	8.009.195
Toevoegingen reserves Programma 1	0	0	0	0
VPB	1.223	2.784	1.353	1.861
Totale lasten Programma 1	*6.622.331*	*7.542.473*	*7.364.289*	*8.011.056*
Programma 2 – Openbare ruimte	712.602	591.365	561.934	726.673
Toevoegingen reserves Programma 2	0	0	0	0
Totale lasten Programma 2	*712.602*	*591.365*	*561.934*	*726.673*
Programma 3 – Zakelijke Dienstverlening	1.200.064	1.143.565	1.194.425	1.203.436
VPB	25	0	20	2.883
Toevoegingen reserves Programma 3	0	0	0	0
Totale lasten Programma 3	*1.200.089*	*1.143.565*	*1.194.445*	*1.206.319*
Onvoorzien	0	0	0	0
Totale Lasten				
Totale Lasten P 1-2-3 voor bestemming	8.533.774	9.294.433	9.119.295	9.939.304
VPB	1.248	2.784	1.373	4.744
Totale Toevoegingen Reserves P 1-2-3	0	0	0	0
(Geraamd) Resultaat	**8.535.022**	**9.297.217**	**9.120.668**	**9.944.048**

CONCEPT

Baten				
Programma	**Werkelijk 2019**	**Voorlopig 2020**	**Begroting 2021**	**Begroting 2022**
Programma 1 – Huishoudelijk afval	2.765.117	3.756.959	2.961.525	3.337.587
Onttrekkingen reserves programma 1	63.840	0	0	0
Totale baten programma 1	*2.828.957*	*3.756.959*	*2.961.525*	*3.337.587*
Programma 2 – Openbare ruimte	244.141	134.057	154.594	286.614
Onttrekkingen reserves programma 2	0	0	0	0
Totale baten programma 2	*244.141*	*134.057*	*154.594*	*286.614*
Programma 3 – Zakelijke Dienstverlening	1.200.191	1.126.970	1.194.525	1.217.850
Onttrekkingen reserves programma 3	0	0	0	0
Totale baten programma 3	*1.200.191*	*1.126.970*	*1.194.525*	*1.217.850*
Onvoorzien	0	0	0	0
Totale baten				
Totale Baten P 1-2-3 voor bestemming	4.209.449	5.017.986	4.310.644	4.842.051
Totale Onttrekkingen Reserves P 1-2-3	63.840	0	0	0
(Geraamd) Resultaat	**4.273.289**	**5.017.986**	**4.310.644**	**4.842.051**
Dekking Peel en Maas via desintegratie reserve	***-249.100***	***-249.100***	***-249.100***	***-249.100***

CONCEPT

Lasten -/- Baten				
Programma	**Werkelijk 2019**	**Voorlopig 2020**	**Begroting 2021**	**Begroting 2022**
Programma 1 – Huishoudelijk afval	3.855.991	3.802.544	4.401.411	4.671.608
Mutatie reserves P1	-63.840	0	0	0
VPB	1.223	2.784	1.353	1.861
Totaal Programma 1	*3.793.374*	*3.805.328*	*4.402.764*	*4.673.469*
Programma 2 – Openbare ruimte	468.461	457.308	407.340	440.057
Mutaties reserves P2	0	0	0	0
Totaal Programma 2	*468.461*	*457.308*	*407.340*	*440.057*
Programma 3 – Zakelijke Dienstverlening	-127	16.595	-100	-14.414
VPB	25	0	20	2.883
Mutaties reserves P3	0	0	0	0
Totaal Programma 3	*-102*	*16.595*	*-80*	*-11.532*
Onvoorzien	0	0	0	0
(Geraamd) Saldo van baten en lasten				
Programma 1-2-3	4.324.325	4.276.447	4.808.651	5.097.251
VPB (20% < 200.000)	1.248	2.784	1.373	4.744
Toevoegingen / onttrekkingen aan reserves 1-2-3	-63.840	0	0	0
(Geraamd) Saldo na reservemutaties	**4.261.733**	**4.279.231**	**4.810.024**	**5.101.995**
Dekking Peel en Maas via desintegratie reserve	***-249.100***	***-249.100***	***-249.100***	***-249.100***
Bijdrage gemeenten als voorschot	***3.607.745***	***4.184.955***	***4.560.924***	***4.852.895***
(Geraamd) Resultaat (min-teken is tekort)	***-404.888***	***154.824***	***0***	***0***

CONCEPT

2.3 Meerjarenraming

Onderstaande meerjarendoorkijk is gebaseerd op:

- de verwachtingen voor 2022;
- de voorlopige cijfers van 2020 en doorkijk 2021;
- een stijging/indexering van de (contract)kosten met 2% per jaar;
- De per 2023 vervallen vrijval (249.100) uit de bestemmingsreserve desintegratie Peel en Maas in Programma 1;
- Toenemend positief effect van het nieuwe afvalbeleid (jaarlijks effect van €123.000 voor de jaren 2022 tm 2025). Zie ook de toelichting in paragraaf 2.2.

Lasten -/- Baten					
Programma	**Begroting 2021**	**Begroting 2022**	**MDK 2023**	**MDK 2024**	**MDK 2025**
Programma 1 – Huishoudelijk afval	4.401.411	4.671.608	4.640.000	4.610.000	4.579.000
Mutatie reserves P1	0	0	0	0	0
VPB	1.353	1.861	0	0	0
Totaal Programma 1	*4.402.764*	*4.673.469*	*4.640.000*	*4.610.000*	*4.579.000*
Programma 2 – Openbare ruimte	407.340	440.057	449.000	458.000	467.000
Mutaties reserves P2	0	0	0	0	0
Totaal Programma 2	*407.340*	*440.057*	*449.000*	*458.000*	*467.000*
Programma 3 – Zakelijke Dienstverlening	-100	-14.414	-14.414	-14.414	-14.414
VPB	20	2.883	2.883	2.883	2.883
Mutaties reserves P3	0	0	0	0	0
Totaal Programma 3	*-80*	*-11.532*	*-11.532*	*-11.532*	*-11.532*
Onvoorzien	0	0	0	0	0
(Geraamd) Saldo van baten en lasten					
Programma 1-2-3	4.808.651	5.097.251	5.074.586	5.053.586	5.031.586
VPB (20% < 200.000)	1.373	4.744	2.883	2.883	2.883
Toevoegingen / onttrekkingen aan reserves 1-2-3	0	0	0	0	0
(Geraamd) Saldo na reservemutaties	**4.810.024**	**5.101.995**	***5.077.469***	***5.056.469***	***5.034.469***
Dekking Peel en Maas via desintegratie reserve	***-249.100***	***-249.100***	***0***	***0***	***0***
Bijdrage gemeenten als voorschot	***4.560.924***	***4.852.895***	***5.077.469***	***5.056.469***	***5.034.469***
(Geraamd) Resultaat (min-teken is tekort)	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***

2.4 Bijdragen per Gemeente

Bedragen x €	Voorschot Programma 1 Huisvuil	Desintegratie Peel & Maas	Voorschot Progr. 1 Incl. desintegr. Peel & Maas 2022	
Programma 1				
Leudal	2.110.502	-112.492	1.998.011	
Maasgouw	1.435.943	-76.537	1.359.406	
Roerdalen	789.786	-42.096	747.690	
Echt-Susteren	337.237	-17.975	319.262	
Totaal Programma 1	**4.673.469**	**-249.100**	**4.424.369**	
Bedragen x €	Voorschot Programma 2 Vegen	Voorschot Programma 2 Kolken	Voorschot Progr. 2 2022	
Programma 2				
Leudal	207.570	38.844	246.414	
Maasgouw	134.920	58.724	193.645	
Totaal Programma 2	**342.490**	**97.569**	**440.059**	
Bedragen x €	Voorschot Programma 3 Tot. Zakelijk		Voorschot Progr. 3 Zakelijk 2022	
Programma 3				
Leudal	-5.084		-5.084	
Maasgouw	-3.451		-3.451	
Roerdalen	-2.997		-2.997	
Totaal Programma 3	**-11.532**		**-11.532**	
Bedragen x €			**Voorschot Alle programma's 2022**	**Voorschot Alle programma's 2021**
Leudal			2.239.341	2.099.812
Maasgouw			1.549.600	1.442.728
Roerdalen			744.693	634.411
Echt-Susteren			319.262	383.973
Tot. alle programma's			**4.852.896**	**4.560.924**

CONCEPT

De belangrijkste verschillen van de cijfers 2022 vergeleken met het conceptjaar 2020 zijn uitgesplitst in het overzicht op bladzijde 3. Hierna volgt eenzelfde overzicht met de vergelijking van de ramingen van de jaren 2021 en 2022.

BEGROTING 2022 **Totaal RD Maasland**	**Begroot 2021**	**Begroot 2022**	***Verschillen ramingen 2021 en 2022***
OPBRENGSTEN			
Omzet Derden	2.400.131	2.745.204	PMD vergoeding is qua tarief 60 euro hoger dan geraamd in 2021. In 2022 tarief van 2021
			aangehouden. lagere opbrengsten en minder vermarkte kg's textiel, papier, staal
Omzet Gemeenten	73.000	43.500	In 2022 wordt naar verwachtiging geen papieren afvalkalender meer verzonden.
DVO Leudal Maasgouw ondergr.	111.919	141.133	in ovl met gemeente worden onderhoud en schoonmaak van de ondergrondse geintensiveerd.
Project Onkruid Maasgouw e.v.	-	-	nvt meer
Project Echt Susteren	125.669	128.182	indexatie uurtarief
Project Roerdalen vegen		128.182	nieuwe vanaf 2021, raming 2021 dient nog aangepast te worden
Afval doorberekening	1.517.825	1.576.750	1 op 1 doorberekening hha rst-gft-veegvuil-kolkslib, index en ASB werken kostenverhogend
	-	-	effect nieuw afvalbeleid werkt kostenverlagend
Interne doorberekeningen	943.505	1.018.392	* plus min
Bruto Omzet	5.172.049	5.781.342	
Uitbesteed	147.000	172.000	inkoop van deze diensten worden duurder. Met name toename van kosten kolkenreinigen verwacht.
Netto Omzet	**5.025.049**	**5.609.342**	
KOSTEN			
Salariskosten	2.425.250	2.546.827	Cao doorrekening van 2020 en nieuwe inschatting nieuwe Cao vanaf 2021
Inhuur personeel/materieel	192.000	239.000	verschuiving SW naar uitzendkrachten+indexatie
DVO Leudal Maasgouw ondergr.	111.919	141.133	
Project Onkruid Maasgouw e.v.	-	-	nvt meer
Project Echt Susteren	125.669	128.182	indexatie uurtarief
Project Roerdalen vegen		128.182	nieuwe vanaf 2021, in raming 2021 niet voorzien.
Afvalverwerkingskosten	3.644.541	3.702.676	Stijging verwerkingskosten PMD en textiel. Positief effect nieuw afvalbeleid. Stromen MP in 2022
			lagere tarieven geraamd obv tarieven 2021. Inschatting verwerkingstarieven MP's 2021 te hoog.
Wagenpark excl.afschr.en rente	742.000	776.344	indexering Onderhoudscontracten, stijging kosten verzekering, wegenbelasting
Afschr.en Rente wagenpark	351.842	270.356	reguliere vervangingen
Overige exploitaitiekosten	891.500	1.209.597	naast indexatie met name extra kosten ivm nieuw beleid
Afschr.en Rente ov.expl.	394.224	524.585	extra afschrijving (130K) ivm investeringen nieuw beleid
Voorzieningen	11.250	21.320	dotatie onderhoudsvoorziening conform geactualiseerd onderhoudsplan
Totale bedrijfskosten	**8.890.195**	**9.688.202**	
Interne doorberekeningen	943.505	1.018.391	* plus min
Totale kosten	**9.833.700**	**10.706.594**	
RESULTAAT voor reservering	**-4.808.651**	**-5.097.251**	
(lees bijdrage gemeenten)			
BESTEMMINGSRESERVES	-	-	
RESULTAAT na reservering (werkelijk)	**-4.808.651**	**-5.097.251**	
VPB P1 en P3	**-1.373**	**-4.744**	
Dekking Peel en Maas	**249.100**	**249.100**	desintegratievergoeding cf besluit
BEGROOT BIJDRAGE GEMEENTEN	**-4.560.924**	**-4.852.895**	Hogere bijdragen met name door nieuw beleid.
OVERSCHOT/TEKORT	**0**	**0**	

CONCEPT

2.5 Balans

Balans in €. x 1.000									
ACTIVA	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**	**PASSIVA**	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**
Vaste Activa					*Vaste Passiva*				
Immaterieel	0	0	0	0	Eigen Vermogen	793	793	793	793
Materieel	6.833	6.589	6.317	5.909	onbestemd resultaat				
Vlottende Activa					Voorzieningen	158	165	159	108
Voorraden	25	25	25	25					
					Vaste schulden > 1 jaar				
Uitzettingen < 1 jaar	500	500	500	500	Geldleningen	5.059	5.216	5.078	4.930
Vorderingen Openb									
Overige vorderingen					*Vlottende passiva*				
					Kasgeld	1.000	1.000	1.000	1.000
Liq middelen									
Kas	53	461	588	797	*Overlopende passiva*	1.000	1.000	1.000	1.000
Bank Giro					Nog te betalen				
					Overige vooruitontv				
Overlopende activa	600	600	600	600					
Totaal	**8.010**	**8.175**	**8.030**	**7.831**	**Totaal**	**8.010**	**8.175**	**8.030**	**7.831**

Voor bovenstaande balans zijn als uitgangspunt genomen:

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

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

CONCEPT

2.6 Investeringen

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

RD Maasland hanteert als waarderingsgrondslag de waardering tegen historische kostprijs (vervaardigingprijs) c.q. verkrijgingprijs. In het Besluit Begroting en Verantwoording is de verplichting opgenomen dat alle na 1 januari 2004 te plegen investeringen worden ingedeeld naar economisch of maatschappelijk nut (welke RD Maasland niet kent). In onderstaand overzicht worden de investeringen van het jaar 2021 meegenomen omdat de afschrijvingen pas starten in het boekjaar erop en derhalve doorwerken in de cijfers vanaf 2022.

Investering (x € 1.000)	**2021**	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**
Investeringen met een economisch nut:					
Vervangingsinvesteringen Progr.1	1.502	393	518	110	338
Vervangingsinvesteringen Progr.2	190	-	-	380	-
Vervangingsinvesteringen Progr.3	65	65	65	65	65
Uitbreidingsinvesteringen	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Totaal investeringen met een economisch nut					
Investeringen met een maatschappelijk nut	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t
TOTAAL INVESTERINGEN	**1.757**	**458**	**583**	**555**	**403**

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

CONCEPT

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

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

3.1 Algemene dekkingsmiddelen

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

Algemene dekkingsmiddelen P 1-2-3

Bedragen in €.	Werkelijk 2019	Voorlopig 2020	Begroting 2021	Begroting 2022
Saldo van baten en lasten progr.1	3.855.989	3.802.544	4.401.411	4.671.608
Aandeel reserves progr.1	-63.840	0	0	0
VPB aandeel P1	1.223	2.784	1.353	1.861
Totaal Programma 1	**3.793.372**	**3.805.328**	**4.402.764**	**4.673.469**
Saldo van baten en lasten progr.2	468.461	457.308	407.340	440.057
Aandeel reserves progr.2	0	0	0	0
Totaal Programma 2	**468.461**	**457.308**	**407.340**	**440.057**
Saldo van baten en lasten progr.3	-127	16.595	-100	-14.414
Aandeel reserves progr.3	0	0	0	2.883
VPB (20% < 200.000)	25	0	20	0
Totaal Programma 3	**-102**	**16.595**	**-80**	**-11.532**
Totaal Progr. 1-2-3	4.261.732	4.279.231	4.810.024	5.101.995
Dekking VS-bijdr. gemeenten P1-2-3	4.012.632	4.044.996	4.810.024	5.101.995
Dekking desintegratie Peel en Maas	*-249.100*	*-249.100*	*-249.100*	*-249.100*
Raming vs-gemeente incl.P+M	***3.607.746***	***3.795.896***	***4.560.924***	***4.852.895***
(Geraamd) Resultaat (min-teken is tekort)	-404.887	154.824	0	0

CONCEPT

Het besluit over het resultaat uit 2020 dient nog te worden genomen. Programma 2 wordt afgerekend met de gemeenten. De resultaten uit Programma 3 worden normaliter verrekend met de daartoe ingestelde Algemene Zakelijke Reserves.

3.2 Financiering

Verwachtingen kort geld

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

Verwachtingen lang geld

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

Vuistregels bij aantrekken financiering

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

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

Met de goedkeuring van de raming voor 2022 zijn voor RD Maasland expliciet ook de jaarlijkse betreffende geldbeheerbesluiten van kracht op het gebied van bankieren, het aangaan van geldleningen tot een maximum van €. 1.000.000 en het aangaan van een kasgeldlening tot een maximum van €. 1.000.000.

Liquiditeitsrisico

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

Kredietrisico

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

CONCEPT

Renterisiconorm

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

Renterisico (x € 1.000)	2020 Werkelijk	2021 Begroting	2022 Begroting	2023 Begroting MJ	2024 Begroting MJ	2025 Begroting MJ
Toegestaan Renterisico	1.637	1.824	1.989	2.028	2.069	2.110
Renterisico	742	768	766	697	741	751
Ruimte	895	1.056	1.223	1.331	1.328	1.359

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

Kasgeldlimiet

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

Kasgeldlimiet (x € 1.000)	2020 Werkelijk	2021 Begroting	2022 Begroting	2023 Begroting MJ	2024 Begroting MJ	2025 Begroting MJ
Toegest. kasgeld	343	748	815	831	848	865
Netto vl schuld	-/- 526	500	500	500	500	500
Ruimte	869	248	315	331	348	365

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

3.3 Weerstandsvermogen, Reserves en voorzieningen

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

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

Reserves en Voorzieningen

De volgende reserves zijn gevormd:

Algemene-Reserves

a. Overheidstaken: deze reserve is bedoeld voor o.a. het opvangen van prijsschommelingen, incidentele onderzoeks- en advieskosten en is vastgesteld op 5 à 10% van de Gemeentelijke Bijdragen (i.c. tussen € 150.000 en € 300.000)
b. Zakelijke dienstverlening: Deze reserve is bedoeld ter dekking van het marktrisico, aangezien een gemeentelijk vangnet voor zakelijke dienstverlening ontbreekt. De hoogte is vastgesteld op een niveau dat toereikend is om de overheadkosten van ca. twee jaren te kunnen dekken (i.c. een niveau tussen € 250.000 à € 500.000)

Bestemming-Reserves

c. Egalisatiereserve instandhouding Mini-Containerpark (ten behoeve van opvang eenmalige/grootschalige vervanging, ter grootte van twee jaren): max € 352.000
d. Egalisatiereserve instandhouding Wagenpark (ten behoeve van opvang calamiteitenvervanging en/of inhaalslag, ter grootte van twee voertuigen): max. € 143.000
e. Reserve Eigen Risico WIA (als alternatief voor herverzekeren): € 75.000
f. Vereveningsfonds PMD (ten behoeve van opvang verslechterende verhouding opbrengst / kosten): tijdelijke reserve, deze is door de laatste onttrekking in 2019 per 1 jan 2020 opgeheven
g. Desintegratie Peel en Maas ter dekking van de hogere lasten voor de achterblijvende deelnemers a.g.v. de uittreding van de genoemde gemeente voor de deelkernen Meijel en Kessel: tijdelijke reserve

Voorzieningen

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

Reserves en Voorzieningen (x € 1.000)	2020 Werkelijk	2021 Begroting	2022 Begroting	2023 Begroting MJ	2024 Begroting MJ	2025 Begroting MJ
Alg.Res. overheid	189	189	189	189	189	189
Alg.Res. zakelijk	205	205	205	205	205	205
Bestem. Reserve	399	399	399	399	399	399
Desintegratie Peel en Maas	498	249	-	-	-	-
(On)bestemd Resultaat	155	-	-	-	-	-
Totale Reserves	*1.446*	*1.042*	*793*	*793*	*793*	*793*
Voorzieningen	178	164	158	165	159	108

De hoogte van de Algemene Reserve Overheid ligt boven het bestuurlijk vastgestelde minimum, zijnde €. 150.000. Het resultaat uit 2020 dient nog te worden beoordeeld door het Bestuur.
Alle genoemde bedragen in de bovenstaande tabel zijn gebaseerd op de eindcijfers 2020 en deze zijn mede afhankelijk van het nog te nemen Bestuursbesluit aangaande het resultaat van 2020. Van daaruit worden de vastgestelde ongewijzigde ramingsbedragen van de raming voor 2021 doorgeteld. Voor de jaren daarna gelden de bedragen uit deze raming voor 2022 e.v..

CONCEPT

3.4. Financiële Kengetallen

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

Netto Schuldquote

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

Netto Schuldquote in %	2020 Werkelijk	2021 Begroting	2022 Begroting	2023 Begroting MJ	2024 Begroting MJ	2025 Begroting MJ
< 130 %	52%	53%	59%	56%	53%	49%

De Netto Schuldquote beweegt zich bij RD Maasland op een niveau tussen 48 en 60% (2020 – 2025) en bevindt zich dus ruimschoots binnen de VNG-norm. De percentages worden beïnvloed door het aantrekken van vreemd geld en de hoogte van de totale baten van de begroting. Geldleningen worden alleen afgesloten zodra er geen eigen liquiditeit voorhanden is. Daarnaast wordt de hoogte van baten sterk omhoog gestuwd door de gemeentelijke bijdragen.
NB: BBV schrijft ook het kengetal “netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen” voor, echter bij RD is geen sprake van “verstrekte leningen”.

Solvabiliteitsratio

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

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

Solvabiliteits-ratio in %	2020 Werkelijk	2021 Begroting	2022 Begroting	2023 Begroting MJ	2024 Begroting MJ	2025 Begroting MJ
> 15%	16%	13%	10%	10%	10%	10%

De beweging van deze ratio staat sterk onder invloed van de afloop van de desintegratievergoeding van Peel en Maas (uitgeput per 2023) om uit te komen op een niveau van 10% in 2022. Om te voldoen aan de eis van 15% zullen de gemeenten dienen toe te staan dat er reserves opgebouwd worden.

Structurele Exploitatieruimte

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

Structurele Exploitatieruimte in %	2020 Werkelijk	2021 Begroting	2022 Begroting	2023 Begroting MJ	2024 Begroting MJ	2025 Begroting MJ
> 0%	5%	3%	3%	0%	0%	0%

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

EMU-saldo

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

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

Maasland zien de EMU-saldi er als volgt Voor RD uit:

EMU-saldo (x € 1.000)	2020 Werkelijk	2021 Begroting	2022 Begroting	2023 Begroting MJ	2024 Begroting MJ	2025 Begroting MJ
Norm n.v.t.	-194	-1.406	56	258	286	422

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

Investeringen (x € 1.000)	2020 Werkelijk	2021 Begroting	2022 Begroting	2023 Begroting MJ	2024 Begroting MJ	2025 Begroting MJ
	689	1.882	553	583	555	403

Investeringen zijn in de berekening van het EMU-saldo een aftrekpost. Dit valt echter niet zo op omdat de dekking van Peel en Maas het bewuste saldo sterker beïnvloedt. De post afschrijvingen ligt voor de jaren 2022 e.v. telkens hoger dan de geplande investeringen. Er zou een minder wisselend beeld zijn wanneer er sprake zou zijn van een zgn. ideaalcomplex: een evenwichtige “leeftijdsverdeling” van de activa, waardoor het bedrag aan investeringen in elk jaar ongeveer zo groot is als de afschrijvingen. Voor de investeringen vanaf 2022 geldt dat er alleen reguliere vervangingsinvesteringen worden geraamd in voertuigen, containers en ICT.

3.5 Onderhoud Kapitaalgoederen

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

a. Gebouwen
b. Voertuigen
c. Milieupark

Kapitaalgoederen (x € 1.000)	2020 Werkelijk	2021 Begroting	2022 Begroting	2023 Begroting MJ	2024 Begroting MJ	2025 Begroting MJ
Gebouwen						
-Vervanging	6	100	-	-	-	-
-Onderhoud	10	65	15	15	15	15
Voertuigen						
-Vervanging	489	400	195	395	380	215
-Onderhoud	166	152	155	158	161	165
Milieupark						
-Vervanging	0	0	0	0	0	0
-Onderhoud	15	13	14	15	16	17

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

CONCEPT

3.6 Risicobeheersing

Reguliere Risico's

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

Niet-reguliere Risico's

Daarnaast zijn er risico's waarvan de voorspelbaarheid niet groot is en/of de mogelijk nadelige gevolgen moeilijk zijn te kwantificeren. Te denken valt hierbij onder meer aan de uittreding van een gemeente, onderling conflicterend gemeentelijk beleid, nieuwe wet- en regelgeving, technologische ontwikkelingen op het gebied van afvalinzameling en -verwerking, rampen of calamiteiten, schommelingen in vergoedingen voor recyclebare grondstoffen, ICT-kwetsbaarheid, arbeidsmarktontwikkelingen, fiscale wijzigingen, misbruik en oneigenlijk gebruik.
RD Maasland heeft het voornemen om eens per jaar (in het najaar) een risico-inventarisatie-sessie te organiseren, om deze risico's zo goed mogelijk in kaart te brengen. En om vervolgens vast te stellen of en zo ja welke maatregelen zijn te nemen om de gevolgen ervan zo beperkt mogelijk te doen zijn.
Met betrekking het toetsingscriterium Misbruik en Oneigenlijk gebruik (M&O) bestaat het voornemen om hierover een handelswijze op te stellen en deze, gelieerd aan de risico-inventarisatie, in het najaar vast te stellen.
De meest majeure risico's zijn momenteel:

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

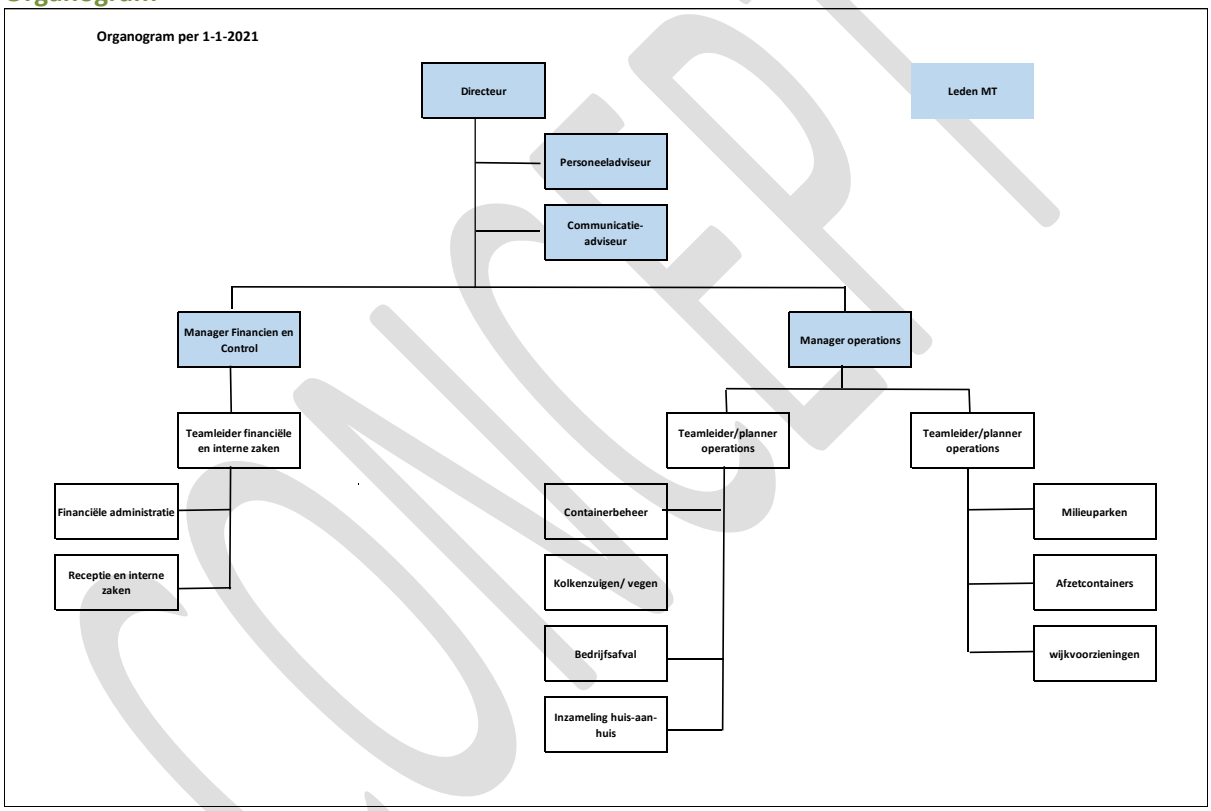
CONCEPT

3.7 Administratieve Organisatie / Interne Beheersing (AO/IB)

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

3.8 Personeel & Organisatie

Organogram



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

3.9 Verbonden Partijen

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

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

3.10 Rechtmatigheid

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

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

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

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

CONCEPT

3.11 Incidentele baten en lasten

Incidentele baten en lasten (x € 1.000)	2021	2022	2023	2024	2025
Incidentele lasten P1	0	0	0	0	0
Incidentele lasten P2	0	0	0	0	0
Incidentele lasten P3	0	0	0	0	0
Totale incidentele lasten P1-2-3	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
Incidentele baten P1	0	0	0	0	0
Incidentele baten P2	0	0	0	0	0
Incidentele baten P3	0	0	0	0	0
Totale incidentele baten P1-2-3	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
Geraamd saldo incidentele baten en lasten	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

RD Maasland beschouwt de ontvangen desintegratievergoeding van Peel en Maas, welke voor 5 jaar lang achtergebleven vaste lasten dekt, niet als incidenteel.
In de ramingen vanaf 2021 wordt geen rekening gehouden met incidentele zaken.

CONCEPT

3.12 Overhead

In het Staatsblad nummer 101 is een Besluit van 5 maart 2016 geplaatst, waarin gemeenten onder meer een apart overzicht dienen op te nemen met betrekking tot de kosten van de overhead. Dit om de raad een beter inzicht te geven in de totale kosten van de overhead. Wettelijk is het voldoende om alleen het totaalbedrag aan overhead op te nemen. De definitie van het begrip overhead en de specificatie van de kostengroepen welke hiertoe behoren, zijn nauwkeurig beschreven in de notitie van juli 2016 van de commissie BBV. Verderop wordt een opsomming gegeven van de elementen. Door de Provincie Limburg wordt er zonder meer van uit gegaan dat dit verplichte overzicht ook betrekking heeft op de gemeenschappelijke regeling en wel vanaf het begrotingsjaar 2018. Hoewel specialisten in Nederland op dit gebied elkaar tegenspreken en het gros van de samenwerkingsverbanden in Nederland op het gebied van afvalinzameling geen gehoor geven aan dit Besluit, neemt RD Maasland in dit verslag toch een overzicht op met daarin de presentatie van de cijfers voor het jaar 2022.
Toch plaatst RD Maasland enkele kanttekeningen hierbij. Immers, de deelnemende gemeenten presenteren deze cijfers niet in hun eigen verslaglegging. De totale bijdrage voor de programma's wordt gebruikt voor de samenstelling van diverse heffingen. Deze methode zou ook worden toegepast indien de dienst zou worden uitbesteed. Bij de facturatie hiervan zal door de leverancier ook geen overhead apart zichtbaar worden gemaakt. Aangezien de afvalwerkzaamheden onderhevig zijn aan concurrentie is het niet bevorderlijk dergelijke detailinformatie openlijk te delen. De deelnemende gemeenten behoren met de tarieven van de afvalstoffenheffing tot de laagste van Nederland.

bedragen x €	**Baten 2022**	**Lasten 2022**	**Saldo 2022**
Programma 1	3.337.587	6.892.108	-3.554.521
Programma 2	286.614	654.317	-367.703
Programma 3	1.217.850	1.034.398	183.452
Totaal P 1-2-3	**4.842.051**	**8.580.823**	**-3.738.772**
Overhead	0	1.358.479	-1.358.479
VPB	0	4.744	-4.744
Bedrag onvoorzien	0	0	0
Saldo van baten en lasten	*4.842.051*	*9.944.046*	-5.101.995
Mutaties reserves	0	0	0
Dekking Peel en Maas desintegratie	249.100	0	249.100
Saldo na mutaties reserves	5.091.151	9.944.046	-4.852.895
Dekking gemeenten	4.852.895	0	4.852.895
(Geraamd) Resultaat	**9.944.046**	**9.944.046**	**0**

Uit deze tabel blijkt dat de overheadkosten in 2022 ruim € 1.358.000 bedragen, ofwel 14%.
Volgens "de Hoofdlijnen Vernieuwing Besluit Begroting en Verantwoording" d.d. juni 2015 (Paragraaf 2.5: Inzicht in overhead en kosten) is het landelijke percentage 25 à 50%. RD Maasland presteert daarmee dus ruimschoots beter dan dat gemiddelde.

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

Dit houdt in dat de volgende kosten onder overhead vallen:

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

CONCEPT

3.13 Doorschuif-btw

In 2003 zijn bij de invoering van het compensatiefonds onder meer de gemeenschappelijke regelingen in de gelegenheid gesteld een keuze te maken tussen de kostenplus-regeling of de transparantiemethode. Gezamenlijk is in het voortraject in 2002 besloten voor deze laatste wijze te opteren waarbij de betreffende (inkoop)btw van RD Maasland derhalve wordt doorgeschoven naar de deelnemers. Onderstaande tabel geeft de raming van de doorschuif-btw voor het jaar 2022 per gemeente. Opgemerkt wordt dat de btw van de verwerkingskosten voor het huishoudelijke rest en gft afval als ook de verwerkingskosten voor veegvuil en kolkslib rechtstreeks via facturen in rekening wordt gebracht bij de deelnemers en daarom niet zijn opgenomen in de onderstaande cijfers. De verhoudingen qua aantal aansluitingen (gebaseerd op het containermanagementsysteem) per gemeente spelen een rol in de berekening. De qua hoogte wisselende bedragen voor de jaarlijkse investeringen hebben ook invloed op de doorschuift-btw. De fluctuatie als direct gevolg hiervan kan RD Maasland niet opvangen, immers de organisatie beschikt niet over middelen om hierin egaliserend te werken. Elke individuele gemeente zal derhalve intern maatregelen dienen te nemen om deze fluctuatie op te vangen.

.

Geraamde Doorschuif-btw	**2020**	**2021**	**2022**
(x € 1.000)	**Werkelijk**	**Raming**	**Raming**
Gemeente Leudal	260	372	281
Gemeente Maasgouw	175	256	197
Gemeente Roerdalen	88	89	91
Gemeente Echt-Susteren	58	91	80
TOTAAL DOORSCHUIF-BTW	**581**	**808**	**649**

CONCEPT

4. BIJLAGEN

- Bijlage 1 Meerjarenperspectief gemeentelijke bijdrage

CONCEPT

BIJLAGE 1 Meerjarenperspectief Gemeentelijke Bijdragen

BIJLAGE 1

Exclusief DVO OG-VEGEN

Gemeente	Geschatte aantal aansluitingen						Aandeel in €. Programma 1 incl.vpb lasten					
	Werkelijk 2020	Begroot 2021	Begroot 2022	Begroot 2023	Begroot 2024	Begroot 2025	Werkelijk 2020	Begroot 2021	Begroot 2022	Begroot 2023	Begroot 2024	Begroot 2025
Leudal	15.789	15.690	15.800	15.800	15.800	15.800	1.608.210	1.867.586	1.998.011	2.095.388	2.081.840	2.067.841
Maasgouw	10.715	10.650	10.750	10.750	10.750	10.750	1.091.391	1.267.673	1.359.406	1.425.660	1.416.442	1.406.917
Roerdalen	9.226	9.250	9.250	9.250	9.250	9.250	513.409	634.432	747.690	784.130	779.060	773.821
Echt-Susteren	8.350	8.350	8.350	8.350	8.350	8.350	343.219	383.973	319.262	334.822	332.657	330.421
TOTAAL	**44.080**	**43.940**	**44.150**	**44.150**	**44.150**	**44.150**	**3.556.229**	**4.153.664**	**4.424.369**	**4.640.000**	**4.610.000**	**4.579.000**

Gemeente	Gegarandeerde veeguren						Aandeel in €. Vegen Programma 2					
	Werkelijk 2020	Begroot 2021	Begroot 2022	Begroot 2023	Begroot 2024	Begroot 2025	Werkelijk 2020	Begroot 2021	Begroot 2022	Begroot 2023	Begroot 2024	Begroot 2025
Leudal	2.029	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	228.407	202.966	207.570	211.515	215.758	220.000
Maasgouw	1.355	1.300	1.300	1.300	1.300	1.300	152.534	131.928	134.920	137.485	140.242	143.000
TOTAAL	**3.384**	**3.300**	**3.300**	**3.300**	**3.300**	**3.300**	**380.941**	**334.894**	**342.490**	**349.000**	**356.000**	**363.000**

Gemeente	Geschatte aantal te ledigen kolken						Aandeel in €. Kolken Programma 2					
	Werkelijk 2020	Begroot 2021	Begroot 2022	Begroot 2023	Begroot 2024	Begroot 2025	Werkelijk 2020	Begroot 2021	Begroot 2022	Begroot 2023	Begroot 2024	Begroot 2025
Leudal	14.835	14.800	14.850	14.850	14.850	14.850	30.471	29.295	38.844	39.812	40.609	41.405
Maasgouw	22.410	21.800	22.450	22.450	22.450	22.450	45.949	43.151	58.724	60.188	61.391	62.595
TOTAAL	**37.245**	**36.600**	**37.300**	**37.300**	**37.300**	**37.300**	**76.420**	**72.446**	**97.569**	**100.000**	**102.000**	**104.000**

Gemeente	Geschatte aantal aansluitingen						Aandeel in €. Programma 3 minus vpb*					
	Werkelijk 2020	Begroot 2021	Begroot 2022	Begroot 2023	Begroot 2024	Begroot 2025	Werkelijk 2020	Begroot 2021	Begroot 2022	Begroot 2023	Begroot 2024	Begroot 2025
Leudal	15.789	15.690	15.800	15.800	15.800	15.800	7.333	-35	-5.084	-5.084	-5.084	-5.084
Maasgouw	10.715	10.650	10.750	10.750	10.750	10.750	4.977	-24	-3.451	-3.451	-3.451	-3.451
Roerdalen	9.226	9.250	9.250	9.250	9.250	9.250	4.285	-21	-2.997	-2.997	-2.997	-2.997
TOTAAL	**35.730**	**35.590**	**35.800**	**35.800**	**35.800**	**35.800**	**16.595**	**-80**	**-11.532**	**-11.532**	**-11.532**	**-11.532**

Toelichting meerjarenperspectief

Bovenstaand perspectief is gebaseerd op:

- de verwachtingen voor 2022;
- de voorlopige cijfers van 2020 en doorkijk 2021;
- een stijging/indexering van de (contract)kosten met 2% per jaar;
- De per 2023 vervallen vrijval (249.100) uit de bestemmingsreserve desintegratie Peel en Maas in Programma 1;
- Toenemend positief effect van het nieuwe afvalbeleid (jaarlijks effect van €123.000 voor de jaren 2022 tm 2025). Zie ook de toelichting in paragraaf 2.2.

CONCEPT