Jaarverslag en Jaarrekening 2021

GR RUD Limburg Noord

Datum: 21 april 2022
Versie: 1.0

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 2021 **7**
2.1 Programmaverantwoording 7
2.2 Wat hebben we bereikt? 7
2.3 Wat hebben we daarvoor gedaan? 8
2.4 Wat heeft het gekost? 25

3 Paragrafen **27**
3.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing 27
3.2 Financiering 29
3.3 Onderhoud kapitaalgoederen 31
3.4 Bedrijfsvoering 31

4 Jaarrekening 2021 **35**
4.1 Balans inclusief toelichting 35
4.2 Overzicht van baten en lasten inclusief toelichting 40
4.3 Overzicht van incidentele baten en lasten inclusief toelichting 45
4.4 Overzicht van reserves en voorzieningen 45
4.5 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) 46
4.6 Niet uit de balans blijkende verplichtingen en rechten 48

Besluit tot vaststelling **49**

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant **50**

Bijlage 1 Dashboard RUD LN 2021 **51**

Bijlage 2 Infographic RUD LN **52**

Bijlage 3 Risico-inventarisatie **53**

Bijlage 4 Bijdrage per deelnemer **55**

Bijlage 5 Berekening kengetallen **56**

Voorwoord

De Regionale Uitvoeringsdienst Limburg Noord (RUD LN) verzorgt een belangrijk deel van de vergunningverlening, het toezicht en de handhaving in Limburg Noord. Door een innovatieve, slagvaardige en efficiënte organisatie van deze taken, dragen we bij aan de verbetering van de kwaliteit, gezondheid en veiligheid van de leefomgeving en aan de verbetering van de dienstverlening aan burgers en bedrijven. 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 in 2018 gebaseerd op een gemeenschappelijke regeling met 16 deelnemers; de 15 gemeenten in de veiligheidsregio Limburg Noord en de Provincie Limburg.

VTH stelsel onder de loep
In 2021 kwam het VTH-stelsel extra onder de aandacht. Wellicht het meeste impact had het rapport van de commissie Van Aartsen. Maar ook de Algemene rekenkamer richtte zijn aandacht op het stelsel. Beide rapporten werden opgevolgd door een hele serie aan nadere onderzoeken, workshops en seminars. De Tweede kamer drong al eerder eensgezind bij de Staatssecretaris aan op actie en wil dat de aanbevelingen snel worden opgepakt. De lange kabinetsformatie maakte dat de voortgang hierin niet gemakkelijk was.
De VNG, de IPO en de omgevingsdiensten (ODNL) zijn met het ministerie in nauw overleg gegaan en inmiddels is een interbestuurlijk programma VTH aangekondigd. Voorgestelde aanpassingen raken niet alleen omgevingsdiensten, maar ook hun opdrachtgevers en ketenpartners.

RUD LN en de aanbevelingen Van Aartsen
Vanuit de zelfevaluatie door Lysias in 2019 is er door het DB een pakket aan maatregelen in gang gezet. Het bleek echter dat de aard en omvang van de door Van Aartsen voorgestelde maatregelen nog wat anders vragen. In het afgelopen jaar is daarvan een studie gemaakt. Daar kwam uit dat we met veel zaken al op het goede spoor zitten, maar dat er toch nog een tandje bij moet. Het algemeen bestuur heeft aangegeven niet te willen afwachten tot er landelijke maatregelen komen, maar dat we zelf de aanbevelingen proactief oppakken. Hierbij stelt men echter als randvoorwaarde dat de organisatievorm (netwerk) gehandhaafd wordt. Nabijheid en kennis van de lokale situatie bij onze medewerkers wordt als heel effectief ervaren. Nu de nieuwe omgevingswet eraan komt is dit zelfs van nog groter belang geworden. Dit alles laat onverlet dat de RUD LN als volwaardige omgevingsdienst moet functioneren en dus ook de toets der kritiek moet kunnen doorstaan.

Veel werk tegelijk
Ook 2021 werd door de pandemie gedomineerd met alle negatieve effecten op het werk. Denk bijvoorbeeld aan het werven en inwerken van nieuwe medewerkers en het effect op ziekteverzuim. Lichtpuntje was dat we steeds beter worden in digitaal werken op afstand. Onder deze omstandigheden werd gewerkt aan het implementeren van maatregelen, het uitvoeren van al eerder afgesproken maatregelen, de veranderingen die de omgevingswet met zich mee brengt en het implementeren van een nieuwe VTH-applicatie.

Door de fysieke beperkingen ontstond wederom onderuitputting bij o.a. opleidingskosten en reiskosten. Daarnaast bleef de "productie" (uitvoering van het UP) achter. Niet alle voorgenomen werkzaamheden konden volgens planning worden uitgevoerd door de hoge werkdruk en de verzwarende omstandigheden. Ook een krappe arbeidsmarkt zorgde voor problemen. De uitstroom van personeel kan slechts met grote moeite door nieuwe medewerkers en steeds vaker via extra inhuur worden opgevangen. Echter ook het inhuren van gekwalificeerde mensen wordt moeilijker. De krapte in de arbeidsmarkt werkt ook in de private sector door.
Het commitment en de inzet van onze medewerkers in deze omstandigheden is bewonderenswaardig. Hoewel resultaten iets terugliepen is toch enorm veel werk verzet. Dit verdient een groot compliment: bij deze!

Omgevingswet en WKB
Het wederom verschuiven van de invoeringsdatum (was eerst 1 juli, werd toen 1 oktober en vervolgens toch 1 januari 2023) leidt tot gemengde gevoelens. Enerzijds meer tijd voor een goede voorbereiding, anderzijds onzekerheid en verwarring. Aan de taken die onze partners in het UP hebben ondergebracht zal nog veel moeten gebeuren en dit werk zal ook na de invoeringsdatum van de wet nog meerdere jaren vragen. De Rijksoverheid heeft hier dan ook de ruimte voor gegeven tot 2029. Met name het omzetten van data zal langere tijd vragen.
Onze vergunningverleners en toezichthouders zullen echter direct na de invoering met de veranderingen in hun werk moeten omgaan. Via de RUD-Academie en via de ODNL is vorig jaar met het opleiden van de mensen gestart. Een van onze eigen medewerkers is opgeleid om intern cursussen te kunnen geven. Uit de trainingen die hij geeft (in 2021 al 60 deelnemers) komen veel praktische vraagstukken naar voren. Het gesprek hierover helpt enorm om tot een uniforme aanpak van deze vraagstukken te komen; het scheppen van een level playing field in de regio.

Met vriendelijke groet,
Namens het Dagelijks Bestuur,

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

1 Inleiding

1.1 Algemeen

De gemeenschappelijke regeling Regionale Uitvoeringsdienst Limburg Noord is per 1 januari 2018 operationeel.
Het doel van deze regeling was en is om samen met de deelnemers (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 2021 van de RUD LN is opgezet conform de nieuwe voorschriften van de BBV.

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 2021 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 bestond uit drie leden en één plaatsvervangend lid.

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 2021 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 2021 aan.

In de bijlagen vindt u:

1. Een visualisatie van de prestaties in 2021 (dashboard van de RUD LN 2021);
2. De infographic RUD LN;
3. De risico-inventarisatie;
4. De deelnemersbijdrage, inclusief de afrekening over 2021;
5. De berekening van kengetallen.

1.5 Resultaat

Wij sluiten het boekjaar 2021 af met een saldo van € 0. Eind 2017 is de GR RUD LN vastgesteld. Daarin is opgenomen dat de middelen die de RUD LN in een boekjaar niet heeft benut, voor bepaling van het rekeningresultaat als uitgangspunt terugbetaald dienen te worden aan de deelnemende partners. Het resultaat met de bijbehorende terugbetalingen is in het volgende overzicht gespecificeerd.

Tabel 1

Deelnemers	Voorlopig resultaat 2021 RUD LN	Resultaat taakveld 0.1 bestuur	Resultaat taakveld 0.4 Overhead	Resultaat taakveld 0.8 overige baten en lasten	Resultaat taakveld 7.4 milieubeheer	Totalen restituties
Beesel	€ -6.652,28	€ -118,70	€ -3.521,60	€ -3.101,03	€ 89,06	€ -6.652,28
Bergen	€ -6.465,78	€ -115,37	€ -3.422,87	€ -3.014,10	€ 86,56	€ -6.465,78
Echt-Susteren	€ -15.568,07	€ -277,79	€ -8.241,46	€ -7.257,23	€ 208,42	€ -15.568,07
Gennep	€ -8.400,10	€ -149,89	€ -4.446,87	€ -3.915,80	€ 112,46	€ -8.400,10
Horst aan de Maas	€ -20.810,07	€ -371,33	€ -11.016,49	€ -9.700,85	€ 278,59	€ -20.810,07
Leudal	€ -17.557,50	€ -313,29	€ -9.294,63	€ -8.184,62	€ 235,05	€ -17.557,50
Maasgouw	€ -11.669,90	€ -208,24	€ -6.177,84	€ -5.440,05	€ 156,23	€ -11.669,90
Mook en Middelaar	€ -3.841,09	€ -68,54	€ -2.033,40	€ -1.790,57	€ 51,42	€ -3.841,09
Nederweert	€ -8.365,66	€ -149,28	€ -4.428,63	€ -3.899,74	€ 112,00	€ -8.365,66
Peel en Maas	€ -21.311,98	€ -380,29	€ -11.282,19	€ -9.934,82	€ 285,31	€ -21.311,98
Roerdalen	€ -10.143,99	€ -181,01	€ -5.370,05	€ -4.728,74	€ 135,80	€ -10.143,99
Roermond	€ -28.642,82	€ -511,10	€ -15.163,01	€ -13.352,17	€ 383,46	€ -28.642,82
Venlo	€ -49.995,65	€ -892,12	€ -26.466,82	€ -23.306,03	€ 669,32	€ -49.995,65
Venray	€ -21.319,37	€ -380,42	€ -11.286,10	€ -9.938,26	€ 285,41	€ -21.319,37
Weert	€ -24.525,68	€ -437,63	€ -12.983,47	€ -11.432,92	€ 328,34	€ -24.525,68
Provincie	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal	€ -255.269,95	€ -4.555,00	€ -135.135,45	€ -118.996,92	€ 3.417,42	€ -255.269,95

Dit betreft het voorlopig resultaat. Voor een nadere specificatie van het bovenstaande wordt verwezen naar de toelichtingen in hoofdstuk 2, hoofdstuk 3 en bijlage 5.

2 Jaarverslag 2021

2.1 Programmaverantwoording

Hierna wordt, via de programmaverantwoording en de paragrafen, verantwoording afgelegd over de realisatie van de bij de begroting 2021 voorgenomen uitvoering in het jaar 2021.



2.2 Wat hebben we bereikt?

In de begroting 2021 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.

De dienstverlening wordt verbeterd door:

1. Een ‘level playing field’ (gelijke benadering en behandeling onder de GR RUD LN);
2. Minder toezichtlasten door efficiënte en innovatieve toezichtmethoden.

De ambitie van de RUD Limburg Noord naar de omgevingswet toe is als volgt:

- De RUD LN wil een vanzelfsprekende deskundige partner zijn in de regio voor het bereiken van de (kern)doelen van de Omgevingswet;
- De RUD LN zit bij de partners aan tafel en werkzaamheden worden in gezamenlijkheid uitgevoerd. De RUD LN kan flexibel inspringen op veranderende behoeften vanuit haar deelnemers.
- De RUD LN groeit van de uitvoeringsdienst zoals we nu zijn naar dé omgevingsadviseur in brede zin binnen onze leefomgeving, die input levert aan beleid, vergunningverlening, toezicht en handhaving en procesoptimalisatie. De inhoud van het werk en te leveren kwaliteit in de uitvoering zijn daarbij altijd leidend;
- De RUD LN doet dat op een ondernemende, innovatieve, betrouwbare én uitdagende manier.

De RUD heeft op onder meer de volgende wijze in 2021 bijgedragen aan de kwaliteitsverbetering van dienstverlening aan burgers, bedrijven en belanghebbenden bij de uitvoering van VTH-taken én verbetering van de kwaliteit, veiligheid en gezondheid van de leefomgeving:

- Initiatiefnemers, vergunninghouders en belanghebbenden werden ondersteund door ervaren medewerkers namens het bevoegd gezag. Specialismen 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 (zoals Omgevingswet en Wet kwaliteitsborging bouwen) en toepassingen van innovatieve vormen van toezicht werden gevolgd met en door de kennisgroepen en er werden opleidingen hiervoor gegeven.
- De uitvoering van maatregelen die uit de evaluatie van Lysias voortkwamen.
- Omvorming en actualisatie van de website en de regelmatige nieuwsbrieven gaven een beter inzicht in het werk en in nieuwe ontwikkelingen.
- Door bijdragen te leveren aan het Bestuurlijk Platform Omgevingsrecht Limburg werd de samenwerking in de keten versterkt. Hierbij valt te denken aan de mestketen, waarin verschillende partijen kennis gedeeld hebben en samen optrokken zoals RIVM, OM en Omgevingsdiensten.

2.3 Wat hebben we daarvoor gedaan?

Takenpakket
De GR RUD LN heeft zorggedragen voor de uitvoering van tenminste de taken zoals opgenomen in het wettelijk basistakenpakket. Het betreft hier het wettelijke basistakenpakket als bedoeld in artikel 7.1 lid 1 van het Besluit Omgevingsrecht. Daarnaast heeft de RUD LN op verzoek van deelnemers zorggedragen voor de uitvoering van het brede milieutakenpakket, het Wabo-takenpakket inclusief de uitwisseling van specialisten en desgewenst APV en bijzondere wetten.

Hieronder is het takenpakket in 2021 per deelnemer weergegeven.

Tabel 2

Partner	Ingebracht takenpakket per 1-1-2021					
	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	Ja
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.

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 is niet afgenomen 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. In dit jaar, wederom met beperkingen door de Coronapandemie, is het inwerken van nieuwe medewerkers extra lastig geweest.
Voor leidinggevenden zijn de extra werkzaamheden die ontstonden door de evaluatie van de RUD taakverzwarend geweest.
Verder heeft langdurig op afstand/thuiswerken de psychische belasting verhoogd.

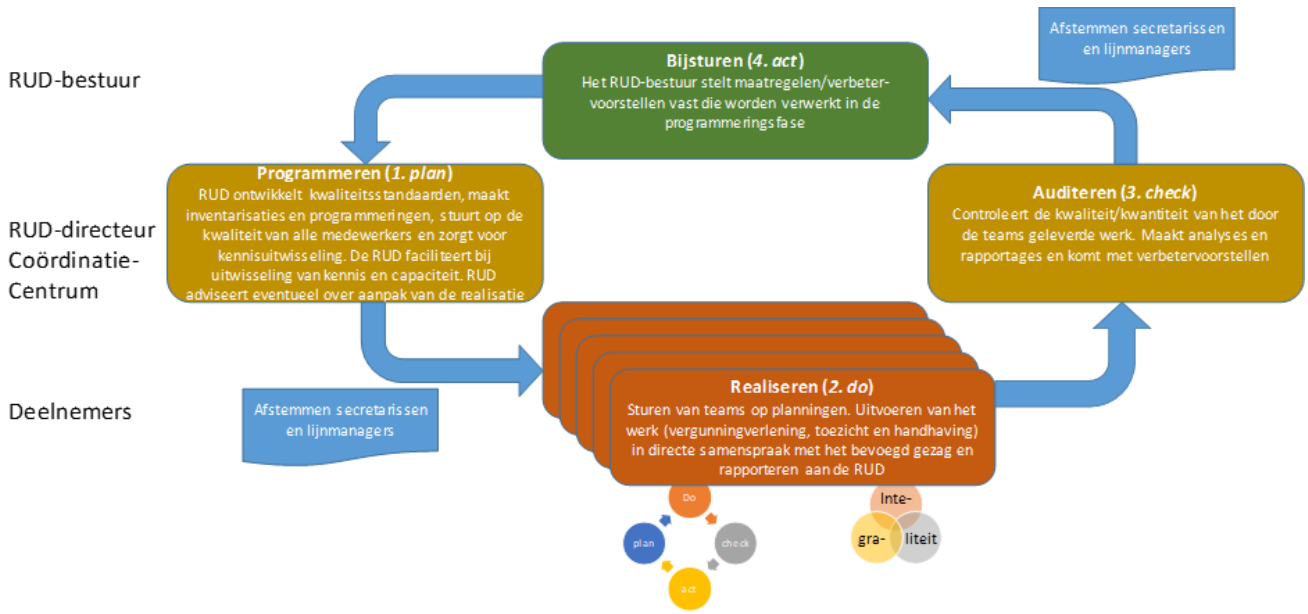
Borging kwaliteit
Voor het takenpakket GR RUD LN stelt het Algemeen Bestuur kwaliteitseisen vast. Hierin zijn de geldende kwaliteitscriteria, de handhavingsarrangementen met het OM en de

politie, de opdrachten van het Algemeen Bestuur en de vastgestelde landelijke prioriteiten verwerkt. Gemeentelijke deelnemers hanteerden een gezamenlijk, binnen de RUD overeengekomen, uniforme methode voor probleemanalyse, risicoanalyse, prioriteitstelling en programmering van het basistakenpakket. In de basis was daarmee het uitvoeringsniveau gelijk (level playing field). De risicoanalyse is echter uit 2016 en moet worden geactualiseerd.

Doordat de gemeenteraden én Provinciale Staten een verordening kwaliteit VTH-taken hebben vastgesteld, dient de uitvoering van de VTH-taken plaats te vinden door organisaties én medewerkers die voldoen aan de vigerende landelijke kwaliteitscriteria. De colleges van B&W en Gedeputeerde Staten dienen jaarlijks aan de volksvertegenwoordigers te rapporteren in hoeverre uitvoering ook feitelijk heeft plaatsgevonden volgens deze kwaliteitscriteria.
Er is een werkgroep kwaliteit opgezet die in 2021 een audit heeft gedaan. Er is op basis van 25 dossiers gekeken of de kwaliteitscriteria goed werden toegepast en ook of de binnen de RUD afgesproken procedures werden gehanteerd. Daarnaast is een beeld bepaald van de kwaliteit van het dossier overall. Deze audit laat zien dat er nog flinke verschillen zitten tussen kwaliteit van het werk binnen ons werkgebied. De werkprocessen zijn verder nog vaak sterk gekoppeld aan de eigen organisatie en de overall kwaliteit kan beter.
De werkgroep heeft een aantal voorstellen gedaan waarmee de situatie kan worden verbeterd.

De werkgroep kwaliteit heeft daarnaast het traject van EVP's voortgezet dat al in 2020 liep. Dit wordt in 2021 afgerond. Inmiddels is er een redelijk compleet beeld ontstaan. Zoals verwacht is op dit onderdeel nog veel te doen. Hoewel de basis goed is, is het voldoen aan het aantal vlieguren (een onderdeel van de wettelijke kwaliteitscriteria) nog een issue. In 2021 is samen met het management een aanzet gemaakt om hier centraal op te kunnen sturen. Hierbij worden de deskundigheidgebieden (27) stapsgewijs opgepakt.

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:



Uitvoering
De uit te voeren werkzaamheden zijn in overleg met de deelnemende partners opgenomen in het Regionaal Uitvoeringsprogramma (RUP) 2021. In 2021 is er met behulp van rapportages (dashboards) en de tussentijdse bestuursrapportage gerapporteerd aan de deelnemende partners.

De werkzaamheden die de RUD Limburg Noord heeft uitgevoerd betreft de taken die wettelijk verplicht ondergebracht zijn bij de RUD, de zogenaamde Basistaken. Ook zijn er niet-basistaken uitgevoerd. Dit zijn vrijwillig ingebrachte werkzaamheden die passen bij het werkpakket dat de RUD Limburg Noord uitvoert.

De kwaliteitseisen die aan de producten en diensten van de RUD worden gesteld, zijn verwoord in de Producten- en Dienstencatalogus (PDC). Voor de realisatie van producten en diensten is de PDC leidend. Voor een visueel overzicht van de resultaten in 2021 verwijzen wij onderstaande overzichten en naar bijlage 1 dashboard RUD LN 2021.

Het dashboard RUP 2021 is uitgesplitst in 4 onderdelen. Het betreft onderdelen Vergunningen en Toezicht (hoofdzakelijk de basistaken) en de onderdelen Juridische werkzaamheden en Bestuurlijke prioriteiten & projecten (hoofdzakelijk niet-basistaken).

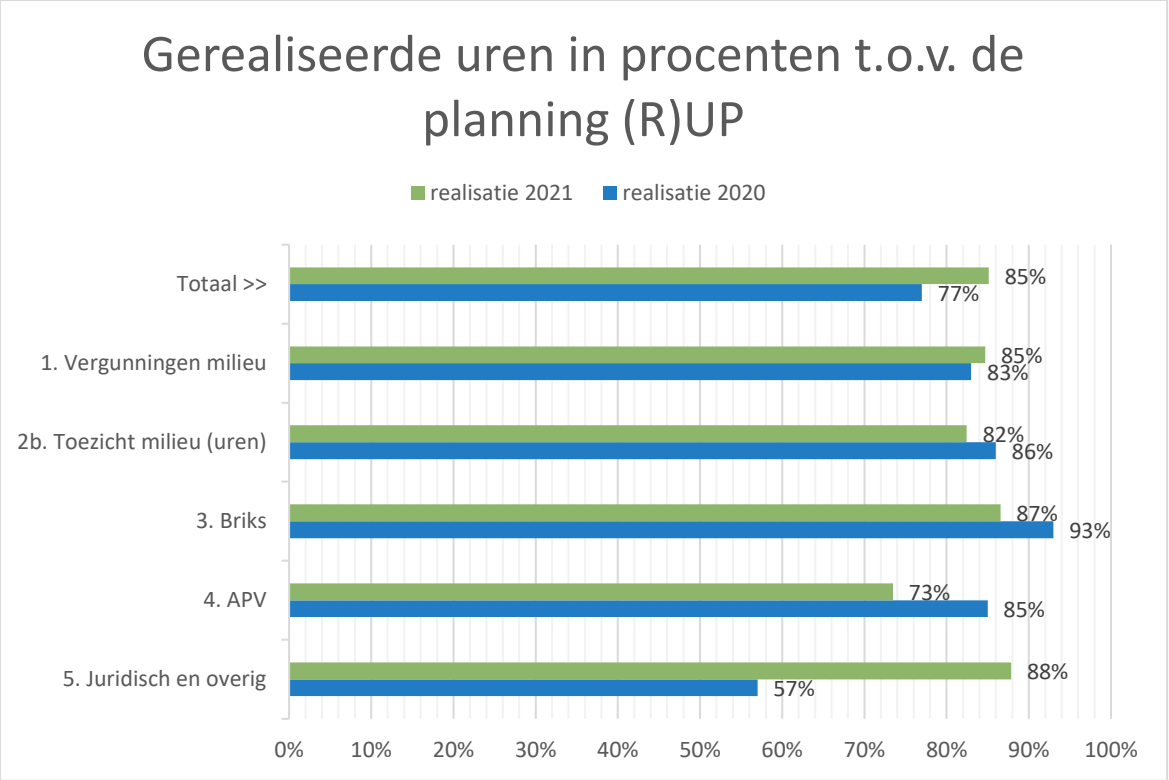
Monitoring
Evenals voorgaande jaren blijft het monitoren op uitgevoerde werkzaamheden door de partners complex. Dit geldt met name voor het monitoren op producten die gemaakt worden buiten de reguliere “VTH-afdelingen” van de partners.

Het RUP betreft dus het totale werkpakket dat door de RUD wordt uitgevoerd.
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 er 3% van het RUP uitgewisseld. Deze uitwisseling is financieel zichtbaar bij het product Wabotaken, taakveld 8.3 Wonen en Bouwen en als onderdeel bij het product Basis- en milieutaken, taakveld 7.4 milieubeheer.

In onderstaande grafiek is de realisatie van de hoofdrubrieken (RUP 2021) in uren uitgedrukt.

Grafiek 1



Het realisatiepercentage is t.o.v. 2020 met 8% toegenomen. Uitgedrukt in ureninzet is daarmee ongeveer 17.000 uur meer gerealiseerd dan in 2020.

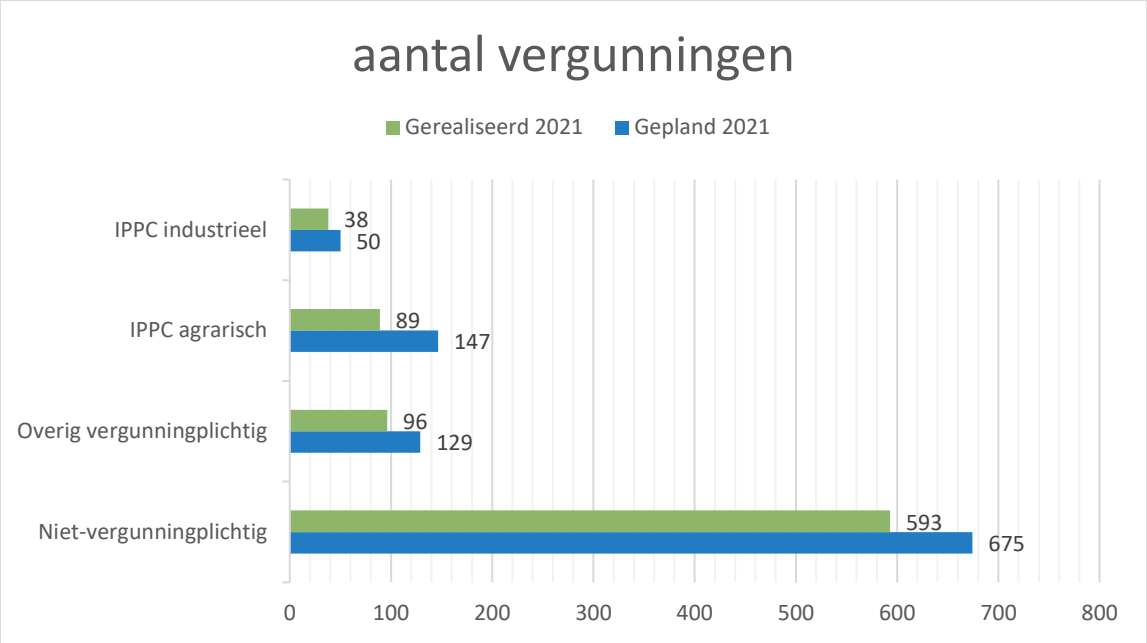
Ook in 2021 heeft COVID-19 haar impact gehad op de werkzaamheden. Zo konden er minder fysieke toezichtcontroles worden uitgevoerd, zijn er minder vergunningen verleend en zijn er minder adviezen afgegeven. Daarnaast hebben diverse evenementen, onder de rubriek APV, niet plaats kunnen vinden.

Hieronder gaan wij dieper in op de vijf hoofdrubrieken.

Vergunningen milieu
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.

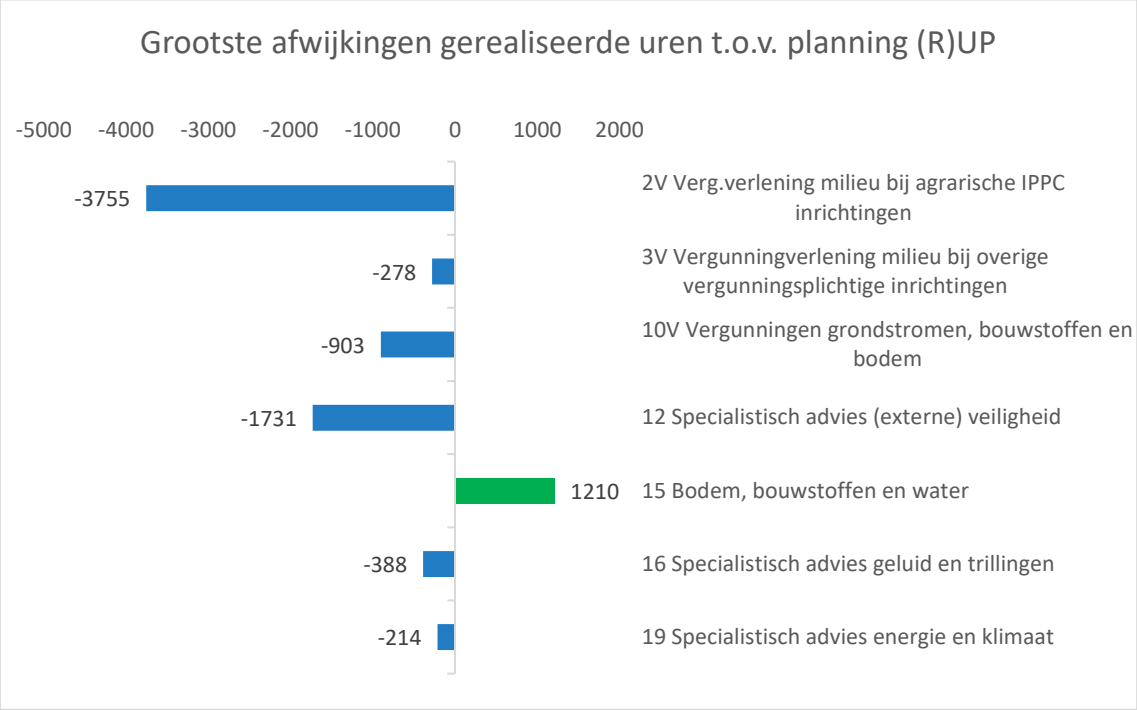
In grafiek 2 zijn het aantal geplande versus gerealiseerde vergunningen weergegeven in aantallen.

Grafiek 2



In grafiek 3 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 3

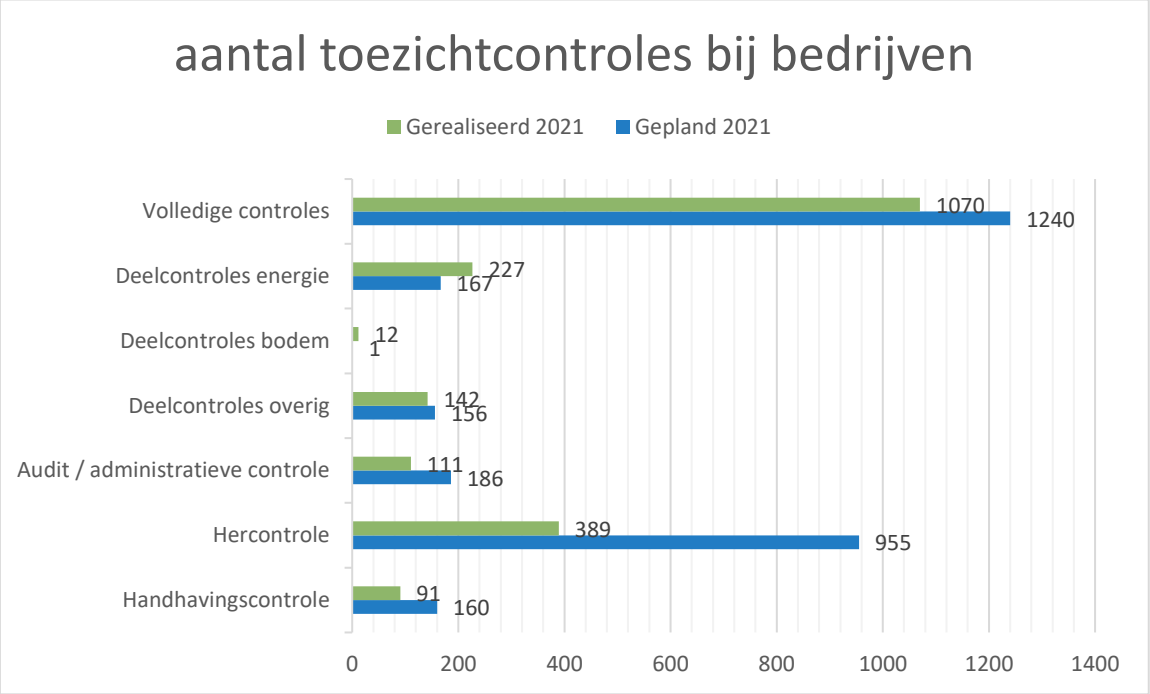


Door een tekort aan (agrarische) vergunningverleners zijn er beduidend minder vergunningen (2V en 3V) gerealiseerd dan gepland. Geconcludeerd kan worden dat de actualisatieverplichting IPPC-inrichtingen op de best beschikbare technieken (BBT) nog niet tot uitvoer is gekomen.
Evenals voorgaand jaar blijkt dat de behoefte aan inzet externe veiligheid en de afhandeling van meldingen grondstromen hoger ingeschat is dan verantwoord. Complex is vaak, dat deze werkzaamheden over verschillende afdelingen binnen de gemeentelijke organisaties zijn geregeld.
Op taakveld bodemadvies en toezicht zijn beduidend meer uren gerealiseerd dan gepland. Aanname is dat dit veroorzaakt wordt door het beter monitoren op daadwerkelijke uitvoer. Zoals eerder vermeld is het monitoren op uitgevoerde werkzaamheden vaak complex. De werkgroep bodem is bezig om de impactverschuiving bodemtaken in beeld te brengen. Daarmee komt er (waarschijnlijk) ook beter zicht op hetgeen daadwerkelijk wordt uitgevoerd.

Toezicht milieu
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 4 zijn het aantal geplande versus gerealiseerde toezichtcontroles weergegeven in aantallen.

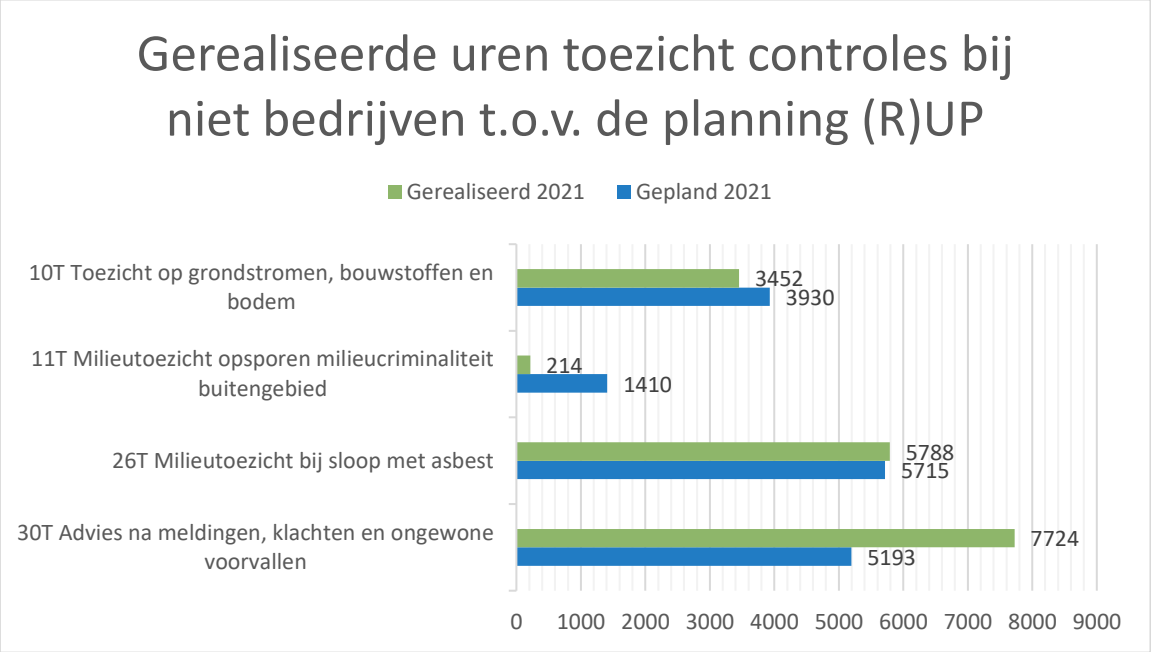
Grafiek 4



Door COVID-19 zijn er minder fysieke deel-, her- en handhavingscontroles uitgevoerd.
De controles bij de meest milieubelastende vergunningplichtige bedrijven (1T t/m 4T) zijn nagenoeg allemaal uitgevoerd.
Bij de meldingsplichtige bedrijven (4T) zijn circa 200 controles minder uitgevoerd. Doordat minder controles zijn uitgevoerd worden ook minder tekortkomingen geconstateerd. Deze tekortkomingen vertalen zich in een lager aantal her- en handhavingscontroles.
Benoemde hercontroles zijn niet gespecificeerd en hebben betrekking op zowel de volledige controles, benoemde deelcontroles alsook de audits/administratieve controles.
Het grootste verschil in aantal hercontroles wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door de meldingsplichtige inrichtingen (4T) waarbij er circa 550 niet tot uitvoer zijn gekomen.

Naast aantallen voert de RUD ook producten uit die alleen geregistreerd worden op uren. Deze zijn hieronder in grafiek 5 weergegeven.

Grafiek 5

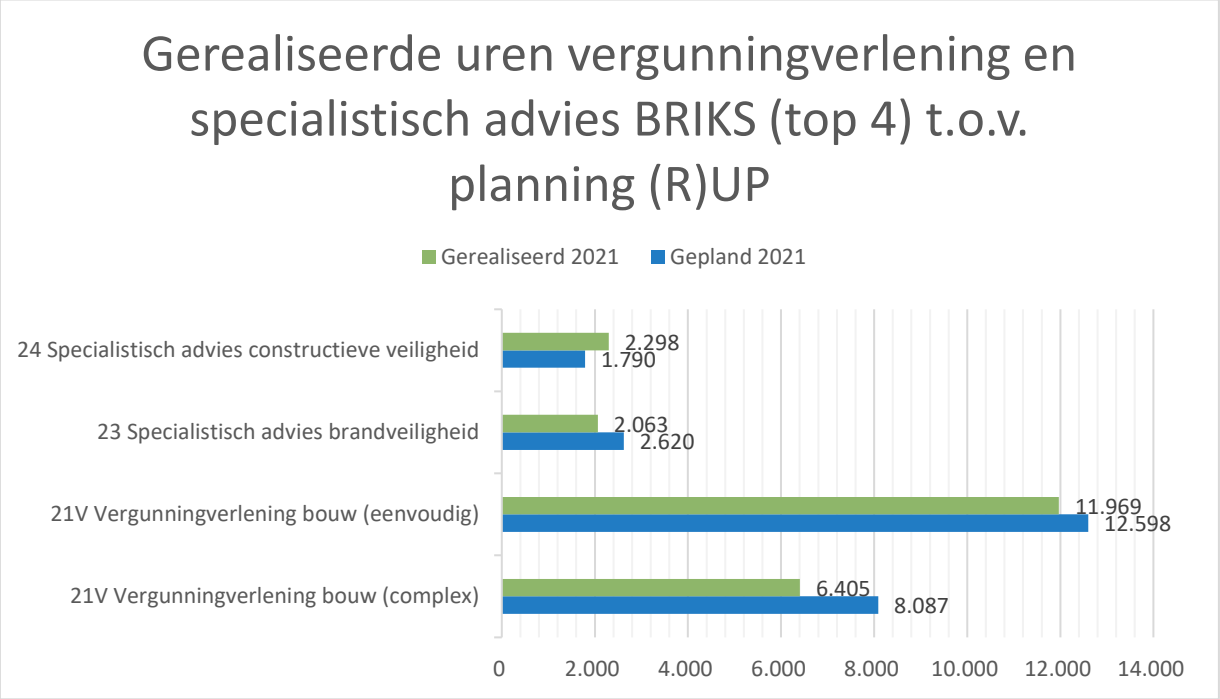


Geplande ureninzet op milieutoezicht opsporen milieucriminaliteit buitengebied (11T) zijn achtergebleven. Indruk bestaat dat er wel ureninzet op heeft plaatsgevonden, maar de monitoring op deze inzet niet (correct) wordt aangeleverd. Dit wordt onder andere veroorzaakt doordat deze inzet buiten de reguliere “VTH-afdelingen” van de partners gebeurd.

Ketentoezicht maakt onderdeel uit van milieutoezicht opsporen milieucriminaliteit buitengebied (11T). De controles die uitgevoerd zijn in het project Gebiedsgericht Handhaven mestfraude, een samenwerking tussen NVWA/RVO, Waterschap en de RUD LN, zijn niet onder 11T opgevoerd. Deze werkzaamheden zijn als volledige controle, onder 2T, 3T of 4T opgevoerd. Reden hiervoor is de overlap tussen reeds geplande volledige milieucontroles vanuit de RUD LN en de ontstane controles (13 stuks) vanuit het project. Daarmee zou een dubbele boeking over dezelfde uitgevoerde werkzaamheden plaatvinden.

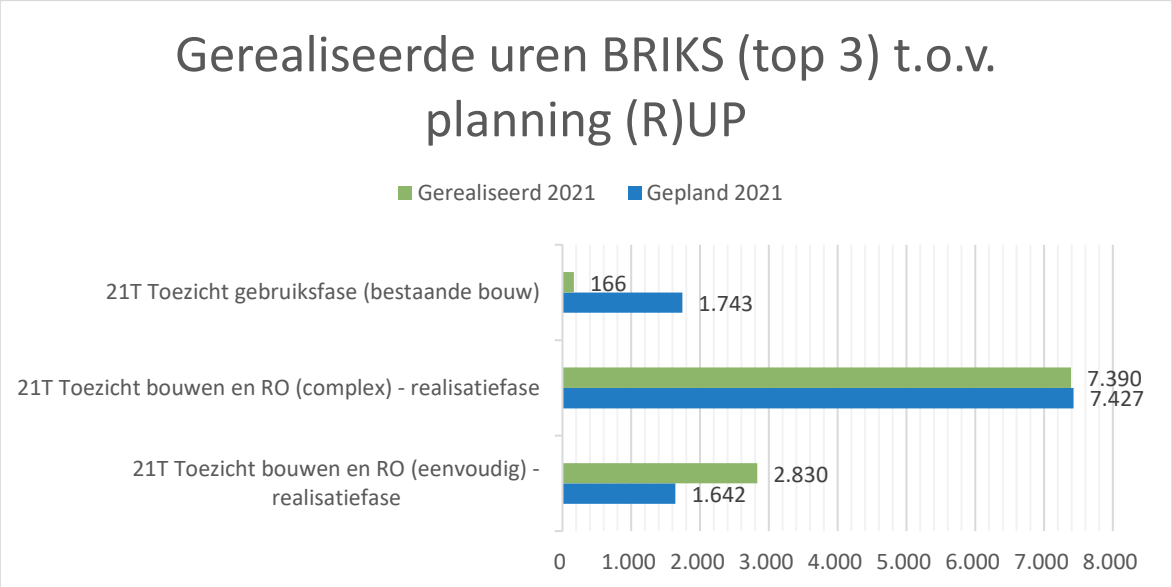
BRIKS
De afkorting BRIKS staat voor de producten die vallen onder bouwen, ruimtelijke ordening, inritten, kappen van bomen en slopen van bouwwerken.
Uitzondering hierop zijn de sloopwerkzaamheden met asbest. Deze zijn onder toezicht milieu verwerkt. De BRIKS producten zijn uiteen te zetten in vergunningverlening en specialistisch advies en toezicht. Deze worden apart in onderstaande grafieken opgenomen.

Grafiek 6



Zoals grafiek 1 weergeeft is het programma op BRIKS met 87% niet behaald dit jaar. Met name op het product 21V is de productie achtergebleven op de planning. Ook hierop heeft de arbeidsmarktkrapte haar invloed. Er is regionaal alsook landelijk een tekort aan bouwplantoetsers.

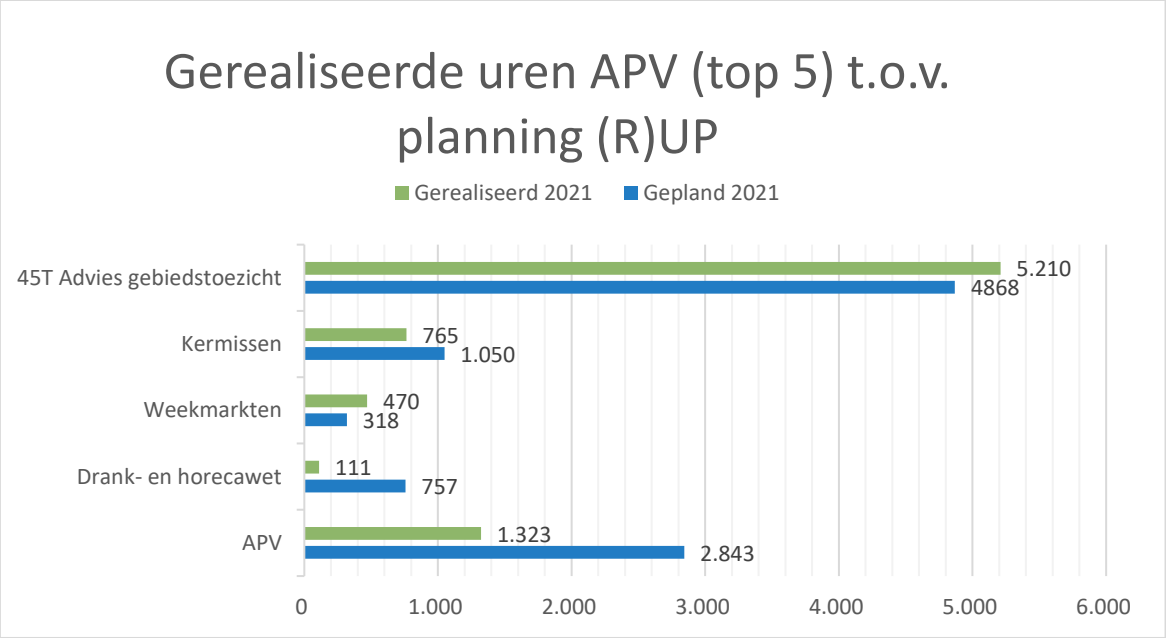
Grafiek 7



Er is met name een afwijking zichtbaar bij toezicht in de gebruiksfase. Het betreft toezicht op brandveiligheid bij bedrijven zoals de horeca. Door de lockdown hebben deze controles niet plaats kunnen vinden.

APV
Met betrekking tot APV is in grafiek 1 aangeven dat 73% van het programma is behaald ten opzichte van 85% in 2020.

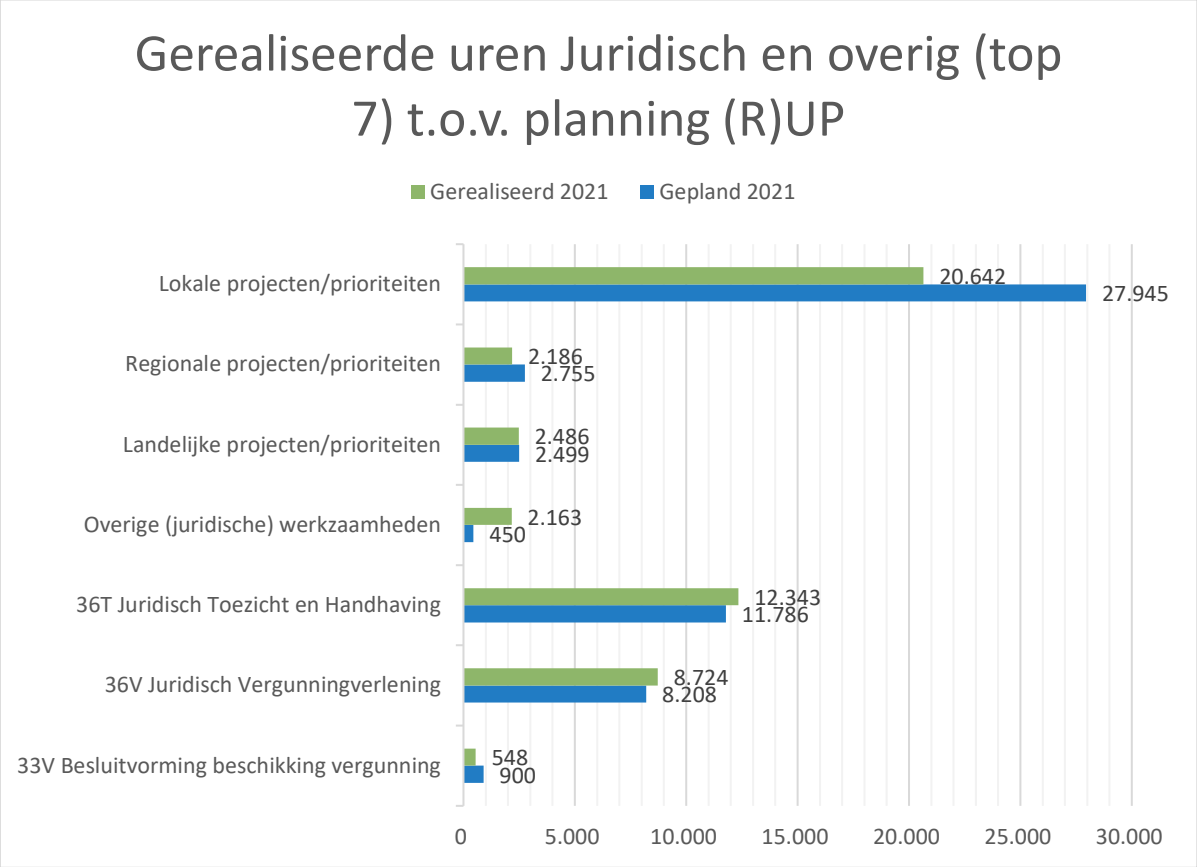
Grafiek 8



Er zijn met name minder vergunningen op de APV afgegeven i.v.m. het nauwelijks kunnen organiseren van evenementen.

Juridisch en overig
Op het onderdeel juridisch en overig ligt de productie procentueel gezien aanmerkelijk hoger dan vorig jaar, zie grafiek 1. Ook in absolute aantallen is er in 2021 circa 17.500 uur meer gerealiseerd dan vorig jaar. Partners zijn “bewuster gaan monitoren” op de daadwerkelijk uitgevoerde taken. Dit vertaalt zich direct door in betere productiecijfers.

Grafiek 9



De uren onder projecten bestaan uit concrete projecturen en ‘overige’ uren, zoals advisering aan gemeenten over verordeningen, beleid, kwaliteitsverbetering, mediation, etc.

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

Door het tekort aan personeel en het lastig kunnen invullen van vacatures is het percentage uitwisseling gedaald van 4% in 2020 naar 3% in 2021. Omdat tussen de partners niet altijd invulling gegeven kan worden aan verzoektaken, het uithelpen als het specialisme niet in eigen huis is, wordt door de vragende partner zelf ingehuurd. Deze inhuur wordt opgenomen als eigen productie en heeft daarmee een “negatieve” invloed op het uitwisselingspercentage.
De uitwisseling heeft echter wel op alle vlakken plaatsgevonden, zowel op reguliere vergunningverlening en toezicht als op specialistische expertises, zoals bijvoorbeeld geluid, bodem, cultuurhistorie en constructieve veiligheid.

De 3% uitwisseling wordt verrekend met de vastgestelde uurtarieven van de RUD LN. Hierdoor is ervoor circa € 417.000 uitgewisseld. Deze uitwisseling is zichtbaar in de jaarrekening, voor € 318.000 onder het product Basismilieutaken, en voor € 99.000 op het

product Wabotaken. 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 14%. Dit percentage was in 2020 21%.

In 2021 is 100% van de adviezen van de RUD Limburg Noord door de bevoegde gezagen overgenomen. Van deze adviezen is 90% binnen de voorgenomen termijn opgeleverd. Dit is een toename van 4% ten opzichte van 2020.

Bijzondere thema's
Aan onderstaande thema's is in 2021 speciale aandacht besteed.

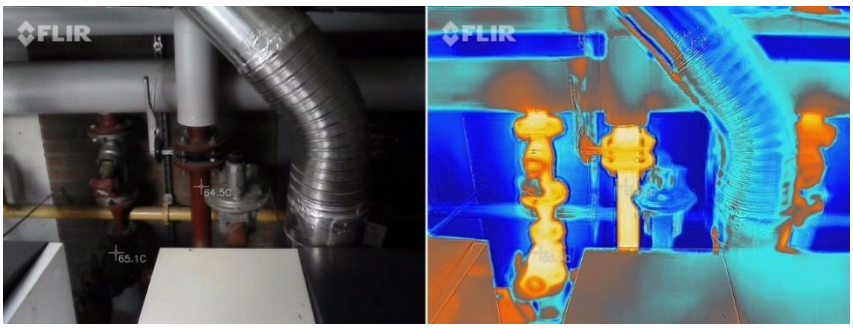
Omgevingswet en wet kwaliteitsborging bouwen
Het in werking treden van de Omgevingswet is verder uitgesteld. Na het uitstel tot 1 juli 2021 volgde uitstel tot 1 januari 2023. De WKB "lift mee", de beide wetten worden tegelijk ingevoerd.

Het takenpakket van de RUD valt vrijwel volledig onder de reikwijdte van de Omgevingswet. De RUD neemt deel aan het projectleidersoverleg (projectleider omgevingswet) in onze regio. Verder rapporteren we over de voortgang aan de hand van de roadmap.
De veranderingen als gevolg van de omgevingswet zitten, naast een andere werkwijze, veelal in de veranderingen in het gebruik van data. Er komen landelijke voorzieningen waar data moeten worden aangeleverd en kunnen worden opgehaald. De data komen van de bevoegde gezagen (bron) maar worden door het gebruik van de nieuwe applicatie gemakkelijker voor meer partijen toegankelijk. Ook de burgers en bedrijven kunnen daardoor sneller inzage krijgen en dat is precies de bedoeling. Deze operatie is zo omvangrijk en complex, dat dit de planning van de invoering van de Omgevingswet bepaald.

De 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.
Het groot aantal veranderingen vraagt naast bewustwording ook het trainen van medewerkers. Hiermee is in 2021 begonnen vanuit de RUD. Er hiervoor samenwerking gezocht met ODNL die een compleet (technisch) opleidingspakket hebben opgezet. Daarnaast is een eigen medewerker getraind en geeft de opgedane kennis middels cursussen aan gemeentelijke medewerkers door.

Energie
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 in 2020 ondersteuning gekregen van een externe partij (REDO groep, gefinancierd door het

Ministerie van EZK). Dit heeft geleid tot een grotere naleving van de voorschriften en daarmee tot een verdere energiebesparing. Ook in 2021 heeft REDO deze taken voortgezet. Het energietoezicht en -advies bij bedrijven vanuit de RUD LN is en wordt afgestemd met de RESNML. Omdat er nu een vastgestelde energiestrategie in de regio is, werd met de RES organisatie ambtelijk verkend hoe tot een betere onderlinge afstemming gekomen kan worden. De doelstellingen van beide organisaties sluiten immers goed op elkaar aan en de opdrachtgevers zijn dezelfde gemeenten. Doordat de energietaken niet door alle partners volledig zijn ingebracht in de RUD LN is het moeilijk gebleken tot een uniforme benadering te komen. Dit kwam ook omdat in 2021 nog geen extra (rijks)middelen beschikbaar waren. De kennisgroep Energie heeft wel voorstellen gedaan voor een slimme branchegerichte benadering.



<u>Implementatie gezamenlijk VTH -systeem</u>

De RUD LN, de RUD ZL, alle gemeenten in de regio Noord- en Midden-Limburg, de provincie en enkele gemeenten in de regio Zuid-Limburg implementeren gezamenlijk een nieuw VTH-systeem, Squit 20/20. Ze werken samen als SGIV (Samenwerking Gemeentelijk Informatiesysteem) en hebben een werkorganisatie opgezet die de implementatie begeleidt. De Provincie Limburg is als regiepartner de penvoerder. Beoogd resultaat is een kwalitatief betere en efficiëntere taakuitvoering, kostenbesparing en betere dienstverlening aan bedrijven en burgers. Daarnaast kunnen alle deelnemers zich hiermee gezamenlijk voorbereiden op de komst van de Omgevingswet.

Het werd echter steeds duidelijker dat de oplevering van Squit 20/20 niet alleen tegen inhoudelijk problemen aanliep, maar dat ook de planning voor de oplevering, acceptatie en life-gang van de applicatie moeizaam verliep. In 2021 sloten, ondanks de problemen, steeds meer gemeenten aan op de nieuwe applicatie. Een aantal gemeenten in onze regio gaven echter aan dit niet meer te gaan doen. De gemeenten die het systeem wel gebruiken erkennen dat er nog problemen zijn, maar zijn toch ook blij een nieuw systeem te hebben.
Einde 2021 leverde Roxit, nadat SGIV heeft geëscaleerd richting de leverancier, een plan van aanpak om tot definitieve oplossingen te komen.

Ketentoezicht / samenwerkingen

Ketentoezicht is de samenwerking tussen toezichthoudende organisaties waarbij één of meer toezichthouders controleren op naleving, kwaliteit of veiligheid op een bepaalde branche of (afval-)keten. Hierbij is het kenmerk dat de partijen(toezichthouders), als schakels in de keten, achtereenvolgens betrokken zijn op de naleving wet- en regelgeving. Ketentoezicht is een basistaak en behoort daarmee tot een onderdeel van de RUD-taken.

In het BPO (Bestuurlijk Platform Omgevingsrecht) alsook in het APO (Ambtelijk Platform Omgevingsrecht) was de RUD LN als uitvoerende organisatie vertegenwoordigd in 2020. Deelnemers aan de overleggen waren Waterschap Limburg, NVWA, Provincie Limburg, gemeenten, OM, Politie, RIEC, Staatsbosbeheer, RUD ZL en de RUD LN.
De volgende zaken hebben in 2021 de aandacht gehad:

- Gebied Gericht Handhaven mestketen (GGH) waarbij gecontroleerd werd op de naleving gebruik mest. Het doel was en is om de kwaliteit van grond- en oppervlaktewater te verbeteren (lagere nitraatgehaltes) en voor alle ondernemers in de mestketen een eerlijk speelveld te creëren. In 2021 hebben ondanks COVID-13 enkele gezamenlijke bedrijfsbezoeken plaatsgevonden én is er een gezamenlijke communicatiestrategie en aanpak opgesteld.
- Overdracht bodemtaken waarbij de bevoegdheid van de provincie naar de gemeente gaat. De RUD heeft met enkele medewerkers deelgenomen in de projectorganisatie die een plan voor de “warme” overdracht van taken naar de gemeenten heeft gemaakt. Moment van overdracht is aan de omgevingswet gekoppeld.
- Opzetten samenwerking toezicht rondom Illegale lozingen op het riool. Hierbij waren gemeenten als rioolbeheer, de RUD als toezichthoudende organisatie, het waterbedrijf Limburg als kwaliteitsbewaker zuiveringsschap en het Waterschap Limburg betrokken. Het AB heeft hierover een themabijeenkomst georganiseerd en een bestuurlijk trekker bereid gevonden dit thema verder te brengen.

Naast bovengenoemde samenwerkingen tussen ketenpartners is ook ingezet op het versterken van de samenwerking tussen betrokken partners bij de RUD LN, en met de RUD ZL.

Evaluatie en Van Aartsen

Het door Lysias in 2019 opgestelde evaluatierapport werd op 13 februari 2020 in Kasteel Groot Buggenum besproken door bestuurders, gemeentesecretarissen, managers en medewerkers en vormde het startschot voor een aantal verbeteracties. Hier bleken de partners nog altijd de netwerksamenwerking te ondersteunen. Ook in 2021 bleek dit zo te zijn, zelfs nadat er een studie werd gemaakt naar de impact van een fysieke RUD .
Vooral de korte lijnen en de geringere kosten bleven belangrijke redenen voor deze keuze. De komst van de omgevingswet, die flexibiliteit en snelheid vraagt, versterkt dit beeld.

Het Algemeen Bestuur gaf op basis hiervan aan het Dagelijks Bestuur de opdracht de aanbevelingen uit te werken tot concrete maatregelen. Hierbij werd gericht op:

- Het versterken van de rol van het Dagelijks Bestuur, het Algemeen Bestuur gaat meer op hoofdlijnen sturen.
- Het aanpassen van de positie van de adviesraad.
- Het verbeteren en versnellen van de totstandkoming en monitoring van het Uitvoeringsprogramma.
- Het versterken van de rol van de kennisgroepen en het beter ondersteunen van de kennisgroepen.
- Het verbeteren van de effectiviteit van het lijnmanagersoverleg.
- Het versterken van het coördinatiecentrum.
- Het verbeteren van de communicatie in en over het netwerk.

In augustus 2020 werd een rapport met de uitgewerkte maatregelen, getiteld “Schouders eronder”, verbeteringen in de governance van de RUD Limburg Noord, opgeleverd. De hierin opgenomen 45 maatregelen werden in 2020 en 2021 opgepakt. Deze maatregelen zijn voor circa de helft gerealiseerd en ongeveer een kwart is ‘in uitvoering”. Een aantal moet nog starten.
De maatregelen variëren sterk in omvang en soort en kunnen daarom niet rekenkundig worden vergeleken.

Tabel 3

Maatregel heeft Betrekking op	Gepland Aantal	Aantal gereed	Aantal in uitvoering	Nog te starten
Algemeen Bestuur	7	4	1	2
Dagelijks bestuur	4	1	1	2
Adviesraad	6	6		
Uitvoeringsprogramma	3	1	1	1
Kennisgroepen	5	1	2	2
Lijnmanagersoverleg	6	1	1	4
Communicatie	4	4		
Coördinatiecentrum	5	2	2	1
Algemeen, door directeur	5	3	2	
Totalen	45	23	10	12

Het rapport “Om de leefomgeving” van de commissie VTH (commissie Van Aartsen) in maart 2021 had een grote impact. Er werd een pittig oordeel uitgesproken over de staat van het stelsel. Ook kwamen er 10 aanbevelingen die een grote impact hadden bij alle betrokkenen: Gemeenten, Provincies, Omgevingsdiensten, Ministeries.

De RUD LN reageerde in mei met een brief richting de Staatssecretaris. Hierin werd het belang van het advies Van Aartsen onderkend en aangegeven dat we hierin zelf een actieve rol wilden nemen. De daad bij het woord voegend werd Lysias gevraagd om te onderzoeken wat er, aanvullend op de al ingezette maatregelen vanuit de evaluatie, nodig was om de aanbevelingen van de commissie Van Aartsen binnen onze dienst toe te passen. Lysias rapporteerde in juli 2021, in een besloten AB vergadering, hun bevindingen. Deze kwamen erop neer dat we voor een deel al op de goede weg zitten, maar dat op enkele onderdelen in hun ogen nog meer moet gebeuren:

- Omvang omgevingsdienst in overeenstemming met zwaarte van taken
- Financiering baseren op programma niet op beschikbare middelen
- Positie directeur in netwerk versterken (sturing)
- Advisering RUD bij omgevingsplannen (uitvoeringstoets)

Verder gaf men aan dat op een aantal onderdelen bijstelling of versterking van de huidige koers wordt aanbevolen:

- Kwaliteit in de uitvoering
- Takenpakket
- Informatie-uitwisseling en kennisontwikkeling
- Eén uitvoerings- en handhavingsbeleid

Overigens biedt de huidige gemeenschappelijk regeling al een goede basis voor deze aanpassingen. Het AB gaf aan dat men wil inzetten op extra maatregelen teneinde in te spelen op Van Aartsen, maar dat men eerst een uitgewerkt plan wil zien.

Met het Lijnmanagement is op 7 oktober 2021 een conferentie gehouden over de voortgang van de evaluatie. Daarbij kwam naar voren dat de constante aandacht voor de governance ten koste dreigt te gaan van de uitvoering van werkzaamheden. Er is immers veel te doen. Daarom is het belangrijk een prioritering aan te brengen bij de ontwikkelingen en het inhoudelijk werk niet uit het oog te verliezen. De managers denken hierbij bijvoorbeeld aan de actualisering van de risicoanalyse en het inrichtingenbestand. Bij een vervolg op deze bijeenkomst heeft Lysias met betrekking tot hun voorstellen een onderscheid gemaakt in: willen, kunnen en doen. Veel zaken die we willen, kunnen we niet direct doen. Dit is vervat in een zogenaamde houtskoolschets.

In het AB van 23 december 2021 is besloten om tot een uitwerking van deze houtskoolschets te komen en alle acties als één pakket te presenteren. Hier wordt inmiddels aan gewerkt.

<u>Gevolgen capaciteitsproblematiek bij de partners</u>
De komst van de Omgevingswet, toenemende zorgen over ondermijning, complexiteit van dossiers, de toegenomen juridisering enz. vragen extra capaciteit vanuit het VTH-domein. Door vergrijzing (uitstroom) en doorstroom ontstonden veel vacatures in de regio. Het blijkt moeilijk tot hernieuwde invulling te komen. Hier doet de eerder geconstateerde arbeidsmarktproblematiek voor technisch/specialistisch personeel zich gelden. Hierdoor is de uitwisseling van werkzaamheden tussen partners geringer dan ooit geweest. Bij de

Berap, die in juli 2021 verscheen werd geconstateerd dat zowel het tempo van de uitvoering van het UP alsook de uitwisseling van personeel achterbleven bij de raming/begroting. Het gebrek aan personeel leidde eigenlijk automatisch al tot minder uitwisseling en meer inhuur. Ook de gevolgen voor het UP zijn geen verrassing. Een ronde langs alle partners bevestigde dit beeld. Ondanks dat werd bij een aantal partners het beeld aan het einde van het jaar toch nog wat gunstiger dankzij een extra “eindspurt”.

Opleidingen

Daarnaast hebben we aandacht voor de aanwezige kwaliteit en kennis bij de medewerkers. De RUD LN investeert permanent in kennis, kunde en competenties van de medewerkers werkzaam binnen de RUD LN. Met name op de omgevingswet gericht. De RUD-Academie verzorgt cursussen en trainingen gericht op de praktijk. Zo willen we de medewerkers blijven boeien en binden aan onze organisaties.
Helaas leverde COVID vaak problemen op en waren fysieke trainingen beperkt. Dit alles heeft zijn impact gehad op het opleidingsbudget (onderbesteding).

Prestatie-indicatoren

De afgelopen jaren heeft de RUD-monitoring uitgevoerd over de prestaties van de uitvoering. Vanuit deze metingen heeft de RUD voor 2020 een eerste opzet van prestatie-indicatoren opgesteld. Deze indicatoren zullen gedurende de jaren verder uitgebreid en doorontwikkeld worden. Dit zal mede mogelijk worden door de invoering van het centrale VTH-systeem.

Tabel 4

Indicator	Norm	Realisatie 2020	Realisatie 2021
% uitgevoerde milieucontroles (excl. hercontroles)	90%	94%	77%
% volledige controles	90%	98%	86%
% deelcontroles	90%	71%	118%
% uren vanuit het RUP gerealiseerd	95%	77%	90%
% adviezen binnen de termijn opgeleverd	90%	94%	90%
% adviezen overgenomen door de colleges	100%	100%	100%

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 5

	Taakveld		2021	2021	2021	2021
	Lasten		Primaire begroting 2021	Bijgestelde begroting 2021	realisatie 2021	Saldo
1	Programma uitvoering					
	Basis- en milieutaken	7.4 milieubeheer	€ 1.228.000	€ 1.013.000	€ 566.000	€ 446.000
	Projecten	7.4 milieubeheer	€ -	€ -	€ 51.000	€ -50.000
	Wabotaken	8.3 wonen en bouwen	€ 101.000	€ 101.000	€ 99.000	€ 2.000
2	Coordinatiecentrum	0.1 bestuur	€ 21.000	€ 21.000	€ 20.000	€ 1.000
		0.4 overhead	€ 1.057.000	€ 1.064.000	€ 894.000	€ 170.000
3	Onvoorzien	0.8 overige baten en lasten	€ 50.000	€ 50.000	€ -	€ 50.000
4	Vennootschapsbelasting	0.9 vpb	€ -	€ -	€ -	€ -
7	Betalingsverkeer	0.5 Treasury	€ -	€ -	€ -	€ -
	Totaal lasten		€ 2.457.000	€ 2.249.000	€ 1.630.000	€ 619.000
	Baten					
5	Programmauitvoering					
	Bestuurskosten	0.1 bestuur	€ 21.000	€ 21.000	€ 20.000	€ 1.000
	Overhead	0.4 overhead	€ 1.057.000	€ 1.064.000	€ 962.000	€ 102.000
	Onvoorzien	0.8 overige baten en lasten	€ 50.000	€ 50.000	€ -54.000	€ 104.000
	Basis en milieutaken	7.4 milieubeheer	€ 1.205.000	€ 827.000	€ 428.000	€ 399.000
	Projecten	7.4 milieubeheer	€ -	€ -	€ 52.000	€ -52.000
	Wabotaken	8.3 wonen en bouwen	€ 101.000	€ 101.000	€ 99.000	€ 2.000
	Totaal baten		€ 2.434.000	€ 2.063.000	€ 1.507.000	€ 556.000
	Resultaat					
	Resultaat voor bestemming		€ -23.000	€ -186.000	€ -123.000	€ 63.000
6	Onttrekking reserve	0.10 mutaties reserves	€ 23.000	€ 186.000	€ 123.000	€ -63.000
	Resultaat na bestemming		€ -	€ -	€ -	€ -

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
Bufferfunctie
In artikel 30 lid 4, 5 en 6 van de GR RUD LN is bepaald dat:

“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”.

Dit betekent dat elke deelnemer deelneemt in het risico van een negatief resultaat.
In eerste instantie beschikt de RUD LN over een post onvoorzien van € 50.000. Het is echter mogelijk dat de risico’s daarmee niet afgedekt kunnen worden in enig jaar.
In beginsel hoeft de RUD LN dan niet zelf te beschikken over een buffer om deze financiële risico’s op te vangen. Er kan immers een beroep gedaan worden op de deelnemers.
Een nadeel hiervan is echter dat een negatief exploitatieresultaat steeds bij de deelnemers tot begrotingsoverschrijding zal leiden. Hierdoor is het in overweging te nemen om toch een financiële buffer te creëren.

Om hier een goede afweging in te kunnen maken is er een gekwantificeerde risico-inventarisatie.

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.

De RUD LN beschikt niet over een algemene reserve. Zij beschikt wel over een post onvoorzien ter hoogte van € 50.000 die tot de weerstandscapaciteit gerekend kan worden. Indien de post onvoorzien in een boekjaar niet voldoende blijkt te zijn dan zullen de deelnemers conform de verdeelsleutel moeten bijdragen aan het tekort.

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 de benodigde weerstandscapaciteit (op basis van geïnventariseerde risico's) bepaalt het weerstandsvermogen van de RUD LN.

Risicobeheersing
Risico's
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 risico-inventarisatie is in bijlage 3 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.

Conclusie
Het totaal van de risico's (zie bijlage 3) is becijferd op € 94.500.

Op basis van beschikbare weerstandscapaciteit, de post onvoorzien van € 50.000, komt het weerstandsvermogen neer op: € 50.000 / € 94.500 = 0,53.

De voor- en nadelen met betrekking tot o.a. de vorming van een algemene reserve zijn door de RUD LN in samenwerking met haar partners afgewogen.

Het uitgangspunt blijft om geen algemene reserve in te stellen.
Er is bewust gekozen om niet alle mogelijke risico's af te dekken.
Enerzijds omdat ervanuit gegaan wordt dat niet alle risico's zich tegelijkertijd zullen voordoen. Anderzijds omdat het rekeningresultaat (positief dan wel negatief) verrekend wordt met de deelnemers. Mochten de risico's in een jaar boven de post onvoorzien uitkomen, dan worden deze doorberekend aan de deelnemers conform de GR.

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 5 is de berekeningswijze uiteengezet.

Tabel 6

Kengetallen	Realisatie 2020	Primaire Begroting 2021	Realisatie 2021	Duiding	Beoordeling
Netto schuldquote	- 18,39%	-5,14%	- 10,23%	Dit kengetal geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Hoe lager dit percentage hoe beter.	De RUD beschikt alleen over een bestemmingsreserve die afneemt. Het uitgangspunt is om geen algemene reserve op te bouwen.
Netto schuldquote, gecorrigeerd voor verstrekte leningen	-18,39%	-5,14%	- 10,23%	Bij verstrekte leningen bestaat onzekerheid op terugbetaling. Door deze leningen in mindering te brengen op de financiële activa wordt duidelijk wat het aandeel van de verstrekte leningen in de exploitatie is en wat dat 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	19,10%	9,80%	20,73%	De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin de RUD in staat is zijn financiële verplichtingen te voldoen. Hoe hoger dit percentage hoe beter.	Het uitgangspunt is om geen algemene reserve in te stellen. Eventuele resultaten worden verrekend met de partners.
Structurele exploitatie-ruimte	-1%	-1%	-,10%	Dit kengetal is van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte de RUD heeft om de eigen lasten te dragen. Hoe hoger dit percentage hoe beter.	De begroting 2020-2023 is structureel in evenwicht. Hiermee voldoet het aan de voorwaarde voor het toepassen van repressief toezicht.

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 treasuryactiviteiten 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 0,75% van het begrotingstotaal, een en ander met een minimum van € 250.000; voor de RUD LN betekent dat, dat overschotten slechts in de schatkist aangehouden dienen te worden, zodra deze minimaal € 250.000 (gemiddeld tegoed gedurende een heel kalenderkwartaal) bedragen.

Interne ontwikkelingen en renteresultaat
Voor saldi, die gedurende 2021 gestald werd binnen het schatkistbankieren is geen rente vergoed, noch in rekening gebracht. Er wordt aldus geen rente geboekt.

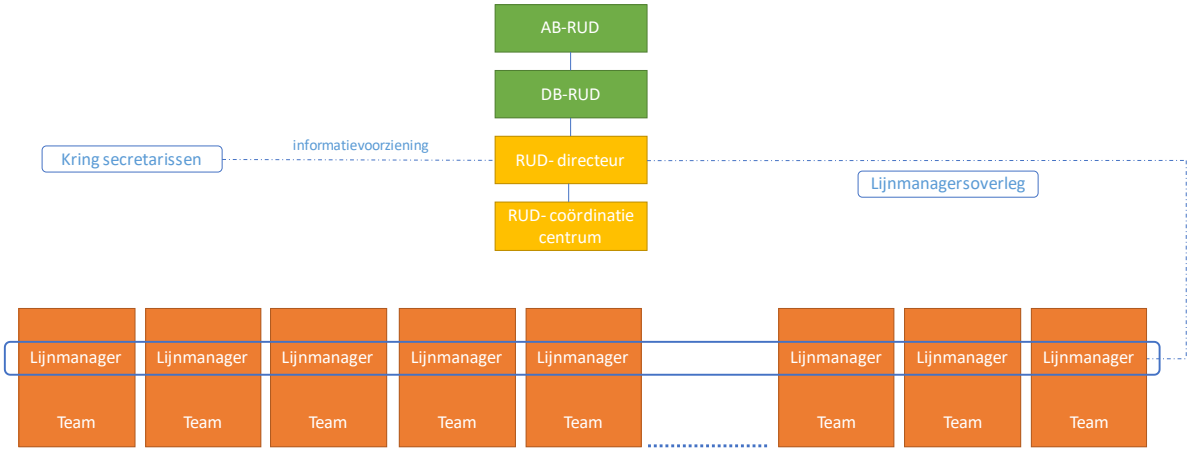
Berekening omslagrente
Nieuwe regelgeving binnen het BBV stelt dat de berekening van de 'omslagrente' moet worden opgenomen in de paragraaf Financiering. De omslagrente wordt bepaald door de externe rentelasten te delen door het totaal van de activa. Zoals hiervoor is weergegeven heeft de RUD LN geen 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. Het organogram is hieronder weergegeven:



Het coördinatiecentrum bestaat uit een directeur en medewerkers. Zij zijn in dienst van de gemeenschappelijke regeling en stellen voorstellen op voor het Dagelijks Bestuur en het Algemeen Bestuur over:

1. Centrale programmering, incl. uitwisseling specialistische inzet tussen de deelnemers;
2. Eisen om te kunnen voldoen aan de kwaliteitscriteria;
3. Sturing op kwaliteit van de medewerkers (opleiding en training en vlieguren);
4. Auditeren van de resultaten van de deelnemers (voortgangsbewaking op de planning en steekproefsgewijze beoordeling van de kwaliteit van proces en inhoud);
5. Rapportages en verbetervoorstellen die uit werkzaamheden van kennisgroepen of ingezette adviseurs voortkomen;
6. De verdere ontwikkeling van de RUD LN (o.a. naar aanleiding van het evaluatierapport Lysias).

Per deelnemer treedt één lijnmanager op als aanspreekpunt voor de RUD-directeur en het coördinatiecentrum. De zogenoemde coördinerend VTH-manager/ lijnmanager. De lijnmanagers van de deelnemers zijn verantwoordelijk voor:

1. Versterken van de netwerksamenwerking vanuit de eigen organisatie;
2. Tijdig aanleveren van informatie;
3. Realiseren van kwaliteit van de uitvoering door gedragen processen en kwaliteitseisen;
4. Borgen van kwaliteit van medewerkers en processen, door opleidingen, trainingen en maken van de noodzakelijke vlieguren;
5. Trekken van kennisgroepen en ontwikkelteams;
6. Realiseren van het betreffende deel van het UP volgens de afgesproken werkwijzen;
7. Ondersteunen van een passende organisatiecultuur en investeren in de relatie en de samenwerking met deelnemende organisaties;
8. Ondersteunen van samenwerking met andere partijen in het fysieke domein.

De lijnmanagers hebben de ruimte om de eigen gemeentelijke/provinciale PDCA-cyclus te volgen en de lokale integraliteit te bewaken binnen de kaders van de GR RUD LN.

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 2021 waren er zes medewerkers in dienst van de RUD LN en in 2021 is er één medewerker uitgestroomd per 1 juni en één medewerker ingestroomd per 1 juli. Daarnaast is de formatie met 1 persoon uitgebreid per 1 augustus. De formatieomvang bedroeg vanaf 1 augustus in totaal 7 personen (6,2 FTE).

Informatisering en automatisering
Er is gewerkt aan een gezamenlijke VTH-applicatie die in 2021 zou worden geïmplementeerd. Zoals eerder aangegeven is de planning echter uitgelopen.
Voor ondersteunende zaken werd gebruik gemaakt van de applicaties van de gastheer gemeente Roermond.
December 2021 is gestart met de implementatie voor het automatisch verwerken van gegevens rondom uitvoeringsprogramma en de daaraan verbonden financiële verrekening en verantwoording.

Rechtmatigheid
<u>Normenkader en controleprotocol</u>
Het Algemeen Bestuur heeft haar vergadering van 23 december 2021 het controleprotocol 2020 – 2021 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 7

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 € 25.000 rapporteert (rapporteringstolerantie).

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 8 weergegeven.

Tabel 8

Begroting		Taakveld	2021	2021	2021	2021
Lasten			Primaire begroting 2021	Bijgestelde begroting 2021	realisatie tot en met XXX	Saldo
2	Coordinatiecentrum	0.4 overhead	€ 1.057.000	€ 1.064.000	€ 789.000	€ 275.000
Baten						
5	Overhead	0.4 overhead	€ 1.057.000	€ 1.064.000	€ 1.105.000	€ -41.000
Resultaat			€ -	€ -	€ 316.000	€ 316.000

<u>Toelichting</u>

De werkelijke lasten zijn met een bedrag van € 789.000 lager uitgekomen dan begroting.

Een nadere toelichting op de lasten, baten en reserve mutatie is opgenomen in de jaarrekening 2021.

4 Jaarrekening 2021

4.1 Balans inclusief toelichting

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling
Algemeen
De jaarrekening is opgemaakt volgens de richtlijnen van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten.
De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het betreffende balansonderdeel anders is vermeld, zijn de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

De baten en lasten rekenen we toe aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Baten en winsten nemen we slechts op voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. 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 rekenen we in principe toe aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Er geldt echter een formeel verbod om voorzieningen of schulden op te nemen voor jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume. Daarom rekenen we sommige personele lasten toe aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt. Hierbij moet worden gedacht aan componenten als overlopende verlofaanspraken.

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. Indien er sprake is van (eenmalige) schokeffecten (bijvoorbeeld door reorganisaties), dan moeten we wel een verplichting opnemen.

Balans
Vaste activa
De RUD LN heeft geen vaste activa eind 2021.

Vlottende activa
Vorderingen
De vorderingen hebben we gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Liquide middelen en overlopende posten
De liquide middelen en de overlopende activa zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Vlottende passiva
De vlottende schulden en de overlopende passiva hebben we eveneens opgenomen tegen de nominale waarde.

Tabel 9

BALANS RUD LN					
(bedragen x € 1.000)	*31-12-2020*	*31-12-2021*		*31-12-2020*	*31-12-2021*
Vaste activa			Vaste passiva		
			Eigen vermogen		
			Bestemmingsreserves	€ 334	€ 211
Totaal vaste activa	**€ -**	**€ -**	**Totaal eigen vermogen**	**€ 334**	**€ 211**
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	€ 218	€ 39	Overige schulden	€ 543	€ 33
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rente-typische looptijd korter dan één jaar	€ 1.325	€ 700			
Overige vorderingen	€ -	€ -			
Totaal uitzettingen met een rente-typische looptijd korter dan één jaar	**€ 1.543**	**€ 739**	**Totaal netto-vlottende schulden met een rente-typische looptijd korter dan één jaar**	**€ 543**	**€ 33**
Liquide middelen					
Banksaldi	€ 20	€ 84			
Totaal liquide middelen	**€ 20**	**€ 84**			
Overlopende activa			Overlopende passiva		
Vooruitbetaalde kosten	€ 2	€ -	Nog te betalen lasten	€ 820	€ 774
Nog te ontvangen baten	€ 184	€ 195	Overlopende passiva art 49	€ 52	€ -
Totaal overlopende activa	**€ 186**	**€ 195**	**Totaal overlopende passiva**	**€ 872**	**€ 774**
Totaal vlottende activa	**€ 1.749**	**€ 1.018**	**Totaal vlottende passiva**	**€ 1.415**	**€ 807**
Totaal activa	**€ 1.749**	**€ 1.018**	**Totaal passiva**	**€ 1.749**	**€ 1.018**

<u>Toelichting op de balans per 31 december 2021</u>
Activa

<u>Vlottende activa</u>
Uitzettingen met een rente-typische looptijd korter dan één jaar.
De post uitzettingen met een rente-typische looptijd korter dan één jaar wordt onderscheiden in:

Tabel 10

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Nominale waarde 31 december 2021	Voorziening oninbaarheid	Boekwaarde 31 december 2021	Boekwaarde 31 december 2020
Vorderingen op openbare lichamen	€ 39	€ -	€ 39	€ 218
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rente-typische looptijd korter dan één jaar	€ 700	€ -	€ 700	€ 1.325
Overige vorderingen	€ -	€ -	€ -	€ 0
Totaal	**€ 734**	**€ -**	**€ 734**	**€ 1.543**

Vorderingen op openbare lichamen € 39.000
Op 31 december van het boekjaar stonden de gefactureerde kosten voor verleende dienstverlening met betrekking tot mei tot en met september 2021 van bepaalde partners nog open.

Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rente-typische looptijd korter dan één jaar € 700.000
Dit betreffen de overtollige middelen die op 31 december 2021 in de vorm van een rekening-courantverhouding bij het Rijk zijn afgestort.
Voor nadere informatie over de uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rente-typische looptijd korter dan één jaar verwijzen wij naar paragraaf 3.2 Financiering van het jaarverslag, waar het schatkistbankieren wordt toegelicht.

Liquide middelen € 84.000

Tabel 11

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 31 december 2021	Boekwaarde 31 december 2020
Banksaldo BNG	**€ 84**	€ 20
Totaal	**€ 84**	**€ 20**

Overlopende activa € 195.00

Tabel 12

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 31 december 2021	Boekwaarde 31 december 2020
Vooruitbetaalde kosten	€ 0	€ 2
Nog te ontvangen baten	€ 195	€ 184
Totaal	**€ 195**	**€ 186**

Onder de nog te ontvangen baten zijn opgenomen de nog te factureren bedragen met betrekking tot de uitwisseling van diensten en de bereikbaarheidsregeling van het vierde kwartaal 2021. Daarnaast is het nog te factureren bedrag ten behoeve van de Uitvoeringseenheid Roermond opgenomen.

Passiva

Vaste passiva

Eigen vermogen € 211.000

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

Tabel 13

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 31 december 2021	Boekwaarde 31 december 2020
Algemene reserve	€ -	€ -
Bestemmingsreserves	€ 211	€ 334
Gerealiseerd resultaat	€ -	€ -
Totaal	**€ 211**	**€ 334**

De inbreng van de resterende middelen uit de bestuursovereenkomst zijn in 2018 gestort in de bestemmingsreserve VTH-systeem. In de begroting is rekening gehouden met een onttrekking van (in totaal) € 185.500 voor de kosten voor hosting en licenties (taakveld milieubeheer) vanuit het nieuwe VTH-systeem. De werkelijke kosten in 2021 m.b.t. het VTH-systeem bedragen € 122.939 en dit bedrag is onttrokken aan de bestemmingsreserve. Het verloop in 2021 wordt in het hierna opgenomen overzicht van de reserve weergegeven.

Tabel 14

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 31 december 2020	Toevoe-gingen	Onttrek-kingen	Bestemming resultaat vorig boekjaar	Vermindering ter dekking van afschrijving-en	Boekwaarde 31 december 2021
Bestemmingsreserve VTH-systeem	€ 334	€ -	€ 123	€ -	€ -	€ 211
Totaal	**€ 334**	**€ -**	**€ 123**	**€ -**	**€ -**	**€ 211**

Vlottende passiva

Netto-vlottende schulden met een rente-typische looptijd korter dan één jaar
€ 33.000

Tabel 15

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 31 december 2021	Boekwaarde 31 december 2020
Overige schulden	€ 33	€ 543
Totaal	**€ 33**	**€ 543**

Op 31 december van het boekjaar bestond er nog een crediteurenschuld van € 33.000. Inmiddels is het overgrote deel van het bedrag afgewikkeld.

Overlopende passiva

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 € 774.000

Tabel 16

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 31 december 2021	Boekwaarde 31 december 2020
Nog te betalen lasten	€ 774	€ 820
Totaal	**€ 774**	**€ 820**

Onder de nog te betalen lasten zijn opgenomen de nog te ontvangen facturen voor de leveringen en diensten die in 2021 hebben plaatsgevonden. Verder is de terugbetaling aan de partners opgenomen, gebaseerd op het voorlopig resultaat (€ 255.000).

De voorschotbedragen voor specifieke uitkeringen die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren, ontvangen van Europese overheidslichamen, het Rijk en overige Nederlandse overheidslichamen € 0

Het verloop in 2021 wordt in het hierna opgenomen overzicht weergegeven:

Tabel 17

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Saldo 31 december 2020	Ontvangen bedragen	Bestedingen / vrijgevallen bedragen	Terug-betalingen	Saldo 31 december 2021
Provinciaal Uitvoeringsprogramma Omgevingsveiligheid (spoor 1) project 2019 2020	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Provinciaal Uitvoeringsprogramma Omgevingsveiligheid (spoor 2) Project 2019 2020	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Provinciaal Uitvoeringsprogramma Omgevingsveiligheid Project 2020 2021	€ 52	€ -	€52	€ -	€ 0
Totaal	**€ 52**	**€ -**	**€ 52**	**€ -**	**€ 0**

De RUD LN heeft voor het project externe veiligheid 2020 – 2021 een projectplan ingediend bij de provincie en er is in 2020 een voorschot beschikbaar gesteld van € 127.350.
Het deel dat verantwoord is in een tussentijdse rapportage over 2020 is opgenomen in de exploitatie, zijnde € 75.389. In 2021 zijn de totale kosten € 55.935. Daarmee zijn de totale kosten € 131.325 en is dus per saldo nog € 3.975 te ontvangen als het project definitief is afgerekend.

4.2 Overzicht van baten en lasten inclusief toelichting

In het onderstaande overzicht van baten en lasten zijn de lasten en baten 2021 opgenomen. Tevens is aangegeven op welk taakveld de baten en lasten betrekking hebben. Na de tabel volgen de toelichtingen.

Tabel 18

Taakveld			2021	2021	2021	2021
Lasten			Primaire begroting 2021	Bijgestelde begroting 2021	realisatie 2021	Saldo
1	Programma uitvoering					
	Basis- en milieutaken	7.4 milieubeheer	€ 1.228.000	€ 1.013.000	€ 566.000	€ 446.000
	Projecten	7.4 milieubeheer	€ -	€ -	€ 51.000	€ -50.000
	Wabotaken	8.3 wonen en bouwen	€ 101.000	€ 101.000	€ 99.000	€ 2.000
2	Coordinatiecentrum	0.1 bestuur	€ 21.000	€ 21.000	€ 20.000	€ 1.000
		0.4 overhead	€ 1.057.000	€ 1.064.000	€ 894.000	€ 170.000
3	Onvoorzien	0.8 overige baten en lasten	€ 50.000	€ 50.000	€ -	€ 50.000
4	Vennootschapsbelasting	0.9 vpb	€ -	€ -	€ -	€ -
7	Betalingsverkeer	0.5 Treasury	€ -	€ -	€ -	€ -
	Totaal lasten		€ 2.457.000	€ 2.249.000	€ 1.630.000	€ 619.000
Baten						
5	Programmauitvoering					
	Bestuurskosten	0.1 bestuur	€ 21.000	€ 21.000	€ 20.000	€ 1.000
	Overhead	0.4 overhead	€ 1.057.000	€ 1.064.000	€ 962.000	€ 102.000
	Onvoorzien	0.8 overige baten en lasten	€ 50.000	€ 50.000	€ -54.000	€ 104.000
	Basis en milieutaken	7.4 milieubeheer	€ 1.205.000	€ 827.000	€ 428.000	€ 399.000
	Projecten	7.4 milieubeheer	€ -	€ -	€ 52.000	€ -52.000
	Wabotaken	8.3 wonen en bouwen	€ 101.000	€ 101.000	€ 99.000	€ 2.000
	Totaal baten		€ 2.434.000	€ 2.063.000	€ 1.507.000	€ 556.000

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 +/+ € 446.000

Het werkelijke overschot is een stuk lager uitgekomen dan verwacht ten tijde van de bestuursrapportage.

- Per 1 januari 2021 is de werkwijze van de uitvoeringseenheid Roermond aangepast. De medewerker die nog in dienst is van de uitvoeringseenheid wordt op dezelfde wijze ingezet voor uitwisseling van werkzaamheden als de overige RUD taken. De kosten zouden dus gedekt moeten worden doordat deze medewerker ingezet wordt voor werkzaamheden bij partners die hiervoor via de voortgangsmonitor wordt betaald. Besloten is echter dat deze medewerker ook voor RUD brede taken wordt ingezet. Zo heeft deze persoon opleidingen gegeven over de Omgevingswet, heeft hij Train de trainer gevolgd en zet dit verder binnen de RUD omgeving uit. Daarnaast heeft hij een bijdrage geleverd aan de inventarisatie van de EVP trajecten, aan de kwaliteitstoets en aan andere ondersteunende taken van het coördinatiecentrum. Hierdoor zijn er minder werkzaamheden uitgevoerd die

door gefactureerd konden worden aan de partners. Per saldo levert dit naar verwachting aan het einde van het jaar een nadeel van circa € 27.000 op.

- De uitwisseling van capaciteit tussen de deelnemers op basismilieutaken is uitgekomen op circa € 318.000. Dit is in lijn met de verwachting die tijdens de bestuursrapportage werd afgegeven.
- Door de krapte op de arbeidsmarkt zijn vacatures moeilijker in te vullen. Dit maakt dat meer partners zelf hebben ingehuurd. Deze productie wordt als eigen productie gezien waardoor dit de uitwisseling van werkzaamheden zeer beperkt. Doordat de deltaverzoeken nagenoeg niet ingevuld kunnen worden door partners, worden naar waarschijnlijkheid verzoeken voor specialistische taken ook minder ingediend, maar opgepakt door generalisten. Hiermee komt het voldoen aan de kwaliteitscriteria 2.2 in het gedrang.

Projecten -/- € 50.000
In de bestuursrapportage was al aangegeven dat het onderdeel projecten niet begroot was, omdat vooraf moeilijk in te schatten is hoe de uitvoering van de projecten eruit zal komen te zien.

Wabotaken +/+ € 2.000
Zoals al bij de bestuursrapportage aangekondigd, werd hier ook een lagere uitwisseling verwacht dan begroot dit jaar. Hiervoor geldt dezelfde reden als genoemd bij de uitwisseling op basismilieutaken. In het laatste kwartaal is er wel nog meer uitgewisseld op de wabotaken dan voorzien ten tijde van de bestuursrapportage.

2. Coördinatiecentrum
Coördinatiecentrum, overhead +/+ € 170.000
De kosten waren begroot op € 1.064.000. In werkelijkheid zijn de kosten uitgekomen op € 894.000. Het overschot van € 170.000 is als volgt te verklaren:

- De RUD is nog volop bezig met de uitvoering van de maatregelen volgend uit de evaluatie. Eerder is al aangegeven dat er geen gelden en formatie ingezet wordt indien het niet noodzakelijk is, of maatregelen nog niet uitgekristalliseerd zijn. Als inschatting is er voor onder andere de uitbreiding van taken een bedrag van € 200.000 geraamd. Doordat een aantal maatregelen nog niet uitgewerkt zijn en daarover nog geen besluiten zijn genomen is pas vanaf augustus 2021 1 fte aan formatie ingevuld.
- Voor de formatie-uitbreiding was ook rekening gehouden met een uitbreiding aan kosten voor het gastheerschap. De uitbreiding van werkplekken bijvoorbeeld zijn niet nodig geweest. Enerzijds doordat nog niet de volledige uitbreiding is gerealiseerd en anderzijds doordat medewerkers in verband met COVID nog voornamelijk thuis hebben gewerkt.
- De aanpak van de evaluatie vergt veel externe expertise en ondersteuning. Hierdoor was de inschatting dat voor advieskosten wel wat extra kosten gemaakt zullen worden.
- Door COVID-19 wordt verder voornamelijk thuis gewerkt, waardoor er naar verhouding nauwelijks reiskosten gemaakt worden.

- Er is een overschot ontstaan in het opleidingsbudget. Enerzijds is dit het gevolg van COVID, waardoor fysieke trainingen nauwelijks gegeven konden worden. Medewerkers geven er toch veelal de voorkeur aan om de training fysiek te volgen. Anderzijds doordat er bij het coördinatiecentrum sprake was van capaciteitsproblemen, waardoor voornamelijk is ingezet op reguliere taken en er geen projecten zijn opgepakt.

3. Onvoorzien € 50.000

Voor onvoorzien was een bedrag van € 50.000 gereserveerd. Zoals in de bestuursrapportage al aangegeven is het budget onbenut gebleven in 2021. Door de lopende evaluatie en de vacatures binnen het coördinatiecentrum zijn er geen onvoorziene projecten opgepakt.

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 worden teruggegeven aan deelnemers.

5. Baten

De baten waren in 2021 als volgt onderverdeeld:

Tabel 19

	Onderdeel	Taakveld	Begroot bedrag na wijziging	Gerealiseerd bedrag voor terugbetaling partners voorlopig resultaat	Gerealiseerd bedrag	Saldo (begroot versus gerealiseerd)	Verdeelsleutel
A	Coördinatiecentrum	0.1 Bestuur	€ 21.000	€ 21.000	€ 20.000	€ 1.000	Vast: inwoneraantal
		0.4 Overhead	€ 1.064.000	€ 1.125.000	€ 962.000	€ 102.000	Vast: inwoneraantal
	Onvoorzien	0.8 Overige baten en lasten	€ 50.000	€ 38.000	-/- € 54.000	€ 104.000	Vast: inwoneraantal
	Meetapparatuur	7.4 Milieubeheer	€ 53.000	€ 66.000	€ 69.000	-/- € 16.000	Vast: inwoneraantal
B	Uitvoeringseenheid	7.4 Milieubeheer	€ 101.000	€ 83.000	€ 82.000	€ 19.000	Vast: uitkering VTH
C	Beschikbaarheidsregeling	7.4 Milieubeheer	€ 39.000	€ 39.000	€ 39.000	€ 0	Vast: evenredig
D	Uitwisseling capaciteit	7.4 Milieubeheer	€ 626.000	€ 235.000	€ 234.000	€ 392.000	Werkelijke afname
		8.3 Wonen en bouwen	€ 101.000	€ 97.000	€ 97.000	€ 4.000	Werkelijke afname
E	Bereikbaarheidsregeling	7.4 Milieubeheer	€ 8.000	€ 2.000	€ 2.000	€ 6.000	Werkelijke afname
F	Projecten	7.4 Milieubeheer	€ 0	€ 56.000	€ 56.000	-/- € 56.000	Eenmalig
	Totaal		**€ 2.063.000**	**€ 1.762.000**	**€ 1.507.000**	**€ 556.000**	

Algemene toelichting

Het verschil tussen gerealiseerd bedrag voor terugbetaling (€ 1.762.000) en gerealiseerd bedrag (€ 1.507.000), betreft het voorlopig resultaat inclusief de afrekening van de Uitvoeringseenheid. Op grond van de gemeenschappelijke regeling wordt de uiteindelijke bijdrage van de partners aangepast, zodat het eindresultaat op nul uitkomt.

Toelichting vaste bijdragen

De bijdrage in de kosten voor het coördinatiecentrum waren begroot op € 815.000. Op grond van de gemeenschappelijke regeling RUD LN dient een voorlopig resultaat in mindering gebracht te worden op de uiteindelijke bijdrage van de partners. Hierdoor zijn de werkelijke baten aangepast aan de werkelijke lasten. (Zie hiervoor bijlage 3, bijdrage per deelnemer).

Toelichting werkelijke afname

De uitwisseling van capaciteit was voor de basis en milieutaken geraamd op € 626.000. Voor de Wabo-taken was de uitwisseling geraamd op € 101.000. De kosten voor de werkelijke uitwisseling is voor de milieutaken uitgekomen op € 234.000 en voor de Wabo-taken op € 97.000. Deze kosten zijn aan de deelnemers doorberekend. Dit is gebeurd op

basis van daadwerkelijke afname en de door het Algemeen Bestuur vastgestelde uurtarieven.
De kosten voor de bereikbaarheidsregeling zijn uitgekomen op ruim € 2.000. Deze kosten zijn achteraf met de partners verrekend op basis van het werkelijke aantal calls per deelnemer.

6. Mutatie reserve
Er was een onttrekking uit de bestemmingsreserve VTH-systeem begroot ter hoogte van circa € 123.000 voor de hosting en licenties van het nieuwe VTH-systeem.
In de bestuursrapportage was al voorzien dat door een vertraging in het project de RUD LN nog niet zou aansluiten in 2020. Hierdoor is de onttrekking afgeraamd. In werkelijkheid zijn er ook geen kosten geweest, waardoor er in 2021 ook geen onttrekking heeft plaats gevonden.

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 € 175.

<u>Toelichting op het resultaat</u>
Op grond van de gemeenschappelijke regeling RUD LN is dit voorlopig resultaat in mindering gebracht op de uiteindelijke bijdrage van de partners zodat het eindresultaat uitkomt op 0. De terugbetaling is berekend op basis van de verdeelsleutel conform onderstaande tabel.

Tabel 20

Deelnemers	Inwoners per 1-1-2019	% aandeel begroting 2021 basis verdeelsleutel	Voorlopig resultaat 2021 RUD LN
Beesel	13.519	2,61%	€ 6.652,28
Bergen	13.140	2,53%	€ 6.465,78
Echt-Susteren	31.638	6,10%	€ 15.568,07
Gennep	17.071	3,29%	€ 8.400,10
Horst aan de Maas	42.291	8,15%	€ 20.810,07
Leudal	35.681	6,88%	€ 17.557,50
Maasgouw	23.716	4,57%	€ 11.669,90
Mook en Middelaar	7.806	1,50%	€ 3.841,09
Nederweert	17.001	3,28%	€ 8.365,66
Peel en Maas	43.311	8,35%	€ 21.311,98
Roerdalen	20.615	3,97%	€ 10.143,99
Roermond	58.209	11,22%	€ 28.642,82
Venlo	101.603	19,59%	€ 49.995,65
Venray	43.326	8,35%	€ 21.319,37
Weert	49.842	9,61%	€ 24.525,68
Provincie			€ -
Totaal	518.769	100%	€ 255.269,95

Dit betreft het voorlopig resultaat dat volgens de bovenstaande verdeelsleutel wordt terugbetaald aan de deelnemers.

4.3 Overzicht van incidentele baten en lasten inclusief toelichting

In het onderstaande overzicht zijn de incidentele baten en lasten beschreven.

Tabel 21

Incidentele lasten en baten		Taakveld	2021	2021	2021	2021	2021	2021
Lasten			Primaire begroting 2021	Begrotingswijziging 2021	Administratieve wijziging 2021	Bijgestelde begroting 2021	realisatie 2021	Saldo
1	Uitvoering	7.4 milieubeheer	€ -		€ 163.000	€ 163.000	€ 173.361	€ 10.361
2	Coordinatiecentrum	0.4 overhead	€ -			€ -		
3	Onvoorzien	0.8 overige baten en lasten	€ -			€ -		
4	Vennootschapsbelasting	0.9 Vpb	€ -			€ -		
	Totaal incidentele lasten		**€ -**	**€ -**	**€ 163.000**	**€ 163.000**	**€ 173.361**	**€ 10.361**
	Baten							
5	Programmauitvoering	7.4 milieubeheer	€ -			€ -	€ 51.935	€ 51.935
	Overhead	0.4 overhead	€ -			€ -		
	Totaal incidentele baten		€ -	€ -	€ -	€ -	€ 51.935	€ 51.935
	Resultaat							
	Resultaat voor bestemming		**€ -**	**€ -**	**€ -163.000**	**€ -163.000**	**€ -121.426**	**€ 41.574**
6	Storting reserve	0.10 mutaties reserves						
	ontrekking reserve	0.10 mutaties reserves	€ -	€ -	€ 162.640	€ 185.500	€ 122.939	€ -62.561
	Resultaat na bestemming		**€ -**	**€ -**	**€ -360**	**€ 22.500**	**€ 1.513**	**€ -20.987**

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.

Algemene reserve

Bij de start van de gemeenschappelijke regeling was deze niet aanwezig en de vorming ervan was niet voorzien. Het Algemeen bestuur heeft besloten voor alsnog geen algemene reserve in te stellen.

Bestemmingsreserve VTH-systeem

Tabel 22

Vorming (bedragen x € 1.000)	Bestedingsdoel	Realisatie omvang 1-1-2021	Bijgestelde begrote storting / Onttrekking 2021	Begroting omvang 31-12-2021	Daadwerkelijke storting / onttrekking 2021	Realisatie omvang 31-12-2021
Resterende middelen vrijkomend bij beëindiging bestuurs-overeenkomst	Bijdrage deel implementatie-kosten nieuw VTH-systeem.	€ 334	-/- € 163	€ 171	-/- € 123	€ 211

Er was een onttrekking begroot ter hoogte van € 163.00 voor de aanschaf en implementatie, hosting en licenties van het VTH-systeem. De werkelijke bijdrage in 2021 bedroeg € 123.000. Ultimo 2021 resteert nog € 211.000 in de bestemmingsreserve.

Voorzieningen
Niet aanwezig. Conform begroting zijn er geen voorzieningen gevormd in 2020.

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 2021 € 201.000.

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 (interim) 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 23a **Topfunctionarissen**

Functie periode vanaf 1-1-2021	Naam	Partner	Bezoldiging 2021
Huidig voorzitter AB lid / DB lid	Dhr. T. Snijckers	Maasgouw	€ 0
AB lid / DB lid	Dhr. T. Kuipers	Horst aan de Maas	€ 0
AB lid / DB lid	Mevr. de Boer	Roerdalen	€ 0
AB lid / plv. DB lid	Dhr. R. Wanten	Peel en Maas	€ 0
Huidig AB lid	Mevr. D. Schmalschläger	Leudal	€ 0
Huidig AB lid	Dhr. W. Gradisen	Mook en Middelaar	€ 0
Huidig AB lid	Mevr. B. op de Laak	Nederweert	€ 0
Huidig AB lid	Mevr. M. Van Toorenburg	Provincie Limburg	€ 0
Huidig AB lid	Dhr. M. Roelofs	Beesel	€ 0
Huidig AB lid	Dhr. M. Pelzer	Bergen	€ 0
Huidig AB lid	Dhr. M. Meuwissen	Echt-Susteren	€ 0
Huidig AB lid	Dhr. Peperzak	Gennep	€ 0
Huidig AB lid	Dhr. R. Evers	Roermond	€ 0
Huidig AB lid	Dhr. S. Peeters	Venlo	€ 0
Huidig AB lid	Dhr. R. Vlecken	Weert	€ 0
Huidig AB lid	Dhr. C. Vervoort	Venray	€ 0
Directeur	Dhr. K. Joosten	RUD LN	€ 98.333

Tabel 23b **Bezoldiging topfunctionarissen, leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking**

Gegevens 2020 **bedragen x € 1**	**Dhr. K.G.M.C. Joosten**
Functiegegevens	Directeur RUD Limburg Noord
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01-01-2021 t/m 31-12-2021
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1.0
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 98.333
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	€ 98.333
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

Overige functionarissen

In 2021 zijn alle door de RUD LN betaalde salarissen onder deze norm gebleven.

4.6 Niet uit de balans blijkende verplichtingen en rechten

Het betreft de financiële verplichtingen waarvan de contractduur het boekjaar 2021 overschrijdt. Overeenkomsten waarbij de jaarlijkse totale lasten lager zijn dan € 2.500 zijn niet meegenomen.

Tabel 24

Naam opdracht	Leverancier	Einddatum contract
Gastheerschap, onderdeel huurovereenkomst	Gemeente Roermond	31-12-2020 met twee jaar stilzwijgende verlenging.
Gastheerschap, onderdeel dienstverleningsovereenkomst	Gemeente Roermond	31-12-2020 met twee jaar stilzwijgende verlenging.
Hosting website RUD LN	METT	Onbepaalde tijd
Inhuur functionaris gegevensbescherming RUD LN	Privacy Progression BV	14-04-2022

Besluit tot vaststelling

Het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling RUD Limburg Noord, bijeen in haar vergadering van 07 juli 2022.

Gezien het voorstel van het Dagelijks Bestuur van 16 juni 2022 aan het Algemeen Bestuur tot vaststelling van het jaarverslag en de jaarrekening 2021.

Besluit:

Het jaarverslag en de jaarrekening 2021 RUD Limburg Noord vast te stellen conform voorliggend ontwerp;

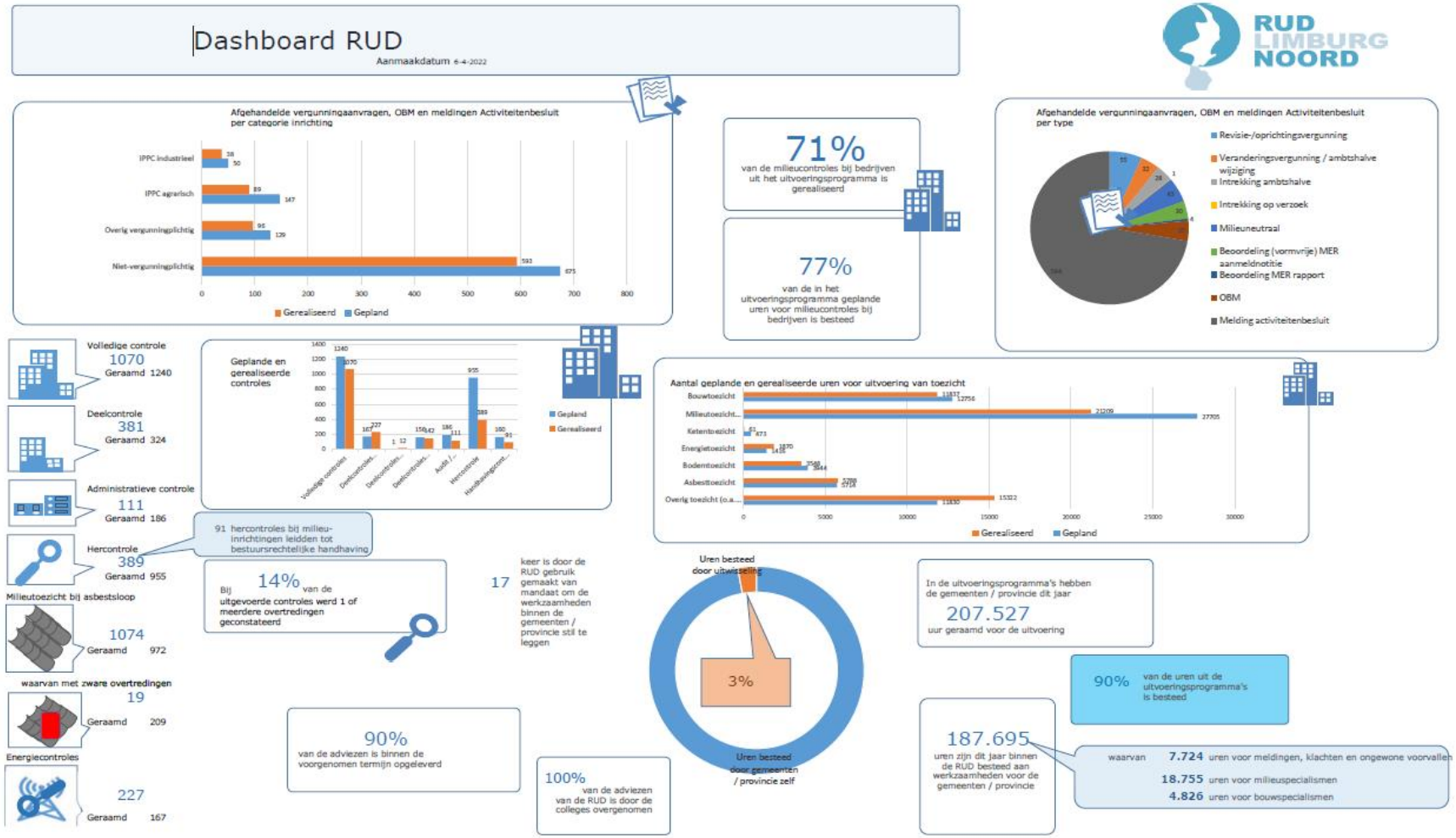
Aldus besloten in de openbare vergadering van het Algemeen Bestuur van de RUD Limburg Noord op 07 juli 2022.

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

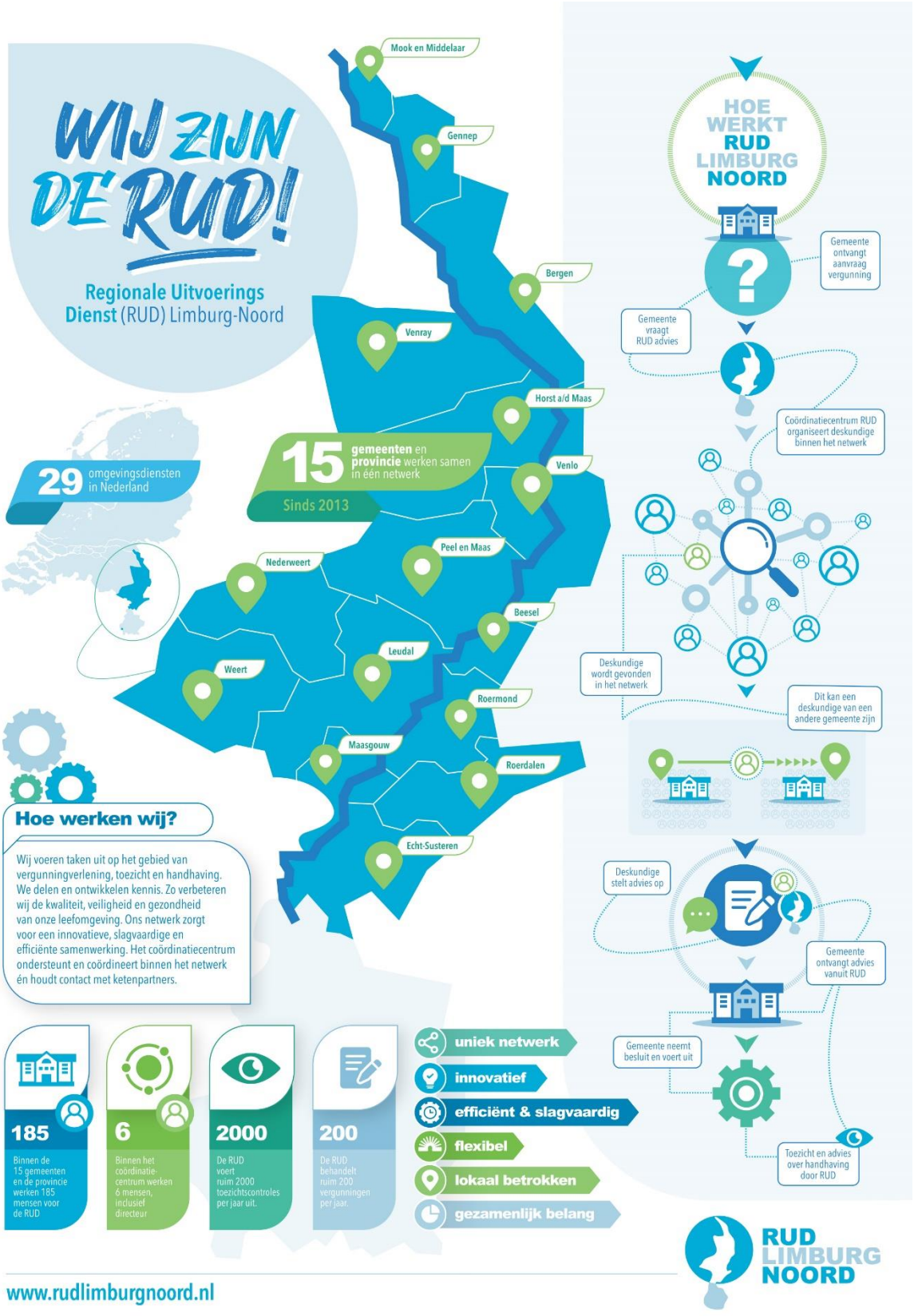
K.G.M.C. (Karel) Joosten
Secretaris

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Bijlage 1 Dashboard RUD LN 2021



Bijlage 2 Infographic RUD LN



Bijlage 3 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%	35.000,00	7.000,00
2	Niet naleven van de DVO afspraken door deelnemeers	De uitvoering vindt decentraal plaats, onder aansturing van de deelnemer. Het risico bestaat dat de gezamenlijke afspraken en procedures onvoldoende worden nageleefd, waardoor de RUD onvoldoende de uitvoeringskwaliteit kan garanderen.	Het bestaansrecht van de huidige inrichting van de RUD LN komt onder druk te staan.	In de DVO (artikel 9, lid 6) is afgesproken dat het Algemeen Bestuur kan besluiten om de directeur de bevoegdheid te geven (waar sprake is van contractrisico) om de taakuitvoering over te nemen van de betreffende partij en op kosten van die betreffende partij uit te laten voeren.	5%	35.000,00	1.750,00
3	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 partners onvoldoende in staat zijn om de afspraken vanuit de DVO na te leven.	In de DVO (artikel 9, lid 6) is afgesproken dat het Algemeen Bestuur kan besluiten om de directeur de bevoegdheid te geven (waar sprake is van contractrisico) om de taakuitvoering over te nemen van de betreffende partij en op kosten van die betreffende partij uit te laten voeren.	50%	10.000,00	5.000,00
4	Geen overeenstemming geleverde diensten	Het risico is dat de RUD de geleverde onderlinge diensten niet kan doorfactureren omdat er discussie is over de hoogte van de factuur of de kwaliteit van het geleverde werk.	De RUD betaalt wel de vergoeding voor de geleverde dienst maar ontvangt niet de bijbehorende inkomsten.	Hierover zijn afspraken gemaakt in de DVO. Per kwartaal wordt aan afnemers van diensten gerapporteerd welke producten door welke leverancier zijn geleverd en besproken.	20%	10.000,00	2.000,00
5	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.	20%	75.000,00	15.000,00
6	Bijscholing medewerkers	Het risico dat de kosten van bijscholing en opleiding hoger zijn dan de begrote kosten.	De opleidingskosten zijn hoger dan begroot en kunnen niet betaald worden uit de reguliere exploitatie of ontwikkelbegroting van RUD.	Zorgen dat het strategisch opleidingsplan actueel gehouden wordt. Een financiele raming toevoegen.	20%	75.000,00	15.000,00
7	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.	5%	75.000,00	3.750,00

8	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.	Indien niet voldaan wordt aan wet AVG kan de Autoriteit Persoonsgegevens forse boetes opleggen.	De RUD dient zorgvuldig te zijn in de informatie die zij verstrekt. Over het algemeen zullen deelnemers zelf verantwoordelijk zijn voor het verstrekken van de gegevens. De RUD heeft zelf per 1 september 2018 een functionaris gegevensbescherming aangesteld. Hij houdt toezicht op het naleven van de AVG binnen de RUD LN.	10%	200.000,00	20.000,00
9	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.	10%	75.000,00	7.500,00
10	Kennisverlies als gevolg van uitstroom van medewerkers CC	Het risico dat RUD essentiële en waardevolle kennis verliest als gevolg van uitstroom van medewerkers van het coördinatiecentrum.	Het gevolg kan zijn dat het coördinatiecentrum niet in staat is om al haar taken uit te voeren.	Wensen en behoeften regelmatig bespreken met de medewerkers. Uitwerktermijnen afspreken. Korte lijnen met mogelijke inhuur opzetten en afspraken maken met mogelijke ondersteuning vanuit de partners.	50%	35.000,00	17.500,00
	Totaal					625.000,00	94.500,00

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 4 Bijdrage per deelnemer

Tabel 25

Deelnemers	Inwoners per 1-1-2019	% aandeel begroting 2021 basis verdeelsleutel	Voorlopig resultaat 2021 RUD LN	Resultaat taakveld 0.1 bestuur	Resultaat taakveld 0.4 Overhead	Resultaat taakveld 0.8 overige baten en lasten	Resultaat taakveld 7.4 milieubeheer	Totalen restituties
Beesel	13.519	2,61%	€ -6.652,28	€ -118,70	€ -3.521,60	€ -3.101,03	€ 89,06	€ -6.652,28
Bergen	13.140	2,53%	€ -6.465,78	€ -115,37	€ -3.422,87	€ -3.014,10	€ 86,56	€ -6.465,78
Echt-Susteren	31.638	6,10%	€ -15.568,07	€ -277,79	€ -8.241,46	€ -7.257,23	€ 208,42	€ -15.568,07
Gennep	17.071	3,29%	€ -8.400,10	€ -149,89	€ -4.446,87	€ -3.915,80	€ 112,46	€ -8.400,10
Horst aan de Maas	42.291	8,15%	€ -20.810,07	€ -371,33	€ -11.016,49	€ -9.700,85	€ 278,59	€ -20.810,07
Leudal	35.681	6,88%	€ -17.557,50	€ -313,29	€ -9.294,63	€ -8.184,62	€ 235,05	€ -17.557,50
Maasgouw	23.716	4,57%	€ -11.669,90	€ -208,24	€ -6.177,84	€ -5.440,05	€ 156,23	€ -11.669,90
Mook en Middelaar	7.806	1,50%	€ -3.841,09	€ -68,54	€ -2.033,40	€ -1.790,57	€ 51,42	€ -3.841,09
Nederweert	17.001	3,28%	€ -8.365,66	€ -149,28	€ -4.428,63	€ -3.899,74	€ 112,00	€ -8.365,66
Peel en Maas	43.311	8,35%	€ -21.311,98	€ -380,29	€ -11.282,19	€ -9.934,82	€ 285,31	€ -21.311,98
Roerdalen	20.615	3,97%	€ -10.143,99	€ -181,01	€ -5.370,05	€ -4.728,74	€ 135,80	€ -10.143,99
Roermond	58.209	11,22%	€ -28.642,82	€ -511,10	€ -15.163,01	€ -13.352,17	€ 383,46	€ -28.642,82
Venlo	101.603	19,59%	€ -49.995,65	€ -892,12	€ -26.466,82	€ -23.306,03	€ 669,32	€ -49.995,65
Venray	43.326	8,35%	€ -21.319,37	€ -380,42	€ -11.286,10	€ -9.938,26	€ 285,41	€ -21.319,37
Weert	49.842	9,61%	€ -24.525,68	€ -437,63	€ -12.983,47	€ -11.432,92	€ 328,34	€ -24.525,68
Provincie			€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal	518.769	100%	€ -255.269,95	€ -4.555,00	€ -135.135,45	€ -118.996,92	€ 3.417,42	€ -255.269,95

Bijlage 5 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 26

(Netto) Schuldquote	2020	2021	
(bedragen x € 1.000)	Jaarrekening 2020	Begroting 2021	Jaarrekening 2021
Vaste schulden	0	0	0
Netto vlottende schulden	543	150	33
Overlopende passiva	872	1.000	774
Financiële activa exclusief verstrekte leningen	0	0	0
Uitzettingen < 1 jaar	1.543	900	739
Liquide middelen	20	100	84
Overlopende activa	186	275	195
Saldo	-334	-125	-211
Totale baten (excl. Mutatie reserve)	1.816	2.434	2.063
(Netto) schuldquote	**-18,39%**	**-5,14%**	**-10,23%**

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 27

Solvabiliteitsratio	2020	2021	
(bedragen x € 1.000)	Jaarrekening 2020	Begroting 2021	Jaarrekening 2021
Eigen vermogen	334	125	211
Balanstotaal	1.749	1.275	1.018
Totaal	**19,10%**	**9,80%**	**20,73%**

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 20,73 %.
Er is door de deelnemers bewust gekozen om geen algemene reserve in te stellen.

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 28

Structurele exploitatieruimte	2020	2021	
(bedragen x € 1.000)	Jaarrekening 2020	Begroting 2021	Jaarrekening 2021
Totale structurele lasten	€ 1.667	€ 2.457	€ 1.457
Totale structurele baten	€ 1.657	€ 2.434	€ 1.455
Totale structurele toevoegingen reserves	€ 0	€ 0	€ 0
Totale structurele onttrekkingen reserves	€ 0	€ 0	€ 0
Gerealiseerde totaal saldo baten	€ 1.816	€ 2.172	€ 2.063
Totaal:	**-1%**	**-1%**	**-0,10%**

In de jaarrekening komt tot uitdrukking dat de totale structurele lasten in 2021 iets hoger waren dan de structurele baten.
Dit heeft te maken met de incidentele subsidieprojecten externe veiligheid.