# Jaarverslag en Jaarrekening 2020

GR RUD Limburg Noord

Datum: 18 maart 2021
Versie: 1.2

# 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 2020** **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? 27

**3 Paragrafen** **28**
3.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing 28
3.2 Financiering 31
3.3 Onderhoud kapitaalgoederen 32
3.4 Bedrijfsvoering 33

**4 Jaarrekening 2020** **36**
4.1 Balans inclusief toelichting 36
4.2 Overzicht van baten en lasten inclusief toelichting 42
4.3 Overzicht van incidentele baten en lasten inclusief toelichting 48
4.4 Overzicht van reserves en voorzieningen 48
4.5 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) 49
4.6 Niet uit de balans blijkende verplichtingen en rechten 53

**Besluit tot vaststelling** **54**

**Controleverklaring van de onafhankelijke accountant** **55**

Bijlage 1 Dashboard RUD LN 2020 56

Bijlage 2 Visualisatie jaarrekening RUD LN 2020 57

Bijlage 3 Infografic RUD LN 58

Bijlage 4 Risico-inventarisatie 59

Bijlage 5 Bijdrage per deelnemer 61

Bijlage 6 Berekening kengetallen 65

# Voorwoord

De Regionale Uitvoeringsdienst Limburg Noord (RUD LN) verzorgt een belangrijk deel van de vergunningverlening, het toezicht en de handhaving in Limburg Noord. De RUD ambieert een innovatieve, slagvaardige en efficiënte organisatie te zijn, die bijdraagt aan de verbetering van de kwaliteit, gezondheid en veiligheid van de leefomgeving en aan de verbetering van de dienstverlening aan burgers en bedrijven. De 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 coördinatiecentrum, als spil in de organisatie, waarborgt de onderlinge afstemming en kwaliteit van uitvoering.

De RUD LN kijkt terug op het derde jaar als gemeenschappelijke regeling en het achtste jaar als netwerkorganisatie. In veel opzichten was dit een bijzonder jaar.

*Evaluatie "goud in handen, schouders eronder"*
Het door Lysias in 2019 opgestelde rapport werd op 13 februari 2020 in Kasteel Groot Buggenum besproken door bestuurders, gemeentesecretarissen, managers en medewerkers. Nog steeds is onze netwerksamenwerking springlevend, maar er moet wel meer gebeuren om van het verborgen goud (de meerwaarde) te kunnen profiteren. De aanbevelingen uit dit rapport werden grotendeels overgenomen en het Algemeen Bestuur gaf op basis hiervan aan het Dagelijks Bestuur de opdracht de aanbevelingen uit te werken tot concrete maatregelen.  Met name dankzij de grote inzet van alle (lijn)managers van de partners en een aantal medewerkers, werden deze maatregelen in september door het Dagelijks Bestuur vastgesteld. Hoewel het om een pakket gaat dat niet in een jaar is te realiseren, zijn er in 2020 toch al een aantal zaken doorgevoerd. Onder andere het Uitvoeringsprogramma 2021 werd sterk verbeterd in opzet en eind 2020 al vastgesteld, wat nog niet eerder was gelukt.

*COVID19*
In maart, direct na de evaluatie, werden we door de pandemie getroffen en was er een eerste lock-down. De enorme en ongekende impact op de samenleving en de economie had natuurlijk ook gevolgen voor de uitvoering van werkzaamheden in RUD- verband. Ondanks deze beperkingen slaagden medewerkers er toch in de effecten op het uitvoeringsprogramma te beperken. Na een eerste gewenningsperiode bleken we van afstand, digitaal en soms toch op locatie fysiek (met in acht name van veiligheidsmaatregelen), veel meer te kunnen doen dan gedacht was. Thuiswerken en op afstand vergaderen kregen een "boost" die zonder Corona nooit had plaatsgevonden. Dit werpt een heel nieuw licht op het denken over het post-Corona werklandschap.
Door de fysieke beperkingen ontstond wel onderuitputting bij o.a. opleidingskosten en reiskosten. Het najaar kende wel nog een grote piek in het aantal behandelde

vergunningen. De uitvoering van het UP bleef iets achter, echter de impact van COVID19 hierop bleek achteraf mee te vallen.

*Squit20/20*
Het ICT- project voor de invoering van een nieuw systeem voor de vastlegging van vergunningen en controles, dat we samen met bijna alle Limburgse gemeenten en de Provincie hadden opgepakt liep verdere vertraging op. De leverancier leek zich onvoldoende te hebben gerealiseerd welke impact deze mega-opdracht (vele gemeenten in Nederland hadden ook voor Visma-Roxit gekozen) had. Dit leidde tot het opleggen van een boete aan dit bedrijf en het aanzeggen van een eventuele schadeclaim. Inmiddels lijkt dit wel zijn vruchten af te werpen. Nog in december werd het systeem “opgeleverd” (ten behoeve van de test- en acceptatieprocedure) en werd een invoeringsplanning voor eerste helft 2021 aangeboden.

*Omgevingswet en WKB*
Het wederom verschuiven van de invoeringsdatum naar 1 januari 2022, gaf weliswaar respijt voor de oplevering van ICT-systemen, maar veroorzaakte ook veel onzekerheid. Daarmee werd afbreuk gedaan aan het vertrouwen in een harde invoeringsdatum.
Het verschuiven van verantwoordelijkheden richting gemeenten en het digitaal beschikbaar moeten hebben van informatie heeft op tal van vlakken veel werk tot gevolg. In RUD verband zijn diverse kennisgroepen hiermee bezig geweest. Bijvoorbeeld omgevingsveiligheid en bodemaspecten. Gelukkig zijn veel gemeenten al ver klaar met hun omgevingsvisie, de omslag in denken/handelen en het organiseren van opleidingen hiervoor. In dat kader kreeg de gemeente Venlo bezoek van de onderzoeker namens de VNG, mevrouw Sorgdrager die kwam sonderen hoe ver de regio gevorderd was. Wethouder Roest kon, mede namens de RUD met gepaste trots aangeven dat in ons netwerk overal goede voortgang wordt geboekt.

Voor u ligt de derde jaarrekening (2020) van de Gemeenschappelijke Regeling Regionale Uitvoeringsdienst Limburg Noord (GR RUD LN).

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 volledig 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 2020 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 2020 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 2020 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 2020 aan.

In de bijlagen vindt u:

1. Een visualisatie van de prestaties in 2020 (dashboard van de RUD LN 2020);
2. Een visuele weergave van de financiën;
3. De infografic RUD LN;
4. De risico-inventarisatie;
5. De deelnemersbijdrage, inclusief de afrekening over 2020;
6. De berekening van kengetallen.

## 1.5 Resultaat

Wij sluiten het boekjaar 2020 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 | Resultaat taakveld 0.1 bestuur | Resultaat taakveld 0.4 Overhead | Resultaat taakveld 0.8 overige baten en lasten | Resultaat taakveld 7.4 milieubeheer | Resultaat taakveld 7.4 UE Roermond | Totalen restituties |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Beesel | € -72 | € -2.262 | € -1.297 | € -1.195 | € 269 | € -4.558 |
| Bergen | € -71 | € -2.205 | € -1.265 | € -1.165 | € 160 | € -4.545 |
| Echt-Susteren | € -171 | € -5.342 | € -3.064 | € -2.822 | € 2.120 | € -9.279 |
| Gennep | € -92 | € -2.869 | € -1.645 | € -1.515 | € 372 | € -5.750 |
| Horst aan de Maas | € -228 | € -7.112 | € -4.079 | € -3.757 | € 2.145 | € -13.030 |
| Leudal | € -193 | € -6.033 | € -3.460 | € -3.187 | € 1.377 | € -11.496 |
| Maasgouw | € -128 | € -3.987 | € -2.287 | € -2.106 | € 6.891 | € -1.616 |
| Mook en Middelaar | € -42 | € -1.307 | € -750 | € -690 | € 551 | € -2.237 |
| Nederweert | € -92 | € -2.867 | € -1.644 | € -1.514 | € 1.140 | € -4.977 |
| Peel en Maas | € -233 | € -7.287 | € -4.179 | € -3.849 | € 1.947 | € -13.602 |
| Roerdalen | € -112 | € -3.487 | € -2.000 | € -1.842 | € 1.115 | € -6.327 |
| Roermond | € -311 | € -9.718 | € -5.574 | € -5.133 | € 3.151 | € -17.585 |
| Venlo | € -545 | € -17.025 | € -9.765 | € -8.993 | € 4.579 | € -31.748 |
| Venray | € -234 | € -7.292 | € -4.182 | € -3.852 | € 5.002 | € -10.558 |
| Weert | € -269 | € -8.388 | € -4.811 | € -4.431 | € 3.016 | € -14.882 |
| Provincie | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| Totaal | € -2.792 | € -87.179 | € -50.001 | € -46.052 | € 33.834 | € -152.190 |

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

# 2 Jaarverslag 2020

## 2.1 Programmaverantwoording

Hierna wordt, via de programmaverantwoording en de paragrafen, verantwoording afgelegd over de realisatie van de bij de begroting 2020 voorgenomen uitvoering in het jaar 2020.




## 2.2 Wat hebben we bereikt?

In de begroting 2020 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 2020 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 toezichtswerkzaamheden 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.
- Door gebruik te maken van digitale checklisten konden toezichthouders meer gestandaardiseerd/geüniformeerd werken (level playing field), werd de rapportagelast zo veel mogelijk beperkt.
- Nieuwe ontwikkelingen (zoals Omgevingswet en Wet kwaliteitsborging bouwen) en toepassingen van innovatieve vormen van toezicht werden gevolgd met en door de kennisgroepen.
- De uitvoering van maatregelen die uit de evaluatie van Lysias voortkwamen zorgde voor een verbetering in de totstandkoming van het UP, het versterken van de rol van kennisgroepen en de verbetering van de samenwerking in het managementoverleg. Daarnaast werd de communicatie binnen het netwerk verbeterd.
- De kennisgroepen Bodem en Externe Veiligheid hebben een nieuwe aanpak van die onderwerpen in ons netwerk voorbereid. De voorstellen zullen in 2021 worden geïmplementeerd.
- 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. Er werd samengewerkt bij analyse van data om tot gerichte inspecties te komen. Ook werden bezoeken gezamenlijk gepland om de last voor de bedrijven te verlichten en de kwaliteit te verhogen.

## 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 2020 per deelnemer weergegeven.

Tabel 2

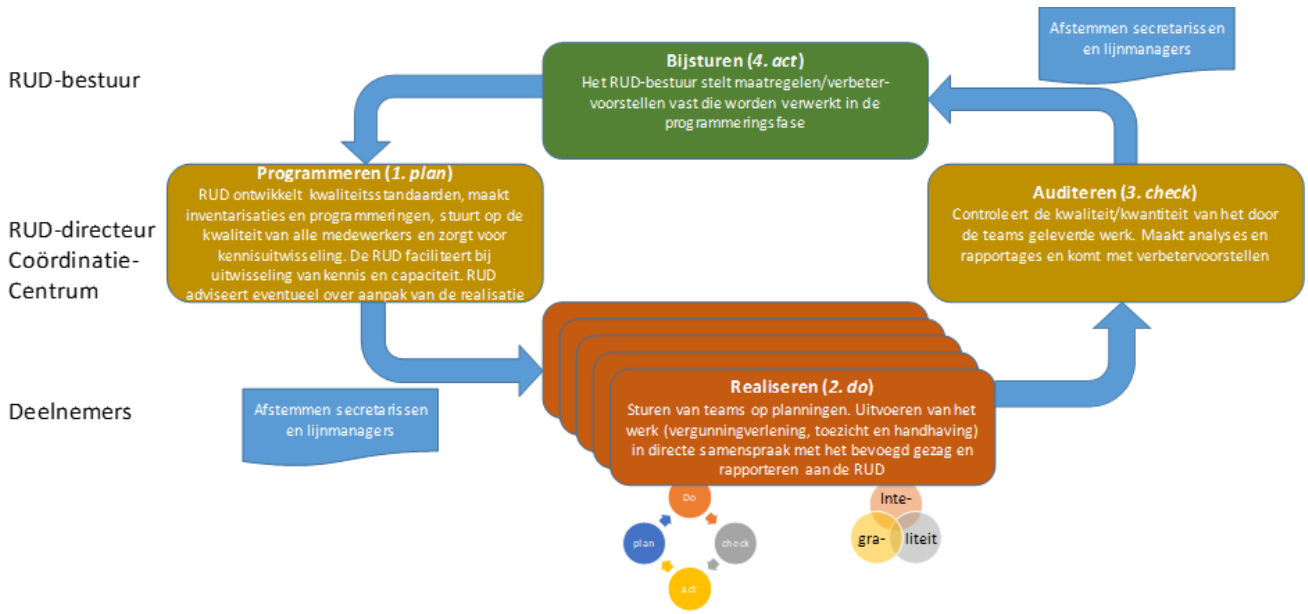
| Partner | Ingebracht takenpakket per 1-1-2020 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Basistaken-pakket | Specialistische Wabo VTH taken | Milieu bij Niet-RUD bedrijven | Wabo breed | BRIKS (bouwen/slopen en gebruik) | APV |
| Beesel | Ja | Ja | Ja | Ja | Ja | Ja |
| Bergen | Ja | Deels | Ja | 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. Omdat er wel reguliere uitstroom plaats gevonden heeft (doorstroom, pensionering), werd de vacaturedruk hoger en moest vaak op inhuur worden teruggevallen. In dit jaar met beperkingen door de Corona-pandemie is werving en inwerken van nieuwe medewerkers extra lastig geweest.
Daarnaast zijn medewerkers en leidinggevenden soms belast geweest met taken die uit de handhaving van Coronaregels voortvloeiden. 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. Ondanks ook uitval door Coronabesmettingen is het ziekteverzuim niet significant gestegen.

*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, en daarmee de uitvoering vastgelegd. 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).

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.
Het was de intentie om, voor de taken die door de gemeenten en provincie in de RUD LN zijn belegd, een analyse plaats te laten vinden op de mate waarin is voldaan aan de kwaliteitscriteria.
Door de grote werkdruk en de omstandigheden in verband met COVID-19 is deze analyse iets vertraagd en vindt deze in het voorjaar van 2021 plaats.
Naar aanleiding van deze analyse kan bekeken worden of er (op onderdelen) voldaan wordt, beargumenteerd vanaf geweken is of dat de taak anders georganiseerd zal moeten worden. Dit kan bijvoorbeeld door het takenpakket uit te breiden óf de taak organisatorisch elders te beleggen. Dit wordt in 2021 dus verder uitgewerkt.
Tenslotte is in het derde kwartaal van 2020 gestart met het traject om bestaande EVP's te actualiseren (volgens een cycli) en nieuwe EVP's uit te voeren.

*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) 2020. In 2020 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 2020 verwijzen wij onderstaande overzichten en naar bijlage 2 dashboard RUD LN 2020.

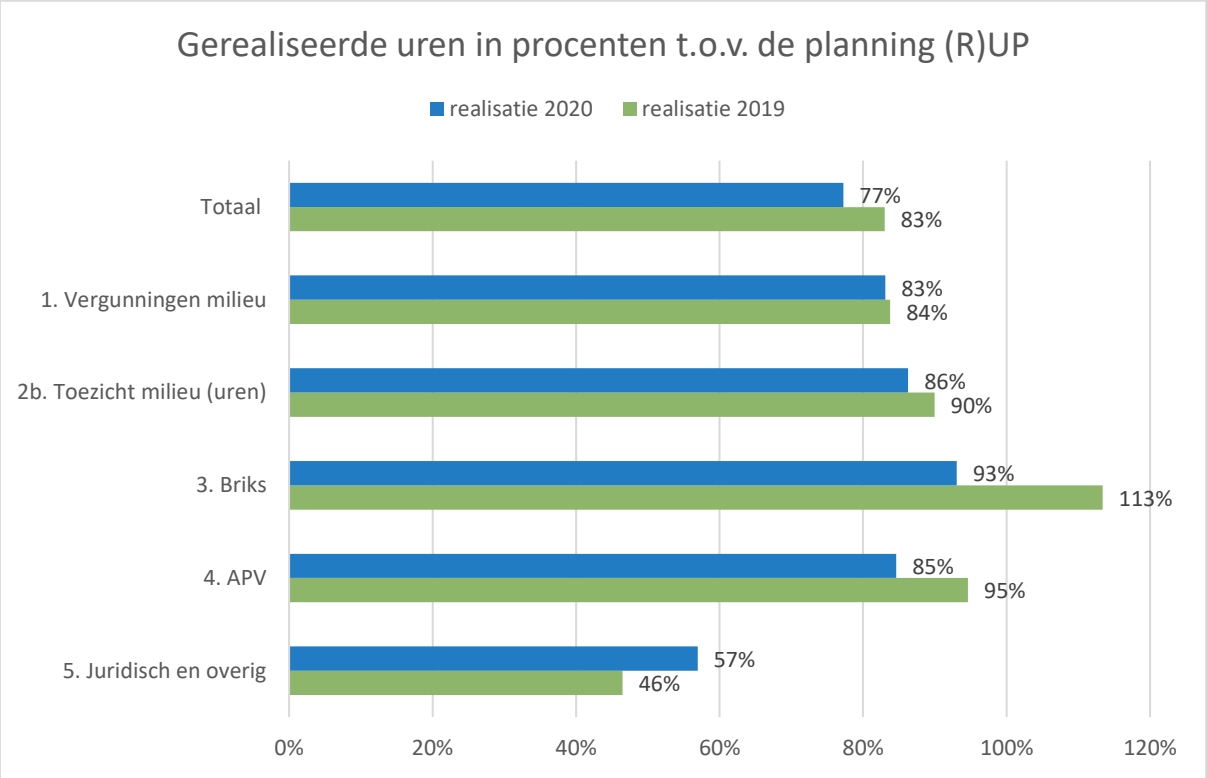
Het dashboard RUP 2020 is uitgesplitst in 4 onderdelen. Het betreft onderdelen Vergunningen en Toezicht (hoofdzakelijk de basistaken) en de onderdelen Juridische werkzaamheden en Bestuurlijke prioriteiten & projecten (hoofdzakelijk niet-basistaken).

*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. Zo is de gerealiseerde productie van de Provincie tot stand gekomen door de productie tot en met september te prognosticeren richting het einde van het jaar.

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 4% 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 2020) in uren uitgedrukt.

Grafiek 1




In 2020 is gewerkt met een vernieuwde opzet (regionaal) uitvoeringsprogramma (RUP). Hierbij zijn de producten in 5 hoofdrubrieken onderverdeeld, waarmee een betere aansluiting is op de praktijk. Ter vergelijk is deze “vertaalslag” ook op de gegevens 2019 toegepast.

In totaal is dit jaar 77% van het RUP gerealiseerd. Dit lagere percentage ten opzichte van vorig jaar wordt veroorzaakt doordat er enerzijds in 2020 circa 10.000 uur meer zijn ingebracht. Anderzijds door de impact die COVID-19 op het werk heeft gehad, evenals de PFAS- en stikstofproblematiek. Dit uit zich in de verschillende hoofdrubrieken.

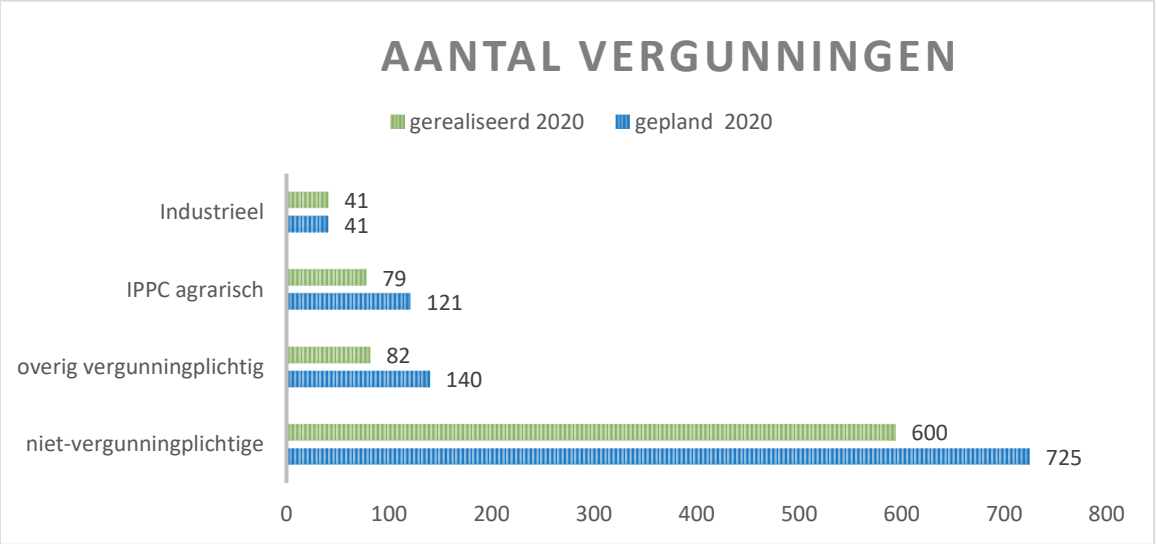
Zo konden er minder fysieke toezichtcontroles worden uitgevoerd, zijn er minder bouwvergunningen verleend en zijn er minder adviezen afgegeven. Daarnaast hebben diverse evenementen, onder de rubriek APV, niet plaats kunnen vinden.
Tenslotte bestond het aantal geplande uren voor 1/3 uit de categorie juridisch en overig, die het totaal percentage dus negatief beïnvloedt.

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.

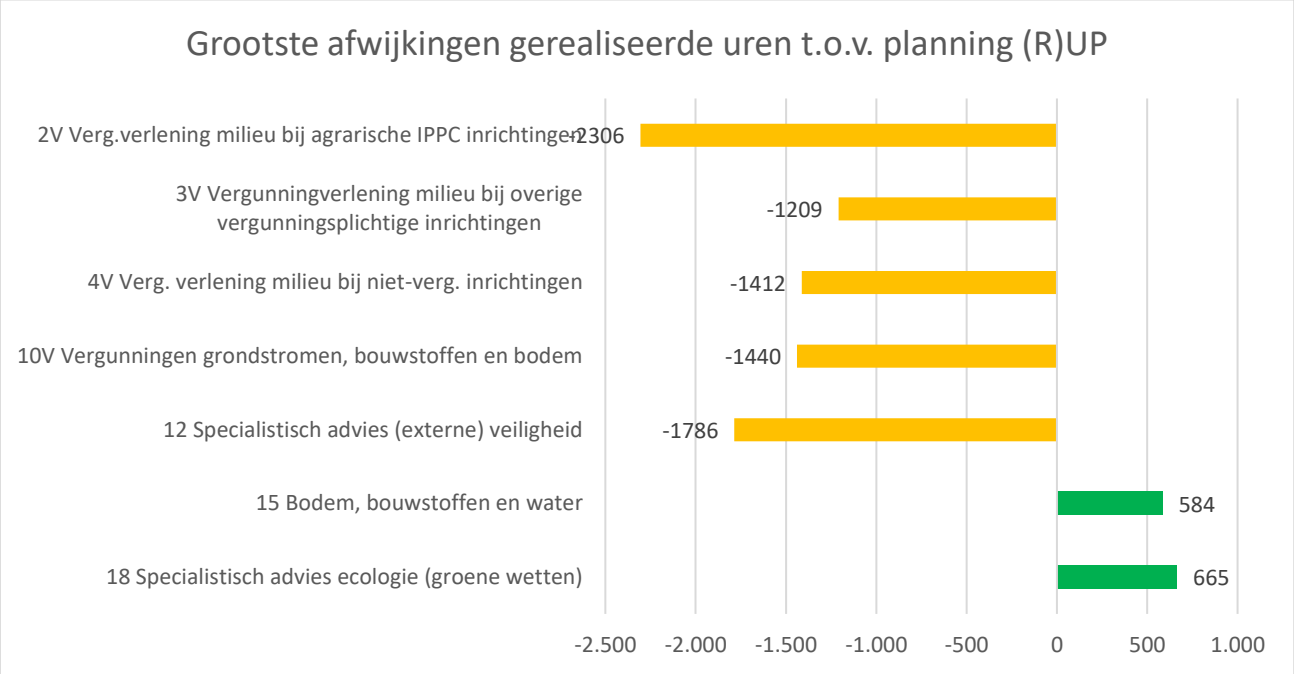
In grafiek 2 zijn het aantal geplande versus gerealiseerde vergunningen weergegeven in aantallen.

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

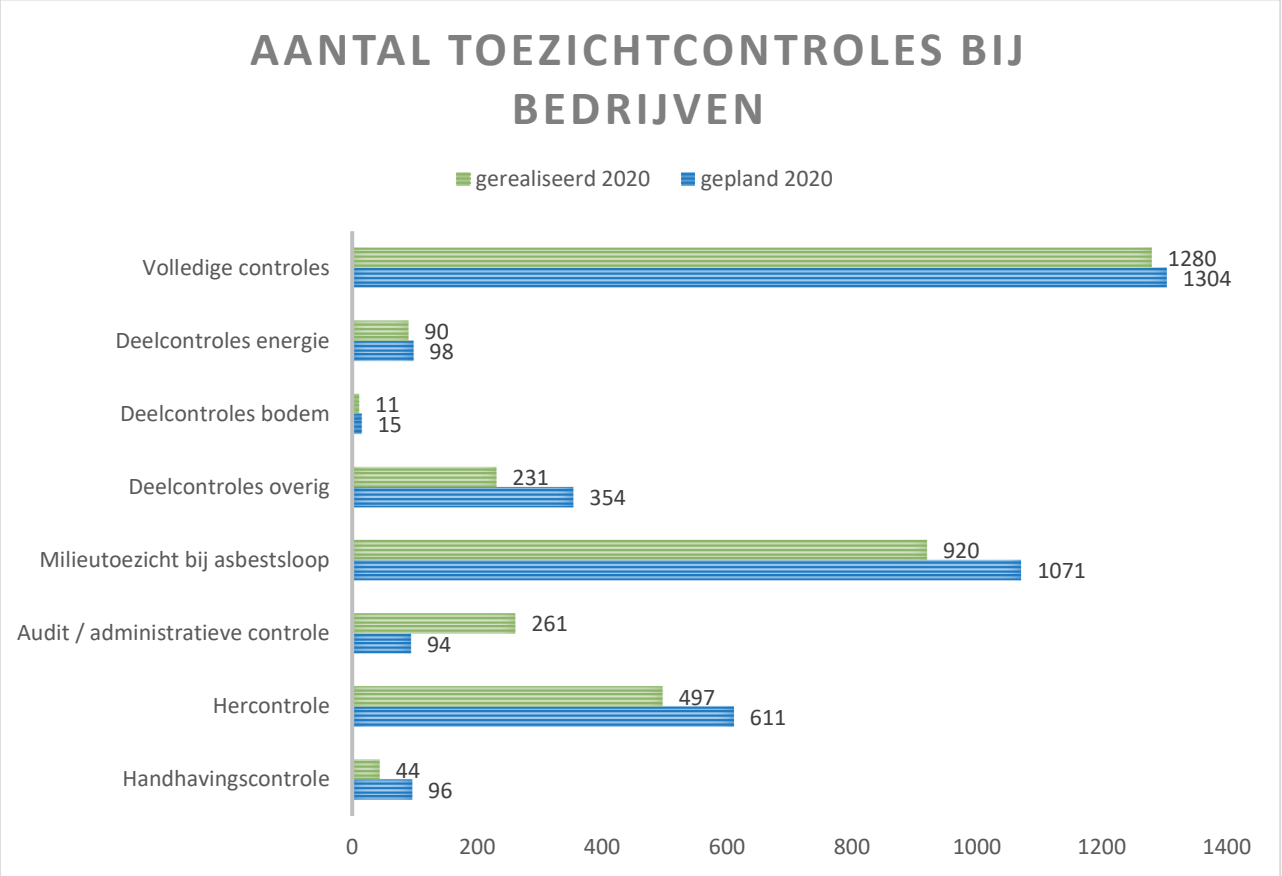



Door de stikstof problematiek en het tekort aan (agrarische) vergunningverleners zijn er minder vergunningen (2V) gerealiseerd. Bij de niet vergunningplichtige werkzaamheden, die grotendeels bestaan uit het afhandelen van milieumeldingen heeft COVID-19 z'n impact gehad. Vanuit de middenstand en de horeca zijn in 2020 beduidend minder meldingen ontvangen (4V). Dit heeft tot een afname van het aantal vergunningen/ meldingen geleid. Evenals voorgaand jaar blijkt 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 afdeling binnen de gemeentelijke organisaties is geregeld. Beide kennisgroepen zijn in 2020 aan de slag gegaan om te inventariseren wat hun takeninzet inhoudt.

*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.

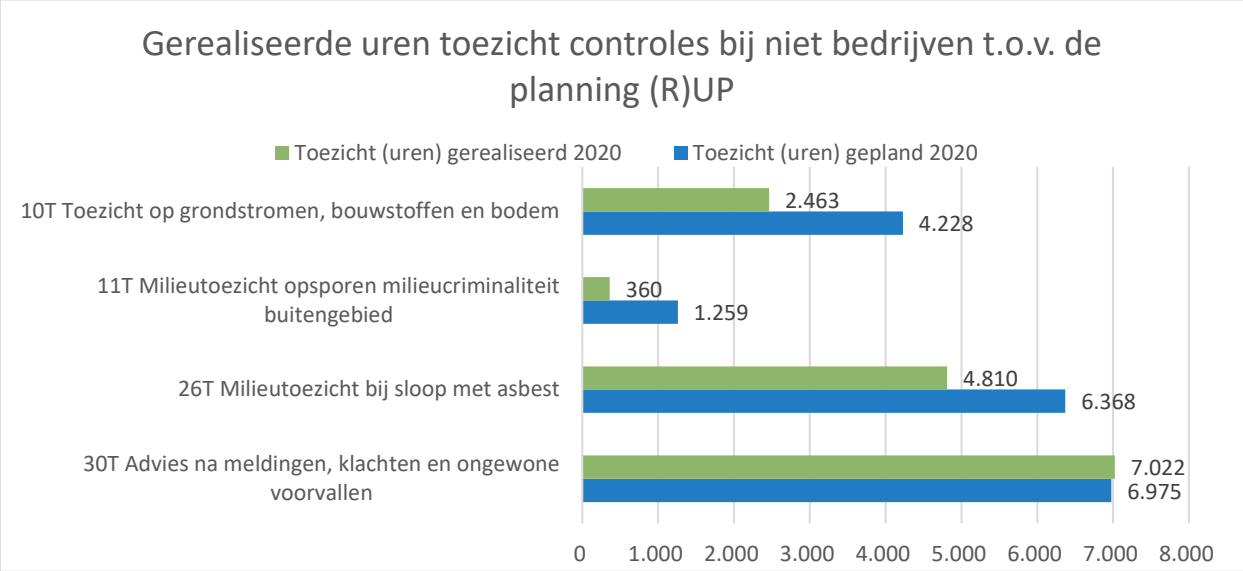
Grafiek 4




Door COVID-19 zijn er minder fysieke deel- en hercontroles uitgevoerd en zijn deze uitgewisseld met administratieve controles.
Het aantal volledige controles komt nagenoeg overeen met hetgeen wat RUD breed gepland was. Het betreft echter een optelling van diverse volledige controletypes met verschillende kengetallen. Tussen deze controletypes zijn echter verschillen zichtbaar. Zo zijn er 64 controles (op 4T) meer uitgevoerd dan gepland met een bijbehorend kengetal van 6 uur en zijn er 40 controle (op 2T) minder uitgevoerd dan gepland met een bijbehorend kengetal van 23 uur.
Per saldo betekent het dat 94% van de totaal geplande controles is gerealiseerd, echter in urenaantal bekeken is dit 90%. Zie ook het dashboard in bijlage 2.

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

Grafiek 5

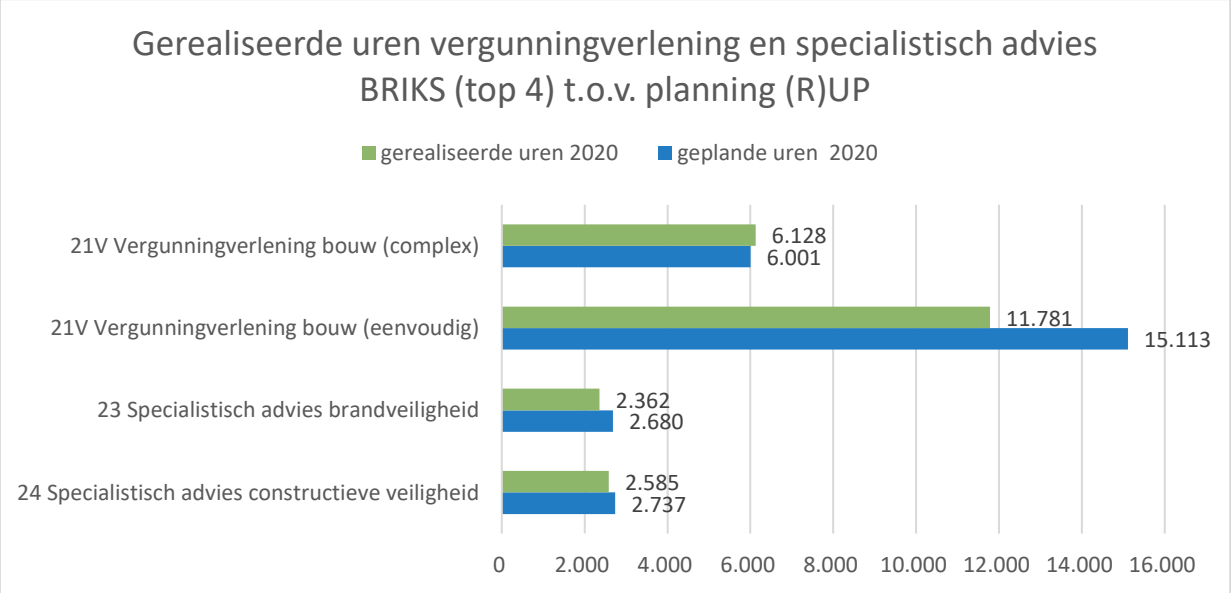



Naast COVID-19 heeft ook PFAS en de stikstof problematiek grote invloed gehad op toezicht grondstromen en toezicht bij sloop met asbest. Regelgeving was lang onduidelijk waardoor bouwprojecten moeilijk op gang kwamen.

*BRIKS*

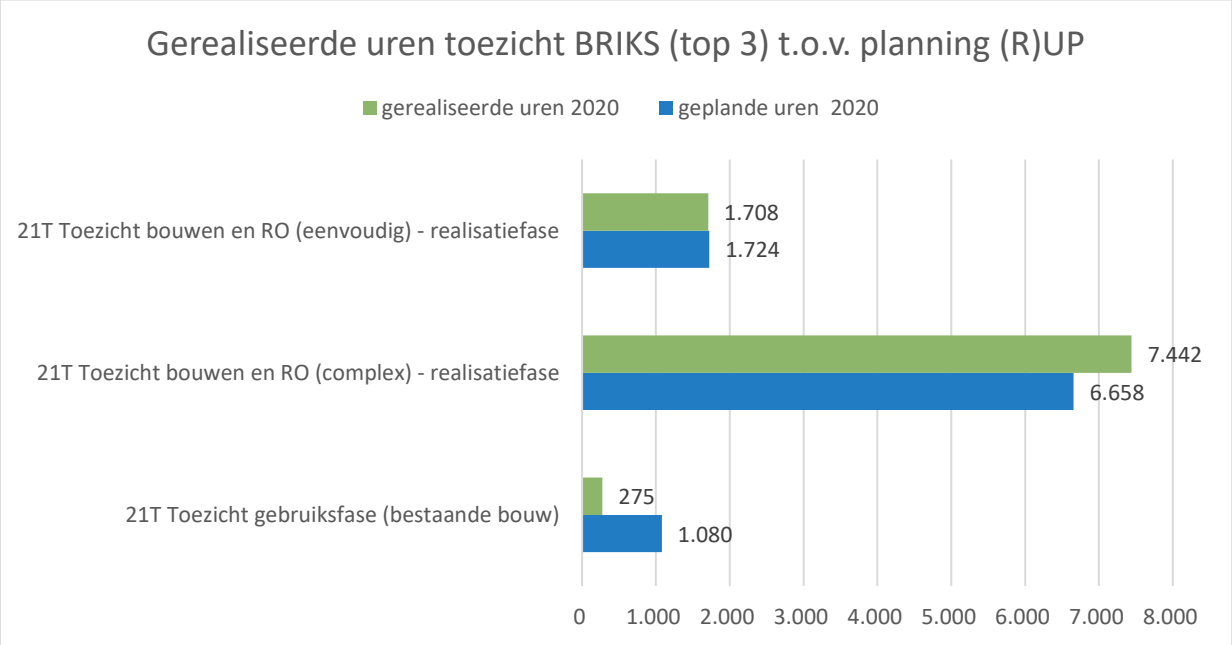
De afkorting BRIKS staat voor de producten die vallen onder bouwen, ruimtelijke ordening, inritten, kappen van bomen en slopen van bouwwerken.
Uitzondering hierop zijn de sloopwerkzaamheden met asbest. Deze zijn onder toezicht milieu verwerkt. De BRIKS producten is uiteen te zetten in vergunningverlening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

Grafiek 6



Zoals in grafiek 1 was weergegeven is het programma op BRIKS met 93% net niet behaald dit jaar.
Met name op het product 21V is de productie achtergebleven op de planning.
Zoals eerder al benoemd zijn er minder bouwvergunningen verleend door de PFAS en stikstofproblematiek in combinatie met COVID-19.

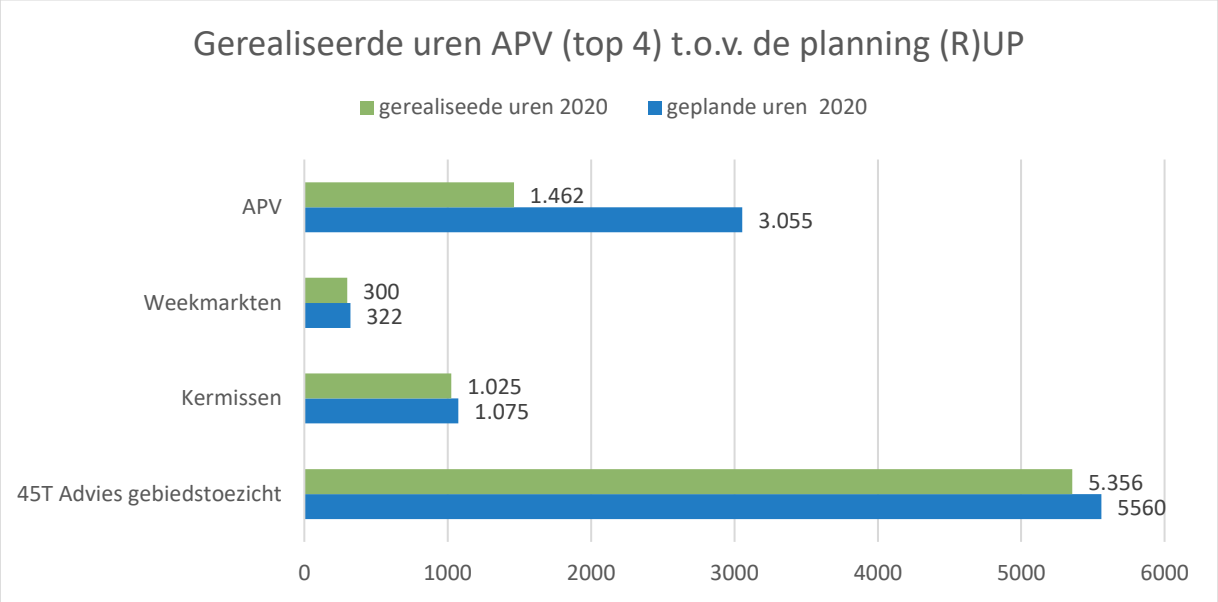
Grafiek 7




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 85% van het programma is behaald ten opzichte van 95% in 2019. De nuancering dient hierbij gemaakt te worden dat het programma voor 2020 met ruim 2.350 uur verhoogd is ten opzichte van 2019.
In de realisatie blijkt dat er in 2020 zelfs circa 1.000 uur meer zijn gerealiseerd ten opzichte van 2019.

Grafiek 8




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

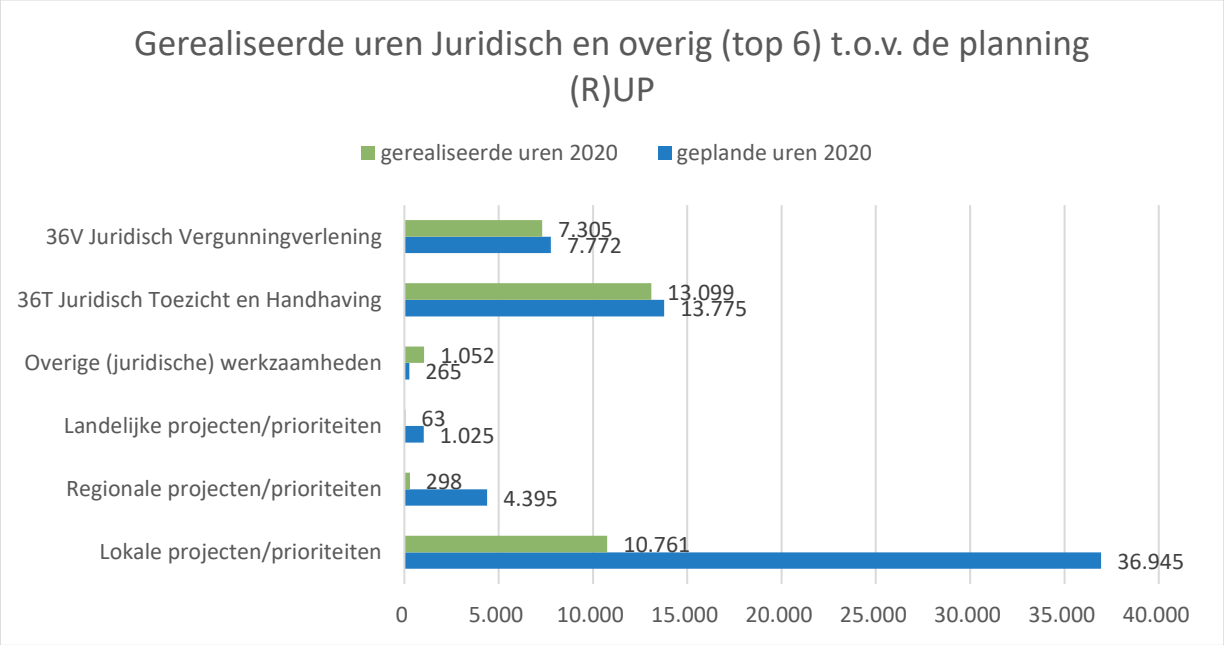
*Juridisch en overig*

Op het onderdeel juridisch en overig ligt de productie procentueel gezien hoger dan vorig jaar, zie grafiek 1. Ook in absolute aantallen is er in 2020 circa 9.500 uur meer gerealiseerd dan vorig jaar.

Dat de realisatie echter maar op 57% uitkomt ten opzichte van het programma is te wijten aan het feit dat de registratie op deze producten volgens de twee inbrengende partners te complex is.

In grafiek 9 is de top 6 van de producten die onder deze categorie vallen visueel weergegeven.

Grafiek 9




De uren onder projecten bestaan uit concrete projecturen en ‘overige’ uren, zoals advisering aan gemeenten over verordeningen, beleid, kwaliteitsverbetering, mediation etc. Als verklaring voor het lage realisatie percentage is door de inbrengende gemeenten aangegeven dat alleen de concrete projecturen werden bijgehouden. Op de ‘overige’ uren werd geen tijd geschreven. Hierdoor is een groot verschil ontstaan tussen de planning en realisatie. Zo is er op de landelijke, regionale en lokale projecten in totaal 31.243 uur meer gepland dan verantwoord. Procentueel gezien betreft dit 14% van het totale RUP.

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

Door het te kort aan personeel en het lastig kunnen invullen van vacatures is het percentage uitwisseling gedaald van 5% in 2019 naar 4% in 2020. 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 4% uitwisseling wordt verrekend met de vastgestelde uurtarieven van de RUD LN. Hierdoor is ervoor circa € 496.000 uitgewisseld. Deze uitwisseling is zichtbaar in de jaarrekening, voor € 256.000 onder het product Basismilieutaken, voor € 83.000 op het product Wabotaken en voor € 157.000 op de Uitvoeringseenheid Roermond.
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 21%. Dit percentage was in 2019 17%.

In 2020 is 100% van de adviezen van de RUD Limburg Noord door de bevoegde gezagen overgenomen. Van deze adviezen is 94% binnen de voorgenomen termijn opgeleverd. Dit is een toename van 8% ten opzichte van 2019.

*Bijzondere thema's*
Aan onderstaande thema's is in 2020 speciale aandacht besteed.

Omgevingswet
Het in werking treden van de Omgevingswet is verder uitgesteld.
In 2020 zijn, doordat in de Eerste Kamer nog bedenkingen waren, weer twijfels ontstaan over de planning van de invoering van de Omgevingswet. Er wordt nu gesproken over de "streefdatum" van 1 januari 2022. Er is in 2020 onverminderd gewerkt om hieraan te kunnen voldoen. De regio is er klaar voor.

Het takenpakket van de RUD valt vrijwel volledig onder de reikwijdte van de Omgevingswet. In 2020 heeft de R|UD deelgenomen en haar bijdrage geleverd in een regionale samenwerking. Het thema heeft elk overleg op de agenda van het Algemeen Bestuur gestaan. Ook zijn diverse kennisgroepen met de Omgevingswet in relatie tot hun vakgebied aan de slag gegaan, zoals de kennisgroep Bodem en de kennisgroep Externe Veiligheid. Tenslotte is samen met de partners gekeken naar mogelijkheden in het samen vormgeven van trainingen en opleidingen.

Wet private kwaliteitsborging bouwen
Met het uitstel van de invoeringsdatum van de Omgevingswet, is ook de inwerkingtreding van de Wet kwaliteitsborging voor het bouwen (Wkb) verschoven naar 1 januari 2022.
Bij de voorbereidingen voor de wet heeft de RUD LN een ondersteunende rol gehad.
Zo is informatie gedeeld en is op regionaal niveau een opleiding verzorgd aan toezichthouders bouwen over de Wkb. Diverse partners zijn zelf gestart met het uitvoeren van impactanalyses, omdat de Wkb wel grote impact heeft op de taakinvulling van het bouwtoezicht en de leges die gemeenten ontvangen voor het bouwtechnisch toetsen van de bouwwerken.

Energie en duurzaamheid
Nadat in 2018 een plan van aanpak is opgesteld om energietoezicht te borgen, wordt nu jaarlijks het energietoezicht vastgelegd in het uitvoeringsprogramma. Ook is dit jaar veel aandacht besteed aan het verbeteren van de standaard teksten voor energie in de milieuvergunningen.
Bij het toezicht op de informatieplicht energiebesparingen, waarbij bedrijven moeten melden wat ze hebben gedaan aan 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. De naleving is duidelijk hoger gebleken in de gemeenten die op de informatieplicht zijn aangeschreven.

Hoewel COVID-19 ook op dit thema zijn beperkingen heeft opgelegd, is er creatief omgegaan met het toezicht en is de prioriteit gelegd op administratie toezicht.





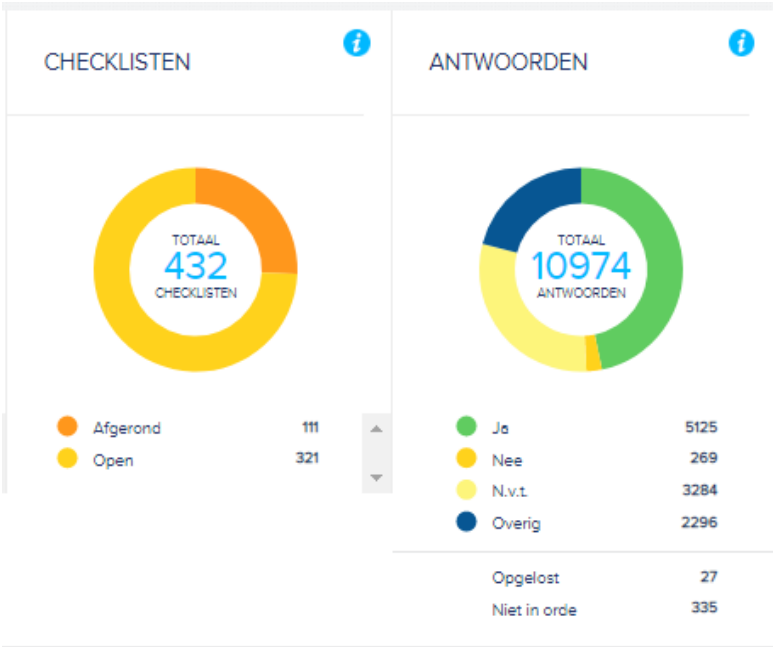


Het energietoezicht en -advies bij bedrijven vanuit de RDU LN is en wordt afgestemd met de RESNML. Dit heeft ertoe geleid dat het energietoezicht een prominentere plek heeft gekregen in de RESNML.

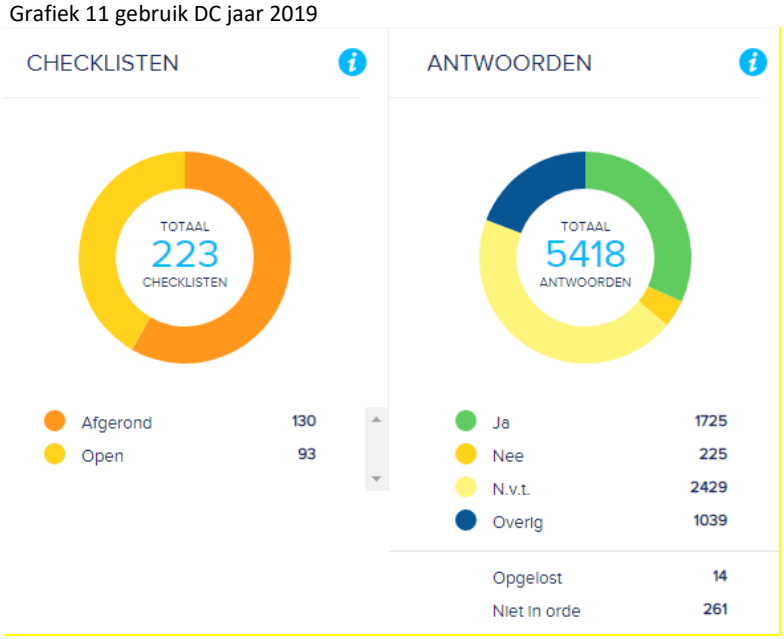
<u>Digitaal toezicht</u>

In 2018 en 2019 zijn ervaringen opgedaan met digitaal toezicht. Hierbij konden de toezichthouders de constateringen met Digitale Checklisten (DC) vastleggen.
De toezichthouders hadden checklisten ter beschikking die toegespitst waren op de branche waarin ze de controle uitvoerden.
Ondanks dat in 2019 het feitelijke gebruik van DC vrij laag was, is voor de actieve gebruikers de licenties verlengt voor het jaar 2020.
Het bleek namelijk dat onder de actieve gebruikers de behoefte aan DC groot was.
De actieve gebruikers ervaren het digitale toezicht als toegevoegde waarde waarmee ze efficiënt hun controles kunnen vastleggen.
Uit het dashboard van DC blijkt ook dat het gebruik van het aantal checklisten ongeveer verdubbeld is in 2020 ten opzichte van 2019.
In onderstaande grafieken wordt een beeld gegeven van de uitgevoerde controles waarbij gebruik is gemaakt van DC:

Grafiek 10 gebruik DC jaar 2020



Grafiek 11 gebruik DC jaar 2019




Met de komst van Squit 20/20 en het daaraan verbonden digitale toezicht -genaamd Oppad- is het behoud van motivatie en kennis rondom digitaal toezicht van belang. Opgedane ervaringen met DC zullen hierbij zeker van pas komen.

<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. 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.

In de originele planning zou de RUD LN in 2019 over gaan op Squit 20/20.

Door diverse oorzaken is in oktober 2019 bekend geworden dat het implementatietraject vertraging oploopt. Het gevolg hiervan was dat de aansluitgroepen later van start zouden gaan dan gepland.

Ook geheel 2020 zijn SGIV en een aantal deelnemers van de eerste aansluitgroepen bezig geweest met het implementatietraject.

Het werd echter steeds duidelijker dat de oplevering van Squit 20/20 t niet alleen tegen inhoudelijk problemen aanliep, maar dat ook de planning voor de oplevering, acceptatie en life-gang van de applicatie moeizaam verliep.

SGIV heeft geëscaleerd richting de leverancier, waarbij een boete is opgelegd en wordt overwogen om de opgelopen schade te verhalen.

De werkzaamheden aan de gesignaleerde issues en aan de life-gang bij de aangesloten partijen ging ondertussen onverminderd verder.

De aansluiting van de RUD LN en alle gemeenten op de applicatie, is nu voorzien in de eerste 5 maanden van 2021.
Gezien het traject een te groot beslag begon te leggen op het coördinatiecentrum en daardoor taken stagneerden, heeft de RUD LN vanaf oktober een extra projectleider ingehuurd om de aansluiting van de RUD LN te begeleiden.

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.

Met de behoefte om een sterke samenwerking tussen de ketenpartners in Limburg te bevorderen is in 2020 zowel bestuurlijk alsook ambtelijke de inzet op samenwerking versterkt.
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 2020 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 2020 hebben ondanks COVID-19 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.
- Afstemming van beleid.
- 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.

Ook heeft het bestuurlijk overleg tussen de RUD ZL en RUD LN in 2020 opnieuw vorm gekregen. In deze overleggen wordt afstemming met elkaar gezocht, ervaringen gedeeld en bekeken waar we elkaar kunnen versterken.
Naast bovengenoemde samenwerkingen tussen ketenpartners is ook ingezet op het versterken van de samenwerking tussen betrokken partners bij de RUD LN.
Op ambtelijk niveau is verder ingezet op de samenwerking in de kennisgroepen, het lijnmanagersoverleg maar ook bredere samenwerking in het kader van opleiding en

scholing en uiteraard met de Omgevingsdienst NL (ODNL) waar brede thema's zijn besproken.
De RUD LN heeft in 2020 meegedaan met de Europese aanbesteding voor opleidingen van de ODNL-academie en met Train de Trainer Omgevingswet.

Evaluatie "goud in handen, schouders eronder"
Het door Lysias in 2019 opgestelde rapport werd op 13 februari 2020 in Kasteel Groot Buggenum besproken door bestuurders, gemeentesecretarissen, managers en medewerkers. Er was gekozen voor een opzet waarbij alle gremia hun inbreng konden leveren en waarbij uiteindelijk het Algemeen Bestuur op basis van de resultaten van de dag, 's avonds een richtinggevende uitspraak kon doen.
Dit leverde een mooie dynamiek op in één dag, wat anders meerdere weken zou kosten. Het bleek dat de partners nog steeds de netwerksamenwerking ondersteunen. Er is geen of nauwelijks animo voor het opzetten van een fysieke Omgevingsdienst. Vooral de korte lijnen en de geringere kosten bleven de belangrijkste redenen voor deze keuze.
Er moet wel meer gebeuren om van het verborgen goud (de meerwaarde van deze netwerksamenwerking) te kunnen profiteren. De aanbevelingen uit het evaluatierapport werden grotendeels overgenomen en 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.

Deze maatregelen werden in een opdracht aan het Dagelijks Bestuur verwoord (de verklaring van Groot-Buggenum). Het Dagelijks Bestuur heeft vervolgens de directeur opdracht gegeven om tot concrete maatregelen te komen. Hiervoor zijn alle lijnmanagers en een aantal medewerkers aan de slag gegaan in diverse werkgroepen met ieder een specifieke opdracht. Door Corona kon de uitwerking niet zoals gepland plaatsvinden. Fysiek contact was beperkt en in maart en april moesten veel mensen eerst "aan de bak" met aanpassingen in hun werk of met concrete handhavingsacties in relatie tot de lockdown. Hoewel hierdoor tijdverlies optrad en niet alle medewerkers direct aangehaakt waren, kon in augustus toch een rapport met de uitgewerkte maatregelen, getiteld "Schouders eronder", verbeteringen in de governance van de RUD Limburg Noord, worden opgeleverd. Dit leverde 45 concrete maatregelen op, die wel sterk in soort en omvang variëren, maar allen bijdragen aan de gewenste verbeteringen. Hiervan is eind 2020 al 1/3 uitgevoerd. Om een indruk te geven van de stand van zaken, is in onderstaande tabel weergegeven in welke categorie zaken gereed zijn, in behandeling zijn, of nog opgepakt moeten worden.

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 | 5 | 1 | |
| Uitvoeringsprogramma | 3 | 1 | 1 | 1 |
| Kennisgroepen | 5 | | 2 | 3 |
| Lijnmanagersoverleg | 6 | | 1 | 5 |
| Communicatie | 4 | 3 | 1 | |
| Coördinatiecentrum | 5 | | 1 | 4 |
| Algemeen, door directeur | 5 | 2 | 2 | 1 |
| Totalen | 45 | 16 | 11 | 18 |

Zoals vaak het geval is kosten de moeilijkste acties het meeste tijd. Vaak zijn ze van meerdere zaken afhankelijk en kunnen daarom niet als losse acties worden uitgevoerd. Denk hierbij bijvoorbeeld aan een andere manier van monitoren van het UP. Hiervoor moet eerst Squit20/20 zijn ingevoerd en moet bepaald worden hoe de data die hierin wordt vastgelegd, kan worden "geoogst" vanuit de applicaties van de 16 partners en vervolgens kan worden geïnterpreteerd.

Aandachtspunten die vanuit het evaluatieproces naar voren kwamen, zijn:
- Behoud van commitment en sence of urgency op de afgesproken doelen.
- Beschikbaarheid capaciteit voor het veranderproces bij managers en medewerkers.
- Financiële gevolgen van gemeentefonds door de coronacrisis.
- De gevolgen van de lockdown voor de netwerksamenwerking en voor het inrichtingenbestand.

<u>"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. Vaak werd (tijdelijke) inhuur toegepast of werden werkzaamheden getemporiseerd. Om hierop een effectief antwoord te geven (naast de aandacht voor opleidingen) is ook samenwerking in

voorbereiding om onderlinge uitwisseling van capaciteit beter te plannen en niet als sluitstuk te behandelen. Als uiterste redmiddel is inhuur natuurlijk ook mogelijk. Omdat dit echter duur is en kennis dan “verloren” gaat, worden in 2021 mogelijkheden bekeken voor het opzetten van een gezamenlijke flexibele schil.
In het begrotingsjaar 2020 had natuurlijk ook COVID-19 grote invloed op de prioritering. Vaak werden boa’s of toezichthouders ingezet en had dit gevolgen voor de geplande werkzaamheden. Ondanks dat is de uitvoering van het UP nog op een opmerkelijk niveau gebleven.

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. De RUD-academie verzorgt cursussen en trainingen gericht op de praktijk. Zo willen we de medewerkers blijven boeien en binden aan onze organisaties.

AVG
In 2020 is door de nieuwe FG (functionaris gegevensbescherming) een inventarisatie gemaakt van de stappen die bij het coördinatiecentrum nodig zijn in het kader van de AVG. Dit vereist nog de vaststelling van documenten waaronder protocollen bij eventuele datalekken, vastleggen proceseigenaren e.d. Dit zal in 2021 plaatsvinden. Vanwege de voortdurende aandacht die de voortgang van Squit20/20 en de evaluatie vroegen, lukte dit nog niet in 2020.

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 |
|---|---|---|
| % uitgevoerde milieucontroles (excl. hercontroles) | 90% | 94% |
| % volledige controles | 90% | 98% |
| % deelcontroles | 90% | 71% |
| | | |
| % uren vanuit het RUP gerealiseerd | 95% | 77% |
| | | |
| % adviezen binnen de termijn opgeleverd | 90% | 94% |
| % adviezen overgenomen door de colleges | 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

| Begroting | | Taakveld | 2020 | 2020 | 2020 | 2020 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Lasten | | | Primaire begroting | Begroting na administratieve wijziging | Rekening | Saldo |
| 1 | Programmauitvoering | | | | | |
| | Basis- en milieutaken | 7.4 milieubeheer | € 1.221.000 | € 1.198.000 | € 838.000 | € 360.000 |
| | Projecten | 7.4 milieubeheer | € - | € - | € 145.000 | € -145.000 |
| | Wabotaken | 8.3 wonen en bouwen | € 98.000 | € 98.000 | € 83.000 | € 15.000 |
| 2 | Coordinatiecentrum | 0.1 bestuur | € 20.000 | € 20.000 | € 21.000 | € -1.000 |
| | | 0.4 overhead | € 805.000 | € 805.000 | € 728.000 | € 77.000 |
| 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 | | € 2.195.000 | € 2.172.000 | € 1.816.000 | € 356.000 |
| | | | | | | |
| Baten | | | | | | |
| 5 | Programmauitvoering | | | | | |
| | Bestuurskosten | 0.1 bestuur | € 20.000 | € 20.000 | € 21.000 | € -1.000 |
| | Overhead | 0.4 overhead | € 805.000 | € 805.000 | € 728.000 | € 77.000 |
| | Onvoorzien | 0.8 overige baten en lasten | € 50.000 | € 50.000 | € - | € 50.000 |
| | Basis en milieutaken | 7.4 milieubeheer | € 1.198.000 | € 1.198.000 | € 828.000 | € 370.000 |
| | Projecten | 7.4 milieubeheer | € - | € - | € 155.000 | € -155.000 |
| | Wabotaken | 8.3 wonen en bouwen | € 98.000 | € 98.000 | € 83.000 | € 15.000 |
| | Totaal baten | | € 2.172.000 | € 2.172.000 | € 1.816.000 | € 356.000 |
| | | | | | | |
| Resultaat | | | | | | |
| | Resultaat voor bestemming | | € -23.000 | € - | € - | € - |
| 6 | Onttrekking reserve | 0.10 mutaties reserves | € 23.000 | € - | € - | € - |
| | 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 4 opgenomen.
De inventarisatie is in de begroting 2020 niet alleen geactualiseerd maar tevens gekwantificeerd. Gedurende 2020 is deze nog verder geactualiseerd.
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 4) 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 6 is de berekeningswijze uiteengezet.

Tabel 6

| Kengetallen | Realisatie 2019 | Primaire Begroting 2020 | Realisatie 2020 | Duiding | Beoordeling |
|---|---|---|---|---|---|
| Netto schuldquote | - 16,60% | -5,76% | - 18,39% | 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 | -16,60% | -5,76% | - 18,39% | 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 | 16,77% | 8,35% | 19,10% | De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin de RUD in staat is zijn financiële verplichtingen te voldoen. Hoe hoger dit percentage hoe beter. | Het uitgangspunt is om geen algemene reserve in te stellen. Eventuele resultaten worden verrekend met de partners. |
| Structurele exploitatie-ruimte | -1% | 0% | - 1% | 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. |

Bij het kengetal structurele exploitatieruimte hoort de volgende toelichting:
In de jaarrekening komt tot uitdrukking dat de totale structurele lasten in 2020 iets hoger waren dan de structurele baten.
Dit heeft te maken met de incidentele subsidieprojecten externe veiligheid.
Voor spoor 1 is het volledige subsidiebedrag over het project 2018/2019 uitbetaald, waarvoor niet alle kosten zijn gemaakt. Ditzelfde geldt voor het project 2019/2020. Ook de

inzet van het coördinatiecentrum was subsidiabel in deze projecten. Hierdoor komen de incidentele baten € 10.000 hoger uit.
Omdat in de gemeenschappelijke regeling RUD LN is opgenomen dat een voorlopig resultaat in mindering gebracht dient te worden op de uiteindelijke bijdrage van de partners, zodat het eindresultaat uitkomt op € 0, zijn de structurele baten onder andere met deze incidentele baten van € 10.000 gecorrigeerd. Er is sprake van een evenwicht.

## 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 treasurystatuut. In het treasurystatuut 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. Net als in 2018 en 2019 maakte de RUD LN in 2020 intensief gebruik van schatkist-bankieren, waarbij op de rekening courant ‘slechts’ een werksaldo werd aangehouden en het restant werd afgeroomd naar het schatkistbankieren. He saldo op de rekening ‘schatkistbankieren’ bewoog in 2020 van € 625.000 tot € 1.950.000, met een saldo op 31 december 2020 van € 1.325.000. Binnen de huidige geld- en kapitaalmarkt gelden negatieve renteniveaus, waardoor de stalling van overtollige liquiditeiten niet tot rentebaten leidde.

*Interne ontwikkelingen en renteresultaat*
Voor saldi, die gedurende 2020 gestald werd binnen het schatkistbankieren is geen rente vergoed, noch in rekening gebracht. Er wordt aldus geen rente geboekt.

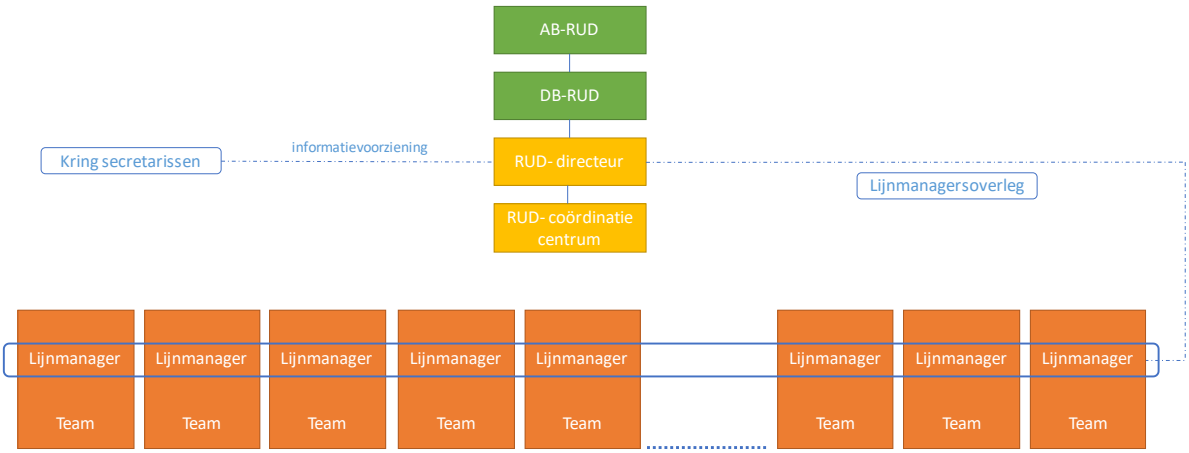
*Berekening omslagrente*
Nieuwe regelgeving binnen het BBV stelt dat de berekening van de ‘omslagrente’ moet worden opgenomen in de paragraaf Financiering. De omslagrente wordt bepaald door de externe rentelasten te delen door het totaal van de activa. Zoals hiervoor is weergegeven heeft de RUD LN geen 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 2020 waren er vijf medewerkers in dienst van de RUD LN en in 2020 is er één medewerker uitgestroomd en één medewerker ingestroomd. De formatieomvang bedroeg 5,65 FTE.

*Informatisering en automatisering*
Digitaal toezicht in de vorm van digitale checklisten is beschikbaar gesteld voor alle toezichthouders.
Er is gewerkt aan een gezamenlijke VTH-applicatie die in 2021 zal worden geïmplementeerd. In 2020 hebben de partners gebruik gemaakt van de eigen applicaties. Voor ondersteunende zaken werd gebruik gemaakt van de applicaties van de gastheer gemeente Roermond.

*Rechtmatigheid*
<u>Normenkader en controleprotocol</u>
Het Algemeen Bestuur heeft haar vergadering van 03 oktober 2019 het controleprotocol 2019 – 2020 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 | 2020 | 2020 | 2020 | 2020 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Lasten | | | Primaire begroting | Begroting na administratieve wijziging | Rekening | Saldo |
| 2 | Coordinatiecentrum | 0.4 overhead | € 805.000 | € 805.000 | € 728.000 | € 77.000 |
| Baten | | | | | | |
| 5 | Overhead | 0.4 overhead | € 805.000 | € 805.000 | € 728.000 | € 77.000 |
| Resultaat | | | € - | € - | € - | € - |

Toelichting
De werkelijke lasten zijn met een bedrag van € 728.000 lager uitgekomen dan begroting.

Een nadere toelichting op de lasten, baten en reserve mutatie is opgenomen in de jaarrekening 2020.

# 4 Jaarrekening 2020

## 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 2020.

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)* | *31-12-2019* | *31-12-2020* | | *31-12-2019* | *31-12-2020* |
| Vaste activa | | | Vaste passiva | | |
| | | | Eigen vermogen | | |
| | | | Bestemmingsreserves | € 334 | € 334 |
| **Totaal vaste activa** | **€ -** | **€ -** | **Totaal eigen vermogen** | **€ 334** | **€ 334** |
| 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 | € 52 | € 218 | Overige schulden | € 141 | € 543 |
| Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rente-typische looptijd korter dan één jaar | € 1.575 | € 1.325 | | | |
| Overige vorderingen | € 3 | € - | | | |
| **Totaal uitzettingen met een rente-typische looptijd korter dan één jaar** | **€ 1.630** | **€ 1.543** | **Totaal netto-vlottende schulden met een rente-typische looptijd korter dan één jaar** | **€ 141** | **€ 543** |
| Liquide middelen | | | | | |
| Banksaldi | € 63 | € 20 | | | |
| **Totaal liquide middelen** | **€ 63** | **€ 20** | | | |
| Overlopende activa | | | Overlopende passiva | | |
| Vooruitbetaalde kosten | € 4 | € 2 | Nog te betalen lasten | € 1.376 | € 820 |
| Nog te ontvangen baten | € 295 | € 184 | Overlopende passiva art 49 | € 141 | € 52 |
| **Totaal overlopende activa** | **€ 299** | **€ 186** | **Totaal overlopende passiva** | **€ 1.517** | **€ 872** |
| **Totaal vlottende activa** | **€ 1.992** | **€ 1.749** | **Totaal vlottende passiva** | **€ 1.658** | **€ 1.415** |
| **Totaal activa** | **€ 1.992** | **€ 1.749** | **Totaal passiva** | **€ 1.992** | **€ 1.749** |

*Toelichting op de balans per 31 december 2020*

*Activa*

Vlottende activa

**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 2020 | Voorziening oninbaarheid | Boekwaarde 31 december 2020 | Boekwaarde 31 december 2019 |
|---|---|---|---|---|
| Vorderingen op openbare lichamen | € 218 | € - | € 218 | € 52 |
| Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rente-typische looptijd korter dan één jaar | € 1.325 | € - | € 1.325 | € 1.575 |
| Overige vorderingen | € 0 | € - | € 0 | € 3 |
| **Totaal** | **€ 1.543** | **€ -** | **€ 1.543** | **€ 1.630** |

**Vorderingen op openbare lichamen € 218.000**
Op 31 december van het boekjaar stonden de gefactureerde kosten van de bereikbaarheidsdienst van het derde en vierde kwartaal aan de 15 gemeenten als vordering nog open. Net als één vordering van het eerste kwartaal. Ook stonden er nog twee vorderingen voor de bijdrage over 2020 open. Verder waren twee vorderingen met betrekking tot de tussentijdse afrekening over de verleende diensten nog niet betaald. Daarnaast stonden er twee doorbelastingen in verband met de uitgevoerde EVP trajecten open. Tenslotte stond er een vordering op de belastingdienst open van € 107.000 betreffende de BTW aangifte over het 4e kwartaal.

**Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rente-typische looptijd korter dan één jaar € 1.325.000**
Dit betreffen de overtollige middelen die op 31 december 2020 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.

**Overige vorderingen € 0**
Op 31 december van het boekjaar stond een nog te ontvangen bedrag van € 378 open bij twee van onze crediteuren, vanwege dubbel verrichtte betalingen.

**Liquide middelen € 20.000**

Tabel 11

| Omschrijving (bedragen x € 1.000) | Boekwaarde 31 december 2020 | Boekwaarde 31 december 2019 |
|---|---|---|
| Banksaldo BNG | **€ 20** | € 63 |
| **Totaal** | **€ 20** | **€ 63** |

**Overlopende activa € 186.00**

Tabel 12

| Omschrijving (bedragen x € 1.000) | Boekwaarde 31 december 2020 | Boekwaarde 31 december 2019 |
|---|---|---|
| Vooruitbetaalde kosten | € 2 | € 4 |
| Nog te ontvangen baten | € 184 | € 295 |
| **Totaal** | **€ 186** | **€ 299** |

De op 31 december 2020 vooruitbetaalde kosten hebben betrekking op het abonnement voor Privacy Nexus voor 2021, het abonnement voor Zoom en het abonnement van de website voor het eerste kwartaal van 2021.

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 2020. Daarnaast is het nog te factureren bedrag als afrekening in de bijdrage in de totale kosten van de Uitvoeringseenheid Roermond opgenomen.

*Passiva*

Vaste passiva

**Eigen vermogen € 334.000**

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

Tabel 13

| Omschrijving (bedragen x € 1.000) | Boekwaarde 31 december 2020 | Boekwaarde 31 december 2019 |
|---|---|---|
| Algemene reserve | € - | € - |
| Bestemmingsreserves | € 334 | € 334 |
| Gerealiseerd resultaat | € - | € - |
| **Totaal** | **€ 334** | **€ 334** |

De inbreng van de resterende middelen uit de bestuursovereenkomst zijn in 2018 gestort in de bestemmingsreserve VTH-systeem. In de primaire begroting was rekening gehouden met een onttrekking van € 23.000 voor de kosten voor hosting en licenties (taakveld milieubeheer) vanuit het nieuwe VTH-systeem. In de bestuursrapportage is gerapporteerd dat door vertragingen in het project, aansluiting pas in 2021 wordt gerealiseerd. Hierdoor is de onttrekking toen met behulp van een administratieve wijziging uit de begroting gehaald. In werkelijkheid hebben er ook nog geen uitgaven plaatsgevonden, waardoor er ook geen sprake is geweest van een onttrekking uit de bestemmingsreserve VTH-systeem.

Het verloop in 2020 wordt in het hierna opgenomen overzicht van de reserve weergegeven.

Tabel 14

| Omschrijving (bedragen x € 1.000) | Boekwaarde 31 december 2019 | Toevoe-gingen | Onttrek-kingen | Bestemming resultaat vorig boekjaar | Vermindering ter dekking van afschrijving-en | Boekwaarde 31 december 2020 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| • Bestemmingsreserve VTH-systeem | € 334 | € - | € - | € - | € - | € 334 |
| **Totaal** | **€ 334** | **€ -** | **€ -** | **€ -** | **€ -** | **€ 334** |

Vlottende passiva

**Netto-vlottende schulden met een rente-typische looptijd korter dan één jaar € 483.000**

Tabel 15

| Omschrijving (bedragen x € 1.000) | Boekwaarde 31 december 2020 | Boekwaarde 31 december 2019 |
|---|---|---|
| Overige schulden | € 543 | € 141 |
| **Totaal** | **€ 543** | **€ 141** |

Op 31 december van het boekjaar bestond er nog een crediteurenschuld van € 543.000. 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 € 820.000**

Tabel 16

| Omschrijving (bedragen x € 1.000) | Boekwaarde 31 december 2020 | Boekwaarde 31 december 2019 |
|---|---|---|
| Nog te betalen lasten | € 820 | € 1.376 |
| **Totaal** | **€ 820** | **€ 1.376** |

Onder de nog te betalen lasten zijn opgenomen de nog te ontvangen facturen voor de leveringen en diensten die in 2020 hebben plaatsgevonden, evenals de nog te betalen afdrachten pensioenbijdragen en loonbelasting en 13$^{e}$ salarisrun. Daarnaast is de afrekening van het project externe veiligheid 2019- 2020 met de partners opgenomen en de af te rekenen tussenstand van het project externe veiligheid 2020-2021. Tenslotte is de terugbetaling aan de partners opgenomen, gebaseerd op het voorlopig resultaat.

**De voorschotbedragen voor specifieke uitkeringen die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren, ontvangen van Europese overheidslichamen, het Rijk en overige Nederlandse overheidslichamen € 52.000**

Het verloop in 2020 wordt in het hierna opgenomen overzicht weergegeven:

Tabel 17

| Omschrijving (bedragen x € 1.000) | Saldo 31 december 2019 | Ontvangen bedragen | Bestedingen / vrijgevallen bedragen | Terug-betalingen | Saldo 31 december 2020 |
|---|---|---|---|---|---|
| Provinciaal Uitvoeringsprogramma Omgevingsveiligheid (spoor 1) project 2019 2020 | € 8 | € - | € 8 | € - | € - |
| Provinciaal Uitvoeringsprogramma Omgevingsveiligheid (spoor 2) Project 2019 2020 | € 133 | € - | € 73 | € 60 | € - |
| Provinciaal Uitvoeringsprogramma Omgevingsveiligheid Project 2020 2021 | € - | € 127 | € 75 | € - | € 52 |
| **Totaal** | **€ 141** | **€ 127** | **€ 156** | **€ 60** | **€ 52** |

De RUD LN heeft het project externe veiligheid 2019 – 2020 uitgevoerd.
De afgelopen periode is een inhoudelijke rapportage opgesteld, waarin verantwoording werd afgelegd over de gerealiseerde acties en doelen. Tevens heeft er een accountantscontrole over plaats gevonden. De verantwoording met het verzoek tot afrekening is ingediend bij de provincie.
Voor het nieuwe project externe veiligheid 2020 – 2021 is ook een projectplan ingediend. De provincie heeft 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. Het restant aan voorschot is hierboven opgenomen.

## 4.2 Overzicht van baten en lasten inclusief toelichting

In het onderstaande overzicht van baten en lasten zijn de lasten en baten 2020 opgenomen. Tevens is aangegeven op welk taakveld de baten en lasten betrekking hebben. Na de tabel volgen de toelichtingen.

Tabel 18

| Begroting | | Taakveld | 2020 | 2020 | 2020 | 2020 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Lasten | | | Primaire begroting | Begroting na administratieve wijziging | Rekening | Saldo |
| 1 | Programmauitvoering | | | | | |
| | Basis- en milieutaken | 7.4 milieubeheer | € 1.221.000 | € 1.198.000 | € 838.000 | € 360.000 |
| | Projecten | 7.4 milieubeheer | € - | € - | € 145.000 | € -145.000 |
| | Wabotaken | 8.3 wonen en bouwen | € 98.000 | € 98.000 | € 83.000 | € 15.000 |
| 2 | Coordinatiecentrum | 0.1 bestuur | € 20.000 | € 20.000 | € 21.000 | € -1.000 |
| | | 0.4 overhead | € 805.000 | € 805.000 | € 728.000 | € 77.000 |
| 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 | | € 2.195.000 | € 2.172.000 | € 1.816.000 | € 356.000 |
| | | | | | | |
| Baten | | | | | | |
| 5 | Programmauitvoering | | | | | |
| | Bestuurskosten | 0.1 bestuur | € 20.000 | € 20.000 | € 21.000 | € -1.000 |
| | Overhead | 0.4 overhead | € 805.000 | € 805.000 | € 728.000 | € 77.000 |
| | Onvoorzien | 0.8 overige baten en lasten | € 50.000 | € 50.000 | € - | € 50.000 |
| | Basis en milieutaken | 7.4 milieubeheer | € 1.198.000 | € 1.198.000 | € 828.000 | € 370.000 |
| | Projecten | 7.4 milieubeheer | € - | € - | € 155.000 | € -155.000 |
| | Wabotaken | 8.3 wonen en bouwen | € 98.000 | € 98.000 | € 83.000 | € 15.000 |
| | Totaal baten | | € 2.172.000 | € 2.172.000 | € 1.816.000 | € 356.000 |

*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 +/+ € 360.000*

- Het werkelijke overschot is een stuk lager uitgekomen dan verwacht ten tijde van de bestuursrapportage.
  Daar was aangegeven dat de huidige methode van de Uitvoeringseenheid Roermond werd afgebouwd en de voorbereidingen getroffen werden voor de nieuwe werkwijze, uniform aan de werkwijze van alle andere taken die binnen de RUD worden uitgevoerd. Er werd toen aangegeven dat er nog maar 1 fte in dienst was van Roermond voor deze uitvoeringseenheid. Voor enkele taken werd centraal ingehuurd en werd in overleg getreden met partners of mogelijk gemeentelijke medewerkers voor het programma konden worden ingezet. De verwachting was toen nog dat de inzet niet voldoende zou zijn om het totale uitvoeringsprogramma van de uitvoeringseenheid te kunnen realiseren. Vandaar dat was ingeschat dat er een overschot zou ontstaan van circa € 166.000. In het laatste kwartaal is het toch nog mogelijk gebleken om met hulp van de gemeentelijke medewerkers het volledige programma van de UE Roermond af te

werken. Doordat alles was ingezet om het volledige programma gedraaid te krijgen, zijn de uiteindelijk kosten uitgekomen op € 500.000, waarmee een overschrijding is ontstaan op de UE Roermond van circa € 34.000.
Dit is veroorzaakt doordat de werkelijke salariskosten iets hoger bleken te zijn dan begroot, de gepleegde inhuur duurder was dan de begrote vacaturegelden en flexibele schil en doordat er iets meer controles zijn uitgevoerd dan opgenomen was in het uitvoeringsprogramma omdat er nog wat van het programma 2019 is weggewerkt. De partners zullen moeten bijdragen in deze kosten volgens de hiervoor opgestelde verdeelsleutel.

- De uitwisseling van capaciteit tussen de deelnemers op basismilieutaken is uitgekomen op circa € 256.000. Dit is circa € 353.000 lager dan begroot. Dit is in lijn met de verwachting die tijdens de bestuursrapportage werd afgegeven.
  De behoefte aan uitwisseling is hoger dan de cijfers weergeven. Partners kunnen echter door de krapte op de arbeidsmarkt vacatures niet invullen, waardoor niet aan de vraag voldaan kon worden. De vragende partners hebben zelf moeten inhuren wat gemonitord wordt als eigen productie.
- Voor digitaal toezicht en het aanschaffen en onderhouden van meetapparatuur was een budget van ruim € 77.000 geraamd. Hier is een overschot van € 35.000 ontstaan. Enerzijds doordat er niet is overgegaan tot de aanschaf van Sesom. Anderzijds doordat er weinig onderhoud aan meetapparatuur en overige kosten nodig bleek te zijn in 2020. Dit is in lijn met de verwachting zoals aangegeven in de bestuursrapportage.
- Tenslotte is er een overschot van circa € 5.000 ontstaan op de bereikbaarheidsdienst en de wachtdienstregeling. In werkelijkheid zijn er minder calls geweest dan ingeschat. Deze calls worden naar de partners doorbelast en komen daarmee ook tot uitdrukking in lagere baten.

*Projecten -/- € 145.000*

- 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. De werkzaamheden voor externe veiligheid komen in aanmerking voor subsidie, waarbij de werkzaamheden verricht door de partners vergoed worden vanuit de subsidie.
  De benodigde (subsidiabele) accountantscontrole voor dit project is, conform de voorschriften, verantwoord op taakveld 0.1 bestuur.
  Er liepen twee projecten van externe veiligheid. Een met een looptijd van juli 2019 tot en met juni 2020 en een met een looptijd vanaf juli 2020.
  De verrichte werkzaamheden door de partners voor het project 2019-2020 voor het jaar 2020 besloeg een bedrag van circa € 72.000.
  Over het project vanaf juli 2020 is een tussentijdse verantwoording opgesteld, deze is in de exploitatie opgenomen voor zowel kosten, als inkomsten. De kosten voor de verrichte werkzaamheden door de partners voor 2020 kwamen uit op circa € 73.000.
  Samen resulteert dit in een bedrag voor projecten ter hoogte van € 145.000.

*Wabotaken +/+ € 15.000*

- 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*

*Accountantskosten, bestuur -/- € 1.000*

Er is een kleine overschrijding ontstaan op de accountantskosten. Dit komt doordat een accountantscontrole benodigd was voor het project externe veiligheid. Aangezien deze kosten ook subsidiabel waren staan hier ook hogere baten tegenover in de vorm van die subsidie. Rekening houdende met deze subsidie (van € 4.000) zijn de kosten circa € 3.000 lager geweest dan begroot.

*Coördinatiecentrum, overhead +/+ € 77.000*

De kosten waren begroot op € 805.000. In werkelijkheid zijn de kosten uitgekomen op € 728.000. Het overschot van € 77.000 is als volgt te verklaren:
Zoals aangegeven ten tijde van de bestuursrapportage is er tijdelijk ingehuurd op de functie van directeur, waarvan de kosten hoger waren dan de geraamde salariskosten. Daar tegenover stond dat er door vacatures alleen is ingezet op reguliere taken en de projectmatige uitwerking van de evaluatie en er verder geen projecten zijn opgepakt, waarbij normaliter externe kosten gemaakt zouden worden. Ook is er door COVID-19 bijna het gehele jaar thuisgewerkt waardoor er nauwelijks aanspraak is gemaakt op reiskosten. Per saldo heeft dit uiteindelijk resulteert in een overschot van circa € 26.000.
Ook werd in de bestuursrapportage de verwachting aangekondigd dat er een overschot op het opleidingsbudget zou ontstaan van circa € 40.000. Enerzijds vanwege COVID-19 waardoor opleidingen geen doorgang vonden. Anderzijds doordat er bij het coördinatiecentrum sprake was van capaciteitsproblemen, waardoor voornamelijk is ingezet op reguliere taken en er geen projecten zijn opgepakt. In werkelijkheid is het overschot uitgekomen op € 47.000.
Verder was bij de bestuursrapportage al aangegeven dat er een overschrijding van € 8.000 werd verwacht op de posten representatie en communicatie, doordat er diverse activiteiten zijn uitgevoerd in relatie tot de evaluatie die niet in de begroting waren voorzien. Naast deze overschrijding is er tenslotte een overschot ontstaan van circa € 12.000. Dit is ontstaan doordat de bijzondere ondernemingsraad geen gebruik heeft hoeven maken van externe expertise en doordat er nog geen vervanging en uitbreiding van de mobile devices van het coördinatiecentrum heeft plaatsgevonden.
Bovenstaande samen resulteert in een eindelijk overschot van € 77.000.

*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 2020. 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 2020 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 | € 20.000 | € 24.000 | € 21.000 | -/- € 1.000 | Vast: inwoneraantal |
| | | 0.4 Overhead | € 805.000 | € 815.000 | € 728.000 | € 77.000 | Vast: inwoneraantal |
| | Onvoorzien | 0.8 Overige baten en lasten | € 50.000 | € 50.000 | € 0 | € 50.000 | Vast: inwoneraantal |
| | Meetapparatuur | 7.4 Milieubeheer | € 77.000 | € 77.000 | € 31.000 | € 46.000 | Vast: inwoneraantal |
| B | Uitvoeringseenheid | 7.4 Milieubeheer | € 466.000 | € 466.000 | € 500.000 | -/- € 34.000 | Vast: uitkering VTH |
| C | Beschikbaarheidsregeling | 7.4 Milieubeheer | € 38.000 | € 38.000 | € 38.000 | € 0 | Vast: evenredig |
| D | Uitwisseling capaciteit | 7.4 Milieubeheer | € 609.000 | € 256.000 | € 256.000 | € 353.000 | Werkelijke afname |
| | | 8.3 Wonen en bouwen | € 98.000 | € 83.000 | € 83.000 | € 15.000 | Werkelijke afname |
| E | Bereikbaarheidsregeling | 7.4 Milieubeheer | € 8.000 | € 3.000 | € 3.000 | € 5.000 | Werkelijke afname |
| F | Projecten | 7.4 Milieubeheer | € 0 | € 155.000 | € 155.000 | -/- € 155.000 | Eenmalig |
| | **Totaal** | | **€ 2.172.000** | **€ 1.968.000** | **€ 1.816.000** | **€ 356.000** | |

<u>Algemene toelichting</u>

Het verschil tussen gerealiseerd bedrag voor terugbetaling (€ 1.968.000) en gerealiseerd bedrag (€ 1.816.000), betreft het voorlopig resultaat inclusief de afrekening van de Uitvoeringseenheid Roermond. Op grond van de gemeenschappelijke regeling wordt de uiteindelijke bijdrage van de partners aangepast, zodat het eindresultaat op nul uitkomt.

<u>Toelichting vaste bijdragen</u>

A. De bijdrage in de kosten voor het coördinatiecentrum waren begroot op € 825.000. 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 5, bijdrage per deelnemer).
Doordat er een subsidie voor het project externe veiligheid is ontvangen, waarbij de accountantscontrole subsidiabel was, kwamen de baten voor terugbetaling € 4.000 hoger uit dan begroot.
De baten voor de overhead kwamen voor terugbetaling ruim € 10.000 hoger uit dan begroot. Dit kwam doordat de kosten voor de gevolgde EVP-trajecten, conform afspraak, bij de betreffende partners in rekening werden gebracht.
De bijdrage voor onvoorzien was begroot op € 50.000. Gezien onvoorzien niet benut is in 2020 is ook hier de werkelijke baten aangepast naar € 0.
De bijdrage meetapparatuur was begroot op € 77.000. De werkelijke kosten voor kwamen uit op € 42.000. Hierdoor is een voordeel op de baten ontstaan van circa € 35.000. Daarnaast is over de externe veiligheidsprojecten, periode 2018 t/m 2020 een volledige subsidie verstrekt over spoor 1, terwijl niet voor het volledige bedrag kosten zijn gemaakt. Ook de inzet van het coördinatiecentrum was subsidiabel. Dit voordeel van circa € 10.000 komt hier tot uitdrukking.

B. De bijdrage voor de inzet van de uitvoeringseenheid in Roermond was begroot op € 466.000. Deze kosten zijn doorberekend op basis van de middelen die in 2014 zijn toegevoegd aan het gemeentefonds als gevolg van de overdracht van het bevoegd gezag over VTH-inrichtingen van provincie naar gemeenten. Zoals onder punt 1 is op pagina 41/42 reeds aangegeven zijn de werkelijke kosten uitgekomen op € 500.000. De partners zullen volgens de verdeelsleutel moeten bijdragen in de werkelijke hogere kosten. Vandaar dat de werkelijke bijdrage is aangepast aan de kosten. (Zie hiervoor bijlage 5).
C. De kosten voor de beschikbaarheidsregeling van € 38.000 zijn conform begroting evenredig over de deelnemers verdeeld, met uitzondering van de Provincie. Ieder heeft 1/15$^{e}$ deel betaald.

<u>Toelichting werkelijke afname</u>

D. De uitwisseling van capaciteit was voor de basis en milieutaken geraamd op € 609.000. Voor de Wabo-taken was de uitwisseling geraamd op € 98.000. De kosten voor de werkelijke uitwisseling is voor de milieutaken uitgekomen op € 256.000 en voor de Wabo-taken op € 83.000. Deze kosten zijn aan de deelnemers doorberekend. Dit is gebeurd op basis van daadwerkelijke afname en de door het Algemeen Bestuur vastgestelde uurtarieven.
E. De kosten voor de bereikbaarheidsregeling zijn uitgekomen op ruim € 3.000. Deze kosten zijn achteraf met de partners verrekend op basis van het werkelijke aantal calls per deelnemer.

<u>Toelichting eenmalige bijdrage</u>

F. Zoals bij de lasten reeds aangegeven waren de projecten niet begroot. Hier zijn de projecten externe veiligheid periode 2019-2020 en 2020-2021. De verrichte werkzaamheden en externe kosten in het kader van externe veiligheid kwamen in aanmerking voor subsidie. Hierdoor zijn er een extra inkomsten in de vorm van subsidies gegenereerd van circa € 155.000. Het verschil tussen de lasten en baten

betreft 10.000. Dit is ontstaan doordat het volledige subsidiebedrag van spoor 1 over het project 2018/2019 is uitbetaald, waarvoor niet alle kosten zijn gemaakt. Ditzelfde geldt voor het project 2019/2020. Tenslotte was de inzet van het coördinatiecentrum ook subsidiabel in deze projecten. Hierdoor is er een positief resultaat ontstaan van € 10.000.

*6. Mutatie reserve*

Er was een onttrekking uit de bestemmingsreserve VTH-systeem begroot ter hoogte van circa € 23.000 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 daadwerkelijk 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>

Het voorlopig resultaat, exclusief de uitvoeringseenheid Roermond was € 186.023 voordelig. 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 1-1-2018 | % aandeel begro-ting 2020 basis verdeelsleutel | Voorlopig resultaat 2020 RUD LN |
|---|---|---|---|
| Beesel | 13.444 | 2,59% | € 4.826,38 |
| Bergen | 13.106 | 2,53% | € 4.705,04 |
| Echt-Susteren | 31.751 | 6,13% | € 11.398,58 |
| Gennep | 17.052 | 3,29% | € 6.121,65 |
| Horst aan de Maas | 42.271 | 8,16% | € 15.175,25 |
| Leudal | 35.857 | 6,92% | € 12.872,63 |
| Maasgouw | 23.697 | 4,57% | € 8.507,20 |
| Mook en Middelaar | 7.768 | 1,50% | € 2.788,70 |
| Nederweert | 17.038 | 3,29% | € 6.116,63 |
| Peel en Maas | 43.312 | 8,36% | € 15.548,97 |
| Roerdalen | 20.728 | 4,00% | € 7.441,33 |
| Roermond | 57.761 | 11,15% | € 20.736,14 |
| Venlo | 101.192 | 19,53% | € 36.327,83 |
| Venray | 43.341 | 8,36% | € 15.559,38 |
| Weert | 49.855 | 9,62% | € 17.897,90 |
| Provincie | | | € - |
| Totaal | 518.173 | 100% | € 186.023,60 |

Dit betreft het voorlopig resultaat zonder de bijbetaling van de partners voor de Uitvoeringseenheid Roermond. Het tekort, veroorzaakt door o.a. de hogere inhuurkosten, ter hoogte van -/- € 33.834 is apart inzichtelijk gemaakt.

## 4.3 Overzicht van incidentele baten en lasten inclusief toelichting

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

Hier zijn de projecten van externe veiligheid opgenomen die in 2020 verantwoord zijn op 7.4 milieubeheer. De werkzaamheden voor externe veiligheid komen in aanmerking voor subsidies, waarbij de werkzaamheden verricht door de partners vergoed worden vanuit de subsidies. Voor de projecten zijn subsidies ontvangen ter hoogte van circa € 155.000, waarvan € 4.000 voor de benodigde (subsidiabele) accountantscontrole, conform de voorschriften, verantwoord is op taakveld 0.1 bestuur.
Zoals bij de baten al aangeven, is er over de projecten 2018 tot en met 2020 een volledige subsidie verstrekt over spoor 1 terwijl niet alle kosten gemaakt zijn. Dit voordeel komt ten gunste van de RUD begroting. Daarnaast zijn de kosten van de inzet van het coördinatie-centrum subsidiabel. Dit samen resulteert in een incidenteel voordeel van € 10.000.

Tabel 21

| Incidentele lasten en baten | | Taakveld | 2020 | 2020 | 2020 | 2020 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Lasten | | | Primaire begroting | Begroting na administratieve wijziging | Rekening | Saldo |
| 1 | Uitvoering | 7.4 milieubeheer | € - | € - | € 145.000 | € 145.000 |
| 2 | Coordinatiecentrum | 0.1 bestuur | € - | € - | € 4.000 | € 4.000 |
| 3 | Onvoorzien | 0.8 overige baten en lasten | € - | € - | € - | € - |
| | Totaal incidentele lasten | | € - | € - | € 149.000 | € 149.000 |
| | | | | | | |
| Baten | | | | | | |
| 5 | Programmauitvoering | 7.4 milieubeheer | € - | € - | € 155.000 | € 155.000 |
| 6 | Coordinatiecentrum | 0.1 bestuur | € - | € - | € 4.000 | € 4.000 |
| | Totaal incidentele baten | | € - | € - | € 159.000 | € 159.000 |
| | | | | | | |
| Resultaat | | | | | | |
| | Resultaat voor bestemming | | € 23.000 | € - | € 10.000 | € 10.000 |
| 7 | Storting reserve | 0.10 mutaties reserves | € - | € - | € - | € - |
| | ontrekking reserve | 0.10 mutaties reserves | € -23.000 | € - | € - | € - |
| | Resultaat na bestemming | | € - | € - | € 10.000 | € 10.000 |

## 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 1-1-2020 | Bijgestelde begrote storting / Onttrekking 2020 | Begroting omvang 31-12-2020 | Daadwerkelijke storting / onttrekking 2019 | Realisatie omvang 31-12-2020 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Resterende middelen vrijkomend bij beëindiging bestuurs-overeenkomst | Bijdrage deel van de implementatie-kosten nieuw VTH-systeem. | € 334 | -/- € 0 | € 334 | € - | € 334 |

Er was een onttrekking begroot ter hoogte van circa € 23.00 voor de aanschaf en implementatie, hosting en licenties van het VTH-systeem. Door een vertraging in het project in de implementatiefase kon de RUD LN nog niet aansluiten in 2020. Hiervoor heeft een administratieve begrotingswijziging plaatsgevonden ten tijde van de bestuursrapportage. In werkelijkheid heeft er ook geen onttrekking plaats gevonden.

*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 2020 € 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 1-1-2020 | Naam | Partner | Bezoldiging 2020 |
|---|---|---|---|
| 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 | Dhr. R. Housmans | Provincie Limburg | € 0 |
| Huidig AB lid | Mevr. D. Heesakkers | 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 | Mevr. W. van Eijk | Weert | € 0 |
| Huidig AB lid | Dhr. C. Vervoort | Venray | € 0 |
| Interim-directeur tot 1-11-2020 | Dhr. K. Joosten | RUD LN, 0,89 fte | € 98.414 |
| Directeur vanaf 1-11-2020 | Dhr. K. Joosten | RUD LN, 1 fte / naar ratio 0,93 fte | € 31.407 |

*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 | 30-09-2020* tot 31-12-2020 |
| Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) | 0,93* |
| Dienstbetrekking? | Ja |
| **Bezoldiging** | |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen | € 28.479 |
| Beloningen betaalbaar op termijn | € 2.928 |
| *Subtotaal* | *€ 31.407* |
| | |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum | € 36.795 |
| | |
| -/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag | N.v.t. |
| **Bezoldiging** | € 31.407 |
| | |
| Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan | N.v.t. |
| Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling | N.v.t. |
| **Gegevens 2019** | |
| **bedragen x € 1** | **Dhr. F.F. Tuijt** |
| **Functiegegevens** | Directeur RUD Limburg Noord |
| Aanvang en einde functievervulling in 2019 | 01-01-2019 tot 13-05-2019 |
| Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) | 1,0 |
| Dienstbetrekking? | Ja |
| **Bezoldiging** | |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen | € 30.432 |
| Beloningen betaalbaar op termijn | € 5.031 |
| *Subtotaal* | *€ 35.463* |
| | |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum | € 70.159 |
| | |
| **Bezoldiging** | € 35.463 |

** De feitelijke indiensttreding is 1-11-2020 geweest als 1 volledige fte. De tabel topfunctionarissen zonder dienstverband dient maximaal 12 maanden gevuld te worden. De 13e maand dient conform de regelgeving van de WNT in deze tabel meengenomen te worden. Vandaar dat de indiensttredingsdatum is aangepast naar 30-9-2020 en dat de formatie daarop is aangepast.*

*Tabel 23c* **Bezoldiging topfunctionarissen, leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking**

*1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12*

| ***Bedragen x € 1*** | **K.G.M.C. Joosten** | | |
|---|---|---|---|
| **Functiegegevens** | **Interim directeur RUD Limburg Noord** | | |
| Kalenderjaar | **2020** | **2019** | **2018** |
| Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang - einde) | 1-1 t/m 29-9; | 28-10 t/m 31-12; | |
| Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar | 9 | 3 | |
| | | | |
| **Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum** | | | |
| Maximum uurtarief in het kalenderjaar | € 193 | € 187 | € 182 |
| Maxima op basis van de normbedragen per maand | € 202.200 | € 77.700 | |
| Individueel toepasselijk maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12 | € 265.684 | | |
| | | | |
| **Bezoldiging** | | | |
| Werkelijk uurtarief lager dan het (gemiddeld) maximum uurtarief? | Ja | | |
| Bezoldiging in de betreffende periode | € 98.414 | € 19.490 | € 0 |
| Totale bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12 | € 117.904 | | |
| | | | |
| (-/-) Onverschuldigd betaald bedrag | € 0 | | |
| **Totale bezoldiging, exclusief BTW** | **€ 117.904** | | |
| | | | |
| Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan | *n.v.t.* | | |

## Overige functionarissen

In 2020 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 2020 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. |
| Ondersteuning coördinatiecentrum RUD LN | Arena Consulting Group | Juli 2021 |
| Hosting website RUD LN | METT | Onbepaalde tijd |
| Inhuur functionaris gegevensbescherming RUD LN | Privacy Progression BV | 14-04-2021, met optie tot verlenging van een jaar. |
| Projectleider implementatie Squit 20/20 | MVR & Partners | 31-01-2021, met de optie om 3 x 3 maanden te verlengen. |

# Besluit tot vaststelling

Het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling RUD Limburg Noord, bijeen in haar vergadering van 08 juli 2021:

Gezien het voorstel van het Dagelijks Bestuur van 16 juni 2021 aan het Algemeen Bestuur tot vaststelling van het jaarverslag en de jaarrekening 2020.

**Besluit:**

Het jaarverslag en de jaarrekening 2020 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 08 juli 2021.

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

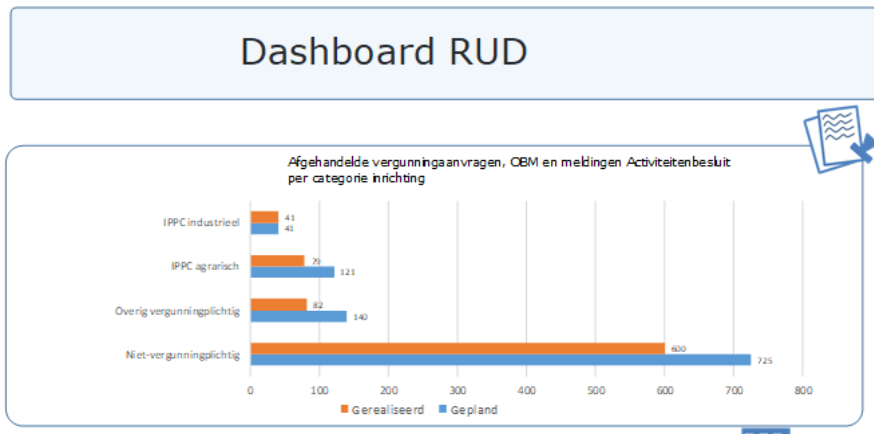
K.G.M.C. (Karel) Joosten
Secretaris

# Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

# Bijlage 1 Dashboard RUD LN 2020

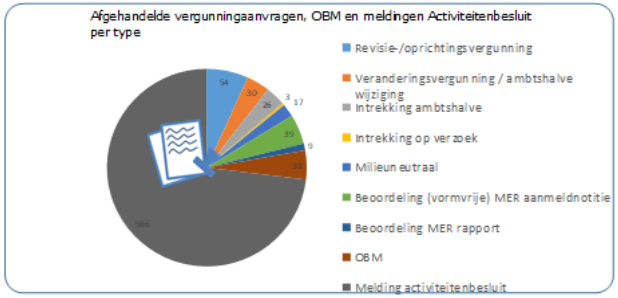
## Dashboard RUD

RUD LIMBURG NOORD




**94%**
van de milieucontroles bij bedrijven uit het uitvoeringsprogramma is gerealiseerd

**90%**
van de in het uitvoeringsprogramma geplande uren voor milieucontroles is besteed

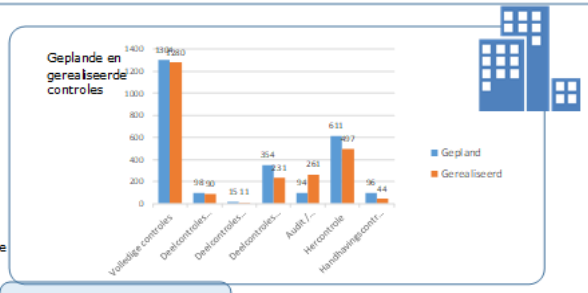


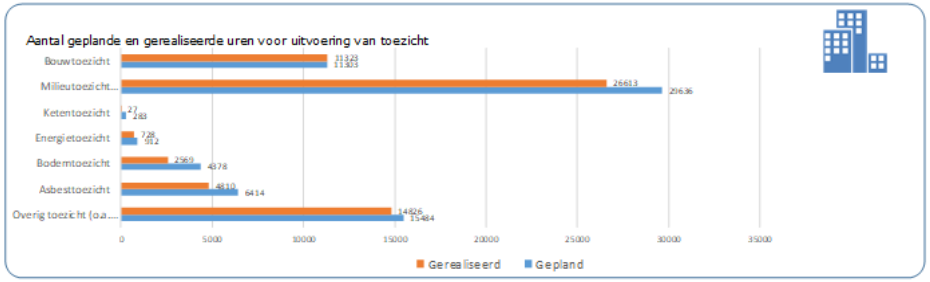

Volledige controle
1280
Geraamd 1304

Deelcontrole
332
Geraamd 467

Administratieve controle
261
Geraamd 94

Hercontrole
497
Geraamd 611

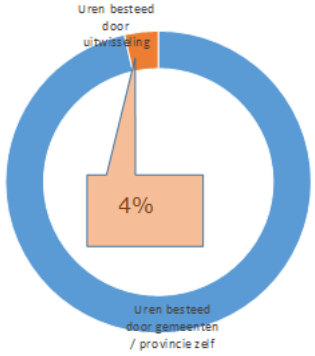



114 hercontroles bij milieu-inrichtingen leidden tot bestuursrechtelijke handhaving

**21%** van de
Bij uitgevoerde controles werd 1 of meerdere overtredingen geconstateerd

**3** keer is door de RUD gebruik gemaakt van mandaat om de werkzaamheden binnen de gemeenten / provincie stil te leggen




In de uitvoeringsprogramma's hebben de gemeenten / provincie dit jaar

**221.041**
uur geraamd voor de uitvoering

**Gerealiseerde uren (R)UP in procenten**

**77%** van de uren uit de uitvoeringsprogramma's is besteed

Milieutoezicht bij asbestsloop
920
Geraamd 1071

waarvan met zware overtredingen
24
Geraamd 198

Energiecontroles
90
Geraamd 98

**94%**
van de adviezen is binnen de voorgenomen termijn opgeleverd

**100%**
van de adviezen van de RUD is door de colleges overgenomen

**170.930**
uren zijn dit jaar binnen de RUD besteed aan werkzaamheden voor de gemeenten / provincie

waarvan **7.022** uren voor meldingen, klachten en ongewone voorvallen
**18.618** uren voor milieuspecialismen
**5.322** uren voor bouwspecialismen

# Bijlage 2 Visualisatie jaarrekening RUD LN 2020

| | Totale lasten | Begroot | Bijgestelde begroting | Realisatie | Saldo |
|---|---|---|---|---|---|
|  | | € 2.195 | € 2.172 | € 1.816 | **€ 356** |

| | Totale baten | Begroot | Bijgestelde begroting | Realisatie | Saldo |
|---|---|---|---|---|---|
|  | | € 2.172 | € 2.172 | € 1.816 | **€ 356** |



Resultaat voor bestemming
€ 0



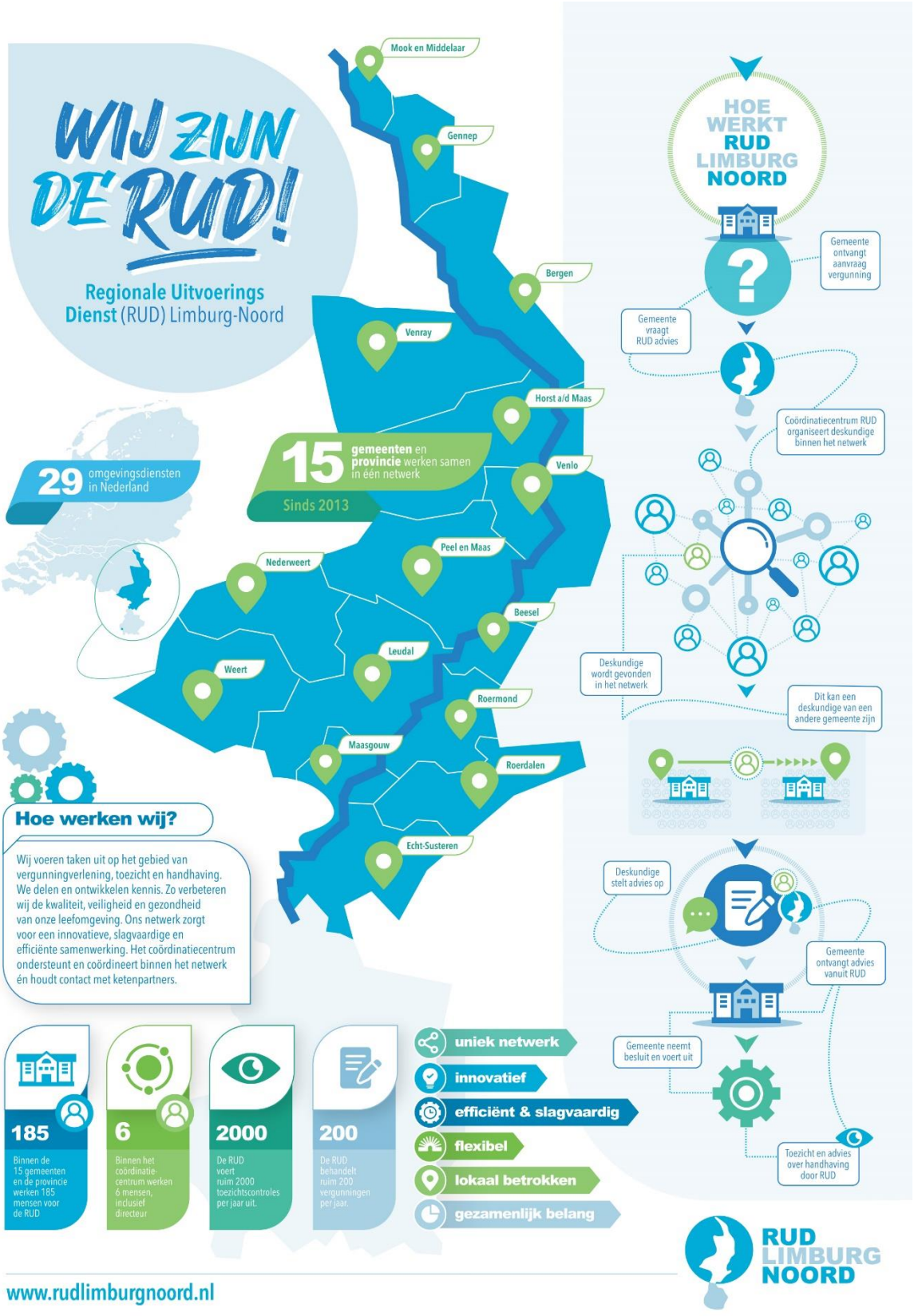
Onttrekking reserve -/-
€ 0

Resultaat na bestemming
€ 0

| | Begrote lasten | Werkelijke lasten | | Begrote lasten | Werkelijke lasten |
|---|---|---|---|---|---|
| Basis- en milieutaken | € 1.198 | € 838 | Coördinatiecentrum | € 805 | € 728 |
| Wabotaken | € 98 | € 83 | Bestuur | € 20 | € 21 |
| Projecten | € 0 | € 145 | Onvoorzien | € 50 | € 0 |

**Bedragen vermenigvuldigd met € 1.000**

# Bijlage 3 Infografic RUD LN



# Bijlage 4 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 5 Bijdrage per deelnemer

Tabel 25

**Totaal vaste bijdrage per partner**

| Deelnemers | Begroot 2020 | Terugbetaling 2020 (incl. bijbetaling UE Roermond) | Realisatie 2020 |
|---|---|---|---|
| Beesel | € 28.831 | -€ 4.558 | € 24.273 |
| Bergen | € 26.764 | -€ 4.545 | € 22.219 |
| Echt-Susteren | € 85.061 | -€ 9.279 | € 75.782 |
| Gennep | € 36.302 | -€ 5.750 | € 30.552 |
| Horst aan de Maas | € 103.086 | -€ 13.030 | € 90.056 |
| Leudal | € 81.731 | -€ 11.496 | € 70.235 |
| Maasgouw | € 137.209 | -€ 1.616 | € 135.593 |
| Mook en Middelaar | € 23.175 | -€ 2.237 | € 20.938 |
| Nederweert | € 46.857 | -€ 4.977 | € 41.880 |
| Peel en Maas | € 102.100 | -€ 13.602 | € 88.498 |
| Roerdalen | € 52.703 | -€ 6.327 | € 46.376 |
| Roermond | € 142.946 | -€ 17.585 | € 125.361 |
| Venlo | € 235.561 | -€ 31.748 | € 203.813 |
| Venray | € 144.201 | -€ 10.558 | € 133.643 |
| Weert | € 127.815 | -€ 14.882 | € 112.933 |
| Provincie | € 82.627 | € 0 | € 82.627 |
| Totaal | € 1.456.969 | -€ 152.190 | € 1.304.779 |

Hieronder is de opbouw van de totale vaste bijdrage weergegeven:

Tabel 26

**Overhead: bijdrage coordinatiecentrum**

| Deelnemers | Inwoners per 1-1-2018 | Verhouding | Begroot 2020 | Terugbetaling 2020 | Realisatie 2020 |
|---|---|---|---|---|---|
| Beesel | 13444 | 2,59% | € 18.751 | € -2.262 | € 16.489 |
| Bergen | 13106 | 2,53% | € 18.279 | € -2.205 | € 16.074 |
| Echt-Susteren | 31751 | 6,13% | € 44.284 | € -5.342 | € 38.942 |
| Gennep | 17052 | 3,29% | € 23.783 | € -2.869 | € 20.914 |
| Horst aan de Maas | 42271 | 8,16% | € 58.956 | € -7.112 | € 51.844 |
| Leudal | 35857 | 6,92% | € 50.010 | € -6.033 | € 43.977 |
| Maasgouw | 23697 | 4,57% | € 33.051 | € -3.987 | € 29.064 |
| Mook en Middelaar | 7768 | 1,50% | € 10.834 | € -1.307 | € 9.527 |
| Nederweert | 17038 | 3,29% | € 23.763 | € -2.867 | € 20.896 |
| Peel en Maas | 43312 | 8,36% | € 60.408 | € -7.287 | € 53.121 |
| Roerdalen | 20728 | 4,00% | € 28.910 | € -3.487 | € 25.423 |
| Roermond | 57761 | 11,15% | € 80.560 | € -9.718 | € 70.842 |
| Venlo | 101192 | 19,53% | € 141.134 | € -17.025 | € 124.109 |
| Venray | 43341 | 8,36% | € 60.449 | € -7.292 | € 53.157 |
| Weert | 49855 | 9,62% | € 69.534 | € -8.388 | € 61.146 |
| Provincie | | | € 82.627 | € - | € 82.627 |
| Totaal | 518.173 | 100% | € 805.333 | € -87.179 | € 718.154 |

Tabel 27

**Overhead: bestuur**

| Deelnemers | Inwoners per 1-1-2018 | Verhouding | Begroot 2020 | Terugbetaling 2020 | Realisatie 2020 |
|---|---|---|---|---|---|
| Beesel | 13444 | 2,59% | € 527 | € -72 | € 455 |
| Bergen | 13106 | 2,53% | € 514 | € -71 | € 443 |
| Echt-Susteren | 31751 | 6,13% | € 1.245 | € -171 | € 1.074 |
| Gennep | 17052 | 3,29% | € 669 | € -92 | € 577 |
| Horst aan de Maas | 42271 | 8,16% | € 1.658 | € -228 | € 1.430 |
| Leudal | 35857 | 6,92% | € 1.406 | € -193 | € 1.213 |
| Maasgouw | 23697 | 4,57% | € 929 | € -128 | € 801 |
| Mook en Middelaar | 7768 | 1,50% | € 305 | € -42 | € 263 |
| Nederweert | 17038 | 3,29% | € 668 | € -92 | € 576 |
| Peel en Maas | 43312 | 8,36% | € 1.698 | € -233 | € 1.465 |
| Roerdalen | 20728 | 4,00% | € 813 | € -112 | € 701 |
| Roermond | 57761 | 11,15% | € 2.265 | € -311 | € 1.954 |
| Venlo | 101192 | 19,53% | € 3.968 | € -545 | € 3.423 |
| Venray | 43341 | 8,36% | € 1.700 | € -234 | € 1.466 |
| Weert | 49855 | 9,62% | € 1.955 | € -269 | € 1.686 |
| Provincie | | | | € - | € - |
| Totaal | 518.173 | 100% | € 20.320 | € -2.792 | € 17.528 |

Tabel 28

**Milieubeheer: onderhoud (meet)apparatuur**

| Deelnemers | Inwoners per 1-1-2018 | Verhouding | Begroot 2020 | Terugbetaling 2020 | Realisatie 2020 |
|---|---|---|---|---|---|
| Beesel | 13444 | 2,59% | € 2.009 | € -1.195 | € 814 |
| Bergen | 13106 | 2,53% | € 1.958 | € -1.165 | € 793 |
| Echt-Susteren | 31751 | 6,13% | € 4.744 | € -2.822 | € 1.922 |
| Gennep | 17052 | 3,29% | € 2.548 | € -1.515 | € 1.033 |
| Horst aan de Maas | 42271 | 8,16% | € 6.316 | € -3.757 | € 2.559 |
| Leudal | 35857 | 6,92% | € 5.357 | € -3.187 | € 2.170 |
| Maasgouw | 23697 | 4,57% | € 3.541 | € -2.106 | € 1.435 |
| Mook en Middelaar | 7768 | 1,50% | € 1.161 | € -690 | € 471 |
| Nederweert | 17038 | 3,29% | € 2.546 | € -1.514 | € 1.032 |
| Peel en Maas | 43312 | 8,36% | € 6.471 | € -3.849 | € 2.622 |
| Roerdalen | 20728 | 4,00% | € 3.097 | € -1.842 | € 1.255 |
| Roermond | 57761 | 11,15% | € 8.630 | € -5.133 | € 3.497 |
| Venlo | 101192 | 19,53% | € 15.119 | € -8.993 | € 6.126 |
| Venray | 43341 | 8,36% | € 6.475 | € -3.852 | € 2.623 |
| Weert | 49855 | 9,62% | € 7.449 | € -4.431 | € 3.018 |
| Provincie | | | | € - | |
| Totaal | 518.173 | 100% | € 77.419 | € -46.052 | € 31.369 |

Tabel 29

**Overige baten en lasten: onvoorzien**

| Deelnemers | Inwoners per 1-1-2018 | Verhouding | Begroot 2020 | Terugbetaling 2020 | Realisatie 2020 |
|---|---|---|---|---|---|
| Beesel | 13444 | 2,59% | € 1.297 | € -1.297 | € -0 |
| Bergen | 13106 | 2,53% | € 1.265 | € -1.265 | € 0 |
| Echt-Susteren | 31751 | 6,13% | € 3.064 | € -3.064 | € 0 |
| Gennep | 17052 | 3,29% | € 1.645 | € -1.645 | € -0 |
| Horst aan de Maas | 42271 | 8,16% | € 4.079 | € -4.079 | € 0 |
| Leudal | 35857 | 6,92% | € 3.460 | € -3.460 | € -0 |
| Maasgouw | 23697 | 4,57% | € 2.287 | € -2.287 | € 0 |
| Mook en Middelaar | 7768 | 1,50% | € 750 | € -750 | € 0 |
| Nederweert | 17038 | 3,29% | € 1.644 | € -1.644 | € -0 |
| Peel en Maas | 43312 | 8,36% | € 4.179 | € -4.179 | € -0 |
| Roerdalen | 20728 | 4,00% | € 2.000 | € -2.000 | € -0 |
| Roermond | 57761 | 11,15% | € 5.574 | € -5.574 | € 0 |
| Venlo | 101192 | 19,53% | € 9.764 | € -9.764 | € 0 |
| Venray | 43341 | 8,36% | € 4.182 | € -4.182 | € -0 |
| Weert | 49855 | 9,62% | € 4.811 | € -4.811 | € 0 |
| Provincie | | | | € - | |
| Totaal | 518.173 | 100% | € 50.000 | € -50.000 | € - |

Tabel 30

**Milieubeheer: uitvoeringseenheid Roermond**

| Deelnemers | Integratie-uitkering VTH 2014 | Verhouding | Begroot 2020 | Bijbetaling 2020 | Realisatie 2020 |
|---|---|---|---|---|---|
| Beesel | 17.831 | 0,80% | € 3.703 | € 269 | € 3.972 |
| Bergen | 10.613 | 0,47% | € 2.204 | € 160 | € 2.364 |
| Echt-Susteren | 140.521 | 6,27% | € 29.180 | € 2.120 | € 31.300 |
| Gennep | 24.623 | 1,10% | € 5.113 | € 372 | € 5.485 |
| Horst aan de Maas | 142.220 | 6,34% | € 29.533 | € 2.145 | € 31.678 |
| Leudal | 91.275 | 4,07% | € 18.954 | € 1.377 | € 20.331 |
| Maasgouw | 456.801 | 20,37% | € 94.857 | € 6.891 | € 101.748 |
| Mook en Middelaar | 36.510 | 1,63% | € 7.581 | € 551 | € 8.132 |
| Nederweert | 75.567 | 3,37% | € 15.692 | € 1.140 | € 16.832 |
| Peel en Maas | 129.059 | 5,75% | € 26.800 | € 1.947 | € 28.747 |
| Roerdalen | 73.869 | 3,29% | € 15.339 | € 1.115 | € 16.454 |
| Roermond | 208.872 | 9,31% | € 43.373 | € 3.151 | € 46.524 |
| Venlo | 303.543 | 13,53% | € 63.032 | € 4.579 | € 67.611 |
| Venray | 331.563 | 14,78% | € 68.851 | € 5.002 | € 73.853 |
| Weert | 199.956 | 8,92% | € 41.522 | € 3.016 | € 44.538 |
| Provincie | | 0,00% | € - | € - | € - |
| Totaal | 2.242.823 | 100% | € 465.734 | € 33.834 | € 499.568 |

Tabel 31

**Milieubeheer: beschikbaarheidsdienst**

| Deelnemers | | Verhouding | Begroot 2020 | Terugbetaling 2020 | Realisatie 2020 |
|---|---|---|---|---|---|
| Beesel | | 6,67% | € 2.544 | € - | € 2.544 |
| Bergen | | 6,67% | € 2.544 | € - | € 2.544 |
| Echt-Susteren | | 6,67% | € 2.544 | € - | € 2.544 |
| Gennep | | 6,67% | € 2.544 | € - | € 2.544 |
| Horst aan de Maas | | 6,67% | € 2.544 | € - | € 2.544 |
| Leudal | | 6,67% | € 2.544 | € - | € 2.544 |
| Maasgouw | | 6,67% | € 2.544 | € - | € 2.544 |
| Mook en Middelaar | | 6,67% | € 2.544 | € - | € 2.544 |
| Nederweert | | 6,67% | € 2.544 | € - | € 2.544 |
| Peel en Maas | | 6,67% | € 2.544 | € - | € 2.544 |
| Roerdalen | | 6,67% | € 2.544 | € - | € 2.544 |
| Roermond | | 6,67% | € 2.544 | € - | € 2.544 |
| Venlo | | 6,67% | € 2.544 | € - | € 2.544 |
| Venray | | 6,67% | € 2.544 | € - | € 2.544 |
| Weert | | 6,67% | € 2.544 | € - | € 2.544 |
| Provincie | | | | | € - |
| Totaal | | 100% | € 38.160 | € - | € 38.160 |

# Bijlage 6 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 32

| Netto schuldquote (bedragen x € 1.000) | Jaarrekening 2019 | Primaire begroting 2020 | Jaarrekening 2020 |
|---|---|---|---|
| Vaste schulden | € - | € - | € - |
| Netto vlottende schuld | € 141 | € 426 | € 543 |
| Overlopende passiva | € 1.517 | € 946 | € 872 |
| Financiële activa excl. verstrekte leningen | € - | € - | € - |
| Uitzettingen < 1 jaar | € 1.630 | € 1.124 | € 1.543 |
| Liquide middelen | € 63 | € 100 | € 20 |
| Overlopende activa | € 299 | € 273 | € 186 |
| **Saldo** | **- € 334** | **- € 125** | **- € 334** |
| **Totale baten (excl. mutatie reserves)** | **€ 2.012** | **€ 2.172** | **€ 1.816** |
| **Saldo / totale baten** | **- 16.60%** | **- 5.76%** | **- 18,39%** |

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 33

| Solvabiliteitsratio (bedragen x € 1.000) | Jaarrekening 2019 | Primaire begroting 2020 | Jaarrekening 2020 |
|---|---|---|---|
| Eigen vermogen | € 334 | € 125 | € 334 |
| Balanstotaal | € 1.992 | € 1.497 | € 1.749 |
| **Totaal** | **16,77%** | **8,35%** | **19,10%** |

Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin de RUD in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. De RUD heeft een solvabiliteitsratio van 19,10%.
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 34

| Structurele exploitatieruimte (bedragen x € 1.000) | Jaarrekening 2019 | Primaire begroting 2020 | Jaarrekening 2020 |
|---|---|---|---|
| Totale structurele lasten | € 1.699 | € 2.195 | € 1.667 |
| Totale structurele baten | € 1.676 | € 2.172 | € 1.657 |
| Totale structurele toevoegingen reserves | € - | € - | € - |
| Totale structurele onttrekkingen reserves | € - | € 23 | € - |
| Gerealiseerd totaalsaldo baten | € 2.012 | € 2.172 | € 1.816 |
| **Totaal** | **-1%** | **0%** | **-1%** |

In de jaarrekening komt tot uitdrukking dat de totale structurele lasten in 2020 iets hoger waren dan de structurele baten.
Dit heeft te maken met de incidentele subsidieprojecten externe veiligheid.
Zoals reeds aangegeven is er over de periode 2018 t/m 2020 nu een volledige subsidie verstrekt van spoor 1, terwijl niet voor dat volledige bedrag kosten zijn gemaakt. Ook de inzet van het coördinatiecentrum was subsidiabel. Hierdoor komen de incidentele baten € 10.000 hoger uit.
Omdat in de gemeenschappelijke regeling RUD LN is opgenomen dat een voorlopig resultaat in mindering gebracht dient te worden op de uiteindelijke bijdrage van de partners, zodat het eindresultaat uitkomt op € 0, zijn de structurele baten onder andere met deze incidentele baten van € 10.000 gecorrigeerd. Er is sprake van een evenwicht.