Jaarrekening 2022

Regionale Uitvoeringsdienst Drenthe

Voor een schoon en veilig Drenthe

Inhoud

1 SAMENVATTING, ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN, VPB EN ONVOORZIEN 3

1.1 SAMENVATTING 3

1.2 WAT HEEFT HET GEKOST? 5

2 DE VERPLICHTE PARAGRAFEN 7

2.1 LEGES / LOKALE HEFFINGEN 7

2.2 WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEHEERSING 7

2.3 DE FINANCIËLE KENGETALLEN 10

2.4 FINANCIERING / TREASURY 12

2.5 BEDRIJFSVOERING 13

3 DE FINANCIËLE JAARREKENING 15

3.1 GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING EN RESULTAATBEPALING 15

3.2 OVERZICHT BATEN EN LASTEN IN DE JAARREKENING 18

3.3 TOELICHTING BATEN 20

3.4 TOELICHTING LASTEN 22

3.5 ONZE BALANS 28

3.6 TOELICHTING OP DE BALANS 29

4 BIJLAGEN 35

4.1 BIJLAGE A: BIJDRAGE PER DEELNEMER IN 2022 35

4.2 BIJLAGE B: WNT-VERANTWOORDING 2022 RUD DRENTHE 37

4.3 BIJLAGE C: DETAILLERING BODEMSANERINGSPROJECTEN 39

4.4 BIJLAGE D: SISA – VERANTWOORDING SPECIFIEKE UITKERINGEN 40

4.5 BIJLAGE E: CONTROLEVERKLARING ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT 41

1 SAMENVATTING, ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN, VPB EN ONVOORZIEN

1.1 SAMENVATTING

Voor u ligt de jaarrekening van de RUD Drenthe over 2022. We beschrijven wat de financiële impact is van onze productie in relatie tot de prognose uit het Jaarprogramma 2022 en de Begrotingswijziging over 2022. In deze samenvatting van de jaarrekening wordt een verkort overzicht gegeven van de financiën over 2022.

REALISATIE RUD DRENTHE 2022 IN ÉÉN OOGOPSLAG				
vóór resultaatbestemming, x € 1.000				
	Realisatie 2021	begroting 2022 voor wijziging	begroting 2022 na wijziging	Realisatie 2022
Deelnemersbijdragen	14.058	15.003	16.438	16.341
Project Ontwikkelprogramma	93	0	0	0
Projecten	1.287	500	1.260	998
Leges	190	200	200	198
SPUK baten	0	0	0	94
Financiële baten	0	0	0	12
Overige baten	56	0	95	137
TOTAAL BATEN	**15.684**	**15.703**	**17.993**	**17.779**
Loonsom en inhuur	10.866	11.384	12.733	13.105
Frictiekosten	28	0	0	293
Reis-, opleidings- en algemene personeelskosten	478	727	745	763
Bedrijfsvoeringskosten	2.374	2.545	2.879	2.638
Projectkosten LOS	150	250	0	0
Projectkosten Ontwikkelprogramma	205	0	0	23
Projecten	1.287	500	1.260	998
Leges	134	150	150	138
Incidentele lasten	0	0	100	0
Onvoorzien	0	125	125	0
TOTAAL LASTEN	**15.523**	**15.681**	**17.992**	**17.958**
SALDO VAN BATEN EN LASTEN	**161**	**22**	**1**	**-179**
Onttrekking uit reserve	112	0	0	0
RESULTAAT	**273**	**22**	**1**	**-179**

Tabel 1: De begrote en gerealiseerde baten en lasten over 2022

Het begrotingsjaar 2022 hebben we afgesloten met een negatief resultaat van € 179.079. Bij de gepresenteerde begrotingswijziging 2022 waren de baten en lasten in evenwicht, waardoor het resultaat nu in negatieve zin afwijkt van het begrote resultaat na de begrotingswijziging. In onderstaande nadere uiteenzetting van de verschillen geldt: N = nadelig ten opzichte van de vastgestelde begrotingswijziging, V = voordelig.

De reguliere deelnemersbijdragen zijn gebaseerd op het jaarprogramma 2022. De BOA uren en de uren voor het luchtadvies zijn – volgens afspraak – afgerekend op basis van werkelijke inzet. De baten voor dit onderdeel zijn hiermee ca. € 64.000 (N) lager dan begroot. Een tweede correctie op de geprognosticeerde deelnemersbijdragen heeft plaatsgehad op ons energietoezicht. Voor een deel van deze uren kan aanspraak worden gemaakt op de specifieke uitkering (SPUK) toezicht en handhaving energiebesparingsplicht. Een bedrag van € 33.000 (N) kon hiermee uit de deelnemers-bijdragen worden gehaald omdat dit nu extern wordt gefinancierd. Voor een nadere uiteenzetting van de deelnemersbijdragen wordt verwezen naar bijlage A. Voor de specifieke uitkeringen is een – niet begroot – bedrag ontvangen van € 94.000 (V). De overige baten, voornamelijk aan derden doorberekende licenties en beheerkosten voor het LOS, zijn € 43.000 (V) hoger dan begroot.

De verschillen in de lasten per onderdeel zijn soms aanzienlijk. Bij de 8-maandrapportage zijn nieuwe ramingen gepresenteerd. Echter omdat de 8-maandrapportage financieel gezien niet in het begrotingsjaar is vastgesteld worden de gerealiseerde kosten afgezet tegen de begrotingswijziging die begin 2022 is vastgesteld. Dit verklaart deels waarom er op individuele onderdelen sprake kan zijn van aanzienlijke budgetafwijkingen. De totale personeelslasten zijn € 664.000 (N) hoger dan begroot. Belangrijke oorzaak is hogere kosten voor inhuur om de totale opgave van het jaarprogramma en de extra projecten te kunnen realiseren en het ziekteverzuim op te kunnen vangen. In dit nadeel is een bedrag van € 344.000 betrokken voor maatwerkafspraken met medewerkers om te komen tot beëindiging van het dienstverband.

Op de begrotingsposten voor incidentele lasten en onvoorzien is een (fictief) voordeel te zien ten opzichte van de begroting van € 225.000 (V). Dit bedrag is voor een groot deel wel uitgegeven maar de kosten zijn verspreid over diverse andere onderdelen, waaronder de personele lasten. Verder zijn de bedrijfsvoering kosten € 240.000 (V) lager uitgevallen dan we hadden begroot en hebben we rentebaten ontvangen die we niet hadden begroot (€ 12.000 V). Ook zijn er voor een bedrag van € 23.088 (N) in 2022 kosten gemaakt voor het ontwikkelprogramma. Hiervoor is nog een bestemmingsreserve van € 45.886 beschikbaar. Wij stellen voor om het bedrag van € 23.088 te dekken door een onttrekking uit de bestemmingsreserve ontwikkelprogramma en de deelnemers te vragen het resterende negatieve resultaat ad. € 155.991 voor hun rekening te nemen. Dit voorstel wordt voor een zienswijze voorgelegd aan de colleges. Zouden we dit tekort uit de algemene reserve dekken, dan daalt het weerstandsvermogen tot een niveau dat wordt betiteld als “ruim onvoldoende” volgens de normen die wij daarover met elkaar hebben afgesproken.

Samenvatting analyse verschillen begroting - realisatie 2022			
Minder opbrengsten van uren BOA's en luchtadvies	€	-64.000	N
Minder ontvangen van deelnemers voor energietoezicht (andere financiering)	€	-33.000	N
Ontvangen specifieke uitkeringen	€	94.000	V
Hogere overige baten (bijv. licenties en beheerkosten LOS)	€	43.000	V
Hogere personeelslasten (ind. € 344.000 voor maatwerkafspraken)	€	-664.000	N
Incidentele lasten en onvoorzien is verspreid in de exploitatie ingezet	€	225.000	V
Lagere bedrijfsvoeringskosten	€	240.000	V
Kosten ontwikkelprogramma	€	-23.000	N
Diverse kleinere verschillen	€	3.000	V
Totaal	€	-179.000	**N**

Tabel 2: Analyse in hoofdlijnen

1.2 WAT HEEFT HET GEKOST?

Het BBV (Besluit Begroting & Verantwoording provincies en gemeenten) vereist dat de verantwoording in verschillende programma's wordt weergegeven. Wij kennen als belangrijkste programma het programma Milieu. Sinds de begrotingswijziging 2018 is ervoor gekozen om een apart programma voor Milieu – projecten op te nemen. Zo kan beter onderscheid gemaakt worden tussen de reguliere taken (Drentse Maat en Niet-Drentse Maat) die wij voor de deelnemers uitvoeren en de apart gefinancierde projecten.
Volgens het BBV dienen de algemene dekkingsmiddelen, de heffing VPB en het bedrag voor onvoorzien apart in het programmaplan uiteengezet te worden. Daarnaast wordt de overhead in een apart programma getoond. Ook kosten van de andere programma's dienen exclusief overheadkosten getoond te worden.

Onderstaande tabel bevat de begrote en gerealiseerde baten en lasten over 2022.

	Raming begrotingsjaar	Raming begrotingsjaar (na wijziging)	Realisatie 2022	Afwijking
Programma Milieu regulier	15.183.089	16.437.655	16.434.316	-3.339
Programma Milieu projecten & leges	800.000	1.460.294	1.195.593	-264.701
Programma Overhead	0	94.848	137.411	42.563
Financiële baten	0	0	11.902	11.902
Baten Totaal	**15.983.089**	**17.992.797**	**17.779.223**	**-213.574**
Programma Milieu regulier	10.451.780	11.344.729	11.826.328	-481.599
Programma Milieu projecten & leges	750.000	1.410.294	1.135.987	274.307
Overhead	4.634.750	5.112.082	4.995.987	116.095
Heffing VPB	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Bedrag onvoorzien	125.000	125.000	0	125.000
Lasten Totaal	**15.961.530**	**17.992.104**	**17.958.301**	**33.803**
Saldo van baten en lasten vóór mutatie reserves	**21.559**	**693**	**-179.079**	**-179.771**
Toevoeging en ontrekking reserves	**0**	**0**	**0**	
Toevoeging reserves	21.559	693	0	693
Ontrekkingen vanuit reserves	0	0	0	0
Saldo van baten en lasten na mutatie reserves	**0**	**0**	**-179.079**	**179.078**

Tabel 3: De begrote en gerealiseerde baten en lasten per programma over 2022

Het totaal van de programma's is in 2022 afgesloten met € 17.779.223 aan baten en € 17.958.301 aan lasten. We komen hiermee uit op een negatief resultaat van € 179.079.

1.2.1 HET OVERZICHT VAN ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN EN HEFFING VENNOOTSCHAPSBELASTING

Algemene dekkingsmiddelen zijn inkomsten waarvoor geen bestedingsdoel is bepaald. Omdat onze organisatie enkel specifieke dekkingsmiddelen kent, is deze post niet van toepassing op ons.
Het BBV schrijft ook voor dat de heffing vennootschapsbelasting wordt uiteengezet in een separate post. Dit is niet van toepassing op onze organisatie. Vennootschapsbelasting dient namelijk te worden afgedragen door een overheidsonderneming bij activiteiten die voor de Vpb gelden als onderneming en waarop geen objectvrijstellingen van toepassingen zijn. Ons uitgangspunt is dat,

voor de activiteiten van ons kwalificeren als onderneming, wij in principe alleen die activiteiten ondernemen waarbij sprake is van objectvrijstelling.

1.2.2 HET GEBRUIK VAN HET GERAAMDE BEDRAG VOOR ONVOORZIEN

In de begroting is een post voor onvoorziene uitgaven opgenomen met een hoogte van € 125.000. In 2022 zijn deze kosten ingezet ter dekking van een aantal kosten die ten tijde van het opmaken van de begrotingswijzing nog niet konden worden voorzien.

	Raming begrotingsjaar voor wijziging	Raming begrotingsjaar na wijziging	Realisatie begrotingsjaar	Afwijking
Onvoorzien	125.000	125.000	-	125.000

Tabel 4: het gebruik van de post onvoorziene uitgaven

2 DE VERPLICHTE PARAGRAFEN

Het BBV schrijft verschillende verplichte paragrafen voor. Drie daarvan zijn niet van toepassing op onze organisatie en worden daarom in de Jaarrekening niet uitgewerkt:

- Grondbeleid is niet van toepassing omdat we geen eigen grond bezitten;
- Verbonden partijen is niet van toepassing op ons omdat wij geen verbonden partijen hebben;
- Onderhoud kapitaalgoederen is niet van toepassing omdat wij geen kapitaalgoederen hebben.

2.1 LEGES / LOKALE HEFFINGEN

Voor de provincie Drenthe zijn wij gemandateerd om de heffingen van leges uit te voeren. Dit betreft leges voor de luchtvaart en de Wabo. De inning van de leges is gebaseerd op de Legesverordening van de provincie. In 2022 resteerde hiervan € 59.607 als vergoeding voor de (administratieve, in de loonkosten verantwoorde) ondersteuning die wij hiervoor inzetten.

	Raming begrotingsjaar voor wijziging	Raming begrotingsjaar na wijziging	Realisatie begrotingsjaar	Afwijking
Legesopbrengsten	200.000	200.000	197.569	-2.431
Legeskosten	150.000	150.000	137.962	12.038
	50.000	**50.000**	**59.607**	**9.607**

Tabel 5: Raming en realisatie van de legeskosten en -opbrengsten

2.2 WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEHEERSING

2.2.1 WEERSTANDSCAPACITEIT

Bij het weerstandsvermogen gaat het om de mate waarin wij in staat zijn middelen vrij te maken om substantiële tegenvallers op te vangen, zonder dat dit betekent dat het beleid veranderd moet worden. Een buffer is daarom wenselijk. Bij het weerstandsvermogen gaat het dus om de robuustheid van de begroting enerzijds en de omvang van het eigen vermogen dat als buffer beschikbaar is anderzijds.

De kosten die niet uit andere inkomsten kunnen worden gedekt, komen ten laste van de deelnemende organisaties. Dat impliceert dat de financiële gevolgen van risico's, die niet binnen onze begroting kunnen worden opgevangen, uiteindelijk ten laste van de deelnemende organisaties worden gebracht. Deze bepaling zou tot de opvatting kunnen leiden, dat het voor ons niet nodig is om over weerstandscapaciteit te beschikken. Echter, de RUD Drenthe is een zelfstandige rechtspersoon met eigen bevoegdheden en verantwoordelijkheden. Het is daarbij onwerkbaar voor ons (en voor de deelnemende provincie en gemeenten) als wij ons voor iedere tegenvaller tot de deelnemers moeten wenden, met het verzoek om een (incidentele of structurele) verhoging van de bijdrage.
Door de deelnemers is daarnaast expliciet uitgesproken dat het niet wenselijk is als iedere gemeenschappelijke regeling een groot eigen vermogen opbouwt. Derhalve is de relatie tussen risico's en weerstandsvermogen een onderwerp wat steeds de aandacht houdt van zowel de RUD Drenthe als van de deelnemers.
Ultimo 2022 bedraagt het totaal eigen vermogen € 155.467 met een algemene reserve van € 288.660 , een bestemmingsreserve van € 45.886 en een negatief exploitatieresultaat over 2022 van

€ 179.079. De bestemmingsreserve maakt geen onderdeel uit van de weerstandscapaciteit, maar dat geldt wel voor het negatieve exploitatieresultaat over 2022 en een post onvoorzien in de begroting 2023 is beschikbaar voor het opvangen van (incidentele) tegenvallers. Wanneer wordt besloten dat de deelnemers het negatieve resultaat 2022 voor hun rekening nemen, dan zal het weerstandsvermogen weer wat toenemen.

Op basis van het in de begroting 2022 uiteengezette benodigde weerstandsvermogen van € 440.000 (zie paragraaf 2.2.2.1) is de ratio tussen aanwezige en benodigde weerstandsvermogen 0,5. In onderstaand overzicht is weergegeven hoe de berekening tot stand is gekomen. Deze ratio voor het weerstandsvermogen wordt beoordeeld als ruim onvoldoende. Wanneer het negatieve resultaat voor rekening van de deelnemers komt, dan stijgt het weerstandsvermogen naar € 413.660. De ratio stijgt dan naar 0,9. Zelfs dat wordt beoordeeld als matig.

Aanwezige weerstandscapaciteit per 31 december 2022	
Algemene Reserve	288.660
Exploitatieresultaat	-179.079
Onvoorzien Begroting 2023	125.000
Totaal weerstandscapaciteit	**234.581**

Richtlijnen weerstandscapaciteit	
betekenis ratio	**ratio weerstandscapaciteit**
uitstekend	> 2,0
Ruim voldoende	1,4 < x > 2,0
Voldoende	1,0 < x > 1,4
Matig	0,8 < x > 1,0
Onvoldoende	0,6 < x > 0,8
Ruim onvoldoende	< 0,6

factor aanwezig/benodigd weerstandsverm.	
factor:	**0,5**
oordeel:	**ruim onvoldoende**

Tabellen 6: De conclusie van het weerstandsvermogen

2.2.2 RISICO'S

De omvang van ons weerstandsvermogen is gerelateerd aan de risico's die de organisatie loopt. Deze risico's zijn volledig in kaart gebracht inclusief een financiële vertaling. Hierbij is rekening gehouden met de invloed van reeds getroffen dekkingsmaatregelen, zoals verzekeringen.

In de begroting 2022 passen we de financiële risico's toe op basis van een onderverdeling in categorieën, zoals in onderstaande tabel is benoemd. In het model is de wijze van risicobeoordeling en -kwantificering gehanteerd, zoals deze aanbevolen wordt door het Ministerie van BZK. De risico's geven inzicht in het benodigde weerstandsvermogen. Kleinere risico's worden geacht onderdeel te zijn van de reguliere bedrijfsvoering. De vermenigvuldiging met de wegingsfactoren impact en frequentie geeft inzicht in het bedrag dat beschikbaar moet zijn als weerstandsvermogen.

nr	categorie	omschrijving	effect	financieel	impact	frequentie	benodigde weerstandscapaciteit
1	**personeel**	ziekteverzuim	productieverlies	€ 250.000	3	5	€ 250.000
2	**personeel / bedrijfsvoering**	BIS	productieverlies	€ 40.000	1	4	€ 30.000
3	**personeel / bedrijfsvoering**	Werving nieuwe medewerkers	productieverlies	€ 150.000	3	4	€ 112.500
4	**personeel**	Leges	frictiekosten	€ 50.000	1	5	€ 50.000
5	**personeel / bedrijfsvoering**	Evaluatie GR	productieverlies	PM	PM	PM	PM
6	**personeel / bedrijfsvoering**	Gevolgen omgevingswet	productieverlies	PM	PM	PM	PM
Totaal							€ 442.500

Klasse/ Impact	Financieel	Wegingsfactor
1	< 50.000	€ 25.000
2	50.001 – 100.000	€ 75.000
3	100.001 – 250.000	€ 175.000
4	250.001 – 1.000.000	€ 625.000
5	> 1.000.000	€ 1.000.000

Klasse/ Frequentie	Kans	Wegingsfactor
1	1 keer per 10 jaar of minder	0,10
2	1 keer per 5-10 jaar	0,20
3	1 keer per 2-5 jaar	0,50
4	1 keer per 1-2 jaar	0,75
5	1 keer per jaar of meer	1,00

Tabellen 7: Het risicoprofiel 2022

2.2.2.1 Toelichting effecten risicoprofiel categorieën

De uiteindelijke effecten behorende bij de benoemde risico's worden hier puntsgewijs behandeld. Voor zover de risico's zich hebben voorgedaan zijn de bijbehorende lasten in het rekeningresultaat 2022 verwerkt.

- Ziekteverzuim

De RUD Drenthe heeft over heel 2022 een gemiddeld ziekteverzuimpercentage van 8,99%. Ten opzichte van 2021 is dit een daling van 0,5% (2021: 9,49%). Van 8,99% is 2,3% toe te rekenen aan personeel wat valt onder overhead en 6,69% aan productief personeel. Het is niet gelukt om qua ziekteverzuim onder de begrote 8% voor 2022 te eindigen.

- Bodeminformatiesysteem

In 2022 is veel werk verricht om de kwaliteit van bodemdata op een hoger niveau te brengen. De bodeminformatie in het bodeminformatiesysteem is zo veel mogelijk uniform gemaakt en aangevuld tot het gewenste kwaliteits- en detailniveau. Daarnaast is in 2022 gekozen om een nieuw systeem voor bodeminformatiebeheer aan te schaffen (NAZCA). De voorbereiding, data conversie en het testen daarvan zijn in 2022 uitgevoerd.

- Werven nieuw personeel

Vanwege een krappe arbeidsmarkt is afgelopen jaar vooral ingezet op werving van trainees en zij-instromers. Het effect van de arbeidsmarktcampagne is vooral te zien in het laatste kwartaal van 2022. We zien hier zeker al positieve effecten van waardoor de impact op de productie relatief beperkt is gebleven. Hiernaast zien we dat doorstroom, ziekte, diverse projecten en de krappe arbeidsmarkt zijnde oorzaak van een relatief hoog inhuurpercentage van 23,5%.

- Leges

Onzekerheid over leges inkomsten was opgenomen als risico. Echter door uitstel van de Omgevingswet heeft dit risico zich niet voorgedaan.

- Evaluatie GR

In 2021 vond een evaluatie plaats van de gemeenschappelijke regeling RUD Drenthe. Het onderzoeksrapport heeft diverse aanbevelingen opgeleverd waar in 2022 aan is gewerkt. Omdat de eventuele financiële consequenties op voorhand nog niet goed in beeld waren is dit benoemd als risico. De inzet op dit gebied heeft niet geleidt tot productieverlies.

- Invoering Omgevingswet per 1 oktober 2022 of later

Het risico is niet van toepassing geweest van wege het uitstellen van de invoering van de Omgevingswet. De invoering is nu gesteld op 1 januari 2024.
Uitgevoerde onderzoeken door andere omgevingsdiensten laten zien dat de Omgevingswet een verzwarende impact heeft. Onduidelijk is in welke mate extra inspanningen, gewijzigde werkprocessen en/of beleidsmatige keuzes leiden tot extra kosten. Er zijn in het land impactanalyses gehouden en deze voorspellen 7-12% extra kosten op de activiteiten. Hoe dit naar de toekomst voor ons uitpakt is onduidelijk

2.3 DE FINANCIËLE KENGETALLEN

In onderstaand overzicht staan kengetallen uiteengezet die op onze organisatie van toepassing zijn. In de paragrafen daarna volgt een korte toelichting per kengetal.

	Jaarrekening 2021	Begroting 2022	Jaarrekening 2022
Netto schuldquote	-1,9%	-0,2%	-0,8%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Solvabiliteitsratio	6,0%	0,8%	2,6%
Structurele exploitatieruimte	2,3%	1,9%	-1,6%
Grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Tabel 9: Overzicht van de financiële kengetallen

2.3.1 NETTO SCHULDQUOTE

Dit cijfer geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Het geeft een indicatie van de mate waarin de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie drukken. Een laag percentage is gunstig. De VNG adviseert om 130% als maximum norm te hanteren en daarboven de schuld af te bouwen. We hebben geen leningen waardoor de schuldpositie alleen

bestaat uit kortlopende verplichtingen. Daarom hanteren wij een norm van 0% of lager. Om aan de norm te voldoen moeten de eigen middelen hoger zijn dan de schuldpositie. In afwijkende gevallen, bijvoorbeeld een grote investering waar geld voor aangetrokken wordt, stijgt het kengetal boven de 0%. De kortlopende schulden zijn per 31 december 2022 lager dan de kortlopende vorderingen. Het kengetal is hierdoor negatief, namelijk -0,8%. Dit voldoet aan de gestelde norm.

2.3.2 SOLVABILITEITSRATIO

Dit cijfer geeft inzicht in de mate waarin de organisatie in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Hoe hoger dit percentage, hoe gunstiger dit is voor de financiële weerbaarheid. Dit cijfer geeft dus een soort toekomstvisie weer. Het betreft het aandeel van het eigen vermogen in het totale vermogen. De VNG geeft aan dat bij een ratio lager dan 20% de organisatie zich op glad ijs bevindt, de norm voor de RUD Drenthe is daarom minimaal 20%. Onze solvabiliteitsratio bedraagt 2,6%. Het kengetal valt lager uit dan het door de VNG geadviseerde percentage omdat met voorschotten van de deelnemers wordt gewerkt. De voorschotten leiden tot een hoger kortlopend vreemd vermogen en hebben daarmee een negatief effect op de ratio maar zorgen niet voor een slechte financiële weerbaarheid. Immers, die voorschotten worden in het nieuwe boekjaar besteed aan de taken waarvoor wij dit geld hebben ontvangen.

2.3.3 STRUCTURELE EXPLOITATIERUIMTE

Dit cijfer helpt mee om te beoordelen welke structurele ruimte wij hebben om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is. Wanneer dit cijfer negatief is, betekent het dat het structurele deel van de begroting onvoldoende ruimte biedt om de lasten te blijven dragen. De norm voor onze organisatie is 0% of hoger. Ultimo 2022 is de structurele exploitatieruimte -1,6%. In principe betekent dit dat de dekking niet geheel toereikend is. Nu is het echter zo dat de ratio voor de structurele exploitatieruimte altijd wat schommelt rond nul. Soms verschuiven baten en lasten enigszins tussen de jaren en het uitgangspunt binnen onze organisatie is dat in principe alle lasten worden gedekt door deelnemersbijdragen. Dit geldt zowel voor incidentele als structurele lasten. Zorgwekkend is het daarom niet wanneer deze ratio in enig jaar licht negatief is.

2.3.4 ALGEHEEL OORDEEL

Het BBV schrijft voor een beoordeling te geven van de onderlinge verhouding tussen de kengetallen in relatie tot de financiële positie. De drie kengetallen geven een redelijk beeld. Het gerealiseerde negatieve exploitatieresultaat over 2022 heeft enigszins een negatieve weerslag op de kengetallen. Als we de ratio's bekijken samen met de eerder gemelde ontwikkelingen in de weerstandscapaciteit dan kan worden gesteld dat de gehele financiële positie wel wat robuuster zou mogen. Scherpe monitoring van budgetten, tijdig anticiperen op financiële ontwikkelingen en ervoor zorgen dat de schulden zo laag mogelijk blijven kunnen daaraan bijdragen. Wanneer wordt besloten dat de deelnemers het negatieve resultaat over 2022 voor hun rekening nemen zal dat bijdragen aan een verbetering van de totale financiële weerbaarheid van de organisatie.

2.4 FINANCIERING / TREASURY

De randvoorwaarden waarbinnen de treasury zich kan en mag bewegen worden geformuleerd in het treasurystatuut. Uiteraard valt dit binnen het wettelijke kader zoals gesteld door de Wet Fido. In deze paragraaf worden de ontwikkelingen aangegeven met betrekking tot de kasgeldlimiet, de ontwikkelingen wat betreft de renterisiconorm, de verwachte toe- of afname van geldleningen of uitzettingen en het verdere beleid ten aanzien van de treasury.

2.4.1 UITGANGSPUNTEN RISICOBEHEER

Het beheersen en vermijden van risico's staat in het treasurybeleid voorop. In dit verband is het risicomanagement gericht op het inzichtelijk maken van toekomstige risico's en deze te beheersen, te verminderen en te spreiden. De treasuryfunctie zal nadrukkelijk geen bankachtige activiteiten ontplooien die erop zijn gericht om geld te verdienen.

Onze treasuryfunctie dient tot:
1. verzekering van duurzame toegang tot financiële markten tegen acceptabele condities;
2. bescherming van vermogens- en (rente)resultaten tegen ongewenste financiële risico's zoals renterisico's, koersrisico's, liquiditeitsrisico's en kredietrisico's;
3. minimalisering van de interne verwerkingskosten en externe kosten bij het beheren van de geldstromen en financiële posities;
4. optimalisering van de renteresultaten binnen de kaders van de Wet Fido respectievelijk de limieten en richtlijnen van dit statuut.

2.4.2 RENTEVISIE

Gezien de geringe invloed van de renteontwikkeling op onze begroting is geen lange termijn rentevisie opgenomen.

2.4.3 GELDLENINGEN

Wij betalen het overgrote deel van onze werkzaamheden uit de voorschotbetalingen van de bevoegde gezagen. De verwachting is dat deze voldoende zijn om aan de verplichtingen te kunnen voldoen. We hebben in 2022 geen geldleningen hoeven aangaan.

2.4.4 KASGELDLIMIET

De kasgeldlimiet stelt dat de gemiddelde netto-vlottende schuld van een decentrale overheid (ofwel openbaar lichaam) in een bepaald kwartaal niet hoger mag zijn dan een wettelijk bepaald percentage van het begrotingstotaal. Volgens artikel 3, lid 2, van de Wet Fido bedraagt de kasgeldlimiet van gemeenschappelijke regelingen minimaal € 300.000. Bij de BNG bank houden wij een kasgeldlimiet van € 250.000 aan. We hebben het bedrag van de kasgeldlimiet niet overschreden.

2.4.5 RENTERISICONORM

Ter beperking van het renterisico op vaste schuld is er een renterisiconorm vastgesteld. De renterisiconorm schrijft voor welk deel van de lange termijn leningen (> 1 jaar) maximaal vernieuwd mag worden in een begrotingsjaar. Voor gemeenschappelijke regelingen zoals de RUD Drenthe is dit vastgesteld op 20% van het begrotingstotaal. Het renterisico op de vaste schuld in een jaar wordt als volgt berekend: de som van het bedrag aan herfinanciering en het bedrag aan renteherziening op de vaste schuld. In 2022 is geen sprake van herfinanciering aangezien er geen leningen zijn aangegaan.

2.5 BEDRIJFSVOERING

Bedrijfsvoering ondersteunt de andere programma's in het voorzien van verschillende diensten als personeelszaken, informatievoorziening, administratie, communicatie, sturing, coaching en planning en control.

Onze organisatie blijft continue in ontwikkeling. Enkele jaren geleden werden de opgaven gebundeld in een ontwikkelprogramma met separate financiering. Inmiddels zijn, vanwege de implementatie van een aangepaste productienorm, de ontwikkelopgaven regulier onderdeel van de begroting.

Belangrijke ontwikkellijnen zijn en blijven de voorbereiding op de Omgevingswet, de afronding van de uitwerking aanbevelingen evaluatie GR en het interbestuurlijk programma (versterking VTH-stelsel). In 2022 zijn onder andere de volgende ontwikkelactiviteiten uitgevoerd:

- Voorbereiding Omgevingswet (cursussen, aanpassen werkprocessen), inclusief een start met de omzetting van het inrichtingenbestand naar milieubelastende activiteiten (MBA's).
- Voorbereiding op het aanbestedingstraject voor een nieuw zaaksysteem.
- Project risicogericht vergunnen, oplevering medio 2023.
- Overstap op een nieuw systeem voor tijdregistratie (zaakgericht tijdschrijven).
- Ontwikkeling nieuw dashboard voor monitoring en sturing.
- Doorontwikkeling van P&C producten zoals rapportages.
- Inzet op opleiding en ontwikkeling om (nieuwe) medewerkers te laten voldoen aan de kwaliteitscriteria.
- Inzet op bewustwording en toepassing van informatieveiligheidsvereisten in de organisatie.
- Een arbeidsmarktcampagne en een Young Professionals-programma samen met de andere noordelijke Omgevingsdiensten
- Onderzoek naar huisvestigingsbehoefte. Bij de herijking van de huidige huisvestingsconcepten wordt beoordeeld welke huisvestingsvarianten het meest bijdragen aan een voor de RUD Drenthe optimale en effectieve manier van (samen)werken, thuis en op kantoor. Oplevering medio 2023.
- Uitvoering medewerkers tevredenheidsonderzoek en preventief medisch onderzoek. Inzet in het kader van het landelijke interbestuurlijk programma – versterking VTH stelsel voor de verdere professionalisering van het landelijk stelsel van Omgevingsdiensten.

Vervanging van de Wet openbaarheid van bestuur (Wob) door de Wet open overheid (Woo)
In oktober 2021 is het initiatiefvoorstel Wet open overheid (Woo) aanvaard door de Eerste Kamer. De wet is op 1 mei 2022 in werking getreden en vervangt de Wet openbaarheid van bestuur (Wob). De Woo is bedoeld om de overheid transparanter te maken. Een goede informatievoorziening met een ordentelijke informatiehuishouding is noodzakelijk en van groot belang in een democratische

rechtsstaat. Belanghebbenden, journalisten en de wetenschap dienen toegang te hebben tot de voor hen noodzakelijke informatie. Een open overheid voorziet hierin door tijdens en na afloop van het maken van beleid en wetgeving transparant te zijn in de gemaakte keuzes.
De Woo voorziet in een opener overheid dan de Wob, bijvoorbeeld door actieve openbaarmaking van verschillende informatiecategorieën verplicht te stellen. Onder actieve openbaarmaking verstaan we de activiteiten die vanuit de overheid worden ondernomen om informatie uit zichzelf openbaar te maken voor de samenleving. Met betrekking tot de actieve openbaarmaking is in 2022 een inventarisatie gemaakt van de informatie die actief openbaar gemaakt dient te worden en is gestart met een plan van aanpak voor de actieve openbaarmaking van handhavingsbeschikkingen.

Naast actieve openbaarmaking kan er ook sprake zijn van passieve openbaarmaking: zogenaamde Woo-verzoeken. Dit gaat om openbaarmaking van informatie op verzoek van een derde. In 2022 is onderzoek gedaan naar verschillende tools voor het verzamelen en lakken van informatie. De verwachting is dat deze in 2023 worden geïmplementeerd.

3 DE FINANCIËLE JAARREKENING

3.1 GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

3.1.1 ALGEMENE GRONDSLAGEN VOOR HET OPSTELLEN VAN DE JAARREKENING

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde.

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

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt. Voor bovenwettelijke verlofaanspraken, niet zijnde verlofsparen, is een verplichting op de balans opgenomen. Aangezien er bij verlofsparen sprake is van arbeidskosten gerelateerde verplichtingen die een niet voorspelbare opbouw en daarmee ook een onvoorspelbare afbouw kennen, hebben wij daarvoor wel een voorziening gevormd.

Om de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening te kunnen toepassen, is het nodig dat de leiding van onze organisatie over verschillende zaken zich een oordeel vormt, en dat de leiding schattingen maakt die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Inherent aan het maken van schattingen is dat de werkelijke uitkomst kan afwijken.
De jaarrekening is opgesteld vanuit de continuïteitsveronderstelling en ingericht conform het BBV. Er zijn in de grondslagen verder geen wijzigingen ten opzichte van voorgaande jaren.

3.1.2 VASTE ACTIVA

Materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht; in die gevallen wordt op het saldo afgeschreven. Slijtende investeringen worden vanaf het moment van ingebruikneming lineair afgeschreven op basis van de verwachte gebruiksduur.
Bij de bepaling van de waarde wordt rekening gehouden met een bijzondere vermindering van de waarde, indien deze naar verwachting duurzaam is. In het begrotingsjaar 2022 heeft een dergelijke vermindering overigens niet plaatsgevonden.

Gronden en terreinen	n.v.t.
Woonruimten	n.v.t.
Bedrijfsgebouwen	n.v.t.
Vervoermiddelen	n.v.t.
Machines, apparaten en installaties	n.v.t.
overige materiële vaste activa	3 jaar

Tabel 10: Overzicht van de gehanteerde afschrijvingstermijnen

Het materieel ten behoeve van het uitvoeren van metingen hebben wij bij de start om niet verkregen van de bevoegde gezagen. Deze bestaan uit meetinstrumenten en diverse kleinere gereedschappen. De waarde en levensduur op dat moment was niet bekend en ook waren deze materialen niet geactiveerd door de bevoegde gezagen, omdat de waarde afzonderlijk onder de activeringsgrens bleef. De vervanging van deze meetinstrumenten en gereedschappen is in onze begroting 2020 en meerjarenbegrotingen onder de post onderhoudskosten opgenomen.

De ICT/communicatieapparatuur en de inventaris worden door ons gehuurd/geleased van de provincie Drenthe en de gemeente Emmen. De afspraken hieromtrent zijn in een dienstverleningsovereenkomst vastgelegd. Deze apparatuur en inventaris worden niet geactiveerd op de balans.

In verband met de COVID-19 pandemie zijn er ten behoeve van de thuiswerkfaciliteiten van onze medewerkers extra bureaustoelen aangeschaft. Deze bureaustoelen zijn eigendom van de RUD Drenthe en worden in bruikleen uitgegeven. Bij uitdiensttreding worden de stoelen weer ingeleverd. De bureaustoelen zijn door ons geactiveerd op de balans en worden in 3 jaar afgeschreven.

De operationele leasing van 2 piketauto's en 2 algemene bedrijfsauto's wordt niet als actief in de balans verwerkt. Wel wordt de omvang van de langjarige verplichtingen die uit hoofde van leasing, huur en anderszins zijn aangegaan vermeld in het onderdeel "Niet in de balans opgenomen verplichtingen" aan het einde van de toelichting op de balansposten.

3.1.3 VLOTTENDE ACTIVA

3.1.3.1 Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Indien sprake is van verwachte oninbaarheid wordt een voorziening in mindering gebracht. De voorziening wordt statisch bepaald op basis van de geschatte inningskansen.

3.1.3.2 Liquide middelen en overlopende posten

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

3.1.4 VLOTTENDE PASSIVA

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

3.1.5 GRONDSLAGEN VOOR BEPALING VAN HET RESULTAAT

3.1.5.1 Algemeen

De baten en lasten worden toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn verwezenlijkt. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen, indien zij voor het vaststellen van de jaarrekening bekend zijn geworden.

3.1.5.2 Personeelsbeloningen

Onder personeelslasten zijn begrepen de in het in boekjaar verschuldigde salarissen, sociale lasten, pensioenpremies, inleenkrachten en overige personeelskosten, verminderd met de ontvangen uitkeringen van sociale fondsen.

- Periodiek betaalbare beloningen

Salarissen, pensioen- en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de staat van baten en lasten voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers.

- Nederlandse pensioenregelingen

We hebben een pensioenregeling bij Stichting Bedrijfspensioenfonds ABP afgesloten. Op deze pensioenregeling zijn de bepalingen van de Nederlandse Pensioenwet van toepassing. ABP hanteert het middelloon als pensioengevende salarisgrondslag. Sinds 1 juli 2022 mocht een pensioenfonds tijdelijk de pensioenen verhogen als de beleidsdekkingsgraad 105% of hoger is (voorheen 110%). De beleidsdekkingsgraad van Stichting Bedrijfspensioenfonds ABP bedroeg per 31 december 2022 118,6 % (31 december 2021 102,8 %). Omdat de financiële positie van ABP het toelaat zijn de pensioenen per 1 januari 2023 verhoogd met 11,96%, zijnde de volledige prijsstijging in de periode van september 2021 tot september 2022. Het ABP wil over enkele jaren, mogelijk ingaande 2026, overstappen naar het vernieuwde pensioenstelsel, waarbij pensioenen mee gaan bewegen met de economie.

Premies worden verantwoord als personeelskosten zodra deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen.

Verder wordt op balansdatum een voorziening opgenomen voor bestaande additionele verplichtingen ten opzichte van het fonds en de werknemers, indien het waarschijnlijk is dat voor de afwikkeling van die verplichtingen een uitstroom van middelen zal plaatsvinden en de omvang van de verplichtingen betrouwbaar kan worden geschat. Het al dan niet bestaan van verplichtingen wordt beoordeeld aan de hand van de uitvoeringsovereenkomst met het fonds, de pensioenovereenkomst met de werknemers en andere (expliciete of impliciete) toezeggingen aan de werknemers. De voorziening wordt gewaardeerd tegen de beste schatting van de contante waarde van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen op balansdatum af te wikkelen.

3.2 OVERZICHT BATEN EN LASTEN IN DE JAARREKENING

Het overzicht van baten en lasten over het begrotingsjaar 2022 is gebaseerd op ons totale programma. Het BBV vereist sinds 2018 dat overheadkosten in een apart programma verantwoord worden. Het overzicht van de baten en lasten van de diverse programma's conform de vereisten van het BBV is opgenomen in paragraaf 1.2.

	Raming begrotingsjaar voor wijziging	Raming begrotingsjaar na wijziging	Realisatie begrotingsjaar	Afwijking
Totale baten	**15.703.089**	**17.992.797**	**17.779.223**	**-213.574**
Deelnemersbijdragen	15.003.089	16.437.655	16.340.685	-96.970
Inkomsten leges	200.000	200.000	197.569	-2.431
Inkomsten projecten	500.000	1.260.294	998.024	-262.270
Inkomsten SPUK baten			93.631	93.631
Inkomsten financiële baten			11.902	11.902
Inkomsten overige baten		94.848	137.411	42.563
Totale lasten	**15.681.250**	**17.992.104**	**17.958.301**	**33.803**
Personeelslasten	**12.111.000**	**13.478.310**	**14.161.030**	**-682.720**
Loonsom primair proces	9.186.000	9.101.611	8.654.664	446.947
Loonsom overhead	2.210.000	2.740.604	2.362.040	378.564
Doorbelastingen, frictiekosten en looncompensatie	-500.000	-1.260.294	-956.346	-303.948
Inhuur primair proces	416.000	2.096.387	2.892.253	-795.866
Inhuur overhead	72.000	55.154	445.157	-390.003
Thuiswerkfaciliteit	20.000	20.000	49.912	-29.912
Reiskosten	250.000	250.000	220.683	29.317
Opleidingen	228.500	237.424	257.025	-19.601
Algemene kosten	228.500	237.424	235.643	1.781
Bedrijfsvoeringskosten	**2.545.250**	**2.878.500**	**2.638.196**	**240.304**
Materieel (Toolbox)	30.000	30.000	19.715	10.285
Packagedeal gemeente Emmen en provincie Drenthe	1.760.000	1.811.250	1.657.565	153.685
Huur zaaksysteem/licentie LOS	183.500	216.000	252.584	-36.584
Overige licentie- en ICT kosten	276.000	378.000	324.893	53.107
Overige bedrijfskosten	295.750	443.250	383.439	59.811
Legeskosten	150.000	150.000	137.962	12.038
Projectkosten LOS	250.000	-	-	-
Projectkosten	500.000	1.260.294	998.024	262.270
Projectkosten ontwikkelprogramma	-	-	23.088	-23.088
Incidentele lasten	-	100.000	-	100.000
Onvoorzien	125.000	125.000	-	125.000
Saldo van baten en lasten voor mutatie reserves	**21.839**	**693**	**-179.079**	**179.772**
Toevoeging en ontrekking reserves				
Toevoeging reserves	21.839	693	-	693
Ontrekkingen vanuit reserves			-	-
Resultaat	-	-	**-179.079**	**179.079**

Tabel 11: Het overzicht van onze baten en lasten over 2022

3.2.1 ANALYSE OP HOOFDLIJNEN: MAXIMALE REALISATIE VAN HET UITVOERINGSPROGRAMMA, MAXIMALE FOCUS OP PRODUCTIE.

Het begrotingsjaar 2022 hebben we afgesloten met een negatief resultaat van € 179.079 .
De verschillen per onderdeel zijn soms aanzienlijk omdat de werkelijke cijfers 2022 worden vergeleken met de cijfers van de begrotingswijziging 2022 (begin 2022 uitgebracht) en niet met de 8-maandcijfers 2022. De 8-maandrapportage wordt namelijk niet als officiële begrotingswijziging beschouwd omdat deze niet in het jaar 2022 is vastgesteld.Dit verklaart deels waarom er op individuele onderdelen sprake kan zijn van aanzienlijke budgetafwijkingen.

De reguliere deelnemersbijdragen zijn conform de in april 2022 vastgestelde begrotingswijziging gefactureerd en zijn gebaseerd op het jaarprogramma 2022. De afrekening van de uren van de luchtadviseur en BOA's, evenals de financiering van energie-uren uit het jaarprogramma door SPUK gelden hebben geleid tot per saldo lagere deelnemersbijdragen van € 97.000 (N). Voor de specifieke uitkeringen is een – niet begroot – bedrag ontvangen van € 94.000 (V). De overige baten, voornamelijk aan derden doorberekende licenties en beheerkosten voor het LOS, zijn € 43.000 (V) hoger dan begroot. Het saldo (inkomsten minus kosten) van de leges is € 9.000 hoger door voornamelijk lagere kosten.

De totale personeelslasten zijn € 664.000 (N) hoger dan begroot. De belangrijkste veroorzaker is hogere kosten voor inhuur om de totale opgave van het jaarprogramma en de extra projecten te kunnen realiseren en het ziekteverzuim op te kunnen vangen. Doordat vaste medewerkers worden ingezet op externe projecten en meerwerk is extra budget beschikbaar gekomen om in te kunnen huren. In genoemd nadeel is verder een bedrag van € 344.000 betrokken voor maatwerkafspraken met medewerkers om te komen tot beëindiging van het dienstverband. De overige personeels- en algemene kosten zijn € 18.000 hoger dan begroot.

De bedrijfsvoeringskosten zijn € 240.000 (V) lager uitgevallen dan we hadden begroot. De (variabele) kosten voor de packagedeal zijn achtergebleven bij de raming, maar ook de licentie- en ICT kosten laten een voordeel zien ten opzichte van de (naar boven bijgestelde) begroting.

Verder zijn er voor een bedrag van € 23.000 (N) in 2022 nog kosten voor het ontwikkelprogramma gemaakt terwijl daarvoor geen budget meer aanwezig was in de exploitatie. Voor dit project zijn nog middelen gereserveerd in een bestemmingsreserve. Bij resultaatbestemming wordt dan ook verzocht deze kosten te dekken uit die reserve.

Tot slot zijn er renteopbrengsten ontvangen ten bedrage van € 12.000 (V) en is er op de begrotings-posten voor incidentele lasten en onvoorzien een (fictief) voordeel te zien ten opzichte van de begroting van € 225.000 (V). Dit bedrag is voor een groot deel wel uitgegeven maar de kosten zijn verspreid over diverse andere onderdelen geboekt.

3.3 TOELICHTING BATEN

3.3.1 DEELNEMERSBIJDRAGEN

	Raming begrotingsjaar voor wijziging	Raming begrotingsjaar na wijziging	Realisatie begrotingsjaar	Afwijking
Deelnemersbijdrage regulier	14.605.089	16.039.655	16.039.655	0
Deelnemersbijdrage BOA's/luchtadviseur	398.000	398.000	334.247	-63.753
Lagere bijdrage door SPUK energietoezicht	-	-	-33.217	-33.217
Totale deelnemersbijdrage	**15.003.089**	**16.437.655**	**16.340.685**	**-96.970**

Tabel 12: De raming en realisatie van de deelnemersbijdragen in 2022

De reguliere deelnemersbijdragen zijn conform de in april 2022 vastgestelde begrotingswijziging en gebaseerd op het jaarprogramma 2022. De BOA uren en de uren voor het luchtadvies zijn – volgens afspraak – afgerekend op basis van de werkelijke inzet. Hiernaast zijn de deelnemersbijdragen bij de uiteindelijke afrekening verlaagd met de uren die zijn gemaakt in het kader van het energietoezicht, voor zover voor deze uren aanspraak kan worden gemaakt op de specifieke uitkering (SPUK) toezicht en handhaving energiebesparingsplicht.

De detaillering van de bijdragen door de verschillende deelnemers is uiteengezet in bijlage A.

3.3.2 LEGES

	Raming begrotingsjaar voor wijziging	Raming begrotingsjaar na wijziging	Realisatie begrotingsjaar	Afwijking
Inkomsten leges	200.000	200.000	197.569	-2.431

Tabel 13: De raming en realisatie van de leges in 2022

Per 1 januari 2014 zijn wij door de provincie gemandateerd voor de inning en heffing van leges. Het betreft de leges voor de luchtvaart en de WABO. We dragen zorg voor de verrekening met de gemeenten (zij maken het bouwdeel van de provinciale WABO –vergunning) waarbij 70% van de geïnde WABO-leges bij ons in rekening worden gebracht door de gemeenten. Het innen van leges behoort tot onze structurele taak en wordt vanaf het jaar 2015 meegenomen in de begroting.
De afwijking op de inkomsten van leges is gering.

3.3.3 PROJECTEN EN MEERWERK

	Raming begrotingsjaar voor wijziging	Raming begrotingsjaar na wijziging	Realisatie begrotingsjaar	Afwijking
Werkzaamheden voor bevoegde gezagen (diverse projecten en meerwerk)	500.000	1.260.294	998.024	-262.270

Tabel 14: De raming en realisatie van de projecten en meerwerk in 2022

We hebben in 2022 in opdracht van onze deelnemers diverse projecten uitgevoerd. Voor deze projecten zijn aanvullende middelen beschikbaar gesteld. De ingebrachte projecten en het meerwerk voor 2022 zijn de onderstaande tabel weergegeven.

Projecten en meerwerk	
BRZO-taken	157.380
Asbestdaken	1.205
Kennisinfrastructuur omgevingsveiligheid	7.032
Geluidzone Bargermeer	31.272
Register Externe Veiligheid	12.809
Voorzienbaar meerwerk	426.473
ZZS stoffen	4.389
VTH projecten	303.609
Overige projecten	53.856
Totaal	**998.024**

Tabel 15: Overzicht van de ingebrachte projecten en meerwerk in 2022

3.3.4 SPUK BATEN

	Raming begrotingsjaar voor wijziging	Raming begrotingsjaar na wijziging	Realisatie begrotingsjaar	Afwijking
SPUK IBP versterking VTH-stelsel	-	-	60.414	60.414
SPUK T&H energiebesparingsplicht	-	-	33.217	33.217
Totale SPUK baten	**-**	**-**	**93.631**	**93.631**

Tabel 16: Overzicht van de SPUK baten in 2022

Per 13 september 2022 is de eenmalige specifieke uitkering voor de uitvoering van het interbestuurlijk programma versterking VTH-stelsel (IBP) in het leven geroepen. Dit programma kent een looptijd van twee jaar en is in het leven geroepen naar aanleiding van de aanbevelingen uit het rapport van de commissie Van Aartsen: “Om de leefomgeving. Omgevingsdiensten als gangmaker voor het bestuur”. In totaal kunnen wij aanspraak maken op een bedrag van € 525.000.

Vanaf 10 oktober 2022 konden alle omgevingsdiensten in Nederland een specifieke uitkering aanvragen voor extra ondersteuning op toezicht en handhaving van de energiebesparingsplicht. Voor onze organisatie kunnen wij voor de jaren 2022 tot en met 2026 aanspraak maken op een bedrag van € 1.573.079. De regeling heeft tot doel om meerjarig additionele capaciteit voor toezicht en handhaving op de energiebesparingsplicht te realiseren. De kosten die voor deze regeling in aanmerking mogen worden genomen hebben wij al in ons groeimodel opgenomen. Derhalve vormt dit voor de deelnemers een voordeel ten opzichte van de eerder berekende deelnemersbijdragen.

3.3.5 FINANCIËLE BATEN

	Raming begrotingsjaar voor wijziging	Raming begrotingsjaar na wijziging	Realisatie begrotingsjaar	Afwijking
Rentebaten	-	-	11.902	11.902

Tabel 17: Overzicht van de financiële baten in 2022

3.3.6 OVERIGE BATEN

	Raming begrotingsjaar voor wijziging	Raming begrotingsjaar na wijziging	Realisatie begrotingsjaar	Afwijking
Doorberek. licenties en beheerkosten LOS	-	94.848	132.477	37.629
Overige baten	-	-	4.934	4.934
Totale overige baten	**-**	**94.848**	**137.411**	**42.563**

Tabel 18: Overzicht van de overige baten in 2022

De gemeenten Borger Odoorn en Coevorden maken gebruik van hetzelfde zaaksysteem als onze organisatie. Voor het gebruik van de licenties en voor de beheerkosten is een overeenkomst opgesteld. Er wordt vanaf 2022 jaarlijks aan beide gemeenten een bedrag in rekening gebracht.

De overige baten bestaan uit een tweetal in het verleden ontvangen en gereserveerde bedragen die kunnen vrijvallen.

3.4 TOELICHTING LASTEN

3.4.1 PERSONEELSLASTEN

De personeelslasten bestaan uit de loonsom, inhuur en overige personeelskosten. In 2022 stijgen de gemaakte kosten voor de inhuur circa € 664.000 boven de onderschrijding op de loonsom uit. De verklaring hiervoor is dat extra inhuur noodzakelijk bleek om de totale opgave van het jaarprogramma en de extra projecten te kunnen realiseren en het hoge ziekteverzuim op te kunnen vangen. De inzet van het vaste personeel voor het realiseren van de externe projecten en meerwerk levert budget op om extra te kunnen inhuren. In 2022 is ongeveer € 344.000 uitgekeerd aan medewerkers om met maatwerkafspraken te komen tot het beëindigen van het dienstverband. Hier staan vergoedingen van het UWV van ca. € 51.000 tegenover. Voor het eerst sinds jaren is het budget voor opleidingen overschreden vanwege een inhaalslag van tijdens de COVID-19 opgeschorte opleidingen als ook een forse investering in het traject van zelforganisatie.

3.4.1.1 Loonsom

De loonkosten worden gemaakt voor de vaste formatie. Onze vaste formatie bestaat uit zowel de medewerkers die betrokken zijn in het primaire proces als de ondersteunende functies. Het gerealiseerde bedrag voor lonen is lager dan begroot als gevolg van niet (of later) ingevulde vacatureruimte en het invullen van deze vacatureruimte door inhuur van personeel. De frictiekosten personeel betreffen de extra gemaakte kosten voor maatwerkafspraken om te komen tot het beëindigen van het dienstverband met een aantal personeelsleden en het betalen van WW-uitkeringen aan ex-personeelsleden. Ter gedeeltelijke dekking is het beschikbare bedrag van de post ‘Onvoorzien’ gebruikt.

	Raming begrotingsjaar voor wijziging	Raming begrotingsjaar na wijziging	Realisatie begrotingsjaar	Afwijking
Lonen primair	9.186.000	9.101.611	8.654.664	446.947
Lonen overhead	2.210.000	2.740.604	2.362.040	378.564
Frictiekosten personeel	-	-	292.643	-292.643
Mutatie verlofstuwmeer	-	-	55.992	-55.992
Ontvangen loonkosten compensatie	-	-	-132.490	132.490
Totale loonsom	**11.396.000**	**11.842.215**	**11.232.849**	**609.366**

Tabel 19: De raming en realisatie van de loonsom in 2022

3.4.1.2 Inhuur

	Raming begrotingsjaar voor wijziging	Raming begrotingsjaar na wijziging	Realisatie begrotingsjaar	Afwijking
Inhuur primair	416.000	2.096.387	2.892.253	-795.866
Inhuur overhead	72.000	55.154	445.157	-390.003
Doorbelasting personeel aan projecten	-500.000	-1.260.294	-1.172.492	-87.802
Totale inhuur	**-12.000**	**891.247**	**2.164.918**	**-1.273.671**

Tabel 20: De raming en realisatie van de inhuur in 2022'

De kosten voor inhuur zijn aanzienlijk hoger dan begroot. Dit komt omdat wij soms vaste medewerkers inzetten voor de uitvoering van projecten en het ontwikkelprogramma en vervolgens tijdelijk personeel inhuren om de eigen medewerkers te vervangen. Daarnaast is er ingehuurd om vacatureruimte op te vullen en zieke medewerkers te vervangen. Dankzij ons nieuwe tijdschrijf-systeem is een adequate onderbouwing beschikbaar van de bestede en toe te rekenen uren.

3.4.1.3 Overige personeelskosten

	Raming begrotingsjaar voor wijziging	Raming begrotingsjaar na wijziging	Realisatie begrotingsjaar	Afwijking
Thuiswerkfaciliteit	20.000	20.000	49.912	-29.912
Reiskosten	250.000	250.000	220.683	29.317
Opleidingen	228.500	237.424	257.025	-19.601
Algemene kosten	228.500	237.424	235.643	1.781
Totale overige personeelskosten	**727.000**	**744.848**	**763.263**	**-18.415**

Tabel 21: De raming en realisatie van de overige personeelskosten

De overschrijding op de overige personeelskosten wordt met name veroorzaakt door hogere kosten als gevolg van de thuiswerkfaciliteiten. Sinds januari 2022 krijgen onze medewerkers een vergoeding van € 2,- per thuiswerkdag, conform de afspraken in de CAO. Naast deze vergoeding is tevens een vergoeding beschikbaar gesteld voor het inrichten van een ARBO-verantwoorde thuiswerkplek.
Voor wat betreft de opleidingen zien we voor het eerst sinds jaren een overschrijding op het jaarbudget. Dit heeft te maken met een inhaalslag van tijdens de COVID-19 pandemie opgeschorte opleidingen en een forse investering in het traject naar zelforganisatie. Voor het volgen van deze opleidingen hebben onze medewerkers 4.397 uur verantwoord in ons nieuwe tijdschrijfsysteem Time Tell. Daarnaast zijn er 2.829 uur geschreven op 'Interne opleidingen, training, cursus, demo en instructie'.

3.4.2 BEDRIJFSVOERINGSKOSTEN

De geraamde en gerealiseerde bedrijfsvoering kosten zijn in onderstaand overzicht uiteengezet.

	Raming begrotingsjaar voor wijziging	Raming begrotingsjaar na wijziging	Realisatie begrotingsjaar	Afwijking
Materieel (Toolbox)	30.000	30.000	19.715	10.285
Packagedeal gemeente Emmen en Provincie Drenthe	1.760.000	1.811.250	1.657.565	153.685
Huur zaaksysteem/Licentie LOS	183.500	216.000	252.584	-36.584
Overige licentie- en ICT kosten	276.000	378.000	324.893	53.107
Overige bedrijfskosten	295.750	443.250	383.439	59.811
Totale overige bedrijfsvoeringskosten	**2.545.250**	**2.878.500**	**2.638.196**	**240.304**

Tabel 22: De raming en realisatie van de bedrijfsvoeringkosten in 2022

Hieronder worden de grootste posten en de oorzaak achter eventuele afwijkingen bij deze posten nader toegelicht.

3.4.2.1 Toolbox

In 2022 zijn de onderhouds- en vervangingskosten ten behoeve van het overgekregen materieel lager dan begroot. In de komende jaren zal er ook nieuwe apparatuur worden aangeschaft waardoor de verwachting is dat de kosten in deze post benut zullen worden.

3.4.2.2 Packagedeal met gemeente Emmen en provincie Drenthe

In de packagedeal verzorgen de provincie Drenthe en de gemeente Emmen voor een vaste prijs een gezamenlijk pakket van diensten aan ons. Dit betreft huisvesting, ICT, archief en advies. In deze packagedeal is een indexering overeengekomen op basis van het daarvoor geldende gemeentelijke en provinciale indexcijfer. Voor de huur van de kantoortuinen en de facilitaire dienstverlening in deze gebouwen is de dienstverleningsovereenkomst (DVO) afgesloten voor de jaren 2021 en 2022. Voor 2023 is gebruik gemaakt van de optie tot verlenging. De kosten voor de huisvesting zijn gebaseerd op vaste afspraken. De flexibele kosten die onder de packagedeal vallen zijn in 2022 lager uitgevallen dan waarmee in de begroting rekening was gehouden.

3.4.2.3 Huur zaaksysteem/licentie LOS

De aanschaf van ons zaaksysteem LOS is in 2016 samen met de ODG gedaan. Sindsdien werden de licentiekosten van het LOS verdeeld op basis van het aantal gebruikers. Vanwege het toegenomen aantal gebruikers bij de RUD zijn de uitgaven hoger dan waarmee vooraf rekening was gehouden.

3.4.2.4 Overige licentie- en ICT kosten

Bij de begrotingswijziging werd een aanzienlijke stijging van de ICT kosten voorzien. Uiteindelijk bleek deze kostenstijging wat achter te lopen op de planning waardoor dit onderdeel nu een overschot laat zien. In de begroting van de komende jaren is wel weer rekening gehouden met een kostenstijging.

3.4.2.5 *Overige bedrijfskosten*

De overige bedrijfskosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

Overige bedrijfskosten	
Abonnementen	13.251
Afschrijvingskosten inventaris	16.467
Arbokosten	118.336
Bankkosten	-790
Strategische planning en UH beleid	43.700
Communicatie	5.440
Advertentiekosten	26.218
Lidmaatschap	35.656
Verzekeringen	91.272
Juridische Zaken	18.125
Accountantskosten	8.200
OR	7.563
Totaal	**383.439**

Tabel 23: Specificatie van de overige bedrijfskosten

In totaal is er op deze post ten opzichte van de begroting € 60.000 minder uitgegeven. De verschillen per onderdeel zijn aanzienlijk. Bij de 8-maandrapportage zijn nieuwe ramingen gepresenteerd echter omdat die rapportage financieel gezien niet in het begrotingsjaar is vastgesteld worden de gerealiseerde kosten afgezet tegen de begrotingswijziging die begin 2022 is vastgesteld. Dit verklaart deels waarom er op individuele onderdelen sprake kan zijn van aanzienlijke budgetafwijkingen. De kosten voor lidmaatschappen, verzekeringen en arbo-dienstverlening zijn hoger dan vooraf ingeschat. Daarentegen zijn de advertentiekosten, kosten voor de OR en de kosten die in het boekjaar zijn gemaakt voor strategische planning en UH beleid aanzienlijk lager dan voorspeld.

3.4.3 LEGESKOSTEN

	Raming begrotingsjaar voor wijziging	Raming begrotingsjaar na wijziging	Realisatie begrotingsjaar	Afwijking
Legeskosten	150.000	150.000	137.962	12.038

Tabel 24: Raming en realisatie van de legeskosten in 2022

De baten met betrekking tot de leges worden verantwoord onder de post ‘projectbaten’. De afwijking in dit boekjaar is gering.

3.4.4 PROJECTKOSTEN LOS

	Raming begrotingsjaar voor wijziging	Raming begrotingsjaar na wijziging	Realisatie begrotingsjaar	Afwijking
Projectkosten LOS	250.000	-	-	-

Tabel 25: raming en realisatie van de projectkosten LOS in 2022

De projectkosten die in dit boekjaar nog zijn gemaakt voor het LOS zijn betaald uit de verplichting die hiervoor bij de jaarrekening 2021 op de balans was opgenomen. Voor het omzetten van het inrichtingenbestand naar milieubelastende activiteiten in het kader van de Omgevingswet is in 2023 nieuw budget in de begroting opgenomen.

3.4.5 PROJECTKOSTEN

	Raming begrotingsjaar voor wijziging	Raming begrotingsjaar na wijziging	Realisatie begrotingsjaar	Afwijking
Projectkosten	500.000	1.260.294	998.024	262.270

Tabel 26: Raming en realisatie van de projectkosten in 2022

Naast de reguliere taken die in het jaarprogramma zijn opgenomen, voeren wij ook een aantal additionele projecten uit voor de deelnemers. De projecten staan opgesomd in de tabel bij de projectbaten (onderdeel 3.4.3).

3.4.6 PROJECTKOSTEN ONTWIKKELPROGRAMMA

	Raming begrotingsjaar voor wijziging	Raming begrotingsjaar na wijziging	Realisatie begrotingsjaar	Afwijking
Projectkosten ontwikkelprogramma	-	-	23.088	-23.088

Tabel 27: Raming en realisatie van het Ontwikkelprogramma in 2022

Voor het ontwikkelprogramma zijn in 2022 geen externe kosten (meer) gemaakt, maar hieraan zijn – ter afronding van dit programma – nog wel uren besteed. Ter dekking hiervan stellen wij u voor deze kosten bij resultaatbestemming te dekken uit de daarvoor in eerdere jaren in het leven geroepen bestemmingsreserve.

3.4.7 INCIDENTELE LASTEN

	Raming begrotingsjaar voor wijziging	Raming begrotingsjaar na wijziging	Realisatie begrotingsjaar	Afwijking
Incidentele lasten	-	100.000	-	100.000

Tabel 28: Raming en realisatie van de incidentele lasten in 2022

De incidentele lasten zijn apart begroot maar uitgegeven als uren, dus via de personeelslasten.

3.4.8 ONVOORZIEN

	Raming begrotingsjaar voor wijziging	Raming begrotingsjaar na wijziging	Realisatie begrotingsjaar	Afwijking
Onvoorzien	125.000	125.000	-	125.000

Tabel 29: Raming en realisatie van Onvoorzien in 2022

Het begrote bedrag voor 'Onvoorzien' van € 125.000 is in 2022 gebruikt voor de dekking van diverse kosten die ten tijde van het opmaken van de begrotingswijziging nog niet konden worden voorzien. Die kosten zijn bij verschillende onderdelen in de jaarrekening verantwoord.

3.4.9 ANALYSE BEGROTINGSRECHTMATIGHEID

In de toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening moet een analyse van de afwijkingen tussen de begroting na wijziging en het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening worden gemaakt.
Binnen onze begroting is in 2022 sprake van de programma's: Milieu-regulier, Milieuprojecten en leges, Ontwikkelprogramma en Overhead. Analyse van begrotingsrechtmatigheid dient plaats te vinden op het programmaniveau. Binnen een programma moeten de totale lasten in ogenschouw worden genomen. In paragraaf 1.2 is een overzicht opgenomen van de totale baten en lasten per programma en in paragraaf 3.3 en 3.4 is een analyse gegeven van de belangrijkste afwijkingen ten opzichte van de gewijzigde begroting.

3.5 ONZE BALANS

	Ultimo 2022	Ultimo 2021
VASTE ACTIVA		
Immateriële vaste activa	0	0
Materiële vaste activa	24.952	29.927
Financiële vaste activa	0	0
Totaal vaste activa	24.952	29.927

Vlottende activa		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar		
Vorderingen op openbare lichamen	2.404.363	1.493.386
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rent typische looptijd korter dan 1 jaar	3.201.396	2.912.343
Overige vorderingen	16.110	924.303
Liquide middelen		
Banksaldi	250.300	80.704
Overlopende activa		
Overige overlopende activa	103.119	107.754
Totaal vlottende activa	**5.975.288**	**5.518.490**
TOTAAL ACTIVA	**6.000.240**	**5.548.418**

	Ultimo 2022	Ultimo 2021
VASTE PASSIVA		
Eigen vermogen	**155.468**	**334.546**
Algemene reserve	288.660	15.447
Bestemmingsreserve	45.886	45.886
Gerealiseerd resultaat	-179.079	273.213
Voorzieningen		
Voorziening voor verlofsparen	5.279	0
Totaal vaste passiva	**160.746**	**334.546**
Vlottende passiva		
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar		
Overige schulden	3.045.523	1.472.802
Overlopende passiva		
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijkse terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen	1.162.257	1.497.995
De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van laste van volgende begrotingsjaren	1.631.714	2.243.074
Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	0	0
Totaal vlottende passiva	**5.839.494**	**5.213.872**
TOTAAL PASSIVA	**6.000.240**	**5.548.418**

Tabel 30: Balans

3.6 TOELICHTING OP DE BALANS

3.6.1 VASTE ACTIVA

3.6.1.1 Materiële vaste activa

	Boekwaarde 1-1-2022	(des)investering	Afschrijving	Boekwaarde 31-12-2022
Inventaris	29.927	11.491	16.467	24.952
Totaal uitzettingen	**29.927**	11.491	**16.467**	**24.952**

Tabel 31: Materiële vaste activa

In de jaren 2020 tot en met 2022 zijn er ten behoeve van het thuiswerken bureaustoelen aangeschaft. Deze bureaustoelen worden in bruikleen gegeven aan de medewerkers en worden weer ingeleverd bij uitdiensttreding. De afschrijvingstermijn bedraagt 3 jaar.

3.6.2 VLOTTENDE ACTIVA

3.6.2.1 Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar

De in de balans opgenomen uitzettingen met een looptijd van 1 jaar of minder kunnen als volgt gespecificeerd worden.

	Boekwaarde ultimo 2022	Oninbaarheid	Balanswaarde ultimo 2022	Balanswaarde ultimo 2021
Vorderingen op openbare lichamen	2.404.363	-	2.404.363	1.493.386
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	3.201.396	-	3.201.396	2.912.343
Overige vorderingen	16.110	-	16.110	924.303
Totaal uitzettingen	**5.621.869**	-	**5.621.869**	**5.330.032**

Tabel 32: De uitzettingen met een looptijd tot 1 jaar

Het maximale bedrag dat wij over een heel kwartaal gezien gemiddeld op dag basis buiten de schatkist mogen hebben gehouden, ook wel genoemd het drempelbedrag in het kader van het schatkistbankieren, bedraagt voor de RUD € 250.000 euro per dag.

De vorderingen op openbare lichamen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

Vorderingen op openbare lichamen	
Afrekening luchtadvies en BOA uren met de deelnemers	334.247
Afrekeningen projecten met de deelnemers	441.895
Uitvoering bodemsaneringsprojecten gemeente Emmen	299.477
Door te schuiven BTW latende organisaties 2022	699.392
BTW aangifte 4e kw 2022 en suppletie 2021	22.956
Voorschotten deelnemers inzake projecturen	357.105
Overige	249.290
Totaal	**2.404.363**

Tabel 33: Specificatie van de vorderingen op openbare lichamen

De overige vorderingen bestaan uit de volgende posten:

Overige vorderingen	
Debiteuren	9.048
Overige	7.062
Totaal	**16.110**

Tabel 34: Specificatie van de overige vorderingen

3.6.2.2 Liquide middelen

	Boekwaarde ultimo 2022	Boekwaarde ultimo 2021
BNG betaalrekening	250.300	80.704
Totaal liquide middelen	**250.300**	**80.704**

Tabel 35 : Overzicht van de liquide middelen

De BNG betaalrekening is voorzien van een kredietfaciliteit van € 750.000.

3.6.2.3 Overlopende activa

	Boekwaarde ultimo 2022	Boekwaarde ultimo 2021
Vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	103.119	107.754
Totaal overlopende activa	**103.119**	**107.754**

Tabel 36: Overzicht van de overlopende activa

De post vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen wordt als volgt gespecificeerd:

Vooruitbetaalde bedragen	
Vooruitbetaalde verzekeringspremies	25.060
Vooruitbetaalde licenties en abonnementen	78.059
Totaal	**103.119**

Tabel 37: Specificatie van vooruitbetaalde bedragen

3.6.3 VASTE PASSIVA

3.6.3.1 Eigen vermogen

	Boekwaarde ultimo 2022	Boekwaarde ultimo 2021
Algemene reserve	288.660	15.447
Bestemmingsreserve	45.886	45.886
Gerealiseerd resultaat	-179.079	273.213
Totaal eigen vermogen	**155.468**	**334.546**

Tabel 38: Overzicht van het eigen vermogen

3.6.3.2 Verloop van reserves

Bij de behandeling van de jaarstukken 2021 in het Algemeen Bestuur is afgesproken dat het positieve rekeningresultaat 2021 wordt toegevoegd aan de algemene reserve, ter versterking van het weerstandsvermogen. Met betrekking tot het negatieve resultaat 2022 zal aan het Algemeen Bestuur

worden voorgesteld de deelnemers te laten bijdragen in dit resultaat. Wordt aan dit voorstel gevolg gegeven, dan wordt het weerstandsvermogen weer op het niveau van 2021 gebracht.

De bestemmingsreserve is gevormd in 2016 voor een bedrag van € 275.000. Deze reserve heeft als bestemming: “de doorontwikkeling van de organisatie RUD Drenthe”. Per balansdatum is er nog een bedrag beschikbaar van € 45.886. Wij stellen voor de kosten die in 2022 zijn gemaakt voor de uitvoering van het Ontwikkelprogramma ad. € 23.088, te onttrekken uit deze bestemmingsreserve.

	Boekwaarde ultimo 2021	Toevoeging	Onttrekking	Bestemming resultaat vorig boekjaar	Vermindering	Boekwaarde ultimo 2022
Algemene reserve	15.447	-		273.213	-	288.660
Bestemmingsreserve	45.886	-	-	-	-	45.886
Gerealiseerd resultaat	273.213	-179.079	-	-273.213	-	-179.079
Totaal	**334.546**	**-179.079**	**-**	**-**	**-**	**155.468**

Tabel 39: Overzicht van het verloop van de reserves

3.6.3.3 Voorzieningen

	Boekwaarde ultimo 2021	Toevoeging	Vrijval	Aanwending	Boekwaarde ultimo 2022
Voorziening voor verlofsparen	-	5.279	-	-	5.279
Totaal voorzieningen	**-**	**5.279**	**-**	**-**	**5.279**

Tabel 40: Overzicht van de voorziening voor verlofsparen

In het boekjaar 2022 is een voorziening gevormd voor verlofsparen. Medewerkers kunnen vanaf 1 januari 2022 bovenwettelijke vakantie-uren sparen. Deze uren verjaren niet. Omdat er bij verlof-sparen sprake is van arbeidskosten gerelateerde verplichtingen die een niet voorspelbare opbouw en daarmee onvoorspelbare afbouw kennen, moet daarvoor een voorziening worden gevormd.

3.6.4 VLOTTENDE PASSIVA

Onder de vlottende passiva zijn opgenomen:

	Boekwaarde ultimo 2022	Boekwaarde ultimo 2021
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	3.045.523	1.472.802
Overlopende passiva	2.703.750	3.741.069
Totaal vlottende passiva	**5.749.273**	**5.213.872**

Tabel 41: Overzicht van de vlottende passiva

3.6.4.1 Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De in de balans opgenomen kortlopende schulden (met een rente typische looptijd korter dan één jaar) kunnen als volgt gespecificeerd worden:

	Boekwaarde ultimo 2022	Boekwaarde ultimo 2021
Overige schulden	3.045.523	1.472.802
Totaal netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	**3.045.523**	**1.472.802**

Tabel 42: Overzicht van de kortlopende schulden

De post ‘overige schulden’ kan als volgt worden uiteengezet:

Overige schulden	
Nabetaling lonen	4.409
Loonbelasting	774.751
Uitvoering bodemsaneringsprojecten provincie Drenthe	246.076
Crediteuren	2.020.287
Totaal	**3.045.523**

Tabel 43: Specificatie van de post overige schulden

Per 1 januari 2014 heeft de Provincie Drenthe de uitvoering van de bodemsaneringsprojecten aan ons overgedragen. De bodemsaneringsprojecten zijn niet opgenomen in onze begroting en worden uitgevoerd voor rekening en risico van de Provincie Drenthe. In de jaarrekening van de Provincie worden de baten en de lasten verantwoord van de uitgevoerde bodemsaneringsprojecten op basis van onze projectverantwoordingen. In onze jaarrekening worden de baten en de lasten van de bodemsaneringsprojecten zelf (de directe kosten) verantwoord. Op de balans staat het saldo van gemaakte projectkosten en daar tegenover ontvangen voorschotten van de Provincie. De BTW wordt voor 100% doorgeschoven naar de Provincie Drenthe.

Per 1 oktober 2017 heeft ook de gemeente Emmen de uitvoering van de bodemsaneringsprojecten aan ons overgedragen. De uitvoering en de verwerking van deze projecten vindt op dezelfde voorwaarden en condities plaats als de bodemsaneringsprojecten voor de Provincie Drenthe.
In bijlage C is een nadere detaillering van de uitgevoerde bodemsaneringsprojecten uiteengezet.

3.6.4.2 Overlopende passiva

De specificatie van de post ‘overlopende passiva’ is als volgt.

	Boekwaarde ultimo 2022	Boekwaarde ultimo 2021
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	1.162.257	1.497.995
De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	1.631.714	2.243.074
Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren kome	-	-
Totaal overlopende passiva	**2.793.971**	**3.741.069**

Tabel 44: Overzicht van de overlopende passiva

De verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume kunnen als volgt worden gespecificeerd:

Verlofstuwmeer	441.073
Kosten zaak systeem LOS 4e kwartaal 2022	62.193
Arbo verrichtingen december 2022	4.184
Reiskosten personeel december 2022	19.208
Leges	103.685
Inhuur personeel	177.133
Package-deal gemeente Emmen 2022	349.200
Overige	5.581
Totaal	**1.162.257**

Tabel 45: Specificatie van in 2022 opgebouwde verplichtingen tot betaling in een volgend begrotingsjaar

De voorschotbedragen die ontvangen zijn van de Europese en Nederlandse overheidslichamen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel, en die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren, kunnen als volgt worden uiteengezet:

	Saldo ultimo 2021	Ontvangen bedragen in 2022	Bestede bedragen in 2022	Vrijgevallen bedragen of terugbetaling	Saldo ultimo 2022
Vooruitontvangen bijdragen deelnemers	2.213.713	1.237.730	2.213.713	-	1.237.730
Vooruitontvangen subsidie Energieproject	4.532		-	4.532	-
Vooruitontvangen SPUK IBP versterking VTH stelsel	-	174.770	60.414		114.356
Vooruitontvangen SPUK Toezicht/Handhaving energiebesparing	-	311.812	33.217		278.595
Vooruitontvangen gelden projecten	24.828	1.032	24.828	-	1.032
Totaal van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	**2.243.074**	**1.725.344**	**2.332.172**	**4.532**	**1.631.714**

Tabel 46: Overzicht van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren

In het jaar 2022 zijn er bedragen voor een tweetal specifieke uitkeringen (SPUK) vooruit ontvangen. Voor de SPUK Toezicht en Handhaving energiebesparingsplicht is een voorschot ontvangen ter grootte van het op grond van de ministeriële regeling maximaal aan te vragen bedrag voor dit boekjaar. Het overschot wordt in de komende jaren besteed. Voor SPUK IBP versterking VTH stelsel is een derde deel van het maximale bedrag wat over de gehele looptijd kan worden aangevraagd als voorschot ontvangen. Ook hier geldt dat het overschot de komende jaren wordt besteed.

3.6.5 NIET UIT BALANS BLIJKENDE BELANGRIJKE FINANCIËLE VERPLICHTINGEN

We zijn voor een aantal toekomstige jaren verbonden aan verschillende, niet uit de balans blijkende, financiële verplichtingen. Hieronder volgt een opsomming van de belangrijkste van deze verplichtingen.

3.6.5.1 Dienstverleningsovereenkomst

De dienstverleningsovereenkomst met de Provincie Drenthe en de gemeente Emmen voor wat betreft de huisvesting en de facilitaire dienstverlening is verlengd voor een periode van 2 jaar (tot en met het jaar 2022). De totale kosten voor het jaar 2022 bedragen € 1.657.565. De DVO is stilzwijgend verlengd voor 2023.

3.6.5.2 Gebruikersovereenkomst zaaksysteem LOS

Samen met de ODG zijn wij in het jaar 2015 met Genetics een vergoeding overeengekomen voor het gebruik van het zaaksysteem. De overeenkomst heeft een looptijd van 7 jaar en 9 maanden, is aangevangen op 4 december 2015 en eindigt derhalve van rechtswege per 3 september 2023. Voor de licentiekosten is in 2022 € 248.772 betaald.

3.6.5.3 Operational leasecontracten

Voertuig	Startdatum	Aantal maanden resterend	Leasebedrag per maand
Operational lease K-644-SR	3-3-2021	38	€ 529,01
Operational lease K-643-SR	3-3-2021	38	€ 529,01
Operational lease L-576-KP	16-6-2021	41	€ 434,63
Operational lease L-577-KP	16-6-2021	41	€ 434,63

Tabel 47: Overzicht van de operational leasecontracten

3.6.5.4 Accountant

In 2021 zijn wij een nieuw contract aangegaan met HZG-Accountants voor de duur van 3 jaar. Het contractbedrag bedraagt per jaar € 19.750 (excl. BTW). In 2024 moet er een nieuwe aanbesteding plaatsvinden.

3.6.5.5 Licenties Digitale checklisten

We zijn per 1 september 2020 een contract aangegaan met Digitale Checklisten inzake het ontzorgen van de RUD Drenthe m.b.t. het opstellen en het bijhouden van checklisten voor milieu, asbest, vuurwerk en bodem. De licentiekosten bedragen € 51.570 per jaar. Het contract eindigt op 31 augustus 2025.

4 BIJLAGEN

4.1 BIJLAGE A: BIJDRAGE PER DEELNEMER IN 2022

In de AB-vergadering van 12 november 2020 is besloten om vanaf het jaar 2020 onderling te gaan verrekenen op basis van gerealiseerde productie. Het betreft de urenrealisatie van de productie Drentse Maat, de productie Niet-Drentse Maat en de proces ondersteunende uren. In onderstaande tabel is de afrekening voor 2022 opgenomen. De totale verrekening is weergegeven in de tabellen op de volgende pagina. De uren zijn verrekend tegen een tarief van € 99,75.

Deelnemer	Betaalde voorschotten	Afrekening 2022	Deelnemers-bijdrage 2022
Gemeente Aa en Hunze	€ 554.088	€ 16.453	€ 570.541
Gemeente Assen	€ 1.088.499	€ -114.386	€ 974.113
Gemeente Borger-Odoorn	€ 602.799	€ 182.289	€ 785.088
Gemeente Coevorden	€ 1.002.596	€ 219.477	€ 1.222.073
Gemeente Emmen	€ 2.983.815	€ -3.555	€ 2.980.260
Gemeente Hoogeveen	€ 1.282.133	€ -143.332	€ 1.138.801
Gemeente Meppel	€ 884.881	€ 101.686	€ 986.567
Gemeente Midden-Drenthe	€ 1.220.474	€ 71.750	€ 1.292.224
Gemeente Noordenveld	€ 597.193	€ 97.571	€ 694.764
Gemeente Tynaarlo	€ 592.409	€ 80.076	€ 672.485
Gemeente Westerveld	€ 653.857	€ 88.159	€ 742.016
Gemeente De Wolden	€ 917.390	€ 45.781	€ 963.171
Provincie Drenthe	€ 3.659.518	€ -340.937	€ 3.318.581
Totaal	**€ 16.039.653**	**€ 301.030**	**€ 16.340.682**

De berekende bijdragen per deelnemer betreffen de realisatie van het jaarprogramma, de bijdrage in de onderproductie, de BOA-uren en de luchtadvisering. Volgens afspraak zijn de BOA-uren en de luchtadvisering nog niet bij voorschot in rekening gebracht aan de deelnemers. De afrekening 2022 bestaat dan ook uit de in rekening te brengen BOA-uren en lucht-advisering (totaal € 334.247) minus de baten in het kader van SPUK energie (€ 33.217). De energie uren waren namelijk opgenomen in het jaarprogramma. Omdat voor deze uren nu externe financiering wordt ontvangen behoeven deze niet door de deelnemers te worden betaald.

In deze bijdragen zijn de aanvullende opdrachten en het meerwerk niet meegenomen. Deze worden in de individuele rapportage per deelnemer verantwoord.

Deelnemer	Uren Jaarprogramma 2022	Deelnemers% jaarprogramma	SPUK energie	JP ná SPUK	Werkelijke uren 2022	In % tov JP ná SPUK	Verschil jaar-programma in uren	Verdeling onder productie	Te verrekenen uren	Verschil jaarprogramma uren * € 99,75
Gemeente Aa en Hunze	5.437	3,45%	-15	5.422	5.105	94,15%	-317	466	149	€ 14.853
Gemeente Assen	10.681	6,79%	-40	10.641	8.594	80,76%	-2.047	915	-1.132	€ -112.890
Gemeente Borger-Odoorn	5.915	3,76%	-28	5.887	6.839	116,17%	952	507	1.459	€ 145.522
Gemeente Coevorden	9.838	6,25%	-43	9.795	10.801	110,27%	1.006	843	1.849	€ 184.441
Gemeente Emmen	29.279	18,60%	-48	29.231	26.466	90,54%	-2.765	2.509	-256	€ -25.540
Gemeente Hoogeveen	12.581	7,99%	-31	12.550	9.836	78,37%	-2.714	1.078	-1.636	€ -163.182
Gemeente Meppel	8.683	5,52%	-27	8.656	8.714	100,67%	58	744	802	€ 80.005
Gemeente Midden-Drenthe	11.976	7,61%	-17	11.959	11.202	93,67%	-757	1.026	269	€ 26.857
Gemeente Noordenveld	5.860	3,72%	-28	5.832	6.301	108,04%	469	502	971	€ 96.872
Gemeente Tynaarlo	5.813	3,69%	-6	5.807	5.785	99,62%	-22	498	476	€ 47.493
Gemeente Westerveld	6.416	4,08%	-28	6.388	6.745	105,59%	357	550	907	€ 90.453
Gemeente De Wolden	9.002	5,72%	-22	8.980	8.536	95,06%	-444	771	327	€ 32.658
Provincie Drenthe	35.909	22,82%	-	35.909	28.646	79,77%	-7.263	3.077	-4.186	€ -417.544
Totaal	**157.390**	**100,00%**	**-333**	**157.057**	**143.570**	**91,41%**	**-13.487**	**13.487**	**-**	**€ -**

Deelnemer	Voorschot Jaarprogramma Uren * € 99,75	Bijdrage aanvullende kosten (structureel)	Bijdrage aanvullende kosten (incidenteel)	Totaal in rekening gebracht voorschot 2022	Verrekening SPUk energie	Afrekening BOA-uren	Afrekening Luchtadvies	Verrekening uren* € 99,75 jaarprogramma	Totaal verschil tov voorschot	
Gemeente Aa en Hunze	€ 542.341	€ 6.737	€ 5.010	€ 554.088	€ -1.496	€ 1.200	€ 1.895	€ 14.853	€ 16.453	Bijbetalen
Gemeente Assen	€ 1.065.430	€ 13.231	€ 9.838	€ 1.088.499	€ -3.990	€ -	€ 2.494	€ -112.890	€ -114.386	Terug te ontvangen
Gemeente Borger-Odoorn	€ 590.021	€ 7.328	€ 5.450	€ 602.799	€ -2.793	€ 36.269	€ 3.292	€ 145.522	€ 182.289	Bijbetalen
Gemeente Coevorden	€ 981.341	€ 12.190	€ 9.065	€ 1.002.596	€ -4.289	€ 37.529	€ 1.796	€ 184.441	€ 219.477	Bijbetalen
Gemeente Emmen	€ 2.920.580	€ 36.267	€ 26.968	€ 2.983.815	€ -4.788	€ 21.486	€ 5.287	€ -25.540	€ -3.555	Terug te ontvangen
Gemeente Hoogeveen	€ 1.254.955	€ 15.588	€ 11.591	€ 1.282.133	€ -3.092	€ -	€ 22.943	€ -163.182	€ -143.332	Terug te ontvangen
Gemeente Meppel	€ 866.129	€ 10.755	€ 7.997	€ 884.881	€ -2.693	€ 4.723	€ 19.651	€ 80.005	€ 101.686	Bijbetalen
Gemeente Midden-Drenthe	€ 1.194.606	€ 14.836	€ 11.032	€ 1.220.474	€ -1.696	€ 15.367	€ 31.222	€ 26.857	€ 71.750	Bijbetalen
Gemeente Noordenveld	€ 584.535	€ 7.260	€ 5.398	€ 597.193	€ -2.793	€ -	€ 3.491	€ 96.872	€ 97.571	Bijbetalen
Gemeente Tynaarlo	€ 579.847	€ 7.205	€ 5.357	€ 592.409	€ -599	€ 29.690	€ 3.491	€ 47.493	€ 80.076	Bijbetalen
Gemeente Westerveld	€ 639.996	€ 7.950	€ 5.911	€ 653.857	€ -2.793	€ -	€ 499	€ 90.453	€ 88.159	Bijbetalen
Gemeente De Wolden	€ 897.950	€ 11.149	€ 8.291	€ 917.390	€ -2.195	€ 13.721	€ 1.596	€ 32.658	€ 45.781	Bijbetalen
Provincie Drenthe	€ 3.581.923	€ 44.503	€ 33.093	€ 3.659.518	€ -	€ 12.866	€ 63.740	€ -417.544	€ -340.937	Terug te ontvangen
Totaal	**€ 15.699.653**	**€ 195.000**	**€ 145.000**	**€ 16.039.653**	**€ -33.217**	**€ 172.851**	**€ 161.396**	**€ -**	**€ 301.030**	

4.2 BIJLAGE B: WNT-VERANTWOORDING 2022 RUD DRENTHE

Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden. De WNT is van toepassing op RUD Drenthe. Het voor de RUD Drenthe toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2022 € 216.000 (Algemeen bezoldigingsmaximum).

- Bezoldiging topfunctionaris

bedragen x € 1	**M. Heidekamp-Prins**
Functiegegevens	Directeur RUD Drenthe
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	116.236
Beloningen betaalbaar op termijn	20.198
Subtotaal	*136.434*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	216.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Totale bezoldiging	136.434
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2021	
bedragen x € 1	**M. Heidekamp-Prins**
Functiegegevens	Directeur RUD Drenthe
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01-01 – 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	109.376
Beloningen betaalbaar op termijn	20.316
Subtotaal	*129.692*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	209.000
Totale bezoldiging	129.692

- Toezichthoudende topfunctionarissen

Kalenderjaar 2022

Naam	Functie	Duur dienstverband in het verslagjaar	Omvang dienstverband	Beloning
Gedeputeerde J.N. Kuipers	Lid AB/DB	01/01/2022-31/12/2022	0	0
Wethouder H. Heijerman	Lid AB	01/01/2022-04/07/2022	0	0
Wethouder F.A.J. Buijtelaar	Lid AB	01/01/2022-04/07/2022	0	0
Wethouder J. Huizing	Lid AB	01/01/2022-04/07/2022	0	0
Wethouder K. Dekker	Lid AB	01/01/2022-04/07/2022	0	0
Wethouder J. Otter	Lid AB/DB	01/01/2022-04/07/2022	0	0
Wethouder J. Zwiers	Lid AB	01/01/2022-04/07/2022	0	0
Wethouder J. van der Haar	Lid AB/DB	01/01/2022-04/07/2022	0	0
Wethouder J. Schipper	Lid AB	01/01/2022-04/07/2022	0	0
Wethouder J. Westendorp	Lid AB	01/01/2022-04/07/2022	0	0
Wethouder R. Kraaijenbrink	Lid AB/DB	01/01/2022-04/07/2022	0	0
Wethouder H. Doeven	lid AB	01/01/2022-04/07/2022	0	0
Wethouder G. Hempen-Prent	Lid AB	01/01/2022-04/07/2022	0	0
Wethouder I. Berghuis	Lid AB	04/07/2022-31/12/2022	0	0
Wethouder B.J. ten Oever	Lid AB	04/07/2022-31/12/2022	0	0
Wethouder J. Hartsuiker	Lid AB	04/07/2022-31/12/2022	0	0
wethouder B. Meppelink-De Jager	Lid AB	04/07/2022-31/12/2022	0	0
wethouder A. Haar	Lid AB/DB	04/07/2022-31/12/2022	0	0
wethouder P. Schrik	Lid AB/DB	04/07/2022-31/12/2022	0	0
wethouder J. Bisschop	Lid AB	04/07/2022-31/12/2022	0	0
wethouder J. Bos	Lid AB	04/07/2022-31/12/2022	0	0
wethouder D. Bouwman	Lid AB	04/07/2022-31/12/2022	0	0
Wethouder R. Meijer	Lid AB/DB	04/07/2022-31/12/2022	0	0
Wethouder J. Peters	Lid AB	04/07/2022-31/12/2022	0	0
Wethouder R. Vedder	Lid AB	04/07/2022-14/11/2022	0	0
Wethouder H. Doeven	Lid AB	14/11/2022-31/12/2022	0	0

Voor alle (top)functionarissen geldt dat het geldende beloningsmaximum over het jaar 2022 niet is overschreden. De RUD Drenthe heeft voldaan aan de WNT.

4.3 BIJLAGE C: DETAILLERING BODEMSANERINGSPROJECTEN

Bodemsaneringsprojecten Provincie Drenthe	Project-nummer	Saldo per 31 december	Afrekening saldo Provincie	Begroting 2022	Ontvangen voorschotten	Gemaakte kosten	Saldo per 31 december
Paul Krugerstraat/Nijlandstraat Assen	18001368	-90.145	90.145	3.000	3.000	-	3.000
Westdorperstraat 12, Borger	18001444	-	-	-	-	-	-
Noordzijde 107-109 Gasselternijveensemond	18001626	-212	212	1.000	1.000	-	1.000
Gasfabriek Hoogeveen	18001639		-	5.000	5.000		5.000
Evenblij Hoogeveen	18001640	-13.545	13.545	20.000	20.000	23.179	-3.179
Schoolstraat Hoogeveen	18001644	5.000	-5.000	2.500	2.500		2.500
Hoofdstraat 192 Hoogeveen	18001647	-	-	10.000	10.000	-	10.000
Franklinstraat 1, Hoogeveen	18001689	5.741	-5.741	265.000	265.000	521.821	-256.821
Fabrieksweg cofinanciering Hoogeveen	18001717	2.500	-2.500	7.500	7.500	3.800	3.700
Huizing Nieuw-Roden	18001743	-	-	-	-	-	-
1ste Energieweg 7-11 Roden	18001746	400	-400	2.000	2.000	1.250	750
BOLHUISGAT, Vries; nazorg; monitoring/Tyr	18001763	-369	369		-	-	-
Van Wijk en Boerma Vries Tynaarlo	18001764	167.259	-167.259	120.000	120.000	-	120.000
Parallelweg 27 Holwert Coevorden	18001944	30.324	-30.324	-	-	-	-
Brugstraat, Hoogeveen	18001956	1.035	-1.035	5.000	5.000	-	5.000
Bisschopswijk, Nieuw Roden	18001973	-3.344	3.344	-	-	-	-
"Ellenbeek" Weiteveen	18001981	-10.329	10.329	-	-	-	-
Zuidersingel 63, Assen	18001982	-	-	-	-	-	-
VAMweg 7, Dak van Drenthe, Wijster	18001983	-8.629	8.629	40.000	40.000	28.091	11.909
Vriezerhoek (zandwinning Ubbena), Assen	18001984	3.615	-3.615	-	-	-	-
Kleine Marktstraat 6-8, Assen	18001985	120.000	-120.000	40.000	40.000	2.970	37.030
Drogterweg 7, Zuidwolde	18001986	-13.779	13.779	25.000	25.000	59.002	-34.002
Riegshoogtendijk 222, Kerkenveld	18001987	41.584	-41.584	60.000	60.000	24.182	35.818
W. Moesweg 17a, Veeningen	18001988	21.300	-21.300	75.000	75.000	50.855	24.145
BIO Oude Schietbanen	18002155	11.099	-11.099	-	-	4.150	-4.150
BIO Diffuus lood	18002154	5.000	-5.000	-	-		-
BIO Asbestbeleid	18002108	-	-	-	-	-	-
BIO Spoedlocaties	18002137	-97.680	97.680	22.000	22.000	74.417	-52.417
BIO Gebiedsgerichte aanpak Hoogeveen	18002142	-20.801	20.801	179.000	179.000	93.124	85.876
BIO Gebiedsgerichte aanpak Coevorden	18002143	-	-	-	-	860	-860
BIO Gebiedsgerichte aanpak Meppel	18002144	-	-	-	-	-	-
BIO Gebiedsgerichte aanpak Assen	18002145	4.113	-4.113	31.000	31.000	23.730	7.270
BIO Diverse samenwerkingsprojecten verbred	18002146	-	-	-	-	-	-
BIO PFOA Onderzoek	18002147	20.500	-20.500	130.000	130.000	-	130.000
BIO Kennisverwerving,-verbreding,-doorwerkin	18002148	-	-	50.000	50.000	8.063	41.938
BIO Digitalisering	18002149	-59.052	59.052	102.000	102.000	67.708	34.292
BIO Overgang omgevingswet	18002150	-4.500	4.500	20.000	20.000	22.996	-2.996
BIO KRW-locaties	18002151	-	-	-	-	-	-
BIO Diffuuslood	18002154		-	35.000	35.000		35.000
BIO Opruimen afval	18002156	-9.007	9.007	20.000	20.000	15.922	4.079
Ontvangen voorschotten					2.194		2.194
Saldo per 31 december 2022		**108.077**	**-108.077**	**1.270.000**	**1.272.194**	**1.026.119**	**246.076**

Bodemsaneringsprojecten Gemeente Emmen	Project-nummer	Saldo per 31 december	Afrekening saldo Provincie	Begroting 2022	Ontvangen voorschotten	Gemaakte kosten	Saldo per 31 december
ISV Bodemtotaal	78004		-				-
EM Beleidsvoorbereiding							-
Voorbereiding op OW, Visie	78005	-21.793	21.793	40.000			-
Data voor Warme overdracht				75.000			-
Toekomstbestendige bodeminformatie				20.000			-
Uitgaven SPUK (aandachtsloc./Heldenhof)				10.000		606	-606
PFAS				137.500			-
Afbouw Nazorg				40.000			-
Kennis				35.000			-
Project 0002 VOCL Emmen centrum EER	78006	-150.865	150.865	271.000		278.896	-278.896
EM Zincoat	78009	-	-	150.000		112.775	-112.775
Gero 1ste Kruisdiep	78010	-3.408	3.408	20.000		12.693	-12.693
Project-0452 Gat van Reef Schoonebeek	78013	-6.854	6.854	415.000		267.171	-267.171
Ondergrond (ISV bodemsanering) incl GGB	78126	-3.770	3.770	60.000		44.567	-44.567
Overige kosten inzake bodemtaken		-2.750	2.750	60.000		32.772	-32.772
Ontvangen voorschotten		374.000	-374.000		-450.000		450.000
Saldo per 31 december 2022		**184.561**	**-184.561**	**1.333.500**	**-450.000**	**749.479**	**-299.479**

Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2022 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 30-1-2023

Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering / Juridische grondslag / Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
IenW	**E93**	**Regeling specifieke uitkering Interbestuurlijk programma VTH**	Totale besteding (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: E93/01*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E93/02*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E93/03*		
			€ 60.414	€ 60.414	Nee		
			Naam activiteit *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E93/04*	Besteding (jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E93/05*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E93/06*		
		2	Aanleveren data voor het IBP	€ 2.948	€ 2.948		
		3	Scholing en opleiding	€ 20.468	€ 20.468		
		8	Programma young professionals	€ 36.998	€ 36.998		
EZK	**F21**	**Eenmalige specifieke uitkeringen ten behoeve van extra ondersteuning voor toezicht op en handhaving van de energiebesparingsplicht**	Besteding (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: F21/01*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: F21/02*	Wordt voldaan aan het bepaalde in artikel 6, tweede lid van de Regeling (ja/nee) *Aard controle R* *Indicator: F21/03*	Wordt voldaan aan het bepaalde in artikel 6, zesde lid, van de Regeling (ja/nee) *Aard controle D2* *Indicator: F21/04*	Eindverantwoording (ja/nee) *Aard controle R* *Indicator: F21/05*
			€ 33.217	€ 33.217	Ja	Ja	Nee

4.5 BIJLAGE E: CONTROLEVERKLARING ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

- Volgt na definitieve besluitvorming in algemeen bestuur -