Van: Karel Joosten <Karel.Joosten@rudlimburgnoord.nl>
Verzonden: woensdag 26 april 2023 16:16
Aan: griffie@beesel.nl; 'griffie@bergen.nl'; 'm.hermans@echt-susteren.nl'; 'griffie@gennep.nl'; 'griffier@horstaandemaas.nl'; 'raadsgriffie@leudal.nl'; 'griffie@gemeentemaasgouw.nl'; 'griffier@mookenmiddelaar.nl'; 'griffier@nederweert.nl'; 'ita.joosten@peelenmaas.nl'; 'griffie@roerdalen.nl'; DL_Griffie; 'raadsgriffie@venlo.nl'; 'griffie@venray.nl'; 'griffie@weert.nl'; 'staten@prvlimburg.nl'; 'm.geurts@echt-susteren.nl'; 'Nick.Jansen@peelenmaas.nl'
CC: Natascha de Klein-Hendrickx; 't.snijckers@gemeentemaasgouw.nl'
Onderwerp: Aanbieding conceptjaarrekening en jaarverslag 2022
Bijlagen: Concept Jaarverslag en jaarrekening 2022 RUD LN 20230420.pdf; Aanbiedingsbrief concept jaarverslag en jaarrekening 2022 RUD LN en proces begroting 2024.pdf

Geachte griffiers,

Namens het Dagelijks Bestuur van de gemeenschappelijke regeling Regionale Uitvoeringsdienst Limburg Noord (RUD LN) bieden wij u bijgaand de concept jaarrekening en jaarverslag 2022 van de RUD LN ter kennisname voor de gemeenteraden en provinciale staten aan. Een toelichting vindt u in de aanbiedingsbrief. Daarin gaan wij ook in op de procedure voor de begroting 2024.

De accountantscontrole bevindt zich momenteel in de afrondende fase.
De jaarrekening wordt ter vaststelling voorgelegd in de vergadering van het Algemeen Bestuur op 6 juli 2023.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,
Namens het Dagelijks Bestuur van de RUD LN

Met vriendelijke groet,

Karel Joosten
Directeur RUD Limburg Noord

Postbus 900, 6040 AX Roermond
Markt 31, 6041 EM Roermond

T: 0475-359150
M: 06-54703183
E: info@rudlimburgnoord.nl

Jaarverslag en Jaarrekening 2022

GR RUD Limburg Noord

Datum: 20 april 2023
Versie: 1.2

Inhoudsopgave

Voorwoord **3**

1 Inleiding **6**

1.1 Algemeen 6
1.2 Voorschriften BBV 6
1.3 Bestuurlijke organisatie 6
1.4 Leeswijzer 7
1.5 Resultaat 7

2 Jaarverslag 2022 **8**

2.1 Programmaverantwoording 8
2.2 Wat hebben we bereikt? 8
2.3 Wat hebben we daarvoor gedaan? 9
2.4 Wat heeft het gekost? 27

3 Paragrafen **28**

3.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing 28
3.2 Financiering 30
3.3 Onderhoud kapitaalgoederen 32
3.4 Bedrijfsvoering 32

4 Jaarrekening 2022 **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 49
4.5 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) 50
4.6 Niet uit de balans blijkende verplichtingen en rechten 52

Besluit tot vaststelling **53**

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant 54

Bijlage 1 Dashboard RUD LN 2022 55

Bijlage 2 Jaarcijfers RUD LN 2022 56

Bijlage 3 Infographic RUD LN 57

Bijlage 4 SISA-Verantwoording 58

Bijlage 5 Risico-inventarisatie 59

Bijlage 6 Bijdrage per deelnemer 61

Bijlage 7 Berekening kengetallen 64

Voorwoord

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

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

Van Aartsen: Verbeteringen VTH stelsel
Alle betrokken partners, gemeenten, provincies, ministeries en Omgevingsdiensten zijn ervan doordrongen dat verbeteringen in het stelsel nodig zijn én dat ze bij het realiseren ervan een rol hebben. Om milieuschade te voorkomen zullen diensten effectiever moeten werken en kennis die hiervoor nodig is op peil moeten brengen en houden. In die zin zijn de aanbevelingen van de commissie van Aartsen uit het voorjaar 2021 “geland”.
Het afgelopen jaar is er landelijk begonnen met een Interbestuurlijk Programma (IBP) dat hierop toe ziet. Het kabinet heeft extra middelen uitgetrokken om dit IBP uit te kunnen voeren. De middelen zijn geoormerkt door een zogenaamde SPUK (specifieke uitkering) voor de Omgevingsdiensten. De RUD LN heeft hiertoe een aanvraag ingediend. Deze is voor een bedrag van € 520.654 gehonoreerd over de periode eind 2022 tot en met eind 2023.
In 2022 hebben voornamelijk voorbereidende werkzaamheden plaatsgevonden. Zoals een eerste aanlevering van documenten aan de trekkers van de pijlers via ODNL. Daarnaast is gestart met het uitzetten van opleidingen en zijn er al een aantal medewerkers die de eerste cursusdagen gevolgd hebben.

Eigen plan van aanpak doorontwikkeling ODLN
Op 7 juli 2022 stelde het Algemeen Bestuur een plan vast waarmee proactief op de aanbevelingen van Van Aartsen wordt ingespeeld en waarmee de RUD LN zich verder ontwikkelt tot een volwaardige Omgevingsdienst. Het “plan van aanpak doorontwikkeling Omgevingsdienst Limburg Noord” (kortweg PVA-ODLN) zet een ontwikkeling in gang die onze dienst robuust en toekomstbestendig zal maken en waardoor we in lijn werken met de aanbevelingen van de commissie Van Aartsen. Dit is een historische stap voor onze dienst. Het vraagt op onderdelen loslaten van lokale sturing (op de uitvoering), ten gunste van sturing als gezamenlijke dienst. Het bestuur heeft deze stap bewust genomen, omdat duidelijk werd dat anders een vrije keuze voor ons netwerkconstruct in het gedrang zou komen.

Dit PVA-ODLN is afgestemd op de 6 pijlers van het landelijk verbeterplan (IBP). De benodigde incidentele middelen om dit plan te kunnen uitwerken zijn, na een consultatieronde bij de gemeenteraden, in december door het Algemeen Bestuur vastgesteld. In diezelfde vergadering werden al de eerste resultaten gepresenteerd en vastgesteld:

- Regionaal VTH-Beleidskader
- Kanteling van het Regionaal uitvoeringsprogramma

De uitvoering van het plan wordt getrokken door een projectorganisatie die bestaat uit eigen managers en medewerkers, gecoördineerd door een hiertoe aangestelde externe programmamanager. Op onderdelen wordt extern advies ingewonnen.
Hoewel de planning zeer krap is loopt het volgens plan. Er is hiervoor door managers en medewerkers werkelijk een titaneninspanning geleverd, die veel respect verdiend.
In april 2023 zullen de volgende onderdelen van het PVA-ODLN worden voorgelegd.

Werkdruk en arbeidsmarkt in relatie tot ontwikkelingen
In 2021 domineerde de COVID-pandemie. In 2022 werd dit “overgenomen” door de impact van de oorlog in Oekraïne. Door de geëxplodeerde energieprijzen staan lopende inspanningen voor energiebesparing en alternatieve energiebronnen ineens in een ander daglicht. Dit maakt de krappe arbeidsmarkt voor gespecialiseerd personeel nog nijpender. Waar er extra middelen vrijkomen (bijvoorbeeld voor toezicht op energiebesparing), is het lastig deze middelen te kunnen benutten.
In 2022 kwam er een Specifieke Uitkering Toezicht en Handhaving Energiebesparing en Informatieplicht (SPUK THE) beschikbaar ten behoeve van het extra uitvoeren van energietoezicht. Hiervoor heeft de RUD LN een aanvraag ingediend. Deze is gehonoreerd. De voorbereidende werkzaamheden zijn in 2022 uitgevoerd, zoals het indienen van de aanvraag, het opstellen van het eerste plan en een opstart richting de werving van personeel. Dit laatste is, zoals gezegd, echter een grote uitdaging. Hoe dit vorm zal krijgen en of dit consequenties heeft voor de SPUK THE gelden zal in 2023 zichtbaar worden.

VTH-applicatie: Op naar RX-mission
Het gebruik van één (cloud)applicatie voor alle partners is voor een netwerkorganisatie van het grootste belang. Zo kunnen medewerkers overal in het netwerk worden ingezet.
Door problemen bij de ontwikkelaar van het programma (Squit20/20) verliep de invoering traag. Het servicecentrum MER pakte deze uitdaging goed op. In 2022 werd overeenstemming bereikt over een aangepast programma en de oplossing van een aantal knelpunten (gaps). Iedereen droeg hieraan bij en er ontstond weer zicht op een bruikbare applicatie. Alle partners zouden in de loop van 2022 zijn overgegaan naar het verbeterde programma RX-mission. Dit loopt echter door in 2023.
Er komt eindelijk zicht op het verbeteren van data-uitwisseling en gebruik in ons netwerk. Op ICT-gebied was ook de aansluiting op Inspectieview (een landelijk platform waar toezichthouders informatie over inspecties en handhaving delen) een mooi succes.

Omgevingswet en WKB
Opnieuw uitstel waar niemand meer van opkeek. Het lijkt een vast ritueel te worden. Ondanks dat, zijn voorbereidingen voor de overgang in volle gang en is het gedachtegoed van de nieuwe omgevingswet al dagelijkse praktijk geworden lijkt het.
Opleidingen en trainingen lopen door en er is begonnen met de "omzetting" van het inrichtingenbestand. In de toekomst spreken we niet meer van "inrichtingen" (bedrijven), maar van milieubelastende activiteiten (MBA's). Vergunningen en toezicht zijn niet op het bedrijf gericht maar op de activiteiten. De omzetting kost veel tijd. In 2022 is een specifieke tool aangeschaft, waarmee dit sneller en accurater kan plaatsvinden (Via-tool). Een mooie stap, want zeker gezien de personeelskrapte is iedere tijdwinst welkom.

Met vriendelijke groet,
Namens het Dagelijks Bestuur,

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

1 Inleiding

1.1 Algemeen

De 15 gemeenten in Limburg Noord en de provincie zijn deelnemers van de GR RUD LN. De circa 140 medewerkers die taken verrichten onder de koepel van deze samenwerking hebben een gezamenlijke verantwoordelijkheid om (1) de kwaliteit van dienstverlening aan burgers, bedrijven en belanghebbenden te verbeteren bij de uitvoering van VTH-taken en (2) de kwaliteit, veiligheid en gezondheid van de leefomgeving te verbeteren.

1.2 Voorschriften BBV

De wijze waarop decentrale overheden hun financiële administratie inrichten en verantwoorden is geregeld in het de Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). In 2016 is de BBV vernieuwd. Voor gemeenschappelijke regelingen is de vernieuwde BBV van kracht met ingang van 2018. De jaarrekening 2022 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 2022 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 na de gemeenteraadsverkiezingen van maart 2022 heeft er een wisseling van leden plaatsgevonden.

Dagelijks Bestuur
Het Dagelijks Bestuur is door en uit het Algemeen Bestuur gekozen. Het Dagelijks Bestuur bestond aan het begin van het jaar uit drie leden en één plaatsvervangend lid en na de verkiezingen uit vijf leden. Niet alleen is het Dagelijks Bestuur verbreed, maar ook is een portefeuilleverdeling ingevoerd. Door deze beide wijzigingen kan het Dagelijks Bestuur op een breder draagvlak in het Algemeen Bestuur rekenen, worden de leden van het Dagelijks Bestuur intensiever betrokken bij de lopende ontwikkelingen én wordt de bestuurlijke werkdruk beter verdeeld .

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 2022 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 2022 aan.

In de bijlagen vindt u:

1. Een visualisatie van de prestaties in 2022 (dashboard van de RUD LN 2022);
2. De visualisatie jaarcijgers RUD LN 2022;
3. De infographic RUD LN;
4. SISA-verantwoording;
5. De risico-inventarisatie;
6. De deelnemersbijdrage over 2022;
7. De berekening van kengetallen.

1.5 Resultaat

Wij sluiten het boekjaar 2022 af met een saldo van € 135.041.

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

Aan het Algemeen Bestuur wordt voorgesteld om na vaststelling van de jaarrekening tot resultaatbestemming over te gaan en het resultaat incidenteel te storten in een te vormen algemene reserve. Door een algemene reserve te vormen, verbetert het weerstandsvermogen van ‘ruim onvoldoende’ naar ‘ruim voldoende’. Met het besluit heeft de RUD LN voldoende middelen om de geïdentificeerde risico’s te dekken. Bovendien ontstaat er meer flexibiliteit om gedurende het begrotingsjaar in te spelen op ontwikkelingen.
De voorwaarden voor de algemene reserve worden in de programmabegroting 2024 opgenomen.

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

2 Jaarverslag 2022

2.1 Programmaverantwoording

Hierna wordt, via de programmaverantwoording en de paragrafen, verantwoording afgelegd over de realisatie van de bij de begroting 2022 voorgenomen uitvoering in het jaar 2022.

2.2 Wat hebben we bereikt?

In de begroting 2022 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 daarbij 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 voert dat uit op een ondernemende, innovatieve, betrouwbare én uitdagende manier.

De RUD heeft op onder meer de volgende wijze in 2022 bijgedragen aan de kwaliteitsverbetering van dienstverlening aan burgers, bedrijven en belanghebbenden bij de uitvoering van VTH-taken én verbetering van de kwaliteit, veiligheid en gezondheid van de leefomgeving:

- Initiatiefnemers, vergunninghouders en belanghebbenden werden ondersteund door ervaren medewerkers namens het bevoegd gezag. Specialismen werden, waar mogelijk, ingezet op de dossiers die specialistische kennis vereisten.
- Door toezicht werkzaamheden regionaal te (her)verdelen naar kundigheid en ervaring werden toezichthouders in hun “branche-expertise” ingezet. Gevolg is dat ondernemer en toezichthouder elkaar vaktechnisch beter begrijpen. Door het wegnemen van deze “afstand” werd de kans op naleving vergroot en werd de toezichthouder als toegevoegde waarde ervaren.
- Op basis van de probleemanalyse zijn controles uitgevoerd bij de objecten en activiteiten met de grootste risico’s.
- Nieuwe ontwikkelingen (zoals Omgevingswet en Wet kwaliteitsborging bouwen) en toepassingen van innovatieve vormen van toezicht werden gevolgd met en door de kennisgroepen en er werden opleidingen hiervoor gegeven.
- De uitwerking van het plan van aanpak doorontwikkeling RUD Limburg Noord en het Interbestuurlijk Programma.
- Omvorming en actualisatie van de website en de regelmatige nieuwsbrieven gaven een beter inzicht in het werk en in nieuwe ontwikkelingen.
- Door bijdragen te leveren aan het Bestuurlijk Platform Omgevingsrecht Limburg werd de samenwerking in de keten versterkt. Hierbij valt te denken aan de mestketen, waarin verschillende partijen kennis gedeeld hebben en samen optrokken zoals RIVM, OM en Omgevingsdiensten.

2.3 Wat hebben we daarvoor gedaan?

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

Hieronder is het takenpakket in 2022 per deelnemer weergegeven.

Tabel 1

Partner	Ingebracht takenpakket per 1-1-2022					
	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.

** De provinciale taken, provinciale inrichtingen (BTP), in het werkgebied RUD LN zijn door de provincie ondergebracht bij de RUD Zuid. De Provincie heeft aangegeven dat zij geen gegevens meer over de voortgang van het uitvoeringsprogramma kunnen verstrekken. De reden hiervan is dat er beperkingen zijn vanuit het nieuwe VTH systeem, waarin geen onderscheid gemaakt kan worden tussen inrichtingen in het werkgebied van de RUD LN. Het Bestuur is hier momenteel over in overleg met de provincie. Aangezien de gegevens van de provincie niet voor handen zijn, is in deze jaarrekening net als in de bestuursrapportage, het programma van de provincie uit het regionaal uitvoeringsprogramma gehaald. Dit om te voorkomen dat de gemeentelijke partners een vertekend beeld krijgen van de werkelijke realisatie.*

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 verder toegenomen in het afgelopen jaar. Het werven van gekwalificeerde medewerkers verliep moeizaam en vacatures bleven relatief lang open staan. Omdat er wel reguliere uitstroom plaatsvond (doorstroom, pensionering), werd de vacaturedruk hoger en moest vaak op inhuur worden teruggevallen en/of werkzaamheden worden uitgesteld. Dit jaar zijn wel een tiental nieuwe medewerkers gestart die nog worden ingewerkt en geschoold. Extra taken in het kader van de verwachte

in werking treden van de Omgevingswet drukten en drukken op de regulier uit te voeren toezichttaken.
Voor leidinggevenden zijn de extra werkzaamheden die ontstonden door de doorontwikkeling van de RUD LN taakverzwarend geweest.

Borging kwaliteit
Voor het takenpakket GR RUD LN stelt het Algemeen Bestuur kwaliteitseisen vast. Hierin zijn de geldende kwaliteitscriteria, de handhavingsarrangementen met het OM en de politie, de opdrachten van het Algemeen Bestuur en de vastgestelde landelijke prioriteiten verwerkt. Gemeentelijke deelnemers hanteerden een gezamenlijk, binnen de RUD overeengekomen, uniforme methode voor probleemanalyse, risicoanalyse, prioriteitstelling en programmering van het basistakenpakket. In de basis was daarmee het uitvoeringsniveau gelijk (level playing field). De risicoanalyse is echter uit 2016 en moet nog worden geactualiseerd.

De gemeenteraden hebben met hun Verordening kwaliteit VTH vastgesteld dat uitvoering van de VTH-taken dient te voldoen aan de kwaliteitscriteria. Dit is ook zo vastgelegd in de Gemeenschappelijke Regeling van de RUD Limburg Noord. De kwaliteitscriteria zijn landelijk bepaald.

Jaarlijks voert de RUD een beoordeling uit of voldaan wordt aan de kwaliteitscriteria voor de taken die in de RUD zijn belegd. Voor deze beoordeling wordt gebruik gemaakt van Ervaringsprofielen (EVP's); iedere RUD-medewerker dient minimaal 1x per 5 jaar een dergelijk EVP traject te doorlopen. Van de 208 medewerkers hebben er 185 een actueel EVP of doorlopen momenteel een EVP-traject voor één of meerdere taken. De overige (grotendeels nieuwe) medewerkers worden in 2023 gestimuleerd een EVP-traject te doorlopen.

Met deze medewerkers voldoen we aan de kwaliteitscriteria voor het grootste takenpakket: *casemanagement, toezicht en vergunningverlening milieu, bouwen en RO en bodem, evenals de juridische specialismen en technische specialismen sloop* en *asbest, bodem, geluid en energiebesparing*.

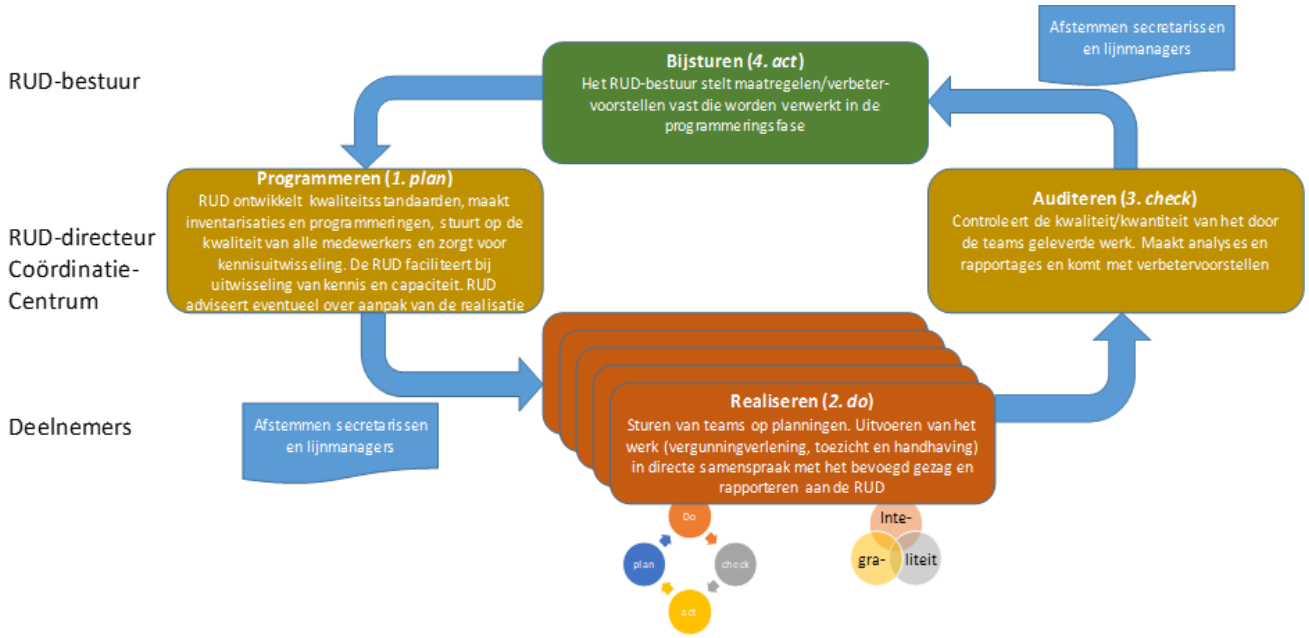
Voor het specialisme *luchtkwaliteit* beschikken we over voldoende menskracht, maar is het werkpakket van de RUD te klein. Een deel van de uren luchtkwaliteit is als specialistische taak onvoldoende in beeld. Met een specifieke werkverdeler voor luchtkwaliteit proberen we in 2023 de luchtkwaliteitstaken beter in beeld te krijgen én te bundelen bij de vier specialisten.

Voor het specialisme *externe veiligheid* beschikken we over voldoende werk, maar is de capaciteit te beperkt. De werkverdeler externe veiligheid zoekt naar een oplossing om mensen op te leiden en/of expertise van buiten aan te trekken.

Voor de specialismen *ketentoezicht*, *afvalwater, BOA, bouwfysica, groen en ecologie, stedenbouw en inrichting openbare ruimte, exploitatie en planeconomie* en *cultuurhistorie* heeft de RUD een te klein werkpakket om te kunnen voldoen. Voor deze taken moet het

takenpakket van de RUD toenemen of moeten we met andere overheden zoeken naar een schaal van uitvoering, zodat werkzaamheden vanaf 2024 ook conform de kwaliteitscriteria uitgevoerd kunnen worden. Dit is bijvoorbeeld mogelijk door deze specialismen te beleggen bij een andere overheid die (in totaal) wel een voldoende groot werkpakket heeft.

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



Uitvoering
De uit te voeren werkzaamheden zijn in overleg met de deelnemende partners opgenomen in het Regionaal Uitvoeringsprogramma (RUP) 2022. In 2022 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 2022 verwijzen wij onderstaande overzichten en naar bijlage 1 dashboard RUD LN 2022.

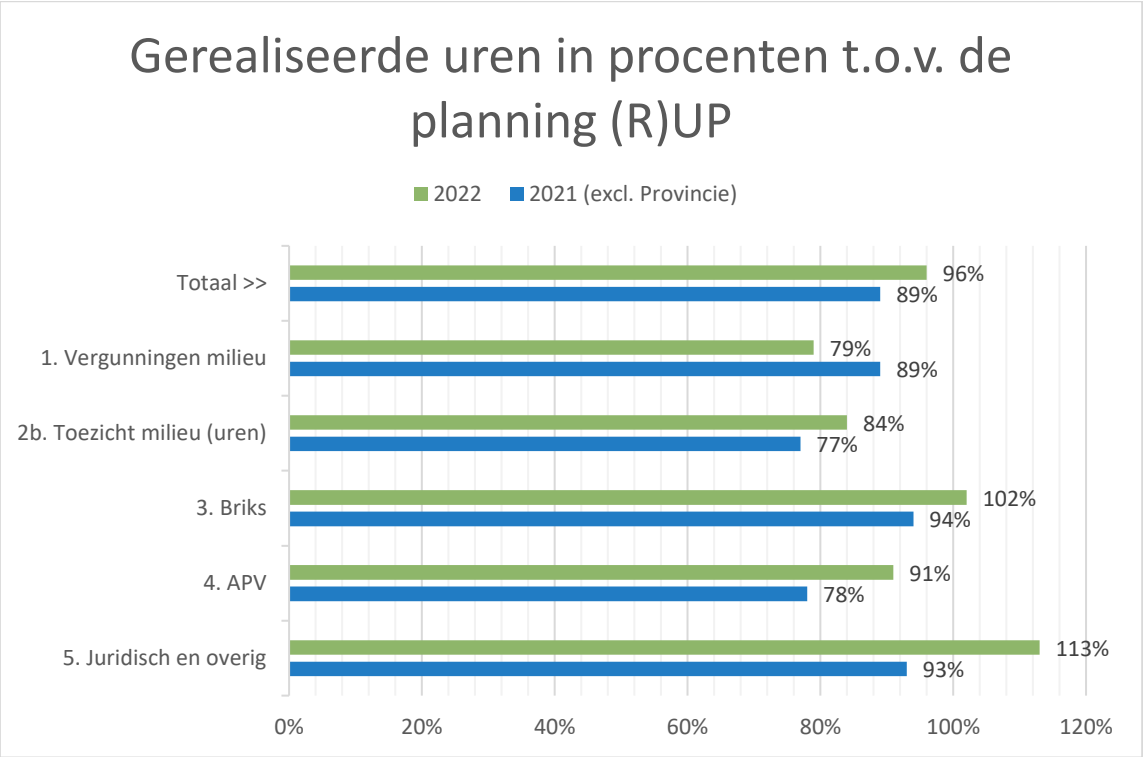
Monitoring
Evenals voorgaande jaren blijft het monitoren op uitgevoerde werkzaamheden door de partners complex. Dit geldt met name voor het monitoren op producten die gemaakt worden buiten de reguliere “VTH-afdelingen” van de partners.
Daarnaast heeft de overgang tussen de nieuwe workflowprogramma’s (Squit 20/20 en RX Mission) ervoor gezorgd dat gegevens in verschillende systemen zijn opgeslagen. Hierdoor was de productie “lastiger” inzichtelijk te maken.

Het RUP betreft het totale werkpakket dat door de RUD LN wordt uitgevoerd.
Het getoonde RUP is echter, zoals reeds vermeld, exclusief het uitvoeringsprogramma en de daaraan verbonden realisatie van de provincie. Dit aangezien deze gegevens alleen binnen de RUD Zuid voor handen zijn.

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

In onderstaande grafiek is de realisatie van de hoofdrubrieken (RUP 2022) in uren uitgedrukt.

Grafiek 1



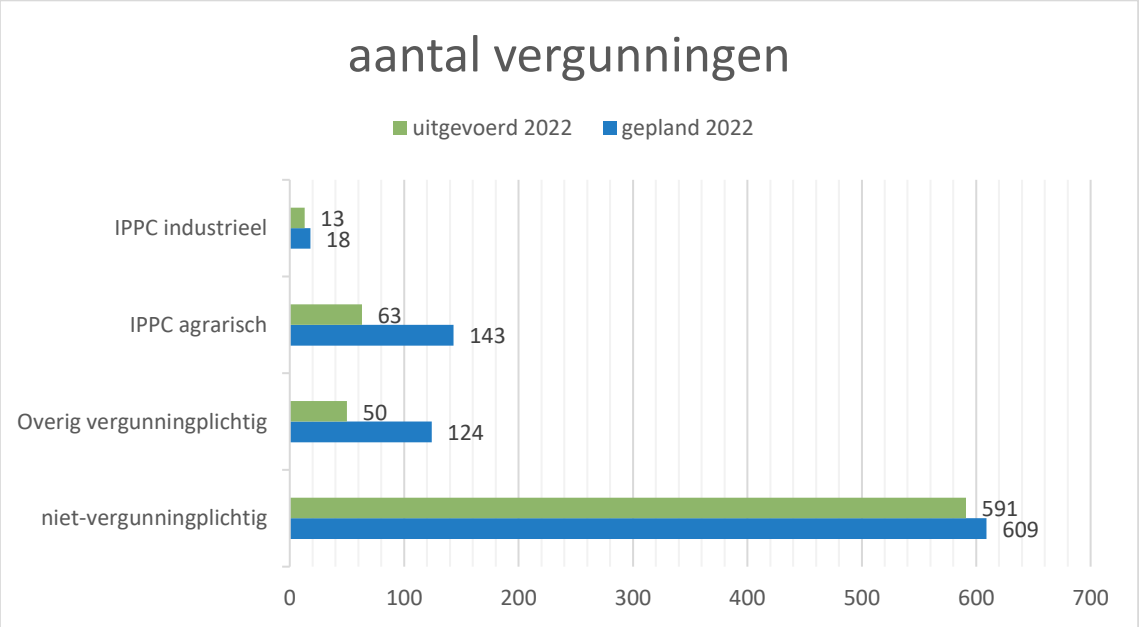
Om een goed vergelijk te kunnen maken tussen de jaren 2021 en 2022 is de productie van de provincie uit de cijfers van 2021 gehaald.
Het totale realisatiepercentage is ten opzichte van 2021 toegenomen.
Enerzijds komt dit doordat het RUP 2022 ten opzichte van 2021 (exclusief de provincie) verlaagd is met ruim 12.000 uur. Dit is met name ontstaan in de categorie juridisch en overig. Anderzijds doordat de absolute realisatie met bijna 3.000 uur gestegen ten opzichte van 2021 (exclusief de provincie).
Over de hele linie is een stijgende lijn in de procentuele realisatie ten opzichte van 2021 zichtbaar, met uitzondering van vergunningverlening.

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.

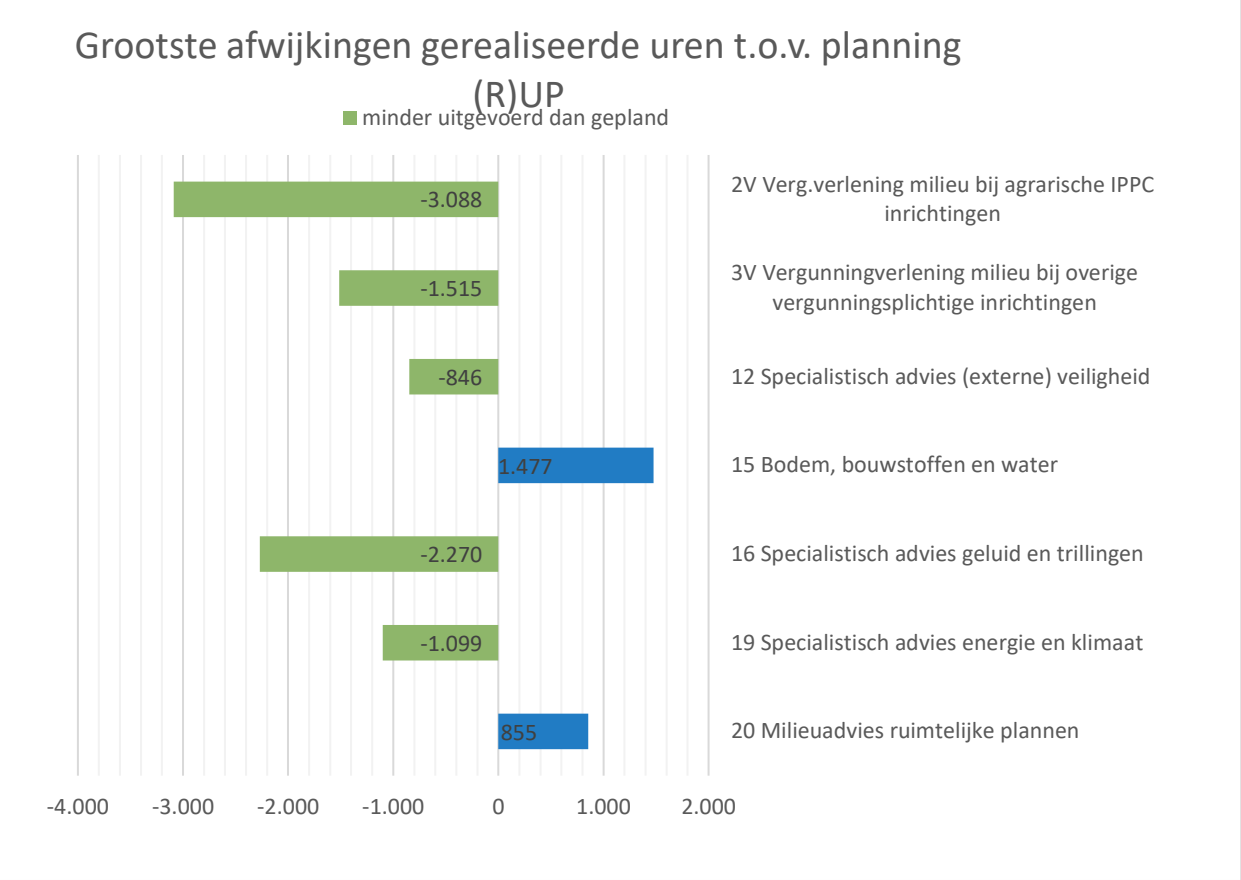
Grafiek 2



De gerealiseerde vergunningen is absoluut gezien iets lager dan vorig jaar.
In het uitvoeringsprogramma was het project actualiseren vergunningen op de voorschriften rondom duurzaamheid (energie) opgenomen. Door de krapte op de arbeidsmarkt en de vacatures is de reguliere capaciteit, net als vorig jaar, ingezet op de reguliere productie en kon er geen invulling gegeven worden aan dit project.

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



Naast het feit dat vergunningverlening vaak vraag gestuurd is, is er nog steeds een tekort aan (agrarische) vergunningverleners en zijn er net als vorig jaar beduidend minder vergunningen (2V en 3V) gerealiseerd dan gepland. Geconcludeerd kan worden dat de actualisatieverplichting IPPC-inrichtingen op de best beschikbare technieken (BBT) nog niet tot uitvoer is gekomen.
Evenals voorgaand jaar blijkt dat de behoefte aan inzet externe veiligheid hoger ingeschat is dan verantwoord. Complex is vaak, dat deze werkzaamheden over verschillende afdelingen binnen de gemeentelijke organisaties zijn geregeld.
Op taakveld bodemadvies en toezicht zijn beduidend meer uren gerealiseerd dan gepland. Dit is conform het beeld van 2021. De daadwerkelijke werkzaamheden zijn nu beter in beeld. Deze moeten echter nog opgenomen worden in de probleem- en risicoanalyse en daarmee door vertaald worden in het RUP.

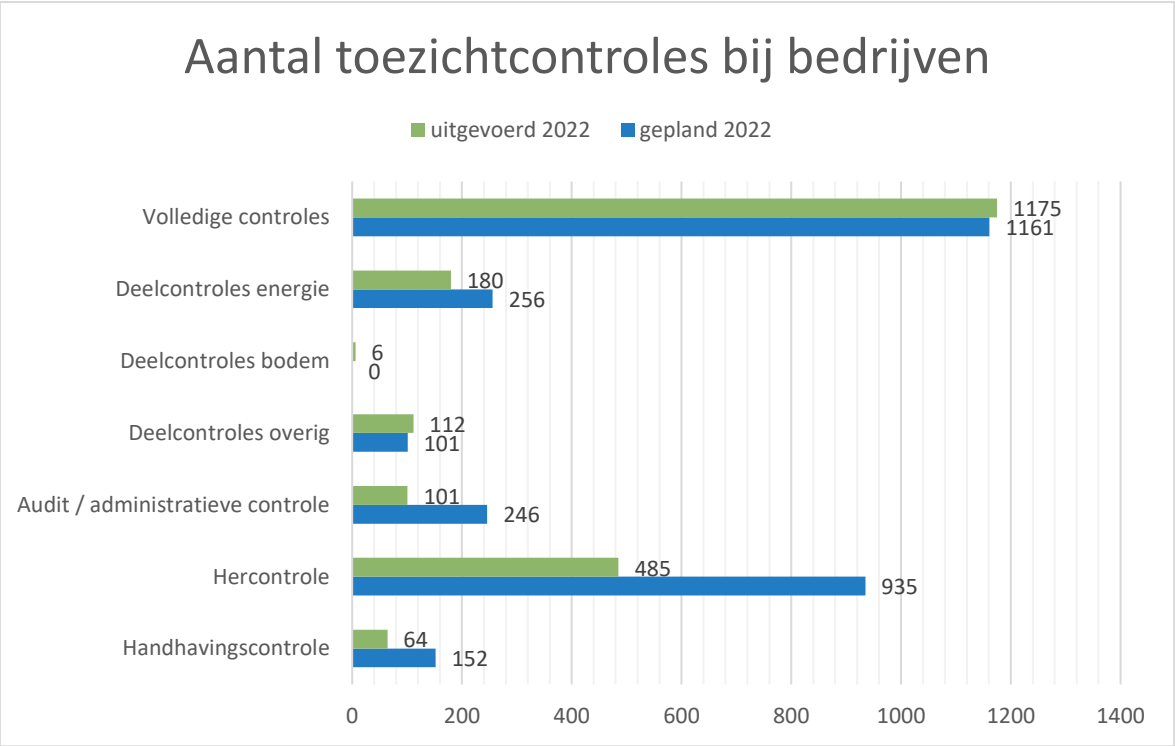
Doordat het project actualiseren vergunningen op de voorschriften rondom duurzaamheid (energie) niet is opgepakt is er dus minder ingezet op specialistisch advies energie en klimaat dan begroot.

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



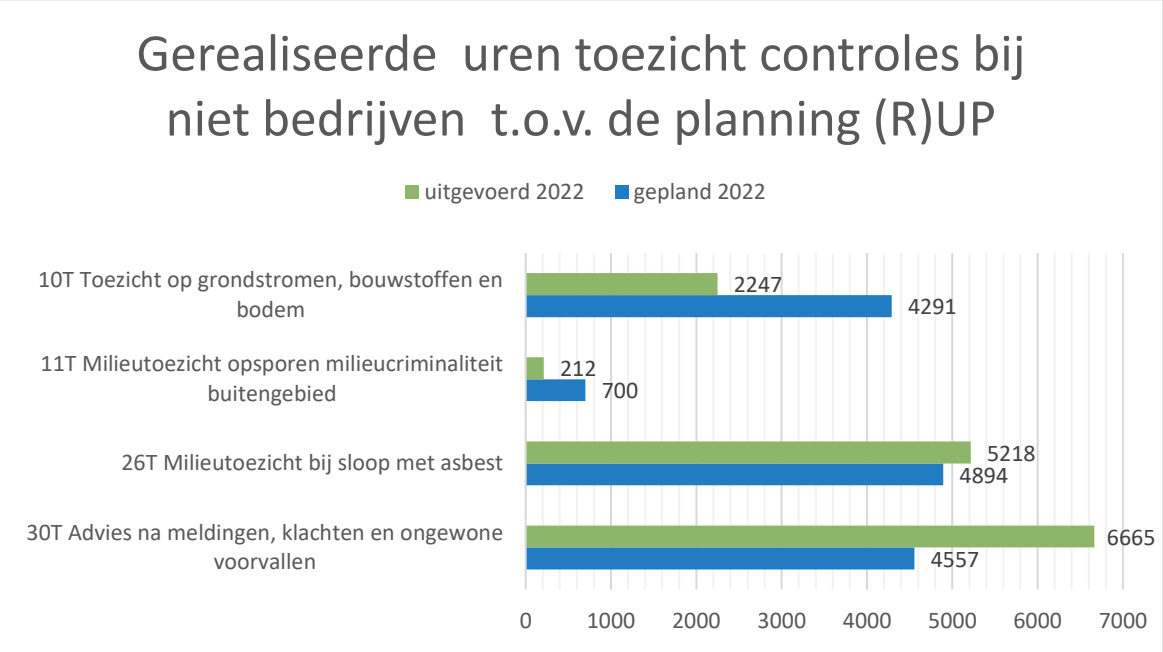
Er zijn dit jaar bijna 100 meer hercontroles uitgevoerd dan in 2021.
Het geraamde aantal hercontroles blijkt te hoog te zijn. Mede doordat wel alle volledige controles zijn uitgevoerd. Deze tendens dient meegenomen te worden in de actualisatie van de probleem- en risicoanalyse.

De partners zijn erop gewezen dat de uitgevoerde controles die vallen onder het programma versterkte uitvoering energie, en uitgevoerd zijn door een extern bureau, niet in het uitvoeringsprogramma verantwoord mogen worden. Bij het opstellen van het uitvoeringsprogramma hebben enkele partners deze productie wel geraamd. Hierdoor is het aantal deelcontroles energie in werkelijkheid lager uitgekomen dan begroot.
Daarnaast zijn er in werkelijkheid 50 deelcontroles energie minder uitgevoerd dan in 2021.

Ook het aantal handhavingscontroles is lager dan begroot. Dit ligt in lijn met het aantal hercontroles.

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

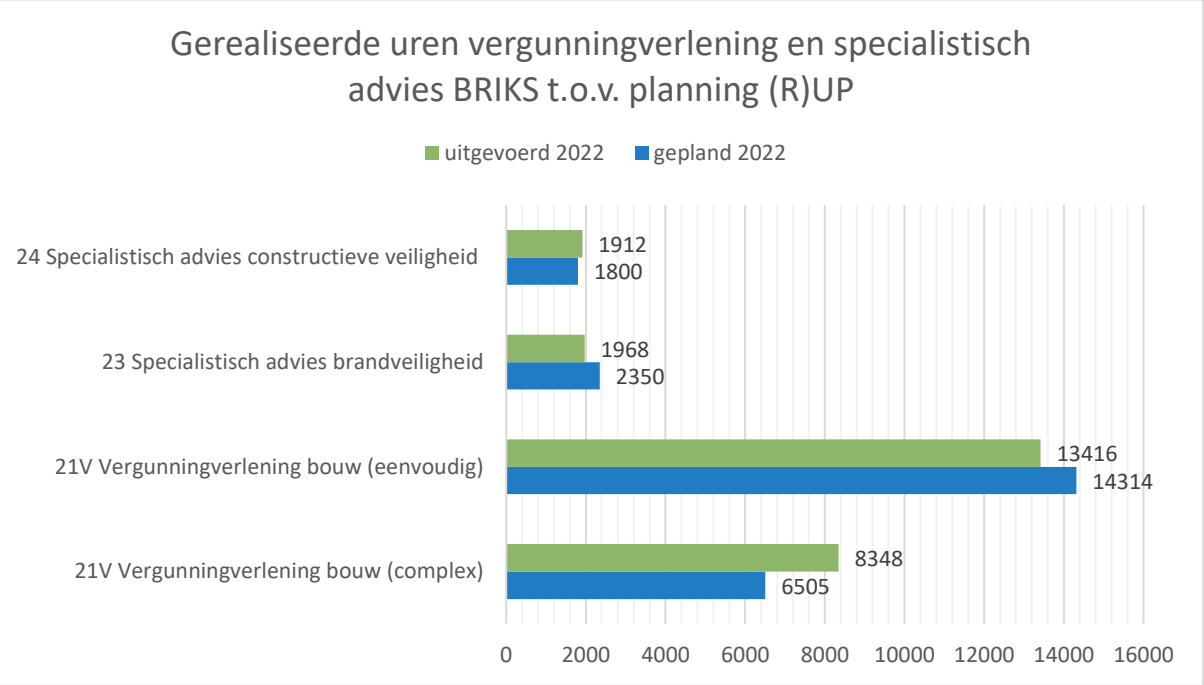
Grafiek 5



De geplande ureninzet op milieutoezicht opsporen milieucriminaliteit buitengebied (11T) is ten opzichte van 2021 gehalveerd. De werkelijke inzet is ongeveer gelijk aan 2021. De Indruk bestaat dat er wel ureninzet op heeft plaatsgevonden, maar de monitoring op deze inzet niet (correct) wordt aangeleverd. Dit wordt onder andere veroorzaakt doordat deze inzet buiten de reguliere “VTH-afdelingen” van de partners gebeurd.
Ook het toezicht op grondstromen, bouwstoffen en bodem is veel lager uitgekomen dan begroot. Bij de raming was rekening gehouden met de overdracht van bodemtaken in relatie tot de omgevingswet. In werkelijkheid zijn deze taken nog niet overgedragen.
Melding , klachten en ongewone voorvallen maken geen onderdeel uit van de probleem- en risicoanalyse, maar worden lokaal op ervaringscijfers aangeleverd. Voor het nieuwe uitvoeringsprogramma zal hier aandacht aan besteed moeten worden.

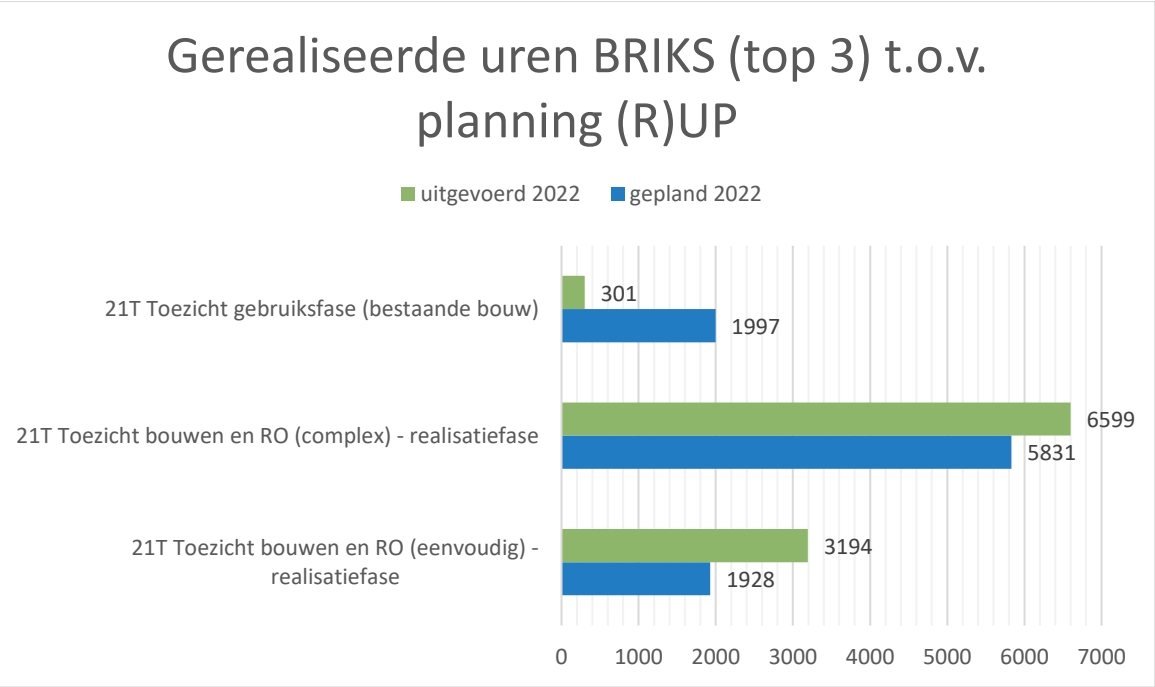
BRIKS
De afkorting BRIKS staat voor de producten die vallen onder bouwen, ruimtelijke ordening, inritten, kappen van bomen en slopen van bouwwerken.
Uitzondering hierop zijn de sloopwerkzaamheden met asbest. Deze zijn onder toezicht milieu verwerkt. De BRIKS producten zijn uiteen te zetten in vergunningverlening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

Grafiek 6



Zoals grafiek 1 weergeeft is met het programma BRIKS 102% gerealiseerd. De specificatie is weergeven in bovenstaande grafiek. Het programma is lastig te plannen, aangezien dit volledig marktafhankelijk is. Geconcludeerd kan worden dat de inschatting redelijk overeenkomt met de werkelijke vraag.

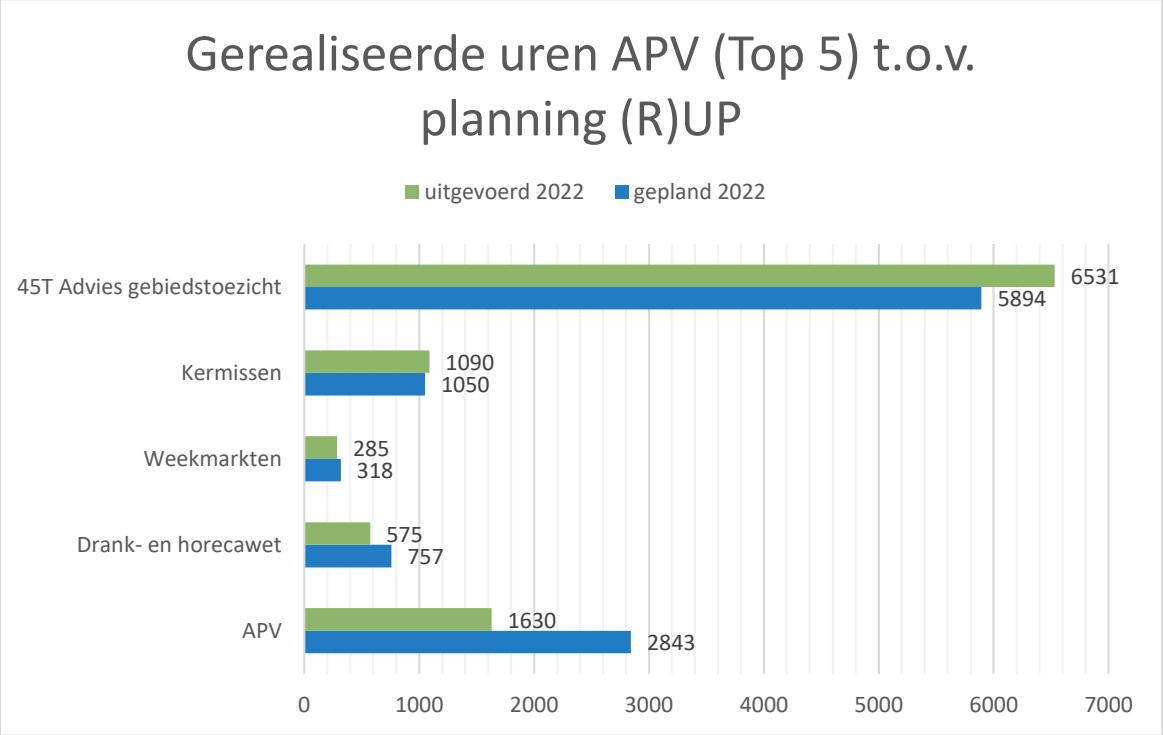
Grafiek 7



Uit bovenstaand overzicht blijkt dat er een taakverschuiving heeft plaatsgevonden door te controleren op de realisatiefase. Diverse bouwprojecten zijn tot uitvoer gekomen, waarbij toezicht is gehouden. Deze hogere inzet is “ten koste” gegaan van het toezicht in de gebruiksfase.

APV
Met betrekking tot APV is in grafiek 1 aangeven dat 91% van het programma is behaald ten opzichte van 78% in 2021.

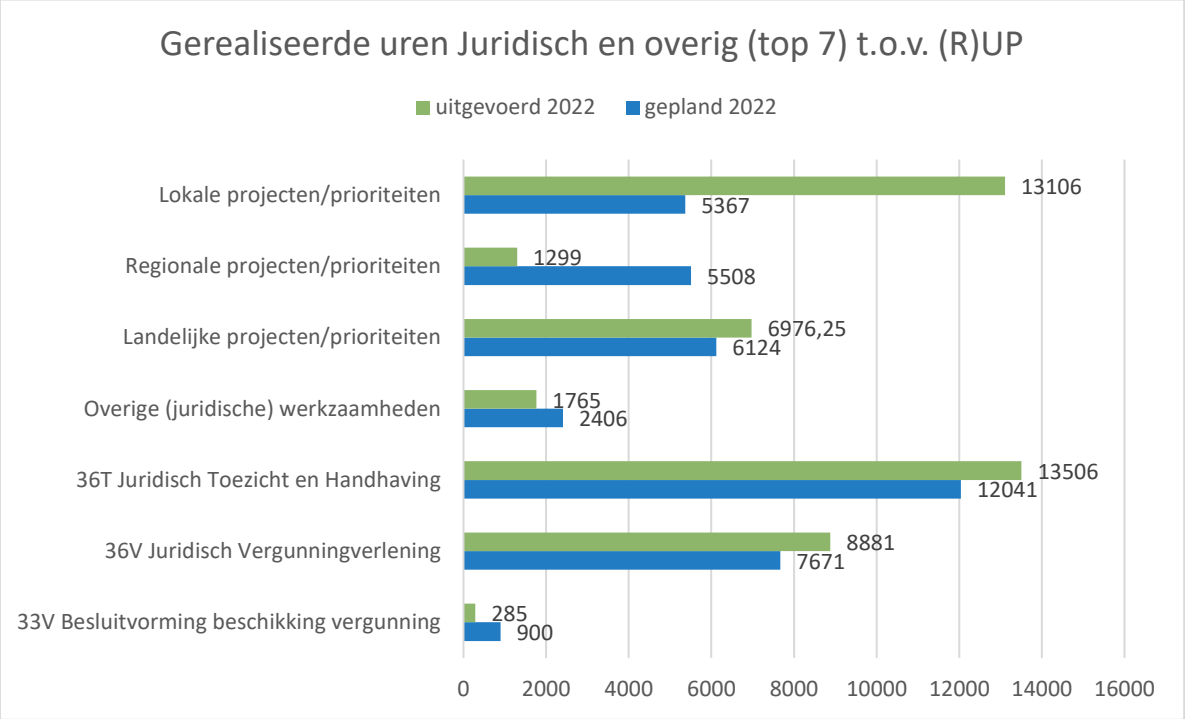
Grafiek 8



Ondanks dat het programma op 45T met 1.000 verhoogd was ten opzichte van 2021 is de realisatie nog circa 650 uur hoger uitgekomen dan begroot.
De cijfers rondom APV zijn volledig in lijn met die van 2021. Deze gegevens zullen betrokken moeten worden bij de opstelling van het nieuwe uitvoeringsprogramma.

Juridisch en overig
Op het onderdeel juridisch en overig ligt de productie procentueel gezien aanmerkelijk hoger dan vorig jaar, zie grafiek 1.
In absolute aantallen is er echter bijna 14.000 uur minder gepland dan in 2021. In werkelijkheid zijn er circa 3.000 uur minder gerealiseerd dan in 2021. Doordat het programma dermate is verlaagd komt de productie procentueel gezien in 2022 dus hoger uit.

Grafiek 9



Bovenstaande taken, projecten, zijn met name ingebracht door één partner. Er zijn meer projecturen gerealiseerd. Projecten die zijn opgepakt zijn:
'aanpak ondermijning', 'aanpak onrechtmatige bewoning recreatiewoningen' en 'actualisatie APV'. Ook het project implementatie RX.Mission is hierop verantwoord.
Bij de opstelling van het uitvoeringsprogramma was dit laatste project nog aangemerkt als regionaal project. Ook de implementatie Omgevingswet is uiteindelijk onder lokale projecten verantwoord. Door deze twee projecten komen de uren lokale projecten hoger uit dan geraamd en de regionale projecten lager.

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

Door het tekort aan personeel en het lastig kunnen invullen van vacatures is het percentage uitwisseling weer verder gedaald van 3% in 2021 naar 2% in 2022. 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 en cultuurhistorie..

De 2% uitwisseling wordt verrekend met de vastgestelde uurtarieven van de RUD LN. Hierdoor is ervoor circa € 324.000 uitgewisseld. In 2021 was dit nog € 417.000. Deze uitwisseling is zichtbaar in de jaarrekening, voor € 220.000 onder het product Basismilieutaken, en voor € 104.000 op het product Wabo-taken. Hoewel het bereiken van een hoog uitwisselingspercentage geen doel op zich is, geeft het wel een indicatie van de onderlinge samenwerking weer.

Het aantal controles bij milieu-inrichtingen waar één of meer overtredingen zijn geconstateerd was 16%. Dit percentage was in 2021 14%.

In 2022 is net als in 2021 100% van de adviezen van de RUD Limburg Noord door de bevoegde gezagen overgenomen. Van deze adviezen is 89% binnen de voorgenomen termijn opgeleverd. Dit is een afname van 1% ten opzichte van 2021. Het niet tijdig af kunnen geven van adviezen heeft een relatie met de onderbezetting op personeel.

Bijzondere thema's
Aan onderstaande thema's is in 2022 speciale aandacht besteed.

<u>Omgevingswet en wet kwaliteitsborging bouwen</u>
Het in werking treden van de Omgevingswet is wederom verder uitgesteld tot inmiddels 1 januari 2024. De WKB "lift mee" met de Omgevingswet. Beide wetten worden tegelijk ingevoerd.

Het takenpakket van de RUD LN valt vrijwel volledig onder de reikwijdte van de Omgevingswet. Vanuit de projectleidersoverleggen Omgevingswet in Noord- en Midden Limburg vindt een terugkoppeling plaats naar de RUD LN. De veranderingen als gevolg van de Omgevingswet zitten, naast onder andere een andere werkwijze, veelal in de veranderingen in het gebruik van data. Er komen landelijke voorzieningen waar data moet worden aangeleverd en kan worden opgehaald. De data komt van de bevoegde gezagen (bron) maar wordt door het gebruik van de nieuwe applicatie gemakkelijker en voor meer partijen toegankelijk. Ook de burgers en bedrijven kunnen daardoor sneller inzage krijgen en dat is precies de bedoeling. Deze operatie is zo omvangrijk en complex, dat dit de planning van de invoering van de Omgevingswet bepaald.

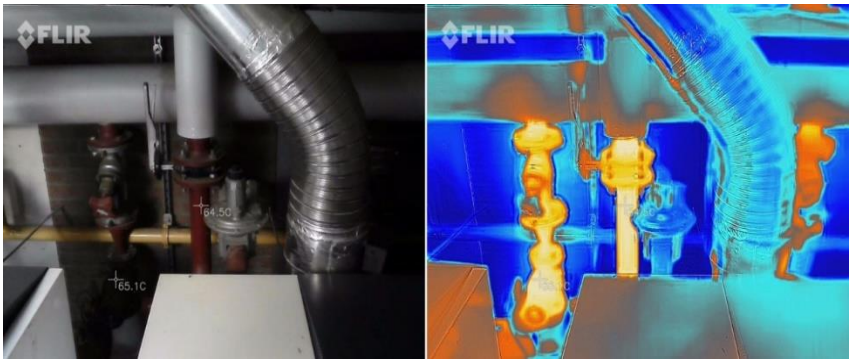
Een andere werkwijze vraagt ook veranderingen in werkprocessen. Zo gaan we werken met milieubelastende activiteiten (MBA's) in plaats van inrichtingen, verandert de vergunningplicht (meer algemene regels, minder vergunningen) en vinden er wijzigingen in het takenpakket van gemeenten en omgevingsdiensten plaats.
Het grote aantal veranderingen vraagt naast bewustwording en gedragsverandering ook andere kennis en vaardigheden van medewerkers. In 2022 zijn we doorgegaan met het opleiden van medewerkers voor de Omgevingswet. Daarnaast is er vanuit het project 'Van inrichting naar MBA's' een training ontwikkeld voor de ombouw van inrichting naar MBA en het omgaan met de Via-Tool voor de RUD LN medewerkers. Ter ondersteuning van de ombouw van inrichting naar MBA's is voor een periode van een jaar de VIA-Tool

aangeschaft met 60 licenties. De ombouw van inrichtingen naar MBA's moet in 2023 worden uitgevoerd.

Energie

Het toezicht op energiebesparing wordt jaarlijks vastgelegd in het uitvoeringsprogramma. Bij het toezicht op de informatieplicht energiebesparingen, waarbij bedrijven moeten melden wat ze hebben gedaan aan (verplichte) energiebesparing, heeft de RUD LN vanaf 2020 ondersteuning gekregen van een externe partij (REDO groep, gefinancierd door het Ministerie van EZK). Dit heeft geleid tot een grotere naleving van de voorschriften en daarmee tot een verdere energiebesparing. Ook in 2022 heeft REDO deze taken voortgezet en zal dit ook nog voor 2023 uitvoeren. Binnen de RUD LN hebben 7 personen zich bezig gehouden met het energietoezicht of advisering.

Het energietoezicht en -advies bij bedrijven vanuit de RUD LN is en wordt afgestemd met de RES NML. Omdat er nu een vastgestelde energiestrategie in de regio is, werd met de RES organisatie ambtelijk verkend hoe tot een betere onderlinge afstemming gekomen kan worden. De doelstellingen van beide organisaties sluiten immers goed op elkaar aan en de opdrachtgevers zijn dezelfde gemeenten. Doordat de energietaken niet door alle partners volledig zijn ingebracht in de RUD LN is het moeilijk gebleken tot een uniforme benadering te komen. Dit kwam ook omdat in 2022 nog geen extra (rijks)middelen beschikbaar waren. De kennisgroep Energie heeft een voorstel gedaan voor een branchegerichte benadering.



Verder is er in 2022 een subsidie aanvraag gedaan voor een Specifieke Uitkering Toezicht en Handhaving Energiebesparing en Informatieplicht (SPUK THE) ten behoeve van het extra uitvoeren van energietoezicht. Deze subsidie bedraagt € 2.2 miljoen voor de jaren 2022 tot en met 2026. De subsidie is in december 2022 toegekend.
Er zijn een aantal voorwaarden gesteld. Zo dienen de werkzaamheden uitgevoerd te worden door medewerkers in dienst van de RUD LN. Vandaar dat eind 2022 gestart is met een eerste wervingsprocedure.
Ook dient 40% van het budget van 2022 en 2023 eind 2023 te zijn gespendeerd, anders kan dit consequenties tot gevolg hebben.
De voornaamste werkzaamheden die in 2022 zijn verricht zijn van voorbereidende aard, zoals het opstellen van het plan, de planning, het indienen van de aanvraag en het opstarten van de eerste wervingsprocedure.

Implementatie gezamenlijk VTH -systeem

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

Het werd echter steeds duidelijker dat de oplevering van Squit 20/20 niet alleen tegen inhoudelijk problemen aanliep, maar dat ook de planning voor de oplevering, acceptatie en life-gang van de applicatie moeizaam verliep. In 2021 sloten, ondanks de problemen, steeds meer gemeenten aan op de nieuwe applicatie. Een aantal partners (Servicecentrum-MER, Venlo en Peel en Maas) gaven echter aan dit niet meer te gaan doen en te wachten op de upgrade (RX-mission) welke vanaf oktober 2022 binnen SGIV uitgerold werd. Roermond, Leudal en Beesel zijn in 2022 live gegaan met RX-Mission.
SGIV heeft in 2022 ook een verandering doorgemaakt, waarbij de projectleiding bij het Servicecentrum MER is belegd, en er nieuwe werkgroepen gevormd zijn. Deze werkgroepen begeleiden o.a. de implementatie van RX-mission, hebben een blauwdruk ontwikkeld voor de gezamenlijke inrichting voor alle deelnemers, beoordelen de functionaliteit van zowel Squit2020 als RX-mission en richten zich op de doorontwikkeling van RX-mission binnen SGIV.

Ketentoezicht / samenwerkingen

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

In het BPO (Bestuurlijk Platform Omgevingsrecht) alsook in het APO (Ambtelijk Platform Omgevingsrecht) was de RUD LN als uitvoerende organisatie vertegenwoordigd in 2022. Deelnemers waren Waterschap Limburg, NVWA, Provincie Limburg, gemeenten, OM, Politie, RIEC, Staatsbosbeheer, RUD ZL en de RUD LN.
Het BPO is in 2022 slechts eenmaal bij elkaar geweest op 31 oktober. Er is besloten om het BPO en APO om te vormen in bestuurlijke VTH bijeenkomsten. In dit bestuurlijk VTH overleg/bijeenkomst ligt de focus op algemene zaken rondom vergunningen, toezicht en handhaving. Hierbij wordt gewerkt met themabijeenkomsten.

In 2022 is met name het project Gebiedsgerichte Handhaving Mest in De Peel (GGH Mest) voortgezet.
Het project is door het Ministerie van Landbouw, Natuur en Voedselvoorziening (: Ministerie van LNV) geïnitieerd. Het doel was om de samenwerking te verbeteren tussen de diverse partijen die zich bezighouden met toezicht en handhaving m.b.t. regelgeving die (direct of indirect) verband houdt met het onderwerp 'mest', met als gevolg een betere naleving daarvan en zodoende een positief effect op de water- en grondkwaliteit. De betrokken partijen zijn: Ministerie van LNV, NVWA, RVO, de provincies Noord-Brabant en Limburg, 4 waterschappen, 3 Omgevingsdiensten en diverse gemeenten. Voor Limburg Noord nemen de provincie Limburg, het waterschap Limburg en de RUD LN namens de deelnemende gemeenten (Nederweert, Venray, Horst aan de Maas en Peel en Maas) deel aan het project.
Gedurende Fase 1 van GGH Mest/De Peel is de operationele samenwerking op het gebied van T&H tussen deze partijen (met name de uitvoerders) geïntensiveerd.
Momenteel is Fase 2 van het project in voorbereiding.
Het voorstel is om de operationele samenwerking in Fase 2 van GGH Mest/De Peel nog een stap verder te intensiveren, door de controles niet alleen gezamenlijk uit te voeren, maar ook gezamenlijk voor te bereiden. Het voorstel wordt in 2023 bestuurlijk besproken.

<u>Interbestuurlijk programma (IBP)</u>
In 2020 en 2021 werden al verbeterslagen gemaakt naar aanleiding van het evaluatierapport van Lysias eind 2019.
Door het verschijnen van het rapport van de commissie Van Aartsen in 2021 kwamen deze verbeterslagen in een ander daglicht te staan. De verbeteringen die in het interne rapport van de RUD LN getiteld "Schouders Eronder" uit 2020 werden voorgesteld waren noodzakelijk, maar gingen niet ver genoeg c.q. raakten niet of onvoldoende de kern die de commissie Van Aartsen in haar aanbevelingen neerzetten in maart 2021. Uiteindelijk zijn hieruit de 6 pijlers voortgekomen die in een interbestuurlijk programma (IBP) door het rijk zijn opgenomen, met de volgende onderwerpen voor stelselverbeteringen:

1. Robuuste Omgevingsdiensten en financiering
2. Bestuursrechtelijke en strafrechtelijke handhaving en vervolging
3. Informatievoorziening VTH
4. Kennisinfrastructuur en arbeidsmarkt
5. Onafhankelijke uitvoering van toezicht en handhaving
6. Monitoring kwaliteit milieutoezicht

Het rapport van Van Aartsen was bij de RUD LN aanleiding om de reeds ingezette verbeteringen te intensiveren. In december 2021 gaf het bestuur opdracht hiervoor een plan uit te werken. Uiteindelijk is dit plan op 7 juli 2022 ter besluitvorming aangeboden met de titel Plan van aanpak doorontwikkeling Omgevingsdienst Limburg Noord. Het plan is erop gericht de RUD LN verder te ontwikkelen tot een volwaardige robuuste Omgevingsdienst die kwalitatief kan voldoen aan de verbeteringen die uit de aanbevelingen in het rapport Van Aartsen worden voorgesteld, met behoud van de netwerkorganisatievorm. Hierdoor wordt de flexibiliteit behouden die straks onder de omgevingswet nodig is binnen een gemeentelijke organisatie.

Plan van aanpak doorontwikkeling RUD Limburg Noord (PVA ODLN)
Op 7 juli 2022 heeft het Algemeen Bestuur het "plan van aanpak doorontwikkeling Omgevingsdienst Limburg Noord" (kortweg PVA-ODLN) vastgesteld. Het zet een ontwikkeling in gang die onze dienst robuust en toekomstbestendig zal maken en waardoor we in lijn werken met de aanbevelingen van de commissie Van Aartsen.
Het plan van aanpak richt zich op 6 onderdelen en is afgestemd op de landelijke pijlers uit het IBP (zie hierboven). Omdat het gaat om een verbetering van de uitvoering zijn deze gebaseerd op het aanpassen van onderdelen uit de bedrijfsvoering, de zogenaamde big-8.
De onderdelen waar we ons op hebben gericht en richten, zijn:
- Kaders voor het uitvoeringsbeleid
- Verbeteren regionaal Uitvoeringsplan
- Monitoring van de uitvoering
- Kwaliteit van de uitvoering
- Sturing op uitvoering taken en financiën
- Aanpassing van de juridische basis (de GR)

In 2022 is hiervoor een projectorganisatie ingericht en is als ondersteuning een tijdelijke externe programmamanager aangesteld. De eerste resultaten, het regionaal VTH-beleidskader en de kanteling van het Regionaal Uitvoeringsprogramma, zijn in december gepresenteerd en vastgesteld. Daarmee is definitief ingezet op een nieuwe opzet van de RUD LN als Omgevingsdienst (ODLN). Doel is de middelen die in onze regio door de deelnemers in de GR ter beschikking worden gesteld, zo in te zetten dat maximaal (milieu)rendement wordt bereikt en sprake is van één regionaal beleid voor toezicht en handhaving.

Een onderdeel van de aanpak is het onderzoeken naar de sturing door middel van financiën. Een extern bureau onderzoekt welke financiële systematiek het beste past bij de beweging naar meer centrale sturing.

Gevolgen capaciteitsproblematiek bij de partners
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.
Verder werd de in 2021 heersende COVID-pandemie in 2022 "overgenomen" door de impact van de oorlog in Oekraïne. Door de geëxplodeerde energieprijzen stonden en staan lopende inspanningen voor energiebesparing en alternatieve energiebronnen ineens in een ander daglicht. Dit maakt de krappe arbeidsmarkt voor gespecialiseerd personeel nog nijpender.
Hierdoor is de uitwisseling van werkzaamheden tussen partners geringer dan ooit geweest. Bij de bestuursrapportage, die in juli 2022 verscheen, werd al geconstateerd dat zowel het tempo van de uitvoering van het UP net iets achterliep alsook de uitwisseling van personeel

achterbleef bij de raming/begroting. Het gebrek aan personeel leidde eigenlijk automatisch al tot minder uitwisseling en meer inhuur.

Om tijdig te kunnen bijsturen is, naar aanleiding van de bestuursrapportage, afgesproken de informatie richting portefeuillehouders over de voortgang van het programma op te schroeven. Hiervoor is in 2022 voor de eerste keer een kwartaalbericht opgesteld. Dit zal worden voortgezet. Daarnaast is de voortgang van het UP nu een standaard agendapunt voor het lijnmanagersoverleg.

Opleidingen

Wij hebben blijvende 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. Hiertoe is een opleidingsplan 2022-2025 gemaakt. Het plan is opgesplitst in een beleidsdeel en een uitvoeringsdeel. Het uitvoeringsdeel wordt jaarlijks geactualiseerd en besproken in het Lijnmanagersoverleg.
In 2022 zijn er diverse online trainingen en fysieke incompany trainingen georganiseerd in het kader van de Omgevingswet en ter verbetering van het deskundigheidsniveau van de medewerkers. Daarnaast heeft de RUD academie o.a. trainingen in het kader van de Omgevingswet en de VTA-Tool verzorgd. Vanuit het project GGH Mest is ook een training door de NVWA gegeven over de meststoffenwet aan toezichthouders van de RUD LN en de provincie Limburg.

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. De cijfers van 2021 zijn ook hier aangepast, exclusief de cijfers van de provincie.

Tabel 2

Indicator	Norm	Realisatie 2020	Realisatie 2021	Realisatie 2022
% uitgevoerde milieucontroles (excl. hercontroles)	90%	94%	68%	74%
% volledige controles	90%	98%	84%	101%
% deelcontroles	90%	71%	98%	83%
% uren vanuit het RUP gerealiseerd	95%	77%	89%	96%
% adviezen binnen de termijn opgeleverd	90%	94%	90%	89%
% adviezen overgenomen door de colleges	100%	100%	100%	100%

2.4 Wat heeft het gekost?

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

Tabel 3

	Taakveld		2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022
Lasten			primaire begroting	Begrotingswijziging 2022 UE dekking	Administratieve wijziging 2022	Begrotingswijziging PVA	Begrotingswijziging SPUK THE	Bijgestelde begroting 2022	Realisatie 2022	Saldo
1	Programmauitvoering									
	Basis- en milieutaken	7.4 milieubeheer	€ 771.000	€ -	€ 35.000	€ -		€ 806.000	€ 462.000	€ 344.000
	Projecten	7.4 milieubeheer	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 161.000	€ 161.000	€ 40.000	€ 121.000
	Wabotaken	8.3 wonen en bouwen	€ 103.000	€ -	€ -	€ -		€ 103.000	€ 104.000	€ -1.000
2	Coordinatiecentrum	0.1 bestuur	€ 21.000	€ -	€ -	€ -		€ 21.000	€ 26.000	€ -5.000
		0.4 overhead	€ 1.092.000	€ -69.000	€ 68.000	€ 104.000		€ 1.196.000	€ 1.027.000	€ 169.000
3	Onvoorzien	0.8 overige baten en lasten	€ 50.000	€ -	€ -	€ -50.000		€ -	€ -	€ -
4	Vennootschapsbelasting	0.9 vpb	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -
7	Betalingsverkeer	0.5 Treasury	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -
	Totaal lasten		€ 2.037.000	€ -69.000	€ 103.000	€ 54.000	€ 161.000	€ 2.287.000	€ 1.659.000	€ 628.000
Baten										
5	Programmauitvoering									
	Bestuurskosten	0.1 bestuur	€ 21.000	€ -	€ -			€ 21.000	€ 21.000	€ -
	Overhead	0.4 overhead	€ 1.092.000	€ -8.000	€ 68.000			€ 1.152.000	€ 1.170.000	€ -18.000
	Onvoorzien	0.8 overige baten en lasten	€ 50.000	€ -	€ -			€ 50.000	€ 50.000	€ -
	Basis en milieutaken	7.4 milieubeheer	€ 741.000	€ -61.000	€ -			€ 681.000	€ 400.000	€ 281.000
	Projecten	7.4 milieubeheer	€ -	€ -	€ -		€ 161.000	€ 161.000	€ 49.000	€ 112.000
	Wabotaken	8.3 wonen en bouwen	€ 103.000	€ -	€ -			€ 103.000	€ 104.000	€ -1.000
	Wabotaken	8.3 wonen en bouwen	€ -	€ -	€ -			€ -	€ -	€ -
	Totaal baten		€ 2.007.000	€ -69.000	€ 68.000	€ -	€ 161.000	€ 2.168.000	€ 1.794.000	€ 374.000
Resultaat										
	Resultaat voor bestemming		€ -30.000	€ -	€ -35.000	€ -54.000	€ -	€ -119.000	€ 135.000	€ 254.000
6	Onttrekking reserve	0.10 mutaties reserves	€ 30.000	€ -	€ 35.000	€ 54.000	€ -	€ 119.000	€ -	€ -119.000
	Resultaat te bestemmen		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 135.000	€ 135.000

3 Paragrafen

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

3.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

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

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 beschikte vooralsnog niet over een algemene reserve. Zij beschikt in de begroting wel over een post onvoorzien ter hoogte van € 50.000 die tot de weerstandscapaciteit gerekend kan worden.

Risicobeheersing
De RUD LN inventariseert de risico's waaraan de RUD LN is blootgesteld.
Een aantal risico's zijn afgedekt met verzekeringen. Denk daarbij aan de aansprakelijkheids- en rechtsbijstandverzekering.
Een tabel van de risico-inventarisatie is in bijlage 5 opgenomen.
Opgemerkt dient te worden dat de tabel inzicht geeft in de verwachtingswaarde van de risico's. Wanneer een risico zich daadwerkelijk voordoet kan het effect groter of kleiner zijn dan de verwachtingswaarde.

Beoordeling weerstandsvermogen

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

Tabel 4

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

(*) ratio weerstandsvermogen = beschikbare weerstandscapaciteit / benodigde weerstandscapaciteit

In de onderstaande tabel is de beoordeling van het weerstandsvermogen opgenomen. Uit de tabel blijkt dat het huidige weerstandsvermogen 'ruim onvoldoende' is. De toezichthouder heeft dit bij de vorige jaarrekening ook geconstateerd en verzocht om dit op orde te brengen. Het Dagelijks Bestuur had in 2022 ook geïnformeerd naar het instellen van een algemene reserve. Vanwege bovenstaande wordt het algemeen bestuur nu na vaststelling van de jaarrekening voorgesteld het positieve rekeningresultaat van afgerond € 135.000 te bestemmen voor de vorming van een algemene reserve. Hiermee stijgt het weerstandsvermogen naar 'ruim voldoende'.

Tabel 5

Weerstandsvermogen	Voor resultaatbestemming	Na resultaatbestemming
Weerstandscapaciteit		
• Algemene reserve	€ 0	€ 135.000
• Post onvoorzien	€ 50.000	€ 50.000
Totaal	€ 50.000	€ 185.000
Risico's	€ 109.500	€ 109.500
Ratio	0,46	1,69
Beoordeling	Ruim onvoldoende	Ruim voldoende

Kengetallen

In artikel 11 van het BBV staat dat gemeenten, provincies en gemeenschappelijke regelingen in de paragraaf Weerstandsvermogen een set van vijf financiële kengetallen dienen op te nemen. Dit zijn kengetallen voor: de netto schuldquote, solvabiliteitsratio, structurele exploitatieruimte, grondexploitatie en belastingcapaciteit. Gezien de RUD LN geen belastingen en heffingen int en geen grondposities bezit zijn de kengetallen voor grondexploitatie en belastingcapaciteit niet van toepassing. Hieronder zijn de (overige) ratio's weergegeven. In bijlage 7 is de berekeningswijze uiteengezet.

Tabel 6

Kengetallen	Realisatie 2021	Primaire Begroting 2022	Realisatie 2022	Duiding	Beoordeling
Netto schuldquote	- 14,00%	-5,88%	-19,29%	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	- 14,00%	-5,88%	-19,29%	Bij verstrekte leningen bestaat onzekerheid op terugbetaling. Door deze leningen in mindering te brengen op de financiële activa wordt duidelijk wat het aandeel van de verstrekte leningen in de exploitatie is en wat dat betekend voor de schuldenlast. Hoe lager dit percentage hoe beter.	De RUD heeft geen leningen verstrekt. Hierdoor wijkt het percentage niet af van de netto schuldquote.
Solvabiliteits-ratio	19,59%	9,31%	23,83%	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	-0,13%	-1,49%	9,81%	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.	

3.2 Financiering

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

Bij de inwerkingtreding van de Wet Financiering decentrale overheden (FiDo) is het opnemen van een financieringsparagraaf in de begroting en in de jaarrekening verplicht voorgeschreven. In het Besluit Begroting en Verantwoording is neergelegd dat de financieringsparagraaf in elk geval de beleidsvoornemens voor het risicobeheer van de

financieringsportefeuille dient te bevatten. Onder risico's worden in dit verband verstaan: renterisico's, liquiditeitsrisico's, koersrisico's, kredietrisico's en voor zover van toepassing valutarisico's. De grondslag voor de treasuryfunctie van de RUD wordt gevormd door het treasury statuut. In het treasury statuut zijn de kaders opgenomen waarbinnen het Dagelijks Bestuur de financieringsfunctie mag uitoefenen.

Treasurybeheer- en beleid
De belangrijkste algemene doelstellingen van het treasurybeleid zijn:

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

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

Kasgeldlimiet
De Wet bepaalt dat in de financieringsparagraaf informatie opgenomen dient te worden over de liquiditeitspositie van de RUD LN in relatie tot de kasgeldlimiet.
Door de RUD LN werden uitsluitend positieve saldi aangehouden en kwamen debet standen in de rekening courant niet voor. De activiteiten van de RUD LN werden gefinancierd uit voorschotten van de deelnemers. Deelnemers wordt aan de start van ieder jaar verzocht de deelnemersbijdrage voor het gehele jaar over te maken.
Van kasgeldleningen werd aldus geen gebruik gemaakt, waardoor de kasgeldlimiet niet van toepassing is.

Schatkistbankieren
Sinds 15 december 2013 stelt het Rijk Schatkistbankieren verplicht. Dit houdt in dat overtollige liquiditeiten aangehouden dienen te worden in de Nederlandse schatkist: 'overtollig' verwijst naar alle middelen die decentrale overheden niet onmiddellijk nodig hebben voor de publieke taak. Aan de verplichting tot het aanhouden van overtollige liquide middelen in de schatkist is een ondergrens verbonden, namelijk 0,75% van het begrotingstotaal, een en ander met een minimum van € 250.000; voor de RUD LN betekent

dat, dat overschotten slechts in de schatkist aangehouden dienen te worden, zodra deze minimaal € 250.000 (gemiddeld tegoed gedurende een heel kalenderkwartaal) bedragen.

Interne ontwikkelingen en renteresultaat
Voor saldi, die gedurende 2022 gestald werd binnen het schatkistbankieren is geen rente vergoed, noch in rekening gebracht. Er wordt aldus geen rente geboekt.

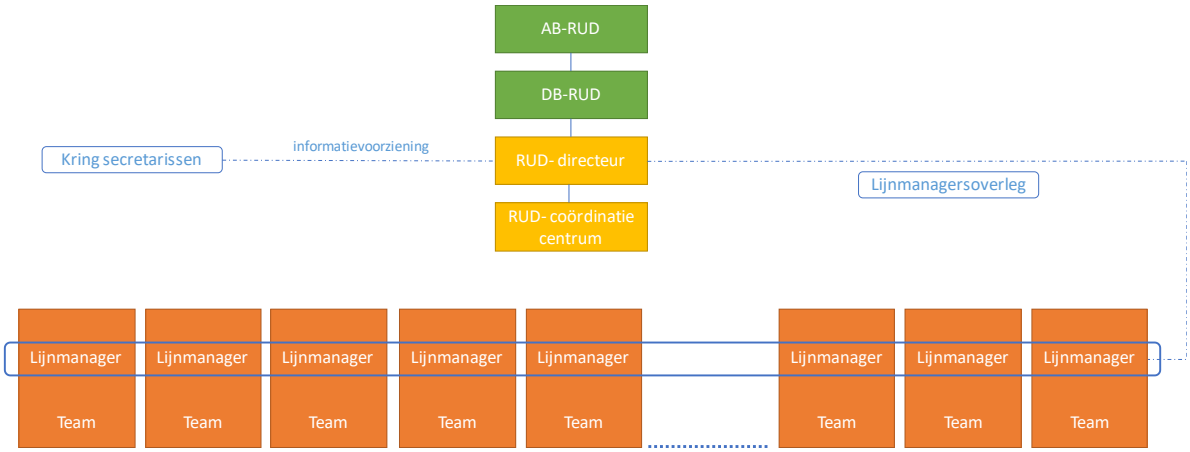
Berekening omslagrente
Nieuwe regelgeving binnen het BBV stelt dat de berekening van de 'omslagrente' moet worden opgenomen in de paragraaf Financiering. De omslagrente wordt bepaald door de externe rentelasten te delen door het totaal van de activa. Zoals hiervoor is weergegeven heeft de RUD LN geen 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 2022 waren zeven medewerkers in dienst van de RUD LN, eind 2022 is één medewerker uitgestroomd.
De formatieomvang bedroeg met 7 personen,6,11 FTE. Begin 2023 stijgt de formatie naar 6,67 FTE.

In 2022 is vanwege ziekteverzuim een beroep gedaan op de gemeente Peel en Maas voor financial control. Er was hierdoor een lichte achterstand opgelopen bij de vaststelling van de jaarrekening 2021 en begroting 2023. Het ministerie van BZK heeft hier echter mee ingestemd.
Voor vervanging van de directeur vanwege een noodzakelijke medische ingreep is tijdelijk een waarnemend directeur ingehuurd. Door de kleine formatie is bij ziekteverzuim het coördinatiecentrum kwetsbaar.

Iedere partner heeft een vast aanspreekpunt voor de RUD-zaken aangewezen. Hij/zij verzorgt de interne coördinatie tussen RUD en de eigen organisatie. Doordat de MER-gemeenten hiervoor 1 persoon hebben aangewezen gaat het om 14 functionarissen die in dienst van de gemeente resp. de provincie zijn.
Er zijn relatief veel mutaties (4) geweest bij deze groep. Een goede overdracht van oude naar nieuw functionaris is essentieel voor de continuïteit. Omdat ook bij de medewerkers veel mutaties zijn is een introductieprogramma opgezet. Naast de online beschikbare informatie is fysiek contact broodnodig. In 2022 werd de introductiebijeenkomst voor het eerst gehouden. Hoewel de introductie van nieuwe managers en medewerkers niet tot de reguliere taken van het coördinatiecentrum behoort, blijkt dit wel te werken en wordt de behoefte ook gevoeld. Reden om dit zo voort te zetten.

Informatisering en automatisering
Voor ondersteunende zaken werd gebruik gemaakt van de applicaties van de gastheer gemeente Roermond.
Ook is verder gewerkt aan de implementatie van een gezamenlijke VTH-applicatie (Squit 20/20). Onze VTH applicatie is in 2022 aangesloten op het landelijke portaal Inspectieview. Sinds oktober 2022 wordt daadwerkelijk toezichtdata gedeeld met andere toezichthoudende instanties. Het delen vindt plaats binnen de geldende regels van de AVG.
In 2022 zijn wij eveneens gestart met het ontwikkelen van een kwaliteitsapplicatie ten behoeve van de kwaliteitseisen VTH. De applicatie maakt het mogelijk om te monitoren en waar nodig bij te sturen door input te leveren voor ons opleidingsplan.
Tenslotte is verder gewerkt aan de implementatie voor het automatisch verwerken van gegevens rondom uitvoeringsprogramma en de daaraan verbonden financiële verrekening en verantwoording. De afronding daarvan wordt voorzien in 2023.

Rechtmatigheid

Normenkader en controleprotocol

Het Algemeen Bestuur heeft haar vergadering van 13 oktober 2022 het controleprotocol 2022 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	2022	2022	2022	2022	2022	2022
Lasten			Primaire begroting 2022	Administra-tieve wijziging	Begrotings-wijziging PVA	Bijgestelde begroting 2022	Realisatie 2022	Saldo
2	Coordinatiecentrum	0.4 overhead	€ 1.092.000	€ 68.000	€ 104.000	€ 1.196.000	€ 1.027.000	€ 169.000
Baten								
5	Overhead	0.4 overhead	€ 1.092.000	€ 68.000	€ -	€ 1.152.000	€ 1.170.000	€ -18.000
Resultaat			€ -	€ -	€ -104.000	€ -44.000	€ 143.000	€ 187.000

Toelichting

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

Een nadere toelichting op deze lasten en baten en de lasten, baten en reserve mutatie in zijn algemeenheid zijn opgenomen in de jaarrekening 2022, hieronder.

4 Jaarrekening 2022

4.1 Balans inclusief toelichting

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling
Algemeen
De jaarrekening is opgemaakt volgens de verslaglegginsvoorschriften van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) 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 2022.

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 2022					
(bedragen x € 1.000)	*31-12-2022*	*31-12-2021*		*31-12-2022*	*31-12-2021*
Vaste activa			**Vaste passiva**		
Totaal vaste activa	€ -	€ -	Eigen vermogen		
			- Bestemmingsreserves	€ 211	€ 211
Vlottende activa			- Resultaat voor bestemming	€ 135	€ -
			Totaal eigen vermogen	**€ 346**	**€ 211**
Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar			**Vlottende passiva**		
- Vorderingen op openbare lichamen	€ 92	€ 92	Netto-vlottende schulden met een rente-typische looptijd korter dan één jaar		
- Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een looptijd korter dan één jaar	€ 1.000	€ 700			
- Overige vorderingen	€ -	€ -	- Overige schulden	€ 107	€ 91
Totaal uitzettingen met een rente-typische looptijd korter dan	**€ 1.092**	**€ 792**	**Totaal netto-vlottende schulden met een rente-typische looptijd korter dan één jaar**	**€ 107**	**€ 91**
Liquide middelen					
- Banksaldi BNG	€ 83	€ 84	Overlopende passiva		
			- Nog te betalen lasten	€ 436	€ 775
Totaal liquide middelen	**€ 83**	**€ 84**	- Overlopende passiva art. 49	€ 563	€ -
Overlopende activa			**Totaal overlopende passiva**	**€ 999**	**€ 775**
- Vooruitbetaalde kosten	€ 21	€ -			
- Nog te ontvangen baten	€ 163	€ 201			
- Belastingvorderingen	€ 93	€ -			
- Overig	€ -	€ -			
Totaal overlopende activa	**€ 277**	**€ 201**			
Totaal vlottende activa	**€ 1.452**	**€ 1.077**	**Totaal vlottende passiva**	**€ 1.106**	**€ 866**
Totaal activa	**€ 1.452**	**€ 1.077**	**Totaal passiva**	**€ 1.452**	**€ 1.077**

<u>Toelichting op de balans per 31 december 2022</u>
Activa

<u>Vaste activa</u>
Per 31 december 2022 bevindt zich geen vaste activa op de balans van RUD LN.

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

Tabel 10

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Nominale waarde 31 december 2022	Voorziening oninbaarheid	Boekwaarde 31 december 2022	Boekwaarde 31 december 2021
Vorderingen op openbare lichamen	€ 92	€ -	€ 92	€ 92
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rente-typische looptijd korter dan één jaar	€ 1.000	€ -	€ 1.000	€ 700
Overige vorderingen	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal	**€ 1.092**	**€ -**	**€ 1.092**	**€ 792**

Vorderingen op openbare lichamen € 92.000
Op 31 december van het boekjaar stonden de gefactureerde kosten voor verleende dienstverlening met betrekking tot mei tot en met september 2022 van bepaalde partners nog open. Ook stond er een vordering op Omgevingsdienst NL open van € 30.000 betreffende de bijdrage voor de werkzaamheden op cluster 5, REV-informatieverstrekking.

Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rente-typische looptijd korter dan één jaar € 1.000.000
Dit betreffen de overtollige middelen die op 31 december 2022 in de vorm van een rekening-courantverhouding bij het Rijk zijn afgestort.
Voor nadere informatie over de uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rente-typische looptijd korter dan één jaar verwijzen wij naar paragraaf 3.2 Financiering van het jaarverslag, waar het schatkistbankieren wordt toegelicht.

Liquide middelen € 83.000

Tabel 11

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 31 december 2022	Boekwaarde 31 december 2021
Banksaldo BNG	**€ 83**	€ 84
Totaal	**€ 83**	**€ 84**

Overlopende activa € 277.000
De overlopende activa is te onderscheiden in de volgende posten:

Tabel 12

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 31 december 2022	Boekwaarde 31 december 2021
Vooruitbetaalde kosten	€ 21	€ 0
Nog te ontvangen baten	€ 163	€ 201
Belastingvorderingen	€ 93	€ 0
Overige	€ 0	€ 0
Totaal	**€ 277**	**€ 201**

Als vooruitbetaalde kosten zijn de in 2022 betaalde kosten voor de Via-tool opgenomen met een licentieperiode tot 31 augustus 2023. Net als het abonnement voor de website over het eerste kwartaal van 2023.

Onder de nog te ontvangen baten zijn opgenomen de nog te factureren bedragen met betrekking tot de uitwisseling van diensten over de periode oktober tot en met december 2022, de bereikbaarheidsregeling van het vierde kwartaal 2022 en nog terug te ontvangen pensioenlasten.

Tenslotte is er nog sprake van een balanspost belastingvorderingen. Dit betreft de aangifte BTW over het 4e kwartaal 2022 met een waarde van ruim € 93.000.

Passiva

Vaste passiva

Eigen vermogen € 346.000

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

Tabel 13

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 31 december 2022	Boekwaarde 31 december 2021
Algemene reserve	€ -	€ -
Bestemmingsreserves	€ 211	€ 211
Gerealiseerd resultaat	€ 135	€ -
Totaal	**€ 346**	**€ 211**

Het verloop van de bestemmingsreserve in 2022 wordt in het hierna opgenomen overzicht van de reserve weergegeven.

Tabel 14

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 31 december 2021	Toevoe-gingen	Onttrek-kingen	Bestemming resultaat vorig boekjaar	Vermindering ter dekking van afschrijving-en	Boekwaarde 31 december 2022
Bestemmingsreserve VTH-systeem	€ 211	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 211
Totaal	**€ 211**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ 211**

Er waren onttrekkingen begroot uit de bestemmingsreserve, voor zowel de resterende implementatiekosten van het nieuwe VTH-systeem als de hosting en licentiekosten ter hoogte van samen circa € 65.000. Daarnaast heeft het Algemeen Bestuur op 12 december 2022 definitief ingestemd met de begrotingswijziging plan van aanpak doorontwikkeling ODLN, waarbij € 54.000 gedekt zou worden uit de bestemmingsreserve.

In werkelijkheid zijn er geen facturen gestuurd vanuit SGIV, omdat de stuurgroep nog in onderhandeling is over een mogelijke schadevergoeding, die voortvloeien uit de gap analyse. Hierop kan het bedrag aangepast worden.
Tenslotte bleek een werkelijke bijdrage aan de uitwerking van het plan van aanpak doorontwikkeling ODLN in 2022 nog niet nodig te zijn.
Hierdoor hebben er in werkelijkheid geen onttrekkingen plaatsgevonden

In 2022 is het voorlopig resultaat niet verrekend met de bijdragen van de partners maar wordt voorgesteld om het resultaat te storten in een te vormen algemene reserve.
Het gerealiseerde resultaat voor bestemming is € 135.000.

Vlottende passiva

Netto-vlottende schulden met een rente-typische looptijd korter dan één jaar € 107.000

Tabel 15

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 31 december 2022	Boekwaarde 31 december 2021
Overige schulden	€ 107	€ 91
Totaal	**€ 91**	**€ 91**

Op 31 december van het boekjaar bestond er nog een crediteurenschuld van € 107.000. Inmiddels is het volledige 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 € 436.000

Tabel 16

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 31 december 2022	Boekwaarde 31 december 2021
Nog te betalen lasten	€ 436	€ 775
Totaal	**€ 436**	**€ 775**

De nog te betalen lasten hebben met name betrekking op de kosten van uitwisselingswerkzaamheden die van oktober tot en met december 2022 hebben plaatsgevonden, voor een bedrag van ruim € 236.000. Daarnaast is een bedrag van ruim € 114.000 opgenomen voor de nog te betalen loonkosten voor de uitvoeringseenheid Roermond over 2022. Verder is de doorbetaling REV bijdrage aan de partners opgenomen voor bijna € 25.000. De doorbetaling van de wachtdienstvergoeding over 2022 waar nog geen facturen voor waren ontvangen zijn hier ook opgenomen. Tenslotte zijn er nog enkele te betalen kosten opgenomen voor facturen van cursussen en andere opdrachten waarvan de facturen nog niet waren ontvangen in 2022.

De voorschotbedragen voor specifieke uitkeringen die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren, ontvangen van Europese overheidslichamen, het Rijk en overige Nederlandse overheidslichamen € 563.000

Het verloop in 2022 wordt in het hierna opgenomen overzicht weergegeven:

Tabel 17

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Saldo 31 december 2021	Ontvangen bedragen	Bestedingen / vrijgevallen bedragen	Terug-betalingen	Saldo 31 december 2022
Specifieke Uitkering InterBestuurlijk Programma VTH (SPUK IBP) E93	€ -	€ 173	€ 12	€ -	€ 161
Specifieke Uitkering Toezicht en Handhaving Energiebesparingsplicht (SPUK THE) F21	€ -	€ 414	€ 12	€ -	€ 402
Totaal	**€ -**	**€ 587**	**€ 24**	**€ -**	**€ 563**

Het betreft twee specifieke uitkeringen die via de SISA verantwoording zijn verantwoord, zie hiervoor bijlage 4.

4.2 Overzicht van baten en lasten inclusief toelichting

In het onderstaande overzicht van baten en lasten zijn de lasten en baten 2022 opgenomen. Tevens is aangegeven op welk taakveld de baten en lasten betrekking hebben. Na de tabel volgen de toelichtingen.

Tabel 18

		Taakveld	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022
	Lasten		primaire begroting	Begrotingswijziging 2022 UE dekking	Administratieve wijziging 2022	Begrotingswijziging PVA	Begrotingswijziging SPUK THE	Bijgestelde begroting 2022	Realisatie 2022	Saldo
1	Programmauitvoering									
	Basis- en milieutaken	7.4 milieubeheer	€ 771.000	€ -	€ 35.000	€ -		€ 806.000	€ 462.000	€ 344.000
	Projecten	7.4 milieubeheer	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 161.000	€ 161.000	€ 40.000	€ 121.000
	Wabotaken	8.3 wonen en bouwen	€ 103.000	€ -	€ -	€ -		€ 103.000	€ 104.000	€ -1.000
2	Coordinatiecentrum	0.1 bestuur	€ 21.000	€ -	€ -	€ -		€ 21.000	€ 26.000	€ -5.000
		0.4 overhead	€ 1.092.000	€ -69.000	€ 68.000	€ 104.000		€ 1.196.000	€ 1.027.000	€ 169.000
3	Onvoorzien	0.8 overige baten en lasten	€ 50.000	€ -	€ -	€ -50.000		€ -	€ -	€ -
4	Vennootschapsbelasting	0.9 vpb	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -
7	Betalingsverkeer	0.5 Treasury	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -
	Totaal lasten		€ 2.037.000	€ -69.000	€ 103.000	€ 54.000	€ 161.000	€ 2.287.000	€ 1.659.000	€ 628.000
Baten										
5	Programmauitvoering									
	Bestuurskosten	0.1 bestuur	€ 21.000	€ -	€ -			€ 21.000	€ 21.000	€ -
	Overhead	0.4 overhead	€ 1.092.000	€ -8.000	€ 68.000			€ 1.152.000	€ 1.170.000	€ -18.000
	Onvoorzien	0.8 overige baten en lasten	€ 50.000	€ -	€ -			€ 50.000	€ 50.000	€ -
	Basis en milieutaken	7.4 milieubeheer	€ 741.000	€ -61.000	€ -			€ 681.000	€ 400.000	€ 281.000
	Projecten	7.4 milieubeheer	€ -	€ -	€ -		€ 161.000	€ 161.000	€ 49.000	€ 112.000
	Wabotaken	8.3 wonen en bouwen	€ 103.000	€ -	€ -			€ 103.000	€ 104.000	€ -1.000
	Wabotaken	8.3 wonen en bouwen	€ -	€ -	€ -			€ -	€ -	€ -
	Totaal baten		€ 2.007.000	€ -69.000	€ 68.000	€ -	€ 161.000	€ 2.168.000	€ 1.794.000	€ 374.000
Resultaat										
	Resultaat voor bestemming		€ -30.000	€ -	€ -35.000	€ -54.000	€ -	€ -119.000	€ 135.000	€ 254.000
6	Onttrekking reserve	0.10 mutaties reserves	€ 30.000	€ -	€ 35.000	€ 54.000	€ -	€ 119.000	€ -	€ -119.000
	Resultaat te bestemmen		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 135.000	€ 135.000

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 +/+ € 344.000

- De medewerker van de uitvoeringseenheid wordt sinds 2021 op dezelfde wijze ingezet voor uitwisseling van werkzaamheden als de overige RUD taken. In de bestuursrapportage 2022 is al kenbaar gemaakt dat de vraag voor ondersteuning achterbleef, waar tegenover stond dat er veel ontwikkelingen en projecten kwamen die intensieve capaciteit vergen. De capaciteit is daarom deels ingezet op projecten, zoals de omzetting van inrichtingen naar MBA's en het geven van in company trainingen. Om de kosten te dekken is een begrotingswijziging voorgesteld en geaccordeerd.

Wat betreft de kosten, waren deze begroot op circa € 115.000. De werkelijke kosten zijn net iets lager uitgekomen op € 114.000. Hierdoor is een voordeel van € 1.000 ontstaan op de lasten.

- De uitwisseling van capaciteit op basismilieutaken is uitgekomen op circa € 220.000. Dit is € 280.000 lager dan begroot. Door de krapte op de arbeidsmarkt zijn vacatures moeilijker in te vullen. Dit maakt dat meer partners zelf hebben ingehuurd. Deze productie wordt als eigen productie opgevoerd.
- Voor de aansluiting op Inspectieview Milieu was rekening gehouden met incidentele aansluitkosten van € 10.000. De werkelijke kosten bleken echter te bestaan uit projectkosten en inrichtingskosten van beide € 10.000. Doordat de aansluiting iets later is gerealiseerd dan ingeschat zijn de structurele kosten later ingegaan. Hierdoor is er per saldo een nadeel van circa € 7.000 ontstaan.
- Er is een overschot van circa € 5.000 ontstaan op de bereikbaarheidsdienst. In werkelijkheid zijn er minder calls geweest dan ingeschat. Deze calls worden naar de partners doorbelast en komen daarmee ook tot uitdrukking in lagere baten.
- Tenslotte was er een bedrag geraamd voor de incidentele bijdrage voor de implementatie kosten, de resterende 20% vanuit 2021, voor het nieuwe VTH systeem ter hoogte van circa € 30.000. Daarnaast was de resterende 20% beheerkosten vanuit 2021 en de beheerkosten voor 2022 voor het nieuwe VTH systeem ter hoogte van samen circa € 35.000 geraamd. In 2022 zijn er echter geen facturen gestuurd, omdat de stuurgroep nog in onderhandeling is over een mogelijke schadevergoeding, die voortvloeit uit de gap analyse. Hierop kan het bedrag aangepast worden. Gezien deze kosten gedekt zouden worden uit de bestemmingsreserve VTH-systeem en er onzekerheid en onduidelijkheid over het uiteindelijk te betalen bedrag bestaat, heeft er ook geen onttrekking uit de reserve plaats gevonden. Er zijn dus geen kosten ter hoogte van circa € 65.000 gemaakt voor het VTH systeem.

Projecten +/+ € 121.000
In de bestuursrapportage was al aangekondigd dat er een specifieke uitkering toezicht en handhaving energiebesparingsplicht (SPUK THE) beschikbaar gesteld zou worden door het Ministerie. Op dat moment was er een projectplan in voorbereiding.
Op 13 oktober 2022 heeft het Algemeen Bestuur ingestemd om de aanvraag voor SPUK THE in te dienen. Daar lag een concept planning (voor de jaren 2022 tot en met 2026) aan ten grondslag. Op basis van dat concept is een begrotingswijziging doorgevoerd, waarbij zowel de kosten als de baten verhoogd werden met € 161.000. In november is de definitieve aanvraag ingediend met een daarbij horend aangepast projectplan. In dat projectplan heeft een verschuiving van de kosten tussen de jaren plaatsgevonden. De inschatting van de kosten over 2022 kwamen daarbij uit op ruim € 22.500. De werkelijke kosten voor het project SPUK THE zijn uitgekomen op circa € 12.000. Bestaande uit bijna € 8.000 aan externe kosten, waaronder het opstellen van het plan van aanpak en € 4.000 aan ondersteunende inzet vanuit de medewerkers van het coördinatiecentrum. Deze kosten zijn verantwoord onder de reguliere kosten van het coördinatiecentrum, overhead.
Als tweede is hier het project specifieke uitkering interbestuurlijk programma (SPUK IBP) op verantwoord. Dit project is eind 2022 opgestart. Op 14 november is hiervoor de aanvraag ingediend ter hoogte van in totaal € 520.654 voor de periode eind 2022 tot en met eind 2023. De baten en lasten konden niet meer in de begroting worden opgenomen. Voor SPUK

IBP zijn de eerste werkzaamheden in 2022 verricht. Hier zijn voornamelijk opleidingskosten en uren onder verantwoord en aanlevering van documenten verzorgd door de medewerkers van het coördinatiecentrum. De totaal verantwoorde kosten zijn daarmee uitgekomen op circa € 12.000, bestaande uit circa € 8.000 aan externe kosten voor inzet in de opleidingen, € 1.000 aan opleidingskosten verantwoord onder het reguliere opleidingsbudget onder het coördinatiecentrum en € 3.000 aan inzet vanuit de medewerkers van het coördinatiecentrum, verantwoord onder de reguliere kosten van het coördinatiecentrum overhead.
Tenslotte is hier het project REV op verantwoord. Vanuit het "interbestuurlijke Meerjarenagenda Versterking Omgevingsveiligheid 2021 – 2024 (cluster 5)" is aan de Omgevingsdiensten gevraagd om voor het bevoegd gezag data te valideren in het Register Externe Veiligheidsrisico's (REV). Vanuit I&W is data vanuit het RRGS omgezet naar het REV. Deze geconverteerde data diende gecontroleerd te worden en akkoord bevonden te worden. Voor deze activiteit werd een bijdrage beschikbaar gesteld.
De kosten voor de invoering betroffen circa € 25.000. Deze werden gecompenseerd met de bijdrage. Voor deze drie projecten samen zijn de subsidies, de baten, in totaal dan ook circa € 49.000 geweest. De kosten zijn dus deels verantwoord onder het budget coördinatiecentrum, overhead en voor € 40.000 onder projecten.

Wabotaken -/- €1.000
De uitwisseling van werkzaamheden op de WABO taken kwam nagenoeg overeen met de begroting.

2. Coördinatiecentrum
Coördinatiecentrum, bestuur -/- € 5.000
De werkelijke accountantskosten zijn circa € 5.000 hoger uitgekomen dan begroot. Enerzijds komt dit doordat er nog meerwerk over de controle boekjaar 2021 is afgerekend, anderzijds doordat de opdracht voor boekjaar 2022 door aanvullende regelgeving iets hoger is uitgevallen van begroot.
Coördinatiecentrum, overhead +/+ € 169.000
De kosten waren begroot op € 1.196.000. In werkelijkheid zijn de kosten uitgekomen op € 1.027.000. Het overschot van € 169.000 is als volgt te verklaren:

- In 2022 is het werk voor het plan van aanpak doorontwikkeling ODLN nog voornamelijk verricht door interne capaciteit. Er is een eerste beleidsplan vastgesteld. Bij deze vaststelling is echter ook aangegeven dat de probleem- en risico analyse nog aangepast moet worden. Tevens is aangegeven dat het beleidsplan voor een kortere termijn werd vastgesteld. In 2023 wordt deze verder geactualiseerd, mede ook omdat de LHSO hierin nog opgenomen moet worden. De externe begeleiding, geraamd voor 2022, is hierdoor nog niet ingezet. Ook is de actualisatie van de producten- en dienstencatalogus (PDC) in 2023 opgestart. De externe inzet is voornamelijk gericht op de programmacoördinator en enkele ondersteuning aan de werkgroepen. Het budget voor de ontwikkeling van het EVP dashboard is wel nagenoeg gebruikt. Hierdoor is er uiteindelijk voor het plan van aanpak in 2022 circa € 128.000 minder uitgegeven dan begroot. Diverse kosten zullen mogelijk nog wel in 2023 gemaakt worden.

- Doordat er sinds COVID-19 veel meer hybride gewerkt wordt, was het nog niet nodig om in werkplekuitbreidingen te voorzien. Hierdoor zijn de kosten circa € 6.000 lager uitgevallen dan begroot.
- In 2022 is er veel ingezet op opleidingen. Zo zijn er acht trainingen afgenomen van de ODNL Academie, één van de Energy academie en één van de Academie fysieke leefomgeving. Daarnaast zijn er diverse trainingen door onze RUD academie verzorgd en een tweetal trainingen door de NVWA in het kader van het project GebiedsgerichtHandhaven Mest (GGH). Gezien de werkdruk is het voor medewerkers echter niet altijd mogelijk om een training te volgen en trainingen moeten gezien de vraag soms meer dan een half jaar van tevoren worden gepland. Bovenstaande heeft erin geresulteerd dat dit jaar het budget goed is ingezet, waarbij er nog sprake is van een niet besteed deel van circa € 11.000.
- De capaciteit bij het coördinatiecentrum bestaat deels uit "eigen formatie" en deels uit inhuurcontracten, zoals bijvoorbeeld de functionaris gegevensbescherming en communicatieadviseur. In werkelijkheid is er iets minder inzet geweest dan begroot waardoor er een onderschrijding is ontstaan van circa € 19.000.
- Tenslotte zijn er nog kleinere onderschrijdingen ontstaan. Zo is er minder budget uitgegeven aan communicatie, aan vervanging van laptops en telefoons en net iets minder aan contributies en donaties. Samen heeft dit geresulteerd in een onderschrijding van circa € 5.000.

3. Onvoorzien € 0

Voor onvoorzien was een bedrag van € 50.000 gereserveerd. Op 13 oktober 2022 is een conceptbegrotingswijziging aan het Algemeen Bestuur voorgelegd voor het plan van aanpak doorontwikkeling ODLN. In dit voorstel is een wijziging opgenomen om € 50.000 toe te kennen aan het incidentele budget voor de uitvoering van het plan. Na een zienswijze procedure heeft het Algemeen Bestuur op 12 december 2022 de begrotingswijziging definitief vastgesteld. Daarmee is het budget onvoorzien overgeheveld en toegevoegd aan het plan van aanpak, onder advieskosten coördinatiecentrum, overhead.

4. Vpb € 0

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

5. Baten

De baten waren in 2022 als volgt onderverdeeld:

Tabel 19

	Onderdeel	Taakveld	Begroot bedrag na wijziging	Gerealiseerd bedrag voor resultaat-bestemming	Saldo (begroot versus gerealiseerd)	Verdeelsleutel
A	Coördinatiecentrum	0.1 Bestuur	€ 21.000	€ 21.000	€ 0	Vast: inwoneraantal
		0.4 Overhead	€ 1.152.000	€ 1.170.000	-/- € 18.000	Vast: inwoneraantal
	Onvoorzien	0.8 Overige baten en lasten	€ 50.000	€ 50.000	€ 0	Vast: inwoneraantal
	Meetapparatuur	7.4 Milieubeheer	€ 79.000	€ 79.000	€ 0	Vast: inwoneraantal
B	Uitvoeringseenheid	7.4 Milieubeheer	€ 55.000	€ 58.000	- /- € 3.000	Werkelijke afname
C	Beschikbaarheidsregeling	7.4 Milieubeheer	€ 39.000	€ 39.000	€ 0	Vast: evenredig
D	Uitwisseling capaciteit	7.4 Milieubeheer	€ 500.000	€ 221.000	€ 279.000	Werkelijke afname
		8.3 Wonen en bouwen	€ 103.000	€ 104.000	-/- € 1.000	Werkelijke afname
E	Bereikbaarheidsregeling	7.4 Milieubeheer	€ 8.000	€ 3.000	€ 5.000	Werkelijke afname
F	Projecten	7.4 Milieubeheer	€ 161.000	€ 49.000	€ 112.000	Eenmalig
	Totaal		**€ 2.168.000**	**€ 1.794.000**	**€ 374.000**	

Toelichting

A coördinatiecentrum:

Op overhead is te zien dat er € 18.000 meer aan baten is gerealiseerd dan begroot.
Dit verschil wordt veroorzaakt door twee afwijkingen:

- De kosten voor de EVP trajecten zijn in werkelijkheid € 4.000 hoger uitgekomen. Deze kosten zijn conform afspraak ook doorbelast aan de betreffende partners.
- Voor het project Squit 20/20 zijn een projectleider en test coördinator ingehuurd. Deze kosten worden doorbelast aan het project SGIV. In werkelijkheid zijn de kosten circa € 14.000 hoger uitgekomen en daarmee ook de doorbelasting.

B uitvoeringseenheid

De werkelijke afname productie 2022 is net iets hoger uitgekomen dan ingeschat na bijstelling in de bestuursrapportage. Hierdoor zijn de inkomsten € 3.000 hoger uitgekomen.

D Uitwisseling capaciteit

De uitwisseling van capaciteit was voor de basis en milieutaken geraamd op € 500.000.
Voor de Wabo-taken was de uitwisseling geraamd op € 103.000.
De kosten voor de werkelijke uitwisseling is voor de milieutaken uitgekomen op € 221.000 en voor de Wabo-taken op € 104.000. Deze kosten zijn aan de deelnemers doorberekend.

Dit is gebeurd op basis van daadwerkelijke afname en de door het Algemeen Bestuur vastgestelde uurtarieven.

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

Projecten
Zoals bij de lasten reeds vermeld zijn hier drie projecten op verantwoord.
SPUK IBP, SPUK THE en REV. Alleen voor het project SPUK THE kon, in de tijd, nog een begrotingswijziging worden opgesteld. Op dat moment was ingeschat dat er circa € 161.000 aan kosten in 2022 zouden worden gemaakt. Deze kosten zouden gedekt kunnen worden uit de specifieke uitkering.
De andere twee projecten waren niet voorzien.
In werkelijkheid zijn de kosten voor deze drie projecten gezamenlijk uitgekomen op € 49.000.

6. Mutatie reserve
In de begroting waren drie onttrekking uit de bestemmingsreserve voorzien:

- SGIV: primair was er € 30.000 voor de hosting en licenties van het nieuwe VTH-systeem begroot. In de bestuursrapportage is een wijziging doorgevoerd, doordat 20% van de implementatiekosten over 2021 nog niet aan ons waren gefactureerd. Hierdoor is rekening gehouden met € 35.000 hogere kosten, gedekt door een onttrekking uit de bestemmingsreserve.
- PVA: het Algemeen Bestuur heeft op 12 december 2022 definitief ingestemd met de begrotingswijziging plan van aanpak, waarvoor als dekking € 54.000 vanuit de bestemmingsreserve werd gebruikt.

In werkelijkheid zijn er geen facturen gestuurd vanuit SGIV. Vandaar dat er geen onttrekking uit de reserve heeft plaats gevonden.

Doordat het werk voor het plan van aanpak doorontwikkeling ODLN in 2022 nog voornamelijk verricht is met interne capaciteit zijn de kosten lager uitgekomen, waardoor een onttrekking aan de reserve niet nodig bleek.

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 € 59.

Toelichting op het resultaat
Het resultaat van de RUD LN sluit op afgerond € 135.000 voordelig.
Dit resultaat wordt voornamelijk veroorzaakt doordat in 2022 de inzet voor het plan van aanpak doorontwikkeling ODLN met interne capaciteit is opgepakt en enkele onderdelen nog in 2023 verder moeten worden uitgewerkt.

4.3 Overzicht van incidentele baten en lasten inclusief toelichting

In het onderstaande overzicht staan de incidentele baten en lasten.

Tabel 20

Incidentele lasten en baten		Taakveld	2022	2022	2022	2022	2022	2022
Lasten			Primaire begroting 2022	Administra-tieve wijziging	Begrotings-wijziging PVA	Bijgestelde begroting 2022	Realisatie 2022	Saldo
1	Uitvoering	7.4 milieubeheer	€ -	€ 31.000	€ -	€ 31.000	€ 33.000	€ 2.000
	Coordinatiecentrum	0.4 overhead			€ 104.000	€ 104.000	€ 45.000	€ -59.000
	Totaal incidentele lasten		€ -	€ 31.000	€ 104.000	€ 135.000	€ 78.000	€ -57.000
Baten								
5	Programmauitvoering	7.4 milieubeheer	€ -	€ -		€ -	€ 37.000	€ 37.000
	Totaal incidentele baten		€ -	€ -	€ -	€ -	€ 37.000	€ 37.000
Resultaat								
	Resultaat voor bestemming		€ -	€ -31.000	€ -104.000	€ -135.000	€ -41.000	€ 94.000
	ontrekking reserve	0.10 mutaties reserves	€ 30.000	€ 35.000	€ 54.000	€ 119.000	€ -	€ -119.000
	Resultaat na bestemming		€ 30.000	€ 4.000	€ -50.000	€ -16.000	€ -41.000	€ -25.000

De incidentele baten en lasten 2022 bestaan uit:
Milieubeheer:

1. Project REV. Dit project was niet begroot. De werkelijke baten en lasten zijn € 25.000;
2. Project SPUK IBP. Dit project was ook niet begroot. De werkelijke lasten zijn € 8.000, de baten € 12.000.

Overhead:

1. Project PVA doorontwikkeling ODLN. De kosten waren geraamd op € 104.000. De werkelijke lasten zijn € 45.000.

Reserve:

1. Kosten VTH-systeem. De incidentele lasten waren begroot op € 31.000 en een onttrekking uit de reserve was begroot op € 65.000. In werkelijkheid zijn er geen kosten geweest en heeft er geen onttrekking plaatsgevonden.
2. Project PVA doorontwikkeling ODLN. Als dekking werd een onttrekking van € 54.000 uit de reserve geraamd. Doordat de kosten lager zijn uitgevallen heeft er geen onttrekking plaatsgevonden.

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.

Bestemmingsreserve VTH-systeem

Tabel 21

Vorming (bedragen x € 1.000)	**Bestedingsdoel**	**Realisatie omvang 1-1-2022**	**Bijgestelde begrote storting / Onttrekking 2023**	**Begroting omvang 31-12-2022**	**Daadwerkelijke storting / onttrekking 2022**	**Realisatie omvang 31-12-2022**
Resterende middelen vrijkomend bij beëindiging bestuurs-overeenkomst	Bijdrage deel implementatie-kosten nieuw VTH-systeem.	€ 211	-/- € 119	€ 92	-/- € 0	€ 211

Er was een onttrekking begroot ter hoogte van € 119.000 voor het restant bedrag aanschaf en implementatie, hosting en licenties van het VTH-systeem en een bijdrage in de kosten van het plan van aanpak doorontwikkeling ODLN. In werkelijkheid zijn er geen kosten gemaakt. Hierdoor heeft er geen daadwerkelijke onttrekking uit de reserve plaatsgevonden. Ultimo 2022 resteert daarom nog € 211.000 in de bestemmingsreserve.

Algemene reserve

In 2022 is er nog geen algemene reserve gevormd.
Aan het Algemeen Bestuur wordt wel voorgesteld om na vaststelling van de jaarrekening tot resultaatbestemming over te gaan en het resultaat incidenteel te storten in een te vormen algemene reserve.

Voorzieningen

Conform begroting zijn er geen voorzieningen gevormd in 2022.
Per 1 januari 2022 is het mogelijk om bovenwettelijke vakantie0uren te sparen.
Voor dit 'verlofsparen' dient een voorziening te worden gevormd.
In 2022 is hier binnen de RUD LN geen sprake van, waardoor er nog geen voorziening gevormd hoefde te worden.
In de toekomst zal dit mogelijk wel het geval zijn.

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 2022 € 216.000.

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

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

Tabel 22a **Topfunctionarissen**

Functie periode vanaf 1-1-2022	Naam	Partner	Bezoldiging 2022
Voorzitter AB lid / DB lid	Dhr. T. Snijckers	Maasgouw	€ 0
AB lid / DB lid tot 07-07-2022	Mevr. de Boer	Roerdalen	€ 0
AB lid tot 07-07-2022	Dhr. C. Vervoort	Venray	€ 0
AB lid tot 07-07-2022	Mevr. D. Schmalschläger	Leudal	€ 0
AB lid tot 07-07-2022	Dhr. Peperzak	Gennep	€ 0
AB lid tot 07-07-2022	Dhr. R. Evers	Roermond	€ 0
AB lid tot 07-07-2022	Dhr. S. Peeters	Venlo	€ 0
Plv. DB lid tot 07-07-2022	Dhr. R. Wanten	Peel en Maas	€ 0
Huidig AB lid / DB lid	Dhr. T. Kuipers	Horst aan de Maas	€ 0
Huidig AB lid / DB lid vanaf 07-07-2022	Dhr. T. Verhaegh	Venlo	€ 0
Huidig AB lid / DB lid vanaf 07-07-2022	Dhr. E. van Daal	Venray	€ 0
Huidig AB lid	Mevr. M. Pelzer	Bergen	€ 0
Huidig DB lid vanaf 07-07-2022	Mevr. M. Pelzer	Bergen	€ 0
Huidig AB lid	Dhr. J. Smits	Roerdalen	€ 0
Huidig AB lid	Dhr. R. Wanten	Peel en Maas	€ 0
Huidig AB lid	Mevr. H Wijers	Leudal	€ 0
Huidig AB lid	Dhr. W. Gradisen	Mook en Middelaar	€ 0
Huidig AB lid	Mevr. B. op de Laak	Nederweert	€ 0
Huidig AB lid	Mevr. M. Van Toorenburg	Provincie Limburg	€ 0
Huidig AB lid	Dhr. M. Roelofs	Beesel	€ 0
Huidig AB lid	Dhr. H. Meuwissen	Echt-Susteren	€ 0
Huidig AB lid	Dhr. P. Stevens	Gennep	€ 0
Huidig AB lid	Dhr. V. Zwijnenberg	Roermond	€ 0
Huidig AB lid	Dhr. R. Vlecken	Weert	€ 0
Directeur	Dhr. K. Joosten	RUD LN	€ 125.636

Tabel 22b **Bezoldiging topfunctionarissen, leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking**

Gegevens 2022 **bedragen x € 1**	**Dhr. K.G.M.C. Joosten**
Functiegegevens	Directeur RUD Limburg Noord
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01-01-2022 tot 31-12-2022
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 107.537
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 18.099
Subtotaal	*€ 125.636*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 216.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	€ 125.636
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2021	
bedragen x € 1	**Dhr. K.G.M.C. Joosten**
Functiegegevens	Directeur RUD Limburg Noord
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01-01-2021 tot 31-12-2021
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 98.511
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 18.345
Subtotaal	*€ 116.856*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 209.000
Bezoldiging	€ 116.856

Overige functionarissen

In 2022 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 2022 overschrijdt. Overeenkomsten waarbij de jaarlijkse totale lasten lager zijn dan € 2.500 zijn niet meegenomen.

Tabel 23

Naam opdracht	Leverancier	Einddatum contract
Gastheerschap, onderdeel huurovereenkomst	Gemeente Roermond	31-12-2020 telkens met twee jaar stilzwijgende verlenging.
Gastheerschap, onderdeel dienstverleningsovereenkomst	Gemeente Roermond	31-12-2020 telkens met twee jaar stilzwijgende verlenging.
Hosting website RUD LN	METT	Onbepaalde tijd
Inhuur communicatie adviseur	INN Sittard BV	28-02-2023
Programma manager	Lysias Advies BV	01-05-2023
Onderhoudscontract database VGM	CS+ Automatisering	31-12-2023
Verlenging opdracht Kalibratie	Bureau Geluid NL	31-05-2024
Opstellen EVP database	CS+ Automatisering	Q2 2023
Onderzoek versterken financiële sturing	Buiten organisatieadvies	01-04-2023
Zelfevaluatie en verificatie kwaliteitscriteria op medewerkersniveau	Kenniscentrum VTH	01-07-2023
EVP servicecontract	CS+ Automatisering	31-12-2023

Besluit tot vaststelling

Het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling RUD Limburg Noord, bijeen in haar vergadering van 6 juli 2023.

Gezien het voorstel van het Dagelijks Bestuur van 15 juni 2023 aan het Algemeen Bestuur tot vaststelling van het jaarverslag en de jaarrekening 2022.

Besluit:

Het jaarverslag en de jaarrekening 2022 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 6 juli 2023.

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

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

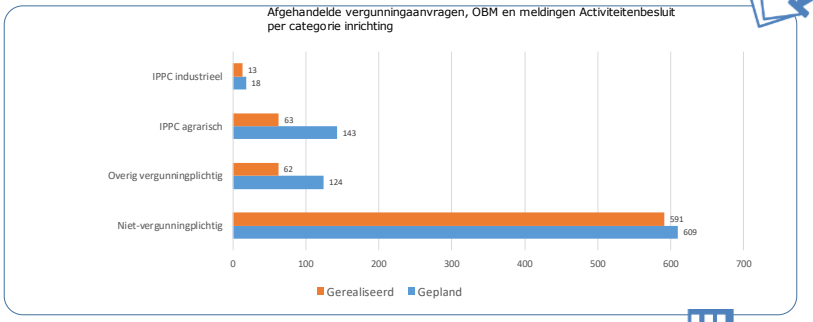
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Bijlage 1 Dashboard RUD LN 2022

Dashboard RUD

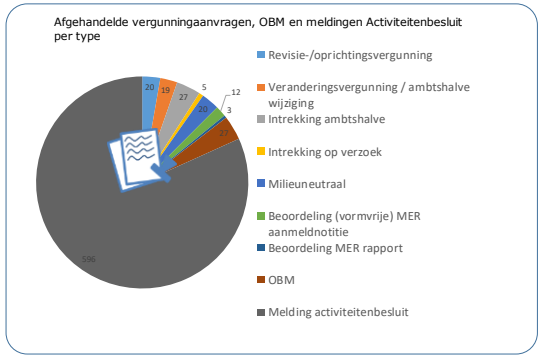
Aanmaakdatum 8-3-2023

RUD LIMBURG NOORD



74% van de milieucontroles bij bedrijven uit het uitvoeringsprogramma is gerealiseerd

85% van de in het uitvoeringsprogramma geplande uren voor milieucontroles bij bedrijven is besteed

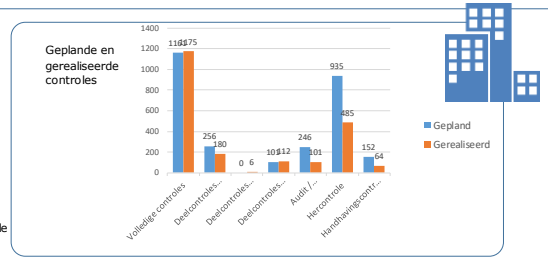


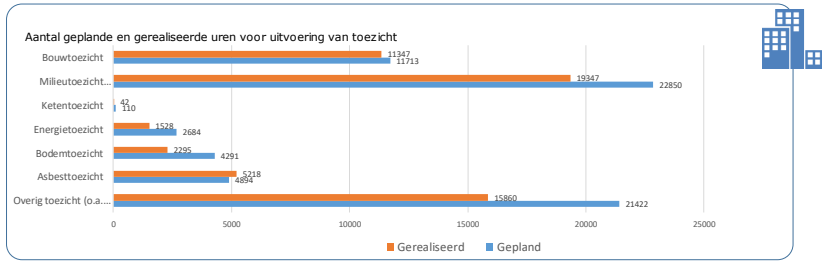
Volledige controle
1175
Geraamd 1161

Deelcontrole
298
Geraamd 357

Administratieve controle
101
Geraamd 246

Hercontrole
485
Geraamd 935





46 hercontroles bij milieu-inrichtingen leidden tot bestuursrechtelijke handhaving

Milieutoezicht bij asbestsloop
974
Geraamd 819

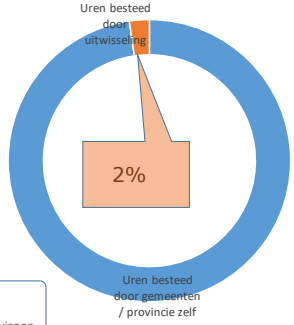
waarvan met zware overtredingen
8
Geraamd 157

Energiecontroles
180
Geraamd 256

Bij **16%** van de uitgevoerde controles werd 1 of meerdere overtredingen geconstateerd

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

89% van de adviezen is binnen de voorgenomen termijn opgeleverd



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

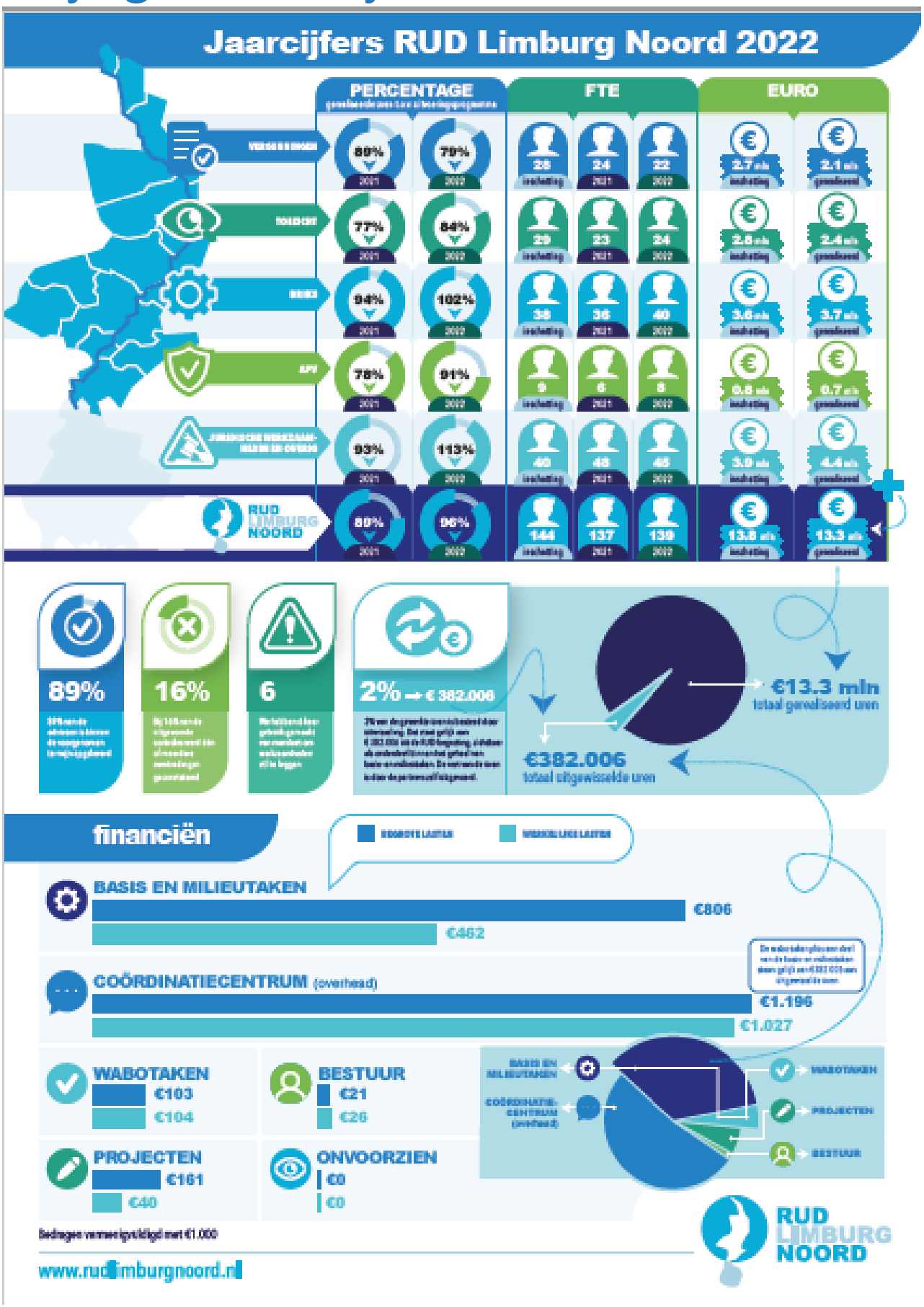
In de uitvoeringsprogramma's hebben de gemeenten / provincie dit jaar
180.065
uur geraamd voor de uitvoering

96% van de uren uit de uitvoeringsprogramma's is besteed

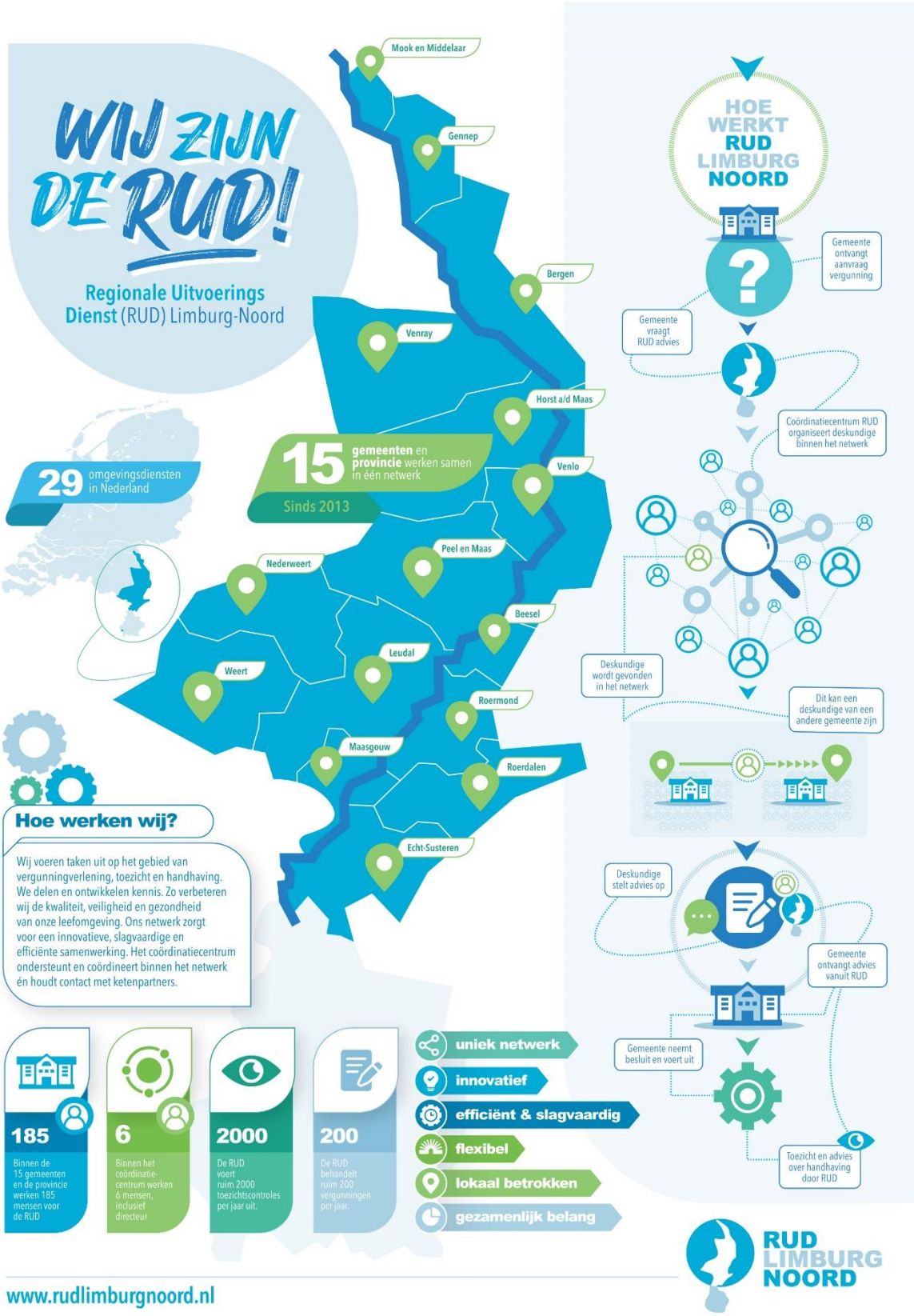
173.477 uren zijn dit jaar binnen de RUD besteed aan werkzaamheden voor de gemeenten / provincie

waarvan **6.665** uren voor meldingen, klachten en ongewone voorvallen
18.809 uren voor milieuspecialismen
4.264 uren voor bouwspecialismen

Bijlage 2 Jaarcijfers RUD LN 2022



Bijlage 3 Infographic RUD LN



Bijlage 4 SISA-Verantwoording

Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2022 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 14-2-2023

Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering Juridische grondslag Ontvanger		Indicator	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*			
				€ 12.160	€ 12.160	Nee			
				Naam activiteit *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E93/04*	Besteding (jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E93/05*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E93/06*			
			1	Deelname werk- en projectgroepen	€ 0	€ 0			
			2	Aanleveren van data voor het IPB	€ 3.010	€ 3.010			
			3	Scholing en opleiding	€ 9.150	€ 9.150			
			4	Inzicht in de bestaande vormen van bekostiging van de omgevingsdienst	€ 0	€ 0			
			5	Implementatie van de Landelijke Handhavingsstrategie Omgevingswet	€ 0	€ 0			
			6	Uniforme indeling naar risico van zorgbedrijven (risico ranking)					
			7	Openbaar maken van definitieve handhavingsbeschikkingen Wabo-inspecties	€ 0	€ 0			
			8	Landelijke arbeidsmarktcampagne	€ 0	€ 0			
			9	Onderzoek onder het IBP naar belangrijke (transitie)opgaven					
			10	Eén risicoanalyse en uitvoerings- en handhavingsplan per omgevingsdienst	€ 0	€ 0			
			11	Opstellen en uitvoeren van implementatieprogramma	€ 0	€ 0			
			12	Participeren in onderzoek naar mandaten	€ 0	€ 0			
			13	Visitatie bij onze omgevingsdienst en meewerken aan evaluatie van de pilots	€ 0	€ 0			
			14	Plan van aanpak voor het inrichten van een systeem van onderzoeken door ILT naar het functioneren van het VTH stelsel	€ 0	€ 0			
			15	materiele kosten (max 10% van bedrag genoemd in bijlage 2 SPUK, € 523.000)	€ 0	€ 0			
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*	
				€ 11.952	€ 11.952	Nee	Ja	Nee	

Bijlage 5 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
11	Geen afname formatie UE	Het risco dat de werknemer van de Uitvoeringseenheid niet of te beperkt door de partners worden ingezet dan wel dat er sprake is van langdurige ziekte.	De exploitatie van RUD is niet kostendekkend. De werkorganisatie van RUD zal hierop moeten worden aangepast.	Afspraak in de Gemeenschappelijke Regeling opnemen dat de partners de diensten van de eenheid afnemen. Als ook goede coördinatie op de werkplanning en goede ziekteverzuimbegeleiding.	20%	75.000,00	15.000,00
	Totaal					700.000,00	109.500,00

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 6 Bijdrage per deelnemer

Tabel 24

Totaal vaste bijdrage per partner

Deelnemers	Begroting 2022	Realisatie 2022
Beesel	€ 32.399	€ 32.399
Bergen	€ 31.522	€ 31.522
Echt-Susteren	€ 72.432	€ 72.432
Gennep	€ 39.993	€ 39.993
Horst aan de Maas	€ 96.324	€ 96.324
Leudal	€ 81.859	€ 81.859
Maasgouw	€ 55.549	€ 55.549
Mook en Middelaar	€ 19.954	€ 19.954
Nederweert	€ 40.210	€ 40.210
Peel en Maas	€ 98.524	€ 98.524
Roerdalen	€ 48.060	€ 48.060
Roermond	€ 131.285	€ 131.285
Venlo	€ 227.442	€ 227.442
Venray	€ 98.941	€ 98.941
Weert	€ 113.276	€ 113.276
Provincie	€ 85.459	€ 85.459
Totaal	€ 1.273.229	€ 1.273.229

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

Tabel 25

Overhead: bijdrage coördinatiecentrum

Deelnemers	inwoners 1-1-2020	Verhouding	Begroting 2022	Realisatie 2022
Beesel	13.482	2,59%	€ 25.893	€ 25.893
Bergen	13.085	2,52%	€ 25.130	€ 25.130
Echt-Susteren	31.610	6,08%	€ 60.708	€ 60.708
Gennep	16.921	3,25%	€ 32.497	€ 32.497
Horst aan de Maas	42.429	8,16%	€ 81.486	€ 81.486
Leudal	35.879	6,90%	€ 68.907	€ 68.907
Maasgouw	23.965	4,61%	€ 46.025	€ 46.025
Mook en Middelaar	7.847	1,51%	€ 15.070	€ 15.070
Nederweert	17.019	3,27%	€ 32.685	€ 32.685
Peel en Maas	43.425	8,35%	€ 83.399	€ 83.399
Roerdalen	20.574	3,96%	€ 39.513	€ 39.513
Roermond	58.260	11,20%	€ 111.890	€ 111.890
Venlo	101.802	19,58%	€ 195.514	€ 195.514
Venray	43.614	8,39%	€ 83.762	€ 83.762
Weert	50.105	9,64%	€ 96.228	€ 96.228
Provincie			€ 85.459	€ 85.459
Totaal	520.017	100%	€ 1.084.166	€ 1.084.166

Tabel 26

Bestuur: bijdrage coördinatiecentrum

Deelnemers	inwoners 1-1-2020	Verhouding	Begroting 2022	Realisatie 2022
Beesel	13.482	2,59%	€ 543	€ 543
Bergen	13.085	2,52%	€ 527	€ 527
Echt-Susteren	31.610	6,08%	€ 1.274	€ 1.274
Gennep	16.921	3,25%	€ 682	€ 682
Horst aan de Maas	42.429	8,16%	€ 1.710	€ 1.710
Leudal	35.879	6,90%	€ 1.445	€ 1.445
Maasgouw	23.965	4,61%	€ 966	€ 966
Mook en Middelaar	7.847	1,51%	€ 316	€ 316
Nederweert	17.019	3,27%	€ 686	€ 686
Peel en Maas	43.425	8,35%	€ 1.750	€ 1.750
Roerdalen	20.574	3,96%	€ 829	€ 829
Roermond	58.260	11,20%	€ 2.348	€ 2.348
Venlo	101.802	19,58%	€ 4.102	€ 4.102
Venray	43.614	8,39%	€ 1.757	€ 1.757
Weert	50.105	9,64%	€ 2.019	€ 2.019
Provincie			€ -	€ -
Totaal	520.017	100%	€ 20.954	€ 20.954

Tabel 27

Milieubeheer: apparatuur

Deelnemers	inwoners 1-1-2020	Verhouding	Begroting 2022	Realisatie 2022
Beesel	13.482	2,59%	€ 2.041	€ 2.041
Bergen	13.085	2,52%	€ 1.981	€ 1.981
Echt-Susteren	31.610	6,08%	€ 4.786	€ 4.786
Gennep	16.921	3,25%	€ 2.562	€ 2.562
Horst aan de Maas	42.429	8,16%	€ 6.423	€ 6.423
Leudal	35.879	6,90%	€ 5.432	€ 5.432
Maasgouw	23.965	4,61%	€ 3.628	€ 3.628
Mook en Middelaar	7.847	1,51%	€ 1.188	€ 1.188
Nederweert	17.019	3,27%	€ 2.577	€ 2.577
Peel en Maas	43.425	8,35%	€ 6.574	€ 6.574
Roerdalen	20.574	3,96%	€ 3.115	€ 3.115
Roermond	58.260	11,20%	€ 8.820	€ 8.820
Venlo	101.802	19,58%	€ 15.413	€ 15.413
Venray	43.614	8,39%	€ 6.603	€ 6.603
Weert	50.105	9,64%	€ 7.586	€ 7.586
Provincie			€ -	€ -
Totaal	520.017	100%	€ 78.729	€ 78.729

Tabel 28

Overige baten en lasten: onvoorzien

Deelnemers	inwoners 1-1-2020	Verhouding	Begroting 2022	Realisatie 2022
Beesel	13.482	2,59%	€ 1.297	€ 1.297
Bergen	13.085	2,52%	€ 1.258	€ 1.258
Echt-Susteren	31.610	6,08%	€ 3.039	€ 3.039
Gennep	16.921	3,25%	€ 1.627	€ 1.627
Horst aan de Maas	42.429	8,16%	€ 4.080	€ 4.080
Leudal	35.879	6,90%	€ 3.450	€ 3.450
Maasgouw	23.965	4,61%	€ 2.304	€ 2.304
Mook en Middelaar	7.847	1,51%	€ 754	€ 754
Nederweert	17.019	3,27%	€ 1.636	€ 1.636
Peel en Maas	43.425	8,35%	€ 4.175	€ 4.175
Roerdalen	20.574	3,96%	€ 1.978	€ 1.978
Roermond	58.260	11,20%	€ 5.602	€ 5.602
Venlo	101.802	19,58%	€ 9.788	€ 9.788
Venray	43.614	8,39%	€ 4.194	€ 4.194
Weert	50.105	9,64%	€ 4.818	€ 4.818
Provincie			€ -	€ -
Totaal	520.017	100%	€ 50.000	€ 50.000

Tabel 29

Milieubeheer: beschikbaarheidsdienst

Deelnemers		Verhouding	Begroting 2022	Realisatie 2022
Beesel		6,67%	€ 2.625	€ 2.625
Bergen		6,67%	€ 2.626	€ 2.626
Echt-Susteren		6,67%	€ 2.625	€ 2.625
Gennep		6,67%	€ 2.625	€ 2.625
Horst aan de Maas		6,67%	€ 2.625	€ 2.625
Leudal		6,67%	€ 2.625	€ 2.625
Maasgouw		6,67%	€ 2.626	€ 2.626
Mook en Middelaar		6,67%	€ 2.626	€ 2.626
Nederweert		6,67%	€ 2.626	€ 2.626
Peel en Maas		6,67%	€ 2.626	€ 2.626
Roerdalen		6,67%	€ 2.625	€ 2.625
Roermond		6,67%	€ 2.625	€ 2.625
Venlo		6,67%	€ 2.625	€ 2.625
Venray		6,67%	€ 2.625	€ 2.625
Weert		6,67%	€ 2.625	€ 2.625
Provincie		0%	€ -	€ -
Totaal		100%	€ 39.380	€ 39.380

Bijlage 7 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 25

(Netto) Schuldquote	2021	2022		
(bedragen x € 1.000)	Jaarrekening 2021	Primaire begroting 2022	Bijgestelde begroting 2022	Jaarrekening 2022
Vaste schulden	0	0	0	0
Netto vlottende schulden	91	150	150	107
Overlopende passiva	775	1.000	1.000	999
Financiële activa exclusief verstrekte leningen	0	0	0	0
Uitzettingen < 1 jaar	792	893	867	1.092
Liquide middelen	84	100	100	83
Overlopende activa	201	275	275	277
Saldo	-211	-118	-92	-346
Totale baten (excl. Mutatie reserve)	1.507	2.007	2.168	1.794
(Netto) schuldquote	-14,00%	-5,88%	-4,24%	-19,29%

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 26

Solvabiliteitsratio	2021	2022		
(bedragen x € 1.000)	Jaarrekening 2021	Primaire begroting 2022	Bijgestelde begroting 2022	Jaarrekening 2022
Eigen vermogen	211	118	92	346
Balanstotaal	1.077	1.268	1.242	1.452
Totaal	19,59%	9,31%	7,41%	23,83%

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 23,83 %.

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 27

Structurele exploitatieruimte (bedragen x € 1.000)	2021 Jaarrekening 2021	2022 Primaire begroting 2022	2022 Bijgestelde begroting 2022	2022 Jaarrekening 2022
Totale structurele lasten	1.457	2.037	2.152	1.581
Totale structurele baten	1.455	2.007	2.168	1.757
Totale structurele toevoegingen reserves	0	0	0	0
Totale structurele onttrekkingen reserves	0	0	0	0
Gerealiseerde totaal saldo baten	1.507	2.007	2.168	1.794
Totaal:	**-0,13%**	**-1,49%**	**0,74%**	**9,81%**

In de jaarrekening komt tot uitdrukking dat de totale structurele lasten in 2022 iets lager waren dan de structurele baten.
Dit wordt met name veroorzaakt doordat dit jaar geen rekening is gehouden met een terugbetaling aan de partners, waardoor er een resultaat is ontstaan.

Aan: Gemeenteraden van Beesel, Bergen, Echt-Susteren, Gennep, Horst aan de Maas, Leudal, Maasgouw Mook en Middelaar, Nederweert, Peel en Maas, Roerdalen, Roermond , Venlo, Venray, Weert en Provinciale Staten van de Provincie Limburg.

Kopie: colleges van deze gemeenten en Provincie Limburg.

Van: Dagelijks Bestuur RUD Limburg Noord

Markt 31
Postbus 900, 6040 AX Roermond
Telefoon (0475)-359999
E-mail info@rudlimburgnoord.nl
Internet www.rudlimburgnoord.nl

Datum	26-04-2023	Behandeld door	K. Joosten
Ons kenmerk	B 2023-01	Datum uw brief	--
		Uw kenmerk	--

Onderwerp Aanbieding concept jaarverslag en jaarrekening 2022 RUD Limburg Noord en proces ontwerpbegroting 2024

Geachte leden van de gemeenteraad en van Provinciale Staten,

Namens het Dagelijks Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Regionale Uitvoeringsdienst Limburg Noord (RUD LN) bieden wij u bijgaand het voorlopig jaarverslag en de jaarrekening 2022 ter informatie aan.
Het Dagelijks Bestuur legt hiermee verantwoording af over het afgelopen begrotingsjaar aan het Algemeen Bestuur.
In de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr) is bepaald dat de voorlopige jaarrekening voor 30 april ter informatie aan de gemeenteraden van de deelnemende gemeenten dient te worden verzonden.

Accountantscontrole
De procedure met betrekking tot het verstrekken van de accountantsverklaring, is dat deze wordt afgegeven op een door het Dagelijks Bestuur vastgestelde rapportage.
De accountant is nog bezig met de controle. Dit betekent dat het Dagelijks Bestuur de voorlopige jaarstukken op 30 maart 2023 heeft vastgesteld, maar dat eventuele wijzigingen naar aanleiding van de accountantscontrole nog verwerkt worden.

Procedure
Onze concept jaarstukken sturen wij u ter informatie toe, conform de wettelijke voorschriften.
Anders dan met betrekking tot de ontwerpbegroting, hebben gemeenteraden geen bevoegdheid om een (formele) zienswijze over de jaarrekening bij het Dagelijks Bestuur in te dienen.
Het Dagelijks Bestuur zal op 15 juni de definitieve jaarrekening inclusief accountantsverslag bespreken, waarna deze ter vaststelling aan het Algemeen Bestuur zal worden voorgelegd.

Uiteraard kunt u aandachtspunten kenbaar maken via uw vertegenwoordiger in ons bestuur. Vervolgens stuurt de RUD Limburg Noord voor 15 juli 2023 de vastgestelde jaarstukken aan het Ministerie.

Rekeningresultaat 2022
Zoals uit de financiële verantwoording blijkt, sluit het boekjaar van de RUD Limburg Noord 2022 met een rekeningsaldo na resultaatbestemming van € 135.041.

Eind 2017 is de gemeenschappelijke regeling RUD Limburg Noord vastgesteld.
Daarin is onder andere opgenomen dat de middelen die de RUD Limburg Noord in een boekjaar niet heeft benut, voor bepaling van het rekeningresultaat als uitgangspunt terugbetaald dienen te worden aan de deelnemende partners op basis van de vastgestelde verdeelsleutels. In afwijking daarvan kan het Algemeen Bestuur incidenteel besluiten om saldo toe te voegen aan een nader te benoemen reserve of weerstandsvermogen.

Het weerstandsvermogen is 'ruim onvoldoende'. Onze toezichthouder (het ministerie van EZK) heeft dit bij de vorige jaarrekening ook geconstateerd en ons schriftelijk verzocht om dit in orde te brengen. Tevens heeft het Dagelijks Bestuur afgelopen jaar verzocht om de mogelijkheid tot het instellen van een algemene reserve te onderzoeken.

Gezien bovenstaande zal aan het Algemeen Bestuur worden voorgesteld om, na vaststelling van de definitieve jaarrekening, te besluiten om het positieve rekeningresultaat te storten in een te vormen algemene reserve.
Door een algemene reserve te vormen, verbetert het weerstandsvermogen. Bovendien ontstaat er meer flexibiliteit om gedurende het begrotingsjaar in te spelen op ontwikkelingen, waardoor partners gedurende het jaar niet op onverwachte momenten een verzoek krijgen voor aanvullende middelen. Ook is het voordeel dat de partners geen extra middelen in hun weerstandsvermogen hoeven op te nemen om de risico's bij de GR RUD LN af te dekken.

Proces ontwerpbegroting 2024
In de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr) is bepaald dat uiterlijk 30 april het Dagelijks Bestuur de algemene financiële en beleidsmatige uitgangspunten aan de raden stuurt.
Dit hebben wij reeds in december gedaan met de kadernota 2024.
In deze kadernota was aangekondigd dat de structurele financiële consequenties vanuit het op 7 juli vorig jaar vastgestelde "plan van aanpak doorontwikkeling Omgevingsdienst Limburg Noord" (afgekort PVA-ODLN) zouden worden verwerkt in de begroting 2024.
Het Algemeen Bestuur heeft echter op 20 april jl. geconstateerd dat de plannen nog niet voldoende zijn uitwerkt, besproken c.q. onderbouwd om op dit moment al structurele consequenties in de begroting 2024 op te kunnen nemen. Vandaar dat wij hebben besloten om voor 2024 nog een beleidsarme begroting te maken. Deze beleidsarme begroting wordt momenteel opgesteld, waarna deze ter consultatie zal worden voorgelegd aan het lijnmanagersoverleg en de financiële adviseurs. Wanneer er later in het lopende jaar wel meer duidelijkheid is over de financiële consequenties van het PVA-ODLN zullen wij overwegen of hiervoor nog separaat een begrotingswijziging zal worden opgesteld.

Het Dagelijks Bestuur zal de (beleidsarme) ontwerpbegroting 2024 op 25 mei bespreken, waarna deze voor zienswijzen aan u zal worden aangeboden. Volgens de nieuwe Wgr betreft deze termijn 12 weken i.p.v. 8 weken. Dit betekent dat er na de zomervakantie een extra AB-vergadering zal worden gepland om de begroting 2024 vast te kunnen stellen. De geplande AB-vergadering van 6 juli komt hiervoor te vroeg.
Uiterlijk 15 september zal de vastgestelde begroting aan de toezichthouder dienen te worden verzonden.

Wij vertrouwen erop u met deze brief voldoende te hebben geïnformeerd.
Een kopie van deze raadsbrief wordt ter kennisgeving naar uw college gestuurd.

Hoogachtend,
Namens het Dagelijks Bestuur van de RUD LN,

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

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

Bijlage 1: Concept jaarverslag en jaarrekening 2022 GR RUD Limburg Noord