Jaarstukken 2021

April 2022

CONCEPT

Gemeenschappelijke regeling RD Maasland 3
Bericht van het dagelijks bestuur 4
Kerngegevens 7
Jaarverslag 9
1. Programmarekening 10
1.1. Programma 1 – Huishoudelijk Afval 11
1.2. Programma 2 – Openbare Ruimte 18
1.3. Programma 3 – Zakelijke Dienstverlening 20
1.4. Algemene dekkingsmiddelen 22
1.5. Onvoorzien / Algemene reserve 22
1.6. Bijdrage Gemeenten 2021 23
2. Financiële Besturing, (Risico)beheersing, Bedrijfsvoering en Kengetallen 24
2.1. Weerstandsvermogen: verhouding financiële risico's en weerstandscapaciteit (reserves) 25
2.2. Financiële Kengetallen 27
2.3. Onderhoud Kapitaalgoederen 30
2.4. Financiering 31
2.5. Risicobeheersing 32
2.6. Administratieve Organisatie / Interne Beheersing (AO/IB) 32
2.7. Personeel & Organisatie 33
2.8. Verbonden Partijen 36
2.9. Rechtmatigheid 36
3. Jaarrekening 37
3.1. Balans per 31 december 37
3.2. Programmarekening 2021 39
3.3. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling 40
3.4. Toelichting op de balans (bedragen x € 1.000) 43
3.5. Toelichting op de programmarekening 50
3.6 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) .. 54
3.7. Controleverklaring 57
3.8. Bijlagen 58

CONCEPT

Gemeenschappelijke regeling RD Maasland

Deelnemende gemeenten

Leudal
Maasgouw
Roerdalen
Echt-Susteren

Algemeen Bestuur

Namens de gemeente Leudal:
- Dhr. P.H.G. Verlinden, wethouder
- Dhr. mr. A.J.M Walraven, wethouder (tot 15 januari 2021)
- Dhr. R.M.J. Martens, wethouder (vanaf 15 januari 2021)

Namens de gemeente Maasgouw:
- Dhr. J.A.L Lalieu, wethouder
- Dhr. M.H.E. Wilms, wethouder

Namens de gemeente Roerdalen:
- Dhr. A.C.A.G Smits, wethouder
- Mevr. M.J.A. Thevissen, raadslid

Namens de gemeente Echt-Susteren:
- Dhr. H.E.J.M. Meuwissen, wethouder

Dagelijks Bestuur

Dhr. P.H.G. Verlinden, voorzitter
Dhr. J.A.L Lalieu, vicevoorzitter
Dhr. A.C.A.G Smits
Dhr. A.A.H. Smedts, secretaris (tot 1 september 2021)
Dhr. J.M.A.R. van der Broek, secretaris (vanaf 1 september 2021)

Directie RD Maasland

Dhr. A.A.H Smedts (tot 1 september 2021)
Dhr. J.M.A.R. van der Broek (vanaf 1 september 2021)

CONCEPT

Bericht van het dagelijks bestuur

Aan het algemeen bestuur en gemeenteraden

Hierbij bieden wij u de jaarstukken aan, zijnde het jaarverslag en de jaarrekening, van de gemeenschappelijke regeling RD Maasland voor 2021 aan. De jaarrekening is gecontroleerd door Koenen en Co Audit & Assurance BV. De controleverklaring is in deze stukken opgenomen.
Het Dagelijks Bestuur vergaderde in 2021 7 keer gezamenlijk met de directie. In deze vergaderingen zijn onder meer de volgende onderwerpen aan de orde geweest:

1. Aanpassing organisatie en dienstverlening a.g.v. Covid19

Het Coronavirus heeft geleid tot aanpassingen in dienstverlening van RD Maasland. RD Maasland is in een spanningsveld terecht gekomen van enerzijds het zo goed mogelijk uitvoeren van de diensten en anderzijds het waarborgen van de veiligheid van onze medewerkers én van de bezoekers van onze milieuparken. Naast het treffen van veiligheidsmaatregelen werd de vraag actueel welke taken die RD Maasland uitvoert het belangrijkste zijn. De gestelde prioriteiten zijn :

1e En daarmee de allerbelangrijkste: de inzameling van restafval en gft huis-aan-huis;
2e De inzameling van afvalstromen via de wijkparkjes; denk aan glas, textiel, PMD;
3e De inzameling van afvalstromen via de milieuparken; denk aan grof afval, tuinafval, bouw- en sloopafval, kca e.d.

De genomen veiligheidsmaatregelen zijn onder meer:

- De medewerkers werken in ploegjes samen en zodra 1 van hen besmet raakt heeft dat gevolgen voor de hele ploeg;
- Overstap van een 3 mans bezetting op de huisvuilauto naar een 2 mans bezetting;
- Op de milieuparken worden maximaal 5 auto’s (bezoekers) toegelaten;
- Tijdelijke sluiting milieupark Roggel;
- Opening (beperkte) brengvoorziening in Baexem;
- Verhoging capaciteit klantcontacten;
- Thuiswerken en fysieke maatregelen op kantoor;
- E.d.

2. Wijziging inzamelsystematiek per 2022

RD Maasland streeft naar een duurzame samenleving waarbij in de toekomst geen plaats meer is voor afval. Vertaald naar het aantal kg restafval dat nog per inwoner wordt verbrandt.

De nadruk ligt dan op zoveel mogelijk milieurendement tegen zo acceptabel mogelijk kosten.
Het adviesbureau De Afvalspiegel heeft hiervoor 4 scenario’s uitgewerkt. Deze scenario’s zijn voorgelegd aan de raden van de gemeenten Leudal, Maasgouw en Roerdalen. In het voorjaar van 2021 hebben de raden van de gemeenten Leudal, Maasgouw en Roerdalen een besluit genomen over de inzamelsystematiek die vanaf 1 januari 2022 in is gegaan.
Langs deze weg willen we de burgers vooral bedanken voor hun adequate acteren en handelen. De beoogde aanvragen en prognoses zijn ruimschoots overtroffen. Hetgeen tevens een grotere vraag aan materialen en arbeidskracht heeft gekost (en kost).

3. Kwaliteitsmanagement

RD Maasland is sinds 2013 ISO-9001 gecertificeerd. Dit certificaat wordt verleend aan bedrijven die hun interne processen conform de normering hebben ingericht. Het systeem is gericht op het continu verbeteren van de kwaliteit en klanttevredenheid. Uit de in 2021 gehouden audits is gebleken dat verbeteringen zijn geëffectueerd en is het certificaat verlengd. Naast dit certificaat beschikt RD

CONCEPT

Maasland over VCA 1* (Veiligheid Checklist Aannemers, VGM = Veiligheid Gezondheid en Milieu) en is het bedrijf erkend als leerwerkbedrijf.

5. Archiefbeheer.
RD Maasland heeft in het kader van archiefbeheer een aantal maatregelen getroffen. Hiervoor is er een beroep gedaan in 2021 door externe deskundige het fysieke archief te controleren op correctheid kijkende naar de gemaakte afspraken. Dit proces wordt in afstemming met de toezichthoudende partij (lees: de provincie) stap-voor-stap voortgezet en gezamenlijk gemonitord.

6. Educatie op scholen
RD Maasland acht educatie op scholen van groot belang. Langs deze weg wordt een belangrijke doelgroep bereikt en wordt bijgedragen aan het bereiken van de milieudoelstellingen. De basisscholen wordt een programma aangeboden met onderdelen als:

- Lessen over huishoudelijk afval;
- Excursies op de milieuparken;
- Afvalspel;
- Opruimacties;
- Informatiepakketten.

Het schoolprogramma is gratis voor alle scholen van Maasgouw, Leudal. Het aantal scholen dat hieraan deelneemt stijgt, momenteel zijn er 13 scholen aangesloten bij dit project.

7. Financiële en administratieve zaken
Het DB heeft de navolgende besluiten van het AB voorbereid:

- wijziging begroting 2021;
- jaarstukken 2020;
- begroting 2022;
- geldbeheer 2021;
- controleprotocol jaarrekening 2021;
- managementrapportage 2021;
- onderzoek inzamelscenario's per 2022.

8. Overleg Algemeen Bestuur
Het Algemeen Bestuur is 3 keer in vergadering bijeengekomen. In deze vergaderingen zijn o.a. besluiten genomen over:

- jaarstukken 2020;
- begrotingswijziging 2021;
- begroting 2022;
- inzamelscenario's per 2021;
- managementrapportage 2021;
- geldbeheer 2021;
- archiefbeheer;
- controleprotocol 2021.

9. Financieel Resultaat en positie RD Maasland
In de (gewijzigde) begroting van 2021 was een gemeentelijke bijdrage begroot van €4.560.924,-. Het boekjaar is afgesloten met een negatief resultaat van €275.138. Dit is met name te wijten aan de extra verwerkingkosten voor de PMD verpakkingen als gevolg van hogere volumes en naverrekeningen over oude jaren.

CONCEPT

Het Bestuur spreekt haar waardering uit over de inzet en prestaties van het personeel van RD Maasland.

Namens het Dagelijks Bestuur,
Haelen, 6 april 2022

P.H.G. Verlinden
Voorzitter

J.M.A.R. van der Broek
Secretaris

CONCEPT

Kerngegevens

Verzorgingsgebied

De Gemeenschappelijke Regeling (GR) RD Maasland verzorgt de inzameling en verwerking van huishoudelijk afval in de gemeenten Leudal, Maasgouw en Roerdalen. De gemeente Echt-Susteren participeert in de GR voor het onderdeel milieuparken voor een vast aantal aansluitingen.

Aantal inwoners per gemeente (bron: CBS)

Gemeente:	1 jan 2018	1 jan 2019	1 jan 2020	1 jan 2021
Leudal	35.857	35.681	35.879	36.045
Maasgouw	23.697	23.713	23.965	23.947
Roerdalen	20.728	20.615	20.574	20.580
Echt-Susteren (noord)	19.185	19.185	19.185	19.185
Totaal	**99.467**	**99.194**	**99.603**	**99.757**

Aantal aansluitingen per gemeente (bron: Containermanagementsysteem)

Gemeente:	1 jan 2018	1 jan 2019	1 jan 2020	1 jan 2021
Leudal	15.629	15.683	15.789	15.993
Maasgouw	10.479	10.638	10.715	10.809
Roerdalen	9.304	9.246	9.226	9.299
Echt-Susteren*	8.350	8.350	8.350	8.350
Totaal	**43.762**	**43.917**	**44.080**	**44.451**

*Deelname v.w.b. Milieuparken (ca. 8.350 aansluitingen)

Ingezamelde hoeveelheid afval (*1.000kg)

	2018	2019	2020	2021
Huis aan Huis Ldal/Mgouw/Rdalen				
Hha Restafval	10.815	10.730	11.445	11.140
Hha GFT (Groente-, Fruit- en Tuinafval)	7.289	7.574	8.270	8.403
Hha Verzamel Rest	644	658	726	683
Hha Ondergronds Rest	115	119	166	180
Nascheiding Kunststof en Drinkpakken				
Kunststoffen	451	234	191	304
Drinkpakken	41	30	42	13
Aantal ledigingen mini's Rest	457.350	455.111	480.809	472.777
Aantal ledigingen mini's Gft	339.284	355.490	387.287	384.391

	2018	2019	2020	2021
Brengvoorzieningen				
MP: Roggel-Maasbracht-Montfort				
Ldal-Mgouw-EchtS				
Asbest	124	120	122	107
Grof Restafval	2.225	2.268	2.617	2.564
Groen	6.248	5.775	5.240	5.822
ABC-Hout	2.228	2.291	2.626	2.430
OPK (Oud Papier Karton)	220	225	247	231
Puin	3.244	3.469	3.431	3.276
Schroot	207	214	238	206
Aantal bezoekers Milieuparken	85.619	83.422	77.685	90.573
Brengvoorzieningen:				
Blik	145	87	276	233
Drinkpakken	167	79	182	146
Holglas (v.a. 1-6-17 geen Rdalen)	1.480	1.447	1.673	1.642
Kunststoffen	1.528	452	1.402	1.245
Textiel (excl. Rdalen)	435	447	474	435

CONCEPT

Jaarverslag

Programmarekening

Deze jaarrekening is opgebouwd conform de voorschriften zoals opgenomen in het Besluit Begroting en Verantwoording. In deze programmatisch opgebouwde rekening is een drietal programma's opgenomen waarmee we ons richten op vooraf gestelde doelen en beoogde effecten. Vanuit deze programmatische gedachte kent deze rekening een duidelijke scheiding tussen beleidsmatige en financiële aspecten. Het beleidsmatige deel bestaat uit het programmaplan en een aantal paragrafen. Het financiële deel bestaat uit een overzicht van de verdeling van de middelen over de verschillende programma's en programmaonderdelen. De gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zijn niet gewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar. Hierna wordt via de programmaverantwoording en de paragrafen verantwoording afgelegd over de realisatie van het bij de begroting 2021 voorgenomen beleid in het jaar 2021.

Leeswijzer

Het eerste hoofdstuk bestaat uit het programmaplan waarin drie programma's zijn opgenomen, te weten het programma 'Huishoudelijk Afval', het programma 'Openbare Ruimte (OR)' en het programma 'Zakelijke dienstverlening'. In deze programma's wordt beschreven wat we hebben bereikt, wat we daarvoor hebben gedaan en wat het heeft gekost.
Waar in het eerste hoofdstuk met name het beleidsmatige, de 'wat'-vragen, aan de orde komen, bevat het tweede hoofdstuk een aantal verplichte paragrafen waar met name de beheersmatige aspecten, de 'hoe' vragen, aan de orde komen. Tenslotte is in hoofdstuk drie de jaarrekening van RD Maasland opgenomen.

CONCEPT

1. Programmarekening

De missie van RD Maasland, zoals beschreven in het Meerjarenplan is om vanuit een gezonde economische positie, zich te onderscheiden in haar activiteiten ten behoeve van een leefbaar milieu en zich te ontwikkelen als een dienstverlenend bedrijf waaraan gemeenten meerdere taken kunnen overdragen.

RD Maasland wil zich met haar activiteiten onderscheiden van andere op de markt opererende afvalinzamelingbedrijven door:

- op maatschappelijk verantwoorde (MVO) en doelmatige wijze zorg te dragen voor een duurzame verwijdering en nuttige toepassing van huishoudelijke en bedrijfsafvalstoffen;
- een verbreding van het takenpakket op het gebied van beheer en onderhoud van de openbare ruimte;
- actief en soepel in te spelen op nieuwe vragen vanuit de lokale overheid op het gebied van arbeidsparticipatie;
- de uitvoering van de taken te realiseren tegen de laagst mogelijke kosten;
- bij te dragen aan educatie en voorlichting op scholen;
- samen te werken met aan gemeenten verbonden partijen, waaronder SW-bedrijven;
- voor de inwoners van haar verzorgingsgebied herkenbaar te zijn als een bedrijf dat zich inzet voor een schone leefomgeving en een hoge klanttevredenheid.

De in de begroting 2021 opgenomen speerpunten waren:

Speerpunten 2021

Huishoudelijk afval	Beleid gericht op vermindering verbranden restafval
	Afvalstromen inzetten als grondstoffen
	Verduurzaming verwerking huishoudelijk afval
Samenwerking met collega-bedrijven	Uitbreiding sortering en verwerking afvalstromen
Samenwerking gemeenten	Uitbreiding dienstverlening tbv deelnemende gemeenten
Duurzaamheid	Hogere inzamelrespons keuken- en tuinafval
Voorlichting en educatie	Intensivering communicatie/ educatie
Arbeidsparticipatie	Inrichting leerwerk functie
Personeel en Organisatie	Opleidingen
	Arbo
Financieel	Marap's m.b.v. financieel-info systeem
Operationeel	Optimalisering inzameling

CONCEPT

1.1. Programma 1 – Huishoudelijk Afval

Inleiding

Het Programma Huishoudelijk Afval heeft betrekking op al het huishoudelijk afval dat in de aan de gemeenschappelijke regeling deelnemende gemeenten is ingezameld en verwerkt. De wijze waarop en de frequentie waarmee dit gebeurt, is vastgesteld door het bestuur van de GR. De uitvoeringskosten zijn op basis van het aantal huishoudens doorberekend naar de deelnemende gemeenten. Eventuele aanvullende diensten zijn, zonder opslag voor winst en risico, direct in rekening gebracht bij de betreffende gemeente. De gemeente Echt-Susteren neemt deel aan de GR voor alleen het onderdeel Milieuparken, terwijl Roerdalen deelneemt voor de inzameling huis aan huis van rest, gft en verpakkingen.

Kengetallen

Aantal aansluitingen per gemeente: (bron: Containermanagementsysteem)	1 jan 2018	1 jan 2019	1 jan 2020	1 jan 2021
Leudal	15.629	15.683	15.789	15.993
Maasgouw	10.479	10.638	10.715	10.809
Roerdalen	9.304	9.246	9.226	9.299
Echt-Susteren (noord)	8.350	8.350	8.350	8.350
Totaal	**43.762**	**43.917**	**44.080**	**44.451**

Doelen

Met dit programma is invulling gegeven aan de wettelijke taak (wet milieubeheer 10.21 en 10.22) van de deelnemende gemeenten, welke taken zijn overgedragen aan de gemeenschappelijke regeling.
In het Meerjarenplan en de begroting 2020 staan de navolgende in dit verband relevante strategische doelen vermeld:

- een maatschappelijk verantwoorde, doelmatige en duurzame verwijdering en nuttige toepassing van huishoudelijke afvalstoffen;
- uitvoering van taken tegen de laagst mogelijke kosten;
- naast kostenefficiency meerwaarde creëren door hogere milieurendementen.

Prestaties Milieu

De taken zijn conform de gemaakte afspraken uitgevoerd.
Een van de belangrijkste indicatoren betreft de hoeveelheid restafval dat elke inwoner jaarlijks laat ophalen. De volgende tabel geeft inzicht in de prestaties binnen het verzorgingsgebied van RD Maasland en de na te streven waarden.

CONCEPT

Indicatoren

Indicator	Gemiddeld afgelopen 3 jaar	Landelijke Norm	Realisatie 2020	Realisatie 2021
Compostering GFT	100%	100%	100%	100%
Verbranding restafval R1	100%	100%	100%	100%
Percentage hergebruik afvalstoffen	76%	50%	78%	78%

Kwaliteitsbewaking

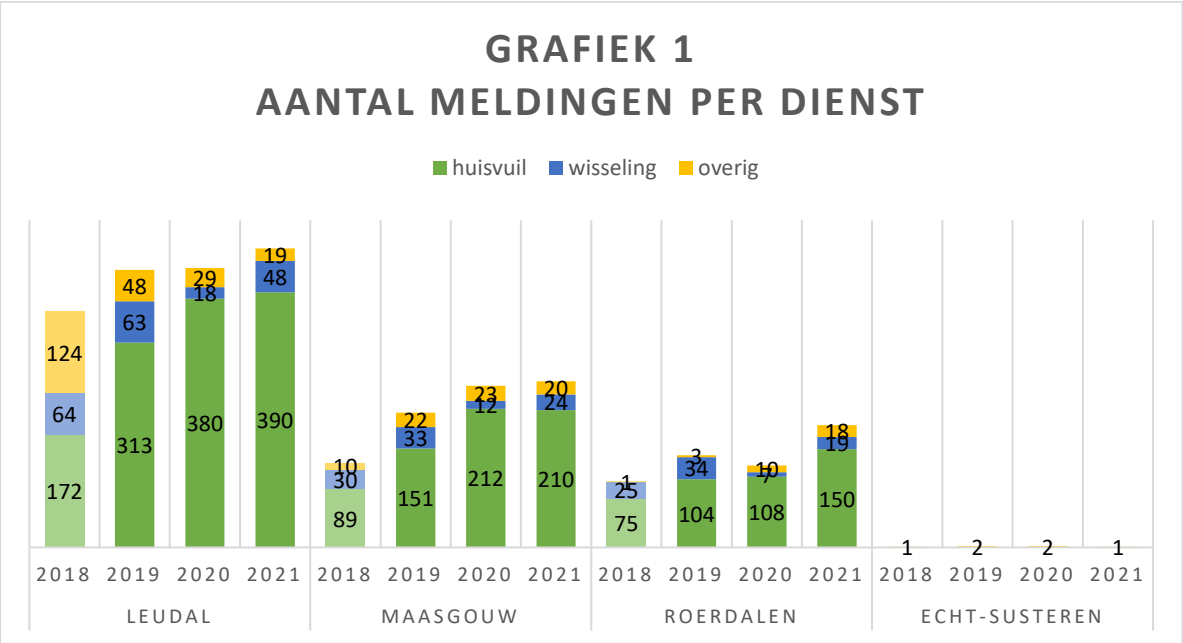
RD Maasland is sinds 2013 ISO-9001 gecertificeerd. Dit certificaat wordt verleend aan bedrijven die hun interne processen conform de normering hebben ingericht. Het systeem is gericht op het continu verbeteren van de kwaliteit en klanttevredenheid. Ter ondersteuning van het systeem maakt RD Maasland gebruik van een digitaal managementsysteem.

In het digitaal managementsysteem worden onder andere notulen van werkoverleggen, procesbeschrijvingen en beleidsdocumenten opgeslagen. Daarnaast werden het afgelopen jaar 40 werkplekinspecties beschreven. Enkele punten ter verbetering zijn opgepakt. Ook het leveranciersbestand van 2021 werd geëvalueerd. In totaal werden 48 leveranciers (jaaromzet > €15.000,-) beoordeeld op hun kwaliteit van leveren en werkwijze. N.a.v. de evaluatie is besloten de samenwerking met 1 leverancier aan te passen.

Niet alleen worden in het managementsysteem de procedures en organisatorische documenten opgeslagen, ook worden hierin de meldingen geregistreerd met betrekking tot de bedrijfsvoering.

In 2021 werden in totaal 899 meldingen geregistreerd. 149 Meldingen (17%) hadden betrekking op bedrijfsafval, milieupark, wijkmilieuparkjes of wisselingen containers. Het grootste deel van de meldingen, namelijk 750 meldingen (83%), had betrekking op het inzameling van het huisvuil. In grafiek 1 is het aantal meldingen voor het huisvuil, de wisselingen en de overige diensten voor elke gemeente te zien van de afgelopen vier jaren.

CONCEPT



Net als elk jaar hebben de meeste meldingen betrekking op de inzameling van het huisvuil (in totaal 750 meldingen). De meldingen varieerden van niet leeggemaakte of onvolledig geleegde containers tot beschadigingen of verloren containers. 457 Meldingen (61%) waren terug te voeren op de burger zelf met o.a. als oorzaak het te laat aanbieden van de container of te vast aanstampen van het huisvuil. Dit betekent dat 293 (39%) van de meldingen te wijten waren aan RD Maasland (bijv. container over het hoofd gezien) of waarbij de oorzaak onduidelijk of bijvoorbeeld overmacht is (vastgevroren afval waardoor lediging niet mogelijk was), ook deze meldingen zijn als 'terechte klacht' geregistreerd.

Ten opzichte van het totale aantal ledigingen in 2021 hebben we te maken met een klachtenpercentage van 0,087% op onze dienstverlening.

Communicatie

Naast de jaarlijks terugkerende activiteiten (o.a. afvalkalender, advertenties) heeft ook de communicatie van RD Maasland in het jaar 2021 in het teken gestaan van Corona. De interne communicatie was volledig gericht op de ondersteuning en bewustwording van de coronamaatregelen die door organisatie en medewerkers getroffen dienen te worden om het werk zo veilig mogelijk te kunnen voortzetten. Extern werd voortdurend gecommuniceerd over de getroffen maatregelen in ons werk die van invloed waren op onder andere de huis-aan-huis afvalinzameling en de werkwijze op de milieuparken. Via de websites (www.rdmaasland.nl en www.mijnafvalwijzer.nl), de afvalapp Afvalwijzer, via social media, en de gemeentepagina's werden bovendien continu wijzigingen (zoals sluiting milieupark, aangepaste routes, vervallen van papier- en kca-inzameling) gepubliceerd.

Daarnaast heeft communicatie in 2021 in het teken gestaan van de invoering van het nieuwe afvalbeleid per 1 januari 2022. Met het doel om de hoeveelheid restafval te verminderen is een breed communicatietraject opgezet om bewustwording bij de burgers te creëren dat ze hun afval goed moeten scheiden. Een groot deel van de communicatie was hierbij gericht op de mogelijkheid om het volume van de container te wisselen. In samenwerking met de communicatieafdelingen van de gemeenten zijn diverse middelen ontwikkeld (brieven, folders, webpagina's, social media middelen

en uitgebreide veelgestelde vragenlijsten om de receptionisten ondersteuning te bieden bij het beantwoorden van vragen van burgers). Daarnaast werd in navolging van de beleidswijzigingen ook de afvalapp doorontwikkeld. Vanaf 2022 zullen inwoners via de app kunnen bekijken hoe vaak ze hun container aan de straat hebben gezet of een inworp hebben gedaan in de ondergrondse restafvalcontainer. Voor burgers is dit van belang omdat ze vanaf 2022 per afvalinzameling betalen.

Door de intensieve communicatie tijdens de coronacrisis en de voorbereidingen met de daarbij behorende communicatie voor het invoeren van het nieuwe afvalbeleid is helaas geen ruimte geweest om de nieuwe ontwikkelingen, zoals de nieuwe website en de app voor bedrijfsafval, verder vorm te geven. Zowel de ontwikkeling van de nieuwe website als de app voor bedrijfsafval worden in 2022 weer opgepakt.

Educatie

Vanwege de coronacrisis waren er geen mogelijkheden om het lesprogramma op scholen uit te voeren. Wel is een nieuw lesprogramma voor groep 8 'Black Box' ontwikkeld. Dit programma wordt in 2022 aan de scholen aangeboden.

Ook het invoeren van afvalscheiding (GFT, PMD, papier en restafval) op scholen heeft door corona vertraging opgelopen. In 2021 is op één school in Leudal het project ingevoerd. Bij twee scholen lopen contacten om het afval scheiden in 2022 in te voeren. In totaal nemen dan 14 scholen verspreid over de drie gemeenten deelnemen aan de afvalscheiding op school. Dit zijn 7 scholen uit de gemeente Maasgouw, 5 uit de gemeente Leudal en 2 uit de gemeente Roerdalen.

In het voorjaar wordt met basisschool De Triangel uit Maasgouw verder bekeken in hoeverre een wormenhotel een bijdrage kan leveren aan bewustwording van het composteerproces. Als de pilot een succesvolle bijdrage is om leerlingen beter afval te laten scheiden, wordt dit onderdeel opgenomen in het project afvalscheiding op scholen.

Middelen

Teneinde deze doelen van Programma 1 te bereiken, is uitvoering gegeven aan de volgende taken:

- huis-aan-huis (h-a-h) inzameling van restafval en GFT;
- huis-aan-huis inzameling van kunststoffen en drinkpakken in Roerdalen;
- inzameling grof huishoudelijk afval (gha), tuinafval e.d. via de milieuparken;
- inzameling glas, metaal, kunststoffen, drinkpakken en kleding via brengvoorzieningen in de wijk;
- inzameling klein chemisch afval;
- inzameling grof huishoudelijk afval aan huis op aanvraag;
- inzameling herbruikbare huisraad aan huis op aanvraag (kringloopgoederen);
- inzameling elektrische apparaten aan huis op aanvraag en via milieuparken (zogenaamde WEB-stroom = Wit- en Bruingoed);
- inzameling oud papier via verenigingen;
- het (doen) verwerken van afvalstromen;
- diftar (Gedifferentieerde Tarieven);
- containermanagement;
- klachtenregistraties;
- voorlichting; beleidsvoorbereiding.

CONCEPT

Kosten en Opbrengsten gesaldeerd als bijdrage gemeenten in €.

Kosten en Opbrengsten	Realisatie 2020	Begroting 2021	Begroting na wijz. 2021	Realisatie 2021
Inzameling restafval en GFT, huis-aan-huis	1.524.800	1.355.009	1.526.022	1.692.525
Inzameling via milieuparken	550.873	451.332	524.705	559.331
Inzameling via brengvoorzieningen in de wijk	483.240	623.920	624.735	540.598
Kosten Diftar	233.027	219.937	250.254	263.095
Containermanagement	280.167	243.256	265.741	271.937
Afvalverwerking (incl.vpb)	244.266	1.045.236	582.849	766.568
Beleid en voorlichting	486.170	462.722	556.691	543.136
Saldo van baten en lasten (1)	**3.802.544**	**4.401.411**	**4.330.997**	**4.637.190**
Aandeel reserves (2) (min-teken is onttrekking)	0	0	0	0
Aandeel VPB (3)	2.784	1.353	1.353	2.515
Gesaldeerd (1+2+3=4)	3.805.328	4.402.764	4.332.350	4.639.705
Dekking gemeenten GR als voorschot (5)	3.741.772	4.153.664	4.083.250	4.153.665
Dekking desintegratie Peel en Maas (6)	249.100	249.100	249.100	249.100
(On)bestemd Resultaat (5+6-4) (min-teken is tekort) *	**185.544**	**0**	**0**	**-236.940**
Verwerkingskosten hha rst-gft (7)	1.598.724	1.491.600	1.514.600	1.616.844
Tot.Inzameling incl.verwerking (4+7)	5.404.052	5.894.364	5.846.950	6.256.549

*De tussentijdse wijziging van de begroting is niet afgerekend met de gemeenten. Dit geldt ook voor Programma 2 en 3.

Analyse jaarrekening t.o.v. begroting (na wijziging)

Resultaat
Voor Programma 1 wordt een tekort van €. 237.000 bereikt. Dit houdt in dat de totale last voor alle gemeenten tezamen hoger is dan hetgeen in de (gewijzigde) begroting is gepresenteerd. De verhoudingen qua aantal aansluitingen zijn t.o.v. de primaire raming wel gewijzigd, zodat er onderling voor de betreffende individuele gemeenten verschuivingen optreden in de werkelijke bijdrage. De genoemde bedragen in de verklaringen geven inzicht in de belangrijkste verschillen en leiden opgeteld niet tot het totale tekort. Daarvoor moeten ook niet benoemde kleinere verschillen meegeteld worden.

Reserves
Conform begroting heeft een onttrekking (€. 249.100) via de desintegratievergoeding van Peel en Maas plaatsgevonden.

Personeel en Materieel
Het materieel wordt zwaar en intensief belast. Het aantal ledigingen loopt alleen maar op. Daarnaast wordt met enkele afgeschreven voertuigen ingezameld.

Uit de realisatie blijkt dat de salariskosten ongeveer €25.000 lager uitvallen dan doorgevoerd is bij de begrotingswijziging. Hier tegenover staat wel dat de inhuur kosten ruim €70.000 hoger uitvallen dan begroot. Dit heeft vooral te maken met extra inhuur voor de milieuparken en de inzameling voor huis

CONCEPT

aan huis afval. Vanwege corona heeft RD Maasland te maken gehad met uitval van personeel, welke zijn ingevuld met externe inhuur.

Exploitatiekosten
Op totaalniveau vallen de exploitatiekosten €25.000 hoger uit dan begroot. Dit wordt mede veroorzaakt door een stijging in de exploitatiekosten van de milieuparken van €7.000 en een stijging van de kosten voor de afvalkalenders van €15.000.

Kapitaallasten
De totale kapitaallasten binnen dit programma vallen €5.000 lager uit dan geraamd wegens gunstigere rentetarieven op nieuwe leningen.

Verwerkingskosten
De verwerking van het huishoudelijke restafval (waaronder ook verzamel- en ondergrondse containers) en GFT afval wordt één op één doorberekend aan de betreffende gemeenten. Hiervoor was na de begrotingswijziging een bedrag van €1.541.600 geraamd. De werkelijk kosten zijn hoger uitgevallen, namelijk €1.616.800. De kostenstijging wordt veroorzaakt door een stijging van het ingezamelde restafval en GFT afval van respectievelijk 400 ton en 800 ton ten opzichte van de begroting. Dit kan deels worden verklaard doordat eind 2021 een extra Restafval ronde heeft plaatsgevonden in verband met de start van het nieuw afvalbeleid per 2022.
Daarnaast vallen de verwerkingskosten van het PMD aanzienlijk hoger uit, ongeveer €400.000 vanwege enerzijds hogere PMD volumes en anderzijds extra vergoedingen en naverrekeningen over oude jaren van Veolia. De naverrekening over 2019 van Veolia ter grootte van € 211.000 wordt betwist. Vanuit ASL verband is door gemeenten dan ook een bodemprocedure tegen Veolia gevoerd. Inmiddels is bekend dat het vonnis van de rechtbank in het voordeel van de gemeenten is. Veolia kan echter binnen drie maanden na datum uitspraak nog in beroep gaan. Deze termijn is nog niet verstreken, waardoor voorzichtigheidshalve de naverrekening 2019 als last in de cijfers van 2021 is verwerkt.
De verwerkingskosten voor de milieuparken zijn tenslotte ongeveer €50.000 lager uitvallen dan begroot.

Opbrengsten
De opbrengst van de milieuparken is ten opzichte van 2020 fors gestegen met ongeveer €70.000. Dit is met name te danken aan de stijging in het aantal bezoekers in 2021 en de verhoging van de poorttarieven per 1 januari 2021. De opbrengsten die RD Maasland vanuit de Nedvang ontvangen heeft zijn ten opzichte van 2020 gedaald, maar vallen alsnog hoger uit dan begroot. De afvalstromen van papier en metaal zijn in 2021 weer aangetrokken qua prijs. Hierdoor is er een flinke stijging qua opbrengsten van €45.000 te zien. Daarnaast heeft het textiel gedurende 2021 een omslag gemaakt van een kostenpost naar een opbrengstgenererende afvalstroom.

VPB
Voor dit onderwerp wordt verwezen naar bladzijde 21.

CONCEPT

Omzetbelasting
Eind 2019 heeft deze afdeling van de belastingdienst laten weten dat de vergoedingen welke het Afvalfonds heeft verstrekt vanaf 2015 in het kader van de vermarkte PMD-stromen, belast moeten worden met 21% btw. Deze met terugwerkende kracht ingestelde maatregel is per 1 juli 2020 geëffectueerd. De werkwijze rondom de uitbetaling van de gelden door Afvalfonds is derhalve gewijzigd. Voorheen stelde Nedvang de vergoeding vast en betaalde Afvalfonds het bedrag (zonder btw) uit. In de nieuwe opzet sturen de gemeenten (of gemeentelijke samenwerkingsverbanden) een factuur inclusief btw. Voor de exploitatie van RD Maasland heeft deze maatregel als gevolg dat zij de vergoeding van PMD inclusief BTW in rekening brengt bij de gemeenten en deze btw vervolgens afdraagt aan de fiscus. Hier staat tegenover dat RD Maasland de BTW voorheffing over de kosten van dit deelprogramma in aftrek mag nemen in de btw aangifte.

CONCEPT

1.2. Programma 2 – Openbare Ruimte

Inleiding

Via de gemeenschappelijke regeling zijn de mechanische reiniging van verhardingen en de reiniging van straatkolken opgedragen aan RD Maasland. Het mechanisch vegen is daar waar mogelijk gecombineerd met het verwijderen van onkruiden. Deze werkzaamheden zijn in overleg met de betreffende gemeente uitgevoerd.

Kengetallen

Aantal geledigde kolken per gemeente (per 31 december)	**Werkelijk 2020**	**Begroot 2021**	**Werkelijk 2021**
Leudal (voorjaar)	14.835	14.800	14.859
Maasgouw (voor- en najaar)	22.410	21.900	22.377
Totaal	**37.245**	**36.700**	**37.236**

Aantal gemaakte veeguren per gemeente (per 31 december)	**Werkelijk 2020**	**Begroot 2021**	**Werkelijk 2021**
Leudal	2.029	2.000	2.089
Maasgouw	1.355	1.300	1.266
Totaal	**3.384**	**3.300**	**3.355**

Doelen

Met dit programma wordt beoogd dat:

- De gemeenten hun mechanische reinigingstaken zo efficiënt mogelijk kunnen laten uitvoeren;
- Daar waar mogelijk onkruiden op een niet-chemische wijze kunnen worden verwijderd;
- Invulling kan worden gegeven aan een leeftijdsbewust personeelsbeleid.

Prestaties

De taken zijn conform afspraken uitgevoerd. De aanvragen voor extra veegwerk maakt dat er voor de gemeente Leudal meer uren zijn gemaakt dan begroot. Voor de gemeente Maasgouw zijn er minder uren gemaakt dan begroot. Dit heeft dan ook uitwerking op de uiteindelijke bijdrage die beide gemeenten dienen te betalen voor het jaar 2021. Het aantal geledigde kolken ligt eveneens hoger dan geraamd en leidt dan ook tot meer kosten voor dit onderdeel.

Middelen

RD Maasland beschikt over vijf veegmachines, die zijn voorzien van een zogenaamde onkruidborstel. Met deze voorziening is het mogelijk om gelijktijdig met het vegen van de goten, onkruiden op een milieuvriendelijke wijze te verwijderen. Vanaf 1 april 2018 heeft RD Maasland in de gemeente Echt-Susteren op basis van een DVO (DienstVerleningsOvereenkomst) naar ieders tevredenheid veegwerkzaamheden uitgevoerd. Dit heeft er uiteindelijk toe geleid dat per 1 april 2019 een 5-jarig contract tot stand is gekomen. In 2020 is met de gemeente Roerdalen eveneens een DVO afgesloten over het veegwerk voor de periode 1 april 2021 tot en met 31 maart 2021. Inmiddels is bekend dat de gemeente roerdalen het contract met 5 jaar wenst te verlengen. Het schoonmaken van kolken is vooralsnog uitbesteeed.

CONCEPT

Kosten en Opbrengsten gesaldeerd als bijdrage gemeenten in €.

	Realisatie 2020	Begroting 2021	Begroting na wijz. 2021	Realisatie 2021
Kosten veegdienst	380.941	334.894	352.192	401.959
Kosten kolkendienst	76.367	72.466	72.676	68.086
Saldo van baten en lasten (1)	**457.308**	**407.340**	**424.868**	**470.046**
Aandeel reserves (2) (min-teken is onttrekking)	0	0	0	0
Gesaldeerd (1+2=3)	457.308	407.340	424.868	470.046
Dekking gem. bijdrage als voorschot (4)*	401.285	407.340	424.868	407.340
(On)bestemd Resultaat (4-3) (min-teken is tekort)	**-56.023**	**0**	**0**	**-62.706**

*De tussentijdse wijziging van de begroting is niet afgerekend met de gemeenten. Dit geldt ook voor Programma 1 en 3.

Analyse jaarrekening t.o.v. begroting (na wijziging).

Resultaat

Enkele hieronder beschreven items zorgen ervoor dat dit Programma een tekort kent. Deze doen zich voor bij beide onderdelen. Zoals gebruikelijk zullen de gevolgen uit dit Programma worden afgerekend met de deelnemers. De genoemde bedragen zijn de meest belangrijke en leiden als totaal niet geheel tot het verschil. De overige kleine niet benoemde afwijkingen dienen daarvoor meegeteld te worden.

Personeel en Materieel

De inhuurkosten zijn dit jaar €23.000 hoger uitgevallen dan verwacht werd. Wederom heeft dit mede weer met de invloed van corona te maken. Vanwege vertraagde levering van de nieuwe veegwagens is tevens tijdelijk een veegwagen gehuurd. Daarnaast zijn de reparatie- en onderhoudskosten van de veegwagens 25% hoger uitgevallen ten opzichte van vorig jaar. Deze stijging in mede te wijten aan de aanschaf van twee nieuwe veegwagens. Voor deze nieuwe veegwagens zijn onderhoudsservicecontracten afgesloten.

Exploitatiekosten

De DVO voor het vegen in Echt-Susteren en Roerdalen is budgettair neutraal. Wel is het zo dat in deze kosten eigen personeel en eigen machines worden verrekend die ingezet worden.

Kapitaallasten

Geen bijzonderheden.

Verwerkingskosten

Het ingezamelde veegvuil en kolkslib wordt één op één doorbelast naar de betreffende gemeente.

Opbrengsten

Geen bijzonderheden.

CONCEPT

1.3. Programma 3 – Zakelijke Dienstverlening

Inleiding

De zakelijke dienstverlening omvat de inzameling van bedrijfsafvalstoffen (KWDI-afval = Kantoor-, Winkel-, Diensten en Industrieel Afval), het vegen van bedrijfsterreinen en (eventueel) diensten ten behoeve van contractgemeenten. De oorsprong van deze dienstverlening is gelegen in het feit dat in het verleden bedrijfsafvalstoffen, van met name kleine bedrijven, tezamen met huishoudelijke afvalstoffen werden ingezameld.

Doelen

Bijdragen aan dekking vaste kosten, met behoud van kwaliteitsniveau voor deelnemende gemeenten in Programma 1 en 2.

Prestaties

Met dit programma is in 2021 een resultaat vóór belastingen gerealiseerd ad €30.658.

Indicatoren

Indicator	Realisatie 2020	Begroting 2021	Begroting na wijz. 2021	Realisatie 2021
Omzet afzet- en rolcontainers	1.096.480	1.174.325	1.124.325	1.176.992
Omzet bedrijfsmatig vegen	17.907	7.000	7.000	8.202
Resultaat	-16.595	100	-52.788	30.658
VPB	0	-20	-20	-6.147
Gesaldeerd resultaat	**-16.595**	**80**	**-52.808**	**24.511**

Middelen

RD Maasland beschikt over specifiek transportmaterieel waarmee afzet- en rolcontainers kunnen worden getransporteerd resp. gewogen en geledigd. Voor het vegen van bedrijfsterreinen zijn veegmachines ingezet.

Kosten en Opbrengsten gesaldeerd als positief effect (verlaging van) op gemeentelijke bijdrage €.

	Realisatie 2020	Begroting 2021	Begroting na wijz. 2021	Realisatie 2021
Inzameling Bedrijfsafval	-26.691	383	-50.760	31.377
Bedrijfsmatig vegen	10.096	-283	-2.028	-638
Saldo van baten en lasten (1)	**-16.595**	**100**	**-52.788**	**30.738**
Aandeel reserves (2)	0	0	0	0
Gesaldeerd (1+2=3)	-16.595	100	-52.788	30.738
Dekking/verlaging gem.bijdrage als vs (4)	41.899	80	52.808	80
(On)bestemd Resul. (3+4=5) (min-teken is tekort)*	**25.304**	**20**	**20**	**30.658**
Te betalen VPB 20% (6)	**0**	**20**	**20**	**6.148**
Extra Resultaat P3 na belastingdruk (5-6)	**25.304**	**0**	**0**	**24.511**

*De tussentijdse wijziging van de begroting is niet afgerekend met de gemeenten. Dit geldt ook voor Programma 1 en 2.

CONCEPT

Analyse jaarrekening t.o.v. begroting (na wijziging).

Resultaat
Via de bijgestelde raming is een voor de vpb-plichtig gecorrigeerd netto negatief resultaat van €53.000 geschat. Kijkende naar de werkelijkheid valt dit resultaat een stuk positiever uit, namelijk €24.591 positief (na belasting). In de onderstaande alinea's wordt besproken wat hier de oorzaak van is.

Personeel en Materieel
De wagenparkkosten lagen dit jaar fors boven de gewijzigde begroting (€14.000). Dit is met name te danken aan de stijgende brandstofprijzen. De exploitatiekosten vallen gunstig uit. Deze zitten ongeveer €16.000 onder de begroting. De inhuurkosten binnen dit programma vallen ook gunstiger uit (€ 16.000) ten opzichte van de begroting omdat er minder gebruik is hoeven te maken van externe inhuur.

Kapitaallasten
Geen bijzonderheden.

Verwerkingskosten
De verwerkingskosten van het bedrijfsafval zijn in lijn met de geschatte (bijgeraamde) kosten. Ten opzichte van 2020 zijn de kosten met ongeveer 5% gestegen. Dit ligt in lijn met de stijging van de opbrengsten van ongeveer 6%.

Opbrengsten
De opbrengsten van programma 3 vallen toch hoger uit dan geschat is na de begrotingswijziging. Het verschil betreft ongeveer €50.000. Dit heeft een positief effect op het resultaat van programma 3.

VPB voor Programma 3
Vanaf het boekjaar 2016 zijn overheden welke activiteiten uitvoeren op de commerciële markt verplicht belasting te betalen. RD Maasland is voor de werkzaamheden in dit Programma vennootschapsplichtig. De verplichtingen tot en met het boekjaar 2020 zijn inmiddels afgerekend. Als gevolg van het positieve resultaat wordt een VPB last van € 6.000 verwacht binnen dit programma

VPB voor Programma 1
Eind februari 2019 heeft de brancheorganisatie NVRD (Nederlandse Vereniging van Reinigings Diensten) laten weten dat er met de fiscus landelijk afspraken zijn gemaakt over een werkbare oplossing omtrent de waarde creërende huishoudelijke afvalstromen zoals textiel, papier, metalen, holglas, PMD. Hierdoor ontstaat ook in Programma 1 een vpb-plicht. In het algemeen wordt gesteld dat de positieve waarde van de afvalstromen een winst genereert van 1% waarover dan vpb dient te worden betaald. Begin 2020 is in dit kader in samenwerking met de accountant en de lokale afdeling van de fiscus een Vaststellingsovereenkomst (VSO) voor de duur van 5 jaar (looptijd 2016 tm 2020) ondertekend. Voor 2021 en 2022 zijn deze afspraken verlengd.

CONCEPT

1.4. Algemene dekkingsmiddelen

Onderstaand is het overzicht van de algemene dekkingsmiddelen opgenomen.

Algemene dekkingsmiddelen	Realisatie 2020	Begroting 2021	Begroting na wijz. 2021	Realisatie 2021
Progr.1 Saldo van baten en lasten	3.805.328	4.402.766	4.332.350	4.639.705
Progr.1 Aandeel reserves	-249.100	-249.100	-249.100	-249.100
Dekking Progr. 1	3.492.672	3.904.566	3.834.150	3.904.565
Dekking Peel en Maas	249.100	249.100	249.100	249.100
Resultaat Progr. 1	**185.544**	**0**	**0**	**-236.940**
Progr.2 Saldo van baten en lasten	457.308	407.340	424.868	470.046
Progr.2 Aandeel reserves	0	0	0	0
Dekking Progr. 2	401.285	407.340	424.868	407.340
Resultaat Progr. 2	**-56.023**	**0**	**0**	**-62.706**
Progr.3 Saldo van baten en lasten	-16.595	100	-52.788	30.738
Progr.3 Aandeel reserves	0	0	0	0
Progr.3 VPB	0	20	20	6.148
Dekking Progr. 3	41.898	-80	52.808	-80
Extra Resultaat Progr. 3	**25.303**	**0**	**0**	**24.511**
Totaal resultaat P 1-2-3	**154.824**	**0**	**0**	**-275.136**

Het totale tekort in 2021 van €-275.136 (vóór belastingdruk = €. 266.475), is op de balans opgenomen. Opgemerkt wordt dat het aandeel Programma twee (€- 62.706) conform afspraak wordt afgerekend met de deelnemers. Daarnaast is het AB voornemens het tekort van Programma 1 (€. -236.942) in rekening te brengen bij de deelnemers en het positieve resultaat van Programma 3 toe te voegen aan de Algemene reserve zakelijk.

1.5. Onvoorzien / Algemene reserve

Op grond van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen zijn de deelnemende gemeenten verplicht eventuele tekorten aan te vullen bij een dergelijk samenwerkingsverband. Desondanks is conform bestuursbesluit besloten een weerstandscapaciteit, bestaande uit een post onvoorzien (incidentele weerstandscapaciteit; voor RD Maasland n.v.t.) en een algemene reserve (structurele weerstandscapaciteit) bij RD Maasland aan te houden om schommelingen in tarieven op te vangen.
Voor de Algemene Reserve (zie ook bladzijde 26 en 44) geldt dat het huidige saldo (€. 385.000) boven de afgesproken minimum grens van €. 230.000 ligt.

CONCEPT

1.6. Bijdrage Gemeenten 2021

Bedragen x €	**Voorschot** Programma 1 Huisvuil	**Werkelijk** Programma 1 Huisvuil		
Programma 1				
Leudal	1.867.568	1.978.720		
Maasgouw	1.267.673	1.337.333		
Roerdalen	634.432	734.435		
Echt-Susteren	383.973	340.119		
Tot. Programma 1	**4.153.664**	**4.390.606**		
Bedragen x €	**Voorschot** Programma 2 Vegen	**Werkelijk** Programma 2 Vegen	**Voorschot** Progr. 2 Kolken	**Werkelijk** Progr. 2 Kolken
Programma 2				
Leudal	202.966	241.009	29.295	27.170
Maasgouw	131.928	160.950	43.151	40.917
Tot. Programma 2	**334.894**	**401.959**	**72.446**	**68.086**
Bedragen x €	**Voorschot** Programma 3 Zakelijk	**Werkelijk** Programma 3 Zakelijk		
Programma 3				
Leudal	-35	-10.894		
Maasgouw	-24	-7.363		
Roerdalen	-21	-6.334		
Tot. Programma 3	**-80**	**-24.591**		
Bedragen x €	**Voorschot Alle programma's**	**Werkelijk Alle programma's**		**Totaal onbestemd resultaat**
Leudal	2.099.812	2.236.005		-136.193
Maasgouw	1.442.728	1.531.837		-89.109
Roerdalen	634.411	728.100		-93.689
Echt-Susteren	383.973	340.119		43.854
Totaal alle programma's	**4.560.924**	**4.836.062**		**-275.138**

Resultaat na vpb : €275.138
Voor Programma 1 geldt dat de werkelijke aansluitingen ten opzichte van de raming verhoudingsgewijs anders uitpakken waardoor verschillen ontstaan in de geraamde en werkelijke bedragen. Afhankelijk van een besluit van het Bestuur zullen de werkelijke bijdragen van de gemeente wijzigen ten opzichte van de betaalde voorschotten.

2. Financiële Besturing, (Risico)beheersing, Bedrijfsvoering en Kengetallen

In dit hoofdstuk komen de aspecten met betrekking tot (financiële) besturing en beheersing aan de orde.
Voor haar financiële besturing richt RD Maasland zich met name op zaken als: een sluitende Resultatenrekening, een beperkte schulden- en vorderingenpositie, voldoende solvabiliteit en liquiditeit en een adequate Reserve. Ten behoeve van betrouwbare informatie over deze grootheden zijn een goede administratieve organisatie en interne controle, evenals een voldoende mate van risicobeheersing, onontbeerlijk. Ook daarover gaat dit hoofdstuk.
Los van wat RD Maasland zelf van belang vindt voor haar financiële besturing, wordt in diverse wet- en regelgeving voorgeschreven dat in de Jaarrekening en Begroting enkele (verplichte) kengetallen moeten worden opgenomen. Het gaat bijv. om het BBV (Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten), de Wet FIDO (Financiering Decentrale Overheden) en het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO). De daaruit voortvloeiende zaken worden eveneens in dit hoofdstuk behandeld. Hoewel RD Maasland zelf niet of nauwelijks stuurt op deze kengetallen, wordt er toch enige toelichting op gegeven.
Concreet gaat het om de volgende paragrafen:

1. Weerstandsvermogen: verhouding tussen financiële risico's en weerstandscapaciteit
   a. Reserves

2. Financiële Kengetallen
   a. Netto Schuldquote
   b. Solvabiliteitsratio
   c. Structurele Exploitatieruimte
   d. EMU-saldo

3. Onderhoud Kapitaalgoederen

4. Financiering
   a. Liquiditeitsrisico
   b. Kredietrisico
   c. Renterisiconorm
   d. Kasgeldlimiet

5. Risicobeheersing

6. Administratieve Organisatie / Interne Controle

7. Personeel & Organisatie

8. Verbonden Partijen

9. Rechtmatigheid

CONCEPT

2.1. Weerstandsvermogen: verhouding financiële risico's en weerstandscapaciteit (reserves)

Het weerstandsvermogen is het vermogen om niet-structurele financiële risico's te kunnen opvangen, teneinde continuïteit in de dienstverlening te kunnen waarborgen.
Ten principale geldt, op grond van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen, dat de deelnemende Gemeenten verplicht zijn eventuele tekorten van RD Maasland aan te vullen. Weerstandscapaciteit (bestaande uit een post onvoorzien en/of algemene reserve) zou uit dien hoofde dan ook niet noodzakelijk zijn.
Niettemin is cf Bestuursbesluit van 14 november 2012 gekozen voor het vormen van een Algemene Reserve, enerzijds ten behoeve van de naar RD Maasland overgedragen overheidstaken (i.c. de wettelijke zorgplicht tot inzameling van huishoudelijk afval ingevolge Wet Milieubeheer) en anderzijds ten behoeve van de zakelijke dienstverlening. Zodoende heeft RD Maasland ruimte gekregen om door middel van reserves incidentele tegenvallers zelf op te vangen en grote schommelingen in de bijdragen van Gemeenten te voorkomen.
Daarnaast zijn enkele specifieke (bestemmings-)reserves gevormd, als buffer voor de instandhouding van het container- en wagenpark en het gebouwencomplex (voorziening). Tevens is een reserve gevormd als buffer voor het eigen-risicodrager zijn van de WIA-kosten, alsmede een vereveningsfonds PMD. Er zijn ook enkele voorzieningen gevormd voor te verwachten toekomstige lasten.Tot slot: periodiek worden de risico's geïnventariseerd: gebeurtenissen die, wanneer ze zich voordoen, nadelige financiële gevolgen hebben (zie paragraaf 5.).

2.1.a. Reserves

De volgende reserves zijn gevormd:
Algemene-Reserve

a. Overheidstaken: deze reserve is bedoeld voor bijv. onderzoeks- en advieskosten en vastgesteld op 5 à 10% van de Gemeentelijke Bijdragen (i.c. tussen € 230.000 en € 455.000)
b. Zakelijke dienstverlening: Deze reserve is bedoeld ter dekking van het marktrisico, aangezien een gemeentelijk vangnet voor zakelijke dienstverlening ontbreekt. De hoogte is vastgesteld op een niveau dat toereikend is om de overheadkosten van ca. twee jaren te kunnen dekken (i.c. een niveau tussen € 250.000 à € 500.000)

Bestemmings-Reserve

c. Egalisatiereserve instandhouding Mini-Containerpark (ten behoeve van opvang éénmalige/grootschalige vervanging, ter grootte van twee jaren): max € 352.000
d. Egalisatiereserve instandhouding Wagenpark (ten behoeve van opvang calamiteitenvervanging en/of inhaalslag, ter grootte van twee voertuigen): max. € 143.000
e. Reserve Eigen Risico WIA (als alternatief voor herverzekeren): € 75.000

Desintegratie Reserve Uittreding Peel & Maas

f. Desintegratiereserve Peel & Maas, ter dekking van niet direct af te bouwen vaste kosten, na uittreding uit de Gemeenschappelijke Regeling van de Gemeente Peel & Maas per 1-1-2018.

Voorzieningen

g. Er zijn voorzieningen gevormd voor Cafetaria-regeling, gebouwen, vloergebreken MP Maasbracht en dubieuze (bedrijfsmatige) debiteuren.

CONCEPT

Reserves (x € 1.000)	Norm Min/max	2020 Realisatie	2021 Realisatie
Alg.Res. overheid	230/455	189	385
Alg.Res. zakelijk	250/500	205	230
Bestem. Reserve		399	399
Desintegratiereserve P & M		498	249
(On)bestemd Resultaat		155	-275
Totale Reserves		*1.446*	*987*
Voorzieningen Waarvan dub.deb.*		178* 13	145* 0

*Let op : de voorziening dubieuze debiteuren wordt in de balans in mindering gebracht bij de post debiteuren. Zie hierbij ook bladzijde 38,44 en 47.

Uit onderstaande tabel blijkt wat de invloed van het verwerken van het voorstel voor resultaatbestemming 2021 heeft op de Algemene Reserves:

Reserves (x € 1.000)	Saldo voor Resultaatbestemming	Verwerking Voorstel Resultaatbestemming	Saldo na Resultaatbestemming
Alg.Res. overheid	385	0	385
Alg.Res. zakelijk	230	25	255
(On)bestemd Resultaat	-275	275*	0

*Negatieve resultaten van programma 1 en 2 zullen conform voorstel worden afgerekend met de gemeenten (programma 1: ad. 237 en programma 2: ad. 63)

CONCEPT

2.2. Financiële Kengetallen

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

2.2.a. Netto Schuldquote

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

Netto Schuldquote in %	2019 Realisatie	2020 Realisatie	2021 Realisatie
< 130 %	50 %	52 %	56 %

De Netto Schuldquote beweegt zich bij RD Maasland op een niveau van 50 à 55 % en bevindt zich dus ruimschoots binnen de VNG-norm. Door het afsluiten van nieuwe leningen is de schuldquote over 2020 licht gestegen t.o.v. 2019.
NB: BBV schrijft ook het kengetal “netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen” voor, echter bij RD is geen sprake van “verstrekte leningen”.

2.2.b. Solvabiliteitsratio

Dit cijfer geeft inzicht in de mate waarin men in staat is aan de financiële verplichtingen te voldoen. Onder de solvabiliteitsratio wordt verstaan het eigen vermogen als percentage van het totale balanstotaal. Het eigen vermogen bestaat volgens artikel 42 van het BBV uit de reserves (zowel de algemene reserve als de bestemmingsreserves) en het resultaat uit het overzicht van baten en lasten. Ook bij dit kengetal moet worden bedacht dat het wordt berekend op een peildatum en dus een momentopname is: enkele weken eerder of later kan de situatie beduidend zijn gewijzigd. Hoe hoger dit percentage, hoe gunstiger dit is voor de financiële weerbaarheid. Dit cijfer geeft dus een soort toekomstvisie weer. In principe is het volledige Eigen Vermogen van een Gemeenschappelijke van de deelnemende Gemeenten. Elke vorm van solvabiliteit “groter dan 0” is dan ook te beschouwen als buffer. Uit de afspraken rondom de te vormen reserves (zie onder 1.) resulteert een gewenste solvabiliteit van tenminste ca. 15%.

Solvabiliteits-ratio in %	2019 Realisatie	2020 Realisatie	2021 Realisatie
> 15%	15 %	16 %	11 %

De beweging van deze ratio staat sterk onder invloed van de afloop van de desintegratievergoeding van Peel en Maas (uitgeput per 2023).

CONCEPT

2.2.c. Structurele Exploitatieruimte

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

Structurele Exploitatieruimte in %	2019 Realisatie	2020 Realisatie	2021 Realisatie
Progr 1 2 3: > 0%	-/- 2 %	5 %	0%

Bij RD Maasland schommelt dit saldo normaal rondom 0 %, soms licht positief, soms licht negatief. Dat wordt veroorzaakt door (zeer geringe) incidentele baten c.q. lasten. Voor 2019 heeft de terugval in de opbrengsten voor PMD a.g.v. een brand in een sorteerinstallatie het cijfer sterk negatief beinvloedt. Voor 2020 heeft het positieve resultaat ook een positief effect op het bovenstaande cijfer.

2.2.d. EMU-saldo

Voor een deel-overheid als een Gemeente (laat staan voor een Gemeenschappelijke Regeling) zegt het Kengetal EMU-saldo weinig tot niets: de berekening ervan draagt slechts bij tot het op "(inter)nationaal-niveau" kunnen beoordelen van het EMU-saldo. Aangezien het kengetal verplicht moet worden aangeleverd volgt toch enige toelichting:
Het EMU-saldo is een kengetal dat (in 1992) in het leven is geroepen om Europese regels af te spreken op het gebied van overheidsfinanciën. D.m.v. het EMU-saldo worden grenzen gesteld aan het begrotingstekort en de overheidsschuld.
Door het Rijk is dit vertaald in onder andere een tekortnorm voor het EMU-saldo van decentrale overheden van – 0,3% van het BBP. Deze norm wordt niet verdeeld over de decentrale overheidslagen, en dus zijn er geen referentiewaarden voor individuele overheden bepaald, en zodoende is het EMU-saldo voor een individuele overheidsgeleding geen stuurinstrument.
Het EMU-saldo komt in grote mate overeen met het exploitatiesaldo, vertrekt daar ook van, maar pleegt enkele correcties en aanvullingen, met name kapitaaltransacties zoals investeringen. Daardoor wordt voor de bepaling van het EMU-saldo het transactiemoment bepalend, terwijl dat voor het exploitatiesaldo het moment van gebruik is.
Via een CBS-enquête worden de gegevens voor het EMU-saldo opgevraagd.
Voor RD Maasland zien de EMU-saldi er als volgt uit:

EMU-saldo (x € 1.000)	2019 Realisatie	2020 Realisatie	2021 Realisatie
Norm n.v.t.	-616	-194	-979

Zichtbaar is dat het EMU-saldo van het ene op het andere jaar aanzienlijk op en neer beweegt, de ene keer positief, de andere keer negatief. Met name het investerings(volume)-patroon, de desintegratievergoeding die als opbrengst is ingeboekt en het resultaat zijn hier debet aan.

Investeringen (x € 1.000)	2019 Realisatie	2020 Realisatie	2021 Realisatie
	618	689	1.519

Investeringen zijn in de berekening van het EMU-saldo een aftrekpost. Aangezien alle andere posten (met name: exploitatiesaldo en afschrijvingen) redelijk constant zijn, bepaalt het wisselend volume van investeringen mede het verloop van het EMU-saldo. Overigens zou het beeld minder wisselend zijn wanneer er sprake zou zijn van een zgn. ideaalcomplex: een evenwichtige “leeftijdsverdeling” van de activa, waardoor het bedrag aan investeringen in elk jaar ongeveer zo groot is als de afschrijvingen. Voor 2021 geldt dat er ten opzichte van de raming meer investeringen zijn gedaan in de aanloop naar het nieuw beleid.

2.2.e. Conclusies o.b.v. Financiële Kengetallen

Zoals in de inleiding van deze paragraaf 2.2 vermeld dienen conform het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) in Jaarstukken en Begroting financiële kengetallen te worden opgenomen. Twee daarvan (te weten: Grondexploitatie en Belastingcapaciteit) zijn voor RD Maasland niet van toepassing. De andere drie (Netto Schuldquote, Solvabiliteit en Structurele Exploitatieruimte) zijn in de voorgaande paragrafen opgenomen en voorzien van een toelichting.
De algehele conclusie op basis daarvan is dat RD Maasland een financieel gezonde positie heeft (en dat die ook in stand blijft, zie de Begroting). Aandachtspunt is de hoogte van de Algemene Reserve, welke net boven het gewenste niveau ligt, en een drukkend effect op de solvabiliteit heeft.
Tijdelijk overigens worden de kengetallen sterk beïnvloed door de Desintegratie Reserve a.g.v. de uittreding van Peel&Maas. De solvabiliteit zal de komende jaren bij gelijkblijvend beleid zakken beneden de 15%, dit mede omdat in 2022 de laatste onttrekking plaats vindt uit de Desintegratie Reserve. Het is voorts aan het Bestuur om te bepalen welk beleid voor de toekomst zal worden ontwikkeld.

CONCEPT

2.3. Onderhoud Kapitaalgoederen

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

a. Gebouwen
b. Voertuigen
c. Milieupark

Kapitaalgoederen (x € 1.000)	2019 Realisatie	2020 Realisatie	2021 Realisatie
Gebouwen			
-Vervanging	24	6	0
-Onderhoud	68	10	7
Voertuigen			
-Vervanging	282	489	593
-Onderhoud	139	166	184
Milieupark			
-Vervanging	0	0	0
-Onderhoud	11	15	14

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

CONCEPT

2.4. Financiering

2.4.a. Liquiditeitsrisico

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

2.4.b. Kredietrisico

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

2.4.c. Renterisiconorm

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

Renterisico (x € 1.000)	2019 Realisatie	2020 Realisatie	2021 Realisatie
Toegest. Renterisico	1.519	1.637	1.825
Renterisico	704	742	763
Ruimte	815	895	1.062

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

2.4.d. Kasgeldlimiet

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

Kasgeldlimiet (x € 1.000)	2019 Realisatie	2020 Realisatie	2021 Realisatie
Toegest. kasgeld	296	343	374
Netto vl schuld	-/- 1.736	-/- 526	-/- 1.624
Ruimte	2.032	869	1.998

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

CONCEPT

2.5. Risicobeheersing

2.5.a. Reguliere Risico's

De meest voorkomende risico's en te verwachten gebeurtenissen, alsmede de maatregelen om de effecten ervan te beheersen, zijn beschreven in paragraaf 2.1 en 2.4.

2.5.b. Niet-reguliere Risico's

Daarnaast zijn er risico's waarvan de voorspelbaarheid niet groot is en/of de mogelijk nadelige gevolgen moeilijk zijn te kwantificeren. Te denken valt hierbij onder meer aan de uittreding van een gemeente, onderling conflicterend gemeentelijk beleid, nieuwe wet- en regelgeving, technologische ontwikkelingen op het gebied van afvalinzameling en -verwerking, rampen of calamiteiten, schommelingen in vergoedingen voor recyclebare grondstoffen, ICT-kwetsbaarheid, arbeidsmarktontwikkelingen, fiscale wijzigingen, misbruik en oneigenlijk gebruik.
RD Maasland heeft in 2018 en 2019 een risico-inventarisatie-sessie opgesteld, waarmee deze risico's zo goed mogelijk in kaart zijn gebracht. Daarbij is tevens vastgesteld welke maatregelen zijn te nemen om de gevolgen ervan zo beperkt mogelijk te doen zijn. Deze exercitie dient jaarlijks te worden herhaald.

De meest majeure risico's zijn momenteel:
2021:

- Dienstenpakket Programma twee (vegen en kolkenzuigen) is relatief duur, uitbreiding noodzakelijk;
- Extra (financiele) inspanningen benodigd om VANG-doelstellingen te halen;
- Leeftijdsopbouw personeel;
- Externe kostenstijgingen en inflatie;
- Kwetsbaarheid (digitaal) archief;
- De gehele financiële afwikkeling van het verpakkingengebeuren vanaf 2019;

2.6. Administratieve Organisatie / Interne Beheersing (AO/IB)

Alle informatie op basis waarvan de toekomstgerichte strategie van RD Maasland wordt bepaald en / of die wordt verstrekt als verantwoording over hetgeen is gerealiseerd dient betrouwbaar te zijn. Daartoe is een stelsel van maatregelen ontworpen ten behoeve van de inrichting van de administratieve organisatie (AO) en de toetsing van de werking ervan, de interne beheersing (IB). Vaak zijn deze maatregelen vooral impliciet aanwezig. In 2018 is een aanvang gemaakt met explicitering hiervan welke doorloopt in de komende jaren.

CONCEPT

2.7. Personeel & Organisatie

Arbeidsvoorwaarden
De CAO SGO Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties kende een looptijd van 1 januari 2020 tot 1 januari 2021. Gedurende 2021 hebben de onderhandelingen voor een nieuwe cao plaatsgevonden en eind januari 2022 is het principeakkoord vastgesteld. De looptijd van de nieuwe CAO is van 1 januari 2021 tot en met 1 januari 2023. Met terugwerkende kracht zijn per 1 december 2021 de schaalbedragen verhoogd met 1,5% en is een eenmalige uitkering uitgekeerd van max. € 1.200,00 (naar rato arbeidsduur) aan medewerkers per 3 november 2021 in dienst. Verwerking van deze mutaties heeft in februari 2022 plaatsgevonden.

Opleidingen
Voor chauffeurs met een rijbewijs C is op Europees niveau een permanente nascholingsverplichting ingesteld, de zogenaamde code 95. Code 95 is een aanduiding op het rijbewijs, die achter een voertuigcategorie is geplaatst. Deze code is verplicht voor het beroepsmatig besturen van een voertuig waarvoor rijbewijs C en D noodzakelijk is. De code is vijf jaar geldig en kan verlengd worden door het volgen van nascholing, waarbij in totaal 35 studiepunten behaald dienen te worden.

RD Maasland heeft ervoor gekozen deze nascholing structureel en voor de lange termijn vorm te geven. Vanaf 2017 is opnieuw een structurele nascholing ingepland zodat onze chauffeurs in 2021 de code 95 vermelding op het rijbewijs kunnen laten bijschrijven. Het overgrote deel van de rijbewijzen van de chauffeurs diende in 2021 verlengd te worden en hiervoor is de bijschrijving van de opleidingspunten code 95 noodzakelijk.

Door de coronamaatregelen is het lange tijd niet mogelijk geweest om opleidingen te laten plaatsvinden. Daarnaast is door de achterstanden bij het CBR voor veel chauffeurs niet mogelijk geweest om tijdig het rijbewijs en code 95 te verlengen/vernieuwen. Gelukkig is door de overheid een coulanceregeling voor de nascholing ingesteld en werd er uitstel verleend.

Vanaf juni 2021 is een inhaalslag in opleidingen uitgevoerd. De opleidingen die gevolgd zijn o.a.: praktijkopleiding rijoptimalisatie (anti slipcursus met vrachtauto) voor de laatste groep die in 2020 niet heeft kunnen deelnemen in verband met coronamaatregelen, VCA-basis opleiding en diverse opleidingen in het kader van code 95. De cursus hulpverlenen is enkele keren ingepland maar heeft wederom niet kunnen plaatsvinden in verband met de coronamaatregelen. Deze cursus zal in 2022 ingepland worden.
Inmiddels zijn alle chauffeurs, waarvan de geldigheid rijbewijs en code 95 verlopen was, in het bezit van een nieuw rijbewijs met code 95.

Arbo en kwaliteit
VCA: De kwaliteitsmeting VCA is bedoeld om dienstverlenende organisaties veiliger te laten werken en het aantal ongevallen te verminderen. Het VCA*-certificaat is in 2011 behaald. De jaarlijkse audit wees opnieuw uit dat RD Maasland aan alle eisen voldoet om het kwaliteitsmerk VCA te mogen blijven dragen en dat de kwaliteit en veiligheid binnen haar organisatie goed geborgd is.
NEN-EN-ISO 9001:2015: Nadat het arbozorgsysteem VCA geïmplementeerd is, is in 2013 de volgende stap gezet door het certificaat te behalen van het kwaliteitsmanagementsysteem NEN-EN-ISO. De jaarlijkse audit wees opnieuw uit dat RD Maasland ook in 2021 voldoet aan alle eisen van het kwaliteitsmanagementsysteem ISO 9001:2015 (het continue verbeteren van de organisatie).
PMO: In 2021 is het opnieuw niet mogelijk geweest, in verband met de coronamaatregelen, om een Periodiek Medisch Onderzoek (PMO) in te plannen.

CONCEPT

Ondernemingsraad

Helaas hebben in 2020 een aantal leden van de OR om verschillende redenen besloten om de OR te verlaten. In 2022 zullen opnieuw OR-verkiezingen georganiseerd worden om te komen tot de installatie van een nieuwe ondernemingsraad.

Personeel

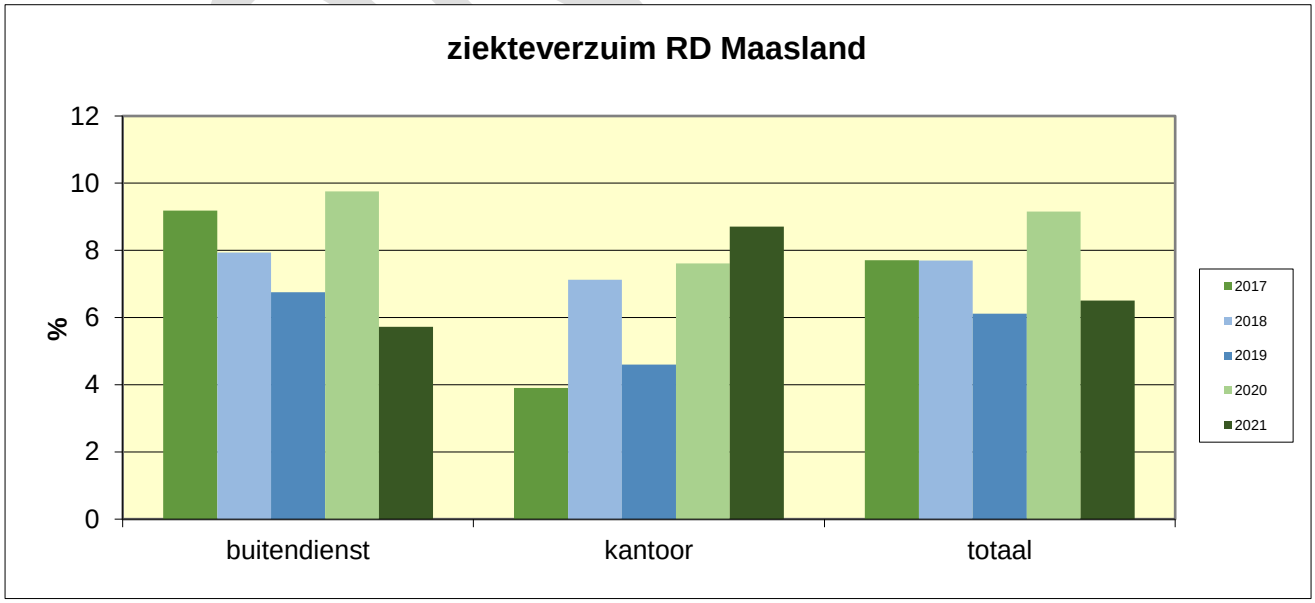
In 2021 hebben een aantal personeelsmutaties plaatsgevonden. Twee medewerkers zijn uit dienst getreden en vijf medewerkers zijn in dienst getreden. Naast de invulling van de vacature directeur, in verband met pensionering van Arthur Smedts, is naar aanleiding van de invoering van het nieuwe afvalbeleid, de buitendienst uitgebreid. Op 31 december 2021 waren er 42,8 fte (fulltime equivalent), verdeeld over 48 medewerkers, in dienst van RD Maasland.

Verdeling in fte:	32,68	in de inzameling en milieuparken
	10,12	in administratieve-/managementfuncties

Ziekteverzuim

Het ziekteverzuimpercentage is ten opzichte van 2021 flink gedaald, namelijk naar 6,5% (in 2020 was dit 9,2%). Ook in 2021 waren regelmatig medewerkers afwezig omdat er enerzijds een vermoeden op corona was of dat de medewerkers in quarantaine moesten. Deze afwezigheid is ook als ziekte/arbeidsongeschiktheid geregistreerd. Het lagere percentage ten opzichte van 2020 is vooral het gevolg van minder casussen in verband met langdurige arbeidsongeschiktheid.

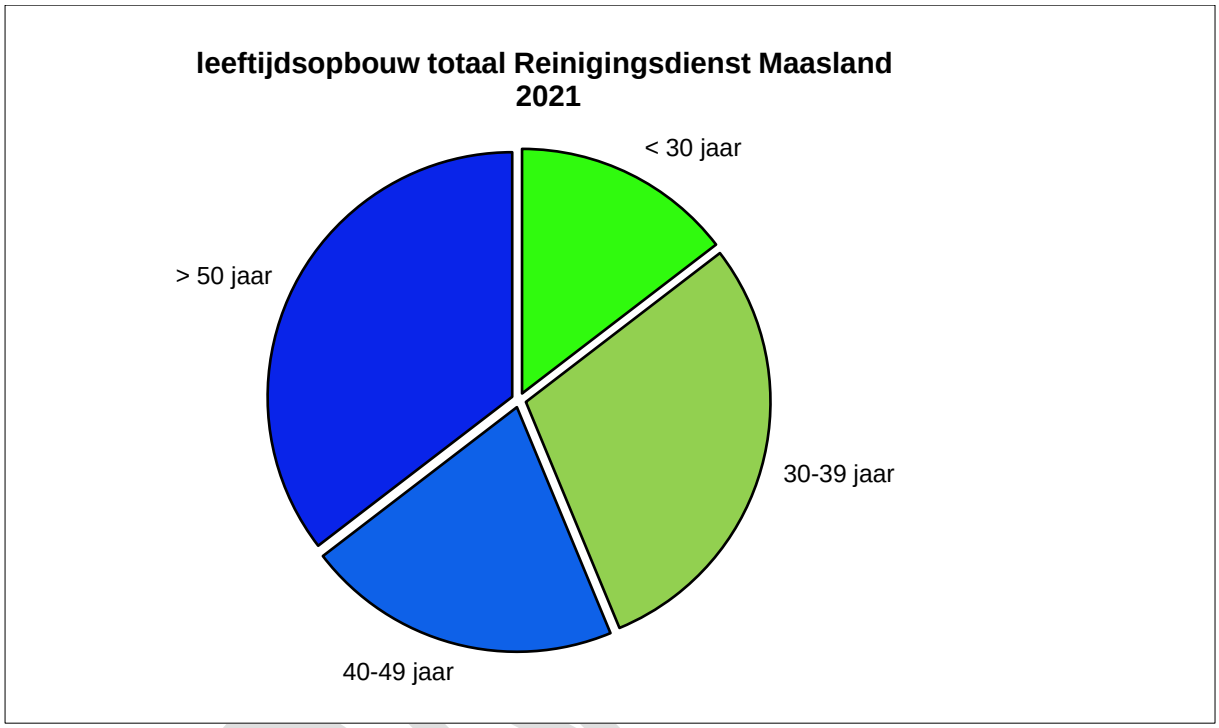
Vanwege langdurige aandoeningen verzuimen oudere werknemers meer en langduriger dan jongere. Oudere werknemers hebben vaker te maken met aandoeningen die een hoog ziekteverzuim kennen, zoals hart- en vaatziekten, ernstige chronische ziektes en gewrichtsklachten. Om het risico van hoge ziektekosten op te kunnen vangen is tot en met 2021 jaarlijks een bedrag in de begroting opgenomen.



CONCEPT

Leeftijdsopbouw

De leeftijdsopbouw van RD Maasland is een constant punt van aandacht en beleid. In 2021 is de gemiddelde leeftijd in de buitendienst iets hoger geworden dan het voorgaande jaar (2021 = 40,5 t.o.v. 2020 = 40,3 jaar); het verwerven van werksoorten en innovaties die fysiek minder belastend zijn, blijft voor het leeftijdsbewust personeelsbeleid van RD Maasland onontbeerlijk.



Vooruitzichten

- <u>Ziekteverzuimverzekering</u>
  Om de risico's van kosten door een hoog ziekteverzuimpercentage te beperken wordt dit risico per 2022 verzekerd. Bij deze ziekteverzuimverzekering wordt tevens een nieuwe arbodienst ondergebracht.

- <u>Ondernemingsraad</u>
  In 2022 vinden de verkiezingen voor de nieuwe ondernemingsraad plaats.

2.8. Verbonden Partijen

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

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

2.9. Rechtmatigheid

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

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

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

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

CONCEPT

3. Jaarrekening

3.1. Balans per 31 december

(bedragen x € 1.000) ACTIVA	Ultimo 2020		Ultimo 2021	
Vaste activa				
Immateriële vaste activa		0		0
- Kosten verbonden aan sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio	0			
- Kosten van onderzoek en ontwikkeling	0		0	
Materiële vaste activa		5.961		6.696
- Investeringen met een economisch nut:				
- gronden uitgegeven in erfpacht	0		0	
- overige investeringen met een economisch nut	5.961		6.696	
- Investeringen in de openbare ruimte met uitsluitend een maatschappelijk nut	0		0	
Financiële vaste activa		0		0
Totaal vaste activa		***5.961***		***6.696***
Vlottende activa				
Voorraden		21		12
- Gereed product en handelsgoederen	21		12	
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		1.448		705
- Vorderingen op openbare lichamen	1.331		267	
- Verstrekte kasgeldleningen	0		0	
- Rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen	0		0	
- Overige vorderingen	117		438	
- Overige uitzettingen	0		0	
Liquide middelen		813		1.848
- Kassaldi	0		0	
- Banksaldi	813		1.848	
Overlopende activa		707		1.181
- Van Eur of Ned overheden nto voorschotbedragen specifieke uitkeringen	0		0	
- Overige nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen	707		1.181	
Totaal vlottende activa		***2.989***		***3.746***
Totaal generaal		**8.950**		**10.442**

CONCEPT

(bedragen x € 1.000) PASSIVA	Ultimo 2020		Ultimo 2021	
Vaste passiva				
Eigen vermogen		1.446		987
- Algemene reserve	394		615	
- Bestemmingsreserves	398		398	
- Desintegratie reserve Peel&Maas	498		249	
- (Nog te bestemmen) resultaat	155		-275	
Voorzieningen (zie ook bladzijde 26,44 en 47)		165		145
-Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	90		90	
- Onderhoudsegalisatievoorzieningen	75		55	
- Door derden beklemde middelen met een specifieke aanwendingsrichting				
Vaste schulden met rentetypische looptijd van één jaar of langer		4.966		5.309
- Onderhandse leningen van:				
- binnenlandse banken en overige financiële instellingen	4.966		5.309	
Totaal vaste passiva		***6.577***		***6.441***
Vlottende passiva				
Netto-vlottende schulden met rentetypische looptijd < één jaar		1.000		0
- Kasgeldleningen	1.000		0	
Overlopende passiva		1.373		4.001
- Nog te betalen bedragen	823		1.100	
- Van Eur.of Ned.overheidslichamen ontvangen n.t.b.spec.uitk.	0		0	
- Overige vooruitontvangen bedragen	550		2.901	
Totaal vlottende passiva		***2.373***		***4.001***
Totaal generaal		**8.950**		**10.442**
Gewaarborgde geldleningen		0		0
Garantstellingen		0		0

Voor de volledigheid wordt aangegeven dat er lopende het jaar 2021, naast de najaarsrapportage, een begrotingswijziging is gemeld bij het Algemeen Bestuur met de belangrijkste opmerkingen c.q. veranderingen.
Het resultaat is in bovenstaand overzicht opgevoerd als een bedrag na vpb (-€275.138).

CONCEPT

3.2. Programmarekening 2021

	Raming begrotingsjaar vóór wijziging			Raming begrotingsjaar ná wijziging			Realisatie begrotingsjaar		
Omschrijving programma (bedragen x € 1.000)	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programma 1	7.115	7.365	-249	7.576	7.825	-249	7.908	8.394	-486
Programma 2	562	562	0	664	664	0	650	712	-62
Programma 3	1.194	1.194	0	1.145	1.145	0	1.200	1.175	25
***Subtotaal programma's**	**8.871**	**9.121**	**-249**	**9.385**	**9.634**	**-249**	**9.713**	**10.227**	**-523**
****Waarvan intern doorbelast min***	***944***	***944***	***0***	***1.219***	***1.219***	***0***	***1.265***	***1.265***	***0***
Doorgeschoven BTW		708	-708		708	-708		916	-916
Dekking doorgeschoven BTW	708		708	708		708	916		916
Subtotaal algemene dekkingsmiddelen plus	708	708	0	708	708	0	916	916	0
Subsaldo			**-249**			**-249**			**-523**
Toevoeging/onttrek-king aan reserves:									
Programma 1	249		249	249		249	249		249
Programma 2									
Programma 3									
Subtotaal mutaties reserves	***249***		***249***	***249***		***249***	***249***		***249***
Resultaat na reservemutaties			**0**			**0**			**-274**
Onbestemd Resultaat (na vpb)			***0***			***0***			**-274**

CONCEPT

3.3. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Inleiding

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten daarvoor geeft.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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

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

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

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

Verwachtingen kort geld

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

Verwachtingen lang geld

Investeringen worden afgedekt met leningen. De onrust in de financiële sector leidt op dit moment niet tot problemen voor RD Maasland om lang geld aan te trekken.

Vuistregels bij aantrekken financiering

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

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

CONCEPT

Treasurybeleid

Het treasurybeleid is erop gericht binnen de financiële mogelijkheden van RD Maasland een zo optimaal rendement te verkrijgen dan wel de lasten zo veel mogelijk te reduceren. Hierbij moeten de risico's zo goed mogelijk worden beheerst.
De belangrijkste algemene doelstellingen van het treasurybeleid zijn:

1. Het verzekeren van duurzame toegang tot financiële markten tegen acceptabele condities;
2. Het beschermen van vermogens- en (rente-)resultaten tegen ongewenste financiële risico's zoals renterisico's, koersrisico's, kredietrisico's en liquiditeitsrisico's;
3. Het realiseren van een flexibele en controleerbare cash management in de organisatie.

RD heeft geen leningen in vreemde valuta en ook geen aandelen waardoor geen koersrisico's en valutarisico's wordt gelopen.
Het liquiditeitsrisico's wordt beperkt door de treasuryactiviteiten te baseren op een korte termijn liquiditeitenplanning (looptijd tot één jaar), evenals een meerjarige liquiditeitenplanning met een looptijd van minimaal 3 jaar.

Kredietrisico wordt beperkt doordat uitzettingen uitsluitend plaatsvindt bij:

1. Nederl. overheden en andere publiekrechtelijke lichamen met een solvabiliteitsratio van 0%;
2. Financiële instellingen met minimaal een AA-rating, van een van de volgende erkende ratingbureaus: Moody's, Standard & Poors (S&P) of Fitch IBCA.

Relatiebeheer/ kasbeheer

Met relatiebeheer en kasbeheer wordt beoogd het realiseren van zo gunstig mogelijke c.q. marktconforme condities voor af te nemen financiële diensten. Hiermee wordt minimalisering van de rentekosten en maximalisatie van de rentebaten binnen RD Maasland nagestreefd. Relaties worden alleen aangegaan met instellingen die voldoen aan de in de treasurystatuut opgenomen voorwaarden.

Schatkistbankieren (SKB)

De overheid heeft eind december 2021 aangepaste richtlijnen opgesteld voor lokale overheden, waaronder RD Maasland, voor wat betreft het aanhouden van gelden. Behoudens een werkkapitaal van €. 1.000.000 moeten alle overige vrije kapitaalstromen verplicht bij het Ministerie van Financiën worden geplaatst.

Balans

Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgings- c.q. vervaardigingsprijs verminderd met de afschrijvingen en waardeverminderingen die naar verwachting duurzaam zijn. De kosten van onderzoek en ontwikkeling worden in 5 jaar afgeschreven. De afschrijving van de geactiveerde kosten van onderzoek en ontwikkeling vangt aan bij een jaar na ingebruikneming van het gerelateerde materiële vaste actief.

Materiële vaste activa met economisch nut

Deze materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht; in die gevallen wordt op het saldo afgeschreven. Slijtende investeringen worden vanaf het moment van ingebruikneming lineair afgeschreven in de verwachte gebruiksduur, waarbij rekening wordt gehouden met een eventuele restwaarde. Op grondbezit met economisch nut (buiten de openbare ruimte) wordt niet afgeschreven. Na afstemming met de accountant en de deelnemende gemeenten worden vanaf 2012 geen annuïtaire afschrijvingsmethoden gebruikt.

CONCEPT

Bij de waardering wordt in voorkomende gevallen rekening gehouden met een bijzondere vermindering van de waarde, indien deze naar verwachting duurzaam is. In het begrotingsjaar heeft een dergelijke vermindering overigens niet plaatsgevonden. Dergelijke afwaarderingen worden teruggenomen als ze niet langer noodzakelijk blijken.

De gehanteerde afschrijvingstermijnen in jaren:

Investering op:	Afschrijvingstermijn in jaren
Gronden en terreinen	n.v.t. voor gronden, 30 voor terreinen
Woonruimten	n.v.t.
Bedrijfsgebouwen	30
Vervoermiddelen	7 - 8
Machines, apparaten en installaties	5-10-15
Overige materiële vaste activa	5 (inventarissen)
	3 (automatisering)

Investeringen in de openbare ruimte met uitsluitend maatschappelijk nut
RD Maasland beschikt niet over dit soort investeringen.

Financiële vaste activa
RD Maasland beschikt niet over dergelijke activa.

Vorderingen en overlopende activa
De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. De voorziening wordt bepaald o.b.v. de geschatte inningskansen.

Liquide middelen en overlopende posten
Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

Voorzieningen
Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies. De onderhoudsegalisatievoorziening stoelt op een meerjarenraming van het uit te voeren groot onderhoud aan (een deel van) de kapitaalgoederen, waarin rekening is gehouden met de kwaliteitseisen die ter zake geformuleerd zijn.

Vaste schulden
Vaste schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde, verminderd met gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rente-typische looptijd van één jaar of langer.

Vlottende passiva
De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Verwerking Subsidie Nedvang:
De subsidie van Nedvang ten aanzien van het kunststof, drankkartons en holglas wordt verwerkt op basis van de kilo's afval in het boekjaar 2021. Metalen verpakkingen genereren in dit gebeuren geen opbrengsten. Alle stromen worden op basis van voorschotfacturen door Nedvang in de exploitatie van RD Maasland meegenomen.

CONCEPT

3.4. Toelichting op de balans (bedragen x € 1.000)

ACTIVA

VASTE ACTIVA

Immateriële vaste activa

De post immateriële vaste activa wordt onderscheiden in:

	Boekwaarde per 31-12-2020	Boekwaarde per 31-12-2021
Kosten onderzoek en ontwikkeling	0	0
Totaal	**0**	**0**

Het onderstaande overzicht geeft het verloop weer van de immateriële vaste activa gedurende het jaar 2021:

	Boek-waarde 31-12-2020	Inves-teringen	Desinves-teringen	Afschrij-vingen	Bijdragen van derden	Herrubri-cering	Boek-waarde 31-12-2021
Kosten onderzoek en ontwikkeling	0			0			0
Totaal	**0**			**0**			**0**

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa bestaan uit de volgende onderdelen:

	Boekwaarde per 31-12-2020	Boekwaarde per 31-12-2021
Overige investeringen met een economisch nut	5.961	6.696
Totaal	**5.961**	**6.696**

De overige investeringen met economisch nut kunnen als volgt worden onderverdeeld:

	Boekwaarde per 31-12-2020	Boekwaarde per 31-12-2021
Gronden en terreinen	1.679	1.671
Bedrijfsgebouwen	549	507
Civiel werken MP	526	489
Vervoermiddelen	1.572	1.796
Machines, apparaten en installaties en ov.	1.635	2.234
Totaal	**5.961**	**6.696**

Het onderstaande overzicht geeft het verloop van de boekwaarde van de overige investeringen met economisch nut weer:

	Boekwaarde 31-12-2020	Inves-teringen	Desinves-teringen	Afschrij-vingen	Bijdragen van derden	Her-rubricering	Boekwaarde 31-12-2021
Gronden en terreinen	1.679			8			1.671
Bedrijfsgebouwen	549			42			507
Civiel werken	525			37			488
Vervoermiddelen	1.572	593		370			1.796
Machines, apparaten en installaties en ov.	1.636	925		326			2.234
Totaal	**5.961**	**1.518**		**783**			**6.696**

Onder bijdragen van derden zijn de bijdragen van derden opgenomen, die direct gerelateerd zijn aan de investering.

VLOTTENDE ACTIVA

Voorraden

De in de balans opgenomen voorraden worden uitgesplitst naar de volgende categorieën:

	Boekwaarde per 31-12-2020	Boekwaarde per 31-12-2021
Gereed product en handelsgoederen	21	12
Totaal	**21**	**12**

Uitzettingen korter dan één jaar

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

	Boekwaarde 31-12-2020	Voorziening oninbaarheid 2020*	Balanswaarde 31-12-2021	Voorziening oninbaarheid 2021*
Vorderingen op openbare lichamen	1.331		267	
Verstrekte kasgeldleningen	0		0	
Rekening-courant verhoudingen met niet-financiële instellingen	0		0	
Overige vorderingen	130	13	438	
Overige uitzettingen	0		0	
Totaal	**1.461**	**13**	**705**	**0**

*Zie hiervoor ook bladzijde 26,38 en 44.

De aard en de omvang van de waardeverminderingen op de vorderingen dient te worden toegelicht: Dit betreft Oninbaarheid dubieuze bedrijfsmatige klanten.

CONCEPT

Liquide middelen

Het saldo van de liquide middelen bestaat uit de volgende componenten:

	Boekwaarde per 31-12-2020	Boekwaarde per 31-12-2021
Kassaldi	0	0
Banksaldi	813	1.848
Totaal	**813**	**1.848**

Overlopende activa

De post overlopende activa kan als volgt onderscheiden worden:

	Boekwaarde per 31-12-2020	Boekwaarde per 31-12-2021
Vooruitbetaalde bedragen	83	147
Nog te ontvangen bedragen	624	1.033
Totaal	**707**	**1.181**

CONCEPT

PASSIVA

Eigen vermogen

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

	Boekwaarde per 31-12-2020	Boekwaarde per 31-12-2021
Algemene reserve	394	615
Bestemmings reserves	398	398
Desintegratie reserve Peel&Maas	448	249
Nog te bestemmen resultaat	155	-275
Totaal	**1.446**	**987**

Het verloop in 2021 wordt in onderstaand overzicht per reserve weergegeven.:

	Min/Max Drempel-bedrag	Boek waarde 31-12-2020	Toev.	Onttr.	Resultaat vorig boekjaar	Resultaat 2021	Afrek. gemeent Pr.1-2-3	Boek-Waarde 31-12-2021
Algemene Reserve Overheidstaken	150/300	189	196					385
Algemene Reserve Bedrijfsmatig	250/500	205	25					230
Tot. Algem.Reserve		***394***	***221***					***615***
Res.Kap.lasten vrijval Mini's	0/352	214						214
Res.Kap.lasten vrijval wagens	0/143	109						109
Reserve WIA e.r.	0/75	75						75
Tot. Bestem.Res.		***398***						***398***
Desintegratie Reserve Peel&Maas		***498***		***249***				***249***
(on)Bestemd Res 2020		155					155	0
Onbest Res.2021		0				-275		-275
Tot. (on)bestemd								
Totaal reserves		**1.446**	**221**	**249**		**275**	**155**	**987**

(Onder "Resultaat" staan de toevoegingen of onttrekkingen vermeld uit hoofde van de bestemming van het resultaat van het voorgaand boekjaar. Zie voorts ook opmerkingen hoofdstuk 1 inzake weerstandsvermogen en hoofdstuk 2.1)

Verloop resultaat (overschotten / tekorten) - Invloed op gemeentelijke bijdrage

	Begroting 2021	Begroting 2021 na wijziging	Realisatie 2021
Saldo van baten en lasten	-249	-249	-524
Mutaties Reserve	249	249	249
Resultaat	0	0	-275
Uitkering o.b.v. generiek besluit	0	0	0
Nog te bestemmen resultaat (na vpb)	**0**	**0**	**-275**

De mutaties zijn via de primaire begroting (in 2020 vastgesteld) dan wel via de wijzigingen door het Algemeen Bestuur in 2021 goedgekeurd. Het nog te bestemmen resultaat overschot/tekort zal via een Bestuursbesluit lopende 2022 worden bestemd.

Voorzieningen

Het verloop van de voorzieningen in 2020 wordt in onderstaand overzicht weergegeven:

	Boekwaarde 31-12-2020	Toevoeging	Vrijval	Aanwending	Boekwaarde 31-12-2021
Voorziening Cafetariamodel	40				40
Voorziening Onderhoud Gebouwen	75	18	38		55
Voorziening Dub.Deb.*	13		13		0
Voorziening MP Mbracht	50				50
Totaal	**179**	**18**	**51**	**0**	**145**

*zie hiervoor opmerking op bladzijde 26.

In de kolom vrijval zijn de bedragen opgenomen welke ten gunste van de rekening van baten en lasten zijn vrijgevallen. Alle aanwendingen van de voorzieningen zijn rechtstreeks ten laste van de voorziening gebracht. De aard en de reden van iedere voorziening wordt hieronder per voorziening toegelicht, evenals de mutaties die hebben plaatsgevonden.

Voorziening Cafetaria

- Aard voorziening: dekking gespaarde uren in brutobedrag
- Reden voorziening: opnemen lang verlof of sabbatical
- In 2021 is de totale urenstand per medewerker uitgedrukt in geld weer aangepast aan het in 2021 geldende uurloon

Voorziening Gebouwen

- Aard voorziening: dekking conform onderhoudsplan
- Reden voorziening: zie geactualiseerde onderhoudsplanning
- In 2021 is volgens plan een bedrag toegevoegd aan de voorziening.
- In 2021 is een nieuwe opzet met geactualiseerde planning opgesteld.

CONCEPT

Voorziening Dubieuze debiteuren

- Aard voorziening: oninbaarheid bedrijfsmatige vorderingen
- Reden voorziening: risicodekking
- In 2021 heeft de risico-analyse tot een afname van de voorziening geleid.

Voorziening Milieupark Maasbracht

- In 2010 is bij de bouw van het milieupark te Maasbracht een juridisch geschil ontstaan met de aannemer over het gebruik van materialen voor de vloersamenstelling. In 2017 is hieraan een eind gekomen en is overeengekomen dat een bedrag ter hoogte van €. 50.000 niet vergoed hoeft te worden aan de aannemer maar gebruikt wordt als voorziening in het geval het mankement zal optreden.

VASTE SCHULDEN MET EEN LOOPTIJD LANGER DAN ÉÉN JAAR

De onderverdeling van de in de balans opgenomen langlopende schulden is als volgt:

	Boekwaarde per 31-12-2020	Boekwaarde per 31-12-2021
Onderhandse leningen	0	0
- binnenlandse banken en overige financiële instellingen	4.966	5.309
Totaal	**4.966**	**5.309**

In onderstaand overzicht wordt het verloop weergegeven van de vaste schulden over het jaar 2021:

	Saldo 31-12-2020	Vermeer-deringen	Aflossingen	Saldo 31-12-2021
Onderhandse leningen	4.966	1.000	657	5.309
Totaal	**4.966**	**1.000**	**657**	**5.309**

De totale rentelast voor het jaar 2021 met betrekking tot de vaste schulden bedraagt €. 106.000,=
De totale kapitaallasten vallen ruim €. 11.000 lager uit dan geraamd wegens gunstigere rentetarieven op nieuwe leningen.

VLOTTENDE PASSIVA

Onder de vlottende passiva zijn opgenomen:

	Boekwaarde per 31-12-2020	Boekwaarde per 31-12-2021
Schulden < 1 jaar	1.000	0
Overlopende passiva	1.373	4.001
Totaal	**2.373**	**4.001**

CONCEPT

Kortlopende schulden
De in de balans opgenomen kortlopende schulden kunnen als volgt gespecificeerd worden:

	Boekwaarde per 31-12-2020	Boekwaarde per 31-12-2021
Kasgeldleningen	1.000	0
Bank- en girosaldi	0	0
Overige schulden	0	0
Totaal	**1.000**	**0**

De specificatie van de post overlopende passiva is als volgt:

	Boekwaarde per 31-12-2020	Boekwaarde per 31-12-2021
Vooruit ontvangen bedragen	550	2.901
Nog te betalen bedragen	823	1.100
Totaal	**1.373**	**4.001**

Niet uit de balans blijkende verplichtingen

RD Maasland is eigenrisicodrager in het kader van de Werkloosheidswet. In 2022 worden er in dit kader bedragen aan het UWV betaald voor een ex-medewerker als gevolg van uitdiensttreding in 2021. De hoogte en duur van deze verplichtingen zijn onder meer afhankelijk van toekomstige inkomsten van ex-medewerker en om deze reden niet betrouwbaar in te schaten. Om die reden is er dan ook geen voorziening voor deze verplichtingen gevormd.

CONCEPT

3.5. Toelichting op de programmarekening

Belangrijke verschillen tussen de realisatie en de begroting na wijziging moeten systematisch worden toegelicht voor ieder afzonderlijk onderdeel van de programmarekening. Hier wordt per programma de financiële uiteenzetting weergegeven analoog aan het overzicht van baten en lasten, zoals dat is opgenomen in de financiële begroting van het desbetreffende jaar.

Programma 1

	Raming begrotingsjaar voor wijziging	Raming begrotingsjaar na wijziging	Realisatie begrotingsjaar	Incidenteel gerealiseerd in het boekjaar
Baten	7.115	7.575	7.908	0
Lasten	7.364	7.824	8.391	0
Saldo	-249	-249	-483	0
Saldo van baten en lasten	-249	-249	-483	0
Toevoeging/onttrekking aan reserves	249	249	249	0
Resultaat	**0**	**0**	**-234**	**0**
(On)bestemd Resultaat	**0**	**0**	**-234**	**0**

Programma 2

	Raming begrotingsjaar voor wijziging	Raming begrotingsjaar na wijziging	Realisatie begrotingsjaar	Incidenteel gerealiseerd in het boekjaar
Baten	562	664	649	0
Lasten	562	664	712	0
Saldo	0	0	-63	0
Saldo van baten en lasten	0	0	-63	0
Toevoeging/onttrekking aan reserves	0	0	0	0
Resultaat	**0**	**0**	**-63**	**0**
(On)bestemd resultaat	**0**	**0**	**-63**	**0**

Programma 3

	Raming begrotingsjaar voor wijziging	Raming begrotingsjaar na wijziging	Realisatie begrotingsjaar	Incidenteel gerealiseerd in het boekjaar
Baten	1.195	1.145	1.200	0
Lasten	1.195	1.145	1.175	0
Saldo	0	0	25	0
Saldo van baten en lasten	0	0	25	0
Toevoeging/onttrekking aan reserves	0	0	0	0
Resultaat	**0**	**0**	**25**	**0**
(On)bestemd Resultaat	**0**	**0**	**25**	**0**

De aangepaste begroting na wijziging kent voor alle Programma's geen onbestemde resultaten. De gerealiseerde cijfers geven per saldo een onbestemd resultaat welk lopende 2021 door een Bestuursbesluit een definitieve bestemming krijgt.

CONCEPT

Voor Programma 1 is het tekort €234.000 waarvan verwacht wordt dat dit wordt afgerekend met de deelnemers. Programma 2 wordt altijd afgerekend met de deelnemers, Programma 3 genereert een winst waarvan verwacht wordt dat deze toegevoegd wordt aan de Zakelijke Algemene Reserve.

De belangrijkste verschillen tussen de realisatie en de raming (na wijziging) zijn:

- Extra inhuur binnen de programma's vanwege corona.
- Enerzijds hogere PMD Nedvang vergoedingen. Hier staat echter tegenover de aanvullende en nagekomen verwerkingskosten PMD. Per saldo heeft dit tot een negatief effect geleid;
- Inschakelen van inhuur als gevolg van ziek kantoorpersoneel. Dit werkt voor de programma's door in de doorbelaste overhead.
- Hogere omzet programma 3 in combinatie met lagere verwerkingskosten afval leidt tot een positief effect binnen dit programma.

BTW compensatiefonds

Met ingang van 1 januari 2003 hebben provincies en gemeenten te maken met het BTW compensatiefonds. RD Maasland maakt, na goedkeuring van alle aangesloten gemeenten, onderdeel uit van dit gebeuren. En wel in die zin, dat alle btw die niet in de vooraftrek thuishoort van RD Maasland, zal worden doorgeschoven naar de betrokkenen naar rato van aansluitingen (In onderstaand overzicht is de eindafsluiting van het jaar 2021 opgenomen).

Hierna is een overzicht weergegeven van de doorgeschoven BTW in 2021.

Gemeente	Door te schuiven BTW Raming 2021	Door te schuiven BTW Realisatie 2021
Leudal	316	430
Maasgouw	218	291
Roerdalen	82	117
Echt-Susteren	91	78
Totaal	**708**	**917**

Deze component kan als gevolg van investeringen of onverwachte tegenvallers (b.v. meer afval via de Milieuparken) jaarlijks wijzigen en zelfs sterk afwijken van de primaire raming. Aangezien deze btw grotendeels doordrukt in de afvalstoffenheffing is het wellicht raadzaam voor elke individuele gemeente hiervoor een egalisatierekening in te richten. De (in de 1e begrotingswijziging reeds gemelde wijzigingen) bedragen wijken af ten opzichte van de raming en zijn grotendeels te verklaren door vooruitbetaalde kosten en investeringen in verband met het nieuwe afvalbeleid per 1 januari 2022.

CONCEPT

Overige algemene dekkingsmiddelen

De RDM rekent rentelasten aan de diverse programma's toe, zodat die programma's een integraal beeld geven van de kosten die met de uitvoering gemoeid zijn.

Onvoorzien

Op grond van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen zijn de deelnemende gemeenten verplicht eventuele tekorten aan te vullen bij een dergelijk samenwerkingsverband. Daarom is de post onvoorzien bij RD Maasland als bedrag te verwaarlozen.

Overzicht incidentele baten en lasten

Hiervoor is reeds op diverse plaatsen via een kolom "incidenteel gerealiseerd in het boekjaar" aangegeven dat er geen sprake was van incidentele baten en lasten. Uiteraard heeft ook RD Maasland de gevolgen van Corona ervaren. De impact hiervan zit met name in het feit dat medewerkers regelmatig afwezig waren omdat er enerzijds een vermoeden was op Corona of dat de medewerkers in quarantaine moesten. Deze afwezigheid is als ziekte/arbeidsongeschiktheid geregistreerd en heeft soms geleid tot extra inhuur van personeel. Het exacte incidentele effect is hiervan echter niet te kwanticeren in geld en om deze reden niet meegenomen in de incidentele lasten.

CONCEPT

Analyse begrotingsafwijkingen en begrotingsrechtmatigheid

	Raming begrotingsjaar ná wijziging			Realisatie begrotingsjaar			Begrotings-afwijking			Waarvan onrechtmatig[1]		
Omschrijving	**Baten**	**Lasten**	**Saldo**	**Baten**	**Lasten**	**Saldo**	**Baten**	**Lasten**	**Saldo**	**Baten**	**Lasten**	**Saldo**
Programma 1	7.576	7.825	-249	7.908	8.394	-484	332	-569	-237			
Programma 2	664	664	0	649	712	-63	-15	-48	-63			
Programma 3	1.145	1.145	0	1.200	1.175	25	55	-30	25			
Subtotaal programma's	**9.385**	**9.634**	**-249**	**9.757**	**10.281**	**-524**	**372**	**-647**	**-275**			
*waarvan intern doorbelast	**1.224**	**1.224**	**0**	**1.265**	**1.265**	**0**	**41**	**41**	***0***			
Doorgeschoven BTW		708	-708		916	-916		208	-208			
Dekking doorgeschoven BTW	708		708	916		916	208		208			
Subtotaal algemene dekkingsmiddelen	708	708	0	*916*	*916*	0	*208*	*208*	0			
Subsaldo	**8.161**	**8.410**	**-249**	**8.492**	**9.016**	**-524**	**331**	**606**	**-275**			
Toevoeging/ onttrekking aan reserves:												
Programma 1	249		249	249		249			0			
Programma 2												
Programma 3												
Subtotaal mutaties reserves	***249***		***249***	***249***		***249***			*0*			
Resultaat na reservemutaties	**8.410**	**8.410**	**0**	**8.492**	**9.016**	**-275**	**331**	**-606**	**-275**			
(On)bestemd Resultaat (na vpb)			***0***			**-275**			***-275***			

Analyse begrotingsafwijkingen

Hiervoor is ook reeds per programma en voor de algemene dekkingsmiddelen ingegaan op de verschillen tussen de realisatie en de begrotingscijfers voor en na wijziging. Bij dit totaaloverzicht behoeft aanvullend geen verdere toelichting te worden gegeven. Voor de zakelijke dienstverlening (programma 3) geldt dat de hevige concurrentie van invloed is op cijfers.

CONCEPT

[1] Op grond van artikel 189, lid 3 Gemeentewet kunnen – behoudens de uitzonderingen ex artikel 208 en 209 Gemeentewet – ten laste van de gemeente slechts lasten en daarmee overeenstemmende balansmutaties worden genomen tot de bedragen die hiervoor op de begroting zijn gebracht.

Analyse begrotingsrechtmatigheid
In de toelichting op de programmarekening moet een analyse van de afwijkingen tussen de begroting na wijziging en programmarekening worden gemaakt (artikel 28, onderdeel a BBV). Deze verplichte analyse is ook prima geschikt om een analyse inzake de begrotingsrechtmatigheid te vervaardigen.

3.6 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

Sinds 1 januari 2013 is de WNT van kracht. Deze wet regelt onder meer dat overheidsinstellingen jaarlijks bezoldigingsgegevens en eventuele ontslagvergoeding van hun functionarissen dienen te publiceren. Voor topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen worden deze gegevens ongeacht de hoogte gepubliceerd. Voor het verslagjaar 2021 is de generieke maximum bezoldigingsnorm vastgesteld op €. 209.900. Dit is inclusief belaste kostenvergoedingen en pensioen. De WNT is op RD Maasland van toepassing.

Publicatie van bezoldigingsgegevens dienen onder meer openbaar te worden gemaakt via het financieel jaarverslag. Bij de definiëring van topfunctionarissen gaat het om personen die tot de hoogste uitvoerende en toezichthoudende organen van een rechtspersoon of instelling behoren en / of hoogst leidinggevenden binnen een rechtspersoon of instelling. Hieronder vallen de leden van het Algemeen en Dagelijks Bestuur en de functionarissen die formeel lid zijn van een (centraal) management- of directieteam.

CONCEPT

Tabel WNT Topfunctionaris

Leidinggevende topfunctionaris

Bedragen x € 1	**A.A.H. Smedts**	**J.M.A.R. van der Broek**
Functie	**Directeur**	**Directeur**
Duur dienstverband in 2021	1/1 - 31/8	1/9 - 31/12
Omvang dienstverband (in fte)	0,9	1
Gewezen topfunctionaris	nee	nee
Echte dienstbetrekking	ja	ja
Individueel WNT-Maximum	**125.228**	**69.858**
Bezoldiging		
Beloning	73.382	33.905
Belastbare onkostenvergoedingen	632	935
Beloningen betaalbaar op termijn	13.133	6.107
Subtotaal	**87.147**	**40.948**
Minus Onverschuldigde betaald bedrag		
Totaal bezoldiging	**87.147**	**40.948**
Motivering indien overschrijding	NVT	NVT
Gegevens 2020		
Duur dienstverband in 2020	1/1 - 31/12	NVT
Omvang dienstverband 2020 (in fte)	0,9	NVT
Bezoldiging in 2020		
Beloning	96.023	NVT
Belastbare onkostenvergoeding	664	NVT
Beloningen betaalbaar op termijn	18.594	NVT
Totaal bezoldiging 2020	**115.282**	NVT
Individueel WNT-maximum 2020	201.000	201.000

Toelichting WNT: indien de vergoeding van de zakelijke km-vergoeding boven de 0,19 per km onder de WKR (Werkkostenregeling) wordt opgenomen, wordt het bedrag, gemeld als belastbare onkostenvergoeding, hiervoor in het kader van de WNT op nul gesteld.

CONCEPT

RD Maasland

Toezichthoudende topfunctionarissen	2021	De genoemde maximale WNT bedragen zijn gebaseerd op een volledig kalenderjaar						
Bedragen x € 1	**P.H.G. Verlinden**	**J.A.L. Lalieu**	**A.C.A.G. Smits**	**M.H.E. Wilms**	**A.J.M. Walraven**	**R.M.J. Martens**	**H.E.J.M. Meuwissen**	**M.J.A. Thevissen**
Functie	**Voorzitter DB**	**Vice-voorzitter DB**	**Lid DB**	**Lid AB**	**Lid AB**	**Lid AB**	**Lid AB**	**Lid AB**
Duur dienstverband in 2021	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 15/1	15/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Individueel WNT-Maximum	**31.350**	**20.900**	**20.900**	**20.900**	**20.900**	**20.900**	**20.900**	**20.900**
Bezoldiging								
Beloning	0	0	0	0	0	0	0	0
Belastbare onkostenvergoedingen	0	0	0	0	0	0	0	0
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0	0	0	0	0	0	0
Subtotaal	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Minus Onverschuldigde betaald bedrag	0	0	0	0	0	0	0	0
Totaal bezoldiging	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Motivering indien overschrijding	NVT	NVT	NVT	NVT	NVT	NVT	NVT	NVT
Gegevens 2020								
Duur dienstverband in 2020	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging in 2020								
Beloning	0	0	0	0	0	0	0	0
Belastbare onkostenvergoeding	0	0	0	0	0	0	0	0
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0	0	0	0	0	0	0
Totaal bezoldiging 2020	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Individueel WNT-maximum 2020	30.150	20.100	20.100	20.100	20.100	20.100	20.100	20.100

Uitkering wegens beeindiging dienstverband aan topfunctionarissen in 2021	in jaar 2020	NVT
Bezoldiging of ontslaguitkering niet-topfunctionarissen in 2021	in jaar 2020	NVT

CONCEPT

3.7. Controleverklaring

CONCEPT

3.8. Bijlagen

Kengetallen	2021	getallen x €. 1.000
Kengetal 1	**Het kengetal netto schuldquote en het kengetal netto schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen worden vastgesteld als volgt:**	
		2021
	Vaststelling kengetal netto schuldquote en netto schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen in %	**: (A+B+C-D-E-F-G) / H x 100%**
A	Het totaal van de vaste schulden, genoemd in artikel 46 van het BBV.	5.309
B	Het totaal van de netto-vlottende schulden, genoemd in artikel 48 van het BBV.	0
C	Het totaal saldo van alle overlopende passiva, genoemd in artikel 49 van het BBV.	3.987
D1	Voor de netto schuldquote: Het totaal van de financiële vaste activa, genoemd in artikel 36, onderdelen d, e en f van het BBV.	0
D2	**Voor netto schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen: Het totaal saldo van de financiële activa, bedoeld in artikel 36, onderdelen b, c, d, e en f van het BBV.**	0
E	Het totaal saldo van alle uitzettingen met een rentetypsiche looptijd korter dan 1 jaar, genoemd in artikel 39 van het BBV.	700
F	Het totaal saldo van alle liquide middelen, genoemd in artikel 40 van het BBV.	1.848
G	Het totaal saldo van alle overlopende activa, genoemd in artikel 40a van het BBV.	1.181
H	Het gerealiseerde totaal saldo van de baten, genoemd in artikel 27 van het BBV.	10.007
Kengetal 2	**Het kengetal solvabiliteitsratio wordt berekend als volgt:**	
		2021
	Vaststelling kengetal solvabiliteitsratio in %	**: (A/B) x 100%**
A	Het eigen vermogen, bedoeld in artikel 42, eerste lid van BBV, dat op de balans wordt opgenomen.	996
B	Het totaal aan alle passiva (vaste en vlottende passiva) die ingevolge artikel 37 respectievelijk 41, van het BBV, op de balans wordt opgenomen.	9.441

Kengetal 3	**Het kengetal structurele exploitatieruimte wordt berekend als volgt:**	
		2020
	Vaststelling kengetal structurele exploitatieruimte in %	**: ((B-A) + (D-C)) / E x 100%**
A	Structurele lasten = het gerealiseerde totaal van de lasten, bedoeld in artikel 27, onderdeel c, van het BBV minus het gerealiseerde totaal van de incidentele baten per programma, bedoeld in artikel 28, onderdeel c , van het BBV.	10.282
B	Structurele baten = het gerealiseerde totaal van de baten, bedoeld in artikel 27, onderdeel c, van het BBV minus het gerealiseerde totaal van de incidentele lasten per programma, bedoeld in artikel 28, onderdeel c , van het BBV.	10.007
C	Het beoogde totaal van de structurele toevoegingen aan de reserves voor het overzicht, bedoeld in artikel 19, onderdeel d, van het BBV.	0
D	Het totaal van de structurele onttrekkingen aan de reserves voor het overzicht, bedoeld in artikel 28, onderdeel d, van het BBV.	249
E	Het gerealiseerde totaal saldo van de baten, bedoeld in artikel 27, onderdeel c, van het BBV	10.007

Tabel kengetallen	2021				
Jaarverslag 2019	**Verloop van de kengetallen**				
Kengetallen :	**Rekening 2019**	**Begroting (na wijz) 2020**	**Rekening 2020**	**Begroting 2021**	**Rekening 2021**
netto schuldquote	50,21%	51,86%	52,41%	52,94%	55,63%
netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	50,21%	51,86%	52,41%	52,94%	55,63%
solvabiliteitsrisico	16,82%	15,60%	16,16%	12,60%	10,55%
structurele exploitatieruimte P 1-2-3	0,00%	0,00%	4,84%	2,73%	-0,26%

Kengetal 4

EMU- saldo:

Dit saldo (of wel het vorderingssaldo) is het financieringssaldo minus deelname aan bedrijven en inkomsten uit kredietverstrekkingen, uitgedrukt in geld, voor een overheid die lid is van de EMU (Economische en Monetaire Unie).

		Omschrijving	Rekening 2021 x €. 1.000	Begroting 2021 x €. 1.000	Begroting 2021 na wijziging x €. 1.000
1.		Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	-249	-249	-249
2.	+/+	Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	784	728	728
3.	+/+	Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie	4	11	19
4.	-/-	Investeringen in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd	1.519	633	633
5.	+/+	Baten uit bijdragen van andere overheden, de Europese Unie en overigen, die niet op de exploitatie zijn verantwoord en niet al in mindering zijn gebracht bij post 4			
6.	+/+	Desinvesteringen in (im)materiële vaste activa: Baten uit desinvesteringen in (im)materiële vaste activa (tegen verkoopprijs), voor zover niet op exploitatie verantwoord			
7.	-/-	Aankoop van grond en uitgaven aan bouw-, woonrijp maken e.d. (alleen transacties met derden die niet op de exploitatie staan)			
8.	+/+	Baten bouwgrondexploitatie: Baten voorzover transacties niet op exploitatie verantwoord			
9.	-/-	Lasten op balanspost Voorzieningen voorzover deze met derden betreffen	0	5	5
10.	-/-	Lasten ivm transacties met derden, die niet via de onder post 1 genoemde exploitatie lopen, maar rechtstreeks ten laste van de reserves (inclusief fondsen en dergelijke) worden gebracht en die nog niet vallen onder één van de bovenstaande posten			
11.		Verkopen van effecten:			
a		Gaat u effecten verkopen (ja/nee)	nee	nee	nee
b	-/-	Zo ja, wat is bij verkoop de verwachte boekwinst op de verkoop			
		BEREKEND EMU- SALDO RD Maasland	-979	-148	-140

RDM 2021		Bedragen x €.1.000			
		1e kw	2e kw	3e kw	4e kw
1.Omvang begroting 2020	4.560.924				
Toegestaan kasgeldlimiet perc.	8,20%				
In bedragen		374	374	374	374
2.Omvang vlott.schuld < 1 jaar		1.074	1.284	1.172	1.213
3.Omvang vlott.middelen < 1 jaar		2.483	1.799	2.586	2.837
Toets kasgeld limiet					
4.Totaal (2-3) netto vlott.schuld		-1.409	-515	-1.414	-1.624
Ruimte onder kasgeldlimiet (1-4)		**1.783**	**889**	**1.788**	**1.998**

Renterisico	RDM 2021	Bedrag x €.1.000
1/	Renteherzieningen op leningen o/g	106
2/	Betaalde aflossingen	657
3/	Renterisico (1+ 2)	763
4/	Begrotingstotaal jaar 2020	9.124
5/ a	Het bij Min.Regeling vastgesteld %	20
5/ b	Regeling	
5/	Renterisiconorm (5a + 5b / 100) %	0,20
	Toets risiconorm	1.825
6/	**Ruimte (+) c.q. overschrijding (-)**	**1.062**

Overhead

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

Overhead : alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces.

Dit houdt in dat de volgende kosten onder overhead vallen:

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

Directe kosten worden derhalve zoveel als mogelijk direct toegerekend aan de betreffende taakvelden. Ondersteunende taken welke worden uitbesteed zijn niet direct dienstbaar. Voor zover sprake is van functiescheiding kunnen kosten worden toegewezen.

Bij RDM worden de ondersteunende kostenplaatsen Huisvesting en Algemene kosten sinds jaar en dag toegerekend aan de uit te voeren diensten voor de deelnemende gemeenten. Dit geschiedt respectievelijk op basis van m2 en urenverdeling. Bij de kosten van de binnendienst zijn immer op basis van geschreven uren kosten toegerekend aan de primaire diensten. De niet toe te wijzen kosten zijn opgevoerd bij de Algemene kosten.

CONCEPT

In de opstelling welke nu in de laatste tabel wordt gepresenteerd met overhead apart opgevoerd, geldt dus dat alle kosten van de binnendienst, algemeen en kantoorruimte samen zijn gevoegd.

2021 (bedragen x €.)	**Baten**	**Lasten**	**Saldo**
Programma 1	3.754.211	6.970.137	-3.215.926
Programma 2	242.357	631.295	-388.938
Programma 3	1.200.073	956.872	243.201
Totaal P 1-2-3	5.196.641	8.558.305	-3.361.664
Overhead		1.717.051	-1.717.051
VPB P1 en P3		6.148	-6.148
Bedrag onvoorzien	-	-	-
Saldo van baten en lasten	5.196.641	10.281.503	-5.084.862
Mutaties reserves	249.100	-	249.100
Saldo na mutaties reserves	5.445.741	10.281.503	-4.835.762
Dekking gemeenten	4.560.924		4.560.924
Resultaat			**-274.838**

De overheadkosten in 2021 bedragen ruim € 1.717.000, oftewel afgerond 17 %. Volgens “de Hoofdlijnen Vernieuwing Besluit Begroting en Verantwoording” d.d. juni 2015 (Paragraaf 2.5: Inzicht in overhead en kosten) is het landelijke percentage 25 à 50%. RD Maasland presteert daarmee dus ruimschoots beter dan het gemiddelde.

CONCEPT