

Jaarverslag en Jaarrekening 2024

GR RUD Limburg Noord



Datum: 7 april 2025 (tekstuele aanpassing 11 april 2025)
Versie: 1.5

Inhoudsopgave

Voorwoord	2
Samenvatting 2024	3
1 Inleiding	4
1.1 Algemeen	7
1.2 Voorschriften BBV	7
1.3 Bestuurlijke organisatie	7
1.4 Leeswijzer	7
1.5 Resultaat	8
2 Jaarverslag 2024	8
2.1 Programmaverantwoording	9
2.2 Wat hebben we bereikt?	9
2.3 Wat hebben we daarvoor gedaan?	10
2.4 Wat heeft het gekost?	21
3 Paragrafen	23
3.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing	23
3.2 Financiering	25
3.3 Onderhoud kapitaalgoederen	27
3.4 Bedrijfsvoering	27
4 Jaarrekening 2024	31
4.1 Balans inclusief toelichting	31
4.2 Overzicht van baten en lasten inclusief toelichting	41
4.3 Overzicht van incidentele baten en lasten inclusief toelichting	45
4.4 Overzicht van reserves en voorzieningen	45
Besluit tot vaststelling	52
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	53
Bijlage 1 SISA-Verantwoording	54
Bijlage 2 Risico-inventarisatie	55
Bijlage 3 Bijdrage per deelnemer	57
Bijlage 4 Berekening kengetallen	60
Bijlage 5 Gerealiseerde baten en lasten per taakveld	62

Voorwoord

In dit jaarverslag van de Regionale Uitvoeringsdienst Limburg Noord (RUD LN) kijken we graag terug op 2024. Het was een jaar waarin we mooie stappen hebben gezet om met elkaar te komen tot een omgevingsdienst die aan de landelijke robuustheidscriteria voldoet. Maar ook een turbulent jaar met de nodige uitdagingen in de uitvoering.

Door de bestuurlijke verdeeldheid was de onzekerheid bij de medewerkers die voor en namens de RUD LN werken toegenomen. Daarbij komt nog het uitvallen door ziekteverzuim van onze directeur. Bedrijfsvoeringstaken zijn hierdoor blijven liggen en er is een extra grote werkdruk ontstaan bij het coördinatiecentrum en energieteam. Van directe aansturing was geen sprake en er zijn ook diverse vacatures ontstaan onder andere door uitval door ziekte. Door de medewerkers maar ook de deelnemers van de GR RUD LN is gezocht naar oplossingen en hebben er gezamenlijk de schouders er onder gezet om zowel de uitvoeringstaken uit te voeren als ook mede vorm te geven aan de Robuuste Omgevingsdienst.

Met vriendelijke groet,
Namens het Dagelijks Bestuur,

Anne Fleerackers en Nini Bos
Interim-Directeuren RUD Limburg Noord

Samenvatting 2024

Omvorming tot Omgevingsdienst

Het organisatietraject is een proces dat in 2023 in een versnelling terecht is gekomen door de landelijke ontwikkelingen vanuit het Interbestuurlijk Programma VTH (IBP VTH).

Vanuit dit IBP VTH – een gezamenlijke aanpak van Ministerie, IPO en VNG – zijn robuustheidscriteria opgesteld omtrent de minimale omvang van de dienst. Ook ten aanzien van innovatie en opleiding is een minimale ondergrens vastgesteld. Elke omgevingsdienst wordt geacht aan deze criteria te voldoen per 1 april 2026.

Op 21 december 2023 verstrekte het Algemeen Bestuur de opdracht om een plan van aanpak te maken. In april 2024 is door het Algemeen Bestuur (AB) van onze RUD Limburg Noord een plan van aanpak ingediend bij het Ministerie.

De verdeeldheid in de eerste helft van 2024 rondom de besluitvorming over het plan van aanpak was aanleiding voor het bestuur om de heer W. Rutten een ronde langs alle deelnemers van de RUD te laten maken. Het AB is op 17 oktober 2024 bestuurlijk nader tot elkaar gekomen met de (nagenoeg unaniem) vaststelling van de opdracht voor de projectorganisatie om een robuuste omgevingsdienst te gaan bouwen die voldoet aan de landelijke criteria. Vanuit de hervonden consensus is het doel op de toekomst gericht en wordt gezamenlijk gewerkt aan een regionale uniforme invulling.

Visitatie

Eind 2023 is onze RUD LN gevisiteerd vanuit de ODNL. De rapportage is begin 2024 aangeboden aan de RUD LN. Hieruit zijn aanbevelingen naar voren gekomen die in het plan van aanpak Robuuste Omgevingsdienst zijn verwerkt. Er is geen apart plan van aanpak opgesteld.

Programmeren, sturen en monitoren

In 2024 zijn we van start gegaan met een regionaal uitvoeringsprogramma waarin de milieucontroles centraal zijn verdeeld over de toezichthouders. Om ook een centrale coördinatie en monitoring mogelijk te maken is het werken in het zaaksysteem van de RUD LN (in plaats van in het zaaksysteem van de netwerkpartners) van belang. In 2024 zijn de voorbereidingen daartoe in gang gezet. Een werkgroep met deelnemers vanuit het coördinatiecentrum, LMO en medewerkers binnen de RUD is actief aan de slag gegaan met het inrichten van het toezichts- en vergunningenproces. Ook zijn de eerste stappen gezet voor de taken rondom energie en bodem. Wel is gedurende het jaar gebleken dat om diverse redenen voornamelijk de niet-basistaken niet zijn uitgevoerd in RUD verband. In 2024 zijn de gesprekken gestart voor het RUP 2025 waarbij de eerste ideeën zijn ontstaan voor een herijking van de risicoanalyse uit 2017 met het toevoegen van de regionale thema's en de opkomende milieuthema's.

Er is in 2024 een nieuw monitoringssysteem geïntroduceerd, dat minder foutgevoelig is en een dashboardfunctie heeft. De functies moeten nog beter worden benut om adequate managementinformatie te generen.

Landelijk komt er steeds meer aandacht voor het belang van een gezonde en veilige leefomgeving. Zo presenteerde de Onderzoeksraad voor Veiligheid (OVV) haar rapport 'Industrie en Omwonenden'. Daarin wordt stilgestaan bij de gezondheid van omwonenden van industriegebieden. Ook is er aandacht voor zeer zorgwekkende stoffen (lucht, water en bodem) en vanuit de energietransitie zien we steeds meer initiatieven voor opslag van energie. Van belang is om dit ook in de nog te actualiseren risicoanalyse te laten meewegen.

Voor de doorontwikkeling van het regionale uitvoeringsprogramma is in beeld gebracht wat in 2025 noodzakelijk is om de uitvoering te verbeteren. Dit zijn bijvoorbeeld een eigen ICT werkomgeving, versterking Gr RUD LN met formatie voor een werkverdelers, functioneel beheerder, beleidsadviseur. Daarnaast is het opleidingsbudget en innovatiebudget noodzakelijk. Deze voorstellen worden in 2025 voorgelegd ter besluitvorming.

Uitvoering VTH

Dit jaar is er een uitwisselingspercentage van **5%** gehaald. Hier zien we een aanzienlijke toename ten opzichte van de eerdere jaren. Voor de uitvoeringstaken vergunningen zien we een dat er minder aanvragen/meldingen werden ontvangen dan worden gepland. Daarentegen blijft de tijdsbesteding gelijk. Met de overgang naar de omgevingswet hebben we overigens nog wel te weinig beeld bij de verschuiving van inzet. Zoals de verwachte toename van uren op het vooroverleg. Met de omgevingswet is deze stap veel belangrijker geworden nu de procedure termijn veel al terug is gebracht naar 8 weken. Voor de toezichtstaken zien we dat de uitvoering van de basistaken de planning niet geheel wordt gehaald. Dit door diverse factoren zoals vacatures bij toezicht, complexere dossier die meer tijd vragen, nieuwe omgevingswet en toename van inzet op meldingen en klachten. Onder andere de Brikstaken zijn qua planning en uitvoering met elkaar in balans.

De niet-basistaken zijn dit jaar voor het eerst voor de gehele regio meegenomen in de planning, echter niet uitvoerbaar gebleken door de afwezigheid van de capaciteit, het niet registreren van (niet-basis)taken in de monitor, dan wel dat de capaciteit door de deelnemers is ingezet op andere taken. Dit is wel een belangrijk gegeven ook voor de nieuwe organisatie. Van belang is en blijft dat er een goede balans is tussen taken, uitvoerbaarheid van taken, adequaat niveau van uitvoering en de beschikbare capaciteit en middelen. Nog los van de beschikbaarheid van ondersteunende functies en faciliteiten.

Daarnaast laat de registratie/ bijhouden van gegevens en werkverdeling nog te wensen over omdat deze nog niet centraal is georganiseerd. Dit is meegenomen in de evaluatie voor het opstellen van het RUP 2025. De deelnemers die alleen basistaken inbrengen hebben bijvoorbeeld niet gemonitord (in de BI-tool van de RUD) op de niet-basistaken daarom is dit niet inzichtelijk in het RUP 2024. Zie bijvoorbeeld inzet op vooroverleg of de uitvoering van toezicht niet-basistaken.

Werkzaamheden Bodem

Door de komst van de omgevingswet zijn onder meer bodemtaken onder de bevoegdheid van de gemeenten komen te vallen en als basistaak bij de RUD LN belegd. In eerste instantie was gedacht dat er vooral aan de vergunningen kant extra capaciteit nodig zou zijn. Echter is de vraag naar toezicht capaciteit toegenomen. Dit kon niet binnen de toezicht capaciteit binnen de GR RUD LN opgevangen worden (door her prioritering). Hierop heeft de RUD LN dit namens de deelnemers georganiseerd. Dit blijkt een structureel noodzakelijke inzet te zijn om de verzoeken/meldingen af te handelen naast de geplande toezichtstaken. Hierop is dan formatieve uitbreiding nodig.

Energieteam

In 2024 is het energieteam voor de uitvoering van de SPUK-taken verder uitgebreid door het aannemen van toezichthouders en administratieve ondersteuning. Ondanks de opstart problemen zijn taken zoals het beoordelen van energierapporten, opbouwen van de kennis binnen het team en de monitoring van de spuk-subsidie actief opgepakt. Het betreft een team in opbouw binnen een organisatie die hierop niet voorbereid was/is. Vanwege het ontbreken van voorzieningen, een werkend systeem, toegang tot de systemen binnen de RUD, ontbreken van werkplanningen, juiste gegevens voor de controles (o.a. RVO) is er hard gewerkt om dit op orde te krijgen en voor 2025 de werkplanningen gereed te hebben. In 2024 is 40% van de geplande werkzaamheden uitgevoerd. Met het ministerie is overlegd dat de werkzaamheden alsnog worden uitgevoerd in 2025 en 2026. Hiervoor zijn ook extra mensen geworven.

Kennisdeling

In 2024 is actief geïnvesteerd door de medewerkers, het CC en de lijnmanagers op kennisdeling. Zo zijn de werkgroep Industrie vergunningverlening, werkgroep industrieel toezicht en werkgroep glastuinbouw actief bij elkaar gebracht om de uitwisseling van informatie en kennis tot stand te brengen. Onderwerpen die zijn besproken zijn de aanpak van zeer zorgwekkende stoffen, afvalwaterlozingen maar ook het actualiseren van de standaarden. Werkgroepen agrarisch vergunningverlening, agrarisch toezicht maar ook de werkgroep RUP, werkgroep Asbest, werkgroep energie en werkgroep bodem zijn actieve groepen die iedere 4 tot 6 weken bij elkaar komen om de actuele zaken te bespreken.

Er is dit jaar een aanspreekpunt gekomen voor het thema ZZS die de regionale met de landelijke vraagstukken verbindt en nieuwe informatie in de RUD LN verspreidt.

Opleidingsplan/kwaliteitscriteria

In de Algemene Leden Vergadering van Omgevingsdienst NL van december 2023 is besloten, dat de ODNL Academie ondergebracht wordt onder Omgevingsdienst NL. Dit betekent, dat alle omgevingsdiensten per 1 januari 2025 samen eigenaar worden van de ODNL Academie en hiervoor ook financieel verantwoordelijk zijn.

Met ingang van 1 april 2026 dient de RUD LN robuust te zijn. Eén van de zes robuustheidscriteria is het voldoen aan de kwaliteitscriteria 3.0.

In 2024 is het opleidingsprogramma 2025 opgesteld waardoor medewerkers in 2025 kunnen deelnemen aan trainingen/opleidingen om te voldoen aan de criteria. Dit wordt ondersteund door het opleidingsbudget van de RUD LN.

1 Inleiding

1.1 Algemeen

De 15 gemeenten in Limburg Noord en de provincie zijn deelnemers van de GR RUD LN. De circa 124 fte die taken hebben verricht onder de koepel van deze samenwerking hebben een gezamenlijke verantwoordelijkheid om (1) de kwaliteit van dienstverlening aan burgers, bedrijven en belanghebbenden te verbeteren bij de uitvoering van VTH-taken en (2) de kwaliteit, veiligheid en gezondheid van de leefomgeving te verbeteren.

1.2 Voorschriften BBV

De wijze waarop decentrale overheden hun financiële administratie inrichten en verantwoorden is geregeld in het de Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). In 2016 is de BBV vernieuwd. Voor gemeenschappelijke regelingen is de vernieuwde BBV van kracht met ingang van 2018. De jaarrekening 2024 van de RUD LN is opgezet conform de nieuwe voorschriften van de BBV. Tevens is de rechtmatigheidsverantwoording in deze jaarrekening opgenomen.

1.3 Bestuurlijke organisatie

Het bestuur van de RUD LN bestaat uit een Algemeen en een Dagelijks Bestuur.

Algemeen Bestuur

Het Algemeen Bestuur bestond in 2024 uit 16 leden, waaronder de voorzitter. De colleges van burgemeester en wethouders van de deelnemende gemeenten en Gedeputeerde Staten van de provincie hebben uit hun midden elk één lid en één plaatsvervangend lid aangewezen.

Dagelijks Bestuur

Het Dagelijks Bestuur is door en uit het Algemeen Bestuur gekozen. Het Dagelijks Bestuur bestaat uit vijf leden, waarbij een portefeuillehouder verdeling is toegepast. Gedurende het jaar is de samenstelling DB gewijzigd.

De voorzitter

De voorzitter van de RUD Limburg Noord is de heer Tim Snijckers, wethouder van de gemeente Maasgouw. Hij trad per 31 december 2024 terug als DB-lid en voorzitter.

1.4 Leeswijzer

In hoofdstuk 2 treft u het jaarverslag 2024 aan. Het betreft de programmaverantwoording, waarin op hoofdlijnen staat wat de RUD heeft bereikt, wat zij daarvoor heeft gedaan en wat het heeft gekost.

In hoofdstuk 3 wordt inzicht gegeven in de verplichte paragrafen: weerstandsvermogen en risicobeheersing, financiering, onderhoud kapitaalgoederen en bedrijfsvoering.

In hoofdstuk 4 treft u de jaarrekening 2024 aan.

In de bijlagen vindt u:

1. SISA-verantwoording;
2. De risico-inventarisatie;
3. De deelnemersbijdrage over 2024;
4. De berekening van kengetallen;
5. Gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

1.5 Resultaat

Wij sluiten het boekjaar 2024 af met een saldo van € 322.000.

In de gemeenschappelijke regeling RUD LN is het volgende opgenomen:

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

In het algemeen bestuur zijn op 17 oktober 2024 en 27 maart 2025 zijn voorstellen gedaan om verdere richting te bepalen voor het project Robuuste omgevingsdienst en de doorontwikkeling going concern. Hieraan zijn ook kosten verbonden. Voorgesteld om het resultaat niet in mindering te brengen op de uiteindelijk bijdrage van de partners maar dit resultaat middels bijgevoegde begrotingswijziging 2025 in te zetten voor verbetering van de robuustheid door het instellen van:

- Een innovatiebudget;
- Een digitale werkomgeving zodat meer datagericht gewerkt kan worden;
- Centrale sturing op het uitvoeringsprogramma;
- Regio specifiek beleid, sturing en planning en
- Business intelligence.

Hiervoor is een begrotingswijziging 2025 bijgevoegd.

2 Jaarverslag 2024

2.1 Programmaverantwoording

Hierna wordt, via de programmaverantwoording en de paragrafen, verantwoording afgelegd over de realisatie van de bij de begroting 2024 voorgenomen uitvoering in het jaar 2024.

2.2 Wat hebben we bereikt?

In de begroting 2024 is de doelstelling van het programma opgenomen: in een gezamenlijke verantwoordelijkheid met de deelnemers de kwaliteit van dienstverlening aan burgers, bedrijven en belanghebbenden verbeteren bij de uitvoering van VTH-taken én de kwaliteit, veiligheid en gezondheid van de leefomgeving te verbeteren.

De RUD heeft afgelopen jaar onder meer op de volgende wijze bijgedragen aan de kwaliteitsverbetering van dienstverlening bij de uitvoering van VTH-taken:

- Kennisuitwisseling tussen medewerkers in kennis- en werkgroepen is actief gestimuleerd en opgepakt door de lijnmanagers;
- Voorbereidingen zijn getroffen om per 2025 regionaal in de RUD-tenant te werken voor de milieutaken waarbij uniform wordt gewerkt;
- Voorbereidingen zijn getroffen om te komen tot een herijking van de risicoanalyse;
- Het opleidingsplan 2025 is opgesteld om medewerkers opleidingen/trainingen aan te bieden ten behoeve van de kwaliteitscriteria 3.0;
- Het energieteam voor de uitvoering van de taken onder de spuk-subsidie is verder doorontwikkeld om in 2025 en verder de taken op te pakken;
- Door toezicht werkzaamheden regionaal te (her)verdelen naar kundigheid en ervaring werden toezichthouders in hun “branche-expertise” ingezet;
- Ontwikkelingen op bijvoorbeeld het gebied van innovatieve vormen van toezicht werden gevolgd. Tevens zijn er diverse opleidingen gevolgd;
- Vaststelling van het plan van aanpak RUD Limburg Noord inclusief het plan van aanpak naar aanleiding van de visitatiecommissie en de uitwerking van het projectplan;
- Initiatiefnemers, vergunninghouders en belanghebbenden werden te woord gestaan door deskundige medewerkers namens het bevoegd gezag. Specialisten werden, waar mogelijk, ingezet op de dossiers die specialistische kennis vereisten;

2.3 Wat hebben we daarvoor gedaan?

2.3.1 Uitvoering

Takenpakket

De GR RUD LN heeft voor alle deelnemers de basistaken uitgevoerd zoals bedoeld in artikel 13.12 van het Omgevingsbesluit. Daarnaast heeft de RUD LN op verzoek van enkele deelnemers het volledige milieutakenpakket en/of taken op basis van de Omgevingswet en de bijbehorende AMvB's, de APV en bijzondere wetten uitgevoerd.

Hieronder is het takenpakket in 2024 per deelnemer weergegeven. In 2024 zijn de oude benamingen van de WABO nog gebruikt. Derhalve wordt bijvoorbeeld nog de WABO genoemd of de BRIKS taken.

Tabel 1

Partner	Ingebracht takenpakket per 1-1-2024*					
	Basistaken-pakket	Specialistische VTH taken	Milieu bij Niet-RUD bedrijven	Owet breed	BRIKS (nu Owet) (bouwen/slopen en gebruik)	APV
Beesel	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja
Bergen	Ja	Deels	Ja	Nee	Ja	Deels
Echt-Susteren	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja
Gennep	Ja	Nee	Nee	Nee	Nee	Nee
Horst aan de Maas	Ja	Nee	Nee	Nee	Nee	Nee
Leudal	Ja	Ja	Ja	Nee	Nee	Nee
Maasgouw	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja
Mook en Middelaar	Ja	Nee	Nee	Nee	Nee	Nee
Nederweert	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja	Nee
Peel en Maas	Ja	Nee	Nee	Nee	Nee	Nee
Roerdalen	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja
Roermond	Ja	Ja	Ja	Deels	Ja	Nee
Venlo	Ja	Deels	Nee	Nee	Nee	Nee
Venray	Ja	Nee	Nee	Nee	Nee	Nee
Weert	Ja	Ja	Ja	Deels	Nee	Nee
Provincie Limburg	Ja**	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

* Er zijn deelnemers die (verzoek)taken niet hebben ingebracht, maar wel als werkzaamheden hebben verantwoord.

** De provinciale taken, provinciale inrichtingen (BTP), in het werkgebied RUD LN zijn door de provincie ondergebracht bij de RUD Zuid. De Provincie heeft aangegeven dat zij geen gegevens meer over het programma en de voortgang van het uitvoeringsprogramma kunnen verstrekken.

Dit takenpakket (tabel 1) is vastgelegd. De centrale programmering in het regionaal uitvoeringsprogramma van met name het milieutoezicht leidt echter tot een groter takenpakket (zoals in beeld is gebracht in het Regionale uitvoeringsprogramma 2024) dan voorgaande jaren. Dat komt doordat ook de controles die buiten het basistakenpakket vallen zijn meegerekend voor de gehele regio, terwijl niet alle gemeenten die taak/capaciteit bij de RUD LN beleggen en namens de RUD LN uitvoeren.

Werkwijze

Uitvoering heeft plaatsgevonden door uitwisseling van specialistische kennis en capaciteit tussen de deelnemers. Naast de taken op het gebied van vergunningverlening, handhaving en toezicht zijn door de RUD LN ook coördinerende, afstemmende en adviserende taken verricht. Door de ontwikkelingen binnen de RUD maar ook door de uitval van de directeur en de vacatures binnen het coördinatiecentrum is geprioriteerd in de werkzaamheden. Met het oog om zoveel mogelijk voorrang te geven aan de uitvoeringstaken.

Borging kwaliteit

De gemeenteraden hebben met hun Verordening kwaliteit VTH bepaald dat uitvoering van de VTH-taken dient te voldoen aan de kwaliteitscriteria. Dit is ook zo vastgelegd in de gemeenschappelijke regeling van de RUD Limburg Noord. De kwaliteitscriteria bestaan naast procescriteria uit eisen aan de kritieke massa: voldoende medewerkers met de vereiste opleiding en kennis én een minimale frequentie waarmee zij de betreffende activiteiten uitvoeren (vliegreuren). De kwaliteitseisen die aan de producten en diensten van de RUD worden gesteld, zijn verwoord in de Producten- en Dienstencatalogus (PDC).

Monitoring

De uit te voeren werkzaamheden zijn opgenomen in het Regionaal Uitvoeringsprogramma (RUP) 2024. Alle deelnemers verplichten zich tot uitvoering van de RUD-werkzaamheden. Zij rapporteren maandelijks het aantal geleverde producten en diensten.

In 2024 is er met behulp van rapportages (dashboards) en de tussentijdse bestuur rapportage gerapporteerd aan de deelnemende partners.

Resultaten

Het RUP betreft het totale werkpakket dat door de RUD LN wordt uitgevoerd voor de 16 deelnemende gemeenten. Voor een visueel overzicht van de resultaten in 2024 verwijzen wij naar onderstaande tabellen/grafieken.

De ingezette capaciteit in 2024 vergeleken met 2022 en 2023 toont het volgende beeld

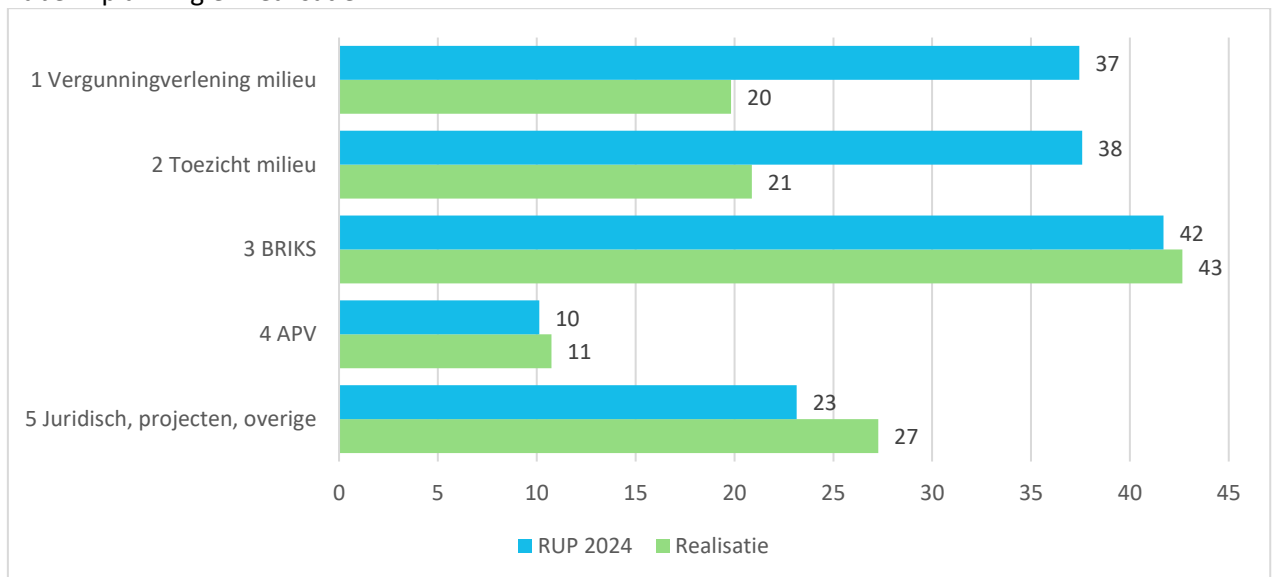
Tabel 3 Capaciteit verdeeld over de vijf productgroepen (gerekend met norm 1350 uur)

Afgerond naar fte	Capaciteit 2022			Capaciteit 2023			Capaciteit 2024		
	gepland	ingezet	%	gepland	ingezet	%	gepland	ingezet	%
Vergunningverlening milieu	26	20	79	26	23	89	37	23	53
Toezicht milieu	27	22	84	27	23	84	38	21	56
Briks	36	36	102	38	36	92	42	43	102
APV	8	8	91	10	9	91	10	11	106
Juridisch en overig	37	42	113	39	39	102	23	27	118
TOTAAL	134	128	96	140	130	93	150	125	83

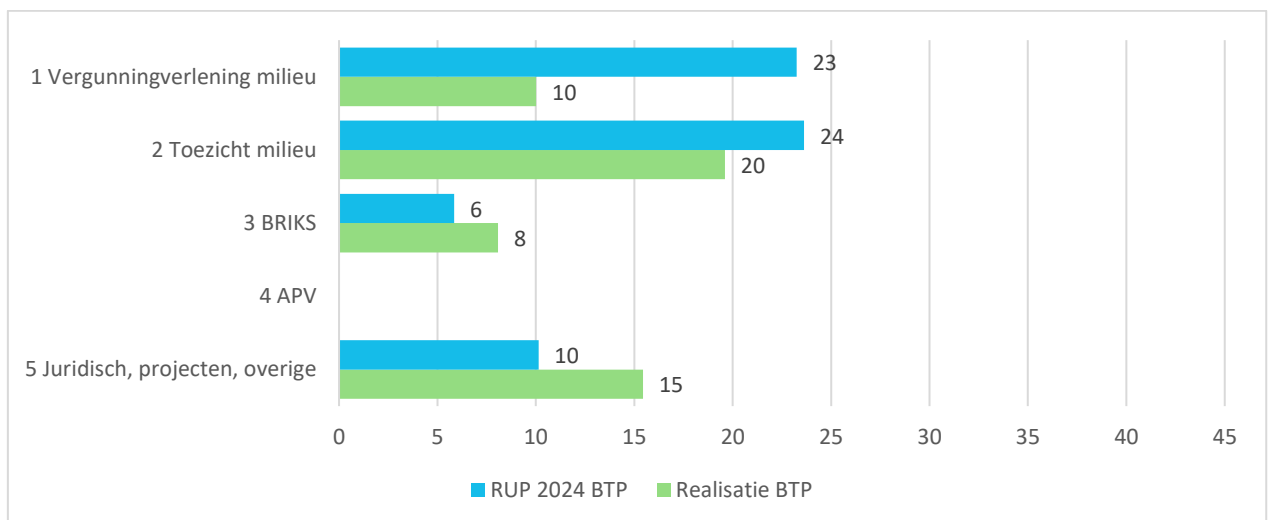
Wij gaan in op de vijf productgroepen regionaal uitvoeringsprogramma waarbij de bijzonderheden worden vermeld.

De onderling verrekenende uren komen tot uitdrukking in de jaarrekening van de RUD. Dit jaar is 5 % van het RUP via uitwisseling gerealiseerd. Dit is nog los van de tijdsbesteding voor de bijdragen aan de werkgroepen/ kennisgroepen, opleidingen en de gezamenlijke bijeenkomsten. Deze tijdsbesteding wordt niet geregistreerd in de RUD omgeving. De uitwisseling is financieel zichtbaar bij het product Wabo-taken, taakveld 8.3 Wonen en Bouwen en als onderdeel bij het product Basis- en milieutaken, taakveld 7.4 milieubeheer.

Tabel 4 planning en realisatie in FTE



Tabel 5 planning en realisatie basistakenpakket



Wat kunnen we herleiden uit de figuren en tabellen en de achterliggende gegevens?

Briks, APV, Juridisch, projecten en Overig

Voor een aantal deelnemers worden de Brikstaken, APV en juridisch en overige taken uitgevoerd. Zowel de uitvoering als realisatie zijn met elkaar in balans.

Vergunningen milieu

Voor 2024 zijn meer aanvragen verwacht dan uiteindelijk zijn ontvangen. Toch is er een vergelijkbare inzet qua capaciteit dan voorgaande jaren. 2024 is het jaar van de inwerkingtreding van de omgevingswet. De gelijkblijvende tijdsbesteding is tweeleding:

- Per aanvraag is de tijdsbesteding toegenomen mede door de toename complexiteit, maar anderzijds ook dat er een toename is van tijdsbesteding in het vooroverleg ivm de hele korte proceduretermijn. Dit is momenteel nog niet goed in beeld wat de tijdsbesteding is.
- De nieuwe omgevingswet brengt een overgangstermijn met zich mee en extra tijdsbesteding om met de nieuwe wetgeving te werken. Ondanks de voorbereidende werkzaamheden bleek in de praktijk pas de complexiteit van deze nieuwe wet.

Daarnaast is inmiddels gebleken dat er een verschuiving is qua meldings- of vergunningplichtige activiteiten. Om deze goed in beeld te krijgen is het noodzakelijk om actief de omzetting naar inrichting naar Milieubelastende activiteiten voort te zetten en bij toezichtscontroles acties in RX.Mission te verwerken.

Toezicht milieu

In 2024 is het regionaal uitvoeringsprogramma, los van de inbreng van taken of capaciteit voor de toezichtstaken, in beeld gebracht wat uitgevoerd moet worden aan basistaken en thuishaken en welke capaciteit daarvoor nodig is (zie ook toelichting bij takenpakket). Hierdoor was er een aanzienlijke toename van controles (voornamelijk thuishaken (lichte tot zeer lichte milieubelasting) maar ook een toename van benodigde capaciteit. De toename in capaciteit was 11 fte (14850 uur). De verwachting is dat een gedeelte van deze taken wel door de gemeente zelf wordt uitgevoerd echter zoals uit tabel 1 blijkt niet ondergebracht zijn in de RUD LN. Dit geeft een vertekend beeld over de uitgevoerde taken. Als we nader ingaan op de resultaten zien we een aantal ontwikkelingen:

- Niet alle geplande basistaken zijn uitgevoerd. Dit heeft verschillende oorzaken namelijk:
 - een aantal toezichthouders milieu zijn overgestapt naar toezicht energie
 - extra tijdsbesteding in verband met de inwerkingtreding van de Omgevingswet
 - meer inzet op klachten en meldingen dan gepland, dit gaat ten koste van de geplande controles;
 - deelnemers hebben nieuwe medewerkers geworven die ingewerkt moeten worden. Dit vraagt meer tijd van de ervaren medewerkers, die als buddy functioneren als deze medewerkers vragen hebben en de kwaliteitstoets.
 - geen goede monitoringsgegevens, geen werkverdelers dus gegevens zijn niet altijd betrouwbaar of niet ingevoerd.
 - bijzonderheden in de agrarische sector (veel stoppende bedrijven)

- Toch zijn ondanks bovenstaande redenen een aanzienlijk deel van de geplande controles en de hercontroles uitgevoerd. De opvolging van de controles heeft volgens de gegevens plaatsgevonden.
- Van de geplande thuishaken was op voorhand de capaciteit niet aanwezig binnen het RUP dan wel niet als taak/capaciteit ingebracht binnen de RUD LN. Ook de monitoring / werkverdeling was hierop niet ingericht. Dit probleem is vooraf wel besproken maar hieraan zijn geen maatregelen gekoppeld. Wel is dit punt betrokken bij het regionaal uitvoeringsprogramma 2025. Van belang is om afspraken te maken over de thuishaken zodat zowel de capaciteit als de taken met elkaar in balans zijn. Dit is tevens een gespreksonderwerp in het kader van de Robuuste omgevingsdienst. Daarnaast is de verwachting dat de omgevingswet in deze thuishaken ook nog eens een verschuiving plaatsvindt voor welke milieubelastende activiteiten de gemeente bevoegd zijn of niet meer relevant zijn. Deze slag wordt meegenomen in de takendiscussie en herijking van de omgevings- en risicoanalyse.

In tabel 6 en 7 is per categorie aangegeven wat gepland is en uitgevoerd is en welke bijzonderheden er zijn.

Tabel 6

Productgroep	Aantal inrichtingen	Planning	Realisatie	Hercontroles/handhaving	Bijzonderheden
Toezicht milieu bij industriële bedrijven met IPPC-installatie(s)	44	23	20	15	Herprioritering controles ivm aantal grote handavings-casussen
Toezicht milieu bij bedrijven met agrarische IPPC-installatie(s)	465	153	100	89	Herprioritering controles ivm vacature toezichthouders milieu ivm functie binnen energie team
Toezicht milieu bij bedrijven met overige vergunning- plichtige milieubelastende activiteiten	508	180	147	67	Herprioritering controles ivm vacature toezichthouders milieu ivm functie binnen energie team
Toezicht milieu bij bedrijven met niet-vergunning-plichtige milieubelastende activiteiten	6036	844	818	210	Geen bijzonderheden
Toezicht milieu bij bedrijven met niet-vergunningplichtige milieubelastende activiteiten	14011	1174	114	11	Zie toelichting hierboven

Tabel 7

Productgroep	Planning uren	Realisatie uren	Bijzonderheden
Toezicht bodem en grondstromen	4952	3818,5	Herprioritering werkzaamheden, ziekte en inhuur van wege herprioritering
Asbest toezicht	3774	5792	Op basis van prioritering meer werkzaamheden noodzakelijk.
Klachten en meldingen	3.892	4854	Meer tijdsbesteding aan klachten. Heeft invloed op de uit te voeren controles

Algemene onderdelen

Tenslotte wordt hieronder nog ingegaan op enkele algemene onderdelen.

Dit jaar is **5 %** van het RUP via uitwisseling gerealiseerd. Dit is aanzienlijk hoger dan in voorgaande jaren.

De 5% uitwisseling wordt verrekend met de vastgestelde uurtarieven van de RUD LN. Hierdoor is ervoor circa € 639.302 uitgewisseld. In 2023 was dit nog € 366.000 en in 2022 was het 324.000.

Deze uitwisseling is zichtbaar in de jaarrekening, voor € 533.634 onder het product Basismilieutaken, en voor € 105.669 op het product Wabo-taken. Hoewel het bereiken van een hoog uitwisselingspercentage geen doel op zich is, geeft het wel een indicatie van de onderlinge samenwerking weer.

2.3.2 Organisatie-brede opgaven

Aan onderstaande thema's is in 2024 speciale aandacht besteed.

Gezamenlijk VTH -systeem

In Limburg hebben gemeente, provincie, omgevingsdiensten en veiligheidsregio samen een VTH systeem om effectief en efficiënt samen te werken aan de opgave onder de omgevingswet. In deze applicatie borgen we dat vanuit dezelfde processen en met dezelfde documenten wordt gewerkt. In 2024 hebben een aantal werkgroepen voorbereidingen getroffen om vanaf 2025 de controles in te voeren in de RUD-omgeving en de registratie in de RUD-omgeving te laten plaatsvinden. Hierdoor wordt een centrale monitoring mogelijk. In 2024 zijn de verdere stappen gezet om het systeem goed in te richten zodat vanuit het systeem de koppeling met de landelijke database inspectieview tot stand komt en er geen aparte handelingen voor nodig zijn. Met deze centrale voorziening en wanneer deze is ingericht is voortgangsbewaking (dashboards), monitoring en kwaliteitsborging mogelijk.

Het regionaal uniform uitvoeren en op gelijke wijze registreren van de milieutaken in de RUD-omgeving vraagt ook nog de nodige aanpassingen in de onderlinge afspraken. Ook

brengt het een aantal organisatorische zaken met zich mee zoals een andere ICT-omgeving, werkverdelers, administratieve ondersteuning, afspraken met deelnemers voor het vullen van de digitale dossiers, afspraken over de ondertekening van de toezicht brieven. Deze ontwikkelingen zijn nog onvoldoende opgepakt dan wel operationeel en hiervoor zijn eind 2024 stappen gezet om zowel inzicht te krijgen in behoeften en noodzakelijke middelen.

Omgevingsdiensten en het VTH-stelsel

Het Rijk heeft het afgelopen jaar samengewerkt en werkt nog steeds samen met de VNG, de IPO en ODNL aan het interbestuurlijk programma VTH (IBP). In het IBP zijn de 10 door de commissie van Aartsen voorgestelde maatregelen omgezet in acties binnen 6 pijlers, te weten:

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

Het programma is in 2024 afgerond. Het Interbestuurlijk Programma heeft diverse 'producten' opgeleverd om het VTH-stelsel te versterken. Inmiddels wordt gekeken naar een nieuwe interbestuurlijke samenwerkingsvorm om het VTH-stelsel in de komende jaren te blijven versterken en de opgeleverde producten en resultaten te implementeren en te borgen. Dit moet zorgen voor een schonere, veiligere en gezondere leefomgeving.

Plan van aanpak doorontwikkeling RUD Limburg Noord (PVA RUDLN) en Plan van aanpak Robuuste Omgevingsdienst (PVA OD NML).

Afgelopen jaren zijn er diverse trajecten opgestart om te komen tot een doorontwikkeling van de RUD LN. Ondanks de aankondiging in de kadernota en de aangekondigde begrotingswijziging is er in het begin van 2024 discussie ontstaan in het algemeen bestuur over ingeslagen richting. Nu duidelijk is dat het plan van aanpak zich moet richten op het realiseren van een Robuuste omgevingsdienst die voldoet aan de kwaliteitscriteria uit het interbestuurlijk programma kan verder richting worden gegeven aan het bedrijfsplan.

Hierover heeft bestuurlijke besluitvorming plaatsgevonden en in juli 2024 is de projectorganisatie vastgesteld (nagenoeg unaniem) om te komen tot een bedrijfsplan en de doorontwikkeling van de staande organisatie. In oktober 2024 is de projectopdracht vastgesteld. Inhoudelijk is gestart met de plannen uit te werken. Na het vaststellen van de projectopdracht is ingezet op 1) continuering ingezette doorontwikkeling van de going concern op basis van eerdere voorstellen 2) verdere uitwerking van de robuustheidscriteria in de staande organisatie en 3) uitwerking van het PVA robuuste omgevingsdienst in de vorm van een nieuw bedrijfsplan. Hiervoor is echter ook capaciteit, inzet en middelen nodig. In 2024 zijn veelal de deelnemende organisaties verzocht om hiervoor de eerste stappen te zetten. Dit krijgt begin 2025 verder vorm alsmede het verzoek om hiervoor middelen beschikbaar omdat deze plannen na de vaststelling van de begroting 2025 opgepakt moeten worden. En om de regie te houden moeten voor 1 april 2026

daadwerkelijk verbeterstappen zijn gezet om te komen tot een doorontwikkeling en een Robuuste omgevingsdienst.

De verbeteringen in de uitvoering zijn gebaseerd op het aanpassen van onderdelen uit de beleidscyclus, de zogenaamde big-8.

De onderdelen waar we ons op hebben gericht en richten, zijn:

- Monitoring, sturing en planning van het regionaal uitvoeringsplan;
- Evalueren en aanpassing van de omgevings- en risicoanalyse ten behoeve van het regionaal uitvoeringsplan;
- Evalueren en door ontwikkelen van het regionaal uitvoeringsbeleid;
- Inrichten ICT-omgeving ten behoeve van data-analyses voor datagericht werken
- Versterken bedrijfsvoering vanwege de groei van de RUD LN door het toevoegen van het energieteam.

Omgevingsdiensten Nederland

Omgevingsdienst NL bundelt de kracht en kennis van alle 28 omgevingsdiensten in Nederland. Dat doen we om positief bij te dragen aan de kwaliteit van de omgeving. Omgevingsdienst NL heeft als koepelvereniging een belangrijke rol als opleider, verbinder en gesprekspartner binnen de VTH-keten op landelijk niveau. De missie is om in gezamenlijkheid met alle omgevingsdiensten en alle partners in de VTH-keten bij te dragen aan een schone, veilige en gezonde omgeving. De omgevingsdiensten en Omgevingsdienst NL zijn zich bewust van hun verantwoordelijke en maatschappelijk relevante rol voor de omgeving. Samen met de omgevingsdiensten bouwt Omgevingsdienst NL aan het kenniscentrum VTH-milieu (Expertise & Samenwerken), de ODNL-academie en Data & Informatievoorziening. Vanuit de ODNL wordt deelgenomen aan landelijke projecten, adviseren overheden en brengen beleid en uitvoering samen. Belangrijke thema's zijn onder meer: energietransitie, circulaire economie, bodem en ondergrond, ZZS, water en klimaatadaptatie. Ook de RUD LN maakt onderdeel uit van de ODNL en draagt hier financieel aan bij. De inhoudelijke bijdrage vanuit de RUD LN wordt wel verwacht echter is zeer beperkt omdat hierin nog niet voorzien is. Er wordt deelgenomen aan de overleggen en in het kader van de ODNL-academie actief meegedacht. Het betreffen nu nog werkzaamheden die niet begroot zijn of door deelnemers opgepakt kunnen worden. Inmiddels is de ODNL echter inclusief de RUD LN operationeel en wordt verwacht dat we hierin deelnemen en de ontwikkeling doorvoeren in de staande organisatie.

Visitaties

Op 12 en 13 december 2023 werd onze dienst bezocht door de visitatiecommissie. Het visitatierapport is betrokken bij het plan van aanpak voor de Robuuste omgevingsdienst zoals in 2024 is vastgesteld. Er is besloten geen apart plan van aanpak vast te stellen.

Ketensamenwerking

Door de medewerkers van de RUD worden in diverse samenstellingen samengewerkt met ketenpartners. Hierbij wordt vanuit de milieu-uitvoeringstaken expertise ingebracht. Voorbeelden hiervan zijn de aanpak van mestproblematiek in Brabant en Limburg (NVWA), de ontwikkeling van geografische tools voor externe veiligheid (Veiligheidsregio), de dialoog

over waterkwaliteit en lozingen (Waterschap), werkgroep glastuinbouw (waterschap), werkgroep Asbest (arbeidsinspectie), werkgroep bodem (partners in Limburg waarbij diverse partners zijn aangesloten, afstemming met milieupolitie op lokaal niveau. Ook wordt milieu-expertise door de deelnemende gemeente vaak gevraagd aan de RUD-milieumedewerkers om input te leveren bij beleidsontwikkelingen.

Arbeidsmarkt

De krapte op de arbeidsmarkt heeft ertoe geleid dat vacatures bij het energieteam niet ingevuld konden worden. Hierbij is door de RUD LN gekeken naar de arbeidsvoorwaarden. Een aantal milieutoezichthouders van de deelnemers van de RUD hebben de keuze gemaakt om voor het energieteam te gaan werken zowel qua nieuwe uitdaging als de voor hun passende voorwaarden. Dit bracht ook een verschuiving en doorgroei teweeg maar ook het opbouwen van kennis bij het ene team en het opleiden van nieuwe mensen bij de deelnemers. Het lukt momenteel wanneer er vacature ruimte is om deze ingevuld te krijgen. Hiervoor is wel begeleiding, opleiding en opbouw van kennis nodig. Ervaren krachten met werkervaring zijn niet of nauwelijks beschikbaar.

Binnen het coördinatiecentrum is door de vele opgave ook een krapte ontstaan. Door de nieuwe ontwikkelingen, nieuwe systemen maar ook door ziekte zijn keuzes gemaakt wat wel en niet opgevangen kon worden. Er is een beroep gedaan, op inhuur, op het netwerk en de werkgroepen. Echter dit is geen structurele oplossing voor de huidige taken, nieuwe taken en toekomstige taken. Eind 2024 zijn nog twee extra vacatures ontstaan bij het coördinatiecentrum. Begin 2025 wordt begonnen met werven van voor deze functies en voor de werkverdelers.

2.3.3 Vakinhoudelijke opgaven

Omgevingswet

De start is vorig jaar gemaakt. Het takenpakket van de RUD LN valt vrijwel volledig onder de reikwijdte van de Omgevingswet. Vanuit de gemeentelijke projectleiders overleggen Omgevingswet in Noord- en Midden Limburg vindt een terugkoppeling plaats naar de RUD LN. De veranderingen als gevolg van de Omgevingswet zijn legio en het zal meerdere jaren kosten om deze door te voeren. Naast een andere werkwijze, zit het hem veelal in de veranderingen in het gebruik van data. De data komt van de bevoegde gezagen (bron) maar wordt door het gebruik van inspectieview milieu gemakkelijker en voor meer partijen toegankelijk. Ook de burgers en bedrijven kunnen daardoor sneller inzage krijgen en dat is precies de bedoeling.

Een andere werkwijze vraagt ook veranderingen in werkprocessen. Zo gaan we werken met milieubelastende activiteiten (MBA's) in plaats van inrichtingen, verandert de vergunningplicht (meer algemene regels, minder vergunningen) en vinden er wijzigingen in het takenpakket van gemeenten en omgevingsdiensten plaats. Er wordt ook verwacht dat de taken voor toezicht gaan toenemen.

Het project 'Van inrichting naar MBA' is afgerond in 2024. Dit betekent dat we een overzicht hebben van de verandering van de inrichting naar 'milieu belastende activiteiten'

voor wat betreft de basistaken. Deze MBA's worden zijn gedeeltelijk in de VTH-applicaties ingevuld. Het vullen loopt ook nog door in 2025.

Voor de producten en diensten van de RUD LN zijn de veranderingen het grootst ten aanzien van de behandeltermijn naar 8 weken en van het losknippen van de milieubelastende activiteit van bijvoorbeeld de bouwactiviteit en de ruimtelijke inpassing. Dit heeft ook gevolgen voor het toezicht als toestemmingen ontbreken.

Nadat we de systemen en procedures hebben aangepast bestaat de volgende uitdaging uit het daadwerkelijk versoepeling en vereenvoudigen van procedures voor de initiatiefnemer. Voorlopig loopt de aanvragen maar ook bevoegd gezag nog aan tegen de complexiteit van het DSO.

Bodemtaken

Door de inwerkingtreding van de Omgevingswet zijn meer bodem basistaken komen te liggen bij de RUD onder bevoegd gezag van de gemeente. Het beleidsvormingsdeel ligt bij de gemeenten.

In 2024 was de verwachting dat er toename zou zijn voor het aantal verzoeken om bodemadvies om te komen tot vergunningverlening echter dit blijft achter op de verwachting. Ook zien we nog miscommunicatie wie nu iets oppakt (terwijl dit basistaken zijn dus door de gekwalificeerde medewerkers van de RUD LN opgepakt moet worden). Wat toegenomen is zijn de meldingen/informatieplichten die door toezicht behandeld worden.

Daarnaast bleek dat de verwachte capaciteit voor bodemtoezicht binnen de RUD niet geheel hiervoor ingezet kon worden vanwege andere grote bodem projecten en door uitval door ziekte. Voor de behandeling van informatieplichten is geprioriteerd en is vanuit de RUD LN op deze taak ingehuurd. De ontvangen meldingen zijn op een lager niveau getoetst en in verhouding is weinig toezicht uitgevoerd. De RUD LN heeft hiervoor extra capaciteit ingehuurd.

Toezicht op energiebesparing

Eind 2022 is de Specifieke Uitkering Toezicht en Handhaving Energiebesparingsplicht (SPUK-THE) beschikbaar gesteld, die ervoor zorgt dat er de komende jaren (looptijd 2022 – 2026) binnen de RUD's structureel meer expertise voor energiebesparing binnen toezicht en handhaving kan worden opgebouwd. Met een onderbouwing in de vorm van een plan van aanpak heeft de RUD LN het maximale budget van € 2.089.929 aangevraagd. Om deze middelen te kunnen inzetten moet aan een aantal voorwaarden worden voldaan. Deze zijn:

- Middelen/capaciteit moeten worden besteed aan additionele inzet merendeels in de vorm van medewerkers in dienst bij de RUD;
- middelen dienen te worden ingezet voor producten die zijn vermeld in de regeling;
- er dient (half) jaarlijks verantwoording te worden afgelegd over de besteding van middelen;
- 40% van het budget moet aan het einde van het jaar minimaal zijn besteed;

Indien middelen niet voor de genoemde producten worden ingezet kan er worden teruggevorderd.

Gelet op de eerste voorwaarde is besloten om een team energie-toezicht te verbinden aan de RUD LN. Vandaar dat eind 2022 gestart is met een eerste wervingsprocedure.

Dit bleek nog niet zo eenvoudig te zijn (zie ook 2.3.2). In de tweede helft van 2024 zijn de werkzaamheden opgepakt door een coördinator, 5 medewerkers toezicht, 2 medewerkers via de deelnemende gemeente en 2 administratieve medewerkers.

Door voornamelijk de afwezigheid van aansturing, en omdat de RUD LN niet ingericht is op een centrale uitvoering van uitvoeringstaken, moet dit team ook aan de slag met het inrichten van de bedrijfsvoering aspecten (hardware, software, administratie enzovoort).

Maar ook het opleiden van de medewerkers, maken van planningen waren onderdeel van het opbouw van het energieteam. Wel zijn de eerste uitvoerende werkzaamheden opgepakt maar de uitvoering van de daadwerkelijke controles bleef daardoor wel achter bij de planning. Deze structurele taken in uitvoering en bedrijfsvoering zijn niet goed geborgd in de organisatie RUD LN.

Aan de voorwaarde dat 40% van het budget is gespendeerd wordt ook in 2024 niet voldaan. Net als in 2023 zijn de voornaamste uitgevoerde werkzaamheden in 2024 dan ook van voorbereidende aard, zoals het bijstellen van het plan, opleiding, implementatie werkzaamheden, toegang tot de systemen, de planning en de gehele wervingsprocedures. Het risico verbonden aan het in dienst hebben van personeel dan wel het op orde brengen van de organisatie voor toezichthoudende taken wordt niet binnen de SPUK-gelden opgevangen waardoor dit in de risico-inventarisatie en het weerstandsvermogen meegenomen zal moeten worden.

In tabel 8 is de oorspronkelijke planning weergegeven in relatie tot de bijgestelde planning en de werkelijke uitgave in 2022 tot en met 2024. Hierover heeft afstemming plaatsgevonden met het ministerie. Vanuit het ministerie was hierbij wel de uitdrukkelijke voorwaarde dat ook het personeel geworven zou worden. Waarbij zoals eerder opgemerkt de arbeidsmarkt een rol heeft gespeeld en er nu nog onduidelijkheid is of deze werkzaamheden ook na 2026 nog onderdeel blijven van de werkzaamheden van de RUD in deze omvang (2025/2026).

Tabel 8

	2022	2023	2024	2025	2026	totaal	totaal bijgestelde planning plus uitgave
Gepland (in euro)	417.986	417.986	417.986	417.986	417.986	2.089.930	--
bijgestelde planning (in euro)	--	--	--	634.000	1.143.000	--	2.058.513
Uitgave (in euro)	11.952	13.358	256.203	0	0	--	--

2.4

Wat heeft het gekost?

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

Tabel 9

		Taakveld	2024	2024	2024	2024
Lasten			primaire begroting	Bijgestelde begroting 2024	realisatie 2024	Saldo
1	Programmauitvoering					
	Basis- en milieutaken	7.4 milieubeheer	€ 754.000	€ 784.000	€ 680.000	€ 104.000
	Projecten	7.4 milieubeheer	€ 511.000	€ 839.000	€ 555.000	€ 284.000
	Wabotaken	8.3 wonen en bouwen	€ 111.000	€ 111.000	€ 105.000	€ 6.000
2	Coördinatiecentrum	0.1 bestuur	€ 30.000	€ 30.000	€ 21.000	€ 9.000
		0.4 overhead	€ 1.270.000	€ 1.335.000	€ 1.050.000	€ 285.000
3	Onvoorzien	0.8 overige baten en lasten	€ 50.000	€ 50.000	€ -	€ 50.000
4	Vennootschapsbelasting	0.9 vpb	€ -	€ -	€ -	€ -
7	Betalingsverkeer	0.5 Treasury	€ -	€ -	€ -	€ -
	Totaal lasten		€ 2.726.000	€ 3.149.000	€ 2.411.000	€ 738.000
Baten			primaire begroting	Bijgestelde begroting 2024	realisatie 2024	Saldo
5	Programmauitvoering					
	Bestuurskosten	0.1 bestuur	€ 30.000	€ 30.000	€ 30.000	€ -
	Coördinatiecentrum	0.4 overhead	€ 1.270.000	€ 1.270.000	€ 1.279.000	€ -9.000
	Betalingsverkeer	0,5 Treasury	€ -	€ 90.000	€ 100.000	€ -10.000
	Onvoorzien	0.8 overige baten en lasten	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ -
	Basis en milieutaken	7.4 milieubeheer	€ 754.000	€ 754.000	€ 744.000	€ 10.000
	Projecten	7.4 milieubeheer	€ 511.000	€ 839.000	€ 419.000	€ 420.000
	Wabotaken	8.3 wonen en bouwen	€ 111.000	€ 111.000	€ 106.000	€ 5.000
	Totaal baten		€ 2.726.000	€ 3.144.000	€ 2.728.000	€ 416.000
Resultaat			primaire begroting	Bijgestelde begroting 2024	realisatie 2024	Saldo
	Resultaat voor bestemming		€ -	€ -5.000	€ 317.000	€ 322.000
6	Onttrekking reserve	0.10 mutaties reserves	€ -	€ 631.000	€ 631.000	€ -
6	Toevoeging reserve	0.10 mutaties reserves	€ -	€ 626.000	€ 626.000	€ -
	Resultaat na bestemming		€ -	€ -	€ 322.000	€ 322.000

3 Paragrafen

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

1. Weerstandvermogen en risicobeheersing;
2. Financiering;
3. Onderhoud kapitaalgoederen;
4. Bedrijfsvoering.

3.1 Weerstandvermogen en risicobeheersing

Weerstandvermogen

Het weerstandvermogen is de buffer om tegenvallers op te vangen.

Het weerstandvermogen is de verhouding tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de risico's (benodigde weerstandscapaciteit) die de RUD LN loopt. Voor het beoordelen van het weerstandvermogen is inzicht nodig in zowel de omvang en de achtergronden van de mogelijke risico's als ook in de beschikbare weerstandscapaciteit.

De ratio tussen de beschikbare en benodigde weerstandscapaciteit (op basis van de geïnventariseerde risico's) bepaalt het weerstandvermogen van de RUD Limburg Noord.

Weerstandscapaciteit

De weerstandscapaciteit wordt gedefinieerd als de middelen en mogelijkheden waarover de RUD LN kan beschikken om niet begrote kosten te dekken. Het is een buffer om ervoor te zorgen dat de organisatiedoelstellingen niet in gevaar komen, als risico's werkelijkheid worden.

Indien het geheel in een boekjaar niet voldoende blijkt te zijn dienen de deelnemers conform de verdeelsleutel bij te dragen aan het te kort.

Risicobeheersing

De RUD LN inventariseert de risico's waaraan de RUD LN is blootgesteld. Een aantal risico's zijn afgedekt met verzekeringen. Denk daarbij aan de aansprakelijkheids- en rechtsbijstandverzekering.

Een tabel van de geactualiseerde risico-inventarisatie is in bijlage 2 opgenomen.

Opgemerkt dient te worden dat de tabel inzicht geeft in de verwachtingswaarde van de risico's. Wanneer een risico zich daadwerkelijk voordoet kan het effect groter of kleiner zijn dan de verwachtingswaarde.

Beoordeling weerstandsvermogen

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

Tabel 10

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

(*) ratio weerstandsvermogen = beschikbare weerstandscapaciteit / benodigde weerstandscapaciteit

In de onderstaande tabel is de beoordeling van het weerstandsvermogen opgenomen.

Tabel 11

Weerstandsvermogen	Inclusief resultaat 2024
Weerstandscapaciteit	
• Algemene reserve	€ 155.000
• Post onvoorzien	€ 50.000
• Resultaat 2024	€ 322.000
Totaal	€ 527.000
Risico's	€ 212.250
Ratio	2,48
Beoordeling	Uitstekend

Kengetallen

In artikel 11 van het BBV staat dat gemeenten, provincies en gemeenschappelijke regelingen in de paragraaf Weerstandsvermogen een set van vijf financiële kengetallen dienen op te nemen. Dit zijn kengetallen voor: de netto schuldquote, solvabiliteitsratio, structurele exploitatieruimte, grondexploitatie en belastingcapaciteit. Gezien de RUD LN geen belastingen en heffingen int en geen grondposities bezit zijn de kengetallen voor grondexploitatie en belastingcapaciteit niet van toepassing. Hieronder zijn de (overige) ratio's weergegeven. In bijlage 4 is de berekeningswijze uiteengezet.

Tabel 12

Kengetallen	Realisatie 2023	Begroting 2024	Realisatie 2024	Duiding	Beoordeling
Netto schuldquote	-30,74%	-11,347%	-39,44%	Dit kengetal geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Hoe lager dit percentage hoe beter.	
Netto schuldquote, gecorrigeerd voor verstrekte leningen	-30,74%	-11,34%	-39,44%	Bij verstrekte leningen bestaat onzekerheid op terugbetaling. Door deze leningen van de financiële activa af te halen, wordt duidelijk wat het aandeel van de leningen in de exploitatie is en betekend voor de schuldenlast. Hoe lager dit percentage hoe beter.	De RUD heeft geen leningen verstrekt. Hierdoor wijkt het percentage niet af van de netto schuldquote.
Solvabiliteitsratio	30,12%	21,18%	33,50%	De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin de RUD in staat is zijn financiële verplichtingen te voldoen. Hoe hoger dit percentage hoe beter.	
Structurele exploitatieruimte	10,32%	0,00%	16,94%	Dit kengetal is van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte er is om de eigen lasten te dragen. Hoe hoger dit percentage hoe beter.	

3.2 Financiering

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

Bij de inwerkingtreding van de Wet Financiering decentrale overheden (FiDo) is het opnemen van een financieringsparagraaf in de begroting en in de jaarrekening verplicht voorgeschreven. In het Besluit Begroting en Verantwoording is neergelegd dat de financieringsparagraaf in elk geval de beleidsvoornemens voor het risicobeheer van de financieringsportefeuille dient te bevatten. Onder risico's worden in dit verband verstaan: renterisico's, liquiditeitsrisico's, koersrisico's, kredietrisico's en voor zover van toepassing valutarisico's. De grondslag voor de treasuryfunctie van de RUD wordt gevormd door het treasury statuut. In het treasury statuut zijn de kaders opgenomen waarbinnen het Dagelijks Bestuur de financieringsfunctie mag uitoefenen.

Treasurybeheer- en beleid

De belangrijkste algemene doelstellingen van het treasurybeleid zijn:

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

Renterisico

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

Kasgeldlimiet

De Wet bepaalt dat in de financieringsparagraaf informatie opgenomen dient te worden over de liquiditeitspositie van de RUD LN in relatie tot de kasgeldlimiet.

Door de RUD LN werden uitsluitend positieve saldi aangehouden en kwamen debet standen in de rekening courant niet voor.

De activiteiten van de RUD LN werden gefinancierd uit voorschotten van de deelnemers. Deelnemers wordt aan de start van ieder jaar verzocht de deelnemersbijdrage voor het gehele jaar over te maken.

Van kasgeldleningen werd aldus geen gebruik gemaakt, waardoor de kasgeldlimiet niet van toepassing is.

Schatkistbankieren

Sinds 15 december 2013 stelt het Rijk Schatkistbankieren verplicht. Dit houdt in dat overtollige liquiditeiten aangehouden dienen te worden in de Nederlandse schatkist: 'overtollig' verwijst naar alle middelen die decentrale overheden niet onmiddellijk nodig hebben voor de publieke taak. Aan de verplichting tot het aanhouden van overtollige liquide middelen in de schatkist is een ondergrens verbonden, namelijk 2,0% van het begrotingstotaal indien het begrotingstotaal lager is dan € 500 miljoen, waarbij het drempelbedrag minimaal € 1 miljoen bedraagt. Indien het begrotingstotaal hoger is dan € 500 miljoen is de drempel gelijk aan € 10 miljoen plus 0,2% van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat. De drempel is nooit lager dan € 1 miljoen.

Voor de RUD LN betekent dat, dat overschotten slechts in de schatkist aangehouden dienen te worden, zodra deze minimaal € 1 miljoen (gemiddeld tegoed gedurende een heel kalenderkwartaal) bedragen.

Interne ontwikkelingen en renteresultaat

Sedert het derde kwartaal van 2022 wordt door het rijk rente vergoed over het saldo aangehouden in de schatkist. Hierdoor is een bedrag van € 100.000 aan rente ontvangen.

Berekening omslagrente

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

3.3 Onderhoud kapitaalgoederen

De paragraaf onderhoud kapitaalgoederen heeft tot doel om aan te tonen hoe RUD LN de instandhouding van haar kapitaalgoederen waarborgt. Er zijn echter geen investeringen in kapitaalgoederen door de RUD LN gerealiseerd. RUD LN beschikt niet over dienstauto's en heeft de ondersteunende diensten zoals kantoorruimte en ICT bij de gastorganisatie Roermond ingekocht.

3.4 Bedrijfsvoering

De GR RUD LN is een gemeenschappelijke regeling met een Algemeen Bestuur en een Dagelijks Bestuur. Voor de uitvoering van VTH-taken is gebruik gemaakt van de expertise die aanwezig is bij de deelnemers. Om kwaliteit van uitvoering en onderlinge afstemming te borgen is gebruik gemaakt van het coördinatiecentrum. De uitvoerende medewerkers zijn in dienst van de partners evenals de coördinerende VTH managers / lijnmanagers (LMO).

Personeelsbeleid

De RUD LN heeft voor de uitvoering van haar personeelsbeleid en de salarisadministratie gebruik gemaakt van de ondersteuning door de gemeente Roermond in een gastheer constructie.

Begin 2024 waren er naast de directeur, 7 medewerkers in dienst voor het coördinatiecentrum en 4 medewerkers voor het energieteam. Begin 2024 was er daarnaast mogelijkheid tot uitbreiding van het CC dat nog ingevuld moest worden. Voor de invulling van de werkzaamheden voor de SPUK-subsidie was nog een uitbreiding van de formatie voorzien van 5 medewerkers die hiervoor aangenomen moest worden.

Gedurende 2024 is een medewerker van het CC uitgestroomd en zijn in totaal 5 medewerkers gestart bij het energieteam en is de coördinator van het energieteam met pension gegaan. De medewerkers energieteam zijn voornamelijk inzetbaar voor de spuk-subsidie echter is ook de keuze gemaakt om deze gedeeltelijk in te zetten voor uitvoeringstaken gemeenten.

De formatieomvang bedroeg begin 2024 6,67 fte (excl vacature ruimte) en eind 2024 5,78 fte (exclusief vacature ruimte).

De omvang van het energieteam bedroeg begin 2024 2,49 fte en eind 2024 5,6 fte (dekking binnen de SPUK-subsidie (zie tabel 8).

Door de kleine formatie is bij ziekteverzuim het coördinatiecentrum kwetsbaar. Aan het einde van het jaar waren 2 personen langdurig ziek, waardoor het ziekteverzuim op dat moment 12,7% bedroeg. Over geheel 2024 bedroeg het ziekteverzuim 11,61%.

Informatisering en automatisering

Voor ondersteunende zaken wordt gebruik gemaakt van de applicaties van de gastgemeente Roermond. Ook is verder gewerkt aan de implementatie van een gezamenlijke VTH-applicatie (Rx.Mission). Onze VTH-applicatie is aangesloten op het landelijke portaal Inspectieview. Werken, plannen en monitoring vanuit onze RUD-omgeving wordt momenteel ingericht. Echter hiervoor is de omgeving van de gastgemeente te beperkt in mogelijkheden. Dit omdat de medewerkers in de ICT-omgeving gaan werken van de RUD. Hierover zijn in 2024 de gesprekken gestart of de gastgemeente hierin kan voorzien. Wanneer dit niet het geval is moet een aparte ICT-omgeving worden gecreëerd met de bijbehorende beveiligingen. Ook het energieteam is tegen diverse problemen aangelopen waarin de bedrijfsvoering niet is voorzien ook op ICT-vlak. Wanneer in de toekomst de aanvragen en meldingen ook in de RUD-omgeving ontvangen moeten worden dan moet de RUD-omgeving worden aangesloten op het DSO.

Rechtmatigheid

Normenkader en controleprotocol

Het Algemeen Bestuur heeft haar vergadering van 19 december 2024 het controleprotocol 2024 vastgesteld.

Het protocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole. Daarin heeft het Algemeen Bestuur de daarbij te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de controle van de jaarrekening aangegeven. Deze sluiten aan bij het wettelijk minimum.

Tabel 13

Goedkeurings-tolerantie	Goedkeurend	Beperking	Oordeel-onthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% van de lasten)	$\leq 1\%$	$>1\% - <3\%$	-	$\geq 3\%$
Onzekerheden in de controle (% van de lasten)	$\leq 3\%$	$>3\% - <10\%$	$\geq 10\%$	-

De percentages worden steeds genomen van de totale begrote programmalasten na de laatste begrotingswijziging. Daarnaast heeft het Algemeen Bestuur als maatstaf gesteld, dat de accountant bij de uitvoering van de accountantscontrole elke fout of onzekerheid boven de 1% van de totale lasten (na laatste begrotingswijziging rapporteert (rapporteringstolerantie).

Met betrekking tot de rechtmatigheidsverantwoording door het Dagelijks Bestuur is de verantwoordings- en rapportagegrens door het Algemeen Bestuur vastgesteld op 1% van de totale lasten inclusief mutaties in de reserves. Op basis van de jaarrekeningcijfers is dit daarmee vastgesteld op € 24.000 (afgerond).

Begrotingscriterium

De begrotingsrechtmatigheid heeft betrekking op het financiële handelen binnen het kader van de geautoriseerde begroting. De financiële beheer handelingen dienen te passen binnen de begroting, het juiste programma en het juiste begrotingsjaar.

Er is geen sprake van lastenoverschrijdingen, de lastenonderschrijdingen en de baten over- en onderschrijdingen zijn in deze jaarrekening adequaat toegelicht.

Voorwaardencriterium

Het voorwaardencriterium heeft betrekking op de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van de financiële beheer handelingen. In nauwe samenspraak met de accountant hebben we de omvang van de steekproeven voor de interne controle bepaald. De controles zijn uitgevoerd op de processen: personele lasten, inkopen en aanbestedingen, opbrengsten en de SiSa. Er zijn tijdens de controles geen onrechtmatigheden aangetroffen boven de grens.

Aanbestedingen

Er is geen sprake van bevindingen inzake het niet naleven van de Europese regelgeving. Het Dagelijks Bestuur heeft één keer onderbouwd afgeweken van het intern inkoop- en aanbestedingsbeleid en één keer een herbevestiging uitgesproken van de afwijking van het intern inkoop- en aanbestedingsbeleid reeds genomen in 2022. Deze bevoegdheid heeft het Dagelijks Bestuur ook conform het intern inkoop- en aanbestedingsbeleid van de RUD LN (artikel 4.6 afwijkingsbevoegdheid).

Misbruik & Oneigenlijk gebruik beleid

De RUD Limburg Noord beschikt nog niet over een M&O beleid.

De interne beheer handelingen zijn er mede op gericht om misbruik en oneigenlijk gebruik te voorkomen, detecteren en corrigeren. Dit wordt tevens via de interne controle (steekproefsgewijs) gecontroleerd. De RUD zal in de verdere doorontwikkeling van de organisatie ook aandacht besteden aan het M&O beleid.

Het Dagelijks Bestuur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens.

Uitvoering Wet open Overheid (Woo)

De wet open overheid (Woo) regelt het recht op informatie over alles wat de overheid doet. Het is de opvolger van de Wet openbaarheid van bestuur (Wob).

De RUD Limburg Noord heeft een contactpersoon aangewezen die de informatieverzoeken in behandeling neemt.

Daarnaast is het mogelijk om informatie via email (laagdrempelig) op te vragen.

In 2024 heeft de RUD Limburg Noord 5 WOO-verzoeken ontvangen.

Stukken die betrekking hebben op de Gemeenschappelijke Regeling zijn op grond van artikel 3.1 lid 1 gepubliceerd op de website van KOOP. Vergaderstukken van het Algemeen Bestuur zijn voor de betreffende vergadering op de website van de RUD gezet. In 2024 betrof dit 106 documenten.

Op deze manier voldoen wij aan de wettelijke verplichtingen die de Woo aan ons stelt.

Overhead

Het Besluit Begroting en Verantwoording schrijft voor in de programmaverantwoording een apart overzicht “overhead” op te nemen. Aan de detaillering van dit overzicht worden door het BBV geen eisen gesteld, met uitzondering van de bepaling dat er minimaal een scheiding moet zijn tussen de lasten en de baten. Dit overzicht is hieronder in tabel 9 weergegeven.

Tabel 14

Taakveld		2024	2024	2024	2024
Lasten		primaire begroting	Bijgestelde begroting 2024	realisatie 2024	Saldo
2 Coördinatiecentrum	0.4 overhead	€ 1.270.000	€ 1.320.000	€ 1.050.000	€ 270.000
Baten					
5 Overhead	0.4 overhead	€ 1.270.000	€ 1.270.000	€ 1.279.000	€ -9.000
Resultaat		€ -	€ -50.000	€ 229.000	€ 279.000

Toelichting

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

Een nadere toelichting op deze lasten en baten en de lasten, baten en reserve mutatie in zijn algemeenheid zijn opgenomen in de jaarrekening 2024, hieronder.

4 Jaarrekening 2024

4.1 Balans inclusief toelichting

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Algemeen

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de verslagleggingsvoorschriften van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) voor provincies en gemeenten.

In overeenstemming met artikel 63 BBV vindt de waardering van de activa plaats op basis van verkrijgingsprijs. De waardering van passiva vindt plaats op basis van nominale waarde, met uitzondering van voorzieningen welke tegen de contante waarde zijn gewaardeerd. Mits niet anders vermeld bij de desbetreffende balansonderdelen, worden de activa, passiva en de bepaling van het resultaat gewaardeerd tegen nominale waarde.

De baten en lasten zijn in overeenstemming met artikel 2 BBV toegerekend aan het begrotingsjaar waarop ze betrekking hebben. De baten en winsten zijn opgenomen in de jaarrekening voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. De verliezen en risico's die hun oorsprong vinden vóór het einde van het begrotingsjaar, nemen we in acht indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn.

Personeelslasten zijn in eerste instantie toegerekend aan het begrotingsjaar waarop ze betrekking hebben. Er geldt een formeel verbod om voorzieningen of schulden op te nemen voor jaarlijks terugkerende arbeidskosten en gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume. De referentieperiode is hetzelfde als die van de meerjarenraming. Indien er sprake is van (eenmalige) schokeffecten (bijvoorbeeld door reorganisaties), dan dienen deze als een verplichting opgenomen te worden. Vanaf 1 januari 2022 kunnen medewerkers bovenwettelijke verlofuren sparen (verlofsparen). Met verlofsparen kunnen medewerkers passend bij hun levensfase hun bovenwettelijke verlofuren inzetten op een manier die aansluit bij hun persoonlijke levens- en carrièreplanning. Deze uren verjaren niet en de opbouw is onvoorspelbaar. Zodoende dient deze verplichting daarentegen wel conform het BBV in een voorziening opgenomen te worden. In 2024 is de voorziening geactualiseerd op basis van de actuele saldi uren spaarverlof en bovenwettelijk verlof.

Algemene grondslagen voor de Rechtmatigheidsverantwoording

De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals besloten in de financiële verordening en op basis van de kadernota rechtmatigheid. Dat betekent dat:

- De rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten, balansmutaties, alsmede de baten en lasten inzake de specifieke uitkeringen op grond van art. 17 Financiële-verhoudingswet;
- De financiële rechtmatigheid waaronder het voorwaardencriterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium omvat:
 - o Voor het voorwaardencriterium bestaat de norm uit het normenkader zoals op 19 december 2024 door het Algemeen Bestuur is vastgesteld;
 - o Voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten en investeringskredieten onrechtmatig zijn, waarbij voor een aantal scenario's in de financiële verordening is beschreven wanneer deze overschrijdingen acceptabel zijn. Voor over- en onderschrijdingen van baten, onrechtmatig zijn aangemerkt indien ze niet tijdig aan het Algemeen Bestuur zijn gemeld.
 - o Ten aanzien van het M&O criterium zijn onze interne beheersmaatregelen leidend bij het voorkomen en opsporen van misbruik en oneigenlijk gebruik. Omdat alleen bij misbruik sprake is van een onrechtmatigheid zijn eventuele gevallen van misbruik (mits cumulatief met andere fouten of onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens) opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.
- De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV alsmede onze eigen financiële verordening. Dit betekent dat:
 - o Een verantwoordingsgrens van 1 % (zijnde, op basis van de jaarrekeningcijfers € 24.000 (afgerond) is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;
 - o Een rapporteringstolerantie van € 24.000 is gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen.

4.1.1 Balans inclusief toelichting

Vaste activa

Per 31 december 2024 bevindt zich geen materiële, immateriële en financiële vaste activa op de balans van RUD LN.

Vlottende activa

Uitzettingen met een rente-typische looptijd korter dan één jaar.

De vorderingen op openbare lichamen en de uitzettingen in 's Rijksschatkist met een rente-typische looptijd korter dan één jaar zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Liquide middelen

Het banksaldi van RUD LN is gewaardeerd tegen nominale waarde.

Overlopende posten

De van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel, overige Nederlandse overheidslichamen en de overige nog te ontvangen bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Vaste passiva

Eigen vermogen

De algemene reserve, bestemmingsreserves en het gerealiseerde resultaat zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Voorzieningen

De getroffen voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's zijn gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies.

Vlottende passiva

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

De overige schulden zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Overlopende passiva

De verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume en de van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren zijn beide gewaardeerd tegen nominale waarde.

Tabel 15

BALANS RUD LN					
(bedragen x € 1.000)	31-12-2024	31-12-2023		31-12-2024	31-12-2023
Vaste activa			Vaste passiva		
Materiële vaste activa	€ -	€ -	Eigen vermogen		
Immateriële vaste activa	€ -	€ -	Algemene reserve	€ 155	€ 185
Financiële vaste activa	€ -	€ -	Bestemmingsreserves	€ 561	€ 154
			Gerealiseerde resultaat	€ 322	€ 382
			Totaal eigen vermogen	€ 1.038	€ 721
			Voorzieningen		
			Verplichtingen, verliezen en risico's	€ 31	€ 15
			Totaal voorzieningen	€ 31	€ 15
			Vaste schulden met een rente-typische looptijd van één jaar of langer	€ -	€ -
Totaal vaste activa	€ -	€ -	Totaal vaste passiva	€ 1.069	€ 736
Vlottende activa			Vlottende passiva		
Uitzettingen met een rente-typische looptijd korter dan één jaar			Netto-vlottende schulden met een rente-typische looptijd korter dan één jaar		
Vorderingen op openbare lichamen	€ -	€ 77	Overige schulden	€ 280	€ 74
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rente-typische looptijd korter dan één jaar	€ 2.453	€ 2.002	Totaal netto-vlottende schulden met een rente-typische looptijd korter dan één jaar	€ 280	€ 74
Totaal uitzettingen met een rente-typische looptijd korter dan één jaar	€ 2.453	€ 2.079	Overlopende passiva		
Liquide middelen			Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	€ 615	€ 473
Banksaldi	€ 4	€ 45	De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	€ 1.148	€ 1.111
Totaal liquide middelen	€ 4	€ 45	Totaal overlopende passiva	€ 1.763	€ 1.584
Overlopende activa					
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel	€ -	€ -			
Overige Nederlandse overheidslichamen	€ 71	€ 60			
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	€ 584	€ 210			
Totaal overlopende activa	€ 655	€ 270			
Totaal vlottende activa	€ 3.113	€ 2.394	Totaal vlottende passiva	€ 2.044	€ 1.658
Totaal activa	€ 3.113	€ 2.394	Totaal passiva	€ 3.113	€ 2.394

4.1.2 Toelichting op de balans per 31 december 2024

Activa

Vaste activa € 0

Per 31 december 2024 bevindt zich geen materiële, immateriële en financiële vaste activa op de balans van RUD LN.

Tabel 16

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Nominale waarde 31 december 2024	Voorziening oninbaarheid	Boekwaarde 31 december 2024	Boekwaarde 31 december 2023
Materiële vaste activa	€ -	€ -	€ -	€ -
Immateriële vaste activa	€ -	€ -	€ -	€ -
Financiële vaste activa	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal	€ -	€ -	€ -	€ -

Vlottende activa € 3.119.000 bestaande uit:

Uitzettingen met een rente-typische looptijd korter dan één jaar € 2.453.000

De post uitzettingen met een rente-typische looptijd korter dan één jaar is te onderscheiden in:

Tabel 17

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Nominale waarde 31 december 2024	Voorziening oninbaarheid	Boekwaarde 31 december 2024	Boekwaarde 31 december 2023
Vorderingen op openbare lichamen	€ -	€ -	€ -	€ 77
Uitzettingen in 's Rijkschatkist met een rente-typische looptijd korter dan één jaar	€ 2.453	€ -	€ 2.453	€ 2.002
Totaal	€ 2.453	€ -	€ 2.453	€ 2.079

Vorderingen op openbare lichamen € 0

Per 31 december 2024 zijn er geen openstaande vorderingen.

Uitzettingen in 's Rijkschatkist met een rente-typische looptijd korter dan één jaar € 2.453.000

Dit betreffen de overtollige middelen die op 31 december 2024 in de vorm van een rekening-courantverhouding bij het Rijk zijn afgestort. In principe dienen alle overtollige middelen in de schatkist te worden aangehouden, waarbij echter een drempelbedrag geldt. Dit is een minimumbedrag dat gemiddeld per kwartaal buiten de schatkist mag worden gehouden.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren

Het drempelbedrag is bedoeld om het dagelijkse kasbeheer te vereenvoudigen: niet elke laatste euro hoeft in de schatkist te worden gehouden. In principe hoeven dus alleen de liquide middelen die boven het drempelbedrag uitgaan in de schatkist te worden gehouden. In onderstaande tabel is te zien wat de benutting van het drempelbedrag schatkistbankieren gedurende de vier kwartalen 2024 is geweest:

Tabel 18

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
		Verslagjaar			
(1)	Drempelbedrag	1.000			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	45	45	46	46
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	955	955	954	954
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
		Verslagjaar			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	2.726			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	2.726			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat				
(1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000 als het begrotingstotaal kleiner of gelijk is aan 500 mln. En als begrotingstotaal groter dan € 500 miljoen is is het drempelbedrag gelijk aan € 10 miljoen, vermeerderd met 0,2% van het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat.		Drempelbedrag	1.000		
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	4.126	4.134	4.188	4.196
(5b)	Dagen in het kwartaal	91	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	45	45	46	46

Liquide middelen € 4.000

Het banksaldi per 31 december 2024 stemt overeen met het daadwerkelijke banksaldi op het bankafschrift per 31 december 2024.

Tabel 19

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 31 december 2024	Boekwaarde 31 december 2023
Banksaldo BNG	€ 4	€ 45
Totaal	€ 4	€ 45

Overlopende activa € 655.000

De overlopende activa is te onderscheiden in de volgende posten:

Tabel 20

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 31 december 2024	Boekwaarde 31 december 2023
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel	€ -	€ -
Overige Nederlandse overheidslichamen	€ 71	€ 60
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	€ 584	€ 210
Totaal	€ 655	€ 270

Overige Nederlandse overheidslichamen € 71.000

De overige vordering op een Nederlandse overheidslichaam betreft een balanspost belastingvorderingen. Dit betreft de aangifte BTW over het vierde kwartaal 2024 met een waarde van ruim € 71.000.

Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen € 584.000

Onder de nog te ontvangen baten zijn diverse posten opgenomen, waaronder de nog te factureren bedragen met betrekking tot de uitwisseling van diensten over de oktober tot en met december 2024, de bereikbaarheidsregeling van het vierde kwartaal 2024 en nog te ontvangen rente. De vooruitbetaalde kosten hebben betrekking op de facturen van de SAAS-licentie, de licentie Synaxion voor de VTH tool, abonnement koppeling RVO met RxMission en de verzekering bij Centraal Beheer Achmea.

Passiva

Vaste passiva € 1.069.000

Eigen vermogen € 1.038.000

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

Tabel 21

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 31 december 2024	Boekwaarde 31 december 2023
Algemene reserve	€ 155	€ 185
Bestemmingsreserves	€ 561	€ 154
Gerealiseerde resultaat	€ 322	€ 382
Totaal	€ 1.038	€ 721

Algemene reserve € 155.000

In 2024 is besloten om het jaarrekeningresultaat van 2023 niet te verrekenen met de bijdragen van de partners maar om het resultaat te storten in een te vormen algemene reserve voor een bedrag van € 382.000. Vervolgens is door het Algemeen Bestuur besloten om het resultaat te storten in de bestemmingsreserve doorontwikkeling robuuste Omgevingsdienst. Tevens heeft er een onttrekking plaatsgevonden voor een bedrag van € 50.000 ten behoeve van de BI-tool. Vanuit de bestuursrapportage 2024 is volgens besloten om de onttrekking van € 50.000 te verlagen met € 20.000 ten behoeve van de BI-tool. Dit heeft geleid tot een totale onttrekking van € 30.000 voor de BI-tool.

Tabel 22

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 31 december 2023	Toevoe- gingen	Onttrek- kingen	Bestemming resultaat vorig boekjaar	Boekwaarde 31 december 2024
Algemene reserve	€ 185	€ 20	€ 432	€ 382	€ 155
Totaal	€ 185	€ 20	€ 432	€ 382	€ 155

Bestemmingsreserve € 561.000

Het verloop van de bestemmingsreserve in 2024 wordt in het hierna opgenomen overzicht van de reserve weergegeven.

Tabel 23

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 31 december 2023	Toevoe- gingen	Onttrek- kingen	Bestemming resultaat vorig boekjaar	Boekwaarde 31 december 2024
Bestemmingsreserve VTH-systeem	€ 154	€ -	€ 154	€ -	€ -
Bestemmingsreserve Doorontwikkeling robuuste Omgevingsdienst	€ -	€ 626	€ 65	€ -	€ 561
Totaal	€ 154	€ 626	€ 219	€ -	€ 561

Na vaststelling van de definitieve jaarrekening 2023 is besloten om het restant van de bestemmingsreserve VTH-systeem te storten in een nieuw gevormde bestemmingsreserve doorontwikkeling robuuste Omgevingsdienst. Zoals bij de algemene reserve aangegeven is het resultaat van de jaarrekening 2023 ook gestort in de bestemmingsreserve robuuste Omgevingsdienst. Tevens is het voordeel van de rentevergoeding van 2024 gestort in de bestemmingsreserve doorontwikkeling robuuste Omgevingsdienst.

Daarnaast heeft er een onttrekking plaatsgevonden van € 65.000 met betrekking tot de bestemmingsreserve doorontwikkeling robuuste Omgevingsdienst. Op 28 maart 2024 heeft het Algemeen Bestuur het plan van aanpak robuuste Omgevingsdienst vastgesteld. Voor het proces om te komen tot het indienen van een plan van aanpak voor 1 april 2024 was het noodzakelijk om verschillende extra bijeenkomsten te organiseren. Hierdoor is het representatiebudget verhoogd met € 20.000.

Tenslotte gaat de Bijzondere OndernemingsRaad (BOR) ook een rol spelen bij de vorming van de robuuste Omgevingsdienst. Zij laten zich bijstaan door een externe adviseur. Voor de dekking van de representatiekosten en de kosten van de externe adviseur is een onttrekking gedaan van € 65.000 ten behoeve van de bestemmingsreserve doorontwikkeling robuuste Omgevingsdienst.

Gerealiseerde resultaat € 322.000

Het gerealiseerde resultaat voor bestemming is € 322.000. In 2024 is het voorlopig resultaat niet verrekend met de bijdragen van de partners maar wordt voorgesteld om het resultaat in 2025 in te zetten voor de doorontwikkeling van de organisatie.

Voorzieningen

Verplichtingen, verliezen en risico's € 31.000

in de CAO van 2021-2022 is vastgesteld dat medewerkers vanaf 1 januari 2022 mogen sparen. Deze uren verjaren niet en de opbouw is onvoorspelbaar. Zodoende, is er voor deze verplichting een voorziening gevormd conform het BBV vanaf 2023. In 2024 heeft een toevoeging van € 16.000 plaatsgevonden ten behoeve van de voorziening verlofsparen.

Tabel 24

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 31 december 2023	Toevoe- gingen	Onttrek- kingen	Boekwaarde 31 december 2024
Voorziening verlofsparen	€ 15	€ 16	€ -	€ 31
Totaal	€ 15	€ 16	€ -	€ 31

Vaste schulden met een rente-typische looptijd van één jaar of langer €0

Per 31 december 2024 bevindt zich geen vaste schulden met een rente-typische looptijd van één jaar of langer op de balans van RUD LN.

Vlottende passiva € 2.043.000

Netto-vlottende schulden met een rente-typische looptijd korter dan één jaar € 280.000

De overige schulden betreffen openstaande posten die met name betrekking hebben op de nog te betalen werkzaamheden van partners. Daarnaast dient nog een bedrag van € 62.000 betaald te worden aan de Belastingdienst met betrekking tot de loonheffing van december 2024. Tevens zijn er diverse openstaande posten van Maandag Managed Services. Deze posten hebben betrekking op inhuur van diverse medewerkers. Op 31 december van het boekjaar bestond er nog een crediteurschuld van € 280.000. Inmiddels is het volledige bedrag afgewikkeld.

Tabel 25

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 31 december 2024	Boekwaarde 31 december 2023
Overige schulden	€ 280	€ 74
Totaal	€ 280	€ 74

Overlopende passiva € 1.763.000

Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume € 615.000

De nog te betalen lasten hebben met name betrekking op de kosten van uitwisselingswerkzaamheden die van oktober tot en met december 2024 hebben plaatsgevonden. Ook de werkzaamheden van partners inzake het project SPUK IBP zijn hierin opgenomen. De kosten inzake de piketvergoeding over 2024 waar nog geen facturen voor waren ontvangen zijn ook opgenomen als nog te betalen lasten. Tevens is een bedrag van € 100.000 opgenomen met betrekking tot de saldogeregulatie schatkist 2024. Daarnaast is de afrekening van de salarissen over 2024 in januari 2025 betaald. Tenslotte zijn er nog enkele nog te betalen kosten opgenomen zoals factuur van de NS-businesscard, de accountantskosten 2024 en lunch december 2024.

Tabel 26

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 31 december 2024	Boekwaarde 31 december 2023
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	€ 615	€ 473
Totaal	€ 615	€ 473

De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren € 1.148.000

Dit betreft de voorschotbedragen voor specifieke uitkeringen die ter dekking dienen van de lasten van volgende begrotingsjaren, ontvangen van Europese overheidslichamen, het Rijk en overige Nederlandse overheidslichamen.

Het verloop in 2024 wordt in het hierna opgenomen overzicht weergegeven:

Tabel 27

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Saldo 31 december 2023	Ontvangen bedragen	Bestedingen / vrijgevallen bedragen	Terug- betalingen	Saldo 31 december 2024
Specifieke Uitkering InterBestuurlijk Programma VTH (SPUK IBP) E93	€ 298	€ 0	€ 163	€ -	€ 135
Specifieke Uitkering Toezicht en Handhaving Energiebesparingsplicht (SPUK THE) F21	€ 813	€ 456	€ 256	€ -	€ 1.013
Totaal	€ 1.111	€ 456	€ 419	€ -	€ 1.148

Het betreft twee specifieke uitkeringen die via de SISA-verantwoording zijn verantwoord, zie hiervoor bijlage 1.

4.2 Overzicht van baten en lasten inclusief toelichting

In het onderstaande overzicht van baten en lasten zijn de lasten en baten 2024 opgenomen. Tevens is aangegeven op welk taakveld de baten en lasten betrekking hebben. Na de tabel volgen de toelichtingen.

Tabel 28

		Taakveld	2024	2024	2024	2024
Lasten			primaire begroting	Bijgestelde begroting 2024	realisatie 2024	Saldo
1	Programmauitvoering					
	Basis- en milieutaken	7.4 milieubeheer	€ 754.000	€ 784.000	€ 680.000	€ 104.000
	Projecten	7.4 milieubeheer	€ 511.000	€ 839.000	€ 555.000	€ 284.000
	Wabotaken	8.3 wonen en bouwen	€ 111.000	€ 111.000	€ 105.000	€ 6.000
2	Coördinatiecentrum	0.1 bestuur	€ 30.000	€ 30.000	€ 21.000	€ 9.000
		0.4 overhead	€ 1.270.000	€ 1.335.000	€ 1.050.000	€ 285.000
3	Onvoorzien	0.8 overige baten en lasten	€ 50.000	€ 50.000	€ -	€ 50.000
4	Vennootschapsbelasting	0.9 vpb	€ -	€ -	€ -	€ -
7	Betalingsverkeer	0.5 Treasury	€ -	€ -	€ -	€ -
	Totaal lasten		€ 2.726.000	€ 3.149.000	€ 2.411.000	€ 738.000
Baten			primaire begroting	Bijgestelde begroting 2024	realisatie 2024	Saldo
5	Programmauitvoering					
	Bestuurskosten	0.1 bestuur	€ 30.000	€ 30.000	€ 30.000	€ -
	Coördinatiecentrum	0.4 overhead	€ 1.270.000	€ 1.270.000	€ 1.279.000	€ -9.000
	Betalingsverkeer	0,5 Treasury	€ -	€ 90.000	€ 100.000	€ -10.000
	Onvoorzien	0.8 overige baten en lasten	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ -
	Basis en milieutaken	7.4 milieubeheer	€ 754.000	€ 754.000	€ 744.000	€ 10.000
	Projecten	7.4 milieubeheer	€ 511.000	€ 839.000	€ 419.000	€ 420.000
	Wabotaken	8.3 wonen en bouwen	€ 111.000	€ 111.000	€ 106.000	€ 5.000
	Totaal baten		€ 2.726.000	€ 3.144.000	€ 2.728.000	€ 416.000
Resultaat			primaire begroting	Bijgestelde begroting 2024	realisatie 2024	Saldo
	Resultaat voor bestemming		€ -	€ -5.000	€ 317.000	€ 322.000
6	Onttrekking reserve	0.10 mutaties reserves	€ -	€ 631.000	€ 631.000	€ -
6	Toevoeging reserve	0.10 mutaties reserves	€ -	€ 626.000	€ 626.000	€ -
	Resultaat na bestemming		€ -	€ -	€ 322.000	€ 322.000

Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening

Hieronder de verklaring geven van de verschillen tussen begroting en realisatie.

Lasten

1. Programma uitvoering

Basis- en milieutaken +/- € 104.000

De afwijking op de lasten voor de uitvoeringstaken bedraagt per saldo € 104.000 voordelig.

De belangrijkste afwijkingen zijn als volgt:

- Hogere kosten hard- en software: -/- € 38.000
Er is in 2024 meer hard- en software aangeschaft dan geraamd in de begroting. De werkelijke kosten bedragen € 113.000 ten opzichte van een budget van € 75.000.
- Lagere kosten uitwisseling deelnemers: € 90.000
De kosten voor de uitwisseling tussen de deelnemers bedragen in totaal € 448.000 en zijn daarmee zo'n € 90.000 lager dan begroot.
- Lagere beheerkosten VTH-systeem: € 38.000
De geraamde uitgaven voor het beheer van het VTH-systeem hebben zich niet voorgedaan in 2024 dus is een voordeel ontstaan van € 38.000.

Projecten € 284.000

Dit betreft een tweetal SPUK-regelingen:

- SPUK IBP. Dit project zou tot en met 31 december 2023 lopen. Doordat dit project landelijk moeizaam van start is gegaan is de regeling met een jaar verlengd maar waren er in de begroting geen lasten of baten meer geraamd. In totaal zijn er in 2024 nog voor € 163.000 subsidieerbare kosten gerealiseerd. Deels betreft dat inzet van eigen en gemeentelijke medewerkers. De 'out of pocket' kosten in 2024 bestaan vooral uit het onderzoek van Berenschot, projectleiding en opleidingen
- SPUK THE (energie) loopt van eind 2022 tot en met 2026.
Op basis van de gegevens uit de jaarrekening 2023 is het budget voor 2024 op circa € 511.000 geraamd. Mede door de krapte op de arbeidsmarkt is het zeer lastig gebleken om de vacatures allemaal tijdig ingevuld te krijgen. Per 1 oktober 2023 is er een parttime coördinator aangesteld en per 1 januari 2024 een aantal parttime toezichthouders. In de loop van 2024 is het team verder aangevuld en is gestart met de werkzaamheden. In totaal zijn er in 2024 € 256.000 aan subsidieerbare kosten ontstaan die maar deels 'out of pocket' kosten betreffen. Het grootste deel van deze kosten betreft de inzet van de eigen medewerkers en daarnaast zijn er uitgaven voor opleidingen en externe ondersteuning. Vooralsnog wordt ervan uitgegaan dat de werkzaamheden over de resterende jaren zal worden uitgevoerd.

Wabotaken +/- € 6.000

De uitwisseling van werkzaamheden op de WABO taken is net iets lager uitgekomen dan begroot. Dit heeft zowel effect op de lasten als op de baten kant.

2. Coördinatiecentrum

Coördinatiecentrum, bestuur +/- € 9.000

De werkelijke accountantskosten zijn iets lager uitgekomen dan begroot.

Coördinatiecentrum, overhead +/- € 285.000

De kosten waren (na begrotingswijziging) begroot op € 1.335.000. In werkelijkheid zijn de kosten uitgekomen op € 1.050.000. Het overschot van € 285.000 is in hoofdzaak als volgt te verklaren:

- Lagere advieskosten: € 47.000
In de begroting 2024 is aangegeven dat er voor een bedrag van ruim € 80.000 advieskosten verwacht worden vanwege werkzaamheden om te komen tot een robuuste omgevingsdienst. In werkelijkheid zijn er in 2024 veel minder advieskosten ontstaan en ontstaat een voordeel van € 47.000. De verwachting is dat deze kosten in de komende jaren wel gerealiseerd zullen worden.
- Lagere personeelslasten € 115.000
Vanwege onderuitputting op de salariskosten bij het coördinatiecentrum ontstaat een financieel voordeel. De begrote personeelskosten bedragen € 894.000 en de werkelijke kosten zijn € 779.000.
- Minder opleidingen € 56.000
In 2024 is minder gebruik gemaakt van opleidingen dan geraamd en wordt dus niet het volledige opleidingsbudget gebruikt. De daadwerkelijke opleidingskosten bedragen € 48.000.
- Minder kosten hard- en software € 54.000
Er is in 2024 minder hard- en software aangeschaft dan was geraamd. In totaal is er voor € 1.000 terwijl het budget € 55.000 bedraagt.

3. Onvoorzien +/- € 50.000

Het budget voor onvoorzien is in 2024 niet aangewend en leidt derhalve tot een voordeel van € 50.000.

4. Vpb € 0

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

5. Baten

De baten waren in 2024 als volgt onderverdeeld:

Tabel 29

Baten			primaire begroting	Bijgestelde begroting 2024	realisatie 2024	Saldo
5	Programmauitvoering					
	Bestuurskosten	0.1 bestuur	€ 30.000	€ 30.000	€ 30.000	€ -
	Coördinatiecentrum	0.4 overhead	€ 1.270.000	€ 1.270.000	€ 1.279.000	€ -9.000
	Betalingsverkeer	0,5 Treasury	€ -	€ 90.000	€ 100.000	€ -10.000
	Onvoorzien	0.8 overige baten en lasten	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ -
	Basis en milieutaken	7.4 milieubeheer	€ 754.000	€ 754.000	€ 744.000	€ 10.000
	Projecten	7.4 milieubeheer	€ 511.000	€ 839.000	€ 419.000	€ 420.000
	Wabotaken	8.3 wonen en bouwen	€ 111.000	€ 111.000	€ 106.000	€ 5.000
	Totaal baten		€ 2.726.000	€ 3.144.000	€ 2.728.000	€ 416.000

Toelichting

Coördinatiecentrum:

Op overhead is te zien dat er € 9.000 minder aan baten is gerealiseerd dan begroot vanwege een lagere doorbelasting aan kosten voor EVP-trajecten.

Betalingsverkeer

Sedert het derde kwartaal van 2022 wordt door het rijk rente vergoed over het saldo aangehouden in de schatkist. Hierdoor is € 100.000 rente ontvangen. Dit is met name ontstaan door de grote voorschotten van de twee SPUK regelingen. Hier was begrotingstechnisch geen rekening mee gehouden.

Basis- en milieutaken

De uitwisseling van capaciteit was voor de basis en milieutaken geraamd op € 538.000 maar bedroeg in werkelijkheid € 448.000. In 2024 is een bedrag doorbelast m.b.t. medewerkers bodem en team energie voor € 85.000 terwijl € 43.000 was begroot. Verder is in 2024 een bedrag van € 39.000 ontvangen als bijdrage voor herberekening aandachtsgebieden REV (€ 3.000) en voor conversie gegevens t.b.v. register externe veiligheid (€ 36.000) wat niet was begroot.

Projecten

Zoals bij de lasten reeds vermeld zijn hier twee projecten, specifieke uitkeringen, op verantwoord.

SPUK IBP en SPUK THE.

- Zoals bij de lasten aangegeven waren de werkelijke subsidiabele kosten voor het SPUK IBP uitgekomen op € 163.000. In eerste instantie zou het project eind 2023 eindigen en waren dus voor 2024 geen opbrengsten meer opgenomen. Uiteindelijk is het project nog met één jaar verlengd en zijn er dus wel opbrengsten gerealiseerd.
- SPUK THE (energie). Volgens het originele plan was er een inkomst geraamd van circa € 511.000 verwacht. Doordat de wervingsprocedure veel tijd in beslag nam zijn uiteindelijk pas in de loop van 2024 de betreffende medewerkers aan de slag gegaan binnen dit project. Daarom zijn niet alle werkzaamheden uitgevoerd en komt het bedrag aan subsidiabele kosten uit op € 256.000.

Mutaties reserve (tabel 30)

Resultaat			primaire begroting	Bijgestelde begroting 2024	realisatie 2024	Saldo
	Resultaat voor bestemming		€ -	€ -5.000	€ 317.000	€ 322.000
6	Onttrekking reserve	0.10 mutaties reserves	€ -	€ 631.000	€ 631.000	€ -
6	Toevoeging reserve	0.10 mutaties reserves	€ -	€ 626.000	€ 626.000	€ -
	Resultaat na bestemming		€ -	€ -	€ 322.000	€ 322.000

De mutaties in de reserves hebben betrekking op de volgende posten:

Onttrekkingen 2024

Restant bestem. Vth systeem	€ 153.545
Resultaat 2023	€ 382.071
AB 12-10-2023 BI Tooling	€ 30.000
BOR en representatie	€ 65.000

Toevoegingen 2024:

Resultaat 2023: € 382.071
 Restant bestem VTH Systeem € 154.000
 Voordeel rentevergoedingen: € 90.000

4.3 Overzicht van incidentele baten en lasten inclusief toelichting

In het onderstaande overzicht staan de incidentele baten en lasten.

Tabel 31

Incidentele lasten en baten		Taakveld	2024	2024	2024	2024
Lasten			primaire begroting	Bijgestelde begroting 2024	realisatie 2024	Saldo
1	Uitvoering	7.4 milieubeheer	€ 511.000	€ 869.000	€ 555.000	€ 314.000
2	Coördinatiecentrum	0.1 bestuur	€ -	€ -	€ -	€ -
	Coördinatiecentrum	0.4 overhead		€ 101.000	€ 39.000	€ 63.000
3	Onvoorzien	0.8 overige baten en lasten	€ -	€ -	€ -	€ -
4	Vennootschapsbelasting	0.9 Vpb	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal incidentele lasten			€ 511.000	€ 970.000	€ 594.000	€ 377.000
Baten						
5	Programmauitvoering	7.4 milieubeheer	€ 511.000	€ 839.000	€ 419.000	€ 420.000
	Coördinatiecentrum	0.4 overhead	€ 36.000	€ 36.000	€ 36.000	€ -
	Betalingsverkeer	0.5 Treasury	€ -	€ 90.000	€ -	€ 90.000
Totaal incidentele baten			€ 547.000	€ 965.000	€ 455.000	€ 510.000
Resultaat						
Resultaat voor bestemming			€ -	€ -5.000	€ -138.000	€ 133.000
6	Onttrekking reserve	0.10 mutaties reserves	€ -	€ 631.000	€ 626.000	€ 5.000
	Toevoeging reserve	0.10 mutaties reserves	€ -	€ 626.000	€ 631.000	€ -5.000
Resultaat na bestemming			€ -	€ -	€ -143.000	€ 143.000

De incidentele baten en lasten 2024 bestaan uit:

Milieubeheer:

Project SPUK IBP en SPUK THE. De kosten voor deze beide projecten zijn incidenteel. Voor de SPUK IBP is 2024 het laatste jaar en de SPUK THE loopt nog door tot en met 2026. Via SISA worden voor beide regelingen de subsidiabele kosten gedeclareerd en dat betreft een bedrag van € 419.000.

Overhead:

Voor de vorming van de robuuste omgevingsdienst zijn in 2024 in de begroting enkele incidentele posten opgenomen zoals representatie en advies voor de ondernemingsraad. Hiervan zijn ook de baten als incidenteel opgenomen.

Reserve:

De mutaties is de reserves (zoals gespecificeerd in paragraaf 3.2) zijn incidenteel van aard.

4.4 Overzicht van reserves en voorzieningen

In de financiële verordening is vastgelegd dat in de begroting en jaarrekening een overzicht wordt opgenomen van reserves en voorzieningen. Het overzicht bevat criteria voor de vorming en besteding ervan.

Reserves

Algemene reserve

Het aanhouden van een algemene reserve heeft als *doel*:

- Te fungeren als weerstandsvermogen om financiële risico's en tegenvallers op te vangen.
- Het voorkomen van administratieve lasten bij het verrekenen van beperkte resultaten.

De *hoogte* van de algemene reserve:

De hoogte van de reserve wordt jaarlijks beoordeeld bij de paragraaf weerstandsvermogen. Uitgangspunt is dat het weerstandsvermogen als ratio *minimaal* "voldoende" is om de mogelijke risico's op te vangen.

Indien de ratio "voldoende" is, wordt als *maximum* gesteld dat de algemene reserve niet meer bedraagt dan 5% van de totale begroting (totale lasten). Wanneer de gekwantificeerde risico's echter hoger zijn, dient de algemene reserve daarop te worden aangepast.

Uitgangspunten:

Indien de algemene reserve lager is dan het minimum kan een aanvullende bijdrage aan de partners worden gevraagd om de algemene reserve op te hogen tot aan het minimum. In eerste instantie wordt de reserve aangevuld door het rekeningresultaat toe te voegen aan de algemene reserve.

Het verloop van de algemene reserve is in onderstaande tabel weergegeven.

Tabel 32

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 31 december 2023	Toevoe- gingen	Onttrek- kingen	Bestemming resultaat vorig boekjaar	Boekwaarde 31 december 2024
Algemene reserve	€ 185	€ 20	€ 432	€ 382	€ 155
Totaal	€ 185	€ 20	€ 432	€ 382	€ 155

In 2024 is besloten om het jaarrekeningresultaat van 2023 niet te verrekenen met de bijdragen van de partners maar om het resultaat te storten in een te vormen algemene reserve voor een bedrag van € 382.000. Vervolgens is door het Algemeen Bestuur besloten om het resultaat te storten in de bestemmingsreserve doorontwikkeling robuuste Omgevingsdienst. Tevens heeft er een onttrekking plaatsgevonden voor een bedrag van € 50.000 ten behoeve van de BI-tool. Vanuit de bestuursrapportage 2024 is volgens besloten om de onttrekking van € 50.000 te verlagen met € 20.000 ten behoeve van de BI-tool. Dit heeft geleid tot een totale onttrekking van € 30.000 voor de BI-tool.

Bestemmingsreserves

Tabel 33

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 31 december 2023	Toevoe- gingen	Onttrek- kingen	Bestemming resultaat vorig boekjaar	Boekwaarde 31 december 2024
Bestemmingsreserve VTH-systeem	€ 154	€ -	€ 154	€ -	€ -
Bestemmingsreserve Doorontwikkeling robuuste Omgevingsdienst	€ -	€ 626	€ 65	€ -	€ 561
Totaal	€ 154	€ 626	€ 219	€ -	€ 561

Na vaststelling van de definitieve jaarrekening 2023 is besloten om het restant van de bestemmingsreserve VTH-systeem te storten in een nieuw gevormde bestemmingsreserve doorontwikkeling robuuste Omgevingsdienst. Zoals bij de algemene reserve aangegeven is het resultaat van de jaarrekening 2023 ook gestort in de bestemmingsreserve robuuste Omgevingsdienst. Tevens is het voordeel van de rentevergoeding van 2024 gestort in de bestemmingsreserve doorontwikkeling robuuste Omgevingsdienst.

Daarnaast heeft er een onttrekking plaatsgevonden van € 65.000 met betrekking tot de bestemmingsreserve doorontwikkeling robuuste Omgevingsdienst. Op 28 maart 2024 heeft het Algemeen Bestuur het plan van aanpak robuuste Omgevingsdienst vastgesteld. Voor het proces om te komen tot het indienen van een plan van aanpak voor 1 april 2024 was het noodzakelijk om verschillende extra bijeenkomsten te organiseren. Hierdoor is het representatiebudget verhoogd met € 20.000. Tenslotte gaat de Bijzondere Ondernemings-Raad (BOR) ook een rol spelen bij de vorming van de robuuste Omgevingsdienst. Zij laten zich bijstaan door een externe adviseur. Voor de dekking van de representatiekosten en de kosten van de externe adviseur is een onttrekking gedaan van € 65.000 ten behoeve van de bestemmingsreserve doorontwikkeling robuuste Omgevingsdienst.

Voorziening verlofsparen

Tabel 34

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 31 december 2023	Toevoegingen	Onttrekkingen	Boekwaarde 31 december 2024
Voorziening verlofsparen	€ 15	€ 16	€ -	€ 31
Totaal	€ 15	€ 16	€ -	€ 31

In de begroting was er nog geen rekening gehouden met de mutatie in de voorziening verlofsparen en bovenwettelijk verlof. In 2024 is de stand van de voorziening geactualiseerd aan de hand van de werkelijke saldi (bovenwettelijk) verlofuren en de uren voor spaarverlof. Dat leidt tot een saldo van € 31.000 per 31-12-2024 en dus een mutatie van € 16.000.

Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden. De WNT is van toepassing op de RUD LN. Het voor de RUD LN toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2024 € 233.000.

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

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

Tabel 35 **Topfunctionarissen**

Functie periode vanaf 1-1-2024	Naam	Partner	Bezoldiging 2024
Voorzitter AB lid / DB lid	Dhr. T. Snijckers	Maasgouw	€ 0
AB lid	Dhr. W. Bollen	Bergen	€ 0
AB lid	Dhr. R. Martens	Horst aan de Maas	€ 0
AB lid / DB lid	Dhr. T. Verhaegh	Venlo	€ 0
AB lid / DB lid	Dhr. E. van Daal	Venray	€ 0
AB lid	Dhr. M. Roelofs	Beesel	€ 0
AB lid	Dhr. H. Meuwissen	Echt-Susteren	€ 0
AB lid	Dhr. P. Stevens	Gennep	€ 0
AB lid	Dhr. P. Houben	Leudal	€ 0
AB lid	Dhr. T. Heurings	Mook en Middelaar	€ 0
AB lid	Mevr. B. op de Laak	Nederweert	€ 0
AB lid	Dhr. R. Wanten	Peel en Maas	€ 0
AB lid	Dhr. M. Van Caldenberg	Provincie Limburg	€ 0
AB lid	Dhr. R. Slangen	Roerdalen	€ 0
AB lid	Dhr. V. Zwijnenberg	Roermond	€ 0
AB lid	Dhr. R. Vlecken	Weert	€ 0
Directeur	Dhr. K. Joosten	RUD LN	€ 144.708

Tabel 36 **Bezoldiging topfunctionarissen, leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking**

Gegevens 2024		
bedragen x € 1		Dhr. K.G.M.C. Joosten
Functiegegevens ⁵		Directeur
Aanvang ⁶ en einde functievervulling in 2024		01-01-2024 t/m 31-12-2024
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷		1,0
Dienstbetrekking ⁸		ja
Bezoldiging ⁹		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen		124.247
Beloningen betaalbaar op termijn		20.461
Subtotaal		144.708
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰		233.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag ¹¹		N.v.t.
Bezoldiging		144.708
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan ¹²	N.v.t. / [BEDRAG]	N.v.t. / [REDEN]
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling ¹³		N.v.t. / [INVULLEN]
Gegevens 2023 ¹⁴		
bedragen x € 1		Dhr. K.G.M.C. Joosten
Functiegegevens ⁵		Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2023		01-01-2023 t/m 31-12-2023
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷		1,0
Dienstbetrekking ⁸		Ja
Bezoldiging ⁹		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen		116.102
Beloningen betaalbaar op termijn		19.285
Subtotaal		135.387
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰		223.000
Bezoldiging		135.387

Overige functionarissen

In 2024 zijn alle door de RUD LN betaalde salarissen onder deze norm gebleven.

Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid Dagelijks Bestuur RUD Limburg Noord

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het Dagelijks Bestuur toe in hoeverre bij de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het Algemeen Bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het Algemeen Bestuur op 19 december 2024 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het Algemeen Bestuur bepaald en bedraagt 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op (afgerond) € 24.000. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV van oktober 2024.

Bevindingen

Het Dagelijks Bestuur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens. Er zijn geen afwijkingen geconstateerd

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met het Algemene Bestuur aanvullende informatie opgenomen over de rechtmatigheid door het Dagelijks Bestuur.

Niet uit de balans blijkende verplichtingen en rechten

Het betreft de financiële verplichtingen waarvan de contractduur het boekjaar 2024 overschrijdt. Overeenkomsten waarbij de jaarlijkse totale lasten lager zijn dan € 2.500 zijn niet meegenomen.

Tabel 37

Naam opdracht	Leverancier	Einddatum contract
Gastheerschap, onderdeel huurovereenkomst	Gemeente Roermond	31-12-2020 telkens met twee jaar stilzwijgende verlenging.
Gastheerschap, onderdeel dienstverleningsovereenkomst	Gemeente Roermond	31-12-2020 telkens met twee jaar stilzwijgende verlenging.
Hosting website RUD LN	METT	Onbepaalde tijd
Zelfevaluatie en verificatie kwaliteitscriteria op medewerkersniveau	Kenniscentrum VTH	31-12-2025
Accountant	WHS Registeraccountants	31-08-2026
Communicatieadvies	Bureau Tint	14-11-2026
Kalibratie geluidsmeters	Bureau Geluid	31-12-2025
Onderhoudscontract database VGM	CS+ Automatisering	Jaarlijks stilzwijgende verlenging met één jaar
EVP servicecontract	CS+ Automatisering	Jaarlijks stilzwijgende verlenging met één jaar
Callcenter piketdienst	PRICOM	31-12-2026
Functioneel beheer RX Mission	JEAD	28-02-2025
Implementatie dashboards en rapportages VTH	Synaxion	30-06-2028
Integratie RVO informatieplicht RX Mission	Enable U	31-12-2025
Inhuur medewerker bodem	Maandag	28-02-2025

Besluit tot vaststelling

Het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling RUD Limburg Noord, bijeen in haar vergadering van 26 juni 2025.

Gezien het voorstel van het Dagelijks Bestuur van 05 juni 2025 aan het Algemeen Bestuur tot vaststelling van het jaarverslag en de jaarrekening 2024.

Besluit:

Het jaarverslag en de jaarrekening 2024 RUD Limburg Noord vast te stellen conform voorliggend ontwerp;

Aldus besloten in de openbare vergadering van het Algemeen Bestuur van de RUD Limburg Noord op 26 juni 2025.

R. Vlecken
Voorzitter

N. Bos
Secretaris

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Bijlage 1 SISA-Verantwoording

IenW	E93	Regeling specifieke uitkering Interbestuurlijk programma VTH	Totale besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)		
			Aard controle R Indicator: E93/01	Aard controle n.v.t. Indicator: E93/02	Aard controle n.v.t. Indicator: E93/03		
			€ 163.233	€ 386.336	Ja		
			Naam activiteit	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)		
			Aard controle n.v.t. Indicator: E93/04	Aard controle n.v.t. Indicator: E93/05	Aard controle n.v.t. Indicator: E93/06		
			1 Deelname aan werk- en projectgroepen IBP	€ 83.098	€ 118.132		
			2 Aanleveren data voor het IBP	€ 58.760	€ 73.573		
			3 Scholing en opleiding	€ 5.009	€ 112.470		
			13 Visitatie omgevingsdienst en evaluatie pilots	€ 0	€ 12.839		
			14 Plan van aanpak voor systeem onderzoek ILT naar VTH-stelsel	€ 16.367	€ 16.367		
KGG	K21	Eenmalige specifieke uitkeringen ten behoeve van extra ondersteuning voor toezicht op en handhaving van de energiebesparingsplicht	15 Materiële kosten	€ 0	€ 52.956		
			Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Wordt voldaan aan het bepaalde in artikel 6, tweede lid van de Regeling (ja/nee)	Wordt voldaan aan het bepaalde in artikel 6, zesde lid, van de Regeling (ja/nee)	Eindverantwoording (ja/nee)
			Aard controle R Indicator: K21/01	Aard controle n.v.t. Indicator: K21/02	Aard controle R Indicator: K21/03	Aard controle D2 Indicator: K21/04	Aard controle R Indicator: K21/05
			€ 256.204	€ 312.863	Ja	Ja	Nee

Bijlage 2 Risico-inventarisatie

nr	Benaming risico	inhoud risico	Gevolg	Beheersmaatregel	kans	impact
1	Bezuinigingen gemeentes	Het risico dat gemeentelijke bezuinigingen (taakstellend) worden doorvertaald naar de exploitatie van de RUD. Dit heeft directe gevolgen voor de exploitatie van de RUD.	De exploitatie van RUD is niet kostendekkend. De werkorganisatie van RUD zal hierop moeten worden aangepast.	Het AB stelt jaarlijks de begroting vast en zal bij (taakstellende) lagere bijdragen van deelnemers moeten zorgen een sluitende begroting.	20%	75.000,00
2	Niet naleven van de DVO afspraken door deelnemers	Het risico bestaat dat de gezamenlijke afspraken en procedures onvoldoende worden nageleefd, waardoor de RUD onvoldoende de uitvoeringskwaliteit kan garanderen.	Er ontstaat geen level playing field en doelstellingen worden niet gehaald.	Helder communiceren over de afspraken. Vervolgens eventuele afwijkingen constateren, waarna gedrag wordt verzocht aan te passen en waarbij eventueel bestuurlijk geescaleerd kan worden bij geen opvolging	5%	75.000,00
3	Kosten ontwikkeling ICT voorzieningen	Het risico dat de kosten van de ontwikkeling van noodzakelijke ICT-voorzieningen (voornamelijk software) groter zijn dan thans begroot.	De exploitatie van RUD is niet kostendekkend. De organisatie van RUD zal hierop moeten worden aangepast.	Bij het opstellen van de begroting zo adequaat mogelijk inspelen op actuele ontwikkelingen. En het hanteren van een algemene reserve.	20%	75.000,00
4	Gegevensbescherming	De RUD LN en haar partners zijn dragers van gegevens. Het risico bestaat dat bij het beheer van deze gegevens niet wordt voldaan aan de wet AVG. Ook bestaat het risico op een data lek of een aanval door ransomware.	Indien niet voldaan wordt aan wet AVG kan de Autoriteit Persoonsgegevens forse boetes opleggen. Tevens kan door een datalek vertrouwelijk informatie publiek worden gemaakt wat tot schadeclaims van betrokkenen kan leiden.	De RUD dient zorgvuldig te zijn in de informatie die zij verstrekt. De RUD heeft een functionaris gegevensbescherming aangesteld. Hij houdt toezicht op het naleven van de AVG binnen de RUD LN. Daarnaast worden medewerkers bewust geattendeerd op gevaren van ransomware en data lekken	10%	200.000,00
5	Fouten in aanbestedingsprocedure	Het risico dat de RUD fouten maakt in een aanbestedingsprocedure	Juridische procedure wordt opgestart door een partij die de opdracht niet gegund heeft gekregen.	Werken volgens het inkoop- en aanbestedingsbeleid, waarbij bij grote aanbestedingen gebruik wordt gemaakt van de expertise van de gastheer.	10%	75.000,00
6	Kennisverlies als gevolg van uitstroom van medewerkers	Het risico dat RUD essentiële en waardevolle kennis verliest als gevolg van uitstroom van medewerkers.	Het gevolg kan zijn dat de taken en productie niet gerealiseerd kan worden en/of er niet voldaan kan worden aan kwaliteitscriteria en/of er niet voldoende ingezet kan worden aan de juiste doorontwikkeling.	Wensen en behoeften regelmatig bespreken met de medewerkers. Korte lijnen met mogelijke inhuur opzetten. Eens in de 5 jaar worden de EVP's geactualiseerd. Er is een opleidingsplan waarbij bekeken worden welke medewerkers voor welke specialismen opgeleid kunnen worden. Verder worden er contacten onderhouden met scholen en er wordt deelgenomen in de landelijke opleidingsacademie.	50%	75.000,00
7	Risico langdurig ziekteverzuim of arbeidsongeschiktheid	Het risico dat werknemers in dienst bij de RUD langdurig ziek of arbeidsongeschikt raken met financiële gevolgen voor RUD inzake het eigen risico.	De exploitatie van RUD is niet kostendekkend. De werkorganisatie van RUD zal hierop moeten worden aangepast.	Goede ziekteverzuimbegeleiding. Als ook bepalen hoe de werknemers kan blijven functioneren binnen de organisatie en eventueel apart bijverzekeren.	20%	75.000,00

nr	Benaming risico	inhoud risico	Gevolg	Beheersmaatregel	kans	impact	risico
8	Afwijking IBP tov eigen genomen maatregelen.	uitkomsten IBP wijken significant af van onze eigen genomen organisatorische maatregelen.	Er zullen aanvullende maatregelen ontwikkeld moeten worden om te voldoen aan de landelijke criteria.	Volgen van het IBP en deelnemen in de landelijke opzet. Daarbij zoveel mogelijk anticiperen in ons eigen plan van aanpak.	20%	200.000,00	40.000,00
9	Niet voldoen aan voorwaarden van SPUK regelingen	Indien niet aan alle voorwaarden van de SPUK regelingen wordt voldaan, bestaat het risico dat er een (gedeeltelijke) terugbetalingsverplichting ontstaat.	De exploitatie van de RUD is niet kostendekkend. De deelnemers zullen de kosten moeten bijdragen.	Proces aan de voorkant goed coördineren en begeleiden.	10%	35.000,00	3.500,00
10	Lage werkinbreng energie	Na de subsidieperiode energie is het de vraag of de deelnemende partners dezelfde werkzaamheden van de RUD blijven afnemen. Indien dit niet het geval is kan niet alle formatie in dienst gedekt worden.	De exploitatie van RUD is niet kostendekkend. De werkorganisatie van RUD zal hierop moeten worden aangepast.	Meerjarige werkafspraken maken met de deelnemende gemeenten.	20%	75.000,00	15.000,00
11	Project robuuste omgevingsdienst	De ontwikkeling van de RUD naar een robuuste omgevingsdienst kent de nodige onzekerheden die zowel incidenteel als structureel financiële en organisatorische consequenties zullen hebben. Als die kosten niet door deelnemers worden gecompenseerd dan ontstaat een financieel tekort in de komende jaren.	De exploitatie van RUD is niet (volledig) kostendekkend voor de incidentele en structurele lasten. Als deelnemers niet bijdragen in die kosten zal dit tot financiële tekorten leiden.	Deelnemers aan de RUD zullen moeten bijdragen aan de incidentele en structurele lasten die de ontwikkeling naar een robuuste omgevingsdienst met zich mee brengen.	20%	200.000,00	40.000,00
Totaal						1.160.000,00	212.250,00

bij de kolommen

1. Voor elk van de risico's is een kans bepaald. Hiervoor zijn een vijf-tal klassen vastgesteld. De klassen bestaan uit de verwachte frequentie en daarmee een kanspercentage.

kans	frequentie	%
zeer klein	1x per 20 jaar	5%
klein	1x per 10 jaar	10%
gemiddeld	1x per 5 jaar	20%
groot	1x per 2 jaar	50%
zeer groot	1x per jaar	100%

2. Voor elk van de risico's is ingeschat wat het effect in euro's is wanneer het fenomeen zich daadwerkelijk voordoet. Aan de hand van de omvang van het effect is er een gemiddelde impact bepaald.

Min. ingesch. fin. impact	maximaal ingeschatte financiële impact	gem. ingeschatte financiële impact
0	20.000	10.000
20.000	50.000	35.000
50.000	100.000	75.000
100.000	maximaal	200.000

3. Voor elk van de risico's is door vermenigvuldiging van de kans maal financiële impact het financiële risico bepaald.

Bijlage 3 Bijdrage per deelnemer

Totaal vaste bijdrage per partner

Deelnemers	Begroting 2024	Realisatie 2024
Beesel	€ 37.585	€ 37.585
Bergen	€ 36.737	€ 36.737
Echt-Susteren	€ 85.149	€ 85.149
Gennep	€ 48.668	€ 48.668
Horst aan de Maas	€ 115.135	€ 115.135
Leudal	€ 95.871	€ 95.871
Maasgouw	€ 65.469	€ 65.469
Mook en Middelaar	€ 23.699	€ 23.699
Nederweert	€ 47.987	€ 47.987
Peel en Maas	€ 119.335	€ 119.335
Roerdalen	€ 56.214	€ 56.214
Roermond	€ 157.106	€ 157.106
Venlo	€ 268.446	€ 268.446
Venray	€ 117.670	€ 117.670
Weert	€ 133.708	€ 133.708
Provincie	€ 93.719	€ 93.719
Totaal	€ 1.502.498	€ 1.502.498

Doordat er dit jaar geen teruggave aan de deelnemers heeft plaatsgevonden is de gerealiseerde bijdrage gelijk aan de begroting.

Hieronder is de opbouw van de totale vaste bijdrage weergegeven:

Overhead: bijdrage coördinatiecentrum

Deelnemers	inwoners 1-1-2023	Verhouding	Begroting 2024	Realisatie 2024
Beesel	13.449	2,53%	€ 29.424	€ 29.424
Bergen	13.119	2,47%	€ 28.702	€ 28.702
Echt-Susteren	31.967	6,02%	€ 69.938	€ 69.937
Gennep	17.764	3,35%	€ 38.864	€ 38.864
Horst aan de Maas	43.641	8,22%	€ 95.478	€ 95.478
Leudal	36.141	6,81%	€ 79.070	€ 79.070
Maasgouw	24.305	4,58%	€ 53.175	€ 53.175
Mook en Middelaar	8.043	1,52%	€ 17.597	€ 17.597
Nederweert	17.499	3,30%	€ 38.285	€ 38.285
Peel en Maas	45.276	8,53%	€ 99.056	€ 99.056
Roerdalen	20.702	3,90%	€ 45.292	€ 45.292
Roermond	59.981	11,30%	€ 131.227	€ 131.227
Venlo	103.328	19,47%	€ 226.063	€ 226.063
Venray	44.628	8,41%	€ 97.638	€ 97.638
Weert	50.872	9,59%	€ 111.299	€ 111.299
Provincie			€ 93.719	€ 93.719
Totaal	530.715	100%	€ 1.254.826	€ 1.254.826

Bestuur: bijdrage coördinatiecentrum

Deelnemers	inwoners 1-1-2023	Verhouding	Begroting 2024	Realisatie 2024
Beesel	13.449	2,53%	€ 760	€ 760
Bergen	13.119	2,47%	€ 742	€ 742
Echt-Susteren	31.967	6,02%	€ 1.807	€ 1.807
Gennep	17.764	3,35%	€ 1.004	€ 1.004
Horst aan de Maas	43.641	8,22%	€ 2.467	€ 2.467
Leudal	36.141	6,81%	€ 2.043	€ 2.043
Maasgouw	24.305	4,58%	€ 1.374	€ 1.374
Mook en Middelaar	8.043	1,52%	€ 455	€ 455
Nederweert	17.499	3,30%	€ 989	€ 989
Peel en Maas	45.276	8,53%	€ 2.559	€ 2.559
Roerdalen	20.702	3,90%	€ 1.170	€ 1.170
Roermond	59.981	11,30%	€ 3.391	€ 3.391
Venlo	103.328	19,47%	€ 5.841	€ 5.841
Venray	44.628	8,41%	€ 2.523	€ 2.523
Weert	50.872	9,59%	€ 2.876	€ 2.875
Provincie			€ -	€ -
Totaal	530.715	100%	€ 30.000	€ 30.000

Milieubeheer: apparatuur

Deelnemers	inwoners 1-1-2023	Verhouding	Begroting 2024	Realisatie 2024
Beesel	13.449	2,53%	€ 3.094	€ 3.094
Bergen	13.119	2,47%	€ 3.018	€ 3.018
Echt-Susteren	31.967	6,02%	€ 7.353	€ 7.353
Gennep	17.764	3,35%	€ 4.086	€ 4.086
Horst aan de Maas	43.641	8,22%	€ 10.038	€ 10.038
Leudal	36.141	6,81%	€ 8.313	€ 8.313
Maasgouw	24.305	4,58%	€ 5.591	€ 5.591
Mook en Middelaar	8.043	1,52%	€ 1.850	€ 1.850
Nederweert	17.499	3,30%	€ 4.025	€ 4.025
Peel en Maas	45.276	8,53%	€ 10.414	€ 10.414
Roerdalen	20.702	3,90%	€ 4.762	€ 4.762
Roermond	59.981	11,30%	€ 13.797	€ 13.797
Venlo	103.328	19,47%	€ 23.768	€ 23.768
Venray	44.628	8,41%	€ 10.265	€ 10.265
Weert	50.872	9,59%	€ 11.702	€ 11.702
Provincie			€ -	€ -
Totaal	530.715	100%	€ 122.076	€ 122.076

Tabel 36

Overige baten en lasten: onvoorzien

Deelnemers	inwoners 1-1-2023	Verhouding	Begroting 2024	Realisatie 2024
Beesel	13.449	2,53%	€ 1.267	€ 1.267
Bergen	13.119	2,47%	€ 1.236	€ 1.236
Echt-Susteren	31.967	6,02%	€ 3.012	€ 3.012
Gennep	17.764	3,35%	€ 1.674	€ 1.674
Horst aan de Maas	43.641	8,22%	€ 4.112	€ 4.112
Leudal	36.141	6,81%	€ 3.405	€ 3.405
Maasgouw	24.305	4,58%	€ 2.290	€ 2.289
Mook en Middelaar	8.043	1,52%	€ 758	€ 757
Nederweert	17.499	3,30%	€ 1.649	€ 1.648
Peel en Maas	45.276	8,53%	€ 4.266	€ 4.266
Roerdalen	20.702	3,90%	€ 1.950	€ 1.950
Roermond	59.981	11,30%	€ 5.651	€ 5.651
Venlo	103.328	19,47%	€ 9.735	€ 9.735
Venray	44.628	8,41%	€ 4.205	€ 4.205
Weert	50.872	9,59%	€ 4.793	€ 4.793
Provincie			€ -	€ -
Totaal	530.715	100%	€ 50.000	€ 50.000

Milieubeheer: beschikbaarheidsdienst

Deelnemers		Verhouding	Begroting 2024	Realisatie
Beesel		6,67%	€ 3.040	€ 3.040
Bergen		6,67%	€ 3.040	€ 3.039
Echt-Susteren		6,67%	€ 3.040	€ 3.040
Gennep		6,67%	€ 3.040	€ 3.040
Horst aan de Maas		6,67%	€ 3.040	€ 3.040
Leudal		6,67%	€ 3.040	€ 3.040
Maasgouw		6,67%	€ 3.040	€ 3.040
Mook en Middelaar		6,67%	€ 3.040	€ 3.040
Nederweert		6,67%	€ 3.040	€ 3.040
Peel en Maas		6,67%	€ 3.040	€ 3.040
Roerdalen		6,67%	€ 3.040	€ 3.040
Roermond		6,67%	€ 3.040	€ 3.040
Venlo		6,67%	€ 3.040	€ 3.039
Venray		6,67%	€ 3.040	€ 3.039
Weert		6,67%	€ 3.040	€ 3.039
Provincie		0%	€ -	€ -
Totaal		100%	€ 45.596	€ 45.596

Bijlage 4 Berekening kengetallen

De wijze waarop de kengetallen worden berekend is in de ministeriele regeling vastgelegd.

Netto schuldquote:

De netto schuldquote geeft de verhouding van de schuldenlast van de RUD LN ten opzichte van de eigen middelen weer.

(Netto) Schuldquote (bedragen x € 1.000)	2023	2024	
	Jaarrekening 2023	Begroting 2024	Jaarrekening 2024
Vaste schulden	15	0	0
Netto vlottende schulden	74	150	280
Overlopende passiva	1.584	1.000	1.763
Financiële activa exclusief verstrekte leningen	0	0	0
Uitzettingen < 1 jaar	2.079	1.084	2.453
Liquide middelen	45	100	4
Overlopende activa	270	275	655
Saldo	-721	-309	-1.069
Totale baten (excl. Mutatie reserve)	2.346	2.726	2.728
(Netto) schuldquote	-30,73%	-11,34%	-39,19%

De netto schuldquote geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie. De RUD LN heeft geen opgenomen leningen en een positief eigen vermogen. De netto schuldquote is dan ook negatief.

Solvabiliteitsratio:

Het solvabiliteitsratio betreft het eigen vermogen als percentage van het balanstotaal.

Solvabiliteitsratio (bedragen x € 1.000)	2023	2024	
	Jaarrekening 2023	Begroting 2024	Jaarrekening 2024
Eigen vermogen	721	309	1.038
Balanstotaal	2.394	1.459	3.112
Totaal	30,12%	21,18%	33,35%

Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin de RUD in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. De RUD heeft een solvabiliteitsratio van 33,35 %.

Structurele exploitatieruimte:

Voor de structurele exploitatieruimte geldt dat structureel evenwicht een voorwaarde is voor het toepassen van repressief toezicht. Dit betekent dat structurele lasten inclusief structurele toevoegingen aan bestemmingsreserves maximaal gelijk zijn aan de structurele baten inclusief onttrekkingen aan bestemmingsreserves.

Structurele exploitatieruimte (bedragen x € 1.000)	2023	2024	
	Jaarrekening 2023	Begroting 2024	Jaarrekening 2024
Totale structurele lasten	1.623	2.690	1.817
Totale structurele baten	1.865	2.690	2.273
Totale structurele toevoegingen reserves	0	0	0
Totale structurele onttrekkingen reserves	0	0	0
Gerealiseerde totaal saldo baten	2.346	2.726	2.728
Totaal:	10,32%	0,00%	16,72%

In de jaarrekening komt tot uitdrukking dat de totale structurele lasten in 2023 iets lager waren dan de structurele baten. Dit wordt met name veroorzaakt doordat dit jaar geen rekening is gehouden met een terugbetaling aan de partners, waardoor er een resultaat is ontstaan.

Bijlage 5 Gerealiseerde baten en lasten per taakveld

In het onderstaande overzicht van baten en lasten zijn de lasten en baten 2024 opgenomen. Tevens is aangegeven op welk taakveld de baten en lasten betrekking hebben.

Tabel 28

Taakveld							2024	2024	2024	2024
Lasten				primaire begroting	Bijgestelde begroting 2024	realisatie 2024	Saldo			
1	Programmauitvoering									
	Basis- en milieutaken	7.4 milieubeheer	€	754.000	€	784.000	€	680.000	€	104.000
	Projecten	7.4 milieubeheer	€	511.000	€	839.000	€	555.000	€	284.000
	Wabotaken	8.3 wonen en bouwen	€	111.000	€	111.000	€	105.000	€	6.000
2	Coördinatiecentrum	0.1 bestuur	€	30.000	€	30.000	€	21.000	€	9.000
		0.4 overhead	€	1.270.000	€	1.335.000	€	1.050.000	€	285.000
3	Onvoorzien	0.8 overige baten en lasten	€	50.000	€	50.000	€	-	€	50.000
4	Vennootschapsbelasting	0.9 vpb	€	-	€	-	€	-	€	-
7	Betalingsverkeer	0.5 Treasury	€	-	€	-	€	-	€	-
	Totaal lasten		€	2.726.000	€	3.149.000	€	2.411.000	€	738.000
Baten				primaire begroting	Bijgestelde begroting 2024	realisatie 2024	Saldo			
5	Programmauitvoering									
	Bestuurskosten	0.1 bestuur	€	30.000	€	30.000	€	30.000	€	-
	Coördinatiecentrum	0.4 overhead	€	1.270.000	€	1.270.000	€	1.279.000	€	-9.000
	Betalingsverkeer	0,5 Treasury	€	-	€	90.000	€	100.000	€	-10.000
	Onvoorzien	0.8 overige baten en lasten	€	50.000	€	50.000	€	50.000	€	-
	Basis en milieutaken	7.4 milieubeheer	€	754.000	€	754.000	€	744.000	€	10.000
	Projecten	7.4 milieubeheer	€	511.000	€	839.000	€	419.000	€	420.000
	Wabotaken	8.3 wonen en bouwen	€	111.000	€	111.000	€	106.000	€	5.000
	Totaal baten		€	2.726.000	€	3.144.000	€	2.728.000	€	416.000
Resultaat				primaire begroting	Bijgestelde begroting 2024	realisatie 2024	Saldo			
	Resultaat voor bestemming		€	-	€	-5.000	€	317.000	€	322.000
6	Onttrekking reserve	0.10 mutaties reserves	€	-	€	631.000	€	631.000	€	-
6	Toevoeging reserve	0.10 mutaties reserves	€	-	€	626.000	€	626.000	€	-
	Resultaat na bestemming		€	-	€	-	€	322.000	€	322.000

