

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

Kopie: colleges van deze gemeenten en Provincie Limburg.

Van: Dagelijks Bestuur RUD Limburg Noord

Markt 31

Postbus 900, 6040 AX Roermond

Telefoon (0475)-359999

E-mail info@rudlimburgnoord.nl

Internet www.rudlimburgnoord.nl

Datum 25-03-2019 Behandeld door N. de Klein

Ons kenmerk B 2019-03 Datum uw brief --

Uw kenmerk --

Onderwerp Aanbieding ontwerpbegroting 2021 inclusief meerjarenraming 2022-2024 RUD Limburg Noord en verzoek tot zienswijze

Geachte leden van de gemeenteraad en Provinciale Staten,

Namens het Dagelijks Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Regionale Uitvoeringsdienst Limburg Noord (RUD LN) bieden wij u bijgaand de ontwerpbegroting 2021 inclusief meerjarenperspectief 2022-2024 van de RUD LN aan.

Wij verzoeken u via deze raadsbrief om bij het Dagelijks Bestuur uw zienswijze over de ontwerpbegroting 2021 naar voren te brengen.

De ontwerpbegroting is tot stand gekomen op basis van de kadernota 2021, begroting 2020, jaarrekening 2019 en de uitgevoerde evaluatie GR RUD Limburg Noord.

De resultaten van de evaluatie, uitgevoerd door Lysias, zijn in een werkconferentie op 13 februari 2020 met alle partners gedeeld en besproken, waarna de aandachtspunten en consequenties zijn behandeld in een avondbijeenkomst van het Algemeen Bestuur op diezelfde dag. Het Algemeen Bestuur onderschrijft op hoofdlijnen de aanbevelingen van het adviesbureau.

Basis blijft de netwerkorganisatie. Met de netwerkorganisatie is de RUD LN flexibel en op de goede weg, "Goud in handen, en schouders eronder", zoals de onderzoeker schrijft.

Er is echter ook geconstateerd dat de kwaliteit zoals die wettelijk is opgelegd momenteel nog niet bereikt wordt. De evaluatie is daarin heel helder. Zonder maatregelen loopt die kwaliteit ontoelaatbaar ver terug. Om het gewenste (netwerk)construct te kunnen blijven hanteren zal een structurele inspanning tot verbeteringen geleverd moeten worden. Hiervoor is, naast een hernieuwde focus op de samenwerking door ons allen, een financiële investering (geraamd op €200.000) onvermijdelijk. Het alternatief, een fysieke Omgevingsdienst, is immers vele malen duurder.

Het Dagelijks Bestuur van de RUD Limburg Noord heeft eerder aangegeven de gemeenteraden in de regio graag verder te willen informeren over de evaluatie, de resultaten van de werkconferentie en de verbeteracties, die in financiële zin in deze voorliggende ontwerpbegroting reeds zijn opgenomen. Wij wilden daartoe twee raadsinformatieavonden organiseren. In Venlo op 23 april en in Maasgouw op 6 mei. De uitnodigingsbrief heeft u daarvoor reeds ontvangen.

Door de inmiddels aangescherpte maatregelen rondom COVID-19 kunnen deze raadsinformatieavonden op de geplande data helaas geen doorgang vinden.

Wij bekijken momenteel of deze avonden verplaatst kunnen worden of in een andere werkvorm doorgang kunnen vinden.

Anderzijds kunt u uiteraard uw eventuele vragen naar ons mailen naar info@rudlimburgnoord.nl. Wij zullen zorgdragen voor een spoedige beantwoording.

In de Wet gemeenschappelijke regeling is vastgelegd dat het Dagelijks Bestuur voor 15 april van het jaar voorafgaande aan dat waarvoor de begroting dient, de algemene financiële en beleidsmatige kaders toestuuft naar de raden en Staten van haar deelnemers.

De Kadernota 2021, waarin de uitgangspunten voor de begroting 2021 zijn opgenomen, is op 16 december 2019 aan u toegezonden.

Op grond van de Wgr hebben deelnemers 8 weken de tijd om een zienswijze in te dienen.

Op verzoek van de twee werkgroepen Grip op Samenwerking verruimt de RUD Limburg Noord de termijn van 8 weken, zijnde uiterlijk 21 mei, naar 10 weken, zijnde 4 juni.

Wij begrijpen dat COVID-19 ook invloed kan hebben op uw raadsvergaderschema.

Gezien onze wettelijke termijnen waar wij als RUD aan gehouden worden, willen wij u vragen of u hier op een inventieve manier toch invulling aan kunt geven.

Wij verzoeken u zo spoedig mogelijk een zienswijze op de ontwerpbegroting 2021 te geven en deze kenbaar te maken, zodat het Dagelijks Bestuur in haar vergadering van 19 juni uw zienswijze kan beoordelen en de begroting ter besluitvorming kan aanbieden aan het Algemeen Bestuur van 9 juli 2020.

U kunt uw zienswijze richten aan de RUD LN:

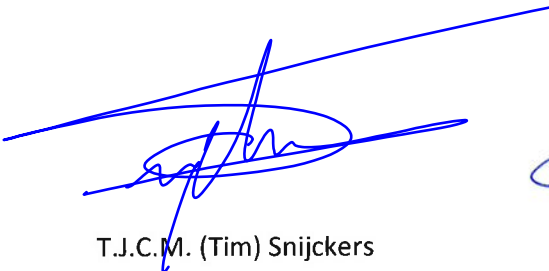
info@rudlimburgnoord.nl

Wij vertrouwen erop u met deze brief voldoende te hebben geïnformeerd.

Een kopie van deze raadsbrief wordt ter kennisgeving naar uw college gestuurd.

Hoogachtend,

namens het Dagelijks Bestuur van de RUD LN



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

Voorzitter



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

Secretaris

Bijlage 1: Ontwerpbegroting 2021 inclusief meerjarenraming 2022-2024 GR RUD LN

Begroting 2021

Inclusief meerjarenraming 2022-2024
GR RUD Limburg Noord



Inhoudsopgave

Voorwoord	2
1 Inleiding	4
1.1 Algemeen	4
1.2 Voorschriften BBV	4
1.3 Bestuurlijke organisatie	4
1.4 Leeswijzer	4
2 Programmabegroting	6
2.1 Programmabegroting	6
2.2 Wat willen we bereiken?	6
2.3 Wat gaan we doen?	6
2.4 Wat mag het kosten?	14
3 Paragrafen	15
3.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing	15
3.2 Financiering	17
3.3 Onderhoud kapitaalgoederen	19
3.4 Bedrijfsvoering	19
4 Financiële begroting 2020	22
4.1 Geprognosticeerde balans	22
4.2 Overzicht van baten en lasten inclusief toelichting	24
4.3 Overzicht van incidentele baten en lasten inclusief toelichting	27
4.4 Overzicht van reserves en voorzieningen	28
Bijlage 1 Bijdrage per deelnemer	29
Bijlage 2 geactualiseerde risico-inventarisatie	33
Bijlage 3 Berekening kengetallen	35

Voorwoord

Voor u ligt alweer de vierde begroting van de Gemeenschappelijke Regeling Regionale Uitvoeringsdienst Limburg Noord (GR RUD LN), één van de 29 omgevingsdiensten die Nederland kent.

De begroting voor 2021 is gebaseerd op de kadernota 2021, begroting 2020, jaarrekening 2019 en de uitgevoerde evaluatie RUD Limburg Noord.

Op basis daarvan zijn in de begroting 2021, ten opzichte van de begroting 2020, de volgende financiële wijzigingen doorgevoerd.

1. De budgetten zijn geïndexeerd voor loon- en prijsstijgingen. Hierbij is uitgegaan van de meest actuele raming van het CPB (MEV 2020, september 2019).
2. Op basis van de werkelijke uitgaven 2019 en de verwachtingen zijn enkele budgetten naar beneden bijgesteld.
3. De kosten voor een functionaris gegevensbescherming (FG) die organisaties verplicht zijn aan te stellen vanuit de Algemene verordening gegevensbescherming (AVG) zijn structureel opgenomen.
4. De ingeschatte financiële gevolgen van de evaluatie GR RUD LN zijn meerjarig verwerkt.

Het evaluatierapport van Lysias van de GR RUD LN is in de werkconferentie van 13 februari 2020 te Grathem besproken, waarbij aandachtspunten en consequenties zijn behandeld. Het Algemeen Bestuur heeft op basis hiervan aan het Dagelijks Bestuur de opdracht verstrekt om een aantal maatregelen te nemen waardoor het functioneren van de RUD Limburg Noord wordt verbeterd en versterkt. Deze maatregelen worden nog verder uitgewerkt, maar zijn op hoofdlijnen bekend. Vandaar dat de inschatting van de financiële impact in deze begroting is opgenomen.

Net als voorgaande jaren zullen wij de producten die wij in 2021 gaan leveren opnemen in een Regionaal Uitvoeringsprogramma (RUP).

Gezien de inwerkingtreding van de Omgevingswet en de Wet kwaliteitsborging voor het bouwen op 1-1-2021 wordt 2021 het jaar waarin we de veranderingen in het stelsel in de praktijk gaan ervaren. Door de geleidelijke overgang in de eerste maanden van 2021 (aanvragen ingediend in 2020 worden nog behandeld volgens de Wabo) zal ook 2021 nog benut worden voor opleiding en aanpassing van werkprocessen. Een belangrijke pijler binnen de omgevingswet is de invoering van het Digitale Stelsel Omgevingswet (DSO). Hierop is reeds voorgesorteerd met de aanschaf van een gezamenlijk VTH-systeem (Squit 20/20).

Daarnaast hebben we aandacht voor de aanwezige kwaliteit en kennis bij de medewerkers. De RUD Limburg Noord investeert permanent in kennis, kunde en competenties van de

medewerkers werkzaam binnen de RUD Limburg Noord. De RUD academie verzorgt cursussen en trainingen gericht op de praktijk. Verder wordt meegelift op landelijke trainingen die door de gezamenlijke omgevingsdiensten (ODLN) worden aangeboden.

Kortom 2021 zal voor ons allen weer een jaar vol nieuwe ontwikkelingen worden.

Met vriendelijke groet,
Namens het Dagelijks Bestuur,

Karel Joosten
Directeur RUD Limburg Noord

1 Inleiding

1.1 Algemeen

De 15 gemeenten in Limburg Noord en de provincie Limburg zijn deelnemers van de GR RUD LN. Zij 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 Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). In 2016 is de BBV vernieuwd. Voor gemeenschappelijke regelingen is de vernieuwde BBV van kracht met ingang van de begroting 2018.

De begroting 2021 van de RUD Limburg Noord is opgezet conform de nieuwe voorschriften van de BBV.

1.3 Bestuurlijke organisatie

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

Algemeen Bestuur

Het Algemeen Bestuur bestaat 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 drie leden en één plaatsvervangend lid.

De voorzitter

De voorzitter van de RUD Limburg Noord is de heer Tim Snijckers, wethouder van de gemeente Maasgouw.

1.4 Leeswijzer

In hoofdstuk 2 is de programmabegroting opgenomen. Hierin staat op hoofdlijnen wat de RUD Limburg Noord wil bereiken, wat ze daarvoor gaat doen en wat dat mag kosten.

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

In hoofdstuk 4 is de financiële begroting uiteengezet.

In de bijlagen vindt u:

1. de bijdrage per deelnemer;
2. de geactualiseerde risico-inventarisatie;
3. de berekening kengetallen.

2 Programmabegroting

2.1 Programmabegroting

Hierna wordt via de programmabegroting en de paragrafen de voorgenomen uitvoering in het jaar 2021 toegelicht.

2.2 Wat willen we bereiken?

De doelstelling van het programma is om in een gezamenlijke verantwoordelijkheid met de deelnemers de kwaliteit van dienstverlening aan burgers, bedrijven en belanghebbenden te verbeteren bij de uitvoering van VTH-taken en de kwaliteit, veiligheid en gezondheid van de leefomgeving te verbeteren.

De GR RUD LN wil daarbij een innovatieve, slagvaardige en efficiënte organisatie zijn, die bijdraagt aan de verbetering van de kwaliteit, gezondheid en veiligheid van de leefomgeving en aan de verbetering van de dienstverlening aan burgers en bedrijven.

Op 11 april 2019 heeft het Algemeen Bestuur de ambitie van de RUD aangescherpt. De RUD

- wil een vanzelfsprekende deskundige partner in de regio zijn voor het bereiken van de (kern)doelen van de Omgevingswet;
- zit bij de partners aan tafel en werkzaamheden worden in gezamenlijkheid uitgevoerd. De RUD kan daarbij flexibel inspringen op veranderende behoeften vanuit haar deelnemers;
- groeit van de uitvoeringsdienst zoals we nu zijn naar dé omgevingsadviseur in brede zin binnen onze leefomgeving, die input levert aan beleid, vergunningverlening, toezicht en handhaving en tot slot procesoptimalisatie. Dit met een organisatievorm die passend is bij de beschreven rol. De inhoud van het werk en te leveren kwaliteit is daarbij altijd leidend;
- voert uit op een ondernemende, innovatieve, betrouwbare én uitdagende manier.



2.3 Wat gaan we doen?

Takenpakket

De GR RUD LN draagt zorg voor de uitvoering van tenminste de taken zoals opgenomen in het wettelijk basistakenpakket als bedoeld in artikel 7.1 lid 1 van het Besluit Omgevingsrecht. Met de inwerkingtreding van de Omgevingswet wijzigt het

basistakenpakket en daarmee de omvang van de taken die de deelnemers minimaal dienen in te brengen in de RUD LN. Conform de meest recente versies van de wetswijzigingen komen meer bedrijven onder het basistakenpakket én komt ook de besluitvorming op aanvragen als basistaak bij de Omgevingsdiensten te liggen. Daarnaast zijn er andere wijzigingen in het takenpakket, waaronder het vervallen van de OBM. De exacte gevolgen van de uitbreiding van de basistaken worden pas in september 2020 duidelijk bij de samenstelling van het Uitvoeringsprogramma 2021

In aanvulling op de basistaken draagt de RUD LN op verzoek van deelnemers zorg voor de uitvoering van het brede milieutakenpakket, het Wabo-takenpakket inclusief de uitwisseling van specialisten en desgewenst APV en bijzondere wetten. Als netwerkorganisatie kan de RUD flexibel met wijzigingen omgaan gericht op de omgevingswet.

Werkwijze

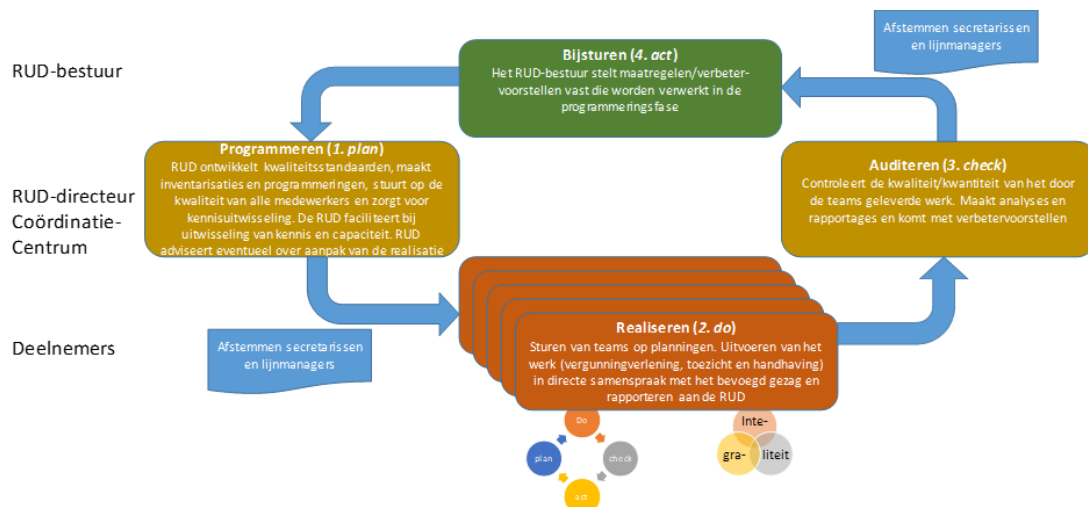
Uitvoering vindt plaats in samenwerking tussen de deelnemers door uitwisseling van specialistische kennis en capaciteit. Naast de taken op het gebied van vergunningverlening, handhaving en toezicht behoren tot het takenpakket van de RUD Limburg Noord ook coördinerende, afstemmende en adviserende taken die voor de deelnemers tezamen worden verricht. Het loket voor vergunningaanvragen waar gemeenten bevoegd gezag voor zijn, blijft bij de individuele gemeenten.

Borging kwaliteit

Voor het takenpakket GR RUD LN heeft het Algemeen Bestuur kwaliteitseisen vastgesteld. Hierin zijn de geldende kwaliteitscriteria, de handhavingsarrangementen met het OM en de politie, de opdrachten van het Algemeen Bestuur en de vastgestelde landelijke prioriteiten verwerkt, en daarmee de uitvoering vastgelegd. Gemeentelijke deelnemers hanteren een gezamenlijk, binnen de RUD LN overeengekomen, uniforme methode voor probleemanalyse, risicoanalyse, prioriteitstelling en programmering van het basistakenpakket. In de basis is daarmee het uitvoeringsniveau gelijk (level playing field).

Samenspel op basis van de PDCA cyclus

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



Uitvoering

Net als voorgaande jaren leveren wij de producten zoals deze worden opgenomen in een Regionaal Uitvoeringsprogramma (RUP). Bij onderstaande thema's zijn in 2021 grote veranderingen.

Omgevingswet

Op 1 januari 2021 is de Omgevingswet van kracht. De omgevingswet betekent een algehele stelselherziening voor de wet- en regelgeving, die gaat over de kwaliteit van de fysieke leefomgeving. De herziening heeft een grote impact op de manier van werken, de cultuur, het juridisch en technisch instrumentarium en grote gevolgen voor de bevoegde gezagen en organisaties die bij de wet betrokken zijn. De wet beoogt het vergroten van de inzichtelijkheid en het gebruikersgemak, het versnellen van de besluitvorming, meer lokale afwegingsruimte en een samenhangende benadering.

Met de omgevingswet wijzigt ook de samenstelling van het basistakenpakket, zoals reeds beschreven. Bij wijziging van het basistakenpakket verandert ook de verplichte minimale inbreng van gemeenten en provincie in de RUD Limburg Noord. Dit kan gevolgen hebben voor zowel de RUD LN begroting als die van de deelnemers. De impact hiervan is op dit moment nog niet in te schatten.

De stelselherziening vraagt om een andere manier van werken. Van nee tenzij naar ja mits. Om er zorg voor te dragen dat de gemeentelijk en provinciale medewerkers hierop zijn voorbereid wordt in RUD verband een aanpak opgezet voor trainingen in houding en gedrag. Naar verwachting wijzigen in 2020 ook de landelijk eisen, verwoord in kwaliteitscriteria, die aan de deskundigheid van medewerkers worden gesteld. Als grote verandering zullen naar verwachting hier ook benodigde competenties per deskundigheidsgebied worden opgenomen.

Een belangrijke pijler is de invoering van het Digitale Stelsel Omgevingswet (DSO). Per 1 januari 2021 dienen de gemeenten en provincie aanvragen en meldingen via dit vernieuwde DSO in ontvangst te kunnen nemen en af te handelen. Hierop wordt reeds voorgesorteerd met de aanschaf van een gezamenlijk VTH-systeem.

Wet kwaliteitsborging voor het bouwen

Door de toenemende complexiteit in de bouw is een herziening van het huidig stelsel van kwaliteitsborging noodzakelijk. De Wet Kwaliteitsborging voor het bouwen gaat gelijk met de nieuwe omgevingswet in. De wet moet enerzijds de bouwkwaliteit een impuls geven, maar anderzijds geen verdere juridisering of kostenverhoging in de hand werken. Met het wetsvoorstel wordt de positie van de particuliere en zakelijke bouwconsument versterkt.

De invoering van deze wet betekent dat voor de gemeente grotendeels de technisch-inhoudelijke toetsing aan en toezicht op het Bouwbesluit 2012 vervalt en er een aantal voornamelijk administratieve taken bijkomen. De bevoegde gezagen zijn verantwoordelijk voor deze taken. De provincie en enkele gemeenten hebben deze taken ingebracht in de RUD Limburg Noord. In 2020 wordt duidelijk wat dit voor de RUD Limburg Noord betekent in rol, financiën en formatie. De RUD Limburg Noord gaat hier actief over in gesprek met de bevoegde gezagen. We verwachten in 2021 een afname en transformatie van de formatie voor bouwtaken bij de gemeenten en provincie. De impact op de begroting van de RUD Limburg Noord is beperkt, behalve in de ondersteunende, faciliterende en organiserende rol bij de bevoegde gezagen.

Gezamenlijk VTH-systeem

Om de informatievoorziening voor de uitwisseling van werkzaamheden en de monitoring op kwaliteit en kwantiteit te borgen is het noodzakelijk om te beschikken over een gezamenlijk VTH systeem. In oktober 2018 is de realisatie en het onderhoud hiervan gegund aan ROXIT BV. In de aanbestedingsprocedure is rekening gehouden met de mogelijkheid om alle Limburgse overheidsorganisaties aan te laten sluiten op deze applicatie, Squit 20/20. Met de implementatie van het VTH systeem is onze regio klaar voor de omgevingswet op ICT vlak.

Vanaf het moment dat de RUD Limburg Noord is aangesloten, kunnen medewerkers die werkzaamheden voor de RUD Limburg Noord uitvoeren gebruik maken van het VTH-systeem. Het gebruik krijgt, bij iedere nieuwe aansluiting van een partner, een impuls. Vanaf het moment dat individuele gemeenten over zijn, kunnen alle zaken die onder verantwoordelijkheid van de RUD plaatsvinden in de RUD omgeving worden afgehandeld. In deze omgeving borgen we het gebruik van gestandaardiseerde en geüniformeerde processen en documenten. Daarmee nemen ook de mogelijkheden voor voortgangsbewaking, monitoring en kwaliteitsborging toe, welke vertaald kunnen worden naar dashboards. Vooralsnog gaan we uit van aansluiting van alle Noord-Limburgse gemeenten in 2020. Indien dit niet lukt betekent dit ook dat in 2021 de mogelijkheden voor voortgangsbewaking, monitoring en kwaliteitsborging van RUD taken niet volledig centraal geborgd kunnen worden.

Na aansluiting ervaren de VTH-medewerkers profijt doordat bij uitwisseling van werkzaamheden dossiers niet meer opgehaald hoeven te worden en gegevens vanuit de eigen locatie bijgewerkt kunnen worden.

Naast de implementatie van ons VTH systeem kijken wij naar innovatieve manieren van toezicht. Denk bijvoorbeeld aan het uitbreiden van de checklists voor het uitvoeren van

controles én het kunnen inlezen van logsystemen van installaties, waardoor minder fysieke controles uitgevoerd hoeven te worden.

Energietoezicht

Intensivering van energiebesparing en het vergroten van het aandeel duurzaam opgewekte energie zijn belangrijke speerpunten van overheden. In het Energieakkoord 2013 is vastgelegd dat gemeenten en provincies prioriteit moeten geven aan handhaving van de energiebesparings-verplichtingen in de Wet milieubeheer. Vanaf 1 juli 2019 geldt een meldingsplicht voor middelgrote en grote energieverbruikers om te komen tot energiebesparende maatregelen en er geldt een verplichting voor het opstellen van energieaudits (in het kader van de EED) voor grote bedrijven. Hierdoor kan gericht toezicht gehouden worden op bedrijven die nog niet voldoen aan de energiebesparingsplicht van het Activiteitenbesluit.

Door een gezamenlijke aanpak van het energietoezicht in de RUD Limburg Noord worden energiespecialisten en toezichthouders opgeleid, worden efficiencyvoordelen behaald, vindt een gelijke aanpak in de regio (level playing field) plaats en wordt de kwaliteit geborgd. In de uitvoeringsprogramma's geven de gemeenten en provincie aan waar specifieke energiecontroles plaatsvinden. De RUD Limburg Noord coördineert de opleidingsbehoefte, bewaakt kwaliteit en ondersteunt de uitvoering.

In 2020 komen de gezamenlijke gemeenten in Noord- en Midden Limburg en het Waterschap Limburg tot een regionale energiestrategie (RES). De gevolgen van de RES voor de uitvoering van de VTH-taken komen in 2020 in beeld.

Externe Veiligheid

De kosten die door gemeenten gemaakt werden voor externe veiligheid kwamen voorheen volledig uit een provinciale subsidie. Deze subsidie is afgelopen jaren afgebouwd en wordt nog verder afgebouwd in 2020. Met ingang van 2021 vervalt de provinciale subsidie waarschijnlijk volledig. Mogelijk komen wel nog via een ander kanaal gelden voor uitvoering van externe veiligheidstaken beschikbaar. Uit het uitvoeringsprogramma 2021 moet blijken in hoeverre gemeenten kiezen voor voortzetting van deze wettelijke taak en financiering uit gemeentelijke middelen.

Ketensamenwerking

Het in 2018 opgestarte traject om de ketensamenwerking in Limburg Noord te verbeteren heeft geresulteerd in gezamenlijke controles en de eerste stappen naar betere gegevensuitwisseling met provincie, veiligheidsregio, waterschap, Rijkswaterstaat, politie en NVWA. In 2021 wordt de opgedane kennis en ervaring geprofessionaliseerd. Dit zal worden bereikt middels het continueren en structureren van het Bestuurlijk Platform Omgevingsrecht (BPO) in Limburg, casus overleggen en periodiek gegevens overleggen (POG) tussen ketenpartners. Met behulp van de risicogerichte aanpak kunnen gezamenlijk met de ketenpartners prioriteiten en risico's worden op- en aangepakt.

Er is en wordt intensief samengewerkt in onder meer de mestketen. Uitdagingen die gezamenlijk worden opgepakt zijn daarnaast de aanpak van drugsdumpingen, asbest, externe veiligheid, afval en samenwerking strafrecht-bestuursrecht.

Bodem, overdracht bodemtaken van provincie naar gemeenten

Met de inwerkingtreding van de omgevingswet worden gemeenten bevoegd gezag voor taken die nu onder de Wbb en provincie vallen. Vanaf 2019 wordt gewerkt aan een 'warme overdracht' om de overdracht soepel te laten verlopen. Voor de uitvoering gelden specifieke eisen voor de deskundigheid van medewerkers (kwaliteitscriteria). Op dit moment is nog niet inzichtelijk hoe groot het nieuwe werkpakket in 2021 en verder is voor elke individuele gemeente dan wel de RUD Limburg Noord als geheel. In de aanloop naar 1 januari 2021 is het van belang dat inzichtelijk wordt welke kennis en capaciteit noodzakelijk is en op welke wijze de nieuwe taken kunnen worden ingevuld. Inzicht ontstaat in 2020, waarbij de RUD Limburg Noord ondersteunt bij het in beeld brengen van de impact.

Zeer zorgwekkende stoffen

Er ontstaat steeds meer zicht op de impact van Zeer Zorgwekkende Stoffen (ZZS), waaronder PFAS, voor mens en natuur. Om aantasting van gezondheid en omgeving te voorkomen zal bij vergunningverlening en toezicht hieraan steeds meer aandacht worden gegeven. Een goede registratie van bedrijven en toegepaste stoffen is noodzakelijk. In de loop van de tijd kan zo ook worden gevolgd of toepassing ervan wordt beperkt. ZZS herkennen en beoordeling ervan maken deel uit van de reguliere VTH-werkprocessen. Vanwege het grote aantal stoffen en de complexiteit van het beoordelen in de bedrijfsprocessen wordt hier in 2020 en 2021 extra aandacht aan gegeven. De RUD Limburg Noord faciliteert het maken van samenwerkingsafspraken met partners, inbedding in werkprocessen en checklists, rapportages en monitoring en organiseert opleiding van medewerkers.

Voormalig Programma Aanpak Stikstof (PAS)

Met de uitspraak van de Raad van State van 29 mei 2019 is de PAS komen te vervallen. Dit heeft grote impact voor nieuwe ontwikkelingen in de landbouw, industrie maar ook voor bouwen en infrastructuur. Voor veel initiatieven is de vergunningverlening en toetsing van de gevolgen op natuur tijdelijk vrijwel volledig tot stilstand gekomen. De landelijke overheid, provincies en partijen zoals VNG werken aan beleid en maatregelen om de vergunningverlening en ontwikkeling weer op gang te krijgen. Verwacht wordt dat het goed inrichten van een nieuw stelsel 1-3 jaar in beslag zal nemen. Tot het beschikbaar komen van een nieuw stelsel komt waarschijnlijk een (tijdelijk) toetsingskader beschikbaar, waarmee nieuwe initiatieven kunnen worden beoordeeld. Na het beschikbaar komen van dit nieuwe stelsel zal een fors aantal aanvragen ingediend worden (inhalen achterstand) en leidt de beoordeling daarvan tot een piek in de werkvoorraad voor de gemeenten en provincie. De RUD Limburg Noord volgt de ontwikkelingen en bekijkt waar opleidingsbehoefte ontstaat.

Doorontwikkelen RUD, versterken onderlinge samenwerking

De hierboven geschetste ontwikkelingen hebben invloed op het takenpakket dat binnen RUD-verband wordt georganiseerd. Over de wijze waarop deze taken het best kunnen worden georganiseerd blijft de RUD in dialoog met haar deelnemers.

De economische ontwikkelingen en dan met name de groei van de afgelopen periode zorgt voor uitbreiding van werkzaamheden binnen het VTH-domein. De inzet voor kwaliteitsborging en coördinatie door het coördinatiecentrum neemt daarmee toe. De krapte op de arbeidsmarkt leidt ertoe dat vacatures bij de gemeenten en provincie niet altijd ingevuld kunnen worden. Deze krapte geldt niet alleen in onze regio, maar landelijk binnen het gehele VTH-domein. Als partners binnen de RUD Limburg Noord slaan we de handen ineen om voldoende aantrekkelijke werkgevers te blijven en gezamenlijk de capaciteitsproblematiek op te pakken. We hebben aandacht voor de aanwezige kwaliteit en kennis bij de medewerkers. De RUD Limburg Noord investeert permanent in kennis, kunde en competenties van de medewerkers werkzaam binnen de RUD Limburg Noord. De RUD academie verzorgt cursussen en trainingen gericht op de praktijk. Zo willen we de medewerkers blijven boeien en binden aan onze organisaties.

De resultaten van de evaluatie van de GR RUD Limburg Noord, uitgevoerd door Lysias, zijn in een werkconferentie op 13 februari 2020 met alle partners gedeeld en besproken, waarna de aandachtspunten en consequenties zijn behandeld in een avondbijeenkomst van het Algemeen Bestuur op diezelfde dag. Het Algemeen Bestuur onderschrijft op hoofdlijnen de aanbevelingen van het adviesbureau. Basis blijft de netwerkorganisatie, waarbij men wil inspelen op de aangedragen aanbevelingen van zowel het adviesbureau als de medewerkers, lijnmanagers en adviesraad (gemeentesecretarissen). Het Dagelijks Bestuur kreeg de opdracht om over te gaan tot een aantal verbetermaatregelen en hierover te rapporteren. Dit werd op 13 februari vastgelegd in een unaniem vastgestelde "Verklaring Groot Buggenum". De maatregelen zien op een verbetering in de uitvoering van de taken die gezamenlijk worden uitgevoerd onder de RUD Limburg Noord. Daarbij zal er sprake moeten zijn van minder vrijblijvendheid en betere sturing op de uitvoering van de taken uit het (vastgestelde) uitvoeringsprogramma. Er wordt gewerkt aan een concreet verbeterplan, in samenwerking met alle partners. Het merendeel van de maatregelen zullen in 2021 in gaan.

Een beperkt aantal maatregelen hebben een financiële impact. Deze zit onder andere in de versterking van de coördinatie bij de totstandkoming en realisatie van het Uitvoeringsprogramma, de belangrijkste pijler binnen de samenwerking. Ook dient er meer geïnvesteerd te worden in het auditeren van het werk. Het kwaliteitssysteem is nog onvoldoende operationeel. Verder dienen de kennisgroepen, die zorgen voor ontwikkeling en innovatie, beter gefaciliteerd en aangestuurd te worden. Het is van groot belang hun de gelegenheid te bieden om op de steeds wijzigende aandachtsgebieden (Energietransitie, Asbestproblematiek, Bodembeheer, Externe Veiligheid, Transitie Intensieve Veehouderij e.d.) tijdig en accuraat in te kunnen spelen. Binnen de RUD is de interne communicatie nu beperkt ontwikkeld. Met name het beheer en de ontwikkeling van de website moet worden opgepakt. Verder moet de communicatie tussen de netwerkpartners verbeterd worden. Tot slot vraagt de rol die de RUD LN moet spelen, niet alleen regionaal maar ook op het landelijke speelveld aandacht van de directeur.

De maatregelen zijn nog niet in detail uitgewerkt. Op basis van de voornoemde punten is evenwel een redelijke inschatting te maken van de financiële impact. Er is hiervoor in de begroting 2021 een bedrag van € 200.000 opgenomen.

Naast de evaluatie naar de GR RUD Limburg Noord is in 2019 door Arena Consulting een evaluatie naar de positie en financiering van de Uitvoeringseenheid (UE) uitgevoerd. Deze eenheid verzorgt vanuit de gemeente Roermond een deel van de complexe vergunningverlening en handhaving bij onder meer de voormalig provinciale inrichtingen. Doordat de evaluatie en het bijbehorend voorstel nog niet is afgerond blijft de financiering van de Uitvoeringseenheid Roermond in deze begroting ongewijzigd.

Prestatie-indicatoren

De afgelopen jaren heeft de RUD monitoring uitgevoerd over de prestaties van de uitvoering. Vanuit deze metingen heeft de RUD voor 2021 een eerste opzet van prestatie-indicatoren opgesteld.

Deze indicatoren worden gedurende de jaren verder uitgebreid en doorontwikkeld. Dit zal mede mogelijk worden door de invoering van het centrale VTH systeem.

Tabel 1

Indicator	Norm
% uitgevoerde milieucontroles (excl. hercontroles)	90%
% volledige controles	90%
% deelcontroles	90%
% uren vanuit het RUP gerealiseerd	95%
% adviezen binnen de termijn opgeleverd	90%
% adviezen overgenomen door de colleges	100%

2.4 Wat mag het kosten?

In onderstaande tabel zijn de totale baten en lasten opgenomen voor de uitvoering van de hierboven benoemde doelstellingen en werkwijze. In paragraaf 4.2 als onderdeel van de begroting is een toelichting opgenomen op de lasten en baten.

Tabel 2

Begroting	Taakveld	Rekening 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
Lasten							
1	Programmauitvoering						
	Basis- en milieutaken 7.4 milieubeheer	€ 899.000	€ 1.221.000	€ 1.228.000	€ 1.268.000	€ 1.310.000	€ 1.345.000
	Projecten 7.4 milieubeheer	€ 309.000	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Wabotaken 8.3 wonen en bouwen	€ 100.000	€ 98.000	€ 101.000	€ 104.000	€ 107.000	€ 110.000
2	Coördinatiecentrum 0.1 bestuur	€ 22.000	€ 20.000	€ 21.000	€ 21.000	€ 21.000	€ 22.000
	0.4 overhead	€ 682.000	€ 805.000	€ 1.057.000	€ 1.083.000	€ 1.110.000	€ 1.138.000
3	Onvoorzien 0.8 overige baten en lasten	€ -	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000
4	Vennootschapsbelasting 0.9 Vpb	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
7	Betalingsverkeer 0.5 Treasury	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Totaal lasten	€ 2.012.000	€ 2.195.000	€ 2.457.000	€ 2.526.000	€ 2.598.000	€ 2.665.000
Baten							
5	Programmauitvoering						
	Bestuurskosten 0.1 bestuur	€ 22.000	€ 20.000	€ 21.000	€ 21.000	€ 21.000	€ 22.000
	Overhead 0.4 overhead	€ 682.000	€ 805.000	€ 1.057.000	€ 1.083.000	€ 1.110.000	€ 1.138.000
	Onvoorzien 0.8 overige baten en lasten	€ -	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000
	Basis en milieutaken 7.4 milieubeheer	€ 876.000	€ 1.198.000	€ 1.205.000	€ 1.238.000	€ 1.272.000	€ 1.306.000
	Projecten 7.4 milieubeheer	€ 332.000	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Wabotaken 8.3 wonen en bouwen	€ 100.000	€ 98.000	€ 101.000	€ 104.000	€ 107.000	€ 110.000
	Betalingsverkeer 0.5 Treasury	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Totaal baten	€ 2.012.000	€ 2.172.000	€ 2.434.000	€ 2.496.000	€ 2.560.000	€ 2.626.000
Resultaat							
	Resultaat voor bestemming	€ -	€ -23.000	€ -23.000	€ -30.000	€ -38.000	€ -39.000
6	Mutatie reserve 0.10 mutaties reserves	€ -	€ 23.000	€ 23.000	€ 30.000	€ 38.000	€ 39.000
	Resultaat na bestemming	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

3 Paragrafen

In de BBV zijn meerdere verplichte paragrafen opgenomen voor Provincies, gemeenten en hun gemeenschappelijke regelingen. Deze zijn niet allemaal relevant voor de RUD. De RUD int geen belastingen en heffingen, bezit geen grondposities en heeft geen verbonden partijen. Om deze reden zijn de paragrafen lokale heffingen, grondbeleid, kapitaalgoederen en verbonden partijen niet opgenomen. Hieronder staan de paragrafen:

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

3.1 Weerstandvermogen en risicobeheersing

Weerstandvermogen

Bufferfunctie

In artikel 30 lid 4, 5 en 6 van de GR RUD LN is bepaald dat:

“Alvorens het rekeningresultaat te bepalen, vindt een controle plaats op de opbrengsten en kosten in het kader van de vennootschapsbelasting. Een saldo op deze activiteiten zal worden verrekend met de betreffende opdrachtgevers “

“Het jaarlijks saldo wordt verdeeld over de deelnemers conform de verdeelsleutels”

“ In afwijking van het onder lid 5 bepaalde kan het Algemeen Bestuur incidenteel besluiten om saldo toe te voegen aan een nader te benoemen reserve of weerstandvermogen”

Dit betekent dat elke deelnemer deelneemt in het risico van een negatief resultaat. In eerste instantie beschikt de RUD LN over een post onvoorzien van € 50.000. Het is echter mogelijk dat de risico's daarmee niet afgedekt kunnen worden in enig jaar. In beginsel hoeft de RUD LN dan niet zelf te beschikken over een buffer om deze financiële risico's op te vangen. Er kan immers een beroep gedaan worden op de deelnemers. Een nadeel hiervan is echter dat een negatief exploitatieresultaat steeds bij de deelnemers tot begrotingsoverschrijding zal leiden.

Weerstandscapaciteit

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

De RUD Limburg Noord beschikt niet over een algemene reserve. Zij beschikt wel over een post onvoorzien ter hoogte van € 50.000 die tot de weerstandscapaciteit gerekend kan worden.

Indien de post onvoorzien in een boekjaar niet voldoende blijkt te zijn dan zullen de deelnemers conform de verdeelsleutel moeten bijdragen aan het te kort.

Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen is de buffer om tegenvallers op te vangen.

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

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

Risicobeheersing

Risico's

De RUD Limburg Noord inventariseert jaarlijks de risico's waaraan de RUD Limburg Noord is blootgesteld.

Een aantal risico's zijn afgedekt met verzekeringen. Denk daarbij aan de aansprakelijkheids- en rechtsbijstandverzekering.

In het kader van de opstelling van de begroting 2021 is de inventarisatie geactualiseerd.

Een tabel met de uitkomsten van de 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.

Conclusie

Het totaal van de risico's (zie bijlage 2) is gecijferd op € 77.000.

Op basis van beschikbare weerstandscapaciteit, de post onvoorzien van € 50.000, komt het weerstandsvermogen neer op: $\text{€ } 50.000 / \text{€ } 77.000 = 0,65$.

Het uitgangspunt is door de partners uitgesproken om geen algemene reserve in te stellen.

Er wordt bewust voor gekozen om niet alle mogelijke risico's af te dekken.

Enerzijds omdat er vanuit gegaan wordt dat niet alle risico's zich tegelijkertijd zullen voordoen. Anderzijds omdat het rekeningresultaat (positief dan wel negatief) verrekend wordt met de deelnemers. Mochten de risico's in een jaar boven de post onvoorzien uitkomen, dan dienen deelnemers deze extra kosten te betalen conform de GR.

Kengetallen

In artikel 11 van het BBV staat dat gemeenten, Provincies en gemeenschappelijke regelingen in de paragraaf Weerstandsvermogen een set van vijf financiële kengetallen dienen op te nemen. Dit zijn kengetallen voor: de netto schuldquote, solvabiliteitsratio, structurele exploitatieruimte, grondexploitatie en belastingcapaciteit. Gezien de RUD Limburg Noord 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 3 is de berekeningswijze uiteengezet.

Tabel 3

Kengetallen	Realisatie		Begroting				Duiding	Beoordeling
	2019	2020*	2021	2022	2023	2024		
Netto schuldquote	-16,60%	-6,81%	-5,14%	-3,81%	-2,23%	-0,69%	Dit kengetal geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Hoe lager dit percentage hoe beter.	De RUD beschikt alleen over een bestemmingsreserve die afneemt. Het uitgangspunt is om geen algemene reserve op te bouwen.
Netto schuldquote, gecorrigeerd voor verstrekte leningen	-16,60%	-6,81%	-5,14%	-3,81%	-2,23%	-0,69%	Bij verstrekte leningen bestaat onzekerheid op terugbetaling. Door deze leningen in mindering te brengen op de financiële activa wordt duidelijk wat het aandeel van de verstrekte leningen in de exploitatie is en wat dat betekent voor de schuldenlast. Hoe lager dit percentage hoe beter.	De RUD heeft geen leningen verstrekt en gaat deze in 2021 naar verwachting ook niet verstrekken. Hierdoor wijkt het percentage niet af van de netto schuldquote.
Solvabiliteitsratio	16,77%	9,74%	9,80%	7,63%	4,72%	1,54%	De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin de RUD in staat is zijn financiële verplichtingen te voldoen. Hoe hoger dit percentage hoe beter.	Doordat bewust is gekozen voor geen algemene reserve en uit de bestemmingsreserve wordt geput neemt het ratio steeds verder af.
Structurele exploitatie-ruimte	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	Dit kengetal is van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte de RUD heeft om de eigen lasten te dragen. Hoe hoger dit percentage hoe beter.	Er is bewust gekozen om de kosten van het ICT project te dekken uit de bestemmingsreserve ICT, om zo de bijdrages van de partners zo laat mogelijk te verhogen. Hierdoor komt dit kengetal minimaal negatief uit.

3.2 Financiering

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 Limburg Noord wordt gevormd door het treasurystatuut. In het treasurystatuut zijn de kaders opgenomen waarbinnen het Dagelijks Bestuur de financieringsfunctie mag uitoefenen.

Treasurybeheer- en beleid

De belangrijkste algemene doelstelling van het treasurybeleid zijn:

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

Renterisico

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

Kasgeldlimiet

Voor het bepalen van de liquiditeitspositie is de zogenaamde kasgeldlimiet belangrijk. Hieronder wordt verstaan het bedrag dat maximaal als kasgeld mag worden opgenomen. Dit bedrag wordt berekend door middel van een door het Ministerie van Financiën vastgesteld percentage van 8,2%, te vermenigvuldigen met het totaal van de jaarbegroting van de RUD Limburg Noord bij aanvang van het jaar. Bij overschrijding van dit limiet moet er in langlopende financieringsmiddelen worden voorzien.

De RUD Limburg Noord heeft geen schulden en het is ook niet voorzien om in 2021 vreemd vermogen aan te trekken. De activiteiten van de RUD Limburg Noord worden gefinancierd uit voorschotten van de deelnemers. Deelnemers wordt aan de start van ieder jaar verzocht de deelnemersbijdrage voor het gehele jaar over te maken.

Als zodanig is het prognosticeren van zowel het kasgeldlimiet alsook de renterisiconorm niet aan de orde.

Inherent aan bovenstaande is, dat het banksaldo aan het begin van het jaar hoog is en naarmate het jaar vordert afneemt. Overtollige liquiditeiten parkeren wij, verplicht en in overeenstemming met de wet FiDO, op een rekening 'schatkistbankieren' bij het Ministerie van Financiën.

Interne ontwikkelingen en renteresultaat

Voor saldi, die gedurende 2021 gestald worden binnen het schatkistbankieren wordt geen rente vergoed, noch in rekening gebracht. Er wordt aldus geen rente geboekt.

Berekening omslagrente

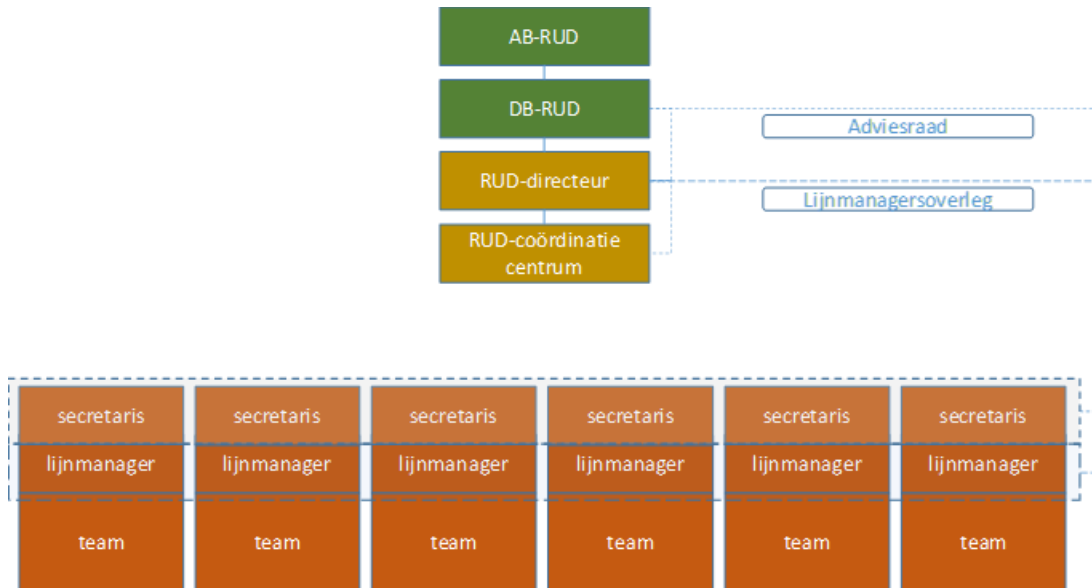
Nieuwe regelgeving binnen het BBV stelt dat de berekening van de 'omslagrente' moet worden opgenomen in de paragraaf Financiering. De omslagrente wordt bepaald door de externe rentelasten te delen door het totaal van de activa. Zoals hiervoor is weergegeven heeft de RUD Limburg Noord geen externe rentelasten.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

3.3 Onderhoud kapitaalgoederen

De paragraaf onderhoud kapitaalgoederen heeft tot doel om aan te tonen hoe RUD Limburg Noord de instandhouding van haar kapitaalgoederen waarborgt. Er zijn echter geen investeringen kapitaalgoederen door de RUD Limburg Noord voorzien. RUD Limburg Noord beschikt niet over dienstauto's en heeft de ondersteunende diensten zoals kantoorruimte en ICT in 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 wordt gebruik gemaakt van de expertise die aanwezig is bij de deelnemers. Om kwaliteit van uitvoering en onderlinge afstemming te borgen wordt gebruik gemaakt van het coördinatiecentrum. Het organogram is hieronder weergegeven:



Het coördinatiecentrum bestaat uit een directeur en haar medewerkers. Zij zijn in dienst van de gemeenschappelijke regeling en stellen voorstellen op voor het Dagelijks Bestuur en het Algemeen Bestuur over:

1. Centrale programmering, incl. uitwisseling specialistische inzet tussen de deelnemers;
2. Heldere eisen om te kunnen voldoen aan de kwaliteitscriteria;
3. Sturing op kwaliteit van de medewerkers (opleiding en training en vlieguren);

4. Auditeren van de resultaten van de deelnemers (voortgangsbewaking op de planning en steekproefsgewijze beoordeling van de kwaliteit van proces en inhoud);
5. Rapportages en verbetervoorstellen;
6. Het evaluatieplan, de evaluatie en de adviezen.

Per deelnemer treedt één lijnmanager op als aanspreekpunt voor de RUD-directeur en het coördinatiecentrum. De lijnmanagers van de deelnemers zijn verantwoordelijk voor:

1. Versterken van de netwerksamenwerking vanuit de eigen organisatie.
2. Het borgen van kwaliteit van de uitvoering door het dragen van processen, kwaliteitseisen, opleidingen en trainingen en noodzakelijke vliegreuen.
3. Alle feitelijke sturing en planning van de eigen medewerkers.
4. Het opstellen van rapportages.
5. Het starten, sturen en faciliteren van kennisgroepen.
6. Het vormgeven aan samenwerking met deelnemende organisaties en ketenpartners.

De lijnmanagers hebben de ruimte om de eigen gemeentelijke/provinciale PDCA-cyclus te volgen en de lokale integraliteit te bewaken binnen de kaders van de GR RUD LN. Daarnaast wordt er gebruik gemaakt van een adviesraad (het voormalige platform van secretarissen). De adviesraad buigt zich over de implementatie van de programmering, de uitkomsten van de audit en de jaarlijkse evaluatie. Daarnaast bespreekt de adviesraad strategische thema's zoals het tempo van de doorontwikkeling tot een Wabo-brede RUD en de voortgang van de Big 8.

Personeelsbeleid

De RUD Limburg Noord maakt voor de uitvoering van haar personeelsbeleid en de salarisadministratie gebruik van de ondersteuning door de gemeente Roermond in een gastheer constructie.

Het overig personeel is in dienst bij haar partners.

Informatisering en automatisering

Digitaal toezicht was voorheen in de vorm van digitale checklisten beschikbaar gesteld. Volgens planning zijn alle partners in 2021 aangesloten op de gezamenlijk VTH-applicatie. Het digitaal toezicht is in die applicatie opgenomen. .

De applicatie zorgt ervoor dat efficiëntie behaald wordt in de vorm van rapportages en eenheid van werken.

Voor ondersteunende zaken wordt gebruik gemaakt van de applicaties van de gastheer gemeente Roermond.

Rechtmatigheid

Normenkader en controleprotocol

Het Algemeen Bestuur heeft in haar vergadering van 03 oktober 2019 het controleprotocol 2019 - 2020 vastgesteld.

Het protocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole. Naar verwachting zal het controleprotocol voor 2021 nagenoeg gelijk blijven.

In het protocol 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 4

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

De percentages worden steeds genomen van de totale begrote programmalasten na de laatste begrotingswijziging. Daarnaast heeft het algemeen bestuur als maatstaf gesteld, dat de accountant bij de uitvoering van de accountantscontrole elke fout of onzekerheid boven de € 25.000 rapporteert (rapporteringstolerantie).

Overhead

Het Besluit Begroting en Verantwoording schrijft voor in de begroting 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 5 weergegeven.

Tabel 5

Begroting	Taakveld	Rekening 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2023
Lasten							
2 Coördinatiecentrum	0.4 overhead	€ 682.000	€ 805.000	€ 1.057.000	€ 1.083.000	€ 1.110.000	€ 1.138.000
Baten							
5 Overhead	0.4 overhead	€ 682.000	€ 805.000	€ 1.057.000	€ 1.083.000	€ 1.110.000	€ 1.138.000
Resultaat		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
6 Mutatie reserve	0.10 mutatie reserves	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Resultaat na bestemming		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

Een toelichting op de lasten, baten en de reserve mutatie is opgenomen in hoofdstuk 4 de financiële begroting.

4 Financiële begroting 2021

4.1 Geprognosticeerde balans

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Algemeen

De begroting is opgemaakt volgens de richtlijnen van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten.

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het betreffende balansonderdeel anders is vermeld, zijn de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

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

Personeelslasten rekenen we in principe toe aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Er geldt echter een formeel verbod om voorzieningen of schulden op te nemen voor jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume. Daarom rekenen we sommige personele lasten toe aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt. Hierbij moet worden gedacht aan componenten als overlopende verlofaanspraken.

Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume, wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming. Indien er sprake is van (eenmalige) schokeffecten (bijvoorbeeld door reorganisaties), dan moeten we wel een verplichting opnemen.

Tabel 6

Omschrijving	Realisatie		Begroting 31-12			
(bedragen x € 1.000)	2019	2020*	2021	2022	2023	2024
Activa						
<u>Vaste activa:</u>						
	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-
Totaal vaste activa:	-	-	-	-	-	-
<u>Vlottende activa:</u>						
Uiteenzettingen met een rente-typische looptijd korter dan één jaar	1.630	1147*	900	870	832	793
Liquide middelen	63	100	100	100	100	100
Overlopende activa	299	273	275	275	275	275
Totaal vlottende activa:	1.992	1.520	1.275	1.245	1.207	1.168
Totaal activa	1.992	1.520	1.275	1.245	1.207	1.168
Passiva						
<u>Vaste passiva:</u>						
Eigen vermogen:	334	148*	125	95	57	18
Totaal vaste passiva:	334	148*	125	95	57	18
<u>Vlottende passiva:</u>						
Netto-vlottende schulden met een rente-typische looptijd korter dan één jaar	141	426	150	150	150	150
Overlopende passiva	1517	946	1000	1000	1000	1000
Totaal vlottende passiva:	1.658	1.372	1.150	1.150	1.150	1.150
Totaal passiva	1.992	1.520	1.275	1.245	1.207	1.168

* De begrotingscijfers zijn aangepast nav de jaarrekening 2019 mbt reserve ICT

Tabel 7

				2020*	2021	2022	2023	2024
EMU-SALDO				-186	-23	-30	-38	-39
Mutaties (1 januari tot 31 december)	Activa	Financiële vaste activa	Kapitaalverstrekkingen en leningen	0	0	0	0	0
		Vlottende activa	Uitzettingen	-483	-247	-30	-38	-39
			Liquide middelen	37	0	0	0	0
			Overlopende activa	-26	2	0	0	0
	Passiva	Vaste Passiva	Vaste schuld	0	0	0	0	0
		Vlottende passiva	Vlottende schuld	285	-276	0	0	0
			Overlopende passiva	-571	54	0	0	0
			Eventuele boekwinst bij verkoop effecten en (im)materiële vaste activa			0	0	0

* De begrotingscijfers zijn aangepast nav de jaarrekening 2019 mbt reserve ICT.

De wijziging zal in de bestuursrapportage 2020 worden voorgelegd.

4.2 Overzicht van baten en lasten inclusief toelichting

Uitgangspunten

1. De begroting 2021 is gebaseerd op de jaarrekening 2019, de begroting 2020, de kadernota 2021 en het rapport evaluatie GR RUD LN.
2. Voor de indexering van loon- en prijsstijgingen wordt uitgegaan van de meest actuele raming van het CPB (MEV 2020, september 2019).
 - a. Loonvoet sector overheid: 2,8%
 - b. Prijs overheidsconsumptie, netto materieel: 1,6%
3. Op basis van de werkelijke uitgaven 2019 en de verwachtingen zijn enkele budgetten naar beneden bijgesteld.
4. Er is bewust voor gekozen om de jaarlijkse licentie-, hosting- en beheerkosten voor het nieuwe VTH-systeem in eerste instantie te dekken uit de bestemmingsreserve ICT. Vanaf 2025 is de reserve naar verwachting niet meer toereikend en zullen de jaarlijkse kosten verdisconteerd worden in de deelnemersbijdrage.
5. Zoals in de kadernota aangegeven zijn de kosten voor de verplichte Functionaris Gegevensverwerking opgenomen.
6. De inschatting van de financiële impact van de evaluatie GR RUD LN is opgenomen.
7. Alle bedragen zijn afgerond op duizendtallen.

In het onderstaande overzicht van baten en lasten zijn de lasten en baten meerjarig weergegeven. Tevens is aangegeven op welk taakveld de baten en lasten betrekking hebben. Na de tabel volgt een toelichting.

Tabel 8

Begroting	Taakveld	Rekening 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
Lasten							
1 Programmauitvoering							
Basis- en milieutaken	7.4 milieubeheer	€ 899.000	€ 1.221.000	€ 1.228.000	€ 1.268.000	€ 1.310.000	€ 1.345.000
Projecten	7.4 milieubeheer	€ 309.000	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Wabotaken	8.3 wonen en bouwen	€ 100.000	€ 98.000	€ 101.000	€ 104.000	€ 107.000	€ 110.000
2 Coördinatiecentrum	0.1 bestuur	€ 22.000	€ 20.000	€ 21.000	€ 21.000	€ 21.000	€ 22.000
	0.4 overhead	€ 682.000	€ 805.000	€ 1.057.000	€ 1.083.000	€ 1.110.000	€ 1.138.000
3 Onvoorzien	0.8 overige baten en lasten	€ -	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000
4 Vennootschapsbelasting	0.9 Vpb	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
7 Betalingsverkeer	0.5 Treasury	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal lasten		€ 2.012.000	€ 2.195.000	€ 2.457.000	€ 2.526.000	€ 2.598.000	€ 2.665.000
Baten							
5 Programmauitvoering							
Bestuurskosten	0.1 bestuur	€ 22.000	€ 20.000	€ 21.000	€ 21.000	€ 21.000	€ 22.000
Overhead	0.4 overhead	€ 682.000	€ 805.000	€ 1.057.000	€ 1.083.000	€ 1.110.000	€ 1.138.000
Onvoorzien	0.8 overige baten en lasten	€ -	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000
Basis en milieutaken	7.4 milieubeheer	€ 876.000	€ 1.198.000	€ 1.205.000	€ 1.238.000	€ 1.272.000	€ 1.306.000
Projecten	7.4 milieubeheer	€ 332.000	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Wabotaken	8.3 wonen en bouwen	€ 100.000	€ 98.000	€ 101.000	€ 104.000	€ 107.000	€ 110.000
Betalingsverkeer	0.5 Treasury	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal baten		€ 2.012.000	€ 2.172.000	€ 2.434.000	€ 2.496.000	€ 2.560.000	€ 2.626.000
Resultaat							
Resultaat voor bestemming		€ -	€ -23.000	€ -23.000	€ -30.000	€ -38.000	€ -39.000
6 Mutatie reserve	0.10 mutaties reserves	€ -	€ 23.000	€ 23.000	€ 30.000	€ 38.000	€ 39.000
Resultaat na bestemming		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

1. Programma uitvoering

De uitvoeringskosten zijn in totaal € 1.329.000. Deze kosten vallen uiteen in:

- De uitwisseling van uitvoeringscapaciteit tussen de deelnemers. Uitgaande van een intensivering van de inzet op deskundigheid is hier een bedrag van € 727.000 geraamd. Hiervan heeft € 101.000 betrekking op de inzet voor wabo-taken. De overige € 626.000 wordt besteed voor de uitwisseling op basis- en milieutaken.
- De inzet van de uitvoeringseenheid Roermond van 4,4 fte. De kosten hiervan zijn geraamd op € 479.000.
- Voor de implementatie van het VTH-systeem wordt rekening gehouden met de kosten voor hosting en licenties van € 23.000.
- Een budget van € 53.000 voor het aanschaffen en onderhouden van (meet)apparatuur, visualisering van de informatieplicht en overige kosten zoals rapporteringstools. Dit budget is ten opzichte van het jaar 2020 verlaagd met circa € 24.000 doordat de digitale checklisten vervangen worden door “op pad” dat in het nieuwe te implementeren VTH systeem is opgenomen.
- De kosten voor de bereik- en beschikbaarheidsdiensten zijn samen geraamd op € 47.000.

2. Coördinatiecentrum

De kosten van het coördinatiecentrum bestaan uit bestuurskosten en overheadkosten.

- De bestuurskosten van € 21.000 hebben betrekking op de inzet van de accountant.
- De overheadkosten bestaan uit loon- en reiskosten (€ 794.000), opleidingskosten

(€ 84.000), inkoop van PIOFACH-diensten bij de gastorganisatie (€ 92.000) en overige kosten (€ 87.000). Naast de standaard indexering op de budgetten en de verplichte FG functionaris (€ 24.000), zit hier ook de verbeteracties vanuit de evaluatie GR RUD LN met een bedrag van € 200.000 in opgenomen.

3. Onvoorzien

Voor onvoorzien is een bedrag van € 50.000 gereserveerd.

4. Vpb

De RUD gaat ervanuit dat zij geen vennootschapsbelasting hoeft te betalen aangezien a) de RUD geen winstdoelstelling heeft, b) de kosten via een vaste verdeelsleutel worden verrekend en c) eventuele overschotten aan het eind van het jaar worden teruggegeven aan deelnemers.

5. Baten

De baten zijn in 2021 als volgt onderverdeeld:

Tabel 9

	Onderdeel	Taakveld	Bedrag	Verdeelsleutel
A	Coördinatiecentrum	0.1 Bestuur	€ 21.000	Vast: inwoneraantal
		0.4 Overhead	€ 1.057.000	Vast: inwoneraantal
	Onvoorzien	0.8 Overige baten en lasten	€ 50.000	Vast: inwoneraantal
	Apparatuur	7.4 Milieubeheer	€ 53.000	Vast: inwoneraantal
B	Uitvoeringseenheid	7.4 Milieubeheer	€ 479.000	Vast: uitkering VTH
C	Beschikbaarheidsregeling	7.4 Milieubeheer	€ 39.000	Vast: evenredig
D	Uitwisseling capaciteit	7.4 Milieubeheer	€ 626.000	Werkelijke afname
		8.3 Wonen en bouwen	€ 101.000	Werkelijke afname
E	Bereikbaarheidsregeling	7.4 Milieubeheer	€ 8.000	Werkelijke afname
	Totaal		€ 2.434.000	

De opbouw van de verdeelsleutels is niet gewijzigd ten opzichte van de begroting 2021

Toelichting vaste verdeelsleutel

- A. De kosten voor het coördinatiecentrum, onvoorzien en de kosten voor onderhoud van (meet)apparatuur worden verdeeld op basis van het inwoneraantal per gemeente. Hierbij wordt uitgegaan van T-2. Dat wil zeggen dat de verdeling in de begroting 2021 is gebaseerd op de inwoneraantallen van 1 januari 2019. Voor de Provincie is een vaste bijdrage overeengekomen. Deze bijdrage is, conform de afspraak uit het inrichtingsplan geïndexeerd met de dienstenprijsindex (jaarmutatatie 3^e kwartaal 2019).
- B. De bijdrage voor de inzet van de uitvoeringseenheid in Roermond is € 479.000. Deze kosten worden momenteel doorberekend op basis van de middelen die in 2014 zijn toegevoegd aan het gemeentefonds als gevolg van de overdracht van het bevoegd gezag over VTH-inrichtingen van provincie naar gemeenten. Afhankelijk van het besluit over het onderzoek naar de UE, dat later in 2020 genomen zal worden, kan het zijn dat hier wijzigingen in optreden.

- C. De kosten voor de beschikbaarheidsregeling van € 39.000 worden evenredig over de deelnemers verdeeld, met uitzondering van de Provincie. Ieder betaald 1/15^e deel.

In bijlage 1 is een overzicht opgenomen van de vaste bijdragen per deelnemer.

Toelichting werkelijke afname

- D. De uitwisseling van uitvoeringscapaciteit voor de basis en milieutaken zijn geraamd op € 626.000. Voor de wabo-taken is de uitwisseling geraamd op € 101.000. De kosten worden aan de deelnemers doorberekend op basis van daadwerkelijke afname, op basis van door het AB vast te stellen uurtarieven.
- E. De ingeschatte kosten voor de bereikbaarheidsregeling worden achteraf op basis van werkelijke calls verrekend.

6. Mutatie reserve

In 2021 wordt er € 23.000 onttrokken aan de reserve voor de structurele kosten voor hosting en licenties (taakveld milieubeheer) en vanaf Q3 2022 met structurele beheerkosten (taakveld overhead) van € 14.000 per heel jaar. In 2025 is de reserve naar verwachting niet meer (volledig) toereikend en worden de hosting, licentie -en beheerkosten betaald uit een verhoging van de deelnemersbijdrage.

7. Betalingsverkeer

Voor het betalingsverkeer is in verband met de zeer beperkte omvang geen apart bedrag begroot.

4.3 Overzicht van incidentele baten en lasten inclusief toelichting

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

Tabel 10

Incidentele lasten en baten Taakveld		Rekening 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2023
Lasten							
1 Uitvoering	7.4 milieubeheer	€ 308.000	€ -	-	€ -	€ -	€ -
2 Coördinatiecentrum	0.4 overhead	€ 4.000	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
3 Onvoorzien	0.8 overige baten en lasten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
4 Venootschapsbelasting	0.9 Vpb	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal incidentele lasten		€ 312.000	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Baten							
5 Programmaitvoering	7.4 milieubeheer	€ 332.000	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Overhead	0.4 overhead	€ 4.000	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal incidentele baten		€ 336.000	€ -	€ -	-	-	-
Resultaat incidentele baten en lasten							
Incidenteel resultaat voor bestemming		€ 23.000	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
6 Storting reserve	0.10 mutaties reserves	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Onttrekking reserve	0.10 mutaties reserves	€ -	€ 23.000	€ 23.000	€ 30.000	€ 38.000	€ 39.000
Incidenteel resultaat na bestemming		€ 23.000	€ 23.000	€ 23.000	€ 30.000	€ 38.000	€ 39.000

4.4 Overzicht van reserves en voorzieningen

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

Algemene reserve

Tot op heden wordt het uitgangspunt gehanteerd om geen algemene reserve te vormen.

Bestemmingsreserve ICT

Bestedingsdoel: bijdrage aan de kosten voor hosting en licenties van het nieuwe VTH systeem.

In de primaire begroting 2020 was er vanuit gegaan dat de RUD LN in 2019 zou aansluiten op het nieuwe VTH systeem. Door vertraging in het proces zal de RUD LN in 2020 aansluiten. Deze kosten worden gedekt uit de bestemmingsreserve ICT. Om een correct meerjarig beeld te geven van de reserve is daarom zowel de kolom primaire begroting 2020 als de bij te stellen begroting 2020 opgenomen. Zie hiervoor tabel 11.

Tabel 11

	Rekening	Primaire	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting
Bestemmingsreserve ICT	2019	begroting	2020*	2021	2022	2023	2024
1 Storting	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2 Bijdrage VTH-systeem	€ -	€ -	€ -163.000	€ -	€ -	€ -	€ -
3 Licentie en hosting	€ -	€ -23.000	€ -23.000	€ -23.000	€ -23.000	€ -24.000	€ -24.000
4 Beheerkosten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -7.000	€ -14.000	€ -15.000
Totaal mutatie	€ -	€ -23.000	€ -186.000	€ -23.000	€ -30.000	€ -38.000	€ -39.000
Saldo reserve	€ 334.000	€ 125.000	€ 148.000	€ 125.000	€ 95.000	€ 57.000	€ 18.000

* De begrotingscijfers zijn aangepast nav de jaarrekening 2019.

De wijziging zal in de bestuursrapportage 2020 worden voorgelegd.

Voorzieningen

Niet aanwezig en (nog) niet voorzien.

Bijlage 1 Bijdrage per deelnemer

Tabel 12

Totaal vaste bijdrage per partner

Deelnemers	Rekening 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
Beesel	€ 21.783	€ 28.831	€ 34.983	€ 35.829	€ 36.745	€ 37.685
Bergen	€ 20.292	€ 26.764	€ 32.641	€ 33.426	€ 34.277	€ 35.150
Echt-Susteren	€ 63.390	€ 85.061	€ 99.457	€ 101.931	€ 104.581	€ 107.301
Gennep	€ 27.432	€ 36.302	€ 43.937	€ 45.000	€ 46.150	€ 47.330
Horst aan de Maas	€ 76.425	€ 103.085	€ 122.328	€ 125.338	€ 128.575	€ 131.896
Leudal	€ 60.860	€ 81.732	€ 97.487	€ 99.866	€ 102.432	€ 105.065
Maasgouw	€ 101.977	€ 137.208	€ 150.235	€ 154.208	€ 158.373	€ 162.651
Mook en Middelaar	€ 17.683	€ 23.175	€ 26.899	€ 27.575	€ 28.297	€ 29.038
Nederweert	€ 34.923	€ 46.857	€ 54.664	€ 56.028	€ 57.487	€ 58.985
Peel en Maas	€ 75.899	€ 102.101	€ 121.674	€ 124.655	€ 127.866	€ 131.162
Roerdalen	€ 39.409	€ 52.703	€ 61.938	€ 63.470	€ 65.114	€ 66.802
Roermond	€ 105.522	€ 142.946	€ 170.189	€ 174.383	€ 178.890	€ 183.516
Venlo	€ 174.083	€ 235.562	€ 282.085	€ 288.986	€ 296.423	€ 304.054
Venray	€ 107.245	€ 144.201	€ 164.934	€ 169.126	€ 173.583	€ 178.158
Weert	€ 94.484	€ 127.814	€ 150.607	€ 154.335	€ 158.335	€ 162.440
Provincie	€ 80.455	€ 82.627	€ 84.362	€ 86.134	€ 86.134	€ 86.134
Totaal	€ 1.101.859	€ 1.456.969	€ 1.698.420	€ 1.740.289	€ 1.783.262	€ 1.827.368

Hieronder is de opbouw van de totale vaste bijdrage weergegeven:

Tabel 13

Overhead: bijdrage coördinatiecentrum

Deelnemers	Rekening 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
Beesel	€ 15.572	€ 18.751	€ 25.344	€ 25.980	€ 26.680	€ 27.399
Bergen	€ 15.213	€ 18.279	€ 24.633	€ 25.252	€ 25.932	€ 26.630
Echt-Susteren	€ 36.959	€ 44.284	€ 59.311	€ 60.800	€ 62.439	€ 64.120
Gennep	€ 19.899	€ 23.783	€ 32.003	€ 32.806	€ 33.690	€ 34.597
Horst aan de Maas	€ 48.952	€ 58.956	€ 79.282	€ 81.272	€ 83.463	€ 85.710
Leudal	€ 41.678	€ 50.010	€ 66.890	€ 68.570	€ 70.418	€ 72.314
Maasgouw	€ 27.618	€ 33.051	€ 44.460	€ 45.576	€ 46.804	€ 48.065
Mook en Middelaar	€ 9.032	€ 10.834	€ 14.634	€ 15.001	€ 15.405	€ 15.820
Nederweert	€ 19.590	€ 23.763	€ 31.871	€ 32.672	€ 33.552	€ 34.455
Peel en Maas	€ 50.355	€ 60.408	€ 81.194	€ 83.233	€ 85.476	€ 87.777
Roerdalen	€ 24.047	€ 28.910	€ 38.646	€ 39.617	€ 40.684	€ 41.780
Roermond	€ 66.668	€ 80.560	€ 109.123	€ 111.863	€ 114.878	€ 117.971
Venlo	€ 117.398	€ 141.134	€ 190.473	€ 195.255	€ 200.517	€ 205.916
Venray	€ 50.608	€ 60.449	€ 81.222	€ 83.261	€ 85.505	€ 87.808
Weert	€ 57.589	€ 69.534	€ 93.438	€ 95.784	€ 98.365	€ 101.013
Provincie	€ 80.455	€ 82.627	€ 84.362	€ 86.134	€ 86.134	€ 86.134
Totaal	€ 681.632	€ 805.333	€ 1.056.886	€ 1.083.075	€ 1.109.943	€ 1.137.508

Tabel 14

Bestuur: bijdrage coördinatiecentrum

Deelnemers	Rekening 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
Beesel	€ 458	€ 527	€ 538	€ 547	€ 555	€ 564
Bergen	€ 447	€ 514	€ 523	€ 531	€ 540	€ 548
Echt-Susteren	€ 1.086	€ 1.245	€ 1.259	€ 1.279	€ 1.300	€ 1.320
Gennep	€ 584	€ 669	€ 679	€ 690	€ 701	€ 712
Horst aan de Maas	€ 1.439	€ 1.658	€ 1.683	€ 1.710	€ 1.737	€ 1.765
Leudal	€ 1.226	€ 1.406	€ 1.420	€ 1.443	€ 1.466	€ 1.489
Maasgouw	€ 812	€ 929	€ 944	€ 959	€ 974	€ 990
Mook en Middelaar	€ 266	€ 305	€ 311	€ 316	€ 321	€ 326
Nederweert	€ 576	€ 668	€ 677	€ 687	€ 698	€ 710
Peel en Maas	€ 1.481	€ 1.698	€ 1.724	€ 1.751	€ 1.779	€ 1.808
Roerdalen	€ 707	€ 813	€ 820	€ 834	€ 847	€ 860
Roermond	€ 1.960	€ 2.265	€ 2.317	€ 2.354	€ 2.391	€ 2.429
Venlo	€ 3.451	€ 3.968	€ 4.043	€ 4.108	€ 4.174	€ 4.241
Venray	€ 1.488	€ 1.700	€ 1.724	€ 1.752	€ 1.780	€ 1.808
Weert	€ 1.693	€ 1.955	€ 1.984	€ 2.015	€ 2.048	€ 2.080
Provincie	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal	€ 17.674	€ 20.320	€ 20.645	€ 20.975	€ 21.311	€ 21.652

Tabel 15

Overige baten en lasten: onvoorzien

Deelnemers	Rekening 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
Beesel	€ -	€ 1.297	€ 1.303	€ 1.303	€ 1.303	€ 1.303
Bergen	€ -	€ 1.265	€ 1.266	€ 1.266	€ 1.266	€ 1.266
Echt-Susteren	€ -	€ 3.064	€ 3.049	€ 3.049	€ 3.049	€ 3.049
Gennep	€ -	€ 1.645	€ 1.645	€ 1.645	€ 1.645	€ 1.645
Horst aan de Maas	€ -	€ 4.079	€ 4.076	€ 4.076	€ 4.076	€ 4.076
Leudal	€ -	€ 3.460	€ 3.439	€ 3.439	€ 3.439	€ 3.439
Maasgouw	€ -	€ 2.287	€ 2.286	€ 2.286	€ 2.286	€ 2.286
Mook en Middelaar	€ -	€ 750	€ 752	€ 752	€ 752	€ 752
Nederweert	€ -	€ 1.644	€ 1.639	€ 1.639	€ 1.639	€ 1.639
Peel en Maas	€ -	€ 4.179	€ 4.174	€ 4.174	€ 4.174	€ 4.174
Roerdalen	€ -	€ 2.000	€ 1.987	€ 1.987	€ 1.987	€ 1.987
Roermond	€ -	€ 5.574	€ 5.610	€ 5.610	€ 5.610	€ 5.610
Venlo	€ -	€ 9.764	€ 9.793	€ 9.793	€ 9.793	€ 9.793
Venray	€ -	€ 4.182	€ 4.176	€ 4.176	€ 4.176	€ 4.176
Weert	€ -	€ 4.811	€ 4.804	€ 4.804	€ 4.804	€ 4.804
Provincie	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal	€ -	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000

Tabel 16

Milieubeheer: apparatuur

Deelnemers	Rekening 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
Beesel	€ 556	€ 2.009	€ 1.379	€ 1.402	€ 1.424	€ 1.447
Bergen	€ 543	€ 1.958	€ 1.341	€ 1.362	€ 1.384	€ 1.406
Echt-Susteren	€ 1.320	€ 4.744	€ 3.228	€ 3.280	€ 3.332	€ 3.386
Gennep	€ 711	€ 2.548	€ 1.742	€ 1.770	€ 1.798	€ 1.827
Horst aan de Maas	€ 1.748	€ 6.316	€ 4.315	€ 4.384	€ 4.455	€ 4.526
Leudal	€ 1.488	€ 5.357	€ 3.641	€ 3.699	€ 3.758	€ 3.818
Maasgouw	€ 986	€ 3.541	€ 2.420	€ 2.459	€ 2.498	€ 2.538
Mook en Middelaar	€ 323	€ 1.161	€ 797	€ 809	€ 822	€ 835
Nederweert	€ 700	€ 2.546	€ 1.735	€ 1.763	€ 1.791	€ 1.819
Peel en Maas	€ 1.798	€ 6.471	€ 4.419	€ 4.490	€ 4.562	€ 4.635
Roerdalen	€ 859	€ 3.097	€ 2.104	€ 2.137	€ 2.171	€ 2.206
Roermond	€ 2.381	€ 8.630	€ 5.940	€ 6.035	€ 6.131	€ 6.229
Venlo	€ 4.192	€ 15.119	€ 10.367	€ 10.533	€ 10.702	€ 10.873
Venray	€ 1.807	€ 6.475	€ 4.421	€ 4.492	€ 4.564	€ 4.637
Weert	€ 2.056	€ 7.449	€ 5.086	€ 5.167	€ 5.250	€ 5.334
Provincie		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal	€ 21.466	€ 77.419	€ 52.935	€ 53.781	€ 54.642	€ 55.516

Tabel 17

Milieubeheer: uitvoeringseenheid Roermond

Deelnemers	Rekening 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
Beesel	€ 2.736	€ 3.703	€ 3.806	€ 3.913	€ 4.023	€ 4.135
Bergen	€ 1.629	€ 2.204	€ 2.266	€ 2.329	€ 2.394	€ 2.461
Echt-Susteren	€ 21.564	€ 29.180	€ 29.997	€ 30.837	€ 31.700	€ 32.588
Gennep	€ 3.779	€ 5.113	€ 5.256	€ 5.403	€ 5.555	€ 5.710
Horst aan de Maas	€ 21.825	€ 29.533	€ 30.360	€ 31.210	€ 32.084	€ 32.982
Leudal	€ 14.007	€ 18.954	€ 19.484	€ 20.030	€ 20.591	€ 21.167
Maasgouw	€ 70.100	€ 94.857	€ 97.513	€ 100.244	€ 103.050	€ 105.936
Mook en Middelaar	€ 5.603	€ 7.581	€ 7.794	€ 8.012	€ 8.236	€ 8.467
Nederweert	€ 11.596	€ 15.692	€ 16.131	€ 16.583	€ 17.047	€ 17.525
Peel en Maas	€ 19.805	€ 26.800	€ 27.550	€ 28.322	€ 29.115	€ 29.930
Roerdalen	€ 11.336	€ 15.339	€ 15.769	€ 16.210	€ 16.664	€ 17.131
Roermond	€ 32.053	€ 43.373	€ 44.588	€ 45.836	€ 47.120	€ 48.439
Venlo	€ 46.581	€ 63.032	€ 64.797	€ 66.612	€ 68.477	€ 70.394
Venray	€ 50.881	€ 68.851	€ 70.779	€ 72.760	€ 74.798	€ 76.892
Weert	€ 30.685	€ 41.522	€ 42.685	€ 43.880	€ 45.108	€ 46.371
Provincie	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal	€ 344.180	€ 465.734	€ 478.775	€ 492.181	€ 505.962	€ 520.129

Tabel 18

Milieubeheer: beschikbaarheidsdienst

Deelnemers	Rekening 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
Beesel	€ 2.460	€ 2.544	€ 2.612	€ 2.685	€ 2.760	€ 2.838
Bergen	€ 2.460	€ 2.544	€ 2.612	€ 2.685	€ 2.760	€ 2.838
Echt-Susteren	€ 2.460	€ 2.544	€ 2.612	€ 2.685	€ 2.760	€ 2.838
Gennep	€ 2.460	€ 2.544	€ 2.612	€ 2.685	€ 2.760	€ 2.838
Horst aan de Maas	€ 2.460	€ 2.544	€ 2.612	€ 2.685	€ 2.760	€ 2.838
Leudal	€ 2.460	€ 2.544	€ 2.612	€ 2.685	€ 2.760	€ 2.838
Maasgouw	€ 2.460	€ 2.544	€ 2.612	€ 2.685	€ 2.760	€ 2.838
Mook en Middelaar	€ 2.460	€ 2.544	€ 2.612	€ 2.685	€ 2.760	€ 2.838
Nederweert	€ 2.460	€ 2.544	€ 2.612	€ 2.685	€ 2.760	€ 2.838
Peel en Maas	€ 2.460	€ 2.544	€ 2.612	€ 2.685	€ 2.760	€ 2.838
Roerdalen	€ 2.460	€ 2.544	€ 2.612	€ 2.685	€ 2.760	€ 2.838
Roermond	€ 2.460	€ 2.544	€ 2.612	€ 2.685	€ 2.760	€ 2.838
Venlo	€ 2.460	€ 2.544	€ 2.612	€ 2.685	€ 2.760	€ 2.838
Venray	€ 2.460	€ 2.544	€ 2.612	€ 2.685	€ 2.760	€ 2.838
Weert	€ 2.460	€ 2.544	€ 2.612	€ 2.685	€ 2.760	€ 2.838
Provincie	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal	€ 36.907	€ 38.162	€ 39.179	€ 40.276	€ 41.404	€ 42.563

Bijlage 2 geactualiseerde risico-inventarisatie

nr	Benaming risico	inhoud risico	Gevolg	Beheersmaatregel	kans	impact	risico
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%	35.000,00	7.000,00
2	Niet naleven van de DVO afspraken door deelnemers	De uitvoering vindt decentraal plaats, onder aansturing van de deelnemer. Het risico bestaat dat de gezamenlijke afspraken en procedures onvoldoende worden nageleefd, waardoor de RUD onvoldoende de uitvoeringskwaliteit kan garanderen.	Het bestaansrecht van de huidige inrichting van de RUD LN komt onder druk te staan.	In de DVO (artikel 9, lid 6) is afgesproken dat het Algemeen Bestuur kan besluiten om de directeur de bevoegdheid te geven (waar sprake is van contractrisico) om de taakuitvoering over te nemen van de betreffende partij en op kosten van die betreffende partij uit te laten voeren.	5%	35.000,00	1.750,00
3	Kennisverlies als gevolg van uitstroom van medewerkers	Het risico dat RUD essentiële en waardevolle kennis verliest als gevolg van uitstroom van medewerkers.	Het gevolg kan zijn dat partners onvoldoende in staat zijn om de afspraken vanuit de DVO na te leven.	In de DVO (artikel 9, lid 6) is afgesproken dat het Algemeen Bestuur kan besluiten om de directeur de bevoegdheid te geven (waar sprake is van contractrisico) om de taakuitvoering over te nemen van de betreffende partij en op kosten van die betreffende partij uit te laten voeren.	50%	10.000,00	5.000,00
4	Geen overeenstemming geleverde diensten	Het risico is dat de RUD de geleverde onderlinge diensten niet kan doorfactureren omdat er discussie is over de hoogte van de factuur of de kwaliteit van het geleverde werk.	De RUD betaalt wel de vergoeding voor de geleverde dienst maar ontvangt niet de bijbehorende inkomsten.	Hierover zijn afspraken gemaakt in de DVO. Per kwartaal wordt aan afnemers van diensten gerapporteerd welke producten door welke leverancier zijn geleverd en besproken.	20%	10.000,00	2.000,00
5	Kosten ontwikkeling ICT voorzieningen	Het risico dat de kosten van de ontwikkeling van noodzakelijke ICT-voorzieningen (voornamelijk software) groter zijn dan thans begroot.	De exploitatie van RUD is niet kostendekkend. De organisatie van RUD zal hierop moeten worden aangepast.	Bij het opstellen van de begroting zo adequaat mogelijk inspelen op actuele ontwikkelingen.	20%	75.000,00	15.000,00
6	Bijscholing medewerkers	Het risico dat de kosten van bijscholing en opleiding hoger zijn dan de begrote kosten.	De opleidingskosten zijn hoger dan begroot en kunnen niet betaald worden uit de reguliere exploitatie of ontwikkelbegroting van RUD.	Zorgen dat het strategisch opleidingsplan actueel gehouden wordt. Een financiële raming toevoegen.	20%	75.000,00	15.000,00
7	Fouten in aanbestedingsprocedure	Het risico dat de RUD fouten maakt in een aanbestedingsprocedure	Juridische procedure wordt opgestart door een partij die de opdracht niet gegund heeft gekregen.	Werken volgens het inkoop- en aanbestedingsbeleid, waarbij bij grote aanbestedingen gebruik wordt gemaakt van de expertise van de gastheer.	5%	75.000,00	3.750,00

8	Gegevensbescherming	De RUD LN en haar partners zijn dragers van gegevens. Het risico bestaat dat bij het beheer van deze gegevens niet wordt voldaan aan de wet AVG.	Indien niet voldaan wordt aan wet AVG kan de Autoriteit Persoonsgegevens forse boetes opleggen.	De RUD dient zorgvuldig te zijn in de informatie die zij verstrekt. Over het algemeen zullen deelnemers zelf verantwoordelijk zijn voor het verstrekken van de gegevens. De RUD heeft zelf per 1 september 2018 een functionaris gegevensbescherming aangesteld. Hij houdt toezicht op het naleven van de AVG binnen de RUD LN.	10%	200.000,00	20.000,00
9	Risico langdurig ziekteverzuim of arbeidsongeschiktheid.	Het risico dat werknemers in dienst bij de RUD langdurig ziek of arbeidsongeschikt raken met financiële gevolgen voor RUD inzake het eigen risico.	De exploitatie van RUD is niet kostendekkend. De werkorganisatie van RUD zal hierop moeten worden aangepast.	Goede ziekteverzuimbegeleiding. Als ook bepalen hoe de werknemers kan blijven functioneren binnen de organisatie en eventueel apart bijverzekeren.	10%	75.000,00	7.500,00
	Totaal					590.000,00	77.000,00

Toelichting 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 Berekening kengetallen

De wijze waarop de kengetallen worden berekend is in de ministeriele regeling van juni 2015 vastgelegd.

Netto schuldquote:

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

Tabel 19

Netto schuldquote (X € 1.000)	Jaarrekening 2019	Begroting 2020*	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
Vaste schulden	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Netto vlottende schuld	€ 141	€ 426	€ 150	€ 150	€ 150	€ 150
Overlopende passiva	€ 1.517	€ 946	€ 1000	€ 1000	€ 1000	€ 1000
Financiële activa excl. verstrekte leningen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Uitzettingen < 1 jaar	€ 1.630	€ 1.147	€ 900	€ 870	€ 832	€ 793
Liquide middelen	€ 63	€ 100	€ 100	€ 100	€ 100	€ 100
Overlopende activa	€ 299	€ 273	€ 275	€ 275	€ 275	€ 275
Saldo	- 334	- € 148	- € 125	- € 95	- € 57	- € 18
Totale baten (excl. mutatie reserves)	€ 2.012	€ 2.172	€ 2.434	€ 2.496	€ 2.560	€ 2.626
Saldo / totale baten	- 16,60%	- 6,81%	- 5,14%	- 3,81%	- 2,23%	-0,69%

De netto schuldquote geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie.

Solvabiliteitsratio:

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

Tabel 20

Solvabiliteitsratio (X € 1.000)	Jaarrekening 2019	Begroting 2020*	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
Eigen vermogen	€ 334	€ 148	€ 125	€ 95	€ 57	€ 18
Balanstotaal	€ 1.992	€ 1.520	€ 1.275	€ 1.245	€ 1.207	€ 1.168
Totaal	16,77%	9,74%	9,80%	7,63%	4,72%	1,54%

Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin de RUD Limburg Noord in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Doordat het uitgangspunt is dat de RUD Limburg Noord geen algemene reserve vormt en de bestemmingsreserve ICT ingezet wordt neemt de solvabiliteitsratio steeds verder af.

Structurele exploitatieruimte:

Doordat bewust gekozen is om de kosten van het ICT project te dekken uit de bestemmingsreserve ICT, om zo de bijdrages van de partners zo laat mogelijk te verhogen komt dit kengetal minimaal negatief uit.

Tabel 21

Structurele exploitatieruimte (X € 1.000)	Jaarrekening 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
Totale structurele lasten	€ 1.699	€ 2.195	€ 2.457	€ 2.526	€ 2.598	€ 2.665
Totale structurele baten	€ 1.676	€ 2.172	€ 2.434	€ 2.496	€ 2.560	€ 2.626
Totale structurele toevoegingen reserves	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale structurele onttrekkingen reserves	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Gerealiseerde totaalsaldo baten	€ 2.012	€ 2.172	€ 2.434	€ 2.496	€ 2.560	€ 2.626
Totaal	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%

Jaarverslag en Jaarrekening 2019

GR RUD Limburg Noord



Inhoudsopgave

Voorwoord	3
1 Inleiding	5
1. 1.1 Algemeen	5
2. 1.2 Voorschriften BBV	5
3. 1.3 Bestuurlijke organisatie	5
4. 1.4 Leeswijzer	5
5. 1.5 Resultaat	6
2 Jaarverslag 2019	7
6. 2.1 Programmaverantwoording	7
7. 2.2 Wat hebben we bereikt?	7
8. 2.3 Wat hebben we daarvoor gedaan?	8
9. 2.4 Wat heeft het gekost?	17
3 Paragrafen	18
10. 3.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing	18
11. 3.2 Financiering	21
12. 3.3 Onderhoud kapitaalgoederen	22
13. 3.4 Bedrijfsvoering	22
4 Jaarrekening 2019	25
14. 4.1 Balans inclusief toelichting	25
15. 4.2 Overzicht van baten en lasten inclusief toelichting	31
16. 4.3 Overzicht van incidentele baten en lasten inclusief toelichting	36
17. 4.4 Overzicht van reserves en voorzieningen	37
18. 4.5 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)	38
19. 4.6 Niet uit de balans blijkende verplichtingen en rechten	42
Besluit tot vaststelling	43

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	44
Bijlage 1 Dashboard RUD LN 2019	45
Bijlage 2 Visualisatie jaarrekening RUD LN 2019	46
Bijlage 3 Risico-inventarisatie	47
Bijlage 4 Bijdrage per deelnemer	49
Bijlage 5 Berekening kengetallen	53

Voorwoord

De Regionale Uitvoeringsdienst Limburg Noord (RUD LN) verzorgt een belangrijk deel van de vergunningverlening, het toezicht en de handhaving in Limburg Noord. De RUD ambieert een innovatieve, slagvaardige en efficiënte organisatie te zijn, die bijdraagt aan de verbetering van de kwaliteit, gezondheid en veiligheid van de leefomgeving en aan de verbetering van de dienstverlening aan burgers en bedrijven. De gemeenten, provincie en gemeentelijke samenwerkingsverbanden werken binnen de RUD samen om de beschikbare kennis zo goed mogelijk in te zetten. Het coördinatiecentrum, als spil in de organisatie, waarborgt de onderlinge afstemming en kwaliteit van uitvoering.

Voor u ligt de tweede jaarrekening (2019) van de Gemeenschappelijke Regeling Regionale Uitvoeringsdienst Limburg Noord (GR RUD LN).

De jaarrekening is gebaseerd op de vastgestelde begroting 2019, die zijn grondslag kende vanuit het beslisdocument GR RUD LN van 14 september 2017 en de kadernota 2019.

De RUD LN kijkt terug op het tweede jaar als gemeenschappelijke regeling en het zevende jaar als netwerkorganisatie. Een jaar waarin het thema 'energietoezicht' prominent op onze agenda kwam, de Omgevingswet en een gezamenlijke VTH-systeem veel voorbereiding vereisten en de evaluatie van de GR RUD LN is uitgevoerd. Ik ga kort op deze thema's in.

Energie wordt prioriteit

Het Algemeen Bestuur besloot om het energieconsulentschap bij de RUD LN te beleggen. De gemeenten en provincie brachten vrijwel alle toezichttaken energie onder bij de RUD. Zo kunnen we efficiënter werken aan de doelstellingen van het klimaat- en energiebeleid.

Gezamenlijk VTH-systeem

Roxit BV kreeg de opdracht om een applicatie te ontwikkelen voor vergunning, toezicht en handhaving binnen de gehele provincie Limburg. De RUD LN is een van de gebruikers van dit gezamenlijke VTH-systeem voor informatievoorziening, monitoring en uitwisseling van werkzaamheden. Dit is nodig voor coördinatie en kwaliteitsborging van de werkzaamheden, evenals de uitvoering van de Omgevingswet.

Evaluatie GR RUD LN

Lysias voerde in 2019 in opdracht van de directeur van de RUD een evaluatie uit van de GR RUD LN. In december is de rapportage over onder meer de governance, processen, planning en resultaatgerichtheid van de RUD LN opgeleverd.

Naast bovengenoemde punten hebben de medewerkers binnen de RUD LN vanzelfsprekend uitvoering gegeven aan de producten zoals benoemd in ons Regionaal Uitvoeringsprogramma (RUP). Zij verzorgden 219 vergunningen/OBM en 3.146 milieucontroles bij de bedrijven in ons werkgebied.

De verschillende kennisgroepen hebben actief informatie met elkaar gedeeld en ontwikkeld. Tevens zijn er door de medewerkers tal van cursussen en trainingen gevolgd aan de RUD-academie. Ook hebben we als RUD LN met twee andere omgevingsdiensten een collegiale toets uitgevoerd. Deze toets was gericht op het van elkaar leren en continu verbeteren.

Met vriendelijke groet,
Namens het Dagelijks Bestuur,

Karel Joosten
Directeur RUD Limburg Noord

1 Inleiding

1.1 Algemeen

De 15 gemeenten in Limburg Noord en de provincie Limburg zijn deelnemers van de GR RUD LN. Zij 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 2019 van de RUD LN is opgezet conform de nieuwe voorschriften van de BBV.

1.3 Bestuurlijke organisatie

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

Algemeen Bestuur

Het Algemeen Bestuur bestond in 2019 uit 16 leden, inclusief de voorzitter. De colleges van burgemeester en wethouders van de deelnemende gemeenten en Gedeputeerde Staten van de provincie hebben uit hun midden elk één lid en één plaatsvervangend lid aangewezen.

Dagelijks Bestuur

Het Dagelijks Bestuur is door en uit het Algemeen Bestuur gekozen. Het Dagelijks Bestuur bestond uit drie leden en één plaatsvervangend lid. Na het vertrek van de voorzitter, Carla Brugman, is op 4 juli 2019 de heer Tim Snijckers, wethouder van de gemeente Maasgouw, gekozen als voorzitter van de RUD LN.

1.4 Leeswijzer

In hoofdstuk 2 treft u het jaarverslag 2019 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 2019 aan.

In de bijlagen vindt u:

1. een visualisatie van de prestaties in 2019 (dashboard van de RUD LN 2019);
2. een visuele weergave van de financiën;
3. de risico-inventarisatie;
4. de deelnemersbijdrage, inclusief de afrekening over 2019;
5. de berekening van kengetallen.

1.5 Resultaat

Wij sluiten het boekjaar 2019 af met een saldo van € 0. Eind 2017 is de GR RUD LN vastgesteld. Daarin is opgenomen dat de middelen die de RUD LN in een boekjaar niet heeft benut, voor bepaling van het rekeningresultaat als uitgangspunt terugbetaald dienen te worden aan de deelnemende partners.

Het resultaat met de bijbehorende terugbetalingen is in het volgende overzicht gespecificeerd.

Tabel 1

Deelnemers	Resultaat taakveld 0.1 bestuur	Resultaat taakveld 0.4 Overhead	Resultaat taakveld 0.8 overige baten en lasten	Resultaat taakveld 7.4 milieubeheer	Totalen restituties
Beesel	€ -60	€ -3.054	€ -1.295	€ -1.418	€ -5.827
Bergen	€ -59	€ -2.983	€ -1.265	€ -1.385	€ -5.692
Echt-Susteren	€ -143	€ -7.248	€ -3.074	€ -3.365	€ -13.830
Gennep	€ -77	€ -3.902	€ -1.655	€ -1.812	€ -7.446
Horst aan de Maas	€ -190	€ -9.600	€ -4.071	€ -4.457	€ -18.318
Leudal	€ -161	€ -8.174	€ -3.466	€ -3.795	€ -15.596
Maasgouw	€ -107	€ -5.416	€ -2.297	€ -2.514	€ -10.335
Mook en Middelaar	€ -35	€ -1.771	€ -751	€ -822	€ -3.380
Nederweert	€ -76	€ -3.842	€ -1.629	€ -1.784	€ -7.331
Peel en Maas	€ -195	€ -9.875	€ -4.188	€ -4.585	€ -18.843
Roerdalen	€ -93	€ -4.716	€ -2.000	€ -2.189	€ -8.998
Roermond	€ -258	€ -13.075	€ -5.545	€ -6.070	€ -24.947
Venlo	€ -455	€ -23.023	€ -9.764	€ -10.688	€ -43.930
Venray	€ -196	€ -9.925	€ -4.209	€ -4.608	€ -18.938
Weert	€ -223	€ -11.294	€ -4.790	€ -5.243	€ -21.550
Provincie	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal	€ -2.328	€ -117.899	€ -50.000	€ -54.734	€ -224.960

Dit betreft het voorlopig resultaat zonder de terugbetaling van de Uitvoeringseenheid Roermond. Het overschot, veroorzaakt door vacatures, ter hoogte van € 106.240 is apart inzichtelijk gemaakt. Voor een nadere specificatie van het bovenstaande wordt verwezen naar de toelichtingen in hoofdstuk 2, hoofdstuk 3 en bijlage 4.

2 Jaarverslag 2019

2.1 Programmaverantwoording

Hierna wordt, via de programmaverantwoording en de paragrafen, verantwoording afgelegd over de realisatie van de bij de begroting 2019 voorgenomen uitvoering in het jaar 2019.

2.2 Wat hebben we bereikt?

In de begroting 2019 is de doelstelling van het programma opgenomen: in een gezamenlijke verantwoordelijkheid met de deelnemers de kwaliteit van dienstverlening aan burgers, bedrijven en belanghebbenden verbeteren bij de uitvoering van VTH-taken én de kwaliteit, veiligheid en gezondheid van de leefomgeving te verbeteren.

De GR RUD LN wil daarbij een innovatieve, slagvaardige en efficiënte organisatie zijn, die bijdraagt aan de verbetering van de kwaliteit, gezondheid en veiligheid van de leefomgeving en aan de verbetering van de dienstverlening aan burgers en bedrijven.



Op 11 april 2019 heeft het Algemeen Bestuur de ambitie van de RUD aangescherpt. De RUD:

- wil een vanzelfsprekende deskundige partner in de regio zijn voor het bereiken van de (kern)doelen van de Omgevingswet;
- zit bij de partners aan tafel en werkzaamheden worden in gezamenlijkheid uitgevoerd. De RUD kan daarbij flexibel inspringen op veranderende behoeften vanuit haar deelnemers;
- groeit van de uitvoeringsdienst zoals we nu zijn naar dé omgevingsadviseur in brede zin binnen onze leefomgeving, die input levert aan beleid, vergunningverlening, toezicht en handhaving en tot slot procesoptimalisatie. Dit met een organisatievorm die passend is bij de beschreven rol. De inhoud van het werk en te leveren kwaliteit is daarbij altijd leidend;
- voert uit op een ondernemende, innovatieve, betrouwbare én uitdagende manier.

De RUD heeft op onder meer de volgende wijzen in 2019 bijgedragen aan de kwaliteitsverbetering van dienstverlening aan burgers, bedrijven en belanghebbenden bij de uitvoering van VTH-taken én verbetering van de kwaliteit, veiligheid en gezondheid van de leefomgeving:

- Initiatiefnemers, vergunninghouders en belanghebbenden werden ondersteund door ervaren medewerkers namens het bevoegd gezag; specialismen werden, waar mogelijk, ingezet op de dossiers die specialistische kennis vereisten.
- Door efficiëntere toezichtsmethoden op specifieke branches (zoals glastuinbouw), activiteiten (zoals asbestsloop) en thema's (zoals energie) in projectverband te realiseren, kon met beperkte menskracht een hogere kwaliteit geleverd worden.
- Op basis van de in 2018 uitgevoerde probleemanalyse zijn controles uitgevoerd bij de objecten en activiteiten met de grootste risico's.
- Door gebruik te maken van digitale checklisten konden toezichthouders meer gestandaardiseerd/geüniformeerd werken (level playing field), werd de rapportagelast zo veel mogelijk beperkt en waren controleresultaten beter te gebruiken voor de risico- en probleemanalyses.
- Nieuwe ontwikkelingen (zoals Omgevingswet en Wet kwaliteitsborging bouwen) en toepassingen van innovatieve vormen van toezicht werden gevolgd met en door de kennisgroepen.
- De samenwerking in de keten is verbeterd; hierbij valt te denken aan de mestketen, waarin verschillende partijen kennis gedeeld hebben en samen optrokken zoals RIVM, OM en Omgevingsdiensten. Ook werden bezoeken gezamenlijk gepland om de last voor de bedrijven te verlichten en de kwaliteit te verhogen.
- Best practices van andere Omgevingsdiensten zijn met de collegiale toetsen in beeld gekomen.

2.3 Wat hebben we daarvoor gedaan?

Takenpakket

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

Hieronder is het takenpakket in 2019 per deelnemer weergegeven.

Tabel 2

Partner	Ingebracht takenpakket per 1-1-2019			
	Basistakenpakket	Specialistische Wabo VTH taken	Wabo breed	Milieu bij Niet-RUD bedrijven
Beesel	Ja	Ja	Ja	Ja
Bergen	Ja	Deels	Nee	Ja
Echt-Susteren	Ja	Ja	Ja	Ja
Gennep	Ja	Nee	Nee	Nee
Horst aan de Maas	Ja	Nee	Nee	Nee
Leudal	Ja	Ja	Nee	Ja
Maasgouw	Ja	Ja	Ja	Ja
Mook en Middelaar	Ja	Nee	Nee	Nee
Nederweert	Ja	Ja	Ja	Ja
Peel en Maas	Ja	Nee	Nee	Nee
Roerdalen	Ja	Ja	Ja	Ja
Roermond	Ja	Ja	Deels	Ja
Venlo	Ja	Ja	Nee	Nee
Venray	Ja	Nee	Nee	Nee
Weert	Ja	Ja	Nee	Ja
Provincie Limburg	Ja	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Werkwijze

Uitvoering heeft plaatsgevonden door uitwisseling van specialistische kennis en capaciteit tussen de deelnemers. Naast de taken op het gebied van vergunningverlening, handhaving en toezicht zijn door de RUD LN ook coördinerende, afstemmende en adviserende taken verricht. Door krapte op de arbeidsmarkt constateren we dat vacatures gemiddeld langer open stonden, met als gevolg dat werkzaamheden langer dan gewenst zijn blijven liggen.

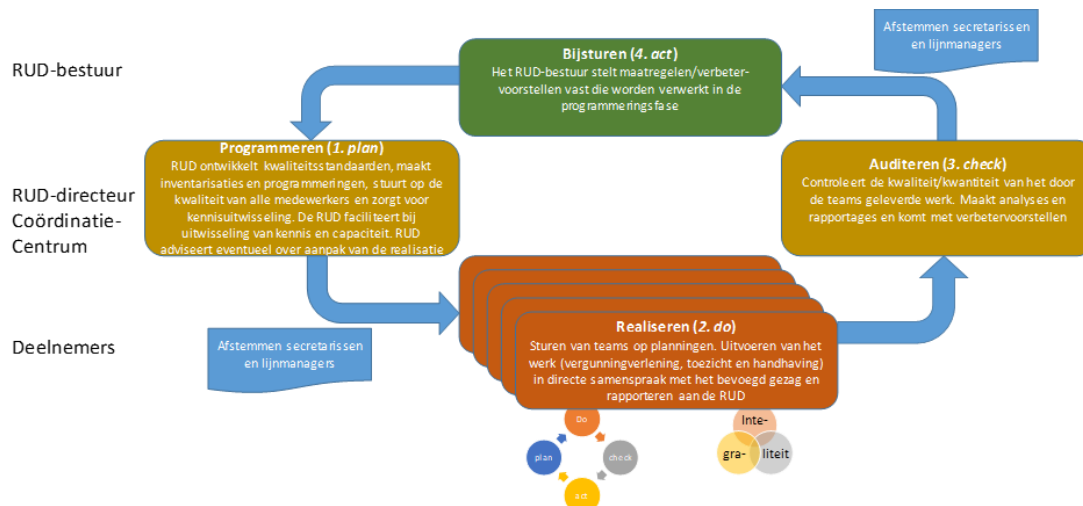
Borging kwaliteit

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

Doordat de gemeenteraden én Provinciale Staten een verordening kwaliteit VTH-taken hebben vastgesteld, dient de uitvoering van de VTH-taken plaats te vinden door organisaties én medewerkers die voldoen aan de vigerende landelijke kwaliteitscriteria. De colleges van B&W en Gedeputeerde Staten dienen jaarlijks aan de volksvertegenwoordigers te rapporteren in hoeverre uitvoering ook feitelijk heeft plaatsgevonden volgens deze kwaliteitscriteria. In 2019 vond geen monitoring van het voldoen aan de kwaliteitscriteria plaats.

Samenspel op basis van de PCDA cyclus

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



Uitvoering

De uit te voeren werkzaamheden zijn in overleg met de deelnemende partners opgenomen in het Regionaal Uitvoeringsprogramma (RUP) 2019. In 2019 is er met behulp van rapportages (dashboards) en de tussentijdse bestuursrapportage gerapporteerd aan de deelnemende partners.

De kwaliteitseisen die aan de producten en diensten van de RUD worden gesteld, zijn verwoord in de Producten- en Dienstencatalogus (PDC). Voor de realisatie van producten en diensten is de PDC leidend. Voor een visueel overzicht van de resultaten in 2019 verwijzen wij naar bijlage 2 dashboard RUD LN 2019.

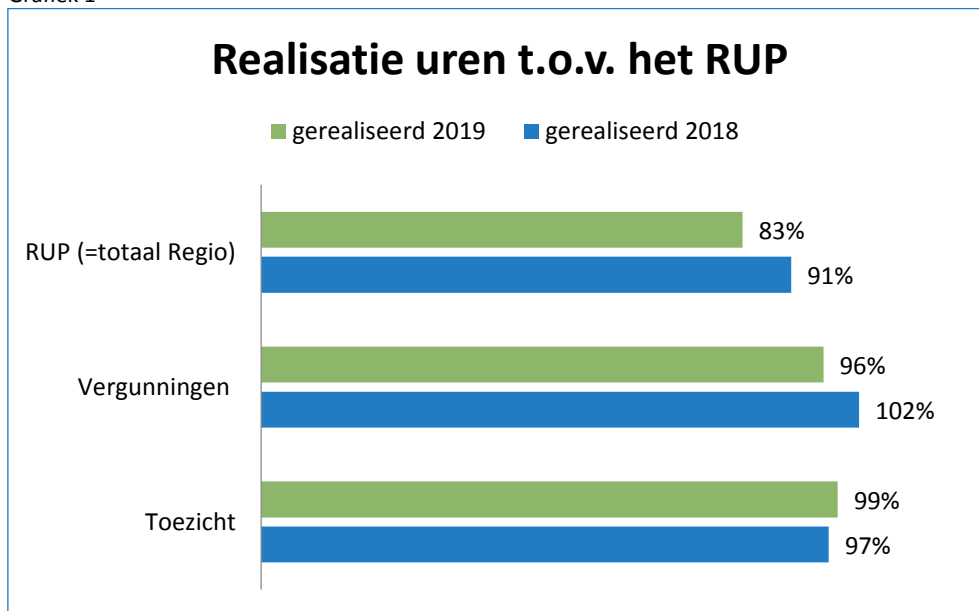
Het dashboard RUP 2019 is uitgesplitst in 4 onderdelen. Het betreft onderdelen Vergunningen en Toezicht (hoofdzakelijk de basistaken) en de onderdelen Juridische werkzaamheden en Bestuurlijke prioriteiten & projecten (hoofdzakelijk niet-basistaken).

Basistaken bestaan uit werkzaamheden die wettelijk verplicht uitgevoerd moeten worden door de RUD Limburg Noord. De niet-basistaken zijn vrijwillig ingebrachte werkzaamheden die passen bij het werkpakket dat de RUD Limburg Noord uitvoert.

Hierna wordt ingegaan op de grootste onderdelen.

In onderstaande grafiek is de realisatie van de basistaken (RUP 2019) in uren uitgedrukt.

Grafiek 1

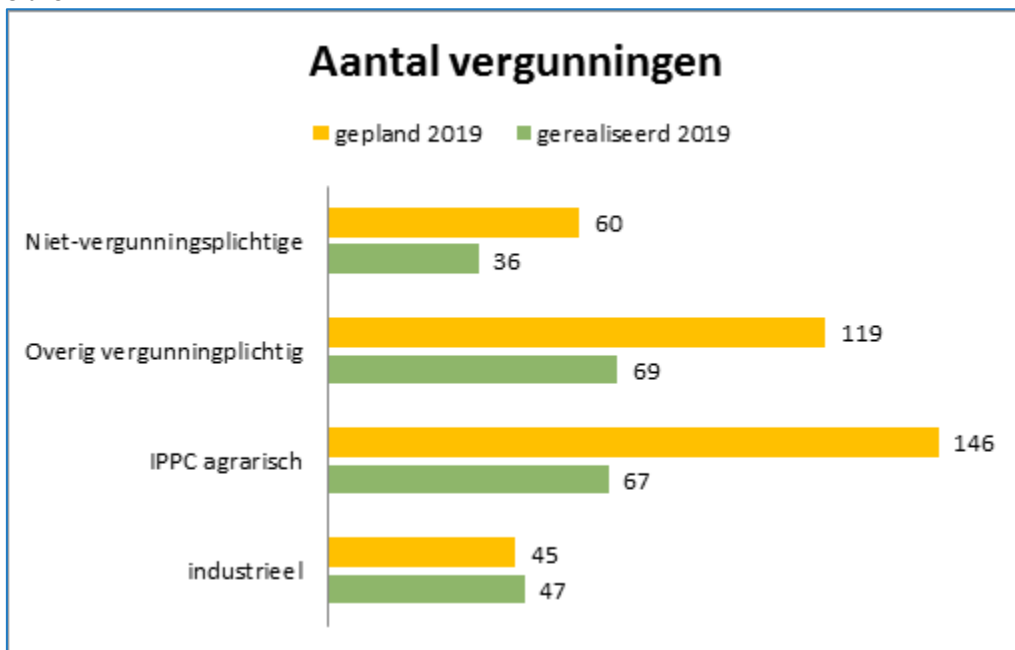


Uit de grafiek lijkt het alsof de geplande productie op de onderdelen vergunningen en toezicht nagenoeg is gerealiseerd.

Op enkele onderdelen is dit echter niet het geval.

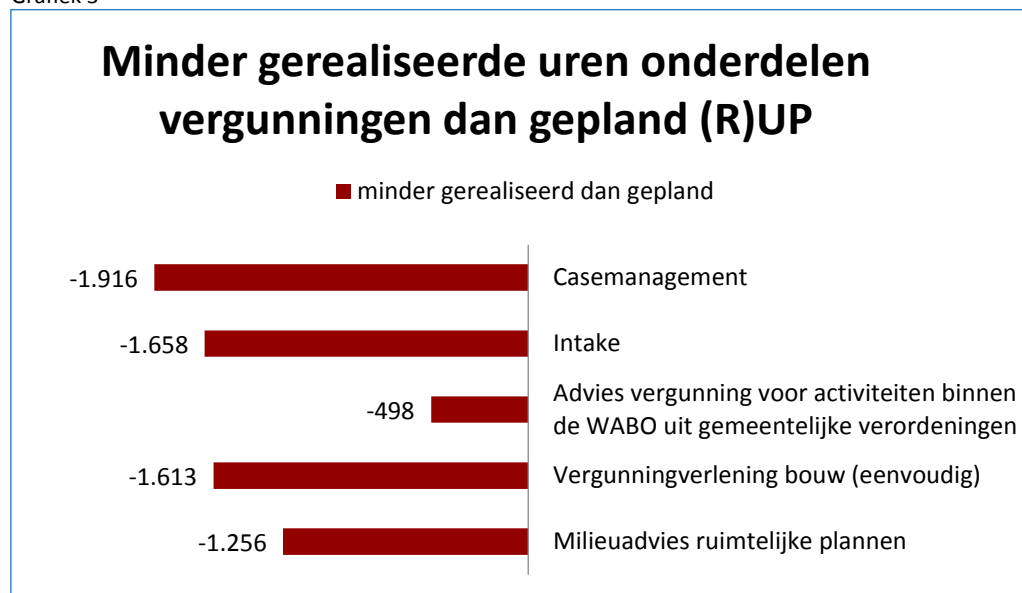
In grafiek 2 zijn het aantal geplande versus gerealiseerde vergunningen weergegeven.

Grafiek 2

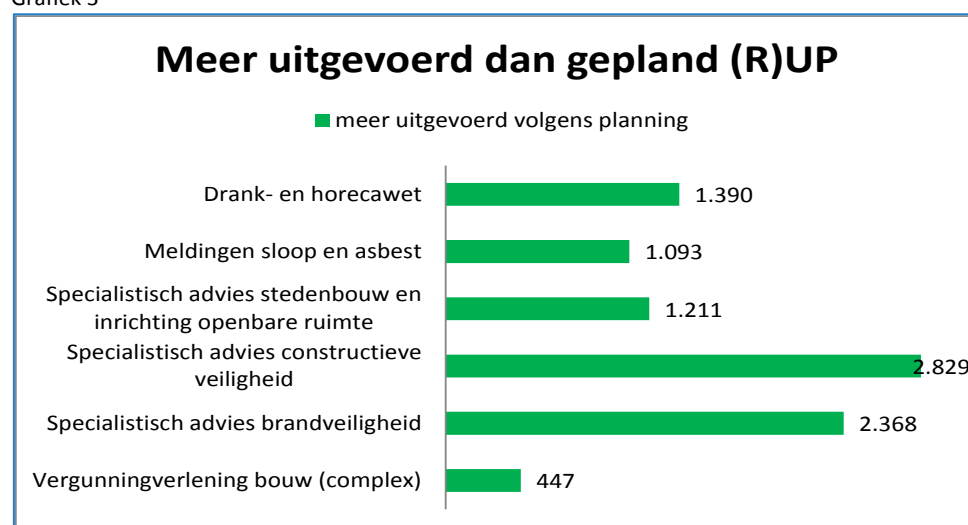


Het aantal vergunningen dat binnen komt is afhankelijk van diverse factoren. De laatste jaren is het aantal gerealiseerde aanvragen /meldingen beduidend minder dan gepland. Voor het RUP 2020 zijn daarom de gehanteerde mutatiegraden (mate waarin bedrijven nieuwe aanvragen indienen) verlaagd. Uit grafiek 2 blijkt dat de realisatie op onderdelen is achter gebleven, toch is in uren 96% van het programma gerealiseerd. Naast de aantallen wordt op onderdelen van vergunningen enkel geregistreerd op uren. Op meerdere van deze onderdelen zijn veel meer uren gerealiseerd dan gepland. Op enkele onderdelen zijn ook minder uren gerealiseerd dan gepland. Per saldo zijn meer uren gerealiseerd op deze onderdelen dan gepland, waardoor het percentage realisatie vergunningen wordt beïnvloed. In onderstaande grafieken zijn de grote afwijkingen tussen geplande en gerealiseerde uren weergegeven.

Grafiek 3

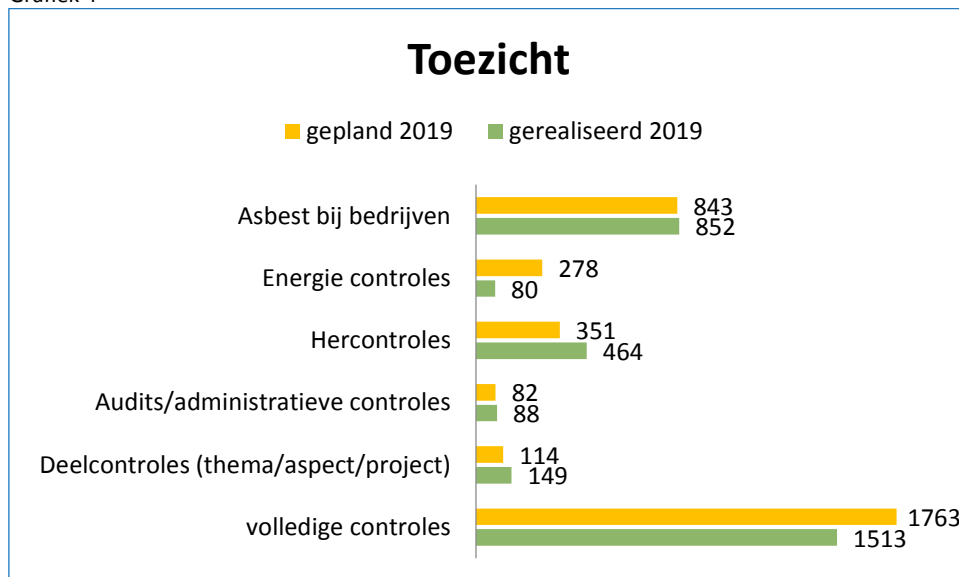


Grafiek 3



Met betrekking tot toezicht zijn op de onderliggende onderdelen ook verschillen zichtbaar.

Grafiek 4



Opvallend zijn de energiecontroles.

Het aantal geplande controles kon niet gerealiseerd worden, omdat Wet- en regelgeving en de facilitering vanuit het Rijk rondom het landelijk registreren van meldingen werd uitgesteld. Hierdoor kon pas in het derde kwartaal gestart worden met de controles. Verder zijn er 113 hercontroles meer uitgevoerd dan gepland, zijnde 132%. De forse toename hercontroles is zichtbaar bij alle vergunningsplichtige inrichtingen. Tenslotte zijn er 250 volledige controles minder uitgevoerd dan gepland. De belangrijkste reden hiervoor is dat bij diverse partners er een tekort aan toezichthouder(s) is. Dit wordt veroorzaakt door ziekte, functieveranderingen, verlaten organisatie en/of inwerken nieuwe toezichthouder(s).

Mede als gevolg van het te kort aan personeel en het lastig kunnen invullen van vacatures is het percentage uitwisseling gedaald van 7% in 2018 naar 5% in 2019.

Hoewel het bereiken van een hoog uitwisselingspercentage geen doel op zich is, geeft het wel een indicatie van de onderlinge samenwerking weer.

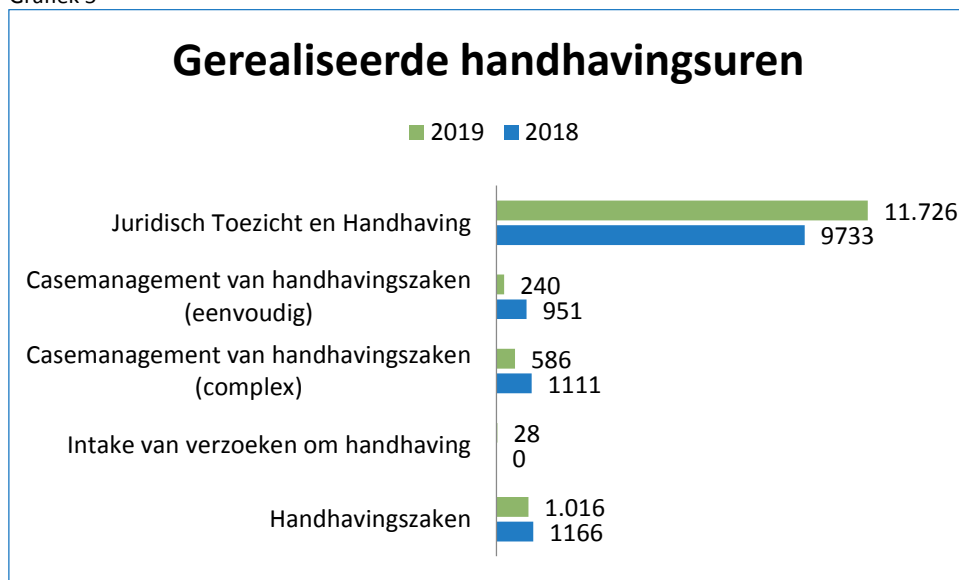
Gemeenten hebben eerst ingezet op hun eigen uitvoeringsprogramma. Aan de hand van de voortgangmonitor is waargenomen dat de uitwisseling na de zomer langzaam op gang kwam. Daarnaast is het RUP niet compleet gerealiseerd wat ook een negatieve invloed heeft op de uitwisseling.

Tenslotte wordt hieronder nog ingegaan op enkele algemene onderdelen.

Het aantal controles bij milieu inrichtingen waar één of meer overtredingen zijn geconstateerd was 17%. Dit percentage was in 2018 nog 21%.

In 2019 is net als in 2018 100% van de adviezen van de RUD Limburg Noord door de bevoegde gezagen overgenomen. Van deze adviezen is 86% binnen de voorgenomen termijn opgeleverd. Dit is een afname van 4% ten opzichte van 2018. Mogelijke oorzaak is de toename van het aantal handhavingsuren.

Grafiek 5



Bijzondere thema's

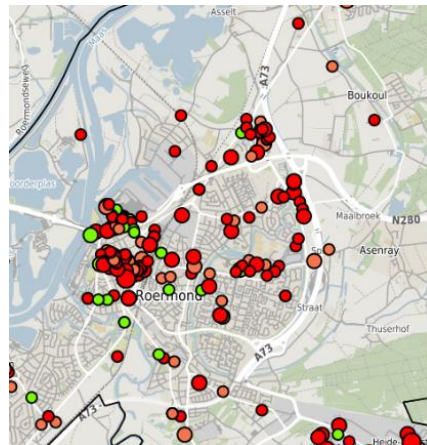
Aan onderstaande thema's is in 2019 speciale aandacht besteed.

Omgevingswet

Naar verwachting treedt op 1 januari 2021 de Omgevingswet in werking. Het takenpakket van de RUD valt vrijwel volledig onder de reikwijdte van de Omgevingswet. Termijnen voor een aantal procedures worden korter, afwegingen worden meer integraal, de afwegingsruimte voor initiatieven wordt vergroot en met 'omgevingstafels' wordt het vooroverleg met initiatiefnemers en belanghebbenden op een andere wijze ingevuld. In 2019 hebben wij dit onderwerp gevolgd. Er is een regionale samenwerking, waarin de RUD deelgenomen heeft en haar bijdrage heeft geleverd. Het thema heeft elk overleg prominent op de agenda van het Algemeen Bestuur gestaan. Ook zijn diverse kennisgroepen met de omgevingswet in relatie tot hun vakgebied aan de slag gegaan. Tenslotte is gestart met opleidingen en, in combinatie met de inrichting van het nieuwe VTH-systeem, herijking van de werkprocessen.

Energietoezicht

In opdracht van het Algemeen Bestuur van de RUD LN is in 2018 een plan van aanpak opgesteld om energietoezicht te borgen in onze regio. De intensiteit van het energietoezicht is door iedere deelnemer vastgelegd in het RUP. In 2019 zijn door de RUD LN enkele toezichthouders opgeleid, is een gezamenlijke aanpak (met digitale checklist) voor het energietoezicht uitgewerkt en zijn de meldingen energiebesparing in het kader van de Informatieplicht Wet Milieubeheer (IPWM) op een toegankelijke wijze beschikbaar gesteld aan de toezichthouders. Zij ontvangen wekelijks overzichten van meldingen en kunnen via een kaart de gemelde gegevens raadplegen.



(Keten)samenwerking

Het toezicht op ketens (zoals asbest, afval en grond) is een van de taken van de RUD LN. Invulling van het ketentoezicht vindt vanaf 2018 plaats in het project Gebiedsgericht Handhaven. De RUD LN werkt samen met het Waterschap Limburg, NVWA, Provincie en OM en richt zich binnen dit project in het bijzonder op de problematiek in de mestketen. In 2019 zijn diverse analyses gemaakt van risicovolle schakels in deze keten, hebben gezamenlijke bedrijfsbezoeken plaatsgevonden én is een plan van aanpak uitgewerkt.

Uit dit project is de behoefte naar een sterkere samenwerking tussen de ketenpartners in Limburg duidelijk geworden. Vanaf eind 2018 worden tweejaarlijks bestuurlijke bijeenkomsten georganiseerd ter bevordering van de ketensamenwerking en een betere informatie- en kennisuitwisseling.

Ook heeft de onderlinge samenwerking in 2019 aandacht gekregen.

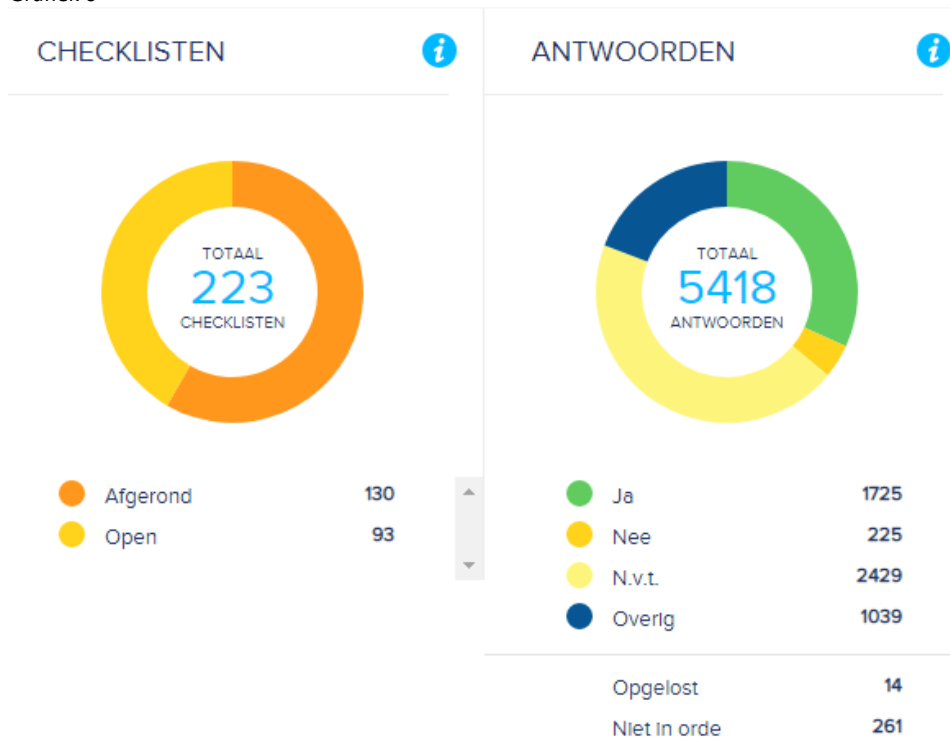
Op ambtelijk niveau is verder ingezet op de samenwerking in de kennisgroepen, het lijnmanagersoverleg maar ook bredere samenwerking in het kader van opleiding en scholing en uiteraard met de Omgevingsdienst NL waar brede thema's zijn besproken. Op bestuurlijk niveau is samen gewerkt met de werkgroepen grip op samenwerking en individuele raden. Zo is op verzoek een presentatie over de RUD LN verzorgd in zowel de gemeenteraad Bergen als Horst aan de Maas.

Branchegericht werken en digitaal toezicht

Op basis van de regionale probleemanalyse uit 2018 is een selectie gemaakt van 9 prioritaire branches. Dit zijn (1) glastuinbouw, (2) veehouderijen, (3) metaal/elektro, (4) horeca, (5) afval(water), (6) vuurwerk, (7) proces en chemische industrie, (8) aanwezigheid brandbare stoffen en (9) loonwerkers en grondverzetbedrijven. Met een branchegerichte aanpak trachtten we in 2019 te werken aan efficiënter toezicht en het beter sturen op output en outcome. Daarbij werd gebruik gemaakt van de regionaal opgedane expertise en ervaringen. De constatering konden met Digitale Checklisten (DC) worden vastgelegd en geanalyseerd op tekortkomingen. Bij enkele geprioriteerde branches kwam het

branchegericht werken goed van de grond. Voornamelijk door beperkte capaciteit voor coördinatie binnen de branches kwam een gezamenlijk product bij andere branches niet tot stand. Het feitelijk gebruik van DC was in 2019 daardoor nog laag; door DC in te richten in het nieuwe VTH-systeem verwachten we dat het gebruik eenvoudiger zal worden. In onderstaande grafiek wordt een beeld gegeven van de uitgevoerde controles.

Grafiek 6



Implementatie gezamenlijk VTH -systeem

De RUD LN, de RUD Zuid Limburg, alle gemeenten in de regio Noord- en Midden Limburg, de provincie en enkele gemeenten in de regio Zuid-Limburg implementeren gezamenlijk een nieuw VTH-systeem, Squit 20/20. Beoogd resultaat is een kwalitatief betere en efficiëntere taakuitvoering, kostenbesparing en betere dienstverlening aan bedrijven en burgers. Daarnaast kunnen alle deelnemers zich hiermee gezamenlijk voorbereiden op de komst van de Omgevingswet.

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

Door diverse oorzaken, zoals de innovatieve aanpak waarbij meerdere deelnemers en organisaties in één applicatie gaan werken, de daarmee samenhangende eisen vanuit de AVG, de applicatie nog niet zo ver gereed is als vooraf ingeschat en dat vooruitlopend op de Omgevingswet deze ontwikkelingen in de



implementatie worden meegenomen, is in oktober 2019 bekend geworden dat het implementatietraject vertraging oploopt. Het gevolg hiervan is dat de aansluitgroepen later van start gaan dan gepland. In november werd duidelijk dat aansluiten in 2019 niet meer realiseerbaar was. De aansluiting van de RUD LN is daarmee doorgeschoven naar 2020.

Evaluatie van de GR RUD LN

In 2019 heeft *Lysias advies* onderzoek gedaan naar de GR RUD LN. In december is het eindrapport met de titel "Goud in handen en schouders eronder" aangeboden. In deze rapportage zijn de bevindingen van de onderzoekers gebundeld naar de thema's (1) integraliteit, (2) governance, (3) samenwerking en informatie-uitwisseling, (4) processen, planning en technologie, (5) leren innoveren en resultaatgerichtheid en (6) kwaliteit(scriteria). De evaluatie was breed uitgezet, waarbij alle medewerkers zich met behulp van een enquête konden uit spreken over onder meer de samenwerking, efficiëntie, kwaliteit van dienstverlening, sturing en toekomstbestendigheid van de RUD LN. De bevindingen worden in 2020 met een werkconferentie verder uitgewerkt.

2.4 Wat heeft het gekost?

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

Tabel 3

Begroting	Taakveld	2019	2019	2019	2019
		Primaire begroting	Bijgestelde begroting	Rekening	Saldo
Lasten					
1 Programmauitvoering					
Basis- en milieutaken	7.4 milieubeheer	€ 1.302.000	€ 1.302.000	€ 899.000	€ 403.000
Projecten	7.4 milieubeheer	€ -	€ -	€ 309.000	€ -309.000
Wabotaken	8.3 wonen en bouwen	€ 72.000	€ 72.000	€ 100.000	€ -28.000
2 Coördinatiecentrum	0.1 bestuur	€ 20.000	€ 20.000	€ 22.000	€ -2.000
	0.4 overhead	€ 800.000	€ 800.000	€ 682.000	€ 118.000
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		€ 2.244.000	€ 2.244.000	€ 2.012.000	€ 232.000
Baten					
5 Programmauitvoering					
Bestuurskosten	0.1 bestuur	€ 20.000	€ 20.000	€ 22.000	€ -2.000
Overhead	0.4 overhead	€ 800.000	€ 800.000	€ 682.000	€ 118.000
Onvoorzien	0.8 overige baten en lasten	€ 50.000	€ 50.000	€ -	€ 50.000
Basis en milieutaken	7.4 milieubeheer	€ 1.117.000	€ 1.117.000	€ 876.000	€ 241.000
Projecten	7.4 milieubeheer	€ -	€ -	€ 332.000	€ -332.000
Wabotaken	8.3 wonen en bouwen	€ 72.000	€ 72.000	€ 100.000	€ -28.000
Totaal baten		€ 2.058.000	€ 2.058.000	€ 2.012.000	€ 46.000
Resultaat					
Resultaat voor bestemming		€ -186.000	€ -186.000	€ -	€ 186.000
6 Onttrekking reserve	0.10 mutaties reserves	€ 186.000	€ 186.000	€ -	€ -186.000
Resultaat na bestemming		€ -	€ -	€ -	€ -

3 Paragrafen

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

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

3.1 Weerstandvermogen en risicobeheersing

Weerstandvermogen

Bufferfunctie

In artikel 30 lid 4, 5 en 6 van de GR RUD LN is bepaald dat:

“Alvorens het rekeningresultaat te bepalen, vindt een controle plaats op de opbrengsten en kosten in het kader van de vennootschapsbelasting. Een saldo op deze activiteiten zal worden verrekend met de betreffende opdrachtgevers “

“Het jaarlijks saldo wordt verdeeld over de deelnemers conform de verdeelsleutels”

“ In afwijking van het onder lid 5 bepaalde kan het Algemeen Bestuur incidenteel besluiten om saldo toe te voegen aan een nader te benoemen reserve of weerstandvermogen”

Dit betekent dat elke deelnemer deelneemt in het risico van een negatief resultaat.

In eerste instantie beschikt de RUD LN over een post onvoorzien van € 50.000. Het is echter mogelijk dat de risico's daarmee niet afgedekt kunnen worden in enig jaar.

In beginsel hoeft de RUD LN dan niet zelf te beschikken over een buffer om deze financiële risico's op te vangen. Er kan immers een beroep gedaan worden op de deelnemers.

Een nadeel hiervan is echter dat een negatief exploitatieresultaat steeds bij de deelnemers tot begrotingsoverschrijding zal leiden. Hierdoor is het in overweging te nemen om toch een financiële buffer te creëren.

Om hier een goede afweging in te kunnen maken is er een gekwantificeerde risico-inventarisatie.

Weerstandscapaciteit

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

De RUD LN beschikt niet over een algemene reserve. Zij beschikt wel over een post onvoorzien ter hoogte van € 50.000 die tot de weerstandscapaciteit gerekend kan worden. Indien de post onvoorzien in een boekjaar niet voldoende blijkt te zijn dan zullen de deelnemers conform de verdeelsleutel moeten bijdragen aan het tekort.

Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen is de buffer om tegenvallers op te vangen.

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

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

Risicobeheersing

Risico's

De RUD LN inventariseert de risico's waaraan de RUD LN is blootgesteld.

Een aantal risico's zijn afgedekt met verzekeringen. Denk daarbij aan de aansprakelijkheids- en rechtsbijstandverzekering.

Een tabel van de risico inventarisatie is in bijlage 3 opgenomen. In 2019 bleek de opgestelde inventarisatie voor 2019 nog actueel.

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

Conclusie

Het totaal van de risico's (zie bijlage 3) is gecijferd op € 77.000.

Op basis van beschikbare weerstandscapaciteit, de post onvoorzien van € 50.000, komt het weerstandsvermogen neer op: $\text{€ } 50.000 / \text{€ } 77.000 = 0,65$.

De voor- en nadelen met betrekking tot o.a. de vorming van een algemene reserve zijn door de RUD LN in samenwerking met haar partners afgewogen.

Het uitgangspunt blijft om geen algemene reserve in te stellen.

Er wordt bewust gekozen om niet alle mogelijke risico's af te dekken.

Enerzijds omdat er vanuit gegaan wordt dat niet alle risico's zich tegelijkertijd zullen voordoen. Anderzijds omdat het rekeningresultaat (positief dan wel negatief) verrekend wordt met de deelnemers. Mochten de risico's in een jaar boven de post onvoorzien uitkomen, dan worden deze doorberekend aan de deelnemers conform de GR.

Kengetallen

In artikel 11 van het BBV staat dat gemeenten, provincies en gemeenschappelijke regelingen in de paragraaf Weerstandsvermogen een set van vijf financiële kengetallen dienen op te nemen. Dit zijn kengetallen voor: de netto schuldquote, solvabiliteitsratio,

structurele exploitatieruimte, grondexploitatie en belastingcapaciteit. Gezien de RUD LN geen belastingen en heffingen int en geen grondposities bezit zijn de kengetallen voor grondexploitatie en belastingcapaciteit niet van toepassing. Hieronder zijn de (overige) ratio's weergegeven. In bijlage 5 is de berekeningswijze uiteengezet.

Tabel 4

Kengetallen	Realisatie 2018	Primaire Begroting 2019	Realisatie 2019	Duiding	Beoordeling
Netto schuldquote	- 16,79%	-4,49%	-16,60%	Dit kengetal geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Hoe lager dit percentage hoe beter.	De RUD heeft weinig schulden en beschikt wel over liquide middelen. Er is daardoor sprake van een negatieve netto schuldquote.
Netto schuldquote, gecorrigeerd voor verstrekte leningen	-16,79%	-4,49%	-16,60%	Bij verstrekte leningen bestaat onzekerheid op terugbetaling. Door deze leningen in mindering te brengen op de financiële activa wordt duidelijk wat het aandeel van de verstrekte leningen in de exploitatie is en wat dat betekend voor de schuldenlast. Hoe lager dit percentage hoe beter.	De RUD heeft geen leningen verstrekt. Hierdoor wijkt het percentage niet af van de netto schuldquote.
Solvabiliteitsratio	19,57%	100%	16,77%	De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin de RUD in staat is zijn financiële verplichtingen te voldoen. Hoe hoger dit percentage hoe beter.	Het uitgangspunt is om geen algemene reserve in te stellen. Eventuele resultaten worden verrekend met de partners.
Structurele exploitatieruimte	0%	0%	-1%	Dit kengetal is van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte de RUD heeft om de eigen lasten te dragen. Hoe hoger dit percentage hoe beter.	De begroting 2019-2022 is structureel in evenwicht. Hiermee voldoet het aan de voorwaarde voor het toepassen van repressief toezicht.

Bij het kengetal structurele exploitatieruimte hoort de volgende toelichting:

In de jaarrekening komt tot uitdrukking dat de totale structurele lasten in 2019 iets hoger waren dan de structurele baten.

Dit heeft te maken met het incidentele subsidieproject externe veiligheid.

Het project had een looptijd van 2018 – 2019. Zoals toegelicht in de jaarrekening was in 2018 nog niet bekend dat kosten voor het externe onderzoek in aanmerking kwamen voor subsidie. Hierdoor zijn die kosten in het boekjaar 2018 verantwoord en waren daar toen nog geen baten in de vorm van subsidie tegenover gezet.

Hierdoor zijn de baten van circa € 23.000 in de vorm van een subsidie in deze rekening 2019 meegenomen en komen de incidentele baten daarmee hoger uit.

Omdat in de gemeenschappelijke regeling RUD Limburg Noord is opgenomen dat een voorlopig resultaat in mindering gebracht dient te worden op de uiteindelijke bijdrage van de partners, zodat het eindresultaat uitkomt op € 0, zijn de structurele baten onder andere met deze incidentele baten van € 23.000 gecorrigeerd. Er is sprake van een evenwicht.

3.2 Financiering

Deze paragraaf gaat in op de wijze waarop de RUD 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 treasury statuut. Het statuut geeft de kaders aan waarbinnen het beleid wordt uitgevoerd.

Renterisico

In de wet FiDo wordt de renterisiconorm gehanteerd als norm voor de samenstelling van de 'lange leningen'-portefeuille: jaarlijks mogen de renterisico's uit hoofde van renteherziening en herfinanciering niet hoger 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.

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

Schatkistbankieren

Sinds 15 december 2013 stelt het Rijk Schatkistbankieren verplicht. Dit houdt in dat overtollige liquiditeiten aangehouden dienen te worden in de Nederlandse schatkist: 'overtollig' verwijst naar alle middelen die decentrale overheden niet onmiddellijk nodig hebben voor de publieke taak. Aan de verplichting tot het aanhouden van overtollige liquide middelen in de schatkist is een ondergrens verbonden, namelijk 0,75% van het begrotingstotaal, een en ander met een minimum van € 250.000; voor de RUD LN betekent dat, dat overschotten slechts in de schatkist aangehouden dienen te worden, zodra deze minimaal € 250.000 (gemiddeld tegoed gedurende een heel kalenderkwartaal) bedragen. Net als in 2018 maakte de RUD LN in 2019 intensief gebruik van schatkistbankieren, waarbij op de rekening courant 'slechts' een werksaldo werd aangehouden en het restant werd afgeroomd naar het schatkistbankieren. Zo werd het saldo op de lopende rekening beperkt tot gemiddeld minder dan € 30.000 en fluctueerde het saldo op de rekening 'schatkistbankieren' van € 500.000 tot € 1.850.000, met een saldo op 31 december 2019

van € 1.575.000. Binnen de huidige geld- en kapitaalmarkt gelden negatieve renteniveaus, waardoor de stalling van overtollige liquiditeiten niet tot rentebaten leidde.

Interne ontwikkelingen en renteresultaat

Voor saldi, die gedurende 2019 gestald werd binnen het schatkistbankieren is geen rente vergoed, noch in rekening gebracht. Er wordt aldus geen rente geboekt.

Berekening omslagrente

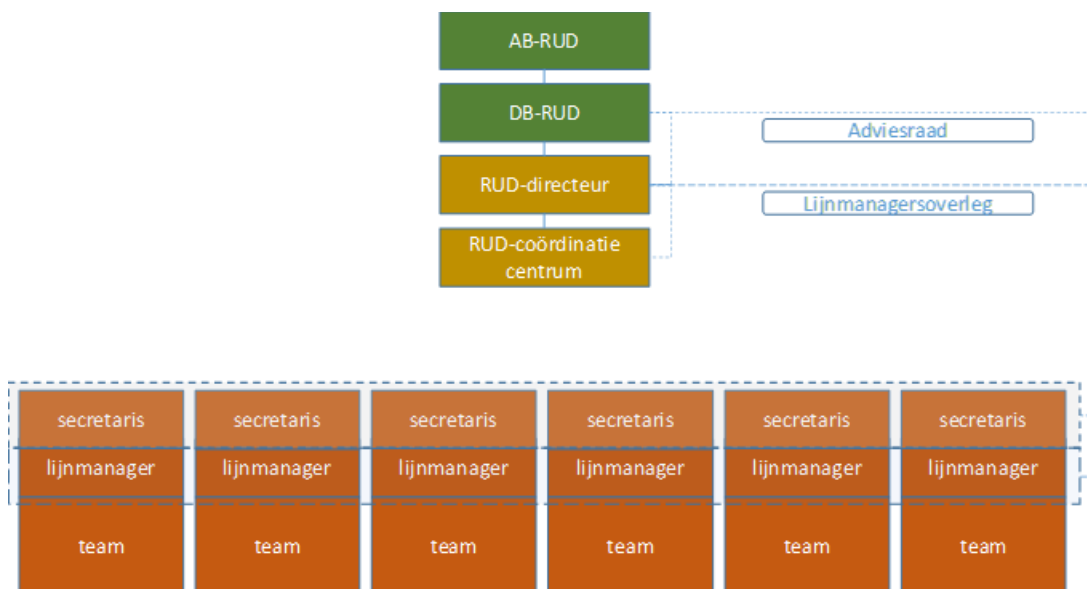
Nieuwe regelgeving binnen het BBV stelt dat de berekening van de 'omslagrente' moet worden opgenomen in de paragraaf Financiering. De omslagrente wordt bepaald door de externe rentelasten te delen door het totaal van de activa. Zoals hiervoor is weergegeven heeft de RUD LN geen externe rentelasten. De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

3.3 Onderhoud kapitaalgoederen

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

3.4 Bedrijfsvoering

De GR RUD LN is een gemeenschappelijke regeling met een Algemeen Bestuur en een Dagelijks Bestuur. Voor de uitvoering van VTH-taken is gebruik gemaakt van de expertise die aanwezig is bij de deelnemers. Om kwaliteit van uitvoering en onderlinge afstemming te borgen is gebruik gemaakt van het coördinatiecentrum. Het organogram is hieronder weergegeven:



Het coördinatiecentrum bestaat uit een directeur en medewerkers. Zij zijn in dienst van de gemeenschappelijke regeling en stellen voorstellen op voor het Dagelijks Bestuur en het Algemeen Bestuur over:

1. Centrale programmering, incl. uitwisseling specialistische inzet tussen de deelnemers;
2. Heldere eisen om te kunnen voldoen aan de kwaliteitscriteria;
3. Sturing op kwaliteit van de medewerkers (opleiding en training en vliegreuen);
4. Auditeren van de resultaten van de deelnemers (voortgangsbewaking op de planning en steekproefsgewijze beoordeling van de kwaliteit van proces en inhoud);
5. Rapportages en verbetervoorstellen;
6. Het evaluatieplan, de evaluatie en de adviezen.

Per deelnemer treedt één lijnmanager op als aanspreekpunt voor de RUD-directeur en het coördinatiecentrum. De lijnmanagers van de deelnemers zijn verantwoordelijk voor:

1. Versterken van de netwerksamenwerking vanuit de eigen organisatie.
2. Het borgen van kwaliteit van de uitvoering door het dragen van processen, kwaliteitseisen, opleidingen en trainingen en noodzakelijke vliegreuen.
3. Alle feitelijke sturing en planning van de eigen medewerkers.
4. Het opstellen van rapportages.
5. Het starten, sturen en faciliteren van kennisgroepen.
6. Het vormgeven aan samenwerking met deelnemende organisaties en ketenpartners.

De lijnmanagers hebben de ruimte om de eigen gemeentelijke/provinciale PDCA-cyclus te volgen en de lokale integraliteit te bewaken binnen de kaders van de GR RUD LN. Daarnaast wordt er gebruik gemaakt van een adviesraad (het voormalige platform van secretarissen). De adviesraad buigt zich over de implementatie van de programmering, de uitkomsten van de audit en de jaarlijkse evaluatie. Daarnaast bespreekt de adviesraad strategische thema's zoals het tempo van de doorontwikkeling tot een Wabo-brede RUD en de voortgang van de Big 8.

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 2019 waren er zes medewerkers in dienst van de RUD LN en in 2019 zijn er twee medewerkers uitgestroomd en één medewerker ingestroomd. Het formatieplan bedroeg 5,65 FTE.

Informatisering en automatisering

Digitaal toezicht in de vorm van digitale checklisten is beschikbaar gesteld voor alle toezichthouders.

Een gezamenlijke VTH-applicatie wordt geïmplementeerd en tot die tijd maken de partners gebruik van de eigen applicaties.

Voor ondersteunende zaken werd gebruik gemaakt van de applicaties van de gastheer gemeente Roermond.

Rechtmatigheid

Normenkader en controleprotocol

Het Algemeen Bestuur heeft haar vergadering van 03 oktober 2019 het controleprotocol 2019 – 2020 vastgesteld.

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

Tabel 6

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

De percentages worden steeds genomen van de totale begrote programmalasten na de laatste begrotingswijziging. Daarnaast heeft het Algemeen Bestuur als maatstaf gesteld, dat de accountant bij de uitvoering van de accountantscontrole elke fout of onzekerheid boven de € 25.000 rapporteert (rapporteringstolerantie).

Overhead

Het Besluit Begroting en Verantwoording schrijft voor in de programmaverantwoording een apart overzicht “overhead” op te nemen. Aan de detaillering van dit overzicht worden door het BBV geen eisen gesteld, met uitzondering van de bepaling dat er minimaal een scheiding moet zijn tussen de lasten en de baten. Dit overzicht is hieronder in tabel 6 weergegeven.

Tabel 7

Begroting	Taakveld	2019	2019	2019	2019
		Primaire begroting	Bijgestelde begroting	Rekening	Saldo
Lasten					
2 Coördinatiecentrum	0.4 overhead	€ 800.000	€ 800.000	€ 682.000	€ 118.000
Baten					
5 Overhead	0.4 overhead	€ 800.000	€ 800.000	€ 682.000	€ 118.000
Resultaat		€ -	€ -	€ -	€ -

Toelichting

De werkelijke lasten zijn met een bedrag van € 682.000 lager uitgekomen dan begroting.

Een nadere toelichting op de lasten, baten en reserve mutatie is opgenomen in de jaarrekening 2019.

4 Jaarrekening 2019

4.1 Balans inclusief toelichting

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Algemeen

De jaarrekening is opgemaakt volgens de richtlijnen van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten.

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het betreffende balansonderdeel anders is vermeld, zijn de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

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

Personeelslasten rekenen we in principe toe aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Er geldt echter een formeel verbod om voorzieningen of schulden op te nemen voor jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume. Daarom rekenen we sommige personele lasten toe aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt. Hierbij moet worden gedacht aan componenten als overlopende verlofaanspraken.

Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume, wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming. Indien er sprake is van (eenmalige) schokeffecten (bijvoorbeeld door reorganisaties), dan moeten we wel een verplichting opnemen.

Balans

Vaste activa

De RUD LN heeft geen vaste activa eind 2019.

Vlottende activa

Vorderingen

De vorderingen hebben we gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Liquide middelen en overlopende posten

De liquide middelen en de overlopende activa zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Vlottende passiva

De vlottende schulden en de overlopende passiva hebben we eveneens opgenomen tegen de nominale waarde.

Tabel 8

BALANS RUD LN					
(bedragen x € 1.000)	31-12-2018	31-12-2019		31-12-2018	31-12-2019
Vaste activa			Vaste passiva		
			Eigen vermogen		
			Bestemmingsreserves	€ 334	€ 334
Totaal vaste activa	€ -	€ -	Totaal eigen vermogen	€ 334	€ 334
Vlottende activa			Vlottende passiva		
Uitzettingen met een rente-typische looptijd korter dan één jaar			Netto-vlottende schulden met een rente-typische looptijd korter dan één jaar		
Vorderingen op openbare lichamen	€ 346	€ 52	Overige schulden	€ 426	€ 141
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rente-typische looptijd korter dan één jaar	€ 950	€ 1.575			
Overige vorderingen	€ -	€ 3			
Totaal uitzettingen met een rente-typische looptijd korter dan één jaar	€ 1.296	€ 1.630	Totaal netto-vlottende schulden met een rente-typische looptijd korter dan één jaar	€ 426	€ 141
Liquide middelen					
Banksaldi	€ 137	€ 63			
Totaal liquide middelen	€ 137	€ 63			
Overlopende activa			Overlopende passiva		
Vooruitbetaalde kosten	€ 1	€ 4	Nog te betalen lasten	€ 707	€ 1.376
Nog te ontvangen baten	€ 272	€ 295	Overlopende passiva art 49	€ 239	€ 141
Totaal overlopende activa	€ 273	€ 299	Totaal overlopende passiva	€ 946	€ 1.517
Totaal vlottende activa	€ 1.706	€ 1.992	Totaal vlottende passiva	€ 1.372	€ 1.658
Totaal activa	€ 1.706	€ 1.992	Totaal passiva	€ 1.706	€ 1.992

Toelichting op de balans per 31 december 2019

Activa

Vlottende activa

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

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

Tabel 9

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Nominale waarde 31 december 2019	Voorziening oninbaarheid	Boekwaarde 31 december 2019	Boekwaarde 31 december 2018
Vorderingen op openbare lichamen	€ 52	€ -	€ 52	€ 346
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rente-typische looptijd korter dan één jaar	€ 1.575	€ -	€ 1.575	€ 950
Overige vorderingen	€ 3	€ -	€ 3	€ -
Totaal	€ 1.630	€ -	€ 1.630	€ 1.296

Vorderingen op openbare lichamen € 52.000

Op 31 december van het boekjaar stonden op de gefactureerde kosten van de bereikbaarheidsdienst van het derde kwartaal aan de 15 gemeenten als vordering nog open. Net als één vordering van het tweede kwartaal. Tenslotte stond er een vordering op de belastingdienst open van € 49.339 betreffende de BTW aangifte over het 4^e kwartaal.

Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rente-typische looptijd korter dan één jaar € 1.575.000

Dit betreffen de overtoollige middelen die op 31 december 2019 in de vorm van een rekening-courantverhouding bij het Rijk zijn afgestort.

Voor nadere informatie over de uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rente-typische looptijd korter dan één jaar verwijzen wij naar paragraaf 3.2 Financiering van het jaarverslag, waar het schatkistbankieren wordt toegelicht.

Overige vorderingen € 3.000

Op 31 december van het boekjaar stond een nog te ontvangen bedrag van € 3.000 open bij een van onze crediteuren, betreffende een geannuleerde cursus.

Liquide middelen € 63.000

Tabel 10

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 31 december 2019	Boekwaarde 31 december 2018
Banksaldo BNG	€ 63	€ 137
Totaal	€ 63	€ 137

Overlopende activa € 299.00

Tabel 11

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 31 december 2019	Boekwaarde 31 december 2018
Vooruitbetaalde kosten	€ 4	€ 1
Nog te ontvangen baten	€ 295	€ 272
Totaal	€ 299	€ 273

De op 31 december 2019 vooruitbetaalde kosten hebben betrekking op verzekeringspremies voor het boekjaar 2020 en het abonnement van de website voor het eerste kwartaal van 2020.

Onder de nog te ontvangen baten zijn opgenomen de nog te factureren bedragen met betrekking tot de uitwisseling van diensten en de bereikbaarheidsregeling van het vierde kwartaal 2019. Daarnaast zijn de nog te ontvangen bedragen van de afrekening van het subsidietraject externe veiligheid 2018 – 2019 van spoor 1 en spoor 2 opgenomen.

Passiva

Vaste passiva

Eigen vermogen € 334.000

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

Tabel 12

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 31 december 2019	Boekwaarde 31 december 2018
Algemene reserve	€ -	€ -
Bestemmingsreserves	€ 334	€ 334
Gerealiseerd resultaat	€ -	€ -
Totaal	€ 334	€ 334

De inbreng van de resterende middelen uit de bestuursovereenkomst zijn in 2018 gestort in de bestemmingsreserve VTH-systeem. Het was de verwachting dat er in 2019 € 163.000 onttrokken zou worden aan de reserve voor de aanschaf en implementatie van het VTH-systeem. Daarnaast werd rekening gehouden met de kosten voor hosting en licenties van € 23.000 (taakveld milieubeheer). Door vertragingen in het project wordt de aansluiting pas in 2020 gerealiseerd. Hierdoor hebben er nog geen uitgaven plaatsgevonden, waardoor er ook geen sprake is geweest van een onttrekking uit de bestemmingsreserve VTH-systeem.

Het verloop in 2019 wordt in het hierna opgenomen overzicht van de reserve weergegeven.

Tabel 13

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

Vlottende passiva

Netto-vlottende schulden met een rente-typische looptijd korter dan één jaar
€ 141.000

Tabel 14

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 31 december 2019	Boekwaarde 31 december 2018
Overige schulden	€ 141	€ 426
Totaal	€ 141	€ 426

Op 31 december van het boekjaar bestond er nog een crediteurschuld van € 141.000. Inmiddels is het gehele bedrag afgewikkeld.

Overlopende passiva

Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume € 1.376.000

Tabel 15

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 31 december 2019	Boekwaarde 31 december 2018
Nog te betalen lasten	€ 1.376	€ 707
Totaal	€ 1.376	€ 707

Onder de nog te betalen lasten zijn opgenomen de nog te ontvangen facturen voor de leveringen en diensten die in 2019 hebben plaatsgevonden evenals de nog te betalen afdrachten pensioenbijdragen en loonbelasting. Daarnaast is de afrekening van het project externe veiligheid 2018- 2019 met de partners opgenomen, evenals de af te rekenen tussenstand van het project externe veiligheid 2019-2020. Tenslotte is de terugbetaling (€ 225.000) aan de partners opgenomen gebaseerd op het voorlopig resultaat.

De voorschotbedragen voor specifieke uitkeringen die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren, ontvangen van Europese overheidslichamen, het Rijk en overige Nederlandse overheidslichamen € 141.000

Het verloop in 2019 wordt in het hierna opgenomen overzicht weergegeven:

Tabel 16

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Saldo 31 december 2018	Ontvangen bedragen	Bestedingen / vrijgevallen bedragen	Terug- betalingen	Saldo 31 december 2019
Provinciaal Uitvoeringsprogramma Omgevingsveiligheid (spoor 1) project 2018 2019	€ 38	€ -	€ 38	€ -	€ -
Provinciaal Uitvoeringsprogramma Omgevingsveiligheid (spoor 2) Project 2018 2019	€ 201	€ -	€ 201	€ -	€ -
Provinciaal Uitvoeringsprogramma Omgevingsveiligheid (spoor 1) Project 2019 2020	€ -	€ 12	€ 4	€ -	€ 8
Provinciaal Uitvoeringsprogramma Omgevingsveiligheid (spoor 2) Project 2019 2020	€ -	€ 201	€ 68	€ -	€ 133
Totaal	€ 239	€ 213	€ 311	€ -	€ 141

De RUD LN heeft het project externe veiligheid 2018 – 2019 uitgevoerd.

De afgelopen periode is een inhoudelijke rapportage opgesteld, waarin verantwoording werd afgelegd over de gerealiseerde acties en doelen. Tevens heeft er een accountantscontrole over plaats gevonden. De verantwoording met het verzoek tot afrekening is ingediend bij de provincie.

Voor het nieuwe project externe veiligheid 2019 – 2020 is ook een projectplan ingediend. De provincie heeft voor zowel spoor 1 als voor spoor 2 een voorschot beschikbaar gesteld. Het deel dat verantwoord is in een tussentijdse rapportage over 2019 is opgenomen in de exploitatie. Het restant aan voorschot is hierboven opgenomen.

4.2 Overzicht van baten en lasten inclusief toelichting

In het onderstaande overzicht van baten en lasten zijn de lasten en baten 2019 opgenomen. Tevens is aangegeven op welk taakveld de baten en lasten betrekking hebben. Na de tabel volgen de toelichtingen.

Tabel 17

Begroting	Taakveld	2019	2019	2019	2019
		Primaire begroting	Bijgestelde begroting	Rekening	Saldo
Lasten					
1 Programmauitvoering					
Basis- en milieutaken	7.4 milieubeheer	€ 1.302.000	€ 1.302.000	€ 899.000	€ 403.000
Projecten	7.4 milieubeheer	€ -	€ -	€ 309.000	€ -309.000
Wabotaken	8.3 wonen en bouwen	€ 72.000	€ 72.000	€ 100.000	€ -28.000
2 Coördinatiecentrum	0.1 bestuur	€ 20.000	€ 20.000	€ 22.000	€ -2.000
	0.4 overhead	€ 800.000	€ 800.000	€ 682.000	€ 118.000
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		€ 2.244.000	€ 2.244.000	€ 2.012.000	€ 232.000
Baten					
5 Programmauitvoering					
Bestuurskosten	0.1 bestuur	€ 20.000	€ 20.000	€ 22.000	€ -2.000
Overhead	0.4 overhead	€ 800.000	€ 800.000	€ 682.000	€ 118.000
Onvoorzien	0.8 overige baten en lasten	€ 50.000	€ 50.000	€ -	€ 50.000
Basis en milieutaken	7.4 milieubeheer	€ 1.117.000	€ 1.117.000	€ 876.000	€ 241.000
Projecten	7.4 milieubeheer	€ -	€ -	€ 332.000	€ -332.000
Wabotaken	8.3 wonen en bouwen	€ 72.000	€ 72.000	€ 100.000	€ -28.000
Totaal baten		€ 2.058.000	€ 2.058.000	€ 2.012.000	€ 46.000
Resultaat					
Resultaat voor bestemming		€ -186.000	€ -186.000	€ -	€ 186.000
6 Onttrekking reserve	0.10 mutaties reserves	€ 186.000	€ 186.000	€ -	€ -186.000
Resultaat na bestemming		€ -	€ -	€ -	€ -

Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening

Hieronder de verklaring geven van de verschillen tussen begroting en realisatie

1. Programma uitvoering

Basis- en milieutaken € 403.000

- Het werkelijke overschot is hoger uitgekomen dan verwacht in de bestuursrapportage. Daar was al aangegeven dat de positie van de Uitvoeringseenheid Roermond wordt onderzocht. Door de lastige invulling van vacatures is ingehuurd bij zowel een extern bureau als een partner van de RUD LN. Er werd vanuit gegaan dat het uitvoeringsprogramma volledig uitgevoerd kon worden. Daarbij is aangegeven dat mocht blijken dat toch niet alle controles binnen het netwerk uitgevoerd konden worden het overschot hoger zou uitvallen. Bij de jaarrekening is gebleken dat niet alle controles zijn uitgevoerd. Hierdoor is het totale overschot uitgekomen op circa € 106.000.
- In de bestuursrapportage was ook aangegeven dat voor het EVA traject kosten geraamd waren die gefinancierd worden vanuit de daarvoor beschikbaar gestelde

reserve. Aangekondigd was dat de kosten mogelijk naar achteren zouden schuiven in verband met een vertraging in de implementatiefase. Hier is inderdaad sprake van. Door een vertraging in het project is de RUD LN nog niet aangesloten, waardoor er nog geen kosten zijn geweest. Dit resulteert in een overschot van circa € 186.000.

- De uitwisseling van capaciteit tussen de deelnemers op basismilieutaken is uitgekomen op circa € 468.000. Dit is circa € 78.000 lager dan begroot. Partners hebben te maken gekregen met de krapte op de arbeidsmarkt en ziekteverzuim. Een gevolg hiervan was dat leverende partners prioriteit stelden aan eigen uitvoeringsprogramma's. Hierdoor is er minder capaciteit onderling uitgewisseld.
- Voor digitaal toezicht en het aanschaffen en onderhouden van meetapparatuur was een budget van € 76.000 geraamd. Hier is een overschot van € 31.000 ontstaan. Enerzijds doordat er niet is overgegaan tot de aanschaf van Sesom. Daarnaast zijn voor het digitaal toezicht de licenties nog niet Wabo breed beschikbaar gesteld. Anderzijds doordat er nauwelijks onderhoud aan meetapparatuur en overige kosten nodig bleek te zijn in 2019. Dit is in lijn met de verwachting zoals aangegeven in de bestuursrapportage.
- Tenslotte is er een overschot van € 2.000 ontstaan op de bereikbaarheidsdienst doordat er in werkelijkheid minder calls zijn geweest dan ingeschat. Deze calls worden naar de partners doorbelast en komen daarmee ook tot uitdrukking in de baten.

Projecten -/- € 309.000

- In de bestuursrapportage was al aangegeven dat het onderdeel projecten niet begroot was, omdat vooraf moeilijk in te schatten is hoe de uitvoering van de projecten eruit zal komen te zien. Aangegeven was dat hier onder andere het project externe veiligheid is opgenomen. De werkzaamheden voor externe veiligheid komen in aanmerking voor subsidie, waarbij de werkzaamheden verricht door de partners vergoed worden vanuit de subsidie.

De benodigde (subsidiabele) accountantscontrole voor dit project is, conform de voorschriften, verantwoord op taakveld 0.1 bestuur.

Daarnaast had het project een looptijd van 2018 – 2019. In 2018 is een extern onderzoek uitgevoerd. Doordat in 2018 nog niet bekend was of deze kosten in aanmerking kwamen voor de subsidie zijn deze kosten in het boekjaar 2018 verantwoord en zijn hier nog geen baten in de vorm van subsidie tegenover gezet. De verrichte werkzaamheden van de partners is uitgekomen op circa € 237.000. Tevens is het project externe veiligheid 2019 – 2020 opgestart. Er is een eerste tussentijdse verantwoording over afgelegd. Deze tussentijdse verantwoording is in de exploitatie opgenomen voor zowel kosten, vergoeding aan de partners, als inkomsten, subsidie voor een bedrag van circa € 72.000.

Samen resulteert dit in een bedrag voor projecten ter hoogte van € 309.000.

Wabotaken -/- € 28.000

- De uitwisseling van capaciteit tussen de deelnemers op de inzet van Wabo-taken, was geraamd op € 72.000. In werkelijkheid is er voor € 100.000 uitgewisseld op deze taken. Dit betekent € 28.000 hogere lasten dan begroot. In de bestuursrapportage was deze overschrijding al aangekondigd. De hogere uitwisseling is tot stand gekomen doordat bewust gebruik is gemaakt van de specialistische kennis die bij de verschillende partners is ingezet. Voornamelijk op de taken constructieve veiligheid en cultuurhistorie.

Coördinatiecentrum

Accountantskosten, bestuur -/- € 2.000

Er is een kleine overschrijding ontstaan op de accountantskosten. Dit komt doordat een accountantscontrole benodigd was voor het project externe veiligheid. Aangezien deze kosten ook subsidiabel waren staan hier ook hogere baten tegenover in de vorm van die subsidie.

Coördinatiecentrum, overhead € 118.000

De kosten waren begroot op € 800.000. In werkelijkheid zijn de kosten uitgekomen op € 682.000. Het overschot van € 118.000 is als volgt te verklaren:

Zoals in de bestuursrapportage al aangekondigd zijn een aantal werkzaamheden niet (volledig) uitgevoerd in verband met vacatures. Zo is de directeursfunctie in eerste instantie door de plaatsvervangende directeur, om niet ingevuld. De laatste twee maanden is de functie voor 32 uur ad interim ingevuld. De invulling van de vacature coördinator relatiebeheer heeft een half jaar in beslag genomen. Door bovenstaande is een voordeel ontstaan van € 99.000 op de personeelskosten.

Daarnaast is een overschot van circa € 19.000 ontstaan, zoals al aangekondigd bij de bestuursrapportage. Dit overschot bestaat uit lagere incidentele kosten doordat de bijzondere ondernemersraad geen externe expertise heeft hoeven inschakelen, de overige kosten lager zijn uitgevallen en het opleidingsbudget niet volledig is benut.

2. Onvoorzien € 50.000

Voor onvoorzien was een bedrag van € 50.000 gereserveerd. Zoals in de bestuursrapportage al aangegeven is het budget onbenut gebleven in 2019. Door de lopende evaluatie en de vacatures binnen het coördinatiecentrum zijn er geen onvoorziene projecten opgepakt.

3. Vpb € 0

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

4. Baten

De baten waren in 2019 als volgt onderverdeeld:

Tabel 18

tabel 10							
	Onderdeel	Taakveld	Begroot bedrag na wijziging	Gerealiseerd bedrag voor terugbetaling partners voorlopig resultaat	Gerealiseerd bedrag	Saldo (begroot versus gerealiseerd)	Verdeelsleutel
A	Coördinatiecentrum	0.1 Bestuur	€ 20.000	€ 24.000	€ 22.000	-/- € 2.000	Vast: inwoneraantal
		0.4 Overhead	€ 800.000	€ 800.000	€ 682.000	€ 118.000	Vast: inwoneraantal
	Onvoorzien	0.8 Overige baten en lasten	€ 50.000	€ 50.000	€ 0	€ 50.000	Vast: inwoneraantal
	Meetapparatuur	7.4 Milieubeheer	€ 76.000	€ 76.000	€ 22.000	€ 54.000	Vast: inwoneraantal
B	Uitvoeringseenheid	7.4 Milieubeheer	€ 450.000	€ 344.000	€ 344.000	€ 106.000	Vast: uitkering VTH
C	Beschikbaarheidsregeling	7.4 Milieubeheer	€ 37.000	€ 37.000	€ 37.000	€ 0	Vast: evenredig
D	Uitwisseling capaciteit	7.4 Milieubeheer	€ 546.000	€ 468.000	€ 468.000	€ 78.000	Werkelijke afname
		8.3 Wonen en bouwen	€ 72.000	€ 100.000	€ 100.000	-/- € 28.000	Werkelijke afname
E	Bereikbaarheidsregeling	7.4 Milieubeheer	€ 7.000	€ 5.000	€ 5.000	€ 2.000	Werkelijke afname
F	Projecten	7.4 Milieubeheer	€ 0	€ 332.000	€ 332.000	-/- € 332.000	Eenmalig
	Totaal		€ 2.058.000	€ 2.236.000	€ 2.012.000	€ 46.000	

Algemene toelichting

Het verschil tussen gerealiseerd bedrag voor terugbetaling (€ 2.236.000) en gerealiseerd bedrag (€ 2.012.000), betreft het voorlopig resultaat dat op grond van de gemeenschappelijke regeling in mindering wordt gebracht op de uiteindelijke bijdrage van de partners, zodat het eindresultaat op nul uit komt. Door de afronding op duizendtallen komt het verschil, zijnde het voorlopig resultaat, hier uit op € 224.000.

Toelichting vaste bijdragen

- A. De bijdrage in de kosten voor het coördinatiecentrum waren begroot op € 820.000. Op grond van de gemeenschappelijke regeling RUD LN dient een voorlopig resultaat in mindering gebracht te worden op de uiteindelijke bijdrage van de partners. Hierdoor zijn de werkelijke baten aangepast aan de werkelijke lasten. (Zie hiervoor bijlage 4, bijdrage per deelnemer).
- De bijdrage voor onvoorzien was begroot op € 50.000. Gezien onvoorzien niet benut is in 2019 is ook hier de werkelijke baten aangepast naar € 0.

De bijdrage meetapparatuur was begroot op € 76.000. De werkelijke kosten voor meetapparatuur kwamen uit op € 45.000.

Daarnaast is aangegeven dat in het project externe veiligheid, het externe onderzoek is uitgevoerd in 2018 en deze kosten nu subsidiabel zijn. Hierdoor zijn de baten van circa € 23.000 in de vorm van een subsidie in deze rekening 2019 meegenomen.

Samen maakt dit dat er een voordeel op de baten is ontstaan van € 54.000.

- B. De bijdrage voor de inzet van de uitvoeringseenheid in Roermond was begroot op € 450.000. Deze kosten zijn doorberekend op basis van de middelen die in 2014 zijn toegevoegd aan het gemeentefonds als gevolg van de overdracht van het bevoegd gezag over VTH-inrichtingen van provincie naar gemeenten. In verband met personeelsverloop en daardoor ontstane vacatures zijn de werkelijke kosten uitgekomen op € 344.000. De daadwerkelijke bijdrage is aangepast aan de kosten. (Zie hiervoor bijlage 4).
- C. De kosten voor de beschikbaarheidsregeling van € 37.000 zijn conform begroting evenredig over de deelnemers verdeeld, met uitzondering van de Provincie. Ieder heeft 1/15^e deel betaald.

Toelichting werkelijke afname

- D. De uitwisseling van capaciteit was voor de basis en milieutaken geraamd op € 546.000. Voor de Wabo-taken was de uitwisseling geraamd op € 72.000. De kosten voor de werkelijke uitwisseling is voor de milieutaken uitgekomen op € 468.000 en voor de Wabo-taken op € 100.000. Deze kosten zijn aan de deelnemers doorberekend. Dit is gebeurd op basis van daadwerkelijke afname en de door het Algemeen Bestuur vastgestelde uurtarieven.
- E. De kosten voor de bereikbaarheidsregeling zijn uitgekomen op ruim € 5.000. Deze kosten zijn achteraf met de partners verrekend op basis van het werkelijke aantal calls per deelnemer.

Toelichting eenmalige bijdrage

- F. Zoals bij de lasten aangegeven waren de projecten niet begroot. Hier zijn de projecten externe veiligheid periode 2018-2019 en 2019-2020 deels opgenomen. De verrichte werkzaamheden en externe kosten in het kader van externe veiligheid kwamen in aanmerking voor subsidie. Hierdoor zijn er een extra inkomsten in de vorm van subsidies gegenereerd van circa € 332.000.

5. Mutatie reserve

Er was een onttrekking uit de bestemmingsreserve VTH-systeem begroot ter hoogte van circa € 186.000. Dit was voor de aanschaf en implementatie, hosting en licenties van het VTH-systeem.

Door een vertraging in het project in de implementatiefase kon de RUD LN nog niet aansluiten in 2019. Hierdoor zijn er nog geen kosten, waardoor er in werkelijkheid geen onttrekking heeft plaats gevonden.

6. Betalingsverkeer € 0

Bij de opstelling van de begroting was geen rekening gehouden met kosten voor betalingsverkeer. Gezien deze kosten betrekking hebben op een ander taakveld, 0.

Treasury, is deze apart opgenomen. De werkelijke kosten hiervoor waren ongeveer € 200.

Toelichting op het resultaat

Het voorlopig resultaat was € 224.960 voordelig. Op grond van de gemeenschappelijke regeling RUD LN is dit voorlopig resultaat in mindering gebracht op de uiteindelijke bijdrage van de partners zodat het eindresultaat uitkomt op 0. De terugbetaling is berekend op basis van de verdeelsleutel conform onderstaande tabel.

Tabel 19

Deelnemers	Inwoners per 1-1-2017	% aandeel begroting '19 basis verdeelsleutel	Voorlopig resultaat 2019 RUD LN
Beesel	13405	2,59%	€ 5.827
Bergen	13095	2,53%	€ 5.692
Echt-Susteren	31815	6,15%	€ 13.830
Gennep	17129	3,31%	€ 7.446
Horst aan de Maas	42139	8,14%	€ 18.318
Leudal	35878	6,93%	€ 15.596
Maasgouw	23774	4,59%	€ 10.335
Mook en Middelaar	7775	1,50%	€ 3.380
Nederweert	16864	3,26%	€ 7.331
Peel en Maas	43347	8,38%	€ 18.843
Roerdalen	20700	4,00%	€ 8.998
Roermond	57390	11,09%	€ 24.947
Venlo	101059	19,53%	€ 43.930
Venray	43565	8,42%	€ 18.938
Weert	49574	9,58%	€ 21.550
Provincie			€ -
Totaal	517.509	100%	€ 224.960

Dit betreft het voorlopig resultaat zonder de terugbetaling van de Uitvoeringseenheid Roermond. Het overschot, veroorzaakt door vacatures, ter hoogte van € 106.240 is apart inzichtelijk gemaakt.

4.3 Overzicht van incidentele baten en lasten inclusief toelichting

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

In de begroting was een bedrag van € 186.000 opgenomen voor het project gezamenlijk VTH-systeem.

Zoals zojuist beschreven heeft het project vertraging opgelopen waardoor er nog geen sprake is geweest van incidentele uitgaven in 2019.

Verder zijn er projecten waaronder externe veiligheid in 2019 verantwoord. De werkzaamheden voor externe veiligheid komen in aanmerking voor subsidies, waarbij de werkzaamheden verricht door de partners vergoed worden vanuit de subsidies.

Voor de projecten zijn subsidies ontvangen ter hoogte van circa € 312.000, waarvan € 4.000 voor de benodigde (subsidieerbare) accountantscontrole, conform de voorschriften, verantwoord is op taakveld 0.1 bestuur.

Het project 2019-2020 is nog niet afgerond. ER heeft wel een eerste tussentijdse verantwoording plaatsgevonden. De kosten die in die rapportage zijn opgenomen zijn in de exploitatie verwerkt voor zowel inkomsten, subsidie als kosten, doorbetaling aan de partners.

Voor het project 2018 -2019 was in 2018 nog niet bekend dat kosten voor het externe onderzoek in aanmerking kwamen voor de subsidie.

Hierdoor zijn deze kosten in het boekjaar 2018 verantwoord en zijn hier toen nog geen baten in de vorm van subsidie tegenover gezet.

Hierdoor zijn de baten van circa € 23.000 in de vorm van een subsidie in deze rekening 2019 meegenomen en komen de incidentele baten dus hoger uit.

Tabel 20

Incidentele lasten en baten		Taakveld	2019	2019	2019	2019
			Primaire begroting	Bijgestelde begroting	Rekening	Saldo
Lasten						
1	Programmauitvoering	7.4 milieubeheer	€ 186.000	€ 186.000	€ 308.000	€ 123.000
2	Coördinatiecentrum	0.1 bestuur	€ -	€ -	€ 4.000	€ 4.000
3	Onvoorzien	0.8 overige baten en lasten	€ -	€ -	€ -	€ -
4	Vennootschapsbelasting	0.9 Vpb	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal incidentele lasten			€ 186.000	€ 186.000	€ 312.000	€ 127.000
Baten						
5	Programmauitvoering	7.4 milieubeheer	€ -	€ -	€ 332.000	€ 332.000
	Bestuurskosten	0.1 bestuur	€ -	€ -	€ 4.000	€ 4.000
Totaal incidentele baten			€ -	€ -	€ 336.000	€ 336.000
Resultaat						
Resultaat voor bestemming			€ -186.000	€ -186.000	€ 23.000	€ 209.000
6	Storting reserve	0.10 mutaties reserves	€ -	€ -	€ -	€ -
	ontrekking reserve	0.10 mutaties reserves	€ 186.000	€ 186.000	€ -	€ -186.000
Resultaat na bestemming			€ -	€ -	€ 23.000	€ 23.000

4.4 Overzicht van reserves en voorzieningen

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

Algemene reserve

Bij de start van de gemeenschappelijke regeling was deze niet aanwezig en de vorming ervan was niet voorzien. Het Algemeen bestuur heeft besloten voor alsnog geen algemene reserve in te stellen.

Bestemmingsreserve VTH-systeem

Tabel 21

Vorming (bedragen x € 1.000)	Bestedingsdoel	Realisatie omvang 1-1-2019	Begrote storting / Onttrek- king 2019	Begroting omvang 31-12- 2019	Daadwer- kelijke storting / onttrek- king 2019	Realisatie omvang 31-12- 2019
Resterende middelen vrijkomend bij beëindiging bestuurs-overeenkomst	Bijdrage deel van de implementatie-kosten nieuw VTH systeem.	€ 334	-/- € 186	€ 148	€ -	€ 334

Er was een onttrekking begroot ter hoogte van circa € 186.00 voor de aanschaf en implementatie, hosting en licenties van het VTH-systeem. Door een vertraging in het project in de implementatiefase kon de RUD LN nog niet aansluiten in 2019. Hierdoor heeft er in werkelijkheid geen onttrekking plaats gevonden.

Voorzieningen

Niet aanwezig. Conform begroting zijn er geen voorzieningen gevormd in 2019.

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

Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden. De WNT is van toepassing op de RUD LN. Het voor de RUD LN toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2019 € 194.000.

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

Tabel 22a **Topfunctionarissen**

Functie periode vanaf 1-1-2019	Naam	Partner	Bezoldiging 2019
Voorzitter AB/DB tot 21-6-2019	Mevr. C. Brugman	Venray	€ 0
Huidig voorzitter AB lid / DB lid	Dhr. T. Snijckers	Maasgouw	€ 0
AB lid / DB lid	Dhr. T. Kuipers	Horst aan de Maas	€ 0
AB lid / DB lid	Mevr. de Boer	Roerdalen	€ 0
AB lid / plv. DB lid	Dhr. R. Wanten	Peel en Maas	€ 0
AB lid tot 26-11-2019	Dhr. S. Backus	Leudal	€ 0
Huidig AB lid	Mevr. D. Schmalschläger	Leudal	€ 0
Huidig AB lid	Dhr. W. Gradisen	Mook en Middelaar	€ 0
AB lid tot 1-8-2019	Dhr. H. Evers	Nederweert	€ 0
Huidig AB lid	Mevr. B. op de Laak	Nederweert	€ 0
AB lid tot 1-6-2019	Dhr. H. Teunissen	Provincie Limburg	€ 0
Huidig AB lid	Dhr. R. Housmans	Provincie Limburg	€ 0
Huidig AB lid	Mevr. D. Heesakkers	Beesel	€ 0
Huidig AB lid	Dhr. M. Pelzer	Bergen	€ 0
Huidig AB lid	Dhr. M. Meuwissen	Echt-Susteren	€ 0
Huidig AB lid	Dhr. Peperzak	Gennep	€ 0
Huidig AB lid	Dhr. R. Evers	Roermond	€ 0
Huidig AB lid	Dhr. S. Peeters	Venlo	€ 0
Huidig AB lid	Mevr. W. van Eijk	Weert	€ 0
Huidig AB lid	Dhr. C. Vervoort	Venray	€ 0
Directeur tot 13-5-2019	Dhr. F. Tuijt	RUD LN, 1 fte	€ 35.484
1e plv. directeur tot 1-9-2019	Dhr. C. Janssen	Bergen	€ 0
2e plv. directeur tot 1-8-2019	Dhr. G. van Balkom	Echt-Susteren	€ 0

Tabel 22b Bezoldiging topfunctionarissen, leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking

Gegevens 2019	
bedragen x € 1	Dhr. F. Tuijt
Functiegegevens	Directeur RUD Limburg Noord
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01-01-2019 tot 13-05-2019
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 30.453
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 5.031
<i>Subtotaal</i>	<i>€ 35.484</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 70.159
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	€ 35.484
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2018	
bedragen x € 1	Dhr. F. Tuijt
Functiegegevens	Directeur RUD Limburg Noord
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1-2-2018
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 71.511
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 11.806
<i>Subtotaal</i>	<i>€ 83.317</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 172.948
Bezoldiging	€ 83.317

Tabel 22c Bezoldiging topfunctionarissen, leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking

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

Bedragen x € 1		K.G.M.C. Joosten
Functiegegevens	interim directeur RUD Limburg Noord	
Kalenderjaar	2019	2018
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang - einde)	28-10 t/m 31-12	
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	3	
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum		
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 187	€ 182
Maxima op basis van de normbedragen per maand	€ 77.700	
Individueel toepasselijk maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 44.506	
Bezoldiging		
Werkelijk uurtarief lager dan het (gemiddeld) maximum uurtarief?	Ja	
Bezoldiging in de betreffende periode	€ 19.491	
Totale bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 19.491	
(-/-) Onverschuldigd betaald bedrag	€ 0	
Totale bezoldiging, exclusief BTW	€ 19.491	
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	

Overige functionarissen

In 2019 zijn alle door de RUD LN betaalde salarissen onder deze norm gebleven.

4.6 Niet uit de balans blijvende verplichtingen en rechten

Het betreft de financiële verplichtingen waarvan de contractduur het boekjaar 2019 overschrijdt. Overeenkomsten waarbij de jaarlijkse totale lasten lager zijn dan € 3.000 zijn niet meegenomen.

Tabel 23

Naam opdracht	Leverancier	Einddatum contract
Gastheerschap, onderdeel huurovereenkomst	Gemeente Roermond	31-12-2020 met twee jaar stilzwijgende verlenging.
Gastheerschap, onderdeel dienstverleningsovereenkomst	Gemeente Roermond	31-12-2020 met twee jaar stilzwijgende verlenging.

Besluit tot vaststelling

Het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling RUD Limburg Noord, bijeen in haar vergadering van 09 april 2020:

Gezien het voorstel van het Dagelijks Bestuur van 25 maart 2020 aan het Algemeen Bestuur tot vaststelling van het jaarverslag en de jaarrekening 2019.

Besluit:

Het jaarverslag en de jaarrekening 2019 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 09 april 2020.

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

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

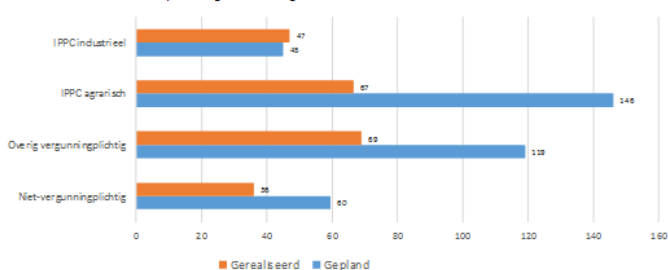
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Bijlage 1 Dashboard RUD LN 2019

Dashboard RUD



Afgehandelde aanvragen voor vergunningen per categorie inrichting



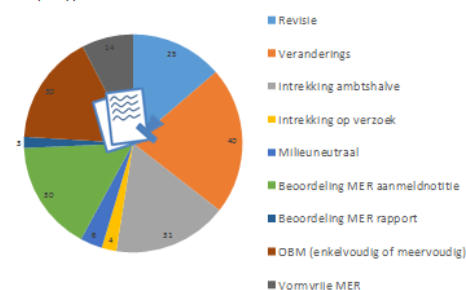
90%

van de milieu-, energie- en asbestcontroles bij bedrijven uit het uitvoeringsprogramma is gerealiseerd

6803

uren werden daarnaast besteed aan ketentoezichten en controles bij geprojecteerde bedrijven, handhavingsszaken, bodemtoezicht en lokale projecten

Afgehandelde aanvragen voor vergunningen per type



Vollgedige controle
1513

Deelcontrole
149

Administratieve controle
88

Hercontrole
464

282 hercontroles bij milieu-inrichtingen leidden tot bestuurrechtelijke handhaving

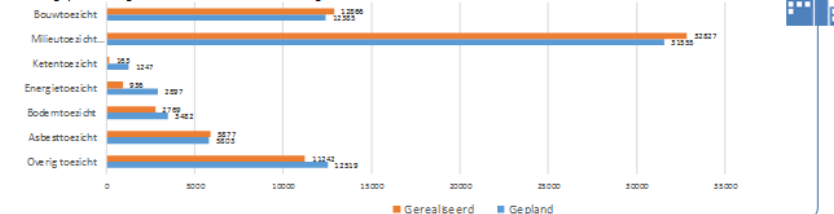
17%

Bij uitgevoerde controles werd 1 of meerdere overtredingen geconstateerd

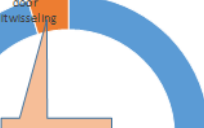
8

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

Aantal geplande en gerealiseerde uren voor uitvoering van toezicht



Uren besteed door uitwisseling



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

214.319

uur geraamd voor de uitvoering

83%

van de uren uit de uitvoeringsprogramma's is besteed

177.661

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

waarvan

4.758

uren voor meldingen, klachten en ongewone voorval

14.656 uren voor milieuspecialisten

9.920 uren voor bouwspecialisten

86%

van de adviezen is binnen de voorgenomen termijn opgeleverd

100%

van de adviezen van de RUD is door de colleges overgenomen

Milieutoezicht bij asbestloos bij bedrijven

852

Geraamd 843

Toezicht asbestloos bij ernstige overtredingen

8

Geraamd 78

Energiecontroles

80

Geraamd 278

Bijlage 2 Visualisatie jaarrekening RUD LN 2019

 Totale lasten	Begroot	Bijgestelde begroting	Realisatie	Saldo	 Totale baten	Begroot	Bijgestelde begroting	Realisatie	Saldo
	€ 2.244	€ 2.244	€ 2.012	€ 232		€ 2.058	€ 2.058	€ 2.012	€ 46

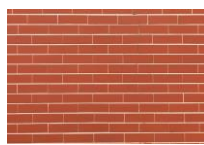
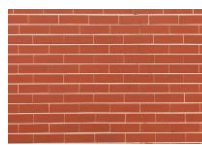
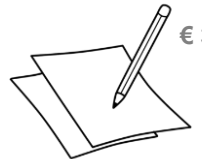


Resultaat voor bestemming
€ 186.000



Onttrekking reserve -/-
€ 186.000

Resultaat na bestemming
€ 0

	Begrote lasten	Werkelijke lasten		Begrote lasten	Werkelijke lasten
Basis- en milieutaken	 € 1.302	 € 899	Coördinatiecentrum	 € 800	 € 682
Wabotaken	 € 72	 € 100	Bestuur	 € 20	 € 22
Projecten	 € 0	 € 309	Onvoorzien	 € 50	 € 0

Bedragen vermenigvuldigd met € 1.000

Bijlage 3 Risico-inventarisatie

nr	Benaming risico	inhoud risico	Gevolg	Beheersmaatregel	kans	impact	risico
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%	35.000,00	7.000,00
2	Niet naleven van de DVO afspraken door deelnemers	De uitvoering vindt decentraal plaats, onder aansturing van de deelnemer. Het risico bestaat dat de gezamenlijke afspraken en procedures onvoldoende worden nageleefd, waardoor de RUD onvoldoende de uitvoeringskwaliteit kan garanderen.	Het bestaansrecht van de huidige inrichting van de RUD LN komt onder druk te staan.	In de DVO is afgesproken dat het Algemeen Bestuur kan besluiten om de directeur de bevoegdheid te geven om de taakuitvoering over te nemen van de betreffende partij en op kosten van die betreffende partij uit te laten voeren.	5%	35.000,00	1.750,00
3	Kennisverlies als gevolg van uitstroom van medewerkers	Het risico dat RUD essentiële en waardevolle kennis verliest als gevolg van uitstroom van medewerkers.	Het gevolg kan zijn dat partners onvoldoende in staat zijn om de afspraken vanuit de DVO na te leven.	In de DVO is afgesproken dat het Algemeen Bestuur kan besluiten om de Directeur de bevoegdheid te geven om de taakuitvoering over te nemen van de betreffende partij en op kosten van die betreffende partij uit te laten voeren.	50%	10.000,00	5.000,00
4	Geen overeenstemming geleverde diensten	Het risico is dat de RUD de geleverde onderlinge diensten niet kan doorfactureren omdat er discussie is over de hoogte van de factuur of de kwaliteit van het geleverde werk.	De RUD betaald wel de vergoeding voor de geleverde dienst maar ontvangt niet de bijbehorende inkomsten.	Hierover zijn afspraken gemaakt in de DVO. Per kwartaal wordt de uitwisseling tussen de deelnemers met de partners besproken.	20%	10.000,00	2.000,00
5	Kosten ontwikkeling ICT voorzieningen	Het risico dat de kosten van de ontwikkeling van noodzakelijke ICT-voorzieningen (voornamelijk software) groter zijn dan thans begroot.	De exploitatie van RUD is niet kostendekkend. De organisatie van RUD zal hierop moeten worden aangepast.	Bij het opstellen van De begroting zo adequaat mogelijk inspelen op actuele ontwikkelingen.	20%	75.000,00	15.000,00
6	Bijscholing medewerkers	Het risico dat de kosten van bijscholing en opleiding hoger zijn dan de begrote kosten.	De opleidingskosten zijn hoger dan begroot en kunnen niet betaald worden uit de reguliere exploitatie of ontwikkelbegroting van RUD.	Zorgen dat het strategisch opleidingsplan actueel gehouden wordt. Een financiële raming toevoegen.	20%	75.000,00	15.000,00

7	Fouten 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.	Opstellen inkoop- en aanbestedingsbeleid, waarbij bij grote aanbestedingen gebruik wordt gemaakt van de expertise van de gastheer.	5%	75.000,00	3.750,00
8	Wet AVG	De RUD LN en haar partners zijn dragers van gegevens. Het risico bestaat dat bij het beheer van deze gegevens niet wordt voldoen aan de wet AVG.	Indien niet voldaan wordt aan wet AVG kan de Autoriteit Persoonsgegevens forse boetes opleggen.	De RUD dient zorgvuldig te zijn in de informatie die zij verstrekt. Over het algemeen zullen deelnemers zelf verantwoordelijk zijn voor het verstrekken van de gegevens. De RUD heeft zelf per 1 september 2018 een functionaris gegevensbescherming aangesteld. Hij houdt toezicht op het naleven van de AVG binnen de RUD LN.	10%	200.000,00	20.000,00
9	Risico langdurig ziekteverzuim of arbeidsongeschiktheid.	Het risico dat werknemers in dienst bij de RUD langdurig ziek of arbeidsongeschikt raken met financiële gevolgen voor RUD inzake het eigen risico.	De exploitatie van RUD is niet kostendekkend. De werkorganisatie van RUD zal hierop moeten worden aangepast.	Goede ziekteverzuimbegeleiding. Als ook bepalen hoe de werknemers kan blijven functioneren binnen de organisatie en eventueel apart bijverzekeren.	10%	75.000,00	7.500,00
Totaal						590.000,00	77.000,00

Toelichting 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 4 Bijdrage per deelnemer

Tabel 24

Totaal vaste bijdrage per partner

Deelnemers	Begroot 2019	Terugbetaling 2019 (incl. UE Roermond)	Realisatie 2019
Beesel	€ 28.455	-€ 6.672	€ 21.783
Bergen	€ 26.487	-€ 6.195	€ 20.292
Echt-Susteren	€ 83.876	-€ 20.486	€ 63.390
Gennep	€ 36.045	-€ 8.612	€ 27.432
Horst aan de Maas	€ 101.479	-€ 25.055	€ 76.425
Leudal	€ 80.779	-€ 19.920	€ 60.860
Maasgouw	€ 133.949	-€ 31.973	€ 101.977
Mook en Middelaar	€ 22.792	-€ 5.109	€ 17.683
Nederweert	€ 45.833	-€ 10.910	€ 34.923
Peel en Maas	€ 100.855	-€ 24.956	€ 75.899
Roerdalen	€ 51.906	-€ 12.497	€ 39.409
Roermond	€ 140.364	-€ 34.841	€ 105.522
Venlo	€ 232.391	-€ 58.309	€ 174.083
Venray	€ 141.888	-€ 34.643	€ 107.245
Weert	€ 125.505	-€ 31.021	€ 94.484
Provincie	€ 80.455	€ 0	€ 80.455
Totaal	€ 1.433.059	-€ 331.200	€ 1.101.859

Hieronder is de opbouw van de totale vaste bijdrage weergegeven:

Tabel 25

Overhead: bijdrage coördinatiecentrum

Deelnemers	Inwoners per 1-1-2017	Verhouding	Begroot 2019	Terugbetaling 2019	Realisatie 2019
Beesel	13.405	2,59%	€ 18.626	€ -3.054	€ 15.572
Bergen	13.095	2,53%	€ 18.196	€ -2.983	€ 15.213
Echt-Susteren	31.815	6,15%	€ 44.207	€ -7.248	€ 36.959
Gennep	17.129	3,31%	€ 23.801	€ -3.902	€ 19.899
Horst aan de Maas	42.139	8,14%	€ 58.552	€ -9.600	€ 48.952
Leudal	35.878	6,93%	€ 49.852	€ -8.174	€ 41.678
Maasgouw	23.774	4,59%	€ 33.034	€ -5.416	€ 27.618
Mook en Middelaar	7.775	1,50%	€ 10.803	€ -1.771	€ 9.032
Nederweert	16.864	3,26%	€ 23.432	€ -3.842	€ 19.590
Peel en Maas	43.347	8,38%	€ 60.230	€ -9.875	€ 50.355
Roerdalen	20.700	4,00%	€ 28.763	€ -4.716	€ 24.047
Roermond	57.390	11,09%	€ 79.743	€ -13.075	€ 66.668
Venlo	101.059	19,53%	€ 140.421	€ -23.023	€ 117.398
Venray	43.565	8,42%	€ 60.533	€ -9.925	€ 50.608
Weert	49.574	9,58%	€ 68.883	€ -11.294	€ 57.589
Provincie			€ 80.455	€ -	€ 80.455
Totaal	517.509	100%	€ 799.531	€ -117.899	€ 681.632

Tabel 26

Overhead: bestuur

Deelnemers	Inwoners per 1-1-2017	Verhouding	Begroot 2019	Terugbetaling 2019	Realisatie 2019
Beesel	13.405	2,59%	€ 519	€ -60	€ 458
Bergen	13.095	2,53%	€ 506	€ -59	€ 447
Echt-Susteren	31.815	6,15%	€ 1.230	€ -143	€ 1.086
Gennep	17.129	3,31%	€ 661	€ -77	€ 584
Horst aan de Maas	42.139	8,14%	€ 1.629	€ -190	€ 1.439
Leudal	35.878	6,93%	€ 1.387	€ -161	€ 1.226
Maasgouw	23.774	4,59%	€ 919	€ -107	€ 812
Mook en Middelaar	7.775	1,50%	€ 301	€ -35	€ 266
Nederweert	16.864	3,26%	€ 652	€ -76	€ 576
Peel en Maas	43.347	8,38%	€ 1.676	€ -195	€ 1.481
Roerdalen	20.700	4,00%	€ 800	€ -93	€ 707
Roermond	57.390	11,09%	€ 2.218	€ -258	€ 1.960
Venlo	101.059	19,53%	€ 3.906	€ -455	€ 3.451
Venray	43.565	8,42%	€ 1.684	€ -196	€ 1.488
Weert	49.574	9,58%	€ 1.916	€ -223	€ 1.693
Provincie				€ -	€ -
Totaal	517.509	100%	€ 20.000	€ -2.328	€ 17.674

Tabel 27

Milieubeheer: onderhoud (meet)apparatuur

Deelnemers	Inwoners per 1-1-2017	Verhouding	Begroot 2019	Terugbetaling 2019	Realisatie 2019
Beesel	13405	2,59%	€ 1.974	€ -1.418	€ 556
Bergen	13095	2,53%	€ 1.928	€ -1.385	€ 543
Echt-Susteren	31815	6,15%	€ 4.685	€ -3.365	€ 1.320
Gennep	17129	3,31%	€ 2.522	€ -1.812	€ 711
Horst aan de Maas	42139	8,14%	€ 6.205	€ -4.457	€ 1.748
Leudal	35878	6,93%	€ 5.283	€ -3.795	€ 1.488
Maasgouw	23774	4,59%	€ 3.501	€ -2.514	€ 986
Mook en Middelaar	7775	1,50%	€ 1.145	€ -822	€ 323
Nederweert	16864	3,26%	€ 2.483	€ -1.784	€ 700
Peel en Maas	43347	8,38%	€ 6.383	€ -4.585	€ 1.798
Roerdalen	20700	4,00%	€ 3.048	€ -2.189	€ 859
Roermond	57390	11,09%	€ 8.450	€ -6.070	€ 2.381
Venlo	101059	19,53%	€ 14.880	€ -10.688	€ 4.192
Venray	43565	8,42%	€ 6.415	€ -4.608	€ 1.807
Weert	49574	9,58%	€ 7.299	€ -5.243	€ 2.056
Provincie				€ -	
Totaal	517.509	100%	€ 76.200	€ -54.734	€ 21.466

Tabel 28

Overige baten en lasten: onvoorzien

Deelnemers	Inwoners per 1-1-2017	Verhouding	Begroot 2019	Terugbetaling 2019	Realisatie 2019
Beesel	13.405	2,59%	€ 1.295	€ -1.295	€ -
Bergen	13.095	2,53%	€ 1.265	€ -1.265	€ -
Echt-Susteren	31.815	6,15%	€ 3.074	€ -3.074	€ -
Gennep	17.129	3,31%	€ 1.655	€ -1.655	€ -
Horst aan de Maas	42.139	8,14%	€ 4.071	€ -4.071	€ -
Leudal	35.878	6,93%	€ 3.466	€ -3.466	€ -
Maasgouw	23.774	4,59%	€ 2.297	€ -2.297	€ -
Mook en Middelaar	7.775	1,50%	€ 751	€ -751	€ -
Nederweert	16.864	3,26%	€ 1.629	€ -1.629	€ -
Peel en Maas	43.347	8,38%	€ 4.188	€ -4.188	€ -
Roerdalen	20.700	4,00%	€ 2.000	€ -2.000	€ -
Roermond	57.390	11,09%	€ 5.545	€ -5.545	€ -
Venlo	101.059	19,53%	€ 9.764	€ -9.764	€ -
Venray	43.565	8,42%	€ 4.209	€ -4.209	€ -
Weert	49.574	9,58%	€ 4.790	€ -4.790	€ -
Provincie				€ -	
Totaal	517.509	100%	€ 50.000	€ -50.000	€ -

Tabel 29

Milieubeheer: uitvoeringseenheid Roermond

Deelnemers	Integratie- uitkering VTH 2014	Verhouding	Begroot 2019	Terugbetaling 2019	Realisatie 2019
Beesel	17.831	0,80%	€ 3.581	€ -845	€ 2.736
Bergen	10.613	0,47%	€ 2.131	€ -503	€ 1.629
Echt-Susteren	140.521	6,27%	€ 28.220	€ -6.656	€ 21.564
Gennep	24.623	1,10%	€ 4.945	€ -1.166	€ 3.779
Horst aan de Maas	142.220	6,34%	€ 28.562	€ -6.737	€ 21.825
Leudal	91.275	4,07%	€ 18.331	€ -4.324	€ 14.007
Maasgouw	456.801	20,37%	€ 91.738	€ -21.638	€ 70.100
Mook en Middelaar	36.510	1,63%	€ 7.332	€ -1.729	€ 5.603
Nederweert	75.567	3,37%	€ 15.176	€ -3.580	€ 11.596
Peel en Maas	129.059	5,75%	€ 25.919	€ -6.113	€ 19.805
Roerdalen	73.869	3,29%	€ 14.835	€ -3.499	€ 11.336
Roermond	208.872	9,31%	€ 41.947	€ -9.894	€ 32.053
Venlo	303.543	13,53%	€ 60.960	€ -14.378	€ 46.581
Venray	331.563	14,78%	€ 66.587	€ -15.706	€ 50.881
Weert	199.956	8,92%	€ 40.157	€ -9.472	€ 30.685
Provincie		0,00%	€ -	€ -	€ -
Totaal	2.242.823	100%	€ 450.420	€ -106.240	€ 344.180

Tabel 30

Milieubeheer: beschikbaarheidsdienst

Deelnemers		Verhouding	Begroot 2019	Terugbetaling 2019	Realisatie 2019
Beesel		6,67%	€ 2.460	€ -	€ 2.460
Bergen		6,67%	€ 2.460	€ -	€ 2.460
Echt-Susteren		6,67%	€ 2.460	€ -	€ 2.460
Gennep		6,67%	€ 2.460	€ -	€ 2.460
Horst aan de Maas		6,67%	€ 2.460	€ -	€ 2.460
Leudal		6,67%	€ 2.460	€ -	€ 2.460
Maasgouw		6,67%	€ 2.460	€ -	€ 2.460
Mook en Middelaar		6,67%	€ 2.460	€ -	€ 2.460
Nederweert		6,67%	€ 2.460	€ -	€ 2.460
Peel en Maas		6,67%	€ 2.460	€ -	€ 2.460
Roerdalen		6,67%	€ 2.460	€ -	€ 2.460
Roermond		6,67%	€ 2.460	€ -	€ 2.460
Venlo		6,67%	€ 2.460	€ -	€ 2.460
Venray		6,67%	€ 2.460	€ -	€ 2.460
Weert		6,67%	€ 2.460	€ -	€ 2.460
Provincie			€ -		€ -
Totaal		100%	€ 36.907	€ -	€ 36.907

Bijlage 5 Berekening kengetallen

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

Netto schuldquote:

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

Tabel 31

Netto schuldquote (bedragen x € 1.000)	Jaarrekening 2018	Primaire begroting 2019 ¹	Jaarrekening 2019
Vaste schulden	€ -	€ -	€ -
Netto vlottende schuld	€ 426	€ -	€ 141
Overlopende passiva	€ 946	€ -	€ 1.517
Financiële activa excl. verstrekte leningen	€ -	€ -	€ -
Uitzettingen < 1 jaar	€ 1.296	€ -	€ 1.630
Liquide middelen	€ 137	€ 93	€ 63
Overlopende activa	€ 273	€ -	€ 299
Saldo	- € 334	- € 93	- € 334
Totale baten (excl. mutatie reserves)	€ 1.989	€ 2.058	€ 2.012
Saldo / totale baten	- 16,79%	- 4,49%	- 16,60%

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

Solvabiliteitsratio:

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

Tabel 32

Solvabiliteitsratio (bedragen x € 1.000)	Jaarrekening 2018	Primaire begroting 2019 ¹	Jaarrekening 2019
Eigen vermogen	€ 334	€ 93	€ 334
Balanstotaal	€ 1.706	€ 93	€ 1.992
Totaal	19,57%	100%	16,77%

¹ De primaire begroting 2019 was eerder opgesteld dan de jaarrekening 2018. Op dat moment waren er nog geen balans gegevens bekend en is alleen rekening gehouden met een post liquide middelen

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 16,77%. Er is door de deelnemers bewust gekozen om geen algemene reserve in te stellen.

Structurele exploitatieruimte:

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

Tabel 33

Structurele exploitatieruimte (bedragen x € 1.000)	Jaarrekening 2018	Primaire begroting 2019	Jaarrekening 2019
Totale structurele lasten	€ 1.642	€ 2.058	€ 1.699
Totale structurele baten	€ 1.641	€ 2.058	€ 1.676
Totale structurele toevoegingen reserves	€ -	€ -	€ -
Totale structurele onttrekkingen reserves	€ -	€ -	€ -
Gerealiseerd totaalsaldo baten	€ 1.989	€ 2.058	€ 2.012
Totaal	0%	0%	-1%

In de jaarrekening komt tot uitdrukking dat de totale structurele lasten in 2019 iets hoger waren dan de structurele baten.

Dit heeft te maken met het incidentele subsidieproject externe veiligheid.

Het project had een looptijd van 2018 – 2019. Zoals al aangegeven was in 2018 nog niet bekend dat kosten voor het externe onderzoek in aanmerking kwamen voor subsidie.

Hierdoor zijn die kosten in het boekjaar 2018 verantwoord en waren daar toen nog geen baten in de vorm van subsidie tegenover gezet.

Hierdoor zijn de baten van circa € 23.000 in de vorm van een subsidie in deze rekening 2019 meegenomen en komen de incidentele baten daarmee hoger uit.

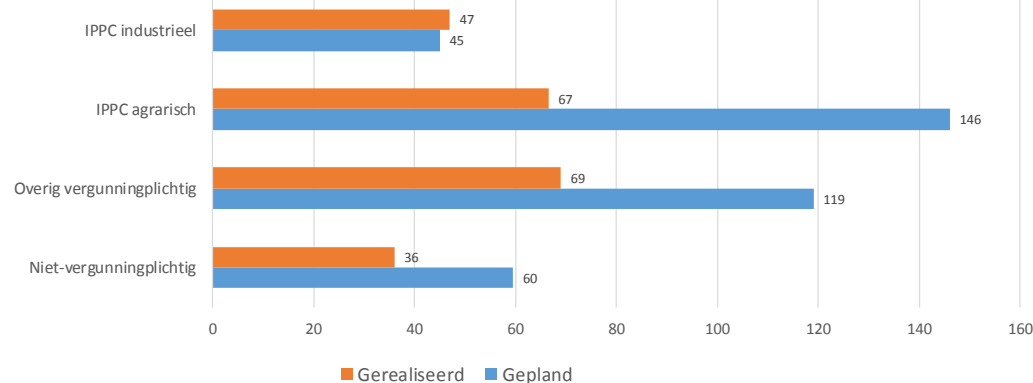
Omdat in de gemeenschappelijke regeling RUD Limburg Noord is opgenomen dat een voorlopig resultaat in mindering gebracht dient te worden op de uiteindelijke bijdrage van de partners, zodat het eindresultaat uitkomt op € 0, zijn de structurele baten onder andere met deze incidentele baten van € 23.000 gecorrigeerd. Er is sprake van een evenwicht.

VISUALISATIE JAARREKENING RUD LIMBURG NOORD 2019



Dashboard RUD

Afgehandelde aanvragen voor vergunningen per categorie inrichting



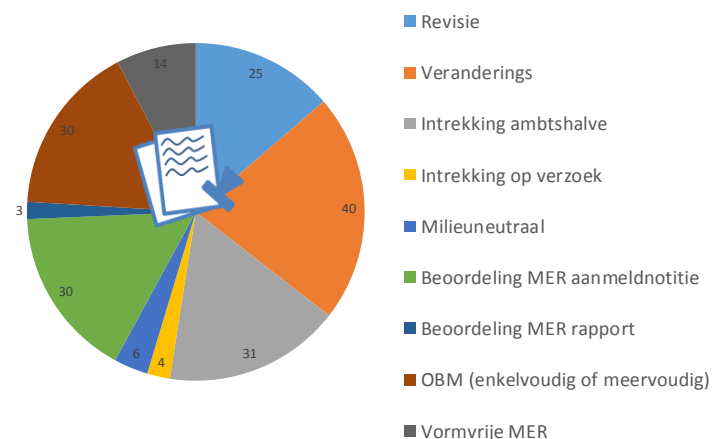
90%

van de milieu-, energie- en asbestcontroles bij bedrijven uit het uitvoeringsprogramma is gerealiseerd

6803

uren werden daarnaast besteed aan ketentoezicht en controles bij geprioriteerde bedrijven, handavingszaken, bodemtoezicht en lokale projecten

Afgehandelde aanvragen voor vergunningen per type



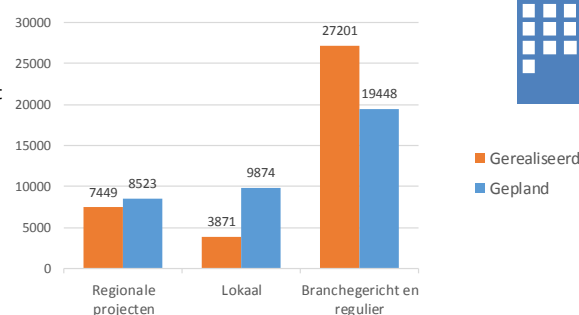
Volledige controle
1513

Deelcontrole
149

Administratieve controle
88

Hercontrole
464

Geplande en gerealiseerde uren voor milieutoezicht



282 hercontroles bij milieu-inrichtingen leidden tot bestuursrechtelijke handhaving

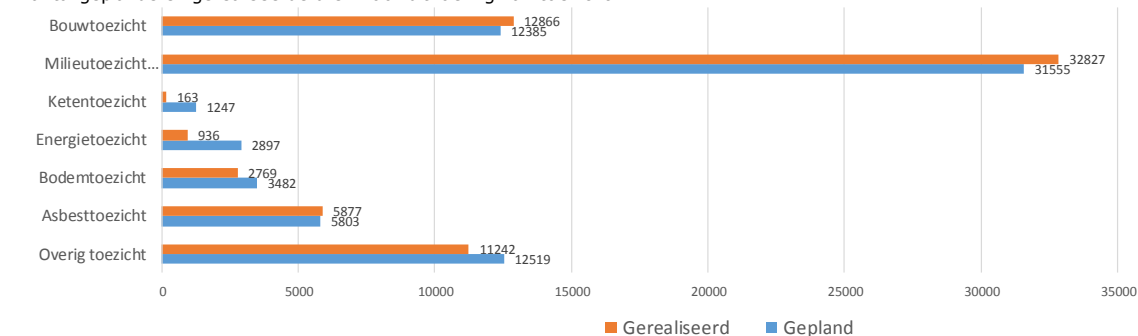
17%

Bij van de uitgevoerde controles werd 1 of meerdere overtredingen geconstateerd

8

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

Aantal geplande en gerealiseerde uren voor uitvoering van toezicht



Uren besteed door uitwisseling

5%

Uren besteed door gemeenten / provincie zelf

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

214.319

uur geraamd voor de uitvoering

83% van de uren uit de uitvoeringsprogramma's is besteed

177.661

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

waarvan 4.758 uren voor meldingen, klachten en ongewone voorval
14.656 uren voor milieuspecialisten
9.920 uren voor bouwspecialisten

86%

van de adviezen is binnen de voorgenomen termijn opgeleverd

100%

van de adviezen van de RUD is door de colleges overgenomen

Milieutoezicht bij asbestsloop bij bedrijven

852

Geraamd 843

Toezicht asbestsloop bij ernstige overtredingen

8

Geraamd 78

Energiecontroles

80

Geraamd 278

VISUALISATIE JAARREKENING RUD LIMBURG NOORD 2019

 Totale lasten	Begroot	Bijgestelde begroting	Realisatie	Saldo	 Totale baten	Begroot	Bijgestelde begroting	Realisatie	Saldo
	€ 2.244	€ 2.244	€ 2.012	€ 232		€ 2.058	€ 2.058	€ 2.012	€ 46



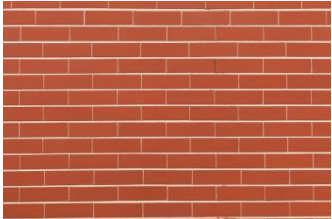
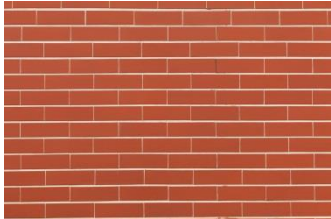
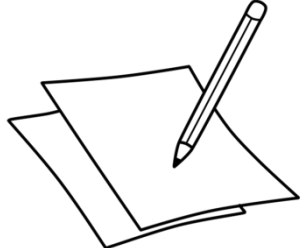
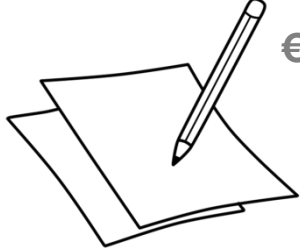
Resultaat voor bestemming
€ 186.000



Onttrekking reserve -/-
€ 186.000



Resultaat na bestemming
€ 0

	Begrote lasten	Werkelijke lasten		Begrote lasten	Werkelijke lasten
Basis- en milieutaken	 € 1.302	 € 899	Coördinatiecentrum	 € 800	 € 682
Wabotaken	 € 72	 € 100	Bestuur	 € 20	 € 22
Projecten	 € 0	 € 309	Onvoorzien	 € 50	 € 0

Bedragen vermenigvuldigd met € 1.000