



Programmabegroting 2017

Inclusief meerjarenraming 2018 - 2020

Gemeenschappelijke Regeling RD Maasland

April 2016

Voorwoord

Met genoegen bieden wij u de begroting van de Gemeenschappelijke Regeling (GR) RD Maasland voor 2017 aan. Deze begroting zal worden goedgekeurd door het Algemeen Bestuur (AB) van de gemeenschappelijke regeling.

In de loop van dit jaar, 2016, zal het Algemeen Bestuur van de GR RD Maasland een nieuw Meerjarenplan uitwerken en vaststellen. Dit plan beschrijft de koers van gemeentelijke samenwerking gaat volgen en de wijze waarop RD Maasland hieraan invulling zal gaan geven. Relevante onderwerpen die nadere uitwerking en bestuurlijke afstemming behoeven zijn, landelijke afvalbeheerdoelstellingen, verbreding diensten, inbestedingsmogelijkheden, inhoudelijke aanpassing gemeenschappelijke regeling e.d.. Geconstateerd kan worden dat samenwerking binnen de gemeenschappelijke regeling RD Maasland op alle onderdelen niet meer vanzelfsprekend is. Ofschoon samenwerking tussen gemeenten zich in allerlei vormen openbaart, neemt de behoefte aan herkenbaarheid en eigen inkleuring toe. De huidige GR sluit daar niet geheel op aan en dient inhoudelijk te worden geactualiseerd. De visie blijft evenwel dat 'samenwerking loont'.

De begroting voor het jaar 2017 gaat vooralsnog uit van voorzetting van de bestaande activiteiten. Dit inclusief de werkzaamheden die in de gemeente Peel en Maas worden uitgevoerd. Zodra de besluitvorming over het Meerjarenplan respectievelijk diensten ten behoeve van de gemeente Peel en Maas zijn afgerond, zal de begroting worden gewijzigd.

In de GR RD Maasland werken de gemeenten Leudal, Maasgouw, Roerdalen, Echt-Susteren en Peel en Maas samen op het gebied van inzameling en verwerking van huishoudelijke afvalstromen. Onder verantwoordelijkheid van het AB, voert het bedrijf RD Maasland de daarvoor noodzakelijke werkzaamheden uit. Het bedrijf kan worden gekenmerkt als een dienstverlenend bedrijf van en voor de deelnemende gemeenten. De afgelopen jaren zijn goede resultaten gerealiseerd op bedrijfseconomische en logistiek vlak. Daarnaast is met het ingezette beleid een goed milieurendement bereikt en heeft RD Maasland zich ontwikkeld als een bedrijf dat tevens de gemeenten kan ondersteunen bij de uitvoering van de Participatiewet. RD Maasland zal, als ISO (Internationale Organisatie voor Standaardisatie) gecertificeerd bedrijf, blijven werken aan verbeteringen.

De voornemens, voortvloeiend uit de beleidsmatige kernpunten als vastgesteld door het Algemeen Bestuur van de GR RD Maasland, zijn:

Kernpunten uit vigerend Meerjarenplan en beleidsvoornemens.

- het op maatschappelijk verantwoorde, doelmatige en duurzame wijze verwijderen en toepassen van huishoudelijke afvalstoffen als grondstoffen.
- de inzameling en verwerking van bedrijfsafvalstoffen
- naast kostenefficiency meerwaarde te creëren door hogere milieurendementen;
- bij te dragen aan educatie en voorlichting op scholen;
- actief en soepel in te spelen op nieuwe vragen vanuit de lokale overheid op het gebied van beheer en onderhoud van de openbare ruimte;
- daar waar mogelijk bijdragen aan de uitvoering van de Participatiewet
- in de uitvoering van taken samen te werken met aan gemeenten verbonden partijen waaronder SW (Sociale Werkvoorziening) -bedrijven;
- voor de inwoners van haar verzorgingsgebied herkenbaar te zijn als een bedrijf dat zich inzet voor een schone leefomgeving en een hoge klanttevredenheid;

Vermeldingswaardig is dat het door RD Maasland gevoerde beleid, landelijk gezien, heeft geleid tot de laagste kosten voor de burger. Zoals blijkt uit onderzoek van Rijkswaterstaat (RWS), het ministerie van I en M (Infrastructuur en Milieu) en VNG (Vereniging van Nederlandse Gemeenten), behoort de afvalstoffenheffing zoals die door de burgers wordt betaald, tot de laagste van het land. Dit beleid zal worden voortgezet en periodiek via benchmarking worden getoetst.

Hoewel via de samenwerking ruimschoots voldaan wordt aan de landelijk gestelde (milieu)normeringen is door het Bestuur onder meer besloten te blijven streven naar een verbetering van het milieurendement. Dit aansluitend op het landelijk Uitvoeringsprogramma VANG (Van Afval Naar Grondstof).

RD Maasland wenst meer te zijn dan alleen een inzamelaar van afval en wil ook op een maatschappelijk verantwoorde wijze een belangrijke bijdrage leveren aan participatie en duurzaamheid. 'Op de winkel passen' is derhalve niet goed genoeg.

Speerpunten 2017

- Vermindering verbranden restafval;
- Verduurzaming verwerking huishoudelijk afval;
- Gescheiden afvalstromen inzetten als grondstoffen;
- Intensivering communicatie, voorlichting en educatie;
- Samenwerking met Limburgse gemeenten (ASL);
- Samenwerking met overheids gedomineerde afvalbedrijven;
- Uitbreiding ondergrondse voorzieningen;
- Uitbreiding taken op het gebied van beheer en onderhoud openbare ruimte.
- Uitbreiding leerwerk functie in het kader van de Participatiewet.
- Intensivering samenwerking binnen gemeenschappelijke regeling;

Het Dagelijks Bestuur, 23 maart 2016



J.A.L. Laliu, voorzitter



A.A.H. Smedts, secretaris

Vooraf wordt via onderstand beknopt overzicht reeds een samenvatting gegeven van de belangrijkste aspecten welke leiden tot de gemeentelijke bijdragen voor het jaar 2017.

BEGROTING 2017			
Totaal RD Maasland	Voorlopig resultaat 2015	Begroot 2017	Verklaring tussen verschillen rekening 2015 en begroting 2017
OPBRENGSTEN			
Omzet Derden	2 288 153	2 325 837	Hogere omzet kunststof incl. afrekeningen, bedrijfsmatig meer omzet.
Omzet Gemeenten	122 896	65 000	Verschuiving post onkruidbranden, extra opbrengst meerkosten Peel en Maas
DVO Leudal Maasgouw ondergr.	-	109 772	Overname ondergrondse voorzieningen - 1 op 1 doorbelasting
Project Onkruid Maasgouw	-	115 000	Onkruidbranden in geheel Maasgouw - 1 op 1 doorbelasting
Afval doorberekening	1 394 978	1 435 500	
Voorzieningen	-	-	
Interne doorberekeningen	754 671	829 703	
Bruto Omzet	4 560 698	4 880 812	
Uitbesteed	144 918	149 500	
Netto Omzet	4.415.780	4.731.312	
KOSTEN			
Salariskosten	1 918 976	2 010 000	Nieuwe cao werkt door in 2016 en 2017
Inhuur personeel/materieel	185 641	201 000	Langdurige zieken maken dat er veel ingehuurd moet worden.
Overige pers kst (ABP)	-	-	
Wagenpark excl afschr en rente	653 184	678 000	Lage brandstofkosten, hogere reparatie- en onderhoudskosten geraamd
Afschr en Rente wagenpark	316 377	317 190	In totaal 6 afgeschreven voertuigen
Afvalverwerkingskosten	2 275 507	2 471 300	Jaarlijkse aanbestedingen afvalstromen Milieuparken laten hogere tarieven zien.
DVO Leudal Maasgouw ondergr.	-	109 772	Zie opmerking bij opbrengsten
Project Onkruid Maasgouw	-	115 000	Zie opmerking bij opbrengsten
Overige exploitatiekosten	680 839	719 500	Extra geraamde advieskosten, en extra voorlichting koers RD Maasland
Afschr en Rente ov expl.	570 309	513 793	Veel afgeschreven elementen bij Milieupark, boordcomputers
Voorzieningen	15 061	11 250	
Totale bedrijfskosten	6.615.894	7.146.805	
Interne doorberekeningen	754 672	829 703	
Totale kosten	7.370.567	7.976.509	
RESULTAAT voor reservering (lees bijdrage gemeenten)	-2.954.787	-3.245.197	
BESTEMMINGSRESERVES	5 726	-5 700	
RESULTAAT na reservering (werkelijk)	-2.949.061	-3.250.897	
BEGROOT BIJDRAGE GEMEENTEN	3.075.445	3.250.897	

Voor een overzicht met een vergelijking tussen de raming van 2016 en 2017 voor wat betreft de belangrijkste verschillen, wordt verwezen naar bladzijde 32.

Inhoudsopgave

Voorwoord	1
Inleiding	5
1. Programmaplan.....	6
1.1. Programma 1 – Huishoudelijk Afval	7
1.2. Programma 2 – Openbare Ruimte	10
1.3. Programma 3 – Zakelijke Dienstverlening.....	13
1.4. Algemene dekkingsmiddelen	15
1.5. Onvoorzien / Algemene reserve	15
2. Paragrafen.....	16
2.1. Weerstandsvermogen.....	17
2.2. Onderhoud kapitaalgoederen	22
2.3. Financiering	23
2.4. Personeel en Organisatie	27
2.5. Rechtmatigheid	28
3. Financiële Begroting.....	29
Overzicht van lasten en baten in €.....	30
Financiële positie	33
Investerings	33
Reserves en voorzieningen	34
BIJLAGEN	35
BIJLAGE 1 Staat van reserves en voorzieningen	36
BIJLAGE 2 Bijdragen gemeenten 2017.....	37
BIJLAGE 3 Meerjarenperspectief	38

Inleiding

Programmabegroting

Deze begroting is opgebouwd conform de voorschriften zoals opgenomen in het Besluit Begroting en Verantwoording. In deze programmatisch opgebouwde begroting hebben we een drietal programma's opgenomen waarmee we ons richten op vooraf gestelde doelen en beoogde effecten. Vanuit deze programmatische gedachte kent deze begroting een scheiding tussen beleidsmatige en financiële aspecten. Het beleidsmatige deel bestaat uit het programmaplan en een aantal paragrafen. Het financiële deel bestaat uit een overzicht van de verdeling van de middelen over de verschillende programma's en programmaonderdelen.

Toelichting

De begroting 2017 is o.a. gebaseerd op:

- Continuering bestaande diensten;
- Geen raming van eventuele verandering in dienstenpakket;
- Jaarcijfers 2015;
- Begroting 2016;
- Salariskosten aangepast aan nieuwe cao (niet opgenomen evt. gevolgen IKB);
- 2,0% prijsindex in meerjarenraming.

Opgemerkt wordt dat enkele items moeilijk zijn in te schatten mede als gevolg van de economische ontwikkelingen. Belangrijke voor RD Maasland nagenoeg niet te beïnvloeden kostenposten betreffen brandstoffen, verwerking van (een deel van) het afval en cao aanpassingen. De verwerking is per afvalstroom uitbesteed aan de meest economische aanbieder en de hiermee gemoeide kosten volgen dan ook de marktontwikkelingen. Deze ontwikkeling laten zien dat de prijzen voor de afzet van gescheiden afstromen/ grondstoffen (gaan) stijgen. Deze ontwikkeling zet ingezet beleid om via 'verkoop' van grondstoffen ruimte te creëren voor betere scheiding van huishoudelijk afval via verhoging van service aan de burgers, onder druk.

Procedure begroting

- 23 maart 2016 : Het DB stelt de conceptbegroting vast.
- 6 april 2016 : Het Algemeen Bestuur bespreekt de conceptbegroting.
- Vóór 15 april 2016: De conceptbegroting wordt begroting aangeboden aan de gemeenteraden;
- De gemeenteraden dienen binnen 8 weken na ontvangst, doch uiterlijk vóór 3 juni 2016, hun zienswijze op de begroting kenbaar te maken aan het DB.
- 8 juni 2016 : Het DB voorziet de ingebrachte zienswijzen van een reactie en biedt deze tezamen met de conceptbegroting aan, aan het AB.
- 22 juni 2016 : Het AB stelt de begroting vast.
- Vóór 1 augustus 2016: De begroting wordt toegezonden aan GS en gemeenteraden;
- Een gemeenteraad kan indien zij daartoe aanleiding ziet, haar zienswijze voorleggen aan GS.

Leeswijzer

Het eerste hoofdstuk bestaat uit het programmaplan waarin drie programma's zijn opgenomen te weten het programma 'Huishoudelijk Afval', het programma 'Openbare Ruimte' en het programma 'Zakelijke Dienstverlening'. In deze programma's wordt beschreven wat we willen bereiken, wat we daarvoor gaan doen en wat het mag kosten.

Waar in het eerste hoofdstuk met name het beleidsmatige, de 'wat'-vragen, aan de orde komen, bevat het tweede hoofdstuk een aantal verplichte paragrafen waar met name de beheersmatige aspecten, aan de orde komen. Tenslotte is in hoofdstuk 3 de financiële begroting van RD Maasland opgenomen.

1. Programmaplan

Dit eerste hoofdstuk bestaat uit het programmaplan waarin wij onze begroting in drie programma's hebben verdeeld, te weten het programma 'Huishoudelijk Afval', het programma 'Openbare Ruimte' en het programma 'Zakelijke Dienstverlening'. In deze programma's wordt beschreven wat we willen bereiken, wat we daarvoor gaan doen en wat het mag kosten.

De vernieuwde opbouw van dit programmaplan draagt bij aan meer grip en betere verantwoording ten aanzien van de Begrotingscyclus, Planning en Control, en Programmamanagement. Daarom hebben de programma's een vaste indeling gekregen, die als volgt is onderverdeeld:

- Inleiding, beschrijving programma;
- Doelen;
- Prestaties, inclusief de wijze waarop de resultaten bereikt zullen worden;
- Middelen;
- Meerjarenraming.

1.1. Programma 1 – Huishoudelijk Afval

Inleiding

Het Programma Huishoudelijk Afval heeft betrekking op al het huishoudelijk afval dat in de aan de gemeenschappelijke regeling deelnemende gemeenten wordt ingezameld. De wijze waarop en de frequentie waarmee dit gebeurt, is vastgesteld door het bestuur van de GR. De uitvoeringskosten worden op basis van het aantal wooneenheden doorberekend naar de deelnemende gemeenten. In deze doorberekening zit geen winstopslag. Eventuele aanvullende diensten worden direct in rekening gebracht bij de betreffende gemeente. Roerdalen en Echt-Susteren nemen niet alle diensten af.

Kengetallen

Aantal aansluitingen per gemeente (per 1 januari)	Werkelijk 2014	Werkelijk 2015	Begroot 2016	Begroot 2017
Leudal	15.453	15.512	15.455	15.510
Maasgouw	10.359	10.377	10.360	10.375
Meijel + Kessel	4.154	4.174	4.155	4.175
Roerdalen	9.171	9.172	9.171	9.170
Echt-Susteren noord	8.286	8.350	8.350	8.350
Totaal	47.423	47.585	47.491	47.580

Doelen

Met dit programma wordt invulling gegeven aan de wettelijke taak van de deelnemende gemeenten, welke taken zijn overgedragen aan de gemeenschappelijke regeling. Verwezen wordt naar art. 10.21 en art. 10.22 van de Wet Milieubeheer.

Op 1 december 2014 heeft staatssecretaris Mansveld het Uitvoeringsprogramma Van Afval naar Grondstof (VANG) naar de tweede kamer gezonden. In dit programma zijn vergaande ambities rond inzameling van huishoudelijk afval geformuleerd. Doel van het programma is om in 2020 een scheidingspercentage van 75% voor het huishoudelijk afval te realiseren hetgeen neerkomt op gemiddeld 100 kg restafval per inwoner per jaar. Het programma VANG is opgesteld in samenwerking met het ministerie I & M, VNG, RWS en NVRD (Koninklijke Nederlandse Vereniging voor Afval- en Reinigingsmanagement). Deze partijen zullen gezamenlijk het programma gaan uitvoeren.

Uit de benchmark van RWS en NVRD over het jaar 2013 is gebleken dat in het verzorgingsgebied van de GR RD Maasland in 2013 gemiddeld 130 kg restafval per inwoner is verbrand. RWS heeft berekend dat hiermee een milieurendement van 71% is behaald. In 2015 is 123 kg restafval per inwoner ingezameld. Een daling met ca 5%. Het Algemeen Bestuur heeft de ambitie om te blijven streven naar een hoger scheidingspercentage waarbij 75% als markering wordt gezien. De in 2014 ingevoerde maatregelen hebben geleid tot:

- Een relatief geringe verbetering van de inzamelrespons keuken- en tuinafval;
- Hogere inzamelrespons kleding en overig textiel
- Gescheiden inzameling en sortering van kunststoffen, drankenkartons en blik;
- Betere scheiding van afvalstoffen die op de milieuparken worden aangeboden en worden ingezet als grondstoffen;
- (Bepaalde) versterking van de financiële prikkels (diftar = gedifferentieerde tarieven).

Een ontwikkeling die van relevante invloed is op de financiële ruimte betreft de eerder aangehaalde stijging van prijzen voor gescheiden afvalstromen. Geconstateerd kan worden dat de marktprijzen voor grondstoffen zich negatief ontwikkelen. De vraag naar grondstoffen neemt weliswaar toe doch de financiële voordelen voor gebruik van gerecycled materiaal worden kleiner. In hoeverre deze ontwikkeling op de middellange termijn gevolgen heeft voor de aan de burgers door te berekenen

kosten voor verwerking van afstromen is nog niet aan te geven. Gesteld kan worden ingezet beleid om via 'verkoop' van grondstoffen ruimte te creëren voor betere scheiding van huishoudelijk afval via verhoging van service aan de burgers, hiermee onder druk staat en dus tevens druk zet op de realisatie van de "VANG-doelstellingen", als geformuleerd door de staatssecretaris..

Prestaties

Een van de belangrijkste indicatoren betreft de hoeveelheid restafval dat elke inwoner jaarlijks laat ophalen. Het landelijke gemiddelde bedraagt ca. 250 kg per inwoner per jaar. Onderstaande tabel geeft inzicht in de prestaties binnen het verzorgingsgebied van RD Maasland en de na te streven waarden.

Indicatoren

Indicator	Gem afgelopen 3 jaar	Doelstelling RD Maasland	Landelijke Norm	Begroting 2017
Verbranding restafval R1	100%	100%	100%	100%
KG restafval per inwoner per jaar	125kg	100kg	100kg	120kg
KG gft per inwoner per jaar	85kg	120kg	nvt	95kg
KG PMD per aansluiting per jaar	35kg	35kg	15kg	40kg
Percentage hergebruik afvalstoffen	71%	75%	75%	72%

Middelen

Teneinde deze doelen te bereiken, is een inzamelstructuur beschikbaar en worden onderstaande diensten uitgevoerd.

- Huis-aan-huis inzameling van restafval en gft (groente-, fruit- en tuinafval);
- Inzameling grof huishoudelijk afval, tuinafval e.d. via de milieuparken;
- Scheiding van afvalstromen en afzet als grondstoffen;
- Inzameling glas, metaal, kunststoffen en kleding (via brengvoorzieningen e.o. huis aan huis);
- Sortering textiel met inzet van SW-bedrijven;
- Inzameling klein chemisch afval;
- Inzameling grof huishoudelijk afval aan huis op aanvraag;
- Inzameling herbruikbare huisraad aan huis op aanvraag, inzet kringloopbedrijven;
- Inzameling elektrische apparaten en wit-en bruingoed via milieuparken;
- Inzameling oud papier (via verenigingen).
- Het (doen) verwerken van afvalstromen;
- Uitvoering sorteerplicht kunststoffen, gecombineerd met drankenkartons en blik;
- Diftar;
- Containermanagement;
- Voorlichting
- Educatie op scholen;
- Beleidsonderzoek en -adviesing.

De volgende tabel geeft inzicht in de (verwachte) kostprijs van deze producten/ diensten. Bij deze raming is uitgegaan van:

- Alle in 2016 uitgevoerde diensten;
- De kosten van de verwerking van Restafval en GFT (o.b.v. het meerjarencontract met afvalverwerker);
- Inschatting van de verwerking van afvalstromen afkomstig van milieuparken o.b.v. uitkomsten van recente aanbestedingen
- Stijging personeelslasten als gevolg van nieuwe CAO;

Kostprijs (bijdragen gemeenten) in €.

	Cijfers 2014	Concept 2015	Begroting 2016	Begroting 2017
Inzameling restafval en GFT, huis-aan-huis	1.205.842	1.231.951	1.280.732	1.257.511
Inzameling via milieuparken	532.726	476.337	542.185	509.138
Inzameling via brengvoorzieningen in de wijk	366.782	492.292	429.251	526.893
Kosten Diftar	214.493	155.663	213.855	176.038
Containermanagement	300.691	305.207	312.305	315.748
Verwerking afval	-223.811	-424.770	-354.547	-322.644
Beleid en voorlichting	357.528	301.271	336.495	353.619
Resultaat voor bestemming (1)	2.754.251	2.537.951	2.760.276	2.816.303
Aandeel reserves (2)	-94.279	-1.979	33.060	5.700
Dekking bijdrage gemeenten	2.734.152	2.660.685	2.793.336	2.822.003
Overschot (als minteken)=Res.na Bestem.	-74.180	-124.713	0	0
Verwerkingskosten hha rst-gft afval (3)	1.199.931	1.356.607	1.265.000	1.396.000
Totale inzameling incl.verwerking (1+2+3)	3.859.903	3.892.579	4.058.336	4.218.003

Het overschot van het jaar 2015 dient nog te worden bestemd.

Meerjarenraming

Onderstaande meerjarenraming is gebaseerd op:

- de verwachtingen voor 2017;
- de cijfers van 2015 en doorkijk 2016;
- een stijging kosten met 2% p.j.;
- continuering van de dienstverlening ultimo 2016;
- Compensatie gemis aan dekking door de gem Peel en Maas via uittreedssom al dan niet gecombineerd met betaling in natura (via werk). Dit vanaf 2018.

Meerjarenraming in €.

	2017	2018	2019	2020
Inzameling restafval en GFT, huis-aan-huis	1.257.511	1.265.000	1.300.000	1.310.000
Inzameling via milieuparken	509.138	515.000	520.000	525.000
Inzameling via brengvoorzieningen in de wijk	526.893	530.000	535.000	540.000
Kosten Diftar	176.038	180.000	185.000	190.000
Containermanagement	315.748	320.000	325.000	330.000
Verwerking afval	-322.644	-300.000	-250.000	-200.000
Beleid en voorlichting	353.619	360.000	365.000	370.000
Resultaat voor bestemming (1)	2.816.303	2.870.000	2.980.000	3.065.000
Aandeel reserves (2)	5.700	-32.000	-64.000	0
Totale bijdrage gemeenten	2.822.003	2.838.000	2.916.000	3.065.000
Resultaat na bestemming	0	0	0	0
Verwerkingskosten hha rst-gft afval (3)	1.396.000	1.400.000	1.405.000	1.410.000
Totale inzameling incl.verwerk. (1+2+3)	4.218.003	4.238.000	4.321.000	4.475.000

1.2. Programma 2 – Openbare Ruimte

Inleiding

Via de gemeenschappelijke regeling zijn de mechanische reiniging van verhardingen en de reiniging van straatkolken opgedragen aan RD Maasland. Het mechanisch vegen wordt zo mogelijk gecombineerd met het verwijderen van onkruiden. Dit op een niet chemische wijze met inzet van onkruidborstels en zogenaamde hete lucht technieken. Ook in 2015 zijn deze werkzaamheden uitgevoerd met mensen met een arbeidsbeperking. Na een positieve evaluatie heeft de gemeente Maasgouw er voor gekozen vanaf 2016 onkruiden op verhardingen in de gehele gemeente op deze wijze te bestrijden. Het zgn. voortraject van de begeleiding van de werkzoekenden verzorgt Westrom. Tijdens de werkperiode worden de medewerkers begeleid door RD Maasland en krijgen zij de gelegenheid een VCA-cursus te volgen. De gemeente Leudal heeft ook interesse getoond. Verwacht wordt dat in 2017 ook in Leudal de bestrijding van onkruiden op verhardingen wordt opgedragen aan RD Maasland.

Zoals vermeld, is het streven van RD Maasland gericht op uitbreiding van zgn. BOR-taken. Via deze uitbreiding kan worden bijgedragen aan de uitvoering van de Participatiewet. Dit voornemen veronderstelt dat meer werkzaamheden in de openbare ruimte door gemeenten worden opgedragen aan RD Maasland. Medio 2014 zijn voor de gemeenten Leudal, Maasgouw, Roerdalen en Echt-Susteren business cases uitgewerkt die inzicht geven in de effecten van samenwerking op dit vlak. Hierbij zijn 3 varianten uitgewerkt te weten: Een variant waarbij wordt samengewerkt binnen de GR RD Maasland, een variant waarbij de gemeenten Maasgouw, Roerdalen en Echt-Susteren samenwerken binnen de GR MER (Maasgouw/Echt-Susteren/Roerdalen), en de variant dit uitgaat van het invullen van participatietaken binnen de huidige organisaties. Het onderzoeksbureau IPR Normag heeft de gemeenten geadviseerd:

- Regionaal te gaan samenwerken op het terrein van onderhoud van de openbare ruimte in combinatie met arbeidsparticipatie;
- Deze samenwerking binnen de GR RD Maasland verder te ontwikkelen;
- In het toekomstperspectief van samenwerking de uitbreiding van de beheerfunctie te verkennen.

De besluitvorming hierover is nog niet bij alle gemeenten afgerond. Nadat de besluiten bekend zijn, zal een en ander worden opgepakt en zal zonodig de begroting worden aangepast.

Vooralsnog wordt voor deze begroting uitgegaan van continuering van bestaande afspraken.

De gemeenten Roerdalen en Echt-Susteren maken (nog) geen gebruik van deze diensten.

RD Maasland verzorgt het ledigen en reiniging van straatkolken in de gemeenten Leudal, Maasgouw en Meijel en Kessel. Dit werk is vooralsnog uitbesteed om reden dat de omvang van het werk onvoldoende is om een investering in eigen materieel rendabel te maken. De overige gemeenten besteden dit werk eveneens uit. RD Maasland streeft er naar om het kolken reinigen te verzorgen voor alle deelnemende gemeenten. De minimale vorm van samenwerking is een gezamenlijke aanbesteding.

Kengetallen

Aantal kolken per gemeente te ledigen (per 1 januari)	Jaar 2014	Concept 2015	Begroot 2016	Begroot 2017
Leudal (voorjaar)	14.001	14.432	14.000	14.400
Maasgouw (voor- en najaar)	13.772	21.525	19.920	21.500
Meijel+Kessel (voor- en najaar)	5.998	5.899	6.000	5.900
Totaal	33.771	41.856	39.920	41.800

Aantal veeg uren per gemeente	Jaar 2014	Concept 2015	Begroot 2016	Begroot 2017
Leudal	2.061	2.156	2.000	2.000
Maasgouw	1.397	1.347	1.300	1.300
Meijel+Kessel	540	537	350	350
Totaal	3.998	4.040	3.650	3.650

Doelen

Met dit programma wordt beoogd dat naast de uitvoering van genoemde taken:

- invulling kan worden gegeven aan de begeleiding en/of inzet van werkzoekenden met een zekere afstand tot de reguliere arbeidsmarkt. Dit binnen een structuur waarbij inbesteding van werkzaamheden mogelijk is.

Prestaties

- uitbreiding inzet SW-medewerkers/ langdurig werkzoekenden
- uitbreiding taken op het gebied van schoonmaak openbare ruimte

Indicatoren

Indicator	Gem afgelopen 3 jaar	Doelstelling	Norm	Begroting 2017
Uitbreiding opdrachten van gemeenten	3.650 uren	+100%	n.v.t.	3.650 uren

Middelen

RD Maasland beschikt over drie veegmachines en 8 onkruidbranders. Het schoonmaken van de kolken is voorsnog uitbesteed. Zodra een hoge bezettingsgraad kan worden bereikt, zal deze dienst in eigen beheer worden uitgevoerd.

De volgende tabel geeft inzicht in de (verwachte) kostprijs van deze producten/ diensten. Bij deze raming is uitgegaan van:

- Alle in 2015 uitgevoerde diensten;
- Stijging personeelslasten met 1%;

Kostprijs (bijdragen gemeenten) in €.

	Jaar 2014	Concept 2015	Begroot 2016	Begroot 2017
Kosten veegdienst	287.036	331.291	335.673	334.605
Kosten kolkendienst	74.961	90.033	87.749	94.670
Resultaat voor bestemming	361.997	421.324	423.422	429.275
Aandeel reserves	-5.221	9.091	0	0
Dekking bijdrage gemeenten	400.652	419.026	423.422	429.275
Overschot (als minteken)	-43.876	11.389	0	0

Meerjarenraming

Onderstaande meerjarenraming is gebaseerd op:

- de verwachtingen voor 2016;
- de cijfers van 2014 en doorkijk 2015;
- een stijging kosten met 2% p. jaar;
- continuering van de dienstverlening ultimo 2014;

Meerjarenraming in €.

	2017	2018	2019	2020
Kosten veegdienst	334.605	335.000	338.000	340.000
Kosten kolkendienst	94.670	95.000	96.000	97.000
Resultaat voor bestemming	429.275	430.000	434.000	437.000
Aandeel reserves	0	0	0	0
Dekking bijdrage gemeenten	429.275	430.000	434.000	437.000
Resultaat na bestemming	0	0	0	0

1.3. Programma 3 – Zakelijke Dienstverlening

Inleiding

De zakelijke dienstverlening omvat vooral de inzameling van bedrijfsafvalstoffen. De oorsprong van deze dienstverlening is gelegen in het feit dat in het verleden bedrijfsafvalstoffen, van met name kleine bedrijven, tezamen met huishoudelijke afvalstoffen werden ingezameld. De opdrachten worden in de regel verleend na een aanbesteding of opvraag van offerte. Mede in het licht van de discussies rondom Markt en Overheid is de totale omzet maximaal 20% van de totale begroting.

Deze activiteit is VPB plichtig.

Opgemerkt wordt dat de afgelopen jaren de omzet is gedaald door de economische crisis i.c. verscherping van de concurrentie en beëindiging van bedrijfsactiviteiten. De verlaging van de omzet is voornamelijk opgevangen door kostenreductie. Het is evenwel nog steeds gelukt om de bijdrage aan de vaste kosten van RD Maasland, denk aan gebouwen en terreinen, gelijk te houden. De markt ontwikkelt zich (voorzichtig) positief. De omzet is in 2015 weer wat gestegen en de prijzen die particuliere bedrijven vragen stijgen eveneens. Om deze reden is de omzetverwachting voor 2017 positief bijgesteld.

Doelen

- Verstevinging bedrijfseconomische positie;

Prestaties

- Bijdrage aan dekking vaste kosten RD Maasland.

Indicatoren

Indicator	Gem afgelopen 3 gereal.jaar	Doelstelling	Norm	Begroting 2017
Omzet zakelijke diensten	801.000	nvt	nvt	826.000
Netto resultaat	3.600	neutraal	nvt	neutraal

Middelen

RD Maasland beschikt over specifiek transportmaterieel waarmee afzet- en rolcontainers kunnen worden getransporteerd resp. gewogen en geleidigd. Voor het vegen van bedrijfsterreinen worden veegmachines ingezet. Onderstaande tabel geeft inzicht in de (verwachte) kostprijs van deze producten:

Kostprijs (gesaldeerd als positief effect (= verlaging van) op gemeentelijke bijdrage in €.

	Jaar 2014	Concept 2015	Begroting 2016	Begroting 2017
Resultaat voor bestemming	-1.051	-4.478	-1.292	-382
Aandeel reserves	0	-12.838	0	0
VPB (20% < 200.000)			258	76
Verlaging bijdrage gemeenten	70.754	4.266	-1.034	-306
Overschot(als minteken)	69.703	-13.059	0	0

Het resultaat van 2015 dient medio 2016 nog te worden bestemd.

Meerjarenraming

Onderstaande meerjarenraming is gebaseerd op:

- de verwachtingen voor 2016;
- de cijfers van 2015;
- een stijging omzet en kosten met 2% per jaar;

Meerjarenraming van de kostprijs als verlaging op de gemeentelijke bijdrage in €.

	2017	2018	2019	2020
Resultaat voor bestemming	-382	-1.000	-1.000	-1.000
Aandeel reserves	0	0	0	0
VPB (20% < 200.000)	76	200	200	200
Verlaging bijdrage gemeenten	-306	-800	-800	-800
Resultaat na bestemming/vpb	0	0	0	0

De invoering van de VPB (vennootschapsbelasting) voor die overheden die zich bezig houden met bedrijfsmatige taken, zorgt er voor dat vanaf het boekjaar 2016 VPB betaald dient te worden over de verkregen winsten. De geldende percentages voor 2015 zijn vooralsnog ook aangehouden in deze begroting. Dit houdt in dat bij een behaalde winst lager dan €. 200.000 een belastingtarief geldt van 20%. Boven de €. 200.000 dient 25% te worden afgedragen. Lopende het jaar 2015/2016 heeft RD Maasland samen met de accountant een plan laten opstellen om deze nieuwe verplichting af te stemmen met de fiscus. In 2016 zullen de resultaten bekend worden. Belangrijk om te weten is in elk geval dat RD Maasland in de boekhouding immer een eigen kostenplaats heeft aangehouden voor de bedrijfsmatige activiteiten waardoor eenvoudig inzicht te verkrijgen is in de behaalde overschotten. Indien benodigd of verplicht zal RD Maasland echter een fiscale balans moeten opstellen per 1 januari 2016. Zodra hierover meer duidelijkheid ontstaat, zal RD Maasland dit communiceren en aanpassen middels een begrotingsmelding voor 2016 en 2017.

Hoewel er nog vele discussiepunten zijn over dit onderwerp (welke via diverse landelijke commissies nog lopende 2016 afgestemd gaan worden met de fiscus en het Ministerie), is voor RD Maasland in elk geval duidelijk dat de huishoudelijke taken vrijgesteld zullen zijn van de vpb en de bedrijfsmatige taken wel vpb-plichtig zijn.

Wellicht is voor enkele deelnemende gemeenten nog van belang dat het standpunt van de fiscus ten aanzien van geheven reinigingsrechten door de gemeenten is, dat deze ook gezien worden als een bedrijfsmatige diensten en derhalve in beginsel zullen worden aangemerkt als vallende onder de vpb-plicht.

1.4. Algemene dekkingsmiddelen

Onderstaand is het overzicht van de algemene dekkingsmiddelen (resultaat na bestemming) opgenomen.

Algemene dekkingsmiddelen in €.	Realisatie 2014	Concept 2015	Begroting 2016	Begroting 2017
Resultaat voor bestemming progr.1	2.754.251	2.537.951	2.760.276	2.816.303
Aandeel reserves progr.1	-94.279	-1.979	33.060	5.700
Resultaat voor bestemming progr.2	361.997	421.324	423.422	429.275
Aandeel reserves progr.2	-5.221	9.091	0	0
Resultaat voor bestemming progr.3	-1.051	-4.487	-1.292	-382
Aandeel reserves progr.3	0	-12.838	0	0
VPB (20% < 200.000)	0	0	258	76
Dekking bijdragen gemeenten	3.129.048	3.075.446	3.215.724	3.250.972
Overschotten / Res.na bestemming	- 48.353	-126.384	0	0

Het (onbestemde) overschot van 2015 dient nog te worden bestemd.

1.5. Onvoorzien / Algemene reserve

Op grond van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen zijn de deelnemende gemeenten verplicht eventuele tekorten aan te vullen bij een dergelijk samenwerkingsverband. De weerstandscapaciteit, bestaande uit een post onvoorzien (incidentele weerstandscapaciteit, voor RD Maasland n.v.t.) en de algemene reserve (structurele weerstandscapaciteit) heeft bij de RD Maasland een omvang van ruim € . 263.000 (stand december 2015 vóór bestemming resultaat 2015).

2. Paragrafen

In dit hoofdstuk komen de beheersmatige aspecten aan de orde. In een aantal afzonderlijke paragrafen wordt vastgelegd wat de uitgangspunten, de hoofdlijnen van het beleid met betrekking tot relevante beheersmatige aspecten zijn, evenals de financiële gevolgen van dat beleid.

Artikel 9 BBV (Besluit Begroting en Verantwoording) schrijft voor dat zeven verplichte paragrafen opgenomen moeten worden in de begroting. Voor RD Maasland zijn daarvan de volgende paragrafen van toepassing.

1. Weerstandsvermogen & Risicobeheersing
2. Onderhoud kapitaalgoederen
3. Financiering
4. Bedrijfsvoering

Daarnaast is een afzonderlijke paragraaf rechtmatigheid opgenomen.

Aangezien RD Maasland geen lokale heffingen, geen verbonden partijen en geen grondbeleid heeft, blijven deze drie paragrafen buiten beschouwing.

2.1. Weerstandvermogen & Risicobeheersing

De doelstelling van deze paragraaf is een zodanig inzicht te verschaffen dat op een verantwoorde wijze de hoogte van het vrij aanwendbare vermogen kan worden bepaald. Het weerstandvermogen is het vermogen om niet-structurele financiële risico's op te kunnen vangen ten einde taken te kunnen voortzetten. Het weerstandvermogen is van belang voor het bepalen van de gezondheid van de financiële positie van RD Maasland voor het begrotingsjaar, maar ook voor de meerjarenbegroting.

Weerstandscapaciteit

De weerstandscapaciteit bestaat uit de algemene reserve, eventuele (gerealiseerde) stille reserves, de ruimte in de exploitatiebegroting en kostenreductie. Met deze middelen en mogelijkheden moeten niet-geraamde financiële gevolgen c.q. risico's kunnen worden opgevangen om de continuïteit van de taken van de organisatie te waarborgen.

Het Bestuur van RD Maasland heeft, na een extern onderzoek, in het jaar 2012 de kaders en de visie bepaald ten aanzien van de reserves en voorzieningen. Dit heeft geleid tot een omboeking van de bestaande reserves naar specifieke posten. Dit heeft onder meer geleid tot de inrichting van een algemene reserve voor de programma's 1 en 2 maar ook voor programma 3.

Op grond van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen (WGR) zijn de deelnemende gemeenten verplicht eventuele tekorten aan te vullen bij een dergelijk samenwerkingsverband. Desondanks is de weerstandscapaciteit, bestaande uit een post onvoorzien (incidentele weerstandscapaciteit, voor RD Maasland n.v.t.) en de algemene reserve (structurele weerstandscapaciteit) bij RD Maasland ingericht. Dit ter voorkoming van sterk schommelende effecten van de tarieven als gevolg van extra niet voorziene uitgaven. Voor een inzicht in deze nieuwe reeds vastgestelde reserves wordt verwezen naar Bijlage 1, Staat van Reserves en Voorzieningen.

Risico's en afdekking

Om een juist beeld van de financiële positie van RD Maasland te verkrijgen, is het noodzakelijk dat helder is met welke risico's RD Maasland nog kan worden geconfronteerd. Het gaat hierbij om de mogelijke uitgaven c.q. inkomsten waarvan de hoogte op voorhand niet kan worden vastgesteld. Voor zover risico's wel financieel kunnen worden vertaald zullen daarvoor bedragen van het eigen vermogen worden afgezonderd. Waar mogelijk worden voor potentiële risico's voorzieningen getroffen.

Primair dienen risico's uiteraard zoveel mogelijk te worden beperkt of te worden voorkomen door zorgvuldigheid van procedures. Het is van belang periodiek een analyse van de risico's te maken, welke de financiële zelfstandigheid van RD Maasland in gevaar kunnen brengen. Onder risico wordt in dit verband verstaan 'een niet door RD Maasland' te beïnvloeden gebeurtenis, onvoorspelbaar en onafwendbaar indien deze zich voordoet, met veelal financiële of materiële gevolgen die niet specifiek af te dekken zijn.

RD Maasland streeft ernaar om risico's zoveel mogelijk te ondervangen, door middel van de benodigde verzekeringen af te sluiten en / of buffers te vormen voor het egaliseren (vrijval) van kapitaallasten betreffende minicontainers, voor voertuigen en als eigen risicodragers ook voor eventuele WAO-aanspraken. Daarnaast is een algemene reserve ingericht voor de gehele bedrijfsmatige activiteiten van de organisatie en om bij afbouw minimaal twee jaar te kunnen voorzien in de oplopende bijdrage van de gemeenten.

Risicomanagement

Risicomanagement wordt gedefinieerd als het identificeren en kwantificeren van risico's en het bepalen van activiteiten die de kans van optreden en/of de gevolgen van risico's beheersbaar houdt dan wel maakt¹. Uiteindelijk dienen slechts de risico's van materiële (belangrijke financiële) betekenis te worden afgezet tegen de weerstandscapaciteit. Risico's waar beheersingsmaatregelen zoals verzekeringen of maatregelen in de AO-IC tegenover staan dienen buiten beschouwing te worden gelaten. Hierbij geldt wel de voorwaarde dat deze concreet in geld kunnen worden uitgedrukt en zijn geconcretiseerd door middel van een voorziening.

Momenteel heeft RD Maasland nog geen risicomanagement systeem opgezet. De financiële risico's worden bij de jaarrekening, begroting en tussentijdse rapportage geïnventariseerd, gekwantificeerd en nader toegelicht. Op deze wijze krijgt het Algemeen Bestuur inzicht in de ontwikkeling van de financiële risico's en eventuele nieuwe risico's. Per risico is vervolgens aangegeven door welke maatregelen het risico kan worden beheerst. Risico's met financiële consequenties worden opgenomen in de begroting.

Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen is de verhouding tussen de ingedekte financiële risico's en de financiële weerstandscapaciteit om deze risico's te kunnen opvangen. Naarmate risico's beter kunnen worden afgedekt en opgevangen, is sprake van een groter weerstandsvermogen. Inzicht in het weerstandsvermogen is onder andere van belang voor het bepalen van de financiële positie van RD Maasland. Afhankelijk van de verhouding tussen risico's en weerstandscapaciteit kan worden besloten de beschikbare middelen voor het opvangen van risico's te verhogen of te verlagen. Ook kunnen op basis van dit inzicht maatregelen worden genomen om risico's te beperken. Het weerstandsvermogen geeft aan hoe robuust de begroting is.

Indien een redelijke inschatting van het gewenste weerstandsvermogen kan worden gegeven, kan hieruit een indicatie voor de gezondheid en flexibiliteit van de financiën van RD Maasland op de korte én langere termijn worden gegeven. Het weerstandsvermogen is voldoende als financiële tegenvallers goed opgevangen kunnen worden en het saldo van de weerstandcapaciteit gedeeld door de risico's groter of gelijk is aan 1.

Tabel kengetallen			
Begroting 2017 Kengetallen:	Verloop van de kengetallen		
	Rekening 2015	Begroting 2016	Begroting 2017
netto schuldquote	68,76%	90,27%	88,56%
netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	68,76%	90,27%	88,56%
solvabiliteitsrisico	14,82%	13,43%	12,28%

¹ Bron: Deloitte, "Risicomanagement – meer dan de som der delen", p. 23.

Nadere uitwerking weerstandvermogen

RD Maasland beschikt over de volgende reserves:

1. Algemene Reserve (t.b.v. Overheidstaken en t.b.v. bedrijfsmatige activiteiten)
2. Egalisatie reserve vrijval kapitaallasten wagenpark
3. Egalisatie reserve vrijval kapitaallasten mini's
4. Reserve eigen risico WIA
5. Egalisatie PMD (Plastic/Metalen/Drankenkartons)-fractie (nieuw per 1 jan 2015)

Beleidsuitgangspunten voor reservevorming

Het gehele beleid ten aanzien van de reserves (en voorzieningen) is door het Bestuur lopende de jaren 2012 en 2013 opnieuw vastgesteld.

Als generale opmerking hierbij geldt dat zich lopende het jaar ontwikkelingen kunnen voordoen, waardoor RD Maasland genoopt is af te wijken van opgegeven bedragen, zowel in de begroting als via wijzigingen. Zoals te doen gebruikelijk wordt op advies van de accountant in de laatste begrotingswijziging van het lopende boekjaar hierover een algemene opmerking geplaatst welke de veranderingen rechtvaardigen. De BBV maakt onderscheid tussen voorzieningen en bestemmingsreserves. Deze laatste categorie wordt, in tegenstelling tot de voorzieningen, buiten de kostenplaatsen om inzichtelijk gemaakt.

Algemene Reserve (Overheidstaken)

Deze reserve heeft tot doel om incidentele tegenvallers in enig jaar af te dekken. Een post onvoorzien ontbreekt, na een bestuursbesluit, immers op dit moment in de begroting. Structurele kostenstijgingen zullen hun weerslag vinden in de meerjarenbegroting, ze zijn immers voorzienbaar. Daarnaast dient deze reserve om bepaalde incidentele beleidsontwikkelingen in gang te zetten c.q. af te dekken. Hierbij kan gedacht worden aan eenmalige onderzoeks- en advieskosten, jubileumactiviteiten, na- wettelijke verplichtingen, enz. Vanuit de risicogerichte benadering is de noodzakelijke hoogte vastgesteld op 10% van de gemeentelijke bijdrage en de ondergrens op 5%. In casu betekent dit een maximale omvang van €. 300.000 en een minimale omvang van €. 150.000. Huidig saldo (vóór bestemming resultaat 2015) bedraagt ruim €. 263.000.

Algemene Reserve (Zakelijke dienstverlening)

De zakelijke dienstverlening heeft een hoger risicoprofiel, aangezien er sprake is van marktrisico en de gemeentelijke achtervang (in principe) ontbreekt. De deelnemende gemeenten worden dan ook geadviseerd geen rekening te houden met de overschotten uit deze dienstverlening bij de bepaling van de tarieven. Om een eventueel verliesgevend jaar adequaat op te vangen, is het noodzakelijk een reserve in te richten. Daarnaast dient de reserve om minimaal twee jaar de oplopende bijdragen van de gemeenten op te vangen indien een afbouw van deze tak zou plaatsvinden. Vanuit de risicogerichte benadering is de minimale omvang vastgesteld op €. 250.000 en de maximale omvang op €. 500.000. Daarbij wordt hiermee geanticipeerd op de Wet Markt en Overheid waarbij overheid gedomineerde diensten per 1 januari 2016 voor zakelijke dienstverlening vennootschapsbelastingplichtig heeft gemaakt. Tevens is op de markt de laatste jaren een dusdanige prijzenoorlog gaande dat de marges vrijwel nihil zijn en in sommige situaties zelfs beneden kostprijs wordt gewerkt. Huidig saldo (vóór bestemming resultaat 2015) bedraagt ruim €. 215.000.

Egalisatiereserve Vrijval Kapitaallasten Mini's.

Voor de mini's (inzamelmiddelen voor huishoudelijk afval) geldt dat een gedeelte reeds is afgeschreven en een gedeelte recent is aangeschaft. De totale kapitaallasten van RD Maasland in de begroting vallen derhalve lager uit. Om bij eenmalige (grootschalige) vervanging een sterke opwaartse druk van de tarieven te voorkomen, dient een dergelijke reserve een overgangperiode van twee jaar op te vangen. De bovengrens is gesteld op €. 352.000. Huidig saldo (vóór bestemming resultaat 2015) bedraagt bijna €. 240.000.

Egalisatiereserve Vrijval Kapitaallasten Wagenpark

Voor het wagenpark geldt een zelfde opmerking als bij de mini's. Hierbij geldt dat, mocht er een inhaalslag gemaakt worden of calamiteitenvervangingen noodzakelijk zijn, een dekking van twee voertuigen noodzakelijk is. In casu betekent dit dat de bovengrens is bepaald op €. 143.000 op basis van de aanschafprijs, rentepercentage en afschrijvingsperiode (8 jaar). Het huidig saldo (vóór bestemming resultaat 2015) bedraagt €. 123.000. De onttrekking in 2015 à €. 20.000 zal echter wellicht teruggedraaid worden. Dit houdt derhalve in dat er zonder aanvullende bestuursbesluiten geen toevoegingen kunnen plaatsvinden om schommelingen bij de kapitaallasten a.g.v. afgeschreven voertuigen op te vangen. Opgemerkt dient te worden dat RD Maasland in 2016 en 2017 met 6 afgeschreven voertuigen werkt en volgens het egalisatieprincipe eigenlijk al enige jaren bedragen dient te reserveren.

Reserve Eigen Risico WIA (Wet Werk en Inkomen naar Arbeidsvermogen)

RD Maasland is eigen risicodragers in het kader van de WIA. Herverzekeren bij derden is te duur. De reserve hoort technisch gezien bij de bedrijfsvoering van RD Maasland. Vanuit de risicogerichte benadering is de maximale omvang bepaald op €. 75.000. Het huidig saldo bedraagt €. 75.000. Er zijn derhalve geen toevoegingen meer mogelijk zonder aanvullende bestuursbesluiten.

Egalisatie PMD-fonds

Via ASL (AfvalSamenwerking Limburg) is in 2014 een Europese aanbesteding gehouden naar aanleiding van de nieuw ingestelde regels terzake de inzameling van verpakkingsmaterialen. Dit mede omdat de gemeente per 2015 niet alleen verantwoordelijk is voor de inzameling maar ook voor de sortering en het vermarkten van deze stoffen. De uitkomsten van de aanbesteding zijn gecommuniceerd naar het Bestuur. Het contract laat zien dat binnen de tijdsperiode van de komende 5 jaar het overschot voor de gehele activiteit kantelt naar een tekort. Middels een bestuursbesluit is een nieuwe reserve ingesteld om in deze 5 jaar een egaliserend karakter te bewerkstelligen voor deze stroom. Deze nieuwe reserve zal derhalve ook na 5 jaar ophouden te bestaan. Vanaf 2015 wordt achtereenvolgens €. 57.000, €. 33.060 en €. 5.700 toegevoegd om de laatste twee jaren €. 31.920 en €. 63.840 te onttrekken. De gemeenten dienen er rekening mee te houden dat met de huidige stand van zaken in 2019 de totale inzamel-, sorteer- en recyclingskosten voor deze specifieke stroom hoger zullen zijn dan de baten. Zeker indien onder invloed van de lage olieprijsen de recyclingsimpuls minder wordt.

Voeding van de reserves dient in beginsel plaats te vinden via de overschotten op de begroting. De bestemming van een overschot op de rekening is een aangelegenheid van het Algemeen Bestuur. Uitdrukkelijk wordt erop gewezen dat het resultaat van het jaar 2015 daarom niet is meegenomen bij de bepaling van de omvang de reserves.

Jaarlijks worden de theoretische aanspraken op de reserves per deelnemer ambtelijk besproken. Uitdrukkelijk wordt gewezen op het feit dat de definitieve toewijzing een berekening betreft welke is voorbehouden aan een extern advies(accountants)bureau.

De invoering van het IKB (Individueel Keuze Budget) per 1 januari 2016 als onderdeel van de nieuwe Cao is uitgesteld naar 1 januari 2017. De consequenties hiervan zijn dat in 2016 een éénmalige last ontstaat ter waarde van 7 maanden vakantiegeld. Immers de verplichting ontstaat één jaar voor invoering van het IKB. De feitelijke verplichting, die als kortlopende schuld op de balans moet worden opgenomen, heeft geen terugkerend karakter. RD Maasland heeft er niet voor gekozen om in 2015 een eventuele reserve in te richten en wacht op het definitief worden van de maatregel opdat via een wijziging in 2016 en 2017 de gevolgen inzichtelijk worden gemaakt.

2.2. Onderhoud kapitaalgoederen

Vanuit de zorg voor een structureel goed, veilig en efficiënt leef-, werk- en woonmilieu voor de burger geven de gemeenten, en in het verlengde daarvan de GR, jaarlijks aanzienlijke bedragen uit aan het verkrijgen/vervaardigen en onderhouden van kapitaalgoederen.

Het BBV schrijft in artikel 9 voor dat de begroting onder andere “een paragraaf betreffende het onderhoud van kapitaalgoederen” bevat. Volgens artikel 12, eerste lid, van het BBV dient deze paragraaf tenminste de kapitaalgoederen wegen, riolering, water, groen en gebouwen te bevatten². Voor RD Maasland zijn slechts de volgende kapitaalgoederen van toepassing:

- Gebouwen
- Milieuparken

Van deze kapitaalgoederen worden in deze paragraaf zowel het beleidskader als de daaruit voortvloeiende financiële consequenties en de vertaling daarvan in de begroting aangegeven.

Beleidskader

Voor de genoemde kapitaalgoederen is laatstelijk eind 2014 een geactualiseerd beheerplan met een bestuursbesluit bekrachtigd. Hieruit volgen de jaarlijkse toevoegingen en onttrekkingen ten behoeve van het onderhoud via een voorziening voor de komende 20 jaar. De definitieve vaststelling van de toevoegingen en onttrekkingen van de bedragen blijft een aangelegenheid van het Bestuur.

Financiële consequenties

De bevindingen uit het nieuwe beheerplan 2014 worden gevolgd en vertaald in de begrotingen. Dit betekent dat jaarlijks de onttrekkingen en toevoegingen vast staan. Enkel bij afwijkingen in dit patroon zal door het Bestuur anders beslist kunnen worden.

² Bron: Commissie BBV (2007), “Notitie verkrijging/vervaardiging en onderhoud van kapitaalgoederen”, p. 8.

Financiering

Inleiding

Bij de inwerkingtreding van de Wet Financiering decentrale overheden (Fido) is het opnemen van een financieringsparagraaf in de begroting en in de rekening voorgeschreven. Met de financieringsparagraaf wordt beoogd de transparantie van het treasurybeleid en –beheer te vergroten en meer inzicht te geven in de (financierings)risico's en de beheersing daarvan. 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 ter zake – valutarisico's. Voorts gaat het om het eventueel inzetten van derivaten bij het beheersen van renterisico's. Specifiek ten aanzien van derivaten kan worden opgemerkt dat het statuut deze vorm (derivaten) niet toestaat. Eind 2012 is dit naar aanleiding van een verplichte check door de Provincie Limburg ook gemeld. Het gaat in de paragraaf financiering om risico's die in de regel goed kwantificeerbaar zijn.

De grondslag voor de treasuryfunctie van RD Maasland wordt gevormd door het in het Algemeen Bestuur d.d. 30 november 2001 vastgestelde treasurystatuut, met aanvullingen / supplementen in september 2006 en februari 2010.

In het treasurystatuut zijn de kaders opgenomen waarbinnen het Dagelijks Bestuur de financieringsfunctie mag uitoefenen.

In deze paragraaf wordt nader ingegaan op de voorgeschreven informatie over de kasgeldlimiet en renterisiconorm, evenals de ontwikkelingen die invloed hebben op de financieringsfunctie, treasurybeheer en risicobeheer.

Onderstaand wordt op een aantal beleidsterreinen de ontwikkeling van de financieringsfunctie toegelicht.

Verwachtingen kort geld

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

Verwachtingen lang geld

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

Vuistregels bij aantrekken financiering

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

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

Treasurybeleid

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

De belangrijkste algemene doelstellingen van het treasurybeleid zijn:

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

Risicobeheer

Zoals al in de inleiding is aangegeven zijn op financieringsgebied vele risico's te onderkennen.

In het Treasurystatuut is voor elk soort risico beleid geformuleerd>.

RD Maasland heeft geen leningen in vreemde valuta en ook geen aandelen waardoor geen koersrisico's en valutarisico's wordt gelopen.

Het liquiditeitsrisico's wordt beperkt door de treasuryactiviteiten te baseren op een korte termijn liquiditeitenplanning (looptijd tot één jaar), evenals een meerjarige liquiditeiten planning met een looptijd van minimaal 3 jaar.>

Kredietrisico wordt beperkt doordat uitzettingen uitsluitend plaatsvindt bij:

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

Relatiebeheer/ kasbeheer

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

Leningenportefeuille

De financiële gevolgen van de huidige portefeuille zijn verwerkt in de cijfers en geven geen aanleiding tot aanpassingen.

Renterisiconorm

De renterisiconorm die met de Wet Fido is ingevoerd, is een instrument voor de beheersing van het risico van een rentewijziging bij herfinanciering. De beheersing bestaat eruit dat de herfinanciering gelijkmatig gespreid moet worden. In enig jaar mag over niet meer dan 20% van het begrotingstotaal renteherziening plaats kunnen vinden. De norm is bedoeld om het budgettaire risico van rentestijgingen te maximaliseren.

In de tabel hieronder is een berekening gegeven van het renterisico over de periode 2017 t/m 2020 op basis van de Wet Fido. De renterisiconorm voor de begroting 2016 is gebaseerd op de per 1 januari 2009 inwerking getreden Wijzigingswet.

Stap	Variabelen Renterisico(norm) in €.	Jaar 2017	Jaar 2018	Jaar 2019	Jaar 2020
(1)	Renteherzieningen	208.492	202.808	216.033	232.756
(2)	Aflossingen	601.150	630.193	611.734	637.714
(3)	Renterisico (1+2)	809.642	833.001	827.767	870.470
(4)	Renterisiconorm	1.469.009	1.477.800	1.481.000	1.479.000
(5a) = 4-3)	Ruimte onder renterisiconorm	659.367	644.799	653.233	608.530
(5b) = (3>4)	Overschrijding renterisiconorm				
Berekening	Renterisiconorm				
(4a)	Begrotingstotaal jaar	7.345.045	7.389.000	7.405.000	7.395.000
(4b)	Percentage regeling	20	20	20	20
(4) = (4a x 4b/100)	Renterisiconorm	1.469.009	1.477.800	1.481.000	1.479.000

Kasgeldlimiet

Een wettelijk voorgeschreven instrument om de renterisico's binnen de perken te houden is de kasgeldlimiet. Deze limiet geeft de toelaatbare omvang van de netto vlottende schuld aan.

De limiet bedraagt een bij ministeriële regeling vastgesteld percentage van de begrote uitgaven van RD Maasland. Vanaf 2014 is deze limiet gesteld op 8,5%. Dat wil zeggen dat de gemiddelde netto vlottende schuld per kwartaal niet meer mag bedragen dan 8,5% van het totaal van de jaarbegroting. In de wetswijziging die is ingevoerd met ingang van 1 januari 2009 is ten aanzien van de kasgeldlimiet opgenomen, dat voor sommige gemeenschappelijke regelingen het mogelijk is om in overleg met de toezichthouder van de gemeenschappelijke regeling een afwijkend percentage voor de kasgeldlimiet vast te stellen. Het smalle takenpakket van de gemeenschappelijke regeling kan namelijk tot gevolg hebben dat de uniforme kasgeldlimiet, die gelijk is aan die voor de gemeente, niet ruim genoeg is. Voor RD Maasland is geen afwijkend percentage vastgesteld.

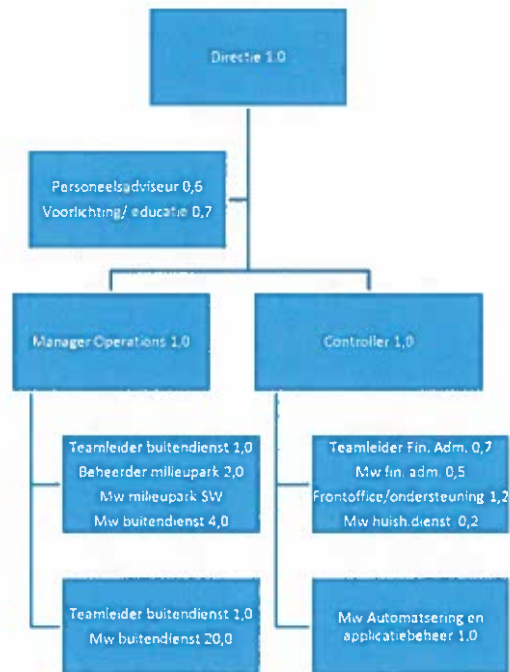
Algemeen: Met de vaststelling van de begroting geeft het Bestuur RD Maasland expliciet toestemming geldleningen (maximaal per jaar € 1.000.000) af te sluiten voor de geplande investeringen (zie ook hoofdstuk 3), rekening-courant krediet aan te gaan met Rabobank Peel-Maas-Leudal en BNG, kasgeldleningen (maximaal 2x per jaar à € 1.000.000) aan te gaan ter overbrugging van een

liquiditeitsprobleem. Indien de genoemde bovengrenzen worden overschreden, zijn aanvullende besluiten nodig.

In verband met de instelling van het Schatkistbankieren (SKB) per december 2013 zijn de Nederlandse (lokale) overheden, waaronder RD Maasland, verplicht overtollige gelden te plaatsen bij het Ministerie van Financiën. Hiervoor heeft het Bestuur aparte overeenkomsten moeten afsluiten met de genoemde huisbanken maar ook met het genoemde Ministerie. RD Maasland mag volgens de richtlijnen vrij beschikken over een totaalbedrag à €. 100.000 op een rekening van de huisbank(en). Het plaatsen van gelden in deposito bij de huisbank(en) is niet meer mogelijk. De renteopbrengsten van de overtollige gelden zullen door de maatregel voor RD Maasland sterk teruglopen terwijl de kosten voor de bancaire zaken zullen toenemen.

2.3. Personeel en Organisatie

Organigram



Het personeel van RD Maasland valt onder de werking van de rechtspositieregeling CAR-UWO.

De formele omvang van de kernorganisatie is gelijk gebleven. Het uitgangspunt is echter dat de kernorganisatie efficiënt opereert en een beperkte omvang behoudt. Indien dit vanuit vereiste functiescheiding mogelijk is, worden taken gecombineerd in een en dezelfde functie.

2.4. Rechtmatigheid

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

In het kader van de beheersing van het rechtmatig handelen zijn door het bestuur van RD Maasland de volgende verordeningen vastgesteld:

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

In het controleprotocol wordt voorts vastgesteld dat de accountant bij de controle van de jaarrekening de rechtmatigheid zal betrekken en daarover ook een oordeel zal uitspreken. Daarnaast is RD vanzelfsprekend gehouden aan de hogere wetgeving.

Om naleving van de vastgestelde normen (tussentijds) te kunnen toetsen, laat RD Maasland deze jaarlijks uitvoeren door de accountant.

3. Financiële Begroting

Rechtmatigheid

De begroting is opgesteld met inachtneming van de voorschriften die het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten daarvoor geeft. Dit besluit is ook van toepassing op de gemeenschappelijke regeling.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de begroting

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

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

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, te weten vier jaar. Indien er sprake is van (eenmalige) schokeffecten (bijvoorbeeld reorganisaties) dient wel een verplichting opgenomen te worden.

Overzicht van lasten en baten in €.

Lasten								
Programma	Realisatie 2014	Concept 2015	Begroting 2016	Begroting 2017	MJP 2018	MJP 2019	MJP 2020	
Programma 1 – Huishoudelijk afval	5.001.420	5.514.589	5.454.286	5.923.075	5.970.000	5.980.000	5.965.000	
Programma 2 – Openbare ruimte	431.057	478.076	489.672	585.114	587.000	591.000	594.000	
Programma 3 – Zakelijke Dienstverlening	751.604	802.946	770.708	831.156	832.000	834.000	836.000	
Onvoorzien	0	0	0	0				
Resultaat voor bestemming	6.184.081	6.795.611	6.714.666	7.339.345	7.389.000	7.405.000	7.395.000	
Toevoegingen reserves progr.1		57.000	33.060	5.700				
Toevoegingen reserves progr.2		9.091						
Toevoegingen reserves progr.3		138						
Resultaat na bestemming	6.184.081	6.861.840	6.747.726	7.345.045	7.389.000	7.405.000	7.395.000	

Baten								
Programma	Realisatie 2014	Concept 2015	Begroting 2016	Begroting 2017	MJP 2018	MJP 2019	MJP 2020	
Programma 1 – Huishoudelijk afval	2.247.167	2.976.638	2.694.010	3.106.772	3.100.000	3.000.000	2.900.000	
Programma 2 – Openbare ruimte	69.061	56.752	66.250	155.839	157.000	157.000	157.000	
Programma 3 – Zakelijke Dienstverlening	752.656	807.433	772.000	831.537	833.000	835.000	837.000	
Onvoorzien	0	0	0	0				
Resultaat voor bestemming	3.068.884	3.840.823	3.532.260	4.094.148	4.090.000	3.992.000	3.894.000	
Onttrekkingen reserves progr.1	94.279	58.979	0		32.000	64.000		
Onttrekkingen reserves progr.2	5.221		0					
Onttrekkingen reserves progr.3		12.976	0					
Resultaat na bestemming	3.168.384	3.912.778	3.532.260	4.094.148	4.122.000	4.056.000	3.894.000	

Lasten -/ - Baten									
Programma	Realisatie 2014	Concept 2015	Begroting 2016	Begroting 2017	MJP 2018	MJP 2019	MJP 2020		
Programma 1 – Huishoudelijk afval	2.754.253	2.537.951	2.760.276	2.816.303	2.870.000	2.980.000	3.065.000		
Programma 2 – Openbare ruimte	361.996	421.324	423.422	429.275	430.000	434.000	437.000		
Programma 3 – Zakelijke Dienstverlening	-1.052	-4.487	-1.292	-381	-1.000	-1.000	-1.000		
Algemene dekkingsmiddelen									
Onvoorzien									
Resultaat voor bestemming	3.115.197	2.954.788	3.182.406	3.245.197	3.299.000	3.413.000	3.501.000		
Toevoegingen / onttrekkingen aan reserves 1-2-3	-99.500	-5.726	33.060	5.700	-32.000	-64.000	0		
VPB (20% < 200.000)			258	76	200	200	200		
Resultaat na bestemming/bijdrage gemeenten	3.015.697	2.949.062	3.215.724	3.250.973	3.267.200	3.349.200	3.501.200		

(Overschot 68.126 126.384)

De belangrijkste verschillen van de cijfers 2017 vergeleken met het conceptjaar 2015 zijn als volgt te benoemen:

Zie hiervoor het overzicht op bladzijde 3.

Hierna volgt een overzicht tussen de ramingen van de jaren 2016 en 2017.

BEGROTING 2017			
Totaal RD Maasland	Begroet 2016	Begroet 2017	Verklaring tussen verschillen begroting 2016 en begroting 2017
OPBRENGSTEN			Algemeen: sommige elementen zoals Cao salaris, Onkruidbranden geheel Maasgouw, DVO ondergrondse voorzieningen, uitkomsten jaarlijkse aanbestedingen afvalstromen Milieupark, uitwerking ASB, opbrengsten en kosten a.g.v. PMD-ontwikkeling, dalend brandstofkosten, waren ten tijde van het opstellen van de raming 2016 niet voorzien, hetgeen tot verschillen leidt tussen raming 2016 en 2017. De cijfers van de raming 2016 zullen via een wijziging derhalve nog aangepast worden.
Omzet Derden	2.108.260	2.325.837	Hogere omzet poorttarieven, hogere omzet bedrijfsmatig, afrekening Nedvang.
Omzet Gemeenten	74.500	65.000	Onkruidbranden verschuift naar nieuwe omzetregel (= budgetneutraal)
DVO Leudal Maasgouw ondergr.	-	109.772	1 op 1 contract met Leudal en Maasgouw (= budgetneutraal).
Project Onkruid Maasgouw	-	115.000	Aparte overeenkomst met Maasgouw voor geheel gebied.
Afval doorberekening	1.314.000	1.435.500	ASB gevolgen hha afval leiden tot hogere verwerkingstarieven.
Voorzieningen	-	-	
Interne doorberekeningen	732.970	829.703	
Bruto Omzet	4.229.730	4.880.812	
Uitbesteed	129.000	149.500	Met name veroorzaakt in bedrijfsmatig segment
Netto Omzet	4.100.730	4.731.312	
KOSTEN			
Salariskosten	1.883.700	2.010.000	Nieuwe Cao per 2016, nog niet in 2016 opgenomen.
Inhuur personeel/materieel	164.000	201.000	Langdurige zieken maken dat extra inhuur benodigd is.
Overige pers.kst (ABP)	5.000	-	
Wagenpark excl.afschr.en rente	700.000	678.000	Met name de lage brandstofkosten zorgen voor lagere geraamde kosten in 2017.
Afschr.en Rente wagenpark	360.805	317.190	Abv 6 afgeschreven voertuigen lage AR, geen ruimte om via reserve op te vangen.
Afvalverwerkingskosten	2.173.720	2.471.300	Afvalstromen MP > 100.000 duurder, bedrijfsmatig lopen verwerkingstarieven ook op.
DVO Leudal Maasgouw ondergr.	-	109.772	Zie opmerking bij opbrengsten.
Project Onkruid Maasgouw	-	115.000	Zie opmerking bij opbrengsten.
Overige exploitatiekosten	693.400	719.500	Aanschaf en verspreiding zakken Roerdalen duurder.
Afschr.en Rente ov.expl.	558.291	513.793	Met name veel afgeschreven elementen bij Milieuparken en dftar.
Voorzieningen	11.250	11.250	
Totale bedrijfskosten	6.550.166	7.146.805	
Interne doorberekeningen	732.970	829.703	
Totale kosten	7.283.136	7.976.509	
RESULTAAT voor reservering (lees bijdrage gemeenten)	-3.182.406	-3.245.197	
BESTEMMINGSRESERVES	-33.060	-5.700	Conform bestuursbesluit toevoeging aan reserve PMD.
RESULTAAT na reservering (werkelijk)	-3.215.466	-3.250.897	
BEGROOT BIJDRAGE GEMEENTEN	3.215.466	3.250.897	

Financiële positie

Inzicht in de financiële positie is van belang om te bepalen hoe 'financieel gezond' RD Maasland is. De volgende indicatoren zijn van belang voor de beoordeling van de financiële positie:

1. Jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar niveau.
2. De investeringen.
3. De financiering.
4. De stand en verloop van reserves en voorzieningen

De jaarlijkse terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen zijn , zoals eerder aangehaald, niet van toepassing.

Investeringen

Investeringen kunnen omschreven worden als een uitgave van enige omvang, waarvan het nut zich over meerdere jaren uitstrekt. Omdat het goed gedurende meerdere jaren wordt gebruikt, worden de lasten (de waardevermindering / afschrijvingslast en de rentecomponent) niet in een keer ten laste van de begroting gebracht, maar verspreid over meerdere jaren. Deze lasten worden verspreid over meerdere jaren afhankelijk van de economische levensduur van het aangeschafte goed.

RD Maasland hanteert als waarderingsgrondslag de waardering tegen historische kostprijs (vervaardigingsprijs) c.q. verkrijgingprijs. In het Besluit Begroting en Verantwoording is de verplichting opgenomen dat alle na 1 januari 2004 te plegen investeringen worden ingedeeld naar economisch of maatschappelijk nut (welke RD Maasland niet kent). In onderstaand overzicht worden de investeringen van het jaar 2016 meegenomen omdat de afschrijvingen pas starten in het boekjaar erop en derhalve doorwerken in de cijfers van 2017.

Investering (x € 1.000)	2016	2017	2018	2019	2020
Investeringen met een economisch nut					
Vervangingsinvesteringen Progr.1	443	110	705	390	440
Vervangingsinvesteringen Progr.2	112	155			
Vervangingsinvesteringen Progr.3	290	60	60	60	60
Uitbreidingsinvesteringen					
Totaal investeringen met een economisch nut	845	325	765	450	500
Investeringen met een maatschappelijk nut					
Vervangingsinvesteringen					
Uitbreidingsinvesteringen					
Totaal investeringen met een maatschappelijk nut					
TOTAAL INVESTERINGEN	845	325	765	450	500

Geplande / geraamde investeringen hebben onder andere betrekking op vervangingen van voertuigen, boordcomputers, onkruidbranders, asbestverwijdering i.c.m. zonnepanelen, revisie wasplaats, interne verbouwing, automatisering diftar, afzet- en rolcontainers, hardware ICT, huisvuilcontainers, pasjes.

Reserves en voorzieningen

Reserves zijn vermogensbestanddelen die als eigen vermogen zijn aan te merken en die bedrijfseconomisch gezien vrij zijn te besteden. Tegenover een reserve staat geen direct aanwijsbare

verplichting. Voorzieningen hebben het karakter van een 'verplichting' en behoren tot het vreemd vermogen van de balans. Voorzieningen worden gevormd ten laste van het resultaat (resultaatbepaling) en worden gevormd ten behoeve van concrete of specifieke risico's of om te kunnen voldoen aan verplichtingen en ter dekking van verliezen die op de balansdatum daadwerkelijk bestaan.

Voor een volledig overzicht van de reserves en voorzieningen en de meerjarige ontwikkeling wordt verwezen naar Bijlage 1, Staat van Reserves en Voorzieningen.

2017

Toevoegingen

- Gepland overschot uit nieuw contract PMD-fractie zijnde €. 5.700

Onttrekkingen

- Vooralsnog wordt niets geraamd.

Doorschuiif-btw

In 2003 zijn bij de invoering van het compensatiefonds onder meer de gemeenschappelijke regelingen in de gelegenheid gesteld een keuze te maken tussen de kostenplus-regeling of de transparantiemethode. Gezamenlijk is in het voortraject in 2002 besloten voor deze laatste wijze te opteren waarbij de betreffende (inkoop)btw van RD Maasland derhalve wordt doorgeschoven naar de deelnemers. Onderstaande tabel geeft de raming van de doorschuiif-btw voor het jaar 2017 per gemeente. Opgemerkt wordt dat de btw van de verwerkingskosten voor het huishoudelijke rest en gft afval rechtstreeks via facturen in rekening wordt gebracht bij de deelnemers en daarom niet zijn opgenomen in de onderstaande cijfers.

Geraamde Doorschuiif-btw (x € 1.000)	2017
Gemeente Leudal	177
Gemeente Maasgouw	123
Gemeente Peel en Maas	27
Gemeente Roerdalen	18
Gemeente Echt-Susteren	50
TOTAAL DOORSCHUIF-BTW	395

BIJLAGEN

BIJLAGE 1 Staat van reserves en voorzieningen

Naam reserve / voorziening (x € 1.000)	Mini- mum	Maxi- mum	Boek waarde 01-01- 2017 **	Mutaties 2017		Boek waarde 31-12- 2017	Mutaties 2018		Boek waarde 31-12- 2018	Mutaties 2019		Boek waarde 31-12- 2019	Mutaties 2020	
				Toevoeging	Onttrekking		Toevoeging	Onttrekking		Toevoeging	Onttrekking		Toevoeging	Onttrekking
Voorziening Cafetaria			55	2		57	1		58	1		59	1	
Voorziening Gebouwen			22	10	13	19	10		29	10		39	10	38
Voorziening Dub.Deb.			5			5			5			5		
Algemene Reserve	150	300	263			263			263			263		
Vrijval Kap.Ist Mini's		352	240			240			240			240		
Vrijval Kap.Ist Wagenpark		143	123			123			123			123		
Reserve E.R. WIA		75	75			75			75			75		
Egalisatie PMD			90	6		96		32	64		64	0		
Alg.Res. Zakelijk	250	500	215			215			215			215		
TOTAAL RES.&VOORZ.			1.088	18	13	1.093	11	32	1.072	11	64	1.019	11	38

** Uitgangspunt concept jaarrekening 31-12-15 en de daarop volgende goedgekeurde begrotingen voor 2015 en 2016, het instellen van een nieuwe reserve, de gevolgen van het vastgestelde onderhoudsplan gebouwen, inclusief bestemming van overschot uit 2014, exclusief bestemming van het (verwachte) overschot uit 2015.

Bijlage 2**Overzicht : Bijdragen gemeenten 2017
exclusief DVO en onkruidbranden**

		Programma 1 : Huishoudelijk afval	Programma 3 : Zakelijke minus vpb
Gemeente (en kernen)	Aantal (geschatte) aansluitingen	Totale Raming 2017 progr.1	Totale Raming 2017 progr.3
		€.	€.
Leudal	15.510	-1.170.452	120
Maasgouw	10.375	-782.943	80
Peel en Maas	4.175	-265.549	32
Roerdalen	9.170	-380.869	71
Echt-Susteren	8.350	-222.191	
Totaal (in aantallen en euro's)	47.580	-2.822.003	304

Programma 2 : Openbare Ruimte (Vegen)

Gemeente (en kernen)	Aantal garantie veeguren	Totale Raming 2017 Vegen
		€.
Leudal	2.000	-183.345
Maasgouw	1.300	-119.174
Peel en Maas	350	-32.085
Totaal (in uren en euro's)	3.650	-334.605

Programma 2 : Openbare Ruimte (Kolkenzuigen)

Gemeente (en kernen)	Aantal (geschatte) te ledigen kolken	Totale Raming 2017 Kolken
		€.
Leudal	14.400	-32.614
Maasgouw	21.500	-48.694
Peel en Maas	5.900	-13.362
Totaal (in aantallen en euro's)	41.800	-94.670

Doorbelasting DVO ondergrondse voorzieningen:

	afschrijving	rente	onderh&rep	totaal
Leudal	15.972	6.137	10.000	32.110
Maasgouw	46.791	9.871	21.000	77.662

Onkruidbranden Maasgouw

115.000

Gemeente	Geschatte aantal aansluitingen						Aandeel in €. Programma 1					
	Concept 2015	Begroot 2016	Begroot 2017	Begroot 2018	Begroot 2019	Begroot 2020	Concept 2015	Begroot 2016	Begroot 2017	Begroot 2018	Begroot 2019	Begroot 2020
Leudal	15.512	15.455	15.510	15.510	15.510	15.510	-1.049.732	-1.157.607	-1.170.452	-1.177.087	-1.209.438	-1.271.237
Maasgouw	10.377	10.360	10.375	10.375	10.375	10.375	-702.235	-775.983	-782.943	-787.381	-809.021	-850.360
Peel en Maas	4.174	4.155	4.175	4.175	4.175	4.175	-244.797	-266.504	-265.549	-267.054	-274.394	-288.415
Roerdalen	9.172	9.171	9.170	9.170	9.170	9.170	-343.623	-384.303	-380.869	-383.028	-393.556	-413.665
Echt-Susteren	8.350	8.350	8.350	8.350	8.350	8.350	-195.584	-208.938	-222.191	-223.450	-229.592	-241.323
TOTAAL	47.585	47.491	47.580	47.580	47.580	47.580	-2.535.972	-2.793.335	-2.822.003	-2.838.000	-2.916.000	-3.065.000

Gemeente	Gegarandeerde veeguren						Aandeel in €. Vegen Programma 2					
	Concept 2015	Begroot 2016	Begroot 2017	Begroot 2018	Begroot 2019	Begroot 2020	Concept 2015	Begroot 2016	Begroot 2017	Begroot 2018	Begroot 2019	Begroot 2020
Leudal	2.156	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	-181.649	-183.930	-183.345	-183.562	-185.205	-186.301
Maasgouw	1.347	1.300	1.300	1.300	1.300	1.300	-113.489	-119.555	-119.174	-119.315	-120.384	-121.096
Peel en Maas	537	350	350	350	350	350	-45.244	-32.188	-32.085	-32.123	-32.411	-32.603
TOTAAL	4.040	3.650	3.650	3.650	3.650	3.650	-340.382	-335.673	-334.605	-335.000	-338.000	-340.000

Gemeente	Geschatte aantal te ledigen kolken						Aandeel in €. Kolken Programma 2					
	Concept 2015	Begroot 2016	Begroot 2017	Begroot 2018	Begroot 2019	Begroot 2020	Concept 2015	Begroot 2016	Begroot 2017	Begroot 2018	Begroot 2019	Begroot 2020
Leudal	14.432	14.000	14.400	14.400	14.400	14.400	-31.044	-30.774	-32.614	-32.727	-33.072	-33.416
Maasgouw	21.525	19.920	21.500	21.500	21.500	21.500	-46.301	-43.787	-48.694	-48.864	-49.378	-49.892
Peel en Maas	5.899	6.000	5.900	5.900	5.900	5.900	-12.689	-13.189	-13.362	-13.409	-13.550	-13.691
TOTAAL	41.856	39.920	41.800	41.800	41.800	41.800	-90.033	-87.750	-94.670	-95.000	-96.000	-97.000

Gemeente	Geschatte aantal aansluitingen						Aandeel in €. Programma 3 minus vpb*					
	Concept 2015	Begroot 2016	Begroot 2017	Begroot 2018	Begroot 2019	Begroot 2020	Concept 2015	Begroot 2016*	Begroot 2017*	Begroot 2018*	Begroot 2019*	Begroot 2020*
Leudal	15.512	15.455	15.510	15.510	15.510	15.510	6.851	412	120	316	316	316
Maasgouw	10.377	10.360	10.375	10.375	10.375	10.375	4.583	276	80	212	212	212
Peel en Maas	4.174	4.155	4.175	4.175	4.175	4.175	4.048	109	32	85	85	85
Roerdalen	9.172	9.171	9.170	9.170	9.170	9.170	1.843	237	71	187	187	187
TOTAAL	39.235	39.141	39.230	39.230	39.230	39.230	17.325	1.034	304	800	800	800