



Jaarstukken 2015

April 2016

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave	2
Kerngegevens	3
Gemeenschappelijke regeling RD Maasland	5
Bericht van het dagelijks bestuur	6
Jaarverslag	10
1. Programmaplan	11
1.1. Programma 1 – Huishoudelijk Afval	12
1.2. Programma 2 – Openbare Ruimte	19
1.3. Programma 3 – Zakelijke Dienstverlening	21
1.4. Algemene dekkingsmiddelen	23
1.5. Onvoorzien / Algemene reserve	23
2 Paragrafen	24
2.1 Weerstandsvermogen & Risicobeheersing	25
2.2 Onderhoud kapitaalgoederen	31
2.3 Financiering	31
2.4 Personeel en Organisatie	35
2.5 Rechtmatigheid	39
3 Jaarrekening	40
3.1 Balans per 31 december	40
3.2 Programmarekening 2015	42
3.3 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	43
3.4 Toelichting op de balans (bedragen X € 1.000)	46
3.5 Toelichting op de programmarekening	53
3.6 Controleverklaring	60

Kerngegevens

Verzorgingsgebied

De Gemeenschappelijke Regeling (GR) RD Maasland verzorgt de inzameling en verwerking van huishoudelijk afval in de gemeenten Leudal, Maasgouw, Roerdalen en in een deel van Peel en Maas (in de voormalige gemeenten Meijel en Kessel). De gemeente Echt-Susteren participeert in de GR voor het onderdeel milieuparken.

Aantal inwoners per gemeente (bron: CBS)

Gemeente:	1 jan 2015	1 jan 2014	1 jan 2013	1 jan 2012
Leudal	36.244	36.219	36.426	36.419
Maasgouw	23.766	23.907	24.017	24.019
Roerdalen	20.699	20.832	20.996	21.095
Meijel en Kessel*	10.188	10.188	10.390	10.389
Echt-Susteren (noord)	19.185	19.185	n.v.t.	n.v.t.
Totaal	110.082	110.331	91.829	91.922

* Vanaf 1-1-2010 deel uitmakend van Peel en Maas.

Aantal aansluitingen per gemeente

Gemeente:	1 jan 2015	1 jan 2014	1 jan 2013	1 jan 2012
Leudal	15.512	15.453	15.382	15.368
Maasgouw	10.377	10.359	10.356	10.288
Roerdalen	9.172	9.171	9.182	9.143
Meijel + Kessel	4.174	4.154	4.115	4.102
Echt-Susteren*	8.350	8.286	n.v.t.	n.v.t.
Totaal	47.585	47.423	39.035	38.901

*Deelname v.w.b. Milieuparken (ca. 8350 aansluitingen)

Ingezamelde hoeveelheid afval (*1.000kg)

	2015	2014	2013	2012
Restafval	11.957	12.435	12.235	12.108
GFT (Groente-, Fruit- en Tuinafval)	8.411	8.650	7.645	7.707
Glas	2.296	2.250	2.068	1.817
Blik	131	161	165	175
PMD	1.570	1.481	1.263	1.287
Textiel	421	402	381	383
Papier en Karton	4.763	4.876	5.138	5.519
KCA (Klein Chemisch Afval)	94	102	95	94
Grof restafval	1.599	1.615	1.462	1.581
Snoeiafval	4.907	6.224	4.514	5.834
Puin	3.111	3.032	2.462	2.614
Metaal	170	159	129	126
Hout	1.752	1.665	1.239	1.447
Kringloopgoederen	289	278	623	653

Financieel Resultaat in €.

	2015	2014	2013	2012
Kosten per aansluiting				
Inzameling afval*	64,64	67,97	66,01	67,32
Verwerking rst / gft afval hha	34,58	30,66	48,88	48,47
Schoonmaak openbare ruimte	14,32	11,91	13,27	12,85

*Bij de getoonde bedragen per aansluiting zijn gemakshalve de totale gemeentelijke bijdragen voor programma 1 gedeeld door alle aansluitingen.

Gemeenschappelijke regeling RD Maasland

Deelnemende gemeenten

Leudal

Maasgouw

Roerdalen

Peel en Maas (deel voormalige gemeenten Meijel en Kessel)

Echt-Susteren

Algemeen Bestuur

Namens de gemeente Leudal:

Dhr. P.H.G. Verlinden, wethouder

Dhr. mr. A.J.M Walraven, wethouder

Namens de gemeente Maasgouw:

Dhr. J.A.L Lalieu, wethouder

Dhr. M.H.E. Wilms

Namens de gemeente Roerdalen:

Dhr. J.G.A.M. den Teuling, wethouder

Dhr. H.J.M. Tegels, raadslid

Namens de gemeente Peel en Maas:

Dhr. P.J.H. Sanders, wethouder

Dhr. A.G.P. Janssen, wethouder

Namens de gemeente Echt-Susteren:

Dhr. P.H.M. Ruijten, wethouder

Dagelijks Bestuur

Dhr. J.A.L Lalieu, voorzitter

Dhr. P.H.G. Verlinden, vicevoorzitter

Dhr. A.G.P. Janssen

Dhr. A.A.H. Smedts, secretaris

Directie RD Maasland

Dhr. A.A.H Smedts, directeur

Bericht van het dagelijks bestuur

Aan het algemeen bestuur en gemeenteraden.

Met genoegen bieden wij u de jaarstukken, zijnde het jaarverslag en de jaarrekening, van de gemeenschappelijke Regeling RD Maasland voor 2015 aan. De jaarrekening is gecontroleerd door Koenen en Co Controle BV. De controleverklaring is in deze stukken opgenomen.

Het Dagelijks Bestuur vergaderde in 2015 vijf keer gezamenlijk met de directie. In deze vergaderingen zijn onder meer de volgende onderwerpen aan de orde geweest:

1. Dienstverlening in de gemeente Peel en Maas.

De voormalige gemeenten Meijel en Kessel zijn via een herindeling opgegaan in de nieuwe gemeente Peel en Maas; welke gemeente in de rechten en plichten is getreden van de beide voormalige gemeenten. Eind 2012 is met de gemeente Peel en Maas een intentieovereenkomst afgesloten op basis waarvan met de gemeente Peel en Maas intensief is gezocht naar mogelijkheden om binnen o.a. de kaders van de gemeenschappelijke regeling de dienstverlening zodanig te wijzigen opdat zoveel mogelijk beantwoord wordt aan de wensen van Peel en Maas. Dit onderzoek heeft in eind 2013 geleid tot een voorstel van het DB aan de gemeente Peel en Maas. De voorbereiding voor de definitieve besluitvorming over een intensivering van de samenwerking is opgepakt door het nieuwe College van B&W van Peel en Maas. In de loop van 2014 en 2015 zijn nieuwe alternatieven in beeld gebracht. Niet tegenstaande het feit dat RD Maasland de door Peel en Maas gevraagde diensten volledig kan verzorgen, heeft het bestuur van Peel en Maas besloten de uitvoering van de betreffende taken op te dragen aan de eigen gemeentelijke inzameldienst. De raad van Peel en Maas heeft op 3 november 2015 besloten uit de gemeenschappelijke regeling te treden. Uitgaande van de overeenkomst met Peel en Maas, geldt als uittreiddatum 1 januari 2018. Het bestuur van Peel en Maas opteert voor een overgangsregeling. Het overleg hierover is nog niet afgerond.

2. Samenwerking met gemeente Echt-Susteren/Roerdalen.

De gemeente Echt-Susteren is per juli 2013 toegetreden tot de GR voor het gebruik van de milieuparken van RD Maasland. Afgewacht is of ook de gemeente Roerdalen een dergelijke stap zou gaan zetten. De gemeenteraad heeft echter dit besluit nog niet genomen. Ter overbrugging is samen met de gemeente Roerdalen een huurovereenkomst afgesloten met Attero voor het gebruik van het milieupark te Montfort.

3. Vergelijking financiële prestaties.

Rijkswaterstaat rapporteert elk jaar over de hoogte van de afvalstoffenheffingen van de Nederlandse gemeenten. De gepresenteerde cijfers geven inzicht in de kosten van de afvalinzameling en verwerking. Het totaal van deze kosten omvat niet alleen de kosten die de GR RD Maasland doorberekent aan de deelnemende gemeenten doch tevens de kosten die de gemeente zelf maakt. Was al duidelijk dat landelijk gezien de gemeenten die via gedifferentieerde tarieven (diftar) de kosten doorberekenen aan haar burgers het beste scoren, de jaren 2014 en 2015 laten zien dat met name de gemeenten Leudal en Maasgouw behoren tot de gemeenten (in totaal 17 van de 393) met een gemiddelde afvalstoffenheffing per huishouden lager dan €150,00 per jaar. De gemeente Roerdalen volgt kort hierop. De gemeente Echt-Susteren en Peel en Maas bevinden zich in de middenmoot. Inzoomend op de kosten van alleen de inzameling van het huishoudelijk afval, kan worden geconstateerd dat de GR er in geslaagd is om gedurende 15 jaar de kosten nagenoeg gelijk te houden. Afgezet tegen de inflatie (CPI-index) betekent dit een voordeel van ca. 35%. Zie voor een nader toelichting paragraaf 1.1.

4. Kwaliteitsmanagement.

RD Maasland is sinds 2013 ISO-9001 gecertificeerd. Dit certificaat wordt verleend aan bedrijven die hun interne processen conform de normering hebben ingericht. Het systeem is gericht op het continu verbeteren van de kwaliteit en klanttevredenheid. Uit de in 2015 gehouden audits is gebleken dat verbeteringen zijn geëffectueerd en is het certificaat verlengd. Naast dit certificaat beschikt RD Maasland over VCA 1* (staat voor Veiligheid Gezondheid en Milieu (VGM) Checklist Aannemers) en is het bedrijf erkend als leerwerkbedrijf.

5. Het Milieurendement.

Het aandeel GFT in het restafval is nog steeds relatief hoog. Ten einde hier verbeteringen in aan te brengen, is per 1 januari 2014 de toeslag op het extra aanbieden van de GFT-container komen te vervallen en is via communicatie hier aandacht aan geschonken. Geconstateerd is dat deze maatregelen slechts een bescheiden effect hebben gehad. Het aantal KG restafval, dat per inwoner verwerkt is via de verbrandingsinstallaties, is gedaald van 129 naar 123 kg, een reductie van 5%. Het bestuur zal in 2016 besluiten nemen over de doelstellingen in deze.

RD Maasland is op 1 april 2015 begonnen met de gecombineerde inzameling van kunststoffen, drinkpakken en blik. Deze grondstoffen worden via de fa Scherpenseel (contract ASL) gesorteerd en vermarkt. Uit de cijfers van 2015 van Scherpenseel blijkt dat 83,6 % wordt hergebruikt.

6. Oriëntatie opzet regionaal werkbedrijf.

De besluitvorming over de opzet van een regionaal werkbedrijf, dat de gemeente kan ondersteunen bij de uitvoering van de Participatiewet en het beheer van de openbare ruimte, is nog niet afgerond. Het college van B&W van de gemeente Leudal heeft besloten:

- 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 colleges van B&W van de gemeenten Maasgouw, Echt-Susteren en Roerdalen, onderschrijven eveneens de conclusies van het onderzoek dat het adviesbureau IPR-Normag in 2014 heeft afgerond, doch wensen de besluitvorming af te ronden na evaluaties op lokaal niveau.

In de gemeente Maasgouw is voor de derde keer uitvoering gegeven aan de verwijdering van onkruiden op verhardingen in een deel van de gemeente. Dit op een niet-chemische wijze en met inzet van werkzoekenden. Het college van B&W heeft besloten de opdracht aan RD Maasland uit te breiden zodat vanaf 2016 in de gehele gemeente Maasgouw de onkruiden, conform het voorgenomen wetsbesluit Niet-chemische onkruidbestrijding, worden verwijderd en langdurig werkzoekenden de gelegenheid wordt geboden om via een leerwerktraject toe te kunnen groeien naar een plek op de reguliere arbeidsmarkt.

7. Samenwerking inzameling en sortering textiel.

Het tezamen met collega bedrijf RWM (Reinigingsdienst Westelijke Mijnstreek Sittard-Geleen e.o.) en Reshare (Leger des Heils) opgezette sorteercentrum in Sittard-Geleen laat een positieve ontwikkeling zien. De hoeveelheden ingezameld textiel nemen toe waardoor het mogelijk wordt de sorteeractiviteiten uit te breiden en via lokale verkoopkanalen, o.a. via kringloopwinkels en eigen winkels van Reshare, de kleding (voor een deel) regionaal af te zetten. Momenteel wordt een deel van de door RD Maasland ingezamelde kleding door Reshare in samenwerking met het Rode Kruis, beschikbaar gesteld voor vluchtelingen uit o.a. Syrië.

8. Sortering en verwerking kunststof verpakkingsmaterialen.

Door Afvalsamenwerking Limburg is in 2014 de aanbesteding van de sortering en de verwerking van kunststoffen begeleid. De uitvoering is gestart per 1 januari 2015 voor de kunststoffen. Per 1 april 2015 zijn, in de gemeente Maasgouw en Leudal, aan deze afvalstroom drinkpakken en blik toegevoegd. De gemeente Roerdalen heeft er voor gekozen om enkel de drinkpakken tezamen met de kunststoffen in te zamelen. Deze afvalstromen worden vervolgens tezamen met hetgeen in de andere gemeenten van Limburg wordt ingezameld, gesorteerd en hergebruikt. Het hergebruikspercentage is hoger dan 75% en voldoet daarmee aan de gestelde eisen. Financieel gezien is deze activiteit meer dan kostendekkend. Aangezien de vergoeding de komende jaren lager zal worden, zal dit rendement verminderen.

9. Personele zaken.

Het DB heeft besloten om met name oudere medewerkers faciliteiten te bieden om wat minder te gaan werken en daarmee enige werkgelegenheid te creëren voor jongeren. Dit zgn. generatiepact sluit aan bij de regeling zoals die o.a. in de gemeente Leudal is ingevoerd.

10. Wijziging gemeenschappelijke regeling.

Per 1 januari 2015 is de nieuwe Wet Gemeenschappelijke Regelingen (WGR) van kracht. De wijzigingen zijn met name gericht op de versterking van de invloed van de gemeenteraden op het functioneren van de gemeenschappelijke regelingen. De bestaande GR dateert van 2007. Bepaalde artikelen sluiten niet meer aan bij de actualiteit. Er is voor gekozen om de GR in 2 stappen te wijzigen. De wettelijke wijzigingen zijn inmiddels verwerkt en vastgesteld door alle gemeenteraden en colleges. Nadat het nieuwe meerjarenplan gereed is (medio 2016), zullen de inhoudelijke wijzigingen worden verwerkt en zal de gewijzigde regeling worden voorgelegd aan de gemeenteraden en colleges.

11. Aankoop bedrijfspand.

De gelegenheid diende zich aan om het naastgelegen bedrijfspand van de firma Inderhees te verwerven. Met deze aankoop heeft RD Maasland meer mogelijkheden om extra taken uit te voeren en kunnen de kosten in verband met huur van stallingsruimten worden verminderd.

12. Educatie op scholen.

RD Maasland acht educatie op scholen van groot belang. De basisscholen wordt een programma aangeboden met onderdelen als:

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

Het schoolprogramma is gratis voor alle scholen van Maasgouw, Leudal en Roerdalen en wordt betaald uit de zwerfafvalvergoeding van Nedvang. Het aantal scholen dat hieraan deelneemt stijgt.

13. Financiële en administratieve zaken.

Het DB heeft de navolgende besluiten van het AB voorbereid:

- wijziging begroting 2015;
- jaarstukken 2014 en reserves en voorzieningen;
- begroting 2016;
- geldbeheer 2016;
- controleprotocol jaarrekening 2015;
- halfjaarcijfers 2015.

12. Overleg Algemeen Bestuur.

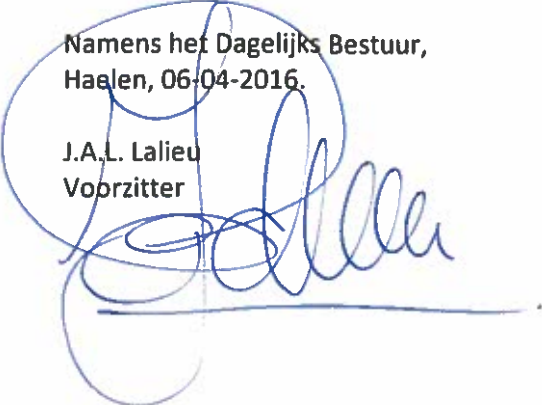
Het Algemeen Bestuur is 4 keer in vergadering bijeengekomen. In deze vergaderingen zijn o.a. besluiten genomen over:

- jaarstukken 2014;
- begrotingswijziging 2015;
- begroting 2016;
- halfjaarcijfers;
- aankoopbedrijfspannend De Giesel 15 te Haelen
- geldbeheer 2015;
- controleprotocol 2015;
- wijzigingen reserves en voorzieningen;

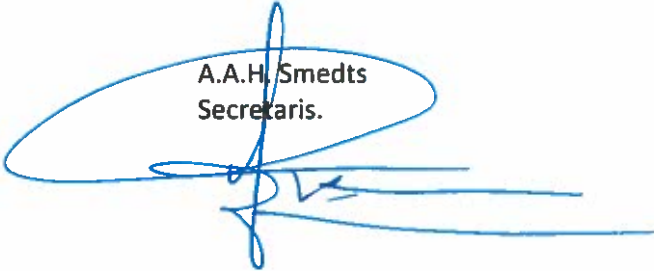
Het boekjaar 2015 wordt afgesloten af met een positief saldo. Dit overschot bedraagt, nadat alle bestemmingsreserves zijn verwerkt, €. 126.384. Opgemerkt wordt dat ook nu weer is gebleken dat RD Maasland in staat is de uitvoering van de aan haar overgedragen taken tegen de laagste kosten te kunnen realiseren. Het Dagelijks Bestuur spreekt haar waardering uit over de inzet en prestaties van het personeel van RD Maasland.

Namens het Dagelijks Bestuur,
Haelen, 06-04-2016.

J.A.L. Laliou
Voorzitter



A.A.H. Smedts
Secretaris.



Jaarverslag

Programmarekening

Deze jaarrekening is opgebouwd conform de voorschriften zoals opgenomen in het Besluit Begroting en Verantwoording. In deze programmatisch opgebouwde rekening is een drietal programma's opgenomen waarmee we ons richten op vooraf gestelde doelen en beoogde effecten. Vanuit deze programmatische gedachte kent deze rekening een duidelijke scheiding tussen beleidsmatige en financiële aspecten. Het beleidsmatige deel bestaat uit het programmaplan en een aantal paragrafen. Het financiële deel bestaat uit een overzicht van de verdeling van de middelen over de verschillende programma's en programmaonderdelen. De gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zijn niet gewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar. Hierna wordt via de programmaverantwoording en de paragrafen verantwoording afgelegd over de realisatie van het bij de begroting 2015 voorgenomen beleid in het jaar 2015.

Leeswijzer

Het eerste hoofdstuk bestaat uit het programmaplan waarin drie programma's zijn opgenomen te weten het programma 'Huishoudelijk Afval', het programma 'Openbare Ruimte (OR)' en het programma 'Zakelijke dienstverlening'. In deze programma's wordt beschreven wat we hebben bereikt, wat we daarvoor hebben gedaan en wat het heeft gekost.

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

1. Programmaplan

Met de vaststelling door het Algemeen Bestuur van het Meerjarenplan 2011 – 2015, op 15 december 2010, is de missie van RD Maasland herijkt. Het streven is, uitgaande van de bereikte (gezonde) positie, RD Maasland te ontwikkelen als een dienstverlenend bedrijf waaraan de stakeholders meerdere taken kunnen overdragen.

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

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

De in dit meerjarenplan voor het jaar 2015 resp. in de begroting 2015 opgenomen speerpunten waren:

Speerpunten 2015

Afvalinzameling	Deelname milieuparken Roerdalen
	Beheer alle inzamelmiddelen
	Gescheiden inzameling PMD
Samenwerking met collega-bedrijven	Uitbreiding textielinzameling en sortering
Samenwerking gemeenten	Uitbreiding Peel en Maas
Afvalbeleid/duurzaamheid	Hogere inzamelrespons keuken- en tuinafval
Ketenbeheer	Realisatie samenwerking sortering textiel
Voorlichting en educatie	Intensivering communicatie/ educatie
Taken openbare ruimte	Overdracht taken en personeel gemeenten
	Niet-chemische onkruidbestrijding Maasgouw
	Samenwerking met SW bedrijven
Arbeidsparticipatie	Start regionaal werkbedrijf
Personeel en Organisatie	Opleidingen
	Ouderenbeleid
Financieel	Marap's m.b.v. financieel-info systeem
Operationeel	Optimalisering

1.1. Programma 1 – Huishoudelijk Afval

Inleiding

Het Programma Huishoudelijk Afval heeft betrekking op al het huishoudelijk afval dat in de aan de gemeenschappelijke regeling deelnemende gemeenten is ingezameld en verwerkt. De wijze waarop en de frequentie waarmee dit gebeurt, is vastgesteld door het bestuur van de GR. Een uitzondering betreft de inzameling van huishoudelijk afval in de voormalige gemeenten Kessel en Meijel. In dit gebied vindt de inzameling plaats conform het beleid van de gemeente Peel en Maas. De uitvoeringskosten zijn op basis van het aantal huishoudens doorberekend naar de deelnemende gemeenten. In deze doorberekening zit geen winstopslag. Eventuele aanvullende diensten zijn direct in rekening gebracht bij de betreffende gemeente. De gemeente Echt-Susteren is bestuurlijk per 1 juli 2013 toegetreden tot de gemeenschappelijke regeling voor alleen het onderdeel Milieuparken.

Kengetallen

Aantal aansluitingen per gemeente:	1 jan 2015	1 jan 2014	1 jan 2013	1 jan 2012
Leudal	15.512	15.453	15.382	15.368
Maasgouw	10.377	10.359	10.356	10.288
Roerdalen	9.172	9.171	9.182	9.143
Meijel + Kessel	4.174	4.154	4.115	4.102
Echt-Susteren	8.350	8.286	n.v.t.	n.v.t.
Totaal	47.585	47.423	39.035	38.901

Doelen

Met dit programma is invulling gegeven aan de wettelijke taak van de deelnemende gemeenten, welke taken zijn overgedragen aan de gemeenschappelijke regeling.

In het Meerjarenplan 2011 – 2015 en de begroting 2015 staan de navolgende in dit verband relevante strategische doelen vermeld:

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

Meer concreet (zie begroting 2015) is gestreefd naar:

- hogere inzamelrespons keuken- en tuinafval;
- hogere inzamelrespons kleding en overig textiel;
- gescheiden inzameling en verwerking van drankenkartons;
- goede scheiding en (duurzame) verwerking van grof huishoudelijk afval.

Prestaties Milieu

De taken zijn conform de gemaakte afspraken uitgevoerd.

Een van de belangrijkste indicatoren betreft de hoeveelheid restafval dat elke inwoner jaarlijks laat ophalen. Onderstaande tabel geeft inzicht in de prestaties binnen het verzorgingsgebied van RD Maasland en de na te streven waarden.

Indicatoren

Indicator	Gemiddeld afgelopen 3 jaar	Landelijke Norm	Realisatie 2014	Realisatie 2015
Compostering GFT	100%	100%	100%	100%
Verbranding restafval R1	100%	100%	100%	100%
KG restafval per inwoner per jaar	126	geen	129	123
KG gft per inwoner per jaar	85	geen	89	85
KG kunststoffen per aansluiting per jaar	34	15	35	40
Percentage hergebruik afvalstoffen	70	50%	71%*	71%

*Benchmark 2013, berekening RWS

Opgemerkt wordt dat in dit overzicht niet de afvalhoeveelheden van de voormalige gemeenten Meijel en Kessel zijn meegenomen. De resultaten voor dit deel van het verzorgingsgebied zijn:

- KG restafval per inwoner in 2015 : 178 kg
- KG GFT per inwoner in 2015 : 117 kg
- KG kunststoffen per aansluiting in 2015: 40 kg

Geconstateerd kan worden dat met de resultaten in 2015 ruimschoots wordt beantwoord aan de landelijke doelstelling. Ten opzichte van de overige gemeenten verkeren de RD Maasland-gemeenten (Leudal, Maasgouw en Roerdalen) in de kopgroep (= kg restafval per inwoner lager dan 150 kg p.j.). RWS heeft geconstateerd dat gemeenten die met een diftar systeem werken (gedifferentieerde tarieven) in de afgelopen jaren het beste milieurendement hebben behaald. De staatssecretaris heeft in haar beleid de lat hoger gelegd voor alle gemeenten. In haar programma "Vang" (Van afval naar grondstof) zijn de doelstellingen beschreven en naar grootte van de gemeenten gedifferentieerd. Gestreefd wordt o.a. naar gemiddeld 75% hergebruik in 2020, in kg restafval ca. 100kg per inwoner per jaar. Zij roept gemeenten op om vooral samen te gaan werken. In het aankomende nieuwe meerjarenplan zullen de ambities van de staatssecretaris vertaald worden naar regionale doelstellingen en financiering.

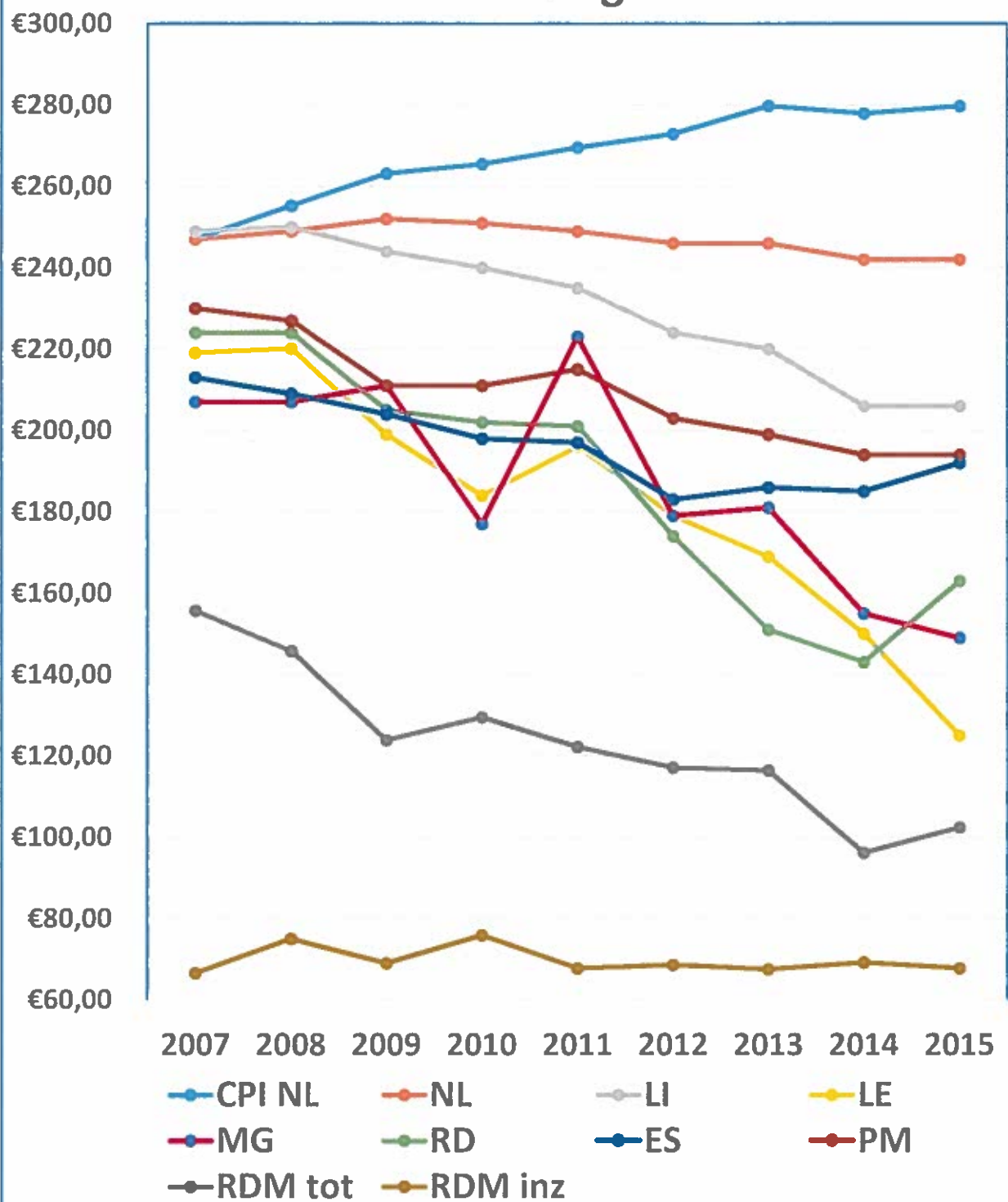
Prestaties Financieel

Rijkswaterstaat en VNG publiceren jaarlijks de resultaten van een vergelijkend onderzoek.

Onderstaande grafiek laat de ontwikkeling van de gemiddelde afvalstoffenheffing per huishouden vanaf 2007 zien. Dit afgezet tegen de prijsindex (CPI), de landelijke en provinciale cijfers. De onderste grafiek laat de ontwikkeling zien van de kosten van de aan RD Maasland opgedragen inzameling en verwerking van huishoudelijke afvalstoffen. Enkele relevante conclusies van RWS zijn:

- Afvalbeheerkosten zijn gedaald in gemeenten met diftar;
- Het aantal gemeenten met tariefdifferentiatie op afvalaanbod (diftar) stijgt gestaag.
- Diftar wordt vooral toegepast in kleine, weinig tot niet-stedelijke gemeenten buiten de Randstad.
- De afvalbeheerkosten zijn in gemeenten met diftar gemiddeld lager dan in de overige gemeenten. In 2015 bedragen de kosten in gemeenten met diftar gemiddeld 210 euro.
- In gemeenten waar het tarief is gebaseerd op het aantal personen per huishouden, bedragen de kosten 262 euro per huishouden.
- De meeste gemeenten met diftar hebben een 'volume en frequentie' systeem.

RWS: Ontwikkeling afvalstoffenheffing NL-Li-GR



Inzoomend op provinciaal/ regionaal niveau:

- Indien de kosten van afvalbeheer de inflatie zou hebben gevolgd, zouden de gemiddelde kosten per huishouden in NL zijn gestegen naar ca. €280,00. In Limburg zijn 2 gemeenten, t.w. Maastricht en Heerlen waar deze kosten op dit niveau liggen.
- De samenwerking van de limburgse gemeenten via ASL, heeft zijn vruchten afgeworpen. De kosten voor de verwerking van met Restafval en GFT zijn aanmerkelijk gedaald. Dit is zichtbaar in de daling van de gemiddeld kosten per huishouden p.j., in Limburg van €243,00 in 2007 naar €208,00 in 2015.
- RWS heeft geconstateerd dat gemeenten die gedifferentieerde tarieven hanteren het beste scoren op financieel vlak (hetzelfde geldt ook voor het behaalde milieurendement).
- De kosten via RD Maasland bestaan uit de verwerkings- en inzamelkosten. De inzamelkosten in de periode vanaf 2001 bedragen gemiddeld €70,00 per huishouden per jaar. Ter vergelijking: In de regio Westelijke Mijnstreek (RWM) bedragen de inzamelkosten €112,00 per huishouden p.j. en in de regio Parkstad (RD4) bedragen deze € 143,00. Incl. verwerking zijn de kosten gedaald van €156,00 in 2007 naar €97,00 in 2015.
- De ranking van de GR gemeenten ten opzichte van alle Nederlandse gemeenten (in totaal 393) is in 2015 de volgende:
 - Leudal : positie 5 gem.afvalst.heffing: €125,00
 - Maasgouw : positie 15 gem.afvalst.heffing: €149,00
 - Roerdalen : positie 37 gem.afvalst.heffing: €163,00
 - Echt-Susteren : positie 116 gem.afvalst.heffing: €192,00
 - Peel en Maas : positie 126 gem.afvalst.heffing: €194,00

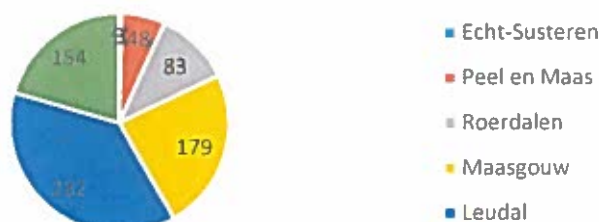
Klanttevredenheid

De laatste keer dat de klanttevredenheid in de volle breedte is gemeten was in 2010. De waardering voor het werk van RD Maasland varieerde toen van 7,6 (Maasgouw) tot 8,2 (Meijel); de gemiddelde score was 8,0. Sinds RD Maasland ISO-9001 gecertificeerd is, is het klantenmanagement ingevoerd en worden klachten en meldingen geregistreerd en geanalyseerd. 2015 laat het volgende beeld zien:

Aantal meldingen in 2015

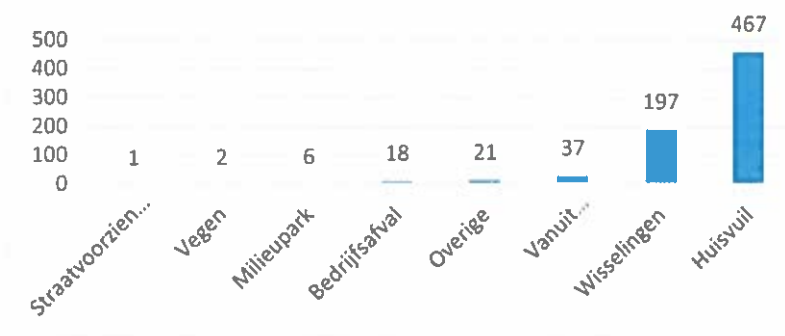
In het jaar 2015 werden in totaal 749 meldingen geregistreerd. 154 Meldingen werden door medewerkers gemaakt, bijvoorbeeld om door te geven waarom een container niet kan worden geledigd. De overige 595 meldingen werden door burgers gemaakt. In grafiek 1 is het totaal aantal meldingen in 2015 per gemeente te zien.

Grafiek 1. Totaal aantal meldingen per gemeente of door medewerker in 2015



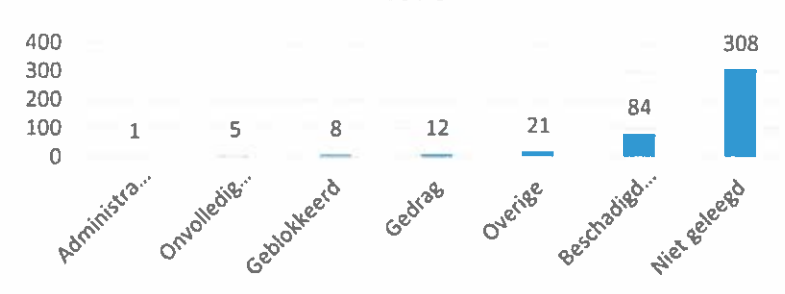
Wanneer de 749 meldingen worden ingedeeld per dienst waarop ze betrekking hebben, dan is te zien dat het merendeel van deze meldingen (467 meldingen, dat is 62%) betrekking heeft op de inzameling van het huisvuil. (zie Grafiek 2)

Grafiek 2. Aantal meldingen per taakveld in 2015



Kijken we naar de aard van de klachten dan heeft het grootste deel van de meldingen betrekkingen op het niet of onvolledig legen van containers. Het betreft hierbij alle meldingen m.b.t. het al dan niet ledigen van de containers ongeacht of de oorzaak bij RD Maasland of bij de burger ligt. Een steekproefsgewijze analyse wijst uit dat ca. 40% van deze meldingen (ca. 187) onterecht zijn omdat de burger de container te laat of verkeerd heeft aangeboden. Afgezet tegen het aantal containerledigingen per jaar (ca 1.200.000) kan worden geconcludeerd dat het aantal terechte klachten verwaarloosbaar is (<0,0001%).

Grafiek 3. Aard meldingen mbt huisvuil in 2015



Tot slot kan nog gemeld wordt dat het overgrote deel van de meldingen (87%) binnen één dag wordt opgelost.

Middelen

Teneinde de strategische doelen, zoals beschreven in het Meerjarenplan 2011 – 2015, te bereiken, is uitvoering gegeven aan de volgende taken:

- huis-aan-huis (h-a-h) inzameling van restafval en GFT;
- huis-aan-huis inzameling van kunststoffen en drinkpakken in Roerdalen;
- inzameling grof huishoudelijk afval (gha), tuinafval e.d. via de milieuparken;
- inzameling glas, metaal, kunststoffen en kleding via brengvoorzieningen in de wijk;
- inzameling klein chemisch afval;
- inzameling grof huishoudelijk afval aan huis op aanvraag;
- inzameling herbruikbare huisraad aan huis op aanvraag (kringloopgoederen);

- inzameling elektrische apparaten aan huis op aanvraag en via milieuparken (zogenaamde WEB-stroom=Wit- en Bruingoed) ;
- inzameling oud papier via verenigingen;
- het (doen) verwerken van afvalstromen;
- diftar (Gedifferentieerde Tarieven) ;
- containermanagement;
- klachtenregistraties;
- voorlichting;
- beleidsvoorbereiding.

Kosten en Opbrengsten gesaldeerd als bijdrage gemeenten in €.

Kosten en Opbrengsten	Realisatie 2015	Begroting na wijz.2015	Begroting 2015	Realisatie 2014
Inzameling restafval en GFT, huis-aan-huis	1.231.951	1.211.903	1.166.371	1.205.842
Inzameling via milieuparken	476.337	491.546	537.957	532.726
Inzameling via brengvoorzieningen in de wijk	492.292	484.682	327.558	366.782
Kosten Diftar	155.663	147.846	203.200	214.493
Containermanagement	305.207	299.525	289.527	300.691
Afvalverwerking	-424.770	-298.269	-155.294	-223.811
Beleid en voorlichting	301.271	325.431	311.364	357.528
Resultaat voor bestemming (1)	2.537.951	2.662.664	2.680.683	2.754.251
Aandeel reserves (2)	-1.979	-1.979	-20.000	-94.279
Dekking gemeenten als vs	2.660.685	2.660.685	2.660.683	2.734.152
(On)bestemd Overschot (als min-teken)	-124.713	0	0	-74.180
Verwerkingskst hha rst-gft (3)	1.356.607	1.046.000	1.046.000	1.199.931
Tot.Inzameling incl.verwerking (1+2+3)	3.892.579	3.706.685	3.706.683	3.859.903

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

Financieel gezien wordt een overschot gerealiseerd mede door enkele incidentele meevallers.

Als meest relevante zijn te noemen:

- Dalende brandstofkosten.
- Dekking gemaakte extra inzamelingskosten in Peel en Maas.
- Aankopen gefinancierd met eigen middelen waardoor geen geldlening is benodigd en derhalve lagere kapitaallasten dan geraamd.

Bestemmingsreserves

- Alles conform begroting. Gezien het overschot zijn de onttrekkingen feitelijk overbodig.

Personeel en Materieel

- Kosten van enkele grote reparaties worden opgevangen door lage brandstofkosten.
- Grotere rijafstanden naar verwerkers a.g.v. faillissement MSZ.
- Extra inhuur van personeel wegens langdurige zieken.

Exploitatiekosten

- Lagere kosten voor exploitatie Milieuparken als geheel.
- Door meer bezoekers uit Echt-Susteren wel hogere bijdrage expl. MP Montfort.
- Boordcomputers grote reparaties a.g.v. storingen.
- Inkoop en verspreiding zakken t.b.v. PD-inzameling in Roerdalen duurder dan begroot.
- Geplande werkzaamheden aan huisvesting doorgeschoven naar volgend jaar.
- Minder kringloopgoederen en lagere kosten kca a.g.v. aanpassing aantal standplaatsen huis-aan-huis.
- Extra advieskosten t.b.v. Peel en Maas, Car-Uwo en verzekering cybercrime.

Kapitaallasten

- Geplande geldlening niet benodigd en hierdoor lager kapitaallasten.

Verwerkingskosten

De verwerking van de fracties restafval en GFT wordt één op één doorberekend aan de betreffende gemeenten en de verwerkingskosten vloeien voort uit het minimaal tot en met 31-12-2018 lopende ASL (Afval Samenwerking Limburgse gemeenten) -contract met Attero.

De verwerking van de overige afvalstromen (grondstoffen) op Milieuparken wordt in de regel jaarlijks aanbesteed. Opgemerkt wordt dat de kosten voor de verwerking van de gescheiden afvalstromen (grondstoffen) stijgen mede als gevolg van een aantrekkende economie. Het gevolg van deze stijging is niet alleen dat kosten stijgen. Het gevolg hiervan is tevens dat de financiële ruimte voor een verdergaande scheiding van restafval onder druk staat. De mogelijkheid om de besparing op de verbrandingskosten, die door het laatste ASL-contract sterk zijn verlaagd, hiervoor te benutten is nog maar heel beperkt. De ambities van de staatssecretaris, zoals beschreven in het programma VANG, en die van gemeenten die beleid hebben uitgezet om het restafval zo veel als mogelijk te verminderen, leiden, uitgaande van het lage kostenniveau van de GR, tot hogere kosten. Dit onderwerp zal nader worden uitgewerkt in het komende meerjarenplan.

Opbrengsten

- Aantal bezoekers Milieuparken blijft iets achter bij verwachting.
- Afrekening Nedvang jaar 2014 in cijfers verwerkt.
- De goede scheidingsresultaten bij Van Scherpenzeel geven hogere opbrengsten dan geraamd.
- Subsidie leerwerkplekken.
- Extra opbrengsten via Peel en Maas ter dekking van de gemaakte meerkosten a.g.v. geheel loslaten diftarprincipe in de kernen Meijel en Kessel.
- Geen ondergrondse restvoorziening geplaatst.
- Nieuw contract textielvergoeding zorgt voor hogere opbrengst.

1.2. Programma 2 – Openbare Ruimte

Inleiding

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

Kengetallen

Aantal geledigde kolken per gemeente (per 31 december)	Werkelijk 2015	Begroot 2015	Werkelijk 2014	Werkelijk 2013
Leudal (voorjaar)	14.432	13.950	14.001	13.944
Maasgouw (voor- en najaar)	21.525	19.920	13.772	19.919
Peel en Maas (voor- en najaar)	5.899	5.860	5.998	5.855
Totaal	41.856	39.730	33.771	39.718

Aantal gemaakte veeg uren per gemeente (per 31 december)	Werkelijk 2015	Begroot 2015	Werkelijk 2014	Werkelijk 2013
Leudal	2.156	2.000	2.061	2.053
Maasgouw	1.347	1.300	1.397	1.365
Peel en Maas	537	350	540	478
Totaal	4.040	3.650	3.998	3.896

Doelen

Met dit programma wordt beoogd dat:

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

Prestaties

De taken zijn conform afspraken uitgevoerd. In de gemeente Maasgouw is met inzet van langdurig werklozen onkruid op een niet-chemische wijze verwijderd. Het resultaat hiervan was positief. Deze werkwijze wordt in 2016 toegepast in de gehele gemeente Maasgouw.

In juni 2013 heeft het Algemeen Bestuur ingestemd met het voornemen van RD Maasland om via uitbreiding van taken in het beheer en onderhoud van de openbare ruimte o.a. een bijdrage te gaan leveren aan de uitvoering van de nieuwe Participatiewet. In opdracht van de GR RD Maasland zijn voor de gemeenten Leudal, Maasgouw, Roerdalen en Echt-Susteren business cases uitgewerkt op basis waarvan de gemeenten elk afzonderlijk in de gelegenheid zijn gekomen een eigen afweging te maken. Door het onderzoeksbureau IPR Normag is geadviseerd:

- Breng het onderhoud van de openbare ruimte gefaseerd onder in de GR RD Maasland;
- Verken in het toekomstperspectief de uitbreiding van de beheerfunctie.

De colleges van B&W van de vier gemeenten onderschrijven de conclusies van het onderzoek en zien hierin mogelijkheden om uitgaande van gemeentelijk beleid kosten te reduceren. De gemeenten Maasgouw, Roerdalen en Echt-Susteren hebben evenwel nog geen definitief besluit genomen in afwachting van enkele evaluaties. De gemeente Leudal is voorstander van een regionale implementatie.

Het onderzoeksbureau MGNS heeft een advies uitgebracht over de wijze waarop de leerwerkfunctie, ten behoeve van langdurig werkzoekenden, in de organisatie van RD Maasland kan worden ingebed. Geconcludeerd is dat de begeleiding in het kader van de arbeidsparticipatiewet financieel neutraal kan verlopen en met deze aanpak belangrijke financiële voordelen kunnen worden behaald.

Middelen

RD Maasland beschikt over drie veegmachines, waarvan twee zijn voorzien van een zogenaamde onkruidborstel. Met deze voorziening is het mogelijk om gelijktijdig met het vegen van de goten, onkruiden op een milieuvriendelijke wijze te verwijderen. Het schoonmaken van kolken is vooralsnog uitbesteed. Zodra het werkgebied van voldoende omvang is en de bezettingsgraad voor één voertuig ca. 100%, zal RD Maasland deze taak in eigen beheer gaan uitvoeren.

Kosten en Opbrengsten gesaldeerd als bijdrage gemeenten in €.

	Realisatie 2015	Begroting na wijz. 2015	Begroting 2015	Realisatie 2014
Kosten veegdienst	331.291	324.271	331.485	287.036
Kosten kolkendienst	90.033	85.664	87.541	74.961
Resultaat voor bestemming	421.324	409.935	419.026	361.997
Aandeel reserves	9.091	9.091	0	-5.221
Dekking gemeentelijke bijdrage als vs	419.026	419.026	419.026	400.652
Overschot (als min-teken) / terug naar gem.	11.389	0	0	-43.876

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

Resultaat

- Financieel gezien wordt een tekort gerealiseerd a.g.v. incidentele zaken.

Personeel en Materieel

- Salariskosten vast personeel vallen hoger uit a.g.v. vele uren en benodigd toezicht en controle.
- Enkele grote reparatiekosten.
- Extra inhuur personeel a.g.v. langdurige zieken.

Exploitatiekosten

- Uitgaven t.b.v. gemeente Maasgouw in kader van onkruid branden.
- Meer kolken geledigd dan begroot. Afhankelijk van de wensen van de gemeenten wordt er een voor- en najaarsronde ingepland. Gemeente Maasgouw heeft dit jaar één ronde meer laten uitvoeren.

Kapitaallasten

- Geen bijzonderheden.

Verwerkingskosten

Kosten voor veegvuil en kolkslib worden één op één doorberekend aan de betreffende gemeenten.

Opbrengsten

BOR-activiteit onkruidbranden in de gemeente Maasgouw wordt afgedekt door bijdrage door deze gemeente.

1.3 Programma 3 – Zakelijke Dienstverlening

Inleiding

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

Doelen

Bijdragen aan dekking vaste kosten, met behoud kwaliteitsniveau voor deelnemende gemeenten.

Prestaties

De totaal gerealiseerde positieve bijdrage in 2015 voor de deelnemers is, incl. dekking vaste kosten € 13.059.

Indicatoren

Indicator	Gem afgelopen 3 jaar	Realisatie 2015	Begroting na wijz.2015	Begroting 2015	Realisatie 2014
Omzet afzet- en rolcontainers	791.293	800.375	748.000	748.000	710.494
Omzet bedrijfsmatig vegen	10.621	7.059	10.000	10.000	10.033
Netto positief resultaat	3.607	4.487	4.265	4.266	1.051

Middelen

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

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

	Realisatie 2015	Begroting na wijz.15	Begroting 2015	Realisatie 2014
Inzameling Bedrijfsafval	-4.478	-4.387	-4.242	-1.005
Bedrijfsmatig vegen	-9	-16	-24	-46
Resultaat voor bestemming	-4.487	-4.403	-4.266	-1.051
Aandeel reserves	-12.838	138	0	0
Dekking/verlaging gem.bijdrage als vs	4.266	4.265	4.266	-70.754
(On)bestemd Verschil	-13.059	0	0	69.703

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

De markt is zeer onstabiel door allerlei omstandigheden. De concurrentie biedt de diensten tegen dumprijzen aan. Het resultaat is vooral bereikt door de vele aanvragen op het gebied van afval transporteren via afzetcontainers. Wegens het faillissement van afvalverwerker MSZ heeft RD Maasland een andere, verder weg gelegen, afvalpartner moeten zoeken. Daarnaast leverde het faillissement, naast de extra externe advieskosten, wegens over en weer afgenomen diensten een oninbaarheid op van bijna €. 13.000 welk bedrag ten laste van het resultaat is geboekt, maar dat gedekt is door een onttrekking uit de zakelijke algemene reserve.

Personeel en Materieel

- Lagere onderhouds- en reparatiekosten voor het wagenpark en door de lager brandstofkosten eveneens lagere logistieke kosten.

Exploitatiekosten

- Hiervoor wordt verwezen naar de opmerkingen betreffende oninbaarheid en advieskosten.

Kapitaallasten

- Voertuig voor rolcontainers is afgeschreven.

Verwerkingskosten

- De tarieven voor verwerking van bedrijfsafval zijn mede a.g.v. de invoering van de ASB (Afval Stort Belasting) hoger uitgevallen dan begroot. Daarbij hebben de vele particuliere aanvragen voor de diensten via afzetcontainers gezorgd voor meer afvoer aan afval.

Opbrengsten

De markt voor met name rolcontainers staat geweldig onder druk. Positieve marges worden hierdoor nauwelijks meer behaald en logistieke ondernemers werken zelfs onder kostprijs. Overnames en faillissementen kenmerken de marktsituatie. Toch is er tegen de verwachting in een aardig positief resultaat behaald.

Gezien het overschot is de onttrekking uit de reserve feitelijk overbodig.

1.4 Algemene dekkingsmiddelen

Onderstaand is het overzicht van de algemene dekkingsmiddelen opgenomen.

Algemene dekkingsmiddelen	Realisatie 2015	Begroting na wijz.2015	Begroting 2015	Realisatie 2014
Progr.1 Resultaat voor bestemming	2.537.951	2.662.664	2.680.683	2.754.251
Progr.1 Aandeel reserves	-1.979	-1.979	-20.000	-94.279
Progr.2 Resultaat voor bestemming	421.324	409.935	419.026	361.997
Progr.2 Aandeel reserves	9.091	9.091	0	-5.221
Progr.3 Resultaat voor bestemming	-4.487	-4.403	-4.266	-1.051
Progr.3 Aandeel reserves	-12.838	138	0	0
Dekking vs- bijdragen gemeenten 1+2+3	3.075.446	3.075.446	3.075.444	3.129.048
Overschot (On)bestemd (als min- teken)	-126.384	0	0	-48.353

Het overschot van 2014 is middels een bestuursbesluit definitief bestemd.

Het totaaloverschot 2015 van €. 126.384 waarvoor nog geen bestemming is vastgesteld, wordt op de balans opgenomen. Opgemerkt wordt dat van dit totale overschot het aandeel programma twee (tekort €. 11.389) conform afspraak wordt afgerekend met de deelnemers.

Dit maakt dat de totale gemeentelijke bijdrage voor 2015 nog kan afwijken van het genoemde. In de bijdragen van de gemeenten voor 2015 zijn opgenomen de bedragen voor Roerdalen betreffende inzameling huis aan huis PD en gha.

1.5 Onvoorzien / Algemene reserve

Op grond van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen zijn de deelnemende gemeenten verplicht eventuele tekorten aan te vullen bij een dergelijk samenwerkingsverband. Desondanks is conform bestuursbesluit besloten een weerstandscapaciteit, bestaande uit een post onvoorzien (incidentele weerstandscapaciteit, voor RD Maasland n.v.t.) en een algemene reserve (structurele weerstandscapaciteit) bij RD Maasland aan te houden om schommelingen in tarieven op te vangen. De bestemming van het overschot voor het jaar 2015 dient nog plaats te vinden.

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 Reinigingsdienst Maasland zijn daarvan de volgende paragrafen van toepassing.

1. Weerstandsvermogen & Risicobeheersing
2. Onderhoud kapitaalgoederen
3. Verbonden Partijen
4. Financiering
5. Bedrijfsvoering P&O (Personeel en Organisatie)

Daarnaast is een afzonderlijke paragraaf rechtmatigheid opgenomen.

Aangezien de GR RD Maasland geen lokale heffingen en geen grondbeleid heeft blijven deze twee paragrafen buiten beschouwing.

2.1 Weerstandsvermogen & Risicobeheersing

De doelstelling van de paragraaf weerstandsvermogen & risicobeheersing is een zodanig inzicht te verschaffen dat op een verantwoorde wijze de hoogte van het vrij aanwendbare vermogen kan worden bepaald. Het weerstandsvermogen is het vermogen om niet-structurele financiële risico's op te kunnen vangen ten einde taken te kunnen voortzetten. Het weerstandsvermogen 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.

Reinigingsdienst Maasland heeft lopende 2012 en 2013 kaders en visie bepaald ten aanzien van de reserves en voorzieningen. Ondersteund door een door externe accountant opgestelde notitie is in meerdere ambtelijke en bestuurlijke overlegsituaties het beleid voorbereid en uiteindelijk vastgesteld. Ten principale geldt dat op grond van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen de deelnemende gemeenten verplicht zijn eventuele tekorten aan te vullen bij een dergelijk samenwerkingsverband. Daarom 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 voorheen als bedrag verwaarloosbaar gebleken. Middels het nieuwe vastgestelde beleid is onder meer gekozen voor de inrichting van een Algemene Reserve, enerzijds voor wat betreft de overgedragen overheidstaken en anderzijds voor wat betreft de zakelijke dienstverlening. Het totale nieuwe beleid geeft RD Maasland ruimte om incidentele tegenvallers zelf op te vangen en schommelingen in bijdragen van de gemeenten te voorkomen.

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 Reinigingsdienst 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 bijvoorbeeld de vrijval van kapitaallasten betreffende minicontainers en wagenpark, maar ook voor groot onderhoud aan het complex. Ook is een nieuwe reserve ingericht als buffer voor het eigen-risico-drager zijnde voor wat betreft de WIA-kosten. Op bladzijde 42 kunt u de diverse posten en hoogte van de bedragen aflezen inzake de reserves en voorzieningen.

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 weerstandscapaciteit gedeeld door de risico's groter of gelijk is aan 1.

Nadere uitwerking weerstandsvermogen

Reinigingsdienst Maasland beschikt thans over de volgende reserves:

1. Reserve Vrijval kapitaallasten wagenpark
2. Reserve Vrijval kapitaallasten mini's
3. Reserve Eigen Risico WIA
4. Algemene Reserve Overheidstaken
5. Algemene Reserve Zakelijke dienstverlening
6. Vereveningsfonds PMD

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

Belangrijke verplichte kengetallen

1. **Netto schuldquote & de netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen.**
Deze geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast van de medeoverheid ten opzichte van de eigen middelen. Het geeft zodoende een indicatie in welke mate de rentelasten en aflossingen op de exploitatie drukken.
2. **De Solvabiliteitsratio.**
Deze geeft inzicht in de mate waarin de medeoverheid in staat is aan zijn financiële verplichtingen te voldoen.
3. **Structurele exploitatieruimte**
Dit kengetal is van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte een decentrale overheid heeft om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is.
4. **Emu-saldo**
Dit kengetal geeft inzicht in de 'gezondheid' van de financiën.

Tabel kengetallen			
Jaarverslag 2015	Verloop van de kengetallen		
Kengetallen :	Rekening 2014	Begroting (na wijz) 2015	Rekening 2015
netto schuldquote	72,63%	103,29%	68,76%
netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	72,63%	103,29%	68,76%
solvabiliteitsrisico	11,97%	11,55%	14,82%
structurele exploitatieruimte P1	4,52%	0,00%	3,21%
structurele exploitatieruimte P2	13,62%	1,90%	-3,57%
structurele exploitatieruimte P3	-9,04%	0,00%	-3,22%

Kengetal 4

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

Omschrijving		Rekening 2015	Begroting 2015	Begroting 2015 na wijziging
		x €. 1.000	x €. 1.000	x €. 1.000
1.	Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	120	-20	-20
2.	+/- Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	687	700	700
3.	+/- Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie	15	2	11
4.	-/- Investerings in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd	690	700	700
5.	+/- Baten uit bijdragen van andere overheden, de Europese Unie en overigen, die niet op de exploitatie zijn verantwoord en niet al in mindering zijn gebracht bij post 4	0	0	0
6.	+/- Desinvesteringen in (im)materiële vaste activa: Baten uit desinvesteringen in (im)materiële vaste activa (tegen verkoopprijs), voor zover niet op exploitatie verantwoord	0	0	0
7.	-/- Aankoop van grond en uitgaven aan bouw-, woonrijp maken e.d. (alleen transacties met derden die niet op de exploitatie staan)	0	0	0
8.	+/- Baten bouwgrondexploitatie: Baten voorzover transacties niet op exploitatie verantwoord	0	0	0
9.	-/- Lasten op balanspost Voorzieningen voorzover deze met derden betreffen	5	6	6
10.	-/- Lasten ivm transacties met derden, die niet via de onder post 1 genoemde exploitatie lopen, maar rechtstreeks ten laste van de reserves (inclusief fondsen en dergelijke) worden gebracht en die nog niet vallen onder één van de bovenstaande posten	0	0	0
11.	Verkopen van effecten:			
a	Gaat u effecten verkopen (ja/nee)	nee	nee	nee
b	-/- Zo ja, wat is bij verkoop de verwachte boekwinst op de verkoop			
	BEREKEND EMU- SALDO RD Maasland	127	-24	-15

Beleidsuitgangspunten voor reservevorming

Het gehele beleid ten aanzien van de reserves (en voorzieningen) lopende de jaren 2012 en 2013 door het Algemeen Bestuur opnieuw vastgesteld. Daarnaast is van belang dat het overschot van 2015 nog niet is bestemd.

Als generale opmerking hierbij geldt dat zich gedurende 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. Het BBV maakt onderscheid tussen voorzieningen en (bestemmings)reserves. 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 financiële stukken. 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. Het huidige saldo per 31 december 2015 is 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. Vanuit de risicogerichte benadering is de minimale omvang vastgesteld op €. 250.000 en de maximale omvang op €. 500.000. Daarbij moet nu geanticipeerd worden op de Wet Markt en Overheid waarbij overheid gedomineerde diensten in de nabije toekomst wellicht geconfronteerd gaan worden met de vennootschapsbelasting. De hoogte van deze reserve is per 31 december 2015 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. De hoogte van deze reserve is per 31 december 2015 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). De hoogte van deze reserve is per 31 december 2015 exact 123.000.

Reserve Eigen Risico WIA

RD Maasland is eigen risicodrager 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 plafond is reeds bereikt.

Vereveningsfonds PMD

Als gevolg van de Europese aanbesteding via ASL voor de plastic verpakkingen zijn de komende 5 jaar bekend hoe de opbrengsten- en kostenstructuur eruit ziet. Dit omdat de gemeenten per 2015 zelf verantwoordelijk zijn geworden voor zowel de inzameling, sortering als vermarkting. Via de opbrengstenstructuur van Nedvang en de kostenopzet van de gegunde partij, Van Scherpenzeel, blijkt dat de komende 3 jaar het overschot snel ombuigt in een almaar groter tekort. Het Bestuur heeft derhalve besloten de meeropbrengsten van de komende periode te reserveren om de tekorten op te vangen. Na afloop van het huidige contract zal deze reserve leeg lopen. Voor dit jaar is €. 57.000 toegevoegd.

Voeding van de genoemde reserves dient in beginsel plaats te vinden via de overschotten op de begroting. De bestemming van het overschot is een aangelegenheid van het Algemeen Bestuur.

Verbonden partijen

RD Maasland is een verbonden partij van de ondergenoemde deelnemende gemeenten:

- Gemeente Leudal
- Gemeente Maasgouw
- Gemeente Peel en Maas
- Gemeente Roerdalen
- Gemeente Echt-Susteren

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
- Voertuigen

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, gebouwen, is laatstelijk eind 2012 een beheerplan opgesteld en in 2014 vastgesteld. Hieruit volgen de jaarlijkse toevoegingen en onttrekkingen ten behoeve van het onderhoud via een voorziening voor de komende 20 jaar. Voor wat betreft de voertuigen worden aan de hand van een meerjarenplanning en bijstelling vanuit huidig kennisniveau, aanpassingen doorgevoerd.

Financiële consequenties

De bevindingen uit het vastgestelde beheerplan in 2014 worden gevolgd en vertaald in de begrotingen. Dit betekent dat jaarlijks de onttrekkingen en toevoegingen vast staan. Ook de meerjarenplanning voor voertuigen en bijsturing vanuit recente ontwikkelingen worden inzichten vertaald naar de toekomstige ramingen.

2.3 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 BBV 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. 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.

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

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 termijnverplichtingen.

Verwachtingen lang geld

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

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

Kredietrisico wordt beperkt doordat uitzettingen uitsluitend plaatsvindt bij:

1. 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 treasurywet 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 maximeren. De renterisiconorm voor de jaarrekening 2014 is gebaseerd op de per 1 januari 2009 inwerking getreden Wijzigingswet.

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.

Schatkistbankieren (SKB)

De overheid heeft eind december 2013 nieuwe richtlijnen opgesteld voor lokale overheden, waaronder RD Maasland, voor wat betreft het aanhouden van gelden. Behoudens een werkkapitaal van €. 100.000 moeten alle overige vrije kapitaalstromen verplicht bij het Ministerie van Financiën worden geplaatst.

Algemeen

Er zijn dit jaar geen geldleningen aangegaan. De aan het einde van het jaar aangegane kasgeldlening is gebruikt ter dekking van een kortstondig liquiditeitsstekort.

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Werkelijk
Omvang kasgeldlimiet	
(1) Toegestane kasgeldlimiet	
in procenten van de grondslag	8,2
in een bedrag	252
(2) Omvang vlottende korte schuld	
Opgenomen gelden korter dan 1 jaar	0
Schuld in rekening-courant	639
Gestorte gelden door derden < 1 jaar	0
Overige geldleningen, niet zijnde vaste schuld	0
(3) Vlottende middelen	
Contant in kas	1
Tegoeden in rekening-courant	129
Overige uitstaande gelden < 1 jaar	1.756
(4) Toets kasgeldlimiet	
Totaal netto-vlottende schuld (2-3)	-1.247
Toegestane kasgeldlimiet	252
Ruimte (+) c.q. overschrijding (-)	1.499
Basisgegevens renterisiconorm	
(1) Renteherzieningen op leningen o/g	195
(2) Betaalde aflossingen	496
(3) Renterisico (1+2)	691
(4) Begrotingstotaal jaar 2015	6.616
(5) (a) Het bij Min. Regeling vastgesteld %	20
(5) (b) Regeling	0
(5) Renterisiconorm (5a+5b/ 100)	0,2
Toets renterisiconorm	1.323
(6) Ruimte (+) c.q. overschrijding (-)	632

De limiet bedraagt een bij ministeriële regeling vastgesteld percentage van de begrote uitgaven van RD Maasland. Voor 2015 is deze limiet gesteld op 8,2%. Dat wil zeggen dat de gemiddelde netto vlottende schuld per kwartaal niet meer mag bedragen dan 8,2% 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. De in de tabel genoemde bedragen betreffen de gemiddelden van het gehele jaar.

2.4 Personeel en Organisatie

Arbeidsvoorwaarden

De Cao Gemeenten 2013-2015 had een looptijd tot 1 januari 2016. In april 2015 zijn de schaalbedragen verhoogd met 50 euro. De onderhandelingen voor een nieuwe CAO met een looptijd 1 januari 2016 tot 1 mei 2017 zijn inmiddels opgestart. Als voorloper op het nieuwe akkoord is per 1 oktober 2015 een eenmalige uitkering van 0,74% verstrekt ter uitvoering van het pensioenakkoord uit 2014.

De nieuwe werktijden- en verlofregeling is een gevolg van afspraken uit de cao met betrekking tot modernisering en flexibilisering van de werktijden. De regeling is per 1-1-2015 in werking getreden.

Van overheidswege wordt vanaf 2015 de werkkostenregeling toegepast. De werkkostenregeling houdt in het kort in dat een werkgever op jaarbasis maximaal 1,2% van de loonsom belastingvrij mag verstrekken of vergoeden aan het personeel. In verband met deze regeling zijn vergoedingen aangepast en is de fietsregeling afgeschaft.

Opleidingen

Voor chauffeurs met een rijbewijs C is op Europees niveau een permanente nascholingsverplichting ingesteld. RD Maasland heeft ervoor gekozen deze nascholing structureel en voor de lange termijn vorm te geven. In 2015 hebben enkele individuele praktijkrijopleidingen plaatsgevonden en zijn in-company cursussen gegeven: zoals communicatieve vaardigheden met omgaan met agressie en geweld en de herhalingscursus BHV.

Arbo en kwaliteit

VCA: De kwaliteitsmeting VCA is bedoeld om dienstverlenende organisaties veiliger te laten werken en het aantal ongevallen te verminderen. Het VCA-certificaat is in 2011 behaald. De jaarlijkse audit wees opnieuw uit dat RD Maasland aan alle eisen voldoet om het kwaliteitsmerk VCA te mogen blijven dragen en dat de kwaliteit en veiligheid binnen haar organisatie goed geborgd is.

NEN-EN-ISO 9001:2008: Nadat het arbozorgsysteem VCA in 2011 geïmplementeerd is, is in 2013 de volgende stap gezet door het certificaat te behalen van het kwaliteitsmanagementsysteem NEN-EN-ISO 9001:2008. De jaarlijkse audit wees opnieuw uit dat RD Maasland ook in 2015 aan alle eisen van dit kwaliteitsmanagementsysteem (het continue verbeteren van de organisatie) voldoet.

PMO: Ook is in 2015 weer een gedeelte van het personeel in de gelegenheid gesteld om deel te nemen aan een Periodiek Medisch Onderzoek (PMO). De bedrijfsarts heeft de resultaten van de onderzoeken met betrokkenen besproken en adviezen afgegeven.

Medezeggenschap

Een ondernemingsraad is een verplicht inspraak- en medezeggenschapsorgaan binnen een onderneming met meer dan 50 werknemers. Binnen gemeenteland is dit aantal vanaf 35 werknemers. In 2014 is een start gemaakt met het opzetten van een ondernemingsraad. Ondanks dat diverse informatiebijeenkomsten over medezeggenschap goed door de medewerkers werden bezocht en de belangstelling zeker aanwezig was, is uiteindelijk maar van één kandidaat een aanmelding ontvangen. Hierdoor is het minimum van drie kandidaten niet gehaald en is het niet gelukt om in 2015 een ondernemingsraad op te richten. Over enige tijd zullen opnieuw acties in gang gezet worden om te komen tot een ondernemingsraad.

Personeel

In 2015 hebben geen personeelsmutaties plaatsgevonden. Wel is één leerling van de Beroeps Begeleidende Leerweg (BBL) uit- en één nieuwe leerling ingestroomd.

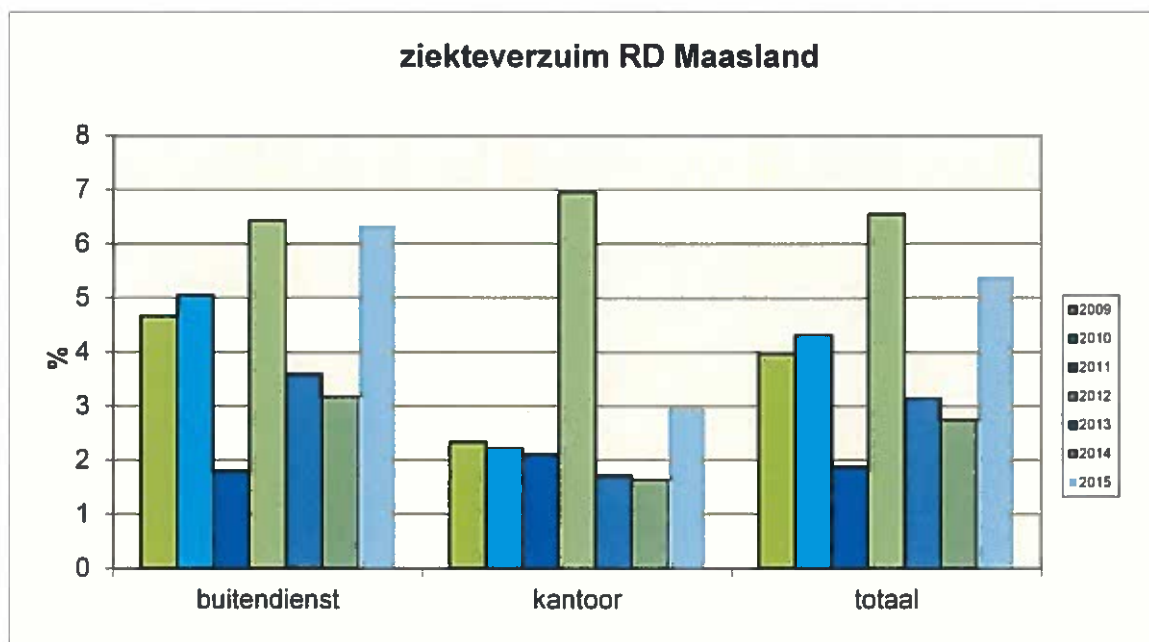
Op 31 december 2015 waren er 34,6 fte (fulltime equivalent), verdeeld over 40 medewerkers, in dienst van RD Maasland.

Verdeling in fte:

26,14	in de inzameling, milieuparken en huishoudelijke dienst
8,46	in administratieve-/managementfuncties

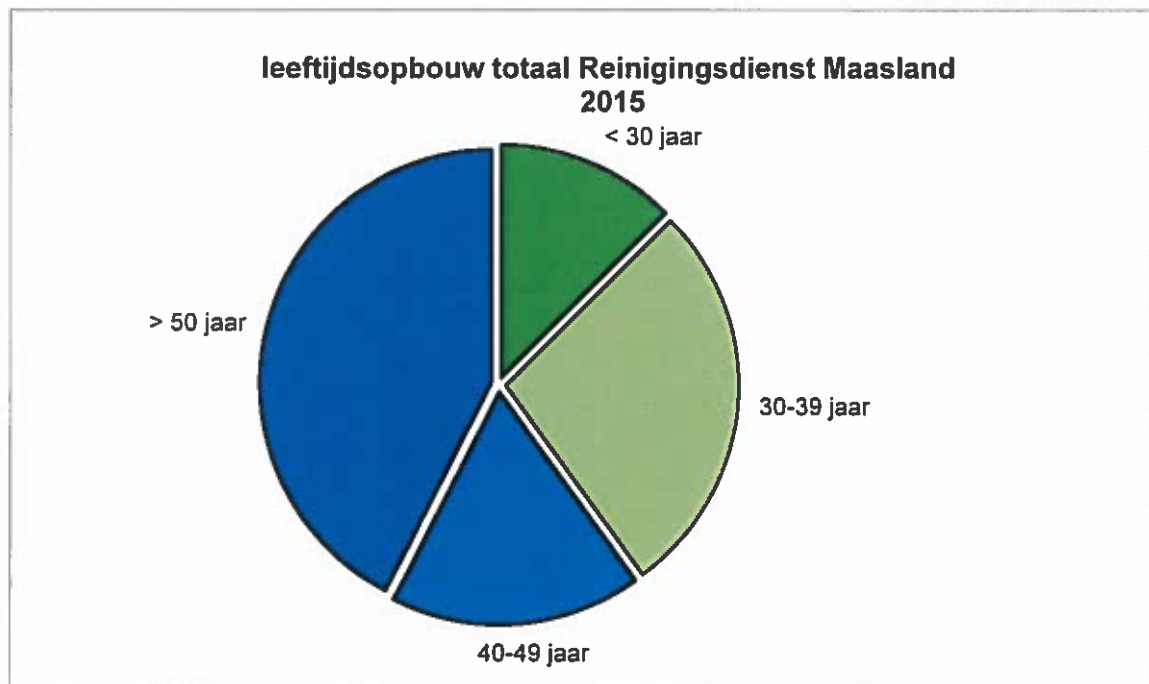
Ziekteverzuim

Het ziekteverzuimpercentage in 2015 is 5,4%. Dit percentage is aanzienlijk hoger dan het percentage van het voorgaande jaar (2,8%). Het hogere percentage wordt vooral veroorzaakt door het aantal langdurig arbeidsongeschikte oudere werknemers. Vanwege langdurige aandoeningen verzuimen oudere werknemers meer dan jongere. Oudere werknemers hebben vaker te maken met aandoeningen die een hoog ziekteverzuim kennen, zoals hart- en vaatziekten en rug-, nek- en gewrichtsklachten. Om het risico van hoge ziektekosten op te kunnen vangen wordt jaarlijks een bedrag in de begroting opgenomen.



Leeftijdsopbouw

De leeftijdsopbouw van RD Maasland is een constant punt van aandacht en beleid. Van de medewerkers in de buitendienst is 42 procent 50 jaar of ouder. Het verwerven van werksoorten en innovaties die fysiek minder belastend zijn, is voor het leeftijdsbewust personeelsbeleid van RD Maasland onontbeerlijk.



Vooruitzichten

- Beheer Openbare Ruimte

In 2014 is het door RD Maasland geïnitieerde onderzoek afgerond over de bijdrage die vanuit RD Maasland zou kunnen worden geleverd aan actuele vraagstukken op het gebied van arbeidsmarkt, integraal beheer van de openbare ruimte en omvorming gemeentelijke organisaties. De uitkomst van dit onderzoek kan voor RD Maasland een uitbreiding van taken op het gebied van beheer en onderhoud openbare ruimten betekenen. Met deze uitbreiding kan tevens worden bijgedragen aan de uitvoering van de Participatiewet. In 2015 is in samenwerking met gemeente Leudal gestart met het uitwerken van een bedrijfsplan.

- Project niet chemische onkruidbestrijding

Landelijk is bepaald dat op openbare verhardingen vanaf 1 januari 2016 geen chemische bestrijdingsmiddelen mogen worden gebruikt. Sinds 2013 bestrijdt RD Maasland het onkruid op verhardingen met hete lucht techniek in de dorpen Heel en Panheel met de inzet van 2 werknemers met een afstand tot de arbeidsmarkt. Vanaf 2016 zal het gebied uitgebreid worden over de gehele gemeente Maasgouw. Hiervoor worden extra machines aangekocht en worden 8- 10 medewerkers met een afstand tot de arbeidsmarkt ingezet. Eventueel volgt na 2016 verdere uitbreiding met eventuele andere gemeenten.

- Nieuw beloningshoofdstuk en IKB

In het cao-akkoord maakten VNG en vakorganisaties afspraken over een nieuw beloningshoofdstuk en individueel keuzebudget (IKB). Het nieuwe beloningshoofdstuk treedt in werking op 1 januari 2016. De invoering van het IKB zal per 1 januari 2017

geëffectueerd worden. Het nieuwe beloningshoofdstuk (hoofdstuk 3) vervangt de lokale bezoldigingsverordening. Alleen de arbeidsvoorwaarden in het nieuwe hoofdstuk 3 zijn van toepassing. Het IKB is een budget in geld dat elke medewerker maandelijks kan inzetten voor door hem gekozen doelen.

2.5 Rechtmatigheid

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

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

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

In het controleprotocol wordt voorts vastgesteld dat de accountant bij de controle van de jaarrekening de rechtmatigheid zal betrekken en daarover ook een oordeel zal uitspreken. Hierbij worden jaarlijks via het controleprotocol overeengekomen reguliere goedkeurings- en rapporteringstoleranties gehanteerd. Daarnaast is RD vanzelfsprekend gehouden aan de hogere wetgeving.

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

Voor het boekjaar 2015 (1 januari – 31 december) geldt dat de totale baten en de totale lasten hoger uitvallen dan geraamd. Gesaldeerd leiden deze echter niet tot een hogere bijdrage voor alle gemeenten. Hierbij geldt dus dat de baten sterker afwijken dan de lasten zodat conform de genoemde verordeningen de rechtmatigheid niet in het geding is. Daarnaast is in december 2015 middels een begrotingswijziging melding gedaan aan het Algemeen Bestuur terzake de verwachte overschrijdingen c.q. verschillen ten opzichte van de begroting. Tevens is hierbij een onttrekking uit de Algemene Reserve aangevraagd om de eventuele oplopende gemeentelijke bijdragen op te vangen. Dit orgaan heeft de mededeling goedgekeurd en derhalve geaccepteerd. Achteraf is het gehele onttrokken bedrag niet benodigd geweest. Voor het overige verwijzen we naar de cijfermatige opstellingen vanaf hoofdstuk 3.5. Voor het nog (al dan niet verplicht zijnde) ontbrekende M&O (Misbruik en Oneigenlijk gebruik) –protocol wordt opgemerkt dat gedurende de komende jaren het onderwerp omtrent integriteit onderwerp van discussie zal zijn.

3 Jaarrekening

3.1 Balans per 31 december

(bedragen x € 1.000)	Ultimo		Ultimo	
ACTIVA	2015		2014	
Vaste activa				
Immateriële vaste activa		49		109
- Kosten verbonden aan sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio	0		0	
- Kosten van onderzoek en ontwikkeling	49		109	
Materiële vaste activa		5.475		5.412
- Investerings met een economisch nut:				
- gronden uitgegeven in erfpacht	0		0	
- overige investeringen met een economisch nut	5.475		5.412	
- Investerings in de openbare ruimte met uitsluitend een maatschappelijk nut	0		0	
Financiële vaste activa		0		0
Totaal vaste activa		5.524		5.521
Vlottende activa				
Voorraden		12		7
- Gereed product en handelsgoederen	12		7	
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		279		273
- Vorderingen op openbare lichamen	129		112	
- Verstrekte kasgeldleningen	0		0	
- Rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen	0		0	
- Overige vorderingen	150		161	
- Overige uitzettingen			0	
Liquide middelen		778		1.100
- Kassaldi	0		1	
- Bank- en girosaldi	778		1.099	
Overlopende activa		822		523
- Van Eur of Ned overheden nto voorschotbedragen specifieke uitkeringen	0		0	
- Overige nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen	822		523	
Totaal vlottende activa		1.891		1.903
Totaal generaal		7.415		7.424

(bedragen x € 1.000) PASSIVA	Ultimo 2015	Ultimo 2014
Vaste passiva		
Eigen vermogen	1.099	889
- Algemene reserve	479	383
- Bestemmingsreserves	494	458
- (Nog te bestemmen) resultaat	126	48
Voorzieningen	131	123
- Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	54	56
- Onderhoudsegalisatievoorzieningen	77	67
- Door derden bekleemde middelen met een specifieke aanwendingsrichting	0	0
Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	4.299	4.794
- Onderhandse leningen van:		
- binnenlandse banken en overige financiële instellingen	4.299	4.794
Totaal vaste passiva	5.529	5.806
Vlottende passiva		
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	1.000	1.000
- Kasgeldleningen	1.000	1.000
Overlopende passiva	886	618
- Nog te betalen bedragen	886	618
- Van Eur.of Ned.overheidslichamen ontvangen n.t.b.spec.uitk.	0	0
- Overige vooruitontvangen bedragen	0	0
Totaal vlottende passiva	1.886	1.618
Totaal generaal	7.415	7.424
Gewaarborgde geldleningen	0	0
Garantstellingen	0	0

Voor de volledigheid wordt nogmaals aangegeven dat er lopende het jaar 2015 een begrotingswijziging is gemeld bij het Algemeen Bestuur met de belangrijkste opmerkingen c.q. veranderingen, waarbij de gerealiseerde cijfers tot en met oktober 2015 zijn vergeleken met de begroting. Hierbij zijn verschillen geanalyseerd en goedgekeurd door het orgaan.

3.2 Programmarekening 2015

Omschrijving programma (bedragen x € 1.000)	Raming begrotingsjaar vóór wijziging			Raming begrotingsjaar ná wijziging			Realisatie begrotingsjaar		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programma 1	4.665	4.685	-20	5.220	5.222	-2	5.637	5.515	122
Programma 2	473	473	0	473	464	9	476	478	-2
Programma 3	759	759	0	759	759	0	807	807	0
*Subtotaal programma's	5.897	5.917	-20	6.452	6.445	7	6.920	6.800	120
*Waarvan intern doorbelast min	651	651	0	755	755	0	730	730	0
Omschrijving algemene dekkingsmiddelen:									
Doorgeschoven BTW		377	-377		376	-376		427	-427
Dekking doorgeschoven BTW	377		377	376		376	427		427
Subtotaal algemene dekkingsmiddelen plus	377	377	0	376	376	0	427	427	0
Onvoorzien	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Resultaat voor bestemming	5.246	5.266	-20	5.697	5.690	7	6.190	6.070	120
Toevoeging/onttrekking aan reserves:									
Programma 1	20		20	59	57	2	59	57	2
Programma 2				0	9	-9	0	9	-9
Programma 3				0	0	0	13	0	13
Subtotaal mutaties reserves	20		20	59	66	6	72	66	6
Resultaat na bestemming	5.266	5.266	0	5.756	5.756	0	6.262	6.136	126
Onbestemd Resultaat			0			0			126

3.3 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Inleiding

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

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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

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

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

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

Balans

Vaste activa

Immateriële vaste activa

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

Materiële vaste activa met economisch nut

Overige investeringen met economisch nut

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

Bij de waardering wordt in voorkomende gevallen rekening gehouden met een bijzondere vermindering van de waarde, indien deze naar verwachting duurzaam is. In het begrotingsjaar heeft

een dergelijke vermindering overigens niet plaatsgevonden. Dergelijke afwaarderingen worden teruggenomen als ze niet langer noodzakelijk blijken.

De gehanteerde afschrijvingstermijnen in jaren:

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

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

Financiële vaste activa

RD Maasland beschikt niet over dergelijke activa.

Flottende activa

Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. De voorziening wordt statisch bepaald op basis van de geschatte inningskansen.

Liquide middelen en overlopende posten

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

Voorzieningen

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

Vaste schulden

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

Flottende passiva

De flottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Borg- en Garantstellingen

N.v.t.

Verwerking Subsidie Nedvang:

De subsidie van Nedvang ten aanzien van het kunststof wordt verwerkt op basis van de kilo's afval in het boekjaar 2015. De subsidie van Nedvang ten aanzien van Holglas (en blik, voor zover van toepassing) wordt verwerkt op het moment van vaststelling van de afrekening door Nedvang.

3.4 Toelichting op de balans (bedragen X € 1.000)

ACTIVA

VASTE ACTIVA

Immateriële vaste activa

De post immateriële vaste activa wordt onderscheiden in:

	Boekwaarde per 31-12-2015	Boekwaarde per 31-12-2014
Kosten onderzoek en ontwikkeling	49	109
Totaal	49	109

Het onderstaande overzicht geeft het verloop weer van de immateriële vaste activa gedurende het jaar 2015:

	Boek- waarde 31-12- 2014	Investe- ringen	Desinves- teringen	Afschrij- vingen	Bijdragen van derden	Herrubicer- ing	Boekwaar- de 31-12- 2015
Kosten onderzoek en ontwikkeling	109			47		-13	49
Totaal	109			47		-13	49

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa bestaan uit de volgende onderdelen:

	Boekwaarde per 31-12-2015	Boekwaarde per 31-12-2014
Overige investeringen met een economisch nut		5.412
Totaal		5.412

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

	Boekwaarde per 31-12-2015	Boekwaarde per 31-12-2014
Gronden en terreinen	1.666	1.422
Bedrijfsgebouwen	733	713
Civil werken	669	700
Vervoermiddelen	1.124	1.148
Machines, apparaten en installaties en ov.	1.283	1.429
Totaal	5.475	5.412

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

	Boekwaarde 31-12-2014	Investe- ringen	Desinves- teringen	Afschrij- vingen	Bijdragen van derden	Her- rubricering	Boekwaarde 31-12-2015
Gronden en terreinen	1.422	250		6			1.666
Bedrijfsgebouwen	713	55		35			733
Civil werken	700			31			669
Vervoermiddelen	1.148	244		268			1.124
Machines, apparaten en installaties en ov.	1.429	141		300		13	1.283
Totaal	5.412	690		640		13	5.475

(Onder bijdragen van derden zijn de bijdragen van derden opgenomen, die direct gerelateerd zijn aan de investering. Onder de afwaarderingen staan de afwaarderingen vermeld wegens duurzame waardeverminderingen) Her-rubriceringen in overleg met accountant.

VLOTTENDE ACTIVA

Voorraden

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

	Boekwaarde per 31-12-2015	Boekwaarde per 31-12-2014
Gereed product en handelsgoederen	12	7
Totaal	12	7

Uitzettingen korter dan één jaar

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

	Boekwaarde 31-12-2015	Voorziening oninbaarheid 2015	Balanswaarde 31-12-2014	Voorziening oninbaarheid 2014
Vorderingen op openbare lichamen	129		112	
Verstreckte kasgeldleningen	0		0	
Rekening-courant verhoudingen met niet-financiële instellingen	0		0	
Overige vorderingen	155	5	167	6
Overige uitzettingen	0		0	
Totaal	284	5284	279	6

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

Liquide middelen

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

	Boekwaarde per 31-12-2015	Boekwaarde per 31-12-2014
Kassaldi	0	1
Banksaldi	778	1.099
Girosaldi	0	0
Totaal	778	1.100

Overlopende activa

De post overlopende activa kan als volgt onderscheiden worden:

	Boekwaarde per 31-12-2015	Boekwaarde per 31-12-2014
Vooruitbet.geb. bedragen	95	100
Nog te ontvangen bedragen	727	423
Totaal	822	523

PASSIVA**Eigen vermogen**

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

	Boekwaarde per 31-12-2015	Boekwaarde per 31-12-2014
Algemene reserve	479	383
Bestemmingsreserves	495	458
Nog te bestemmen resultaat	126	48
Totaal	1.100	889

Het verloop in 2015 wordt in onderstaand overzicht per reserve weergegeven.:

	Min/Max Drempel- bedrag	Boek waarde 31-12- 2014	Toe- voeging	Onttrek- king	Bestem- ming resultaat vorig boekjaar	Verminder- ing ter dekking afschr.	Afrek. gem. Afrek. Progr.1- 2-3	Boek- waarde 31-12- 2015
Algemene Reserve Overheidstaken	150/300	155		-30	138			263
Res.Kap.Ist vrijval Mini's	0/352	240						240
Res.Kap.Ist vrijval wgns	0/143	143		-20				123
Reserve WIA e.r.	0/75	75						75
Alg.Res.Bedrijfsmatig	250/500	228		-13				215
Egalisatie PMD	0	0	57					57
Bestemd resultaat 2014		48			-138		90	0
Onbestemd res.2015			126					126
Totaal		889	183	-63	0	0	90	1.099

(Onder "Bestemming resultaat" staan de toevoegingen of onttrekkingen vermeld uit hoofde van de bestemming van het resultaat van het voorgaand boekjaar. Onder de afschrijvingen staan de verminderingen vermeld in verband met afschrijvingen op activa waarvoor een specifieke bestemmingsreserve is gevormd). Zie voorts ook opmerkingen hoofdstuk 1 terzake weerstandsvermogen en hoofdstuk 2.1 op bladzijde 21.

Verloop resultaat (overschotten / tekorten)
Invloed op gemeentelijke bijdrage

	Begroting 2015	Begroting 2015 na wijziging	Realisatie 2015
Resultaat voor bestemming	20	-7	5
Mutaties Reserve	-20	7	-5
Resultaat ter bestemming	0	0	126
Uitkering o.b.v. generiek besluit	0	0	0
Nog te bestemmen resultaat	0	0	126

De mutaties zijn via de primaire begroting dan wel via de wijzigingen door het Algemeen Bestuur in 2015 goedgekeurd. Het nog te bestemmen resultaat overschot zal via een Bestuursbesluit lopende 2016 worden bestemd.

Voorzieningen

Het verloop van de voorzieningen in 2015 wordt in onderstaand overzicht weergegeven:

	Boekwaarde 31-12-2014	Toevoeging	Vrijval	Aanwending	Boekwaarde 31-12-2015
Voorziening Cafetariamodel	56	1		-2	54
Voorziening Onderhoud Gebouwen	67	10			77
Voorziening Dub.Deb.	6	5		-6	5
Totaal	129	16		-8	136

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

Voorziening Cafetaria

- Aard voorziening: dekking gespaarde uren in brutobedrag
- Reden voorziening: opnemen lang verlof of sabbatical

Voorziening Gebouwen

- Aard voorziening: dekking conform onderhoudsplan
- Reden voorziening: zie geactualiseerd onderhoudsplan
- Mutaties: volgens onderhoudsplan

Voorziening Dubieuze debiteuren

- Aard voorziening: oninbaarheid bedrijfsmatige vorderingen
- Reden voorziening: risicodekking
- Mutaties: afboeking oninbare debiteuren / lager saldo ingeschatte oninbaarheid

VASTE SCHULDEN MET EEN LOOPTIJD LANGER DAN ÉÉN JAAR

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

	Boekwaarde per 31-12-2015	Boekwaarde per 31-12-2014
Onderhandse leningen		
- binnenlandse banken en overige financiële instellingen	4.299	4.794
Totaal	4.299	4.794

In onderstaand overzicht wordt het verloop weergegeven van de vaste schulden over het jaar 2015:

	Saldo 31-12-2014	Vermeer- deringen	Aflossingen	Saldo 31-12-2015
Onderhandse leningen	4.794		495	4.299
Totaal	4.794		495	4.299

De totale rentelast voor het jaar 2015 met betrekking tot de vaste schulden bedraagt €. 194.594

VLOTTENDE PASSIVA

Onder de vlottende passiva zijn opgenomen:

	Boekwaarde per 31-12-2015	Boekwaarde per 31-12-2014
Schulden < 1 jaar	1.000	1.000
Overlopende passiva	886	618
Totaal	1.886	1.618

In 2014 is een kasgeldlening afgesloten ter overbrugging van tijdelijk liquiditeitstekort. Deze wordt in 2015 gecontinueerd.

Kortlopende schulden

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

	Boekwaarde per 31-12-2015	Boekwaarde per 31-12-2014
Kasgeldleningen	1.000	1.000
Bank- en girosaldi	0	0
Overige schulden	0	0
Totaal	1.000	1.000

De specificatie van de post overlopende passiva is als volgt:

	Boekwaarde per 31-12-2015	Boekwaarde per 31-12-2014
Vooruit ontvangen bedragen	0	0
Nog te betalen bedragen	886	618
Totaal	886	618

3.5 Toelichting op de programmarekening

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

Programma 1

	Realisatie begrotingsjaar	Raming begrotingsjaar na wijziging	Raming begrotingsjaar voor wijziging	Incidenteel gerealiseerd in het boekjaar
Baten	5.637	5.220	5.269	92
Lasten	5.515	5.222	5.289	35
Saldo	122	-2	-20	57
Onvoorzien ³	0	0	0	0
Resultaat voor bestemming	122	-2	-20	57
Toevoeging/onttrekking aan reserves	2	2	20	39
Resultaat na bestemming	124	0	0	96
Onbestemd Resultaat	124	0	0	96

Programma 2

	Realisatie begrotingsjaar	Raming begrotingsjaar na wijziging	Raming begrotingsjaar voor wijziging	Incidenteel gerealiseerd in het boekjaar
Baten	476	473	473	0
Lasten	478	464	473	6
Saldo	-2	9	0	6
Onvoorzien	0	0	0	0
Resultaat voor bestemming	-2	9	0	6
Toevoeging/onttrekking aan reserves	-9	-9	0	-9
Resultaat na bestemming	-11	0	0	-3
(On)bestemd resultaat	-11	0	0	-3

³ Onvoorzien mag per programma worden toegerekend, maar kan ook als één bedrag in de rekening zijn opgenomen.

Programma 3

	Realisatie begrotingsjaar	Raming begrotingsjaar na wijziging	Raming begrotingsjaar voor wijziging	Incidenteel gerealiseerd in het boekjaar
Baten	807	758	759	12
Lasten	807	758	759	25
Saldo	0	0	0	-13
Onvoorzien	0	0	0	0
Resultaat voor bestemming	0	0	0	-13
Toevoeging/onttrekking aan reserves	13	0	0	13
Resultaat na bestemming	13	0	0	0
(On)bestemd Resultaat	13	0	0	0

De aangepaste begroting na wijziging kent voor alle Programma's geen onbestemde resultaten. De gerealiseerde cijfers geven per saldo een onbestemd resultaat welk lopende 2016 door een Bestuursbesluit een definitieve bestemming krijgt.

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

- Verkoop / buitengebruik stelling (BGS) voertuig;
- Subsidie leerwerkplekken;
- Als gevolg van langdurige ziekten extra inhuur van personeel;
- Opbrengsten Nedvang a.g.v. eindafrekening 2014;
- Enkele grote reparatie- en onderhoudskosten voor wagenpark;
- Blijvende zware concurrentie bij bedrijfsmatige activiteit;
- Afboeking oninbaarheid mede door faillissement MSZ;
- Opbrengst Peel en Maas a.g.v. meer gemaakte kosten in uitvoering

BTW compensatiefonds

Met ingang van 1 januari 2003 hebben provincies en gemeenten te maken met het BTW compensatiefonds. RD Maasland maakt, na goedkeuring van alle aangesloten gemeenten, onderdeel uit van dit gebeuren. En wel in die zin, dat alle btw die niet in de vooraf trek behoort van RD Maasland, zal worden doorgeschoven naar de betrokkenen naar rato van aansluitingen. (In onderstaand overzicht is de eindafsluiting van het jaar 2015 nog niet opgenomen)

Hierna is een overzicht weergegeven van de doorgeschoven BTW in 2015.

Gemeente	Door te schuiven BTW
Leudal	180
Maasgouw	122
Peel en Maas	48
Roerdalen	43
Echt-Susteren	34
Totaal	427

Overige algemene dekkingsmiddelen

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

Onvoorzien

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

Overzicht incidentele baten en lasten

Hiervoor is reeds op diverse plaatsen via een kolom "incidenteel gerealiseerd in het boekjaar" aangegeven dat er sprake was van incidentele baten en lasten.

Programma 1

Baten:

Extra omzet gemeente Peel en Maas	60.400
Subsidie leerwerkplekken	4.250
Afrekening Nedvang 2014	26.970

Lasten:

Extra inhuur personeel	35.000
------------------------	--------

Programma 2

Baten:

Lasten:

Extra inhuur personeel	5.600
------------------------	-------

Programma 3

Baten:

Verkoop voertuig	6.000
Voorziening dub.deb.	6.000

Lasten:

Oninbaarheid, extra advieskosten	25.000
----------------------------------	--------

Bestemmingsreserves

Baten:

Dekking 1 ^e begr.wijziging	29.750
Dekking extra kosten programma 3	12.975

Analyse begrotingsafwijkingen en begrotingsrechtmatigheid

Omschrijving	Raming begrotingsjaar ná wijziging			Reëlsatie begrotingsjaar			Begrotings- afwijking			Waarvan onrechtmatig ⁴		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programma 1	5.220	5.222	-2	5.637	5.515	122	417	293	124	0	0	0
Programma 2	473	464	9	476	478	-2	3	14	-11	0	0	-11
Programma 3	759	759	0	807	807	0	48	48	0	0	0	0
*Subtotaal programma's	6.452	6.445	7	6.920	6.800	120	468	355	113	0	0	0
*waarvan intern doorbelast	755	755	0	730	730	0	25	25	0	0	0	0
Omschrijving algemene dekkingsmiddelen												
Doorgeschoven BTW		376	-376		427	-427		51	51	0	0	0
Dekking doorgeschoven BTW	376		376	427		427	51		51	0	0	0
Subtotaal algemene dekkingsmiddelen	376	376	0	427	427	0	51	51	0	0	0	-11
Onvoorzien (mag in totaal maar kan ook per programma)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Resultaat voor bestemming	5.697	5.690	7	6.190	6.070	120	468	355	113	0	0	0
Toevoeging/onttrekking aan reserves:												
Programma 1	59	57	2	59	57	2	0	0	0	0	0	0
Programma 2	0	9	-9	0	9	-9	0	0	0	0	0	0
Programma 3	0	0	0	13	0	13	0	0	0	0	0	0
Subtotaal mutaties reserves	59	57	-7	72	66	6	0	0	0	0	0	0
Resultaat na bestemming	5.756	5.756	0	6.262	6.136	126	0	0	0	0	0	-11
Onbestemd Resultaat			0			126						

⁴ Op grond van artikel 189, lid 3 Gemeentewet kunnen – behoudens de uitzonderingen ex artikel 208 en 209 Gemeentewet – ten laste van de gemeente slechts lasten en daarmee overeenstemmende balansmutaties worden genomen tot de bedragen die hiervoor op de begroting zijn gebracht.

Analyse begrotingsafwijkingen

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

Analyse begrotingsrechtmatigheid

In de toelichting op de programmarekening moet een analyse van de afwijkingen tussen de begroting na wijziging en programmarekening worden gemaakt (artikel 28, onderdeel a BBV). Deze verplichte analyse is ook prima geschikt om een analyse inzake de begrotingsrechtmatigheid te vervaardigen. De opstelling van de verordeningen 212 en 213 maakt dat de hogere baten hogere lasten rechtmatig afdekken voor zover deze niet worden overschreden. Daarbij geldt nog dat het Algemeen Bestuur middels de begrotingswijziging c.q. -mededelingen van 2015 inhoudelijk goedkeuring heeft gegeven aan de totaal gewijzigde baten en lasten voor alle programma's. Voor Programma 2 echter geldt een overschrijding bij de lasten van € 14.000 welke deels (€ 3.000) door hogere baten wordt gedekt. Hierdoor ontstaat een onrechtmatigheid van € 11.000 welke beneden de tolerantiegrens (€ 50.000) blijft. Een onrechtmatigheid derhalve die geen consequenties met zich mee brengt.

Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

Sinds 1 januari 2013 is de WNT van kracht. Deze wet regelt onder meer dat overheidsinstellingen jaarlijks bezoldigingsgegevens en eventuele ontslagvergoeding van hun functionarissen dienen te publiceren. Voor topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen worden deze gegevens ongeacht de hoogte gepubliceerd. Voor het verslagjaar 2014 is de generieke maximum bezoldigingsnorm vastgesteld op € 178.000. Dit is inclusief belaste kostenvergoedingen en pensioen. De WNT is op RD Maasland van toepassing.

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

Tabel WNT Topfunctionaris	
Leidinggevende topfunctionaris	
bedragen x € 1	A.A.H. Smedts
Functie	Directeur
Duur dienstverband in 2015	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (in fte)	1,0
Gewezen topfunctionaris	nee
Echte dienstbetrekking	ja
Individueel WNT-Maximum	178.000
Bezoldiging	
Beloning	84.707
Belastbare onkostenvergoedingen	4.264
Beloningen betaalbaar op termijn	13.032
Subtotaal	102.003
Minus Onverschuldigde betaald bedrag	0
Totaal bezoldiging	102.003
Motivering indien overschrijding	NVT
Gegevens 2014	
Duur dienstverband in 2014	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband 2014 (in fte)	1,0
Bezoldiging in 2014	
Beloning	83.432
Belastbare onkostenvergoedingen	5.824
Beloningen betaalbaar op termijn	13.841
Totaal bezoldiging 2014	103.097
Individueel WNT-maximum 2014	230.474

Toesichthoudende toefunctionarissen										
Bedragen x € 1	J.A.L. Lallieu	P.H.G. Verfinden	A.G.P. Janssen	P.J.H. Sanders	M.H.E. Wilms	A.J.M. Walraven	P.H.M. Ruijten	H.J.M. Tegels	J.G.A.M. den Teuling	
Functie	Voorzitter DB	Vice-voorzitter DB	Lid DB	Lid AB	Lid AB	Lid AB	Lid AB	Lid AB	Lid AB	Lid AB
Duur dienstverband in 2015	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Individueel WNT-maximum	26.700	17.800	17.800	17.800	17.800	17.800	17.800	17.800	17.800	17.800
Bezoldiging										
Beloning	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Belastbare onkostenvergoedingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Subtotaal</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Minus Onverschuldigde betaald bedrag	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totaal bezoldiging	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Motivering indien overschrijding	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt
Gegevens 2014										
Duur dienstverband in 2014	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging in 2014										
Beloning	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Belastbare onkostenvergoedingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totaal bezoldiging 2014	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Individueel WNT-maximum 2014	17.286	11.524	11.524	11.524	11.524	11.524	11.524	11.524	11.524	11.524

Uitke ringen wegens beëindiging dienstverband aan toefunctionarissen in 2015

2014

NVT

Bezoldiging of ontslaguitkering niet-toefunctionarissen in 2015

2014

NVT

3.6 Controleverklaring

Algemeen Bestuur van de
Gemeenschappelijke Regeling RD Maasland
Postbus 4096
6080 AB HAELEN

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Verklaring betreffende de jaarrekening

Wij hebben de jaarrekening 2015 van Gemeenschappelijke Regeling RD Maasland te Haelen bestaande uit de balans per 31 december 2015 en de rekening van baten en lasten over 2015 met de toelichting, waarin zijn opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen, opgenomen op pagina 40 tot en met 59 van de jaarverslaggeving 2015, gecontroleerd.

Verantwoordelijkheid van het Dagelijks Bestuur

Het Dagelijks Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag, beide in overeenstemming met het in Nederland geldende Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten.

Deze verantwoordelijkheid houdt onder meer in dat de jaarrekening zowel de baten en lasten als de activa en passiva getrouw dient weer te geven en dat de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Rechtmatige totstandkoming betekent in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen.

Het Dagelijks Bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden en het op 26 november 2015 door het Algemeen Bestuur vastgestelde controleprotocol en het Controleprotocol WNT.

Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze controle zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten.

Bij het maken van deze risico-inschattingen neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening en voor het getrouw beeld daarvan, alsmede voor de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden.

Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling. Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en van de redelijkheid van de door het Dagelijks Bestuur van de gemeenschappelijke regeling gemaakte schattingen, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves. Op basis van artikel 2 lid 7 Bado is deze goedkeuringstolerantie door het Algemene Bestuur d.d. 26 november 2015 vastgesteld. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn. Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de toleranties gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om een onderbouwing voor ons oordeel te bieden.

Oordeel

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening van Gemeenschappelijke Regeling RD Maasland een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2015 als van de activa en passiva per 31 december 2015 in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten.

Voorts zijn wij van oordeel dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties over 2015 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling.

Verklaring betreffende overige bij of krachtens de wet gestelde eisen

Ingevolge artikel 213, lid 3 onder d Gemeentewet vermelden wij dat het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening.

Sittard, 14 april 2016

KOENEN EN CO
Controle B.V.

H.C.E.J. Hees MSc RA

CONCEPT