

Ontwerpbegroting 2018- 2021

GR RUD Limburg Noord



Inhoudsopgave

1 Inleiding	2
1. 1.1 Algemeen	2
2. 1.2 Voorschriften BBV	2
3. 1.3 Kaderstelling	2
4. 1.4 Leeswijzer	2
2 Programmabegroting	3
5. 2.1 Wat willen we bereiken?	3
6. 2.2 Wat gaan we doen?	3
7. 2.3 Wat mag het kosten?	5
3 Paragrafen	6
8. 3.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing	6
9. 3.2 Financiering	7
10. 3.3 Onderhoud kapitaalgoederen	9
11. 3.4 Bedrijfsvoering	9
Bijlage 1: Financiële begroting	11
12. 1.1 Uitgangspunten	11
13. 1.2 Overzicht van baten en lasten	12
14. 1.3 Incidentele baten en lasten	14
15. 1.4 Overzicht van reserves en voorzieningen	15
Bijlage 2: Bijdrage per deelnemer	16
Bijlage 3: Risico-inventarisatie	18
Bijlage 4: Berekening kengetallen	22

1 Inleiding

1.1 Algemeen

Voor u ligt de eerste begroting van de Gemeenschappelijke Regeling Regionale Uitvoeringsdienst Limburg-Noord (GR RUD LN). Deze begroting is gebaseerd op het beslisdocument GR RUD LN van 14 september 2017. Het beslisdocument beschrijft de businesscase waarin de RUD LN als netwerkorganisatie met als juridische basis een bestuursovereenkomst, wordt omgevormd naar een Gemeenschappelijke Regeling.

De oprichting van de Gemeenschappelijke Regeling is voorzien op 1 december en tijdens de oprichtingsvergadering van het Algemeen Bestuur op 21 december 2017 bekrachtigt. Bij de start wordt er formeel gewerkt met een verlengd boekjaar. Dat wil zeggen dat de realisatie betrekking heeft op de periode 1 december 2017 tot en met 31 december 2018. In de praktijk worden de kosten in december 2017 verantwoord binnen de bestuursovereenkomst. Deze wordt in 2018 beëindigd. In deze begroting voor 2018 zijn derhalve enkel de baten en lasten over 2018 geraamd.

1.2 Voorschriften BBV

De wijze waarop decentrale overheden hun financiële administratie inrichten en verantwoorden is geregeld in het de Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). In 2016 is de BBV vernieuwd. Voor gemeenschappelijke regelingen is de vernieuwde BBV van kracht met ingang van deze begroting 2018. Belangrijke wijzigingen zijn onder andere dat de overhead apart moeten worden verantwoord en dat de kosten en opbrengsten op uniforme taakvelden inzichtelijk moeten worden gemaakt, zodat vergelijking tussen overheden makkelijker is. De programmabegroting 2018 van de Omgevingsdienst is opgezet conform de nieuwe voorschriften van de BBV.

1.3 Kaderstelling

Normaliter wordt er voor het opstellen van de ontwerpbegroting een kadernota opgesteld, waarin de beleidsmatige en financiële kaders staan die de gemeenschappelijke regeling wenst te hanteren. Voor het opstellen van deze ontwerpbegroting is het beslisdocument GR RUD LN van 14 september 2017 het kader geweest. Voor de ontwerpbegroting 2019-2022 zullen wij een reguliere kadernota opstellen, zodat raden - in lijn met de aanbevelingen uit 'Grip op samenwerking' – worden geïnformeerd.

1.4 Leeswijzer

In hoofdstuk twee is de programmabegroting opgenomen. Hierin staat op hoofdlijnen wat de RUD wil bereiken, wat ze daarvoor gaat doen en wat dat mag kosten. In hoofdstuk drie wordt inzicht gegeven in de verplichte paragrafen: weerstandsvermogen en risicobeheersing, financiering, onderhoud kapitaalgoederen en bedrijfsvoering. In bijlage 1 is de financiële begroting uiteengezet. Gevolgd door de bijlagen bijdrage per deelnemer, risico-inventarisatie en berekening kengetallen.

2 Programmabegroting

2.1 Wat willen we bereiken?

Missie

De GR RUD LN is een gemeenschappelijke regeling van de provincie Limburg en de in de figuur gepresenteerde gemeenten. De deelnemers aan de gemeenschappelijke regeling hebben een gezamenlijke verantwoordelijkheid om (1) de kwaliteit van dienstverlening aan burgers, bedrijven en belanghebbenden te verbeteren bij de uitvoering van VTH-taken en (2) de kwaliteit, veiligheid en gezondheid van de leefomgeving te verbeteren.

Visie

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

2.2 Wat gaan we doen?

Takenpakket

De GR RUD LN draagt zorg voor de uitvoering van tenminste de taken zoals opgenomen in het wettelijk basistakenpakket. Het betreft hier het wettelijke basistakenpakket als bedoeld in artikel 7.1 lid 1 van het Besluit Omgevingsrecht. Daarnaast draagt de uitvoeringsdienst op verzoek van een deelnemer zorg voor de uitvoering van het milieutakenpakket voor niet RUD inrichtingen, het WABO takenpakket inclusief de uitwisseling van specialisten en desgewenst APV en bijzondere wetten.

Hieronder is het takenpakket per deelnemer weergegeven. Voor 1 november 2017 hebben deelnemers de mogelijkheid gekregen de pakketten te wijzigen. In het overzicht zijn de wijzigingen weergegeven.



Tabel 1

Partner	In te brengen takenpakket per 1-1-2018				
	Besluit wijziging takenpakket t.o.v. 2017	Basistaken- pakket	Specialistische Wabo VTH taken	Wabo breed	Niet RUD bedrijven
Beesel	-	ja	ja	ja	ja
Bergen	30-10-2017	ja	Ja	nee	ja
Echt-Susteren	-	ja	Ja	ja	ja
Gennep	31-10-2017	ja	nee	nee	nee
Horst aan de Maas	31-10-2017	ja	nee	nee	nee
Leudal	-	ja	ja	nee	ja
Maasgouw	-	ja	ja	ja	ja
Mook en Middelaar	31-10-2017	ja	nee	nee	nee
Nederweert	-	ja	ja	ja	ja
Peel en Maas	27-11-2017	ja	nee	nee	nee
Roerdalen	-	ja	ja	ja	ja
Roermond	-	ja	ja	deels	ja
Venlo	-	ja	ja	nee	nee
Venray	30-10-2017	ja	nee	nee	nee
Weert	-	ja	ja	nee	ja
Provincie Limburg	-	ja	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Werkwijze

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

Borging kwaliteit

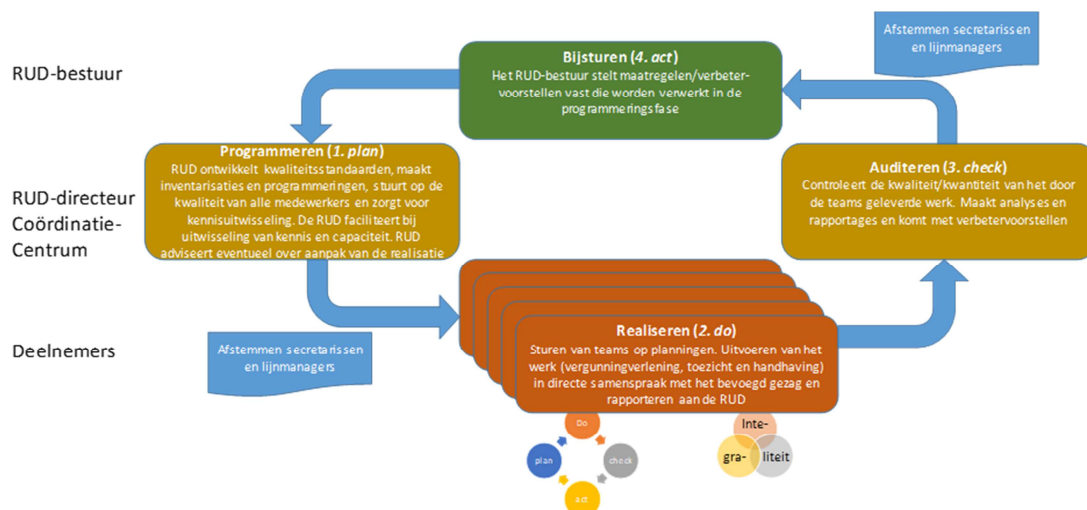
Voor het takenpakket GR RUD LN stelt het algemeen bestuur kwaliteitseisen vast. Hierin zijn de geldende kwaliteitscriteria, de handhavingsarrangementen met het OM en de politie, de opdrachten van het algemeen bestuur en de vastgestelde landelijke prioriteiten verwerkt, en daarmee de uitvoering vastgelegd. Gemeentelijke deelnemers hanteren een gezamenlijk, binnen de uitvoeringsdienst overeengekomen, uniforme methode voor probleemanalyse, risicoanalyse, prioriteitstelling en programmering van het basistakenpakket en leggen op basis hiervan een uniform uitvoeringsniveau vast.

In aanvulling op de taken uit het takenpakket GR RUD LN kan de uitvoeringsdienst, voor zover dit geen verstoring veroorzaakt in de uitvoering van de taken uit het voornoemde basistakenpakket, op verzoek van een deelnemer en na goedkeuring van het algemeen bestuur, ook andere adviserende, ondersteunende en uitvoerende werkzaamheden op het gebied van de zorg voor de omgeving verrichten. Voor de uitvoering van de andere taken

wordt een aanvullende dienstverleningsovereenkomst gesloten tussen de betreffende deelnemer(s) en de GR RUD LN.

Samenspel op basis van de PCDA cyclus

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



2.3 Wat mag het kosten?

In onderstaande tabel zijn de totale baten en lasten opgenomen voor de uitvoering van de hierboven benoemde doelstellingen en werkwijze. In bijlage 1 is een toelichting opgenomen op de lasten en baten voor zowel de uitvoering van het programma als de overige posten.

Tabel 2

Begroting	Taakveld	Inrichtingsplan	2018	2019	2020	2021
Lasten						
1 Programmauitvoering						
Basis- en milieutaken	7.4 milieubeheer	€ 625.000	€ 1.105.000	€ 1.104.000	€ 1.123.000	€ 1.143.000
Wabotaken	8.3 wonen en bouwen	€ -	€ 70.000	€ 71.000	€ 72.000	€ 74.000
2 Coördinatiecentrum	0.4 overhead	€ 777.000	€ 785.000	€ 798.000	€ 812.000	€ 826.000
3 Onvoorzien	0.8 overige baten en lasten	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000
4 Vennootschapsbelasting	0.9 vpb	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal lasten		€ 1.452.000	€ 2.010.000	€ 2.023.000	€ 2.057.000	€ 2.093.000
Baten						
5 Programmauitvoering						
Basis en milieutaken	7.4 milieubeheer	€ 675.000	€ 1.433.000	€ 1.154.000	€ 1.173.000	€ 1.193.000
Wabotaken	8.3 wonen en bouwen	€ -	€ 70.000	€ 71.000	€ 72.000	€ 74.000
Overhead	0.4 overhead	€ 777.000	€ 785.000	€ 798.000	€ 812.000	€ 826.000
Totaal baten		€ 1.452.000	€ 2.288.000	€ 2.023.000	€ 2.057.000	€ 2.093.000
Resultaat						
Resultaat voor bestemming		€ -	€ 278.000	€ -	€ -	€ -
6 Storting reserve	0.10 mutaties reserves	€ -	€ -278.000	€ -	€ -	€ -
Resultaat na bestemming		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

3 Paragrafen

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

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

3.1 Weerstandvermogen en risicobeheersing

In de paragraaf weerstandvermogen wordt beschreven in welke mate de weerstandscapaciteit toereikend is om eventuele risico's op te vangen.

Weerstandscapaciteit

De weerstandscapaciteit bestaat uit de middelen en mogelijkheden om niet begrote kosten, die onverwacht en substantieel zijn, op te kunnen vangen. De weerstandscapaciteit van de RUD is € 50.000. De RUD heeft namelijk binnen de exploitatie € 50.000 geraamd voor onvoorziene uitgaven.

Risico's

Bij het beslisdokument GR RUD LN is een uitgebreide risico-inventarisatie opgesteld. Deze is in bijlage 2 opgenomen.

Uit die risico-inventarisatie en de bijbehorende beheersmaatregelen blijkt dat het voorsnog niet nodig is om een eigen risicoreserve in te stellen. Het rekeningresultaat (positief dan wel negatief) wordt jaarlijks verrekend met de deelnemers. Mochten zich risico's voordoen die groter zijn dan de post onvoorzien van € 50.000, dan dienen deelnemers deze extra kosten te betalen.

In de gemeenschappelijke regeling is vastgelegd dat het Algemeen Bestuur incidenteel kan besluiten om het jaarrekeningresultaat toe te voegen aan het weerstandvermogen. De RUD zal – bij de eerste jaarlijkse evaluatie – onderzoeken of het wenselijk is om een algemene reserve te vormen, zodat grotere incidentele tegenvallers in de bedrijfsvoering niet in rekening te hoeven worden gebracht bij deelnemers.

Kengetallen

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

structurele exploitatieruimte, grondexploitatie en belastingcapaciteit. Hieronder zijn de ratio's weergegeven. In bijlage 3 is de berekeningswijze uiteengezet.

Tabel 3

Kengetallen	Ratio	Duiding	Beoordeling
Netto schuldquote	-12,15%	Dit kengetal geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Hoe lager dit percentage hoe beter.	De RUD heeft geen schulden en beschikt wel over liquide middelen. Er is daardoor sprake van een negatieve netto schuldquote.
Netto schuldquote, gecorrigeerd voor verstrekte leningen	-12,15%	Bij verstrekte leningen bestaat onzekerheid op terugbetaling. Door deze leningen in mindering te brengen op de financiële activa wordt duidelijk wat het aandeel van de verstrekte leningen in de exploitatie is en wat dat betekent voor de schuldenlast. Hoe lager dit percentage hoe beter.	De RUD heeft geen leningen verstrekt en gaat deze in 2018 naar verwachting ook niet verstrekken. Hierdoor wijkt het percentage niet af van de netto schuldquote.
Solvabiliteitsratio	100%	De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin de RUD in staat is zijn financiële verplichtingen te voldoen. Hoe hoger dit percentage hoe beter.	Een percentage van boven de 30% wordt in de regel als goed beschouwd.
Structurele exploitatieruimte	0%	Dit kengetal is van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte de RUD heeft om de eigen lasten te dragen. Hoe hoger dit percentage hoe beter.	De begroting 2018-2021 is structureel in evenwicht. Hiermee voldoet het aan de voorwaarde voor het toepassen van repressief toezicht.

3.2 Financiering

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

Treasurybeheer- en beleid

De belangrijkste algemene doelstelling van het treasurybeleid zijn:

- Het verzekeren van duurzame toegang tot financiële markten tegen acceptabele condities;
- Het beschermen van vermogens- en (rente-)resultaten tegen ongewenste financiële risico's zoals renterisico's, koersrisico's, liquiditeitsrisico's en kredietrisico's;

- Het verankeren van de treasuryactiviteiten in de (administratieve) organisatie;
- Het minimaliseren van de interne verwerkingskosten en externe kosten bij het beheren van de geldstromen en financiële posities;
- Het optimaliseren van de renteresultaten binnen de kaders van de wet Fido, RUDDO en de limieten en richtlijnen van het treasurystatuut;
- Het bewaken van de financiële risico's op afgegeven garanties.

Renterisico

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

Kasgeldlimiet

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

De RUD LN heeft bij de start geen schulden. Het is ook niet voorzien om in 2018 vreemd vermogen aan te trekken. De activiteiten van de uitvoeringsdienst worden gefinancierd uit voorschotten van de deelnemers. Deelnemers wordt aan de start van ieder jaar verzocht de deelnemersbijdrage voor het gehele jaar over te maken. De huidige financieringspositie betekent dat er geen renterisico wordt gelopen en de kasgeldlimiet niet wordt overschreden. Hieronder is de berekening van de kasgeldlimiet weergegeven.

Tabel 4

Uitvoeringsregeling financiering decentrale overheden	Vlottende schuld	Vlottende middelen	Netto schuld of overschot
A. Gemiddeld vlottend overschot	-	-	€ 0
B. Berekening kasgeldlimitiet	-	-	€ 165.000
C. Ruimte onder kasgeldlimiet	-	-	€ 165.000

Berekening omslagrente

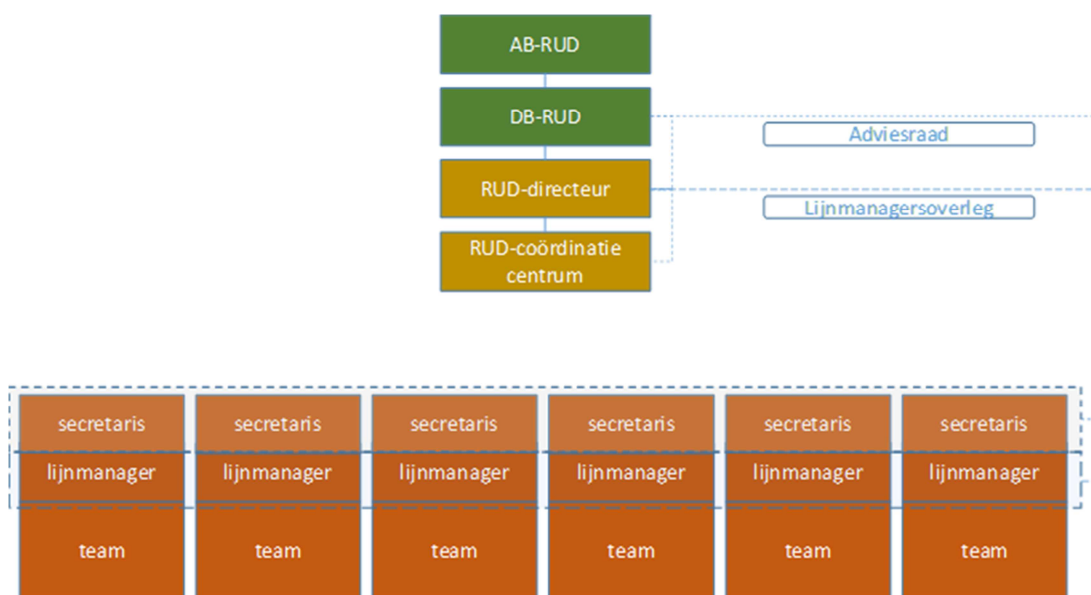
Nieuwe regelgeving binnen het BBV stelt dat de berekening van de 'omslagrente' moet worden opgenomen in de paragraaf Financiering. De omslagrente wordt bepaald door de externe rentelasten te delen door het totaal van de activa. Zoals hiervoor is weergegeven heeft de RUD LN bij de start geen externe rentelasten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

3.3 Onderhoud kapitaalgoederen

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

3.4 Bedrijfsvoering

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



Het coördinatiecentrum bestaat uit een directeur (1 fte) en haar medewerkers (4,65 fte). Zij zijn in dienst van de gemeenschappelijke regeling en stellen voorstellen op voor het Dagelijks Bestuur en het Algemeen Bestuur over:

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

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

1. Versterken van de netwerksamenwerking vanuit de eigen organisatie.

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

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

Overhead

Het Besluit Begroting en Verantwoording schrijft voor in de begroting een apart overzicht "overhead" op te nemen. Aan de detaillering van dit overzicht worden door het BBV geen eisen gesteld, met uitzondering van de bepaling dat er minimaal een scheiding moet zijn tussen de lasten en de baten. Dit overzicht is hieronder in tabel 5 weergegeven.

Tabel 5

Begroting	Taakveld	Inrichtingsplan	2018	2019	2020	2021
Lasten						
2 Coördinatiecentrum	0.4 overhead	€ 777.000	€ 785.000	€ 798.000	€ 812.000	€ 826.000
Baten						
6 Overhead	0.4 overhead	€ 777.000	€ 785.000	€ 798.000	€ 812.000	€ 826.000
Resultaat		€	-	€	-	€

Een toelichting op de lasten en baten is opgenomen in de financiële begroting.

Bijlage 1: Financiële begroting

1.1 Uitgangspunten

1. De begroting voor 2018 is gebaseerd op de begroting die is opgenomen in het beslisdocument gemeenschappelijke regeling Regionale Uitvoeringsdienst Limburg - Noord (GR RUD LN). Er zijn een vijftal wijzigingen t.o.v. het beslisdocument:
 - a. Bij het opstellen van het beslisdocument waren de cao afspraken voor 2017 en 2018 nog niet bekend en is een aanname gedaan over de hoogte van de loonkosten. In de voorliggende begroting is de raming geactualiseerd op basis van de cao-lonen voor 2018. In totaal leidt dit tot een kostenverhoging van circa € 9.000.
 - b. In het beslisdocument waren geen kosten opgenomen voor de uitwisseling van VTH-diensten tussen de deelnemers. Deze lopen vanaf 2018 via de GR RUD LN en zijn begroot op € 600.000. Hiervan heeft € 530.000 betrekking op het taakveld 'milieubeheer' en € 70.000 op het taakveld 'wonen en bouwen'.
 - c. De kosten voor de uitvoeringseenheid van Roermond waren in het inrichtingsplan geraamd op € 508.000. Op basis van de evaluatie van de uitvoeringseenheid van juni 2017 is de capaciteit bijgesteld van 5,4 fte naar 4 fte en 0,4 fte flexibele inhuur. Hierdoor dalen de verwachte kosten naar € 437.000.
 - d. Voor een project luchtwassers is in 2018 financiering beschikbaar van de provincie van € 20.000. Dit project is in de begroting opgenomen.
 - e. Bij het definitieve besluit voor de oprichting van de GR RUD LN is door de colleges en de Gedeputeerde Staten in het najaar van 2017 besloten de reeds opgebouwde reserve vanuit de bestuursovereenkomst (BOK) over te dragen naar de gemeenschappelijke regeling. De stand van de reserve eind 2017 is geraamd op € 278.000. Hierbij is ervan uitgegaan dat het rekeningresultaat over 2017 op € 0 eindigt.
2. Voor de indexering van loon-en prijsstijgingen voor de navolgende jaren hanteert de RUD-LN de indexering van de gastorganisatie. Vanaf 1 januari 2018 is Roermond de gastorganisatie. Roermond hanteert in de begroting 2018 de volgende indexatie:
 - a. Loon: 1,75%
 - b. Materiele kosten: 1,6%
3. In het inrichtingsplan is de ambitie benoemd dat in 2020 de RUD een wabo-breed takenpakket uitvoert. Deze ambitie is (nog) niet financieel vertaald. In de begroting is uitgegaan van de huidige inbreng, zoals weergegeven in de tabel bij paragraaf 2.2.

1.2 Overzicht van baten en lasten

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

Tabel 6

Begroting	Taakveld	Inrichtingsplan	2018	2019	2020	2021
Lasten						
1 Programmauitvoering						
Basis- en milieutaken	7.4 milieubeheer	€ 625.000	€ 1.105.000	€ 1.104.000	€ 1.123.000	€ 1.143.000
Wabotaken	8.3 wonen en bouwen	€ -	€ 70.000	€ 71.000	€ 72.000	€ 74.000
2 Coördinatiecentrum	0.4 overhead	€ 777.000	€ 785.000	€ 798.000	€ 812.000	€ 826.000
3 Onvoorzien	0.8 overige baten en lasten	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000
4 Vennootschapsbelasting	0.9 vpb	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal lasten		€ 1.452.000	€ 2.010.000	€ 2.023.000	€ 2.057.000	€ 2.093.000
Baten						
5 Programmauitvoering						
Basis en milieutaken	7.4 milieubeheer	€ 675.000	€ 1.433.000	€ 1.154.000	€ 1.173.000	€ 1.193.000
Wabotaken	8.3 wonen en bouwen	€ -	€ 70.000	€ 71.000	€ 72.000	€ 74.000
Overhead	0.4 overhead	€ 777.000	€ 785.000	€ 798.000	€ 812.000	€ 826.000
Totaal baten		€ 1.452.000	€ 2.288.000	€ 2.023.000	€ 2.057.000	€ 2.093.000
Resultaat						
Resultaat voor bestemming		€ -	€ 278.000	€ -	€ -	€ -
6 Storting reserve	0.10 mutaties reserves	€ -	€ -278.000	€ -	€ -	€ -
Resultaat na bestemming		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

1. Programma uitvoering

De uitvoeringskosten zijn in totaal € 1.175.000. Deze kosten vallen uiteen in:

- De uitwisseling van uitvoeringscapaciteit tussen de deelnemers. Deze is op basis van voorgaande jaren geraamd op € 600.000. Hiervan heeft € 70.000 betrekking op de inzet voor wabo-taken. De overige € 530.000 wordt besteed voor de uitwisseling op basis- en milieutaken.
- De inzet van de uitvoeringsdienst Roermond van 4,4 fte. De kosten hiervan zijn geraamd op € 437.000.
- Een budget van € 75.000 voor digitaal toezicht en het aanschaffen en onderhouden van meetapparatuur
- De kosten voor de bereik- en beschikbaarheidsdiensten, geraamd op € 43.000.
- Eenmalige uitgaven voor het project Luchtwassers van € 20.000.

2. Coördinatiecentrum

De kosten van het coördinatiecentrum bestaan uit loon- en reiskosten (€ 529.000), opleidingskosten (€ 80.000), inkoop van PIOFACH-diensten bij de gastorganisatie (€ 87.000) en overige kosten (€ 89.000). Deze overige kosten hebben betrekking op kosten als representatie, website, BOR, advieskosten, accountant, contributies en lidmaatschappen en verzekeringen.

3. Onvoorzien

Voor onvoorzien is een bedrag van € 50.000 gereserveerd.

4. Vpb

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

5. Baten

De baten zijn in 2018 als volgt onder te verdelen:

Tabel 7

	Onderdeel	Taakveld	Bedrag	Verdeelsleutel
A	Coördinatiecentrum	0.4 Overhead	€ 785.000	Vast: inwoneraantal
B	Meetapparatuur en onvoorzien	7.4 Milieubeheer	€ 125.000	Vast: inwoneraantal
C	Uitvoeringseenheid	7.4 Milieubeheer	€ 437.000	Vast: uitkering VTH
D	Beschikbaarheidsregeling	7.4 Milieubeheer	€ 35.000	Vast: evenredig
E	Uitwisseling capaciteit	7.4 Milieubeheer	€ 530.000	Werkelijke afname
		8.3 Wonen en bouwen	€ 70.000	Werkelijke afname
F	Bereikbaarheidsregeling	7.4 Milieubeheer	€ 7.000	Werkelijke afname
G	Reserve BOK	7.4 Milieubeheer	€ 278.000	Eenmalig
H	Luchtwassers	7.4 Milieubeheer	€ 20.000	Eenmalig
	Totaal		€ 2.288.000	

Toelichting vaste verdeelsleutel

- De kosten voor het coördinatiecentrum van € 785.000 worden verdeeld op basis van het inwoneraantal per gemeente. Hierbij wordt uitgegaan van T-2. Dat wil zeggen dat de verdeling in de begroting 2018 is gebaseerd op de inwoneraantallen van 1 januari 2016. Voor de provincie is een vaste bijdrage overeengekomen in 2018 van € 79.737¹.
- De reguliere bijdrage voor onvoorzien en onderhoud van meet(apparatuur) van € 125.000 wordt verdeeld op dezelfde wijze als de kosten voor het coördinatiecentrum.
- De bijdrage voor de inzet van de uitvoeringseenheid in Roermond is € 437.000. Deze kosten worden doorberekend op basis van de middelen die in 2014 zijn toegevoegd aan het gemeentefonds als gevolg van de overdracht van het bevoegd gezag over VTH-inrichtingen van provincie naar gemeenten.
- De kosten voor de beschikbaarheidsregeling van € 35.000 worden evenredig over de deelnemers verdeeld. Ieder betaald 1/16^e deel.

In bijlage 2 is een overzicht opgenomen van de vaste bijdragen per deelnemer.

Toelichting werkelijke afname

- De uitwisseling van uitvoeringscapaciteit wordt voor de basis en milieutaken zijn geraamd op € 530.000. Voor de wabo-taken is de uitwisseling geraamd op € 70.000. De

¹ De provinciale bijdrage kan vanaf 2019 geïndexeerd worden met de DPI index van het CBS. De index voor 2019 en verder is nog niet bekend. Voor het meerjarenbeeld is uitgegaan van 1,75%. Bij de werkelijke afrekening wordt de raming gecorrigeerd.

kosten worden aan de deelnemers doorberekend op basis van daadwerkelijke afname, op basis van door het AB vast te stellen uurtarieven.

- f) De kosten voor de bereikbaarheidsregeling van € 7.000 worden achteraf op basis van werkelijke calls verrekend.

Toelichting eenmalige bijdragen

- g) Het inbrengen van de resterende middelen vanuit de bestuursovereenkomst in de gemeenschappelijke regeling. Dit betreft een eenmalige inbreng van naar verwachting circa € 278.000.
- h) Voor de uitvoering van het project Luchtwassers ontvangt RUD LN een subsidie van € 20.000.

6. Storting reserve

De inbreng van de resterende middelen uit de bestuursovereenkomst worden gestort in een bestemmingsreserve. De bestemmingsreserve is bedoeld om een deel van de implementatiekosten voor de aanschaf van een nieuw VTH systeem te kunnen bekostigen. Dit is opgenomen in het project “allen voor één” dat Limburg breed loopt.

1.3 Incidentele baten en lasten

In het onderstaande overzicht zijn de incidentele baten en lasten beschreven. Het betreft € 20.000 voor het project Luchtwassers (lasten en baten) en € 278.000 voor de inbreng van de resterende middelen uit de bestuursovereenkomst.

Tabel 8

Incidentele lasten en baten	Taakveld	Inrichtingsplan	2018	2019	2020	2021
Lasten						
1 Uitvoering	7.4 milieubeheer	€ - €	20.000 €	- €	- €	- €
2 Coördinatiecentrum	0.4 overhead	€ - €	- €	- €	- €	- €
3 Onvoorzien	0.8 overige baten en lasten	€ - €	- €	- €	- €	- €
4 Vennootschapsbelasting	0.9 Vpb	€ - €	- €	- €	- €	- €
Totaal incidentele lasten		€ - €	20.000 €	- €	- €	- €
Baten						
5 Programmauitvoering	7.4 milieubeheer	€ - €	298.000 €	- €	- €	- €
Overhead	0.4 overhead	€ - €	- €	- €	- €	- €
Totaal incidentele baten		€ - €	298.000 €	- €	- €	- €
Resultaat						
Resultaat voor bestemming		€ - €	278.000 €	- €	- €	- €
7 Storting reserve	0.10 mutaties reserves	€ - €	-278.000 €	- €	- €	- €
Resultaat na bestemming		€ - €	- €	- €	- €	- €

1.4 Overzicht van reserves en voorzieningen

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

Algemene reserve

Bij de start van de gemeenschappelijke regeling is deze niet aanwezig en de vorming ervan niet voorzien. De wenselijkheid van de vorming van deze reserve wordt meegenomen bij de eerste evaluatie.

Bestemmingsreserve VTH-systeem

Tabel 9

Vorming	Bestedingsdoel	Begrote omvang 1-1-2018	Storting / Onttrekking 2018	Begroting omvang 31-12-2018
Resterende middelen vrijkomend bij beëindiging bestuursovereenkomst	Bijdrage deel van de implementatie-kosten nieuw VTH systeem.	€ 0	€ 278.000 +	€ 278.000

Voorzieningen

Niet aanwezig en (nog) niet voorzien.

Bijlage 2: Bijdrage per deelnemer

Tabel 10

Totaal vaste bijdrage per partner

Deelnemers	Inrichtingsplan	2018	2019	2020	2021
Beesel	€ 27.582	€ 27.285	€ 27.726	€ 28.174	€ 28.630
Bergen	€ 25.472	€ 25.398	€ 25.806	€ 26.221	€ 26.644
Echt-Susteren	€ 84.969	€ 81.100	€ 82.431	€ 83.786	€ 85.163
Gennep	€ 35.018	€ 34.565	€ 35.123	€ 35.691	€ 36.268
Horst aan de Maas	€ 100.880	€ 97.110	€ 98.695	€ 100.307	€ 101.946
Leudal	€ 80.512	€ 78.260	€ 79.530	€ 80.822	€ 82.135
Maasgouw	€ 143.535	€ 129.580	€ 131.782	€ 134.022	€ 136.301
Mook en Middelaar	€ 22.825	€ 21.852	€ 22.213	€ 22.580	€ 22.954
Nederweert	€ 46.089	€ 44.028	€ 44.752	€ 45.489	€ 46.238
Peel en Maas	€ 100.517	€ 97.188	€ 98.769	€ 100.378	€ 102.014
Roerdalen	€ 51.915	€ 49.969	€ 50.786	€ 51.618	€ 52.463
Roermond	€ 140.439	€ 134.811	€ 137.014	€ 139.254	€ 141.532
Venlo	€ 231.057	€ 223.127	€ 226.756	€ 230.446	€ 234.200
Venray	€ 146.337	€ 136.631	€ 138.903	€ 141.214	€ 143.565
Weert	€ 125.801	€ 120.330	€ 122.300	€ 124.305	€ 126.343
Provincie	€ 81.922	€ 81.977	€ 83.411	€ 84.871	€ 86.356
Totaal	€ 1.444.869	€ 1.383.210	€ 1.405.998	€ 1.429.176	€ 1.452.752

Hieronder is de opbouw van de totale vaste bijdrage weergegeven:

Tabel 11

Overhead: bijdrage coördinatiecentrum

Deelnemers	Inwoners 1-1-2016	Verhouding	Inrichtingsplan	2018	2019	2020	2021
Beesel	13.388	2,60%	€ 18.112	€ 18.322	€ 18.631	€ 18.946	€ 19.266
Bergen	13.090	2,54%	€ 17.709	€ 17.914	€ 18.217	€ 18.524	€ 18.837
Echt-Susteren	31.943	6,20%	€ 43.214	€ 43.715	€ 44.453	€ 45.204	€ 45.968
Gennep	17.085	3,31%	€ 23.114	€ 23.381	€ 23.776	€ 24.178	€ 24.586
Horst aan de Maas	41.675	8,09%	€ 56.380	€ 57.033	€ 57.997	€ 58.976	€ 59.972
Leudal	36.140	7,01%	€ 48.892	€ 49.459	€ 50.294	€ 51.143	€ 52.007
Maasgouw	23.757	4,61%	€ 32.140	€ 32.512	€ 33.061	€ 33.620	€ 34.188
Mook en Middelaar	7.755	1,50%	€ 10.491	€ 10.613	€ 10.792	€ 10.974	€ 11.160
Nederweert	16.793	3,26%	€ 22.719	€ 22.982	€ 23.370	€ 23.765	€ 24.166
Peel en Maas	43.316	8,40%	€ 58.600	€ 59.279	€ 60.280	€ 61.299	€ 62.334
Roerdalen	20.686	4,01%	€ 27.985	€ 28.309	€ 28.788	€ 29.274	€ 29.768
Roermond	57.010	11,06%	€ 77.126	€ 78.020	€ 79.338	€ 80.678	€ 82.040
Venlo	100.371	19,47%	€ 135.788	€ 137.361	€ 139.681	€ 142.040	€ 144.439
Venray	43.291	8,40%	€ 58.567	€ 59.245	€ 60.246	€ 61.263	€ 62.298
Weert	49.100	9,53%	€ 66.425	€ 67.195	€ 68.330	€ 69.484	€ 70.657
Provincie			€ 79.737	€ 79.737	€ 81.132	€ 82.552	€ 83.997
Totaal	515.400	100%	€ 777.000	€ 785.077	€ 798.385	€ 811.920	€ 825.684

Tabel 12

Milieubeheer: onderhoud (meet)apparatuur en onvoorzien

Deelnemers	Inwoners 1-1-2016	Verhouding	Inrichtingsplan	2018	2019	2020	2021
Beesel	13.388	2,60%	€ 3.247	€ 3.247	€ 3.278	€ 3.310	€ 3.342
Bergen	13.090	2,54%	€ 3.175	€ 3.175	€ 3.205	€ 3.236	€ 3.268
Echt-Susteren	31.943	6,20%	€ 7.747	€ 7.747	€ 7.822	€ 7.897	€ 7.974
Gennep	17.085	3,31%	€ 4.144	€ 4.144	€ 4.183	€ 4.224	€ 4.265
Horst aan de Maas	41.675	8,09%	€ 10.107	€ 10.107	€ 10.204	€ 10.303	€ 10.403
Leudal	36.140	7,01%	€ 8.765	€ 8.765	€ 8.849	€ 8.935	€ 9.022
Maasgouw	23.757	4,61%	€ 5.762	€ 5.762	€ 5.817	€ 5.873	€ 5.930
Mook en Middelaar	7.755	1,50%	€ 1.881	€ 1.881	€ 1.899	€ 1.917	€ 1.936
Nederweert	16.793	3,26%	€ 4.073	€ 4.073	€ 4.112	€ 4.152	€ 4.192
Peel en Maas	43.316	8,40%	€ 10.505	€ 10.505	€ 10.606	€ 10.709	€ 10.813
Roerdalen	20.686	4,01%	€ 5.017	€ 5.017	€ 5.065	€ 5.114	€ 5.164
Roermond	57.010	11,06%	€ 13.827	€ 13.827	€ 13.959	€ 14.094	€ 14.231
Venlo	100.371	19,47%	€ 24.343	€ 24.343	€ 24.577	€ 24.814	€ 25.055
Venray	43.291	8,40%	€ 10.499	€ 10.499	€ 10.600	€ 10.703	€ 10.807
Weert	49.100	9,53%	€ 11.908	€ 11.908	€ 12.023	€ 12.139	€ 12.257
Provincie							
Totaal	515.400	100%	€ 125.000	€ 125.000	€ 126.200	€ 127.419	€ 128.658

Tabel 13

Milieubeheer: uitvoeringseenheid Roermond

Deelnemers	Integratie- uitkering VTH 2014	Verhouding	Inrichtingsplan	2018	2019	2020	2021
Beesel	17.831	0,80%	€ 4.038	€ 3.477	€ 3.537	€ 3.599	€ 3.662
Bergen	10.613	0,47%	€ 2.403	€ 2.069	€ 2.106	€ 2.142	€ 2.180
Echt-Susteren	140.521	6,27%	€ 31.823	€ 27.398	€ 27.878	€ 28.366	€ 28.862
Gennep	24.623	1,10%	€ 5.576	€ 4.801	€ 4.885	€ 4.970	€ 5.057
Horst aan de Maas	142.220	6,34%	€ 32.208	€ 27.730	€ 28.215	€ 28.709	€ 29.211
Leudal	91.275	4,07%	€ 20.670	€ 17.797	€ 18.108	€ 18.425	€ 18.747
Maasgouw	456.801	20,37%	€ 103.449	€ 89.066	€ 90.625	€ 92.211	€ 93.824
Mook en Middelaar	36.510	1,63%	€ 8.268	€ 7.119	€ 7.243	€ 7.370	€ 7.499
Nederweert	75.567	3,37%	€ 17.113	€ 14.734	€ 14.992	€ 15.254	€ 15.521
Peel en Maas	129.059	5,75%	€ 29.227	€ 25.164	€ 25.604	€ 26.052	€ 26.508
Roerdalen	73.869	3,29%	€ 16.729	€ 14.403	€ 14.655	€ 14.911	€ 15.172
Roermond	208.872	9,31%	€ 47.302	€ 40.725	€ 41.438	€ 42.163	€ 42.901
Venlo	303.543	13,53%	€ 68.741	€ 59.184	€ 60.220	€ 61.274	€ 62.346
Venray	331.563	14,78%	€ 75.087	€ 64.647	€ 65.779	€ 66.930	€ 68.101
Weert	199.956	8,92%	€ 45.283	€ 38.987	€ 39.669	€ 40.363	€ 41.070
Provincie		0,00%	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal	2.242.823	100%	€ 507.917	€ 437.301	€ 444.954	€ 452.740	€ 460.663

Tabel 14

Milieubeheer: Beschikbaarheidsregeling

Deelnemers	Verhouding	Inrichtingsplan	2018	2019	2020	2021
Beesel	6,25%	€ 2.185	€ 2.240	€ 2.279	€ 2.319	€ 2.359
Bergen	6,25%	€ 2.185	€ 2.240	€ 2.279	€ 2.319	€ 2.359
Echt-Susteren	6,25%	€ 2.185	€ 2.240	€ 2.279	€ 2.319	€ 2.359
Gennep	6,25%	€ 2.185	€ 2.240	€ 2.279	€ 2.319	€ 2.359
Horst aan de Maas	6,25%	€ 2.185	€ 2.240	€ 2.279	€ 2.319	€ 2.359
Leudal	6,25%	€ 2.185	€ 2.240	€ 2.279	€ 2.319	€ 2.359
Maasgouw	6,25%	€ 2.185	€ 2.240	€ 2.279	€ 2.319	€ 2.359
Mook en Middelaar	6,25%	€ 2.185	€ 2.240	€ 2.279	€ 2.319	€ 2.359
Nederweert	6,25%	€ 2.185	€ 2.240	€ 2.279	€ 2.319	€ 2.359
Peel en Maas	6,25%	€ 2.185	€ 2.240	€ 2.279	€ 2.319	€ 2.359
Roerdalen	6,25%	€ 2.185	€ 2.240	€ 2.279	€ 2.319	€ 2.359
Roermond	6,25%	€ 2.185	€ 2.240	€ 2.279	€ 2.319	€ 2.359
Venlo	6,25%	€ 2.185	€ 2.240	€ 2.279	€ 2.319	€ 2.359
Venray	6,25%	€ 2.185	€ 2.240	€ 2.279	€ 2.319	€ 2.359
Weert	6,25%	€ 2.185	€ 2.240	€ 2.279	€ 2.319	€ 2.359
Provincie	6,25%	€ 2.185	€ 2.240	€ 2.279	€ 2.319	€ 2.359
Totaal	100%	€ 34.952	€ 35.832	€ 36.459	€ 37.097	€ 37.746

Bijlage 3: Risico-inventarisatie

Tabel 15

nr	Benaming risico	Inhoud risico	Gevolg	Beheersmaatregel
1	Bezuinigingen gemeentes	Het risico dat gemeentelijke bezuinigingen (taakstellend) worden doorvertaald naar de exploitatie van de RUD. Dit heeft directe gevolgen voor de exploitatie van de RUD.	De exploitatie van RUD is niet kostendekkend. De werkorganisatie van RUD zal hierop moeten worden aangepast.	Het AB stelt jaarlijks de begroting vast en zal bij (taakstellende) lagere bijdragen van deelnemers moeten zorgen een sluitende begroting.
2	Vergroten takenpakket/meer werk RUD	Het risico dat de RUD meer taken krijgt toebedeeld zonder dat daar meer middelen voor beschikbaar komen.	De werkorganisatie van RUD zal deze taken moeten opvangen. Mogelijk wordt de RUD aangesproken op het (niet) realiseren van deze extra taken met als mogelijk gevolg korting op de middelen of imagoschade.	Het AB stelt jaarlijks de begroting vast en zal bij verzware van taken moeten zorgen voor een sluitende begroting door verhoging van bijdragen en/of verschuivingen in kosten.
3	Terugtrekken van deelnemer uit GR	Het risico dat een deelnemer zich terugtrekt uit de RUD.	Met de uittreding kunnen desintegratie-kosten gepaard gaan die niet uit de exploitatie gedekt kunnen worden.	In de GR is geregeld dat de kosten die samenhangen met uittreding worden verhaald op de uittredende deelnemer(s).
4	WOB	Het risico van onvolledige anonimisering in het kader van een WOB-verzoek.	Indien vertrouwelijke informatie publiek wordt gemaakt kan dit leiden tot schadeclaims van de betrokken partijen.	De RUD dient zorgvuldig te zijn in de informatie die zij verstrekt. Over het algemeen zullen deelnemers zelf verantwoordelijk zijn voor het verstrekken van de gegevens. Eventuele schadeclaims als gevolg van de wet datalekken zullen voor zover mogelijk binnen de exploitatie gedekt moeten worden. Als dat niet mogelijk is zullen deelnemers een aanvullende bijdrage moeten betalen.
5	Wet bescherming persoonsgegevens	Risico van bestuurlijke aansprakelijkheid bij niet voldoen aan de meldplicht datalekken.	Indien niet voldaan wordt aan de meldplicht datalekken kan de Autoriteit Persoonsgegevens een bestuurlijke boete opleggen tot € 820.000	
6	Onvoldoende kwaliteit geleverde producten.	Het risico dat de kwaliteit van de producten niet voldoet aan de verwachtingen van de afnemers.	Onjuiste advisering kan aanleiding zijn voor schadeclaims en/of verminderde omzet.	- De RUD werkt met een kwaliteits-systeem om te blijven voldoen aan De geldende wettelijke kwaliteitsnormen.
7	Onjuist advies en besluitvorming RUD	Het risico dat adviezen en besluiten van de RUD niet juist blijken.	Onvoldoende kwaliteit kan aanleiding zijn voor schadeclaims en/of verminderde omzet.	- Continue aandacht voor kennisniveau medewerkers RUD o.a. Door kennisdeling en opleidingen.
8	Externe perceptie van verantwoordelijkheid bij toezicht-taken	Risico dat de RUD in zijn toezicht-houdende taak wordt gepercipieerd als verantwoordelijk terwijl de verantwoordelijkheid bij het bevoegd gezag ligt.	Indien RUD (ten onrechte) wordt geassocieerd met slechte kwaliteit en falend toezicht, kan dit imagoschade tot gevolg hebben.	- Adviezen e.d. blijven in principe nog de verantwoordelijkheid van de wettelijke gezagen dus schadeclaims komen ook niet voor rekening van de RUD.

nr	Benaming risico	inhoud risico	Gevolg	Beheersmaatregel
9	Ongevallen activa	Het risico dat activa van RUD betrokken raakt bij ongevallen waardoor het materieel beschadigd.	Risico van herstelkosten c.q. investeringen waarvoor geen begrotingsruimte ingecalculeerd is.	Afsluiten van verzekeringen met adequate polisvoorwaarden zodat eventuele financiële schade binnen de polisvoorwaarden vergoed wordt door verzekeraar.
10	Schade aan activa als gevolg van agressie	Het risico dat activa van RUD beschadigd wordt door agressie bij klanten/relaties.	Risico van herstelkosten c.q. investeringen waarvoor geen begrotingsruimte ingecalculeerd is.	
11	Diefstal van activa	Het risico dat activa van RUD worden onttreemd.	Risico van investeringen waarvoor geen begrotingsruimte ingecalculeerd is.	
12	Termijn-overschrijding vergunningen	Risico dat een vergunningstraject meer tijd vraagt dan de wettelijke termijn.	De arbeidsintensieve WOB-verzoeken en mogelijke dwangsommen kunnen leiden tot onvoldoende dekking op de begrote kostprijs van het product met exploitatieverlies voor RUD als gevolg.	Risico ligt primair bij de deelnemers.
13	Procedure leidt tot duur juridisch advies	Het risico dat specialistische (juridische) kennis vereist is waarvoor extern advies ingewonnen moet worden.	De externe advieskosten kunnen leiden tot onvoldoende dekking op de begrote kostprijs van het product met exploitatieverlies voor RUD als gevolg.	Risico ligt primair bij de deelnemers.
14	Niet naleven afspraken dienstverlenings overeenkomst / GR door RUD en/of deelnemers.	Het risico dat naleving van de DVO's / uitvoeringsprogramma's niet is geborgd.	Het niet naleven van de DVO's en uitvoeringsprogramma's kan leiden tot onvoldoende capaciteit om aan vraag van andere deelnemers te voldoen en mogelijk tot imagoschade en schadeclaims.	- Afspraken duidelijk van te voren vastleggen en deelnemers aanspreken wanneer zij onvoldoende capaciteit inbrengen. - eventueel extern inhuren van capaciteit voor het uitvoeren van opdrachten.
15	Gedeelde proces-verantwoordelijkheid	Het risico dat geschillen ontstaan inzake verantwoordelijkheid voor onregelmatigheden doordat de verantwoordelijkheden gedeeld worden tussen RUD en het betrokken bevoegd gezag.	Onvoldoende borging van de verantwoordelijkheid kan leiden tot imagoschade en / of schadeclaims.	In principe ligt de eindverantwoordelijkheid bij het bevoegd gezag en heeft de RUD geen eigen verantwoordelijkheid binnen dat proces.
16	Registratie werk	Het risico dat de dossiervorming en logboeken onvoldoende zijn geborgd waardoor de kwaliteit van RUD in het geding komt.	Onvoldoende dossiervorming en kwaliteit kunnen leiden tot schadeclaims.	Uniforme werkafspraken opstellen, uitvoeren en handhaven op het gebied van kwaliteit die zorgvuldig werken ook op vlak dossiervorming bevorderen waardoor fouten geminimaliseerd worden.

nr	Benaming risico	inhoud risico	Gevolg	Beheersmaatregel
17	Optreden personeel	Het risico dat RUD aansprakelijk wordt gesteld naar aanleiding van onzorgvuldig handelen van personeel.	Het mogelijke gevolg is aansprakelijkheid die kan leiden tot imagoschade en/of, schadeclaims.	Middels een aansprakelijkheidsverzekering de eventuele financiële gevolgen afdekken. Personeel van de RUD betreft alleen coördinatiecentrum medewerkers en zijn dus niet zelf bij de uitvoering betrokken.
18	Claims uit rechts-gedingen	Het risico dat rechtsgedingen leiden tot een schadeclaim voor RUD.	Het gevolg kan een schadeclaim zijn die niet gedekt wordt door de verzekering van RUD.	Risico ligt primair bij de deelnemers.
19	Uren in werkprogramma's niet betrouwbaar	Het risico dat de werkprogramma's qua tijdsbesteding onjuist zijn ingeschat waardoor de grondslag van de begroting van RUD onjuist is.	De exploitatie van RUD is niet kostendekkend. De werkorganisatie van RUD zal hierop moeten worden aangepast.	Risico ligt primair bij de deelnemers.
20	Kosten ontwikkeling ICT voorzieningen	Het risico dat de kosten van de ontwikkeling van noodzakelijke ICT-voorzieningen (voornamelijk software) groter zijn dan thans begroot.	De exploitatie van RUD is niet kostendekkend. De organisatie van RUD zal hierop moeten worden aangepast.	- Bij het opstellen van De begroting zo adequaat mogelijk inspelen Op actuele ontwikkelingen. - zaken die zich gedurende het begrotingsjaar voordoen in eerste instantie dekken binnen de begroting (en post onvoorzien). - Is dat niet mogelijk dan moet de begroting worden bijgesteld door het verhogen van de opbrengsten / deelnemers bijdragen.
21	Investeringskosten inzake apparatuur	Het risico dat de toekomstige benodigde apparatuur (meetapparatuur geluid/licht) kostbaarder is dan thans begroot.	De exploitatie van RUD is niet kostendekkend. De organisatie van RUD zal hierop moeten worden aangepast.	
22	Toenemende (vaste) kosten	Het risico dat de (vaste) kosten van RUD toenemen tot een hoger niveau dan thans begroot.	De exploitatie van RUD is niet kostendekkend. De organisatie van RUD zal hierop moeten worden aangepast.	
23	Wijziging in regeldruk vanuit de rijksoverheid	Het risico dat toenemende regeldruk vanuit de rijksoverheid leidt tot oplopende kosten voor de RUD, bijvoorbeeld inzake automatisering.	De exploitatie van RUD is niet kostendekkend. De organisatie van RUD zal hierop moeten worden aangepast.	
24	Risicodragers arbeidsongeschiktheid (WIA)	Het risico dat werknemers in dienst bij de RUD arbeidsongeschikt raken met financiële gevolgen voor RUD inzake het eigen risico.	De exploitatie van RUD is niet kostendekkend. De werkorganisatie van RUD zal hierop moeten worden aangepast.	- Goede ziekteverzuimbegeleiding. - Bepalen hoe De werknemer kan blijven functioneren binnen De organisatie. - Eventueel verzekeren .
25	Letselschade door veldwerk	Het risico dat werknemers in dienst van de RUD letselschade oplopen als gevolg van veldwerk.	Mogelijke gevolgen zijn gevolg schadeclaims of kosten voor eigen risico's van RUD.	- Risico ligt primair Bij deelnemers. - Uniforme instructie medewerkers, ter beschikking stellen. Veiligheidsmiddelen voor persoonlijke bescherming. - Verzekeren.

nr	Benaming risico	inhoud risico	Gevolg	Beheersmaatregel
26	Aansprakelijkheid dsrisico werkgevers-aansprakelijkheid	Het risico dat de bovengrens van het verzekerde aansprakelijkheidsrisico wordt overschreden.	De exploitatie van RUD is niet kostendekkend. De werkorganisatie van RUD zal hierop moeten worden aangepast.	- voor De RUD betreft het alleen Personeel van het coördinatiecentrum, waarbij risico gering is. - Personeel goed instrueren. - Jaarlijks verzekerde risico's beoordelen en zo nodig aanpassen.
27	Ziekteverzuim en doorbetaling loonkosten	Het risico van ziekteverzuim van RUD medewerkers met doorbetaling van loonkosten en kosten van mogelijke tijdelijke vervanging (inhuur).	De exploitatie van RUD is niet kostendekkend. De werkorganisatie van RUD zal hierop moeten worden aangepast.	- Door betrokkenheid Personeel zorgen voor laag ziekteverzuim. - Door middel van goede ziekteverzuim- begeleiding ziekteproces zo mogelijk beperken en re-integratie bevorderen. - Opvangen middels inhuur als andere mogelijkheden zijn uitgeput. Kosten van deze inhuur dekken binnen De begroting en De post onvoorzien. Is dat niet mogelijk dan verhogen opbrengsten / bijdragen deelnemers in lopend jaar.
28	Bijscholing medewerkers	Het risico dat de kosten van bijscholing en opleiding hoger zijn dan de begrote kosten.	De opleidingskosten zijn hoger dan begroot en kunnen niet betaald worden uit de reguliere exploitatie of ontwikkelbegroting van RUD.	- Strategisch opleidingsplan maken voor De RUD als geheel. - Op basis van Strategisch opleidingsplan nagaan hoe opleidingen zo voordelig mogelijk gerealiseerd kunnen worden (bijvoorbeeld middels in huis trainingen) en Kosten ramen in De begroting RUD.
29	Kennisverlies als gevolg van uitstroom van medewerkers	Het risico dat RUD essentiële en waardevolle kennis verliest als gevolg van uitstroom van medewerkers.	Het gevolg kan zijn dat bijscholing en/of inhuur noodzakelijk is om de verloren kennis op te vangen. De kosten van deze opleiding of inhuur kunnen mogelijk niet gedekt worden uit de reguliere exploitatie van de RUD.	Middels strategische personeelsplanning zoveel mogelijk vooruitkijken naar natuurlijke uitstroom en opvolgers klaarstomen via persoonlijk ontwikkelplan. Hierdoor verminderen kennis uitstroom. Bij jonge medewerkers is dit moeilijker te voorzien. Middels goed personeelsbeleid mensen binden aan de organisatie.

Bijlage 4: Berekening kengetallen

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

Netto schuldquote:

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

Tabel 16

Netto schuldquote	Begroet 2018
Vaste schulden	€ -
Netto vlottende schuld	€ -
Overlopende passiva	€ -
Financiële activa excl. verstrekte leningen	€ -
Uitzettingen < 1 jaar	€ -
Liquide middelen	€ 278.000
Overlopende activa	€ -
Saldo	€ -278.000
Totale baten (excl. mutatie reserves)	€ 2.288.258
Saldo / totale baten	-12,15%

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

Solvabiliteitsratio:

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

Tabel 17

Solvabiliteitsratio	Begroet 2018
Eigen vermogen	€ 278.000
Balanstotaal	€ 278.000
Solvabiliteitsratio	100%

Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin de RUD in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. De RUD heeft een solvabiliteitsratio van 100%.

Structurele exploitatieruimte:

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

inclusief onttrekkingen aan bestemmingsreserves. Zoals uit de berekening blijkt, kent de begroting 2018 een structureel evenwicht.

Tabel 18

Structurele exploitatieruimte	Begroot 2018
Totale structurele lasten	€ 2.010.258
Totale structurele baten	€ 2.010.258
Totale structurele toevoegingen reserves	€ -
Totale structurele onttrekkingen reserves	€ -
Gerealiseerde totaalsaldo baten	€ 2.288.258
Structurele exploitatieruimte	0,00%

