

Van: Arthur Smedts [mailto:A.Smedts@rdmaasland.nl]
Verzonden: vrijdag 13 april 2018 10:41
Aan: Raadsgriffie
Onderwerp: jaarverslag 2017 en begroting 2019

Zie bijlagen

Met vriendelijke groet,

Arthur Smedts
Secretaris



De Giesel 17 - 6081 PG HAELEN
Postbus 4096 - 6080 AB HAELEN
t: 0475-594632
w: www.rdmaasland.nl



RD Maasland

Gemeente Leudal
t.a.v. raadsgriffie
Postbus 3008
6093 ZG Heythuysen

Betreft: jaarstukken 2017 en conceptbegroting 2019

Haalen, 13 april 2018

Bezoekadres
RD Maasland
De Giesel 17
6081 PG Haalen
(Industrieterrein Windmolenbos)

Postadres
RD Maasland
Postbus 4096
6080 AB Haalen

T (0475) 59 46 32
F (0475) 59 52 77
info@rdmaasland.nl
www.rdmaasland.nl

BTW-nummer NL003606703B01
KvK-nummer 50904809

RABO : NL82 RABO 0104806400
RABONL2U
BNG : NL52 BNGH 0285030426
BNGHNL26

Geachte raad van de gemeente Leudal,

Bijgaand treft u ter kennisname de door het algemeen bestuur van de GR RD Maasland vastgestelde jaarstukken 2017, zijnde het jaarverslag en de jaarrekening, aan. Het boekjaar 2017 wordt afgesloten met een klein positief saldo. Vastgesteld kan worden dat RD Maasland er wederom in is geslaagd de diensten uit voeren tegen de laagst mogelijke kosten.

Het dagelijks bestuur biedt u hierbij tevens de conceptbegroting voor het jaar 2019 aan. Het dagelijks bestuur vraagt u hierbij om uw zienswijze op de conceptbegroting 2019 te geven. Indien u ons uw zienswijze vóór 15 juni aanstaande doet toekomen, kan deze worden betrokken bij de vaststelling van de begroting door het algemeen bestuur.

Met vriendelijke groet,

Het dagelijks bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling RD Maasland,

de secretaris,
A.A.H. Smedts



Jaarstukken 2017

April 2018

Gemeenschappelijke regeling RD Maasland.....	3
Bericht van het dagelijks bestuur	4
Kerngegevens.....	7
Jaarverslag.....	9
1. Programmaplan	10
1.1. Programma 1 – Huishoudelijk Afval	11
1.2. Programma 2 – Openbare Ruimte.....	18
1.3. Programma 3 – Zakelijke Dienstverlening	20
1.4. Algemene dekkingsmiddelen	22
1.5. Onvoorzien / Algemene reserve	22
1.6. Bijdrage Gemeenten 2017	23
2. Financiële Besturing, (Risico)beheersing, Bedrijfsvoering en Kengetallen.....	24
2.1. Weerstandvermogen: verhouding financiële risico's en weerstandscapaciteit (reserves)	25
2.2. Financiële Kengetallen	26
2.3. Onderhoud Kapitaalgoederen	29
2.4. Financiering.....	30
2.5. Risicobeheersing	31
2.6. Administratieve Organisatie / Interne Controle (AO/IC)	31
2.7. Personeel & Organisatie	32
2.8. Verbonden Partijen.....	35
2.9. Rechtmatigheid.....	35
3. Jaarrekening	36
3.1. Balans per 31 december	36
3.2. Programmarekening 2017	38
3.3. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	39
3.4. Toelichting op de balans (bedragen X € 1.000).....	42
3.5. Toelichting op de programmarekening	48
3.6. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ..	52
3.7. Controleverklaring	55
3.8. Bijlagen.....	56

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, wethouder

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. A.G.P. Janssen, wethouder (tot 22 september 2017)

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. J.G.A.M. den Teuling

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 2017 aan. De jaarrekening is gecontroleerd door Koenen en Co Controle BV. De controleverklaring is in deze stukken opgenomen.

Het Dagelijks Bestuur vergaderde in 2017 vijf keer gezamenlijk met de directie. In deze vergaderingen zijn onder meer de volgende onderwerpen aan de orde geweest:

1. Beëindiging samenwerking met de gemeente Peel en Maas

Het AB heeft in haar vergadering van 12 oktober 2016 de hoogte van de uittreedsom vastgesteld. Tegen dit besluit heeft Peel en Maas op 18 november 2016 bezwaar bij het AB van de GR RD Maasland en tevens administratief beroep bij GS ingediend. Door deze handelwijze is er sprake van een (langlopende) bevoegdhedenkwestie. Deze kwestie is nog in behandeling bij de rechtbank.

In de loop van 2017 zijn door het management van RD Maasland maatregelen getroffen om de uitreding zonder onnodige kosten te kunnen laten verlopen. Met de inzet van tijdelijk personeel en het niet vervangen van materieel is geanticipeerd op de uitreding per 2018. Het DB heeft mede om deze reden Deloitte mede opgedragen de berekening van de uittreedsom te actualiseren. Het DB heeft vervolgens het college van B&W uitgenodigd voor een bestuurlijk overleg teneinde de financiële kwestie sneller te kunnen afronden. Dit overleg heeft evenwel niet het gewenste resultaat gehad.

2. Benchmark ondersteunende functies.

RD Maasland heeft deel genomen aan een door IPR Normag uitgevoerde benchmark over de ondersteunende functies binnen de organisaties van afvalbedrijven. Geconstateerd is o.a. dat de overhead kosten bij RD Maasland substantieel lager zijn dan bij de overige deelnemers. IPR Normag adviseert de daarmee gemoeide kwetsbaarheid te verminderen. Dit thema vormt een onderdeel van het meerjarenplan.

3 Strategie en toekomst van RD Maasland.

Het DB heeft de voorbereiding voor een nieuw meerjarenplan, waarin de strategie en de koers van de GR RD Maasland, ter hand genomen. Na bestuurlijke en ambtelijke verkenningen, heeft het DB haar visie ontwikkeld. In de eerste helft van 2018 zal het algemeen bestuur hierover worden geadviseerd en kan de besluitvorming worden afgerond.

4. Vergelijking kosten voor de inwoners

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 (difstar) de kosten doorberekenen aan haar burgers, het beste scoren, de cijfers laten zien dat met name de gemeenten Leudal, Maasgouw en Roerdalen behoren tot de gemeenten met een gemiddelde afvalstoffenheffing per huishouden lager dan € 150,00 per jaar. In de ranking 2017 staat Roerdalen op de 2^e (€ 117,00), Leudal met € 121,00 op de 5^e en Maasgouw met € 137,00 per huishouden per jaar op de 8^e plaats (van de 390 gemeenten). De gemeenten Echt-Susteren en Peel en Maas bevinden zich in de middenmoot.

5. 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 2017 gehouden audits is gebleken dat verbeteringen zijn geëffectueerd en is het certificaat verlengd. Naast dit certificaat beschikt RD Maasland over VCA 1* (Veiligheid Checklist Aannemers, VGM = Veiligheid Gezondheid en Milieu) en is het bedrijf erkend als leerwerkbedrijf.

6. Verordening commissie bezwaarschriften.

Het DB heeft een verordening voorbereid die regelt dat in geval van een bezwaar tegen een besluit van het bestuur van de GR, de bezwaarschriftencommissie van de gemeente Leudal om advies kan worden gevraagd.

7. Bijdrage aan arbeidsparticipatie

RD Maasland werkt sinds jaren samen met het SW-bedrijf Westrom bij de uitvoering van met name het beheer van de milieuparken. Naast vaste detachering wordt SW-personeel ingezet in de weekenden en tijdens vakantieperioden. Deze medewerkers zijn hiervoor speciaal opgeleid.

Sinds 2013 wordt in (een deel van) de gemeente Maasgouw uitvoering gegeven aan duurzaam onkruidbeheer op verhardingen, dit in combinatie met inzet van werkzoekenden. Sinds 2016 wordt dit werk in de gehele gemeente uitgevoerd. Het college van B&W van Leudal heeft RD Maasland opgedragen deze werkzaamheden in een deel van de gemeente uit te voeren. De uitvoering verliep minder soepel vanwege de discontinuïteit van de inzet van participatiemedewerkers. De gevraagde kwaliteit is gerealiseerd.

8. Educatie op scholen

RD Maasland acht educatie op scholen van groot belang. Langs deze weg wordt een belangrijk doelgroep bereikt en wordt bijgedragen aan het bereiken van de milieudoelstellingen. 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.

9. Financiële en administratieve zaken

Het DB heeft de navolgende besluiten van het AB voorbereid:

- wijziging begroting 2017;
- jaarstukken 2016 en reserves en voorzieningen.
- begroting 2018;
- geldbeheer 2018;
- controleprotocol jaarrekening 2017;
- voorjaarsrapportage 2017;
- najaarsrapportage 2017.

10. Overleg Algemeen Bestuur

Het Algemeen Bestuur is 3 keer in vergadering bijeengekomen. In deze vergaderingen zijn o.a. besluiten genomen over:

- jaarstukken 2016;
- begrotingswijziging 2017;
- begroting 2018;
- voorjaarsrapportage 2017;
- najaarsrapportage 2017;
- geldbeheer 2018;
- controleprotocol 2017;

11. Financieel Resultaat en positie RD Maasland

In de (gewijzigde) begroting 2017 was een saldo Baten minus Lasten voorzien van -/- € 168.000. Het boekjaar is afgesloten met een saldo Baten en Lasten van -/- € 127.000. Dat betekent dat € 41.000 minder aan de Algemene Reserve hoeft te worden onttrokken.

De onttrekking aan de Algemene Reserve bedraagt daardoor € 130.000. Per saldo komt daardoor het niveau van de Algemene Reserve Overheidstaken eind 2017 uit op € 126.000, hetgeen onder het gewenste niveau (bandbreedte: € 150.000 - € 300.000) ligt, zie pagina 45.

De gemeentelijke Bijdragen zijn in 2017 uitgekomen op het niveau van het voorschot, tenminste op totaal niveau (per gemeente zijn er enkele verschillen, afhankelijk van bijv. het werkelijk aantal aansluitingen e.d.), zie pagina 23.

Het Bestuur spreekt haar waardering uit over de inzet en prestaties van het personeel van RD Maasland.

Namens het Dagelijks Bestuur,
Haalen, 28 maart 2018

J.A.L. Lalieu
Voorzitter

A.A.H. Smedts
Secretaris.

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 2017	1 jan 2016	1 jan 2015	1 jan 2014
Leudal	35.878	36.140	36.244	36.219
Maasgouw	23.775	23.757	23.766	23.907
Roerdalen	20.700	20.686	20.699	20.832
Meijel en Kessel*	10.440	10.188	10.188	10.188
Echt-Susteren (noord)	19.185	19.185	19.185	19.185
Totaal	109.978	109.956	110.082	110.331

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

Aantal aansluitingen per gemeente

Gemeente:	1 jan 2017	1 jan 2016	1 jan 2015	1 jan 2014
Leudal	15.540	15.442	15.512	15.453
Maasgouw	10.454	10.465	10.377	10.359
Roerdalen	9.053	9.157	9.172	9.171
Meijel + Kessel	4.213	4.225	4.174	4.154
Echt-Susteren*	8.350	8.350	8.350	8.286
Totaal	47.610	47.639	47.585	47.423

* Deelname v.w.b. Milieuparken (ca. 8.350 aansluitingen)

Ingezamelde hoeveelheid afval (*1.000kg)

	2017	2016	2015	2014
<u>Huis aan huis: Ldal/Mqouw/PeelM/Rdalen</u>				
Hha Restafval	11.783	12.207	12.258	12.435
Hha GFT (Groente-, Fruit- en Tuinafval)	9.008	8.564	8.411	8.650
Hha Verzamel Rest	799	797	737	724
Hha Ondergronds Rest	144	133	128	110

	2017	2016	2015	2014
<u>Vanaf 1-8-2014 Nascheiding Kunststof en</u>	<u>v.a. 1-4-15</u>	<u>Drinkpakken</u>	<u>(vermarkt)</u>	
Kunststoffen	151	128	155	133
Drinkpakken	29	33	25	0
Aantal ledigingen mini's Rest	533.723	529.295	526.284	537.536
Aantal ledigingen mini's Gft	402.918	400.732	380.709	375.527
<u>Brengvoorzieningen</u>				
MP: Roggel-Maasbracht-Montfort				
Ldal-Mgouw-PeelM-EchtS				
Asbest	113	157	127	136
Grof Restafval	2.215	2.112	1.915	1.911
Groen	5.256	5.222	4.925	4.832
ABC-Hout	2.098	1.911	1.766	1.671
OPK (Oud Papier Karton)	223	378	383	374
Puin	3.235	3.141	3.124	3.047
Schroot	196	197	167	160
Aantal bezoekers Milieuparken	78.232	75.155	68.495	66.361
<u>Brengvoorzieningen:</u>				
Wijkcontainers en zakken: Ldal/Mgouw	PeelM/Rdal			
Vanaf 1-4-15 gestart met P(M)D				
Blik	158	127	114	161
Drinkpakken	169	149	95	0
Holglas (v.a. 1-6-17 geen Rdalen)	1.930	2.248	2.285	2.222
Kunststoffen	1.639	1.646	1.518	1.352
Textiel (excl. Rdalen)	474	473	421	399

Financieel Resultaat in €.

	2017	2016	2015	2014
Kosten per aansluiting				
Inzameling afval	75,11	71,04	69,21	69,21
Verwerking rst / gft afval hha	34,42	34,73	34,58	26,92
Schoonmaak openbare ruimte	14,23	13,13	14,32	11,91

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 2017 voorgenomen beleid in het jaar 2017.

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

De missie van RD Maasland, zoals beschreven in het, door het algemeen bestuur vastgestelde, Meerjarenplan is om vanuit een gezonde economische positie, zich te onderscheiden in haar activiteiten ten behoeve van een leefbaar milieu en zich te ontwikkelen als een dienstverlenend bedrijf waaraan gemeenten meerdere taken kunnen overdragen.

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

- op maatschappelijk verantwoorde (MVO) 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 de begroting 2017 opgenomen speerpunten waren:

Speerpunten 2017

Huishoudelijk afval	Beleid gericht op vermindering verbranden restafval
	Afvalstromen inzetten als grondstoffen
	Verduurzaming verwerking huishoudelijk afval
Samenwerking met collega-bedrijven	Uitbreiding textielinzameling en sortering
Samenwerking gemeenten	Uitbreiding dienstverlening tbv deelnemende gemeenten
Duurzaamheid	Hogere inzamelrespons keuken- en tuinafval
Voorlichting en educatie	Intensivering communicatie/ educatie
Taken openbare ruimte	Niet-chemische onkruidbestrijding Maasgouw
Arbeidsparticipatie	Inrichting leerwerk functie
Personeel en Organisatie	Opleidingen
	Arbo
Financieel	Marap's m.b.v. financieel-info systeem
Operationeel	Optimalisering inzameling

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. Eventuele aanvullende diensten zijn, zonder opslag voor winst en risico, direct in rekening gebracht bij de betreffende gemeente. De gemeente Echt-Susteren neemt deel aan de GR voor alleen het onderdeel Milieuparken.

Kengetallen

Aantal aansluitingen per gemeente:	1 jan 2017	1 jan 2016	1 jan 2015	1 jan 2014
Leudal	15.540	15.442	15.512	15.453
Maasgouw	10.454	10.465	10.377	10.359
Roerdalen	9.053	9.157	9.172	9.171
Meijel + Kessel*	4.213	4.225	4.174	4.154
Echt-Susteren (noord)	8.350	8.350	8.350	8.286
Totaal	47.610	47.639	47.585	47.423

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

Doelen

Met dit programma is invulling gegeven aan de wettelijke taak (wet milieubeheer 10.21 en 10.22) van de deelnemende gemeenten, welke taken zijn overgedragen aan de gemeenschappelijke regeling. In het Meerjarenplan en de begroting 2017 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 kostenefficiëntie meerwaarde creëren door hogere milieurendementen.

Meer concreet (zie begroting 2017) is gestreefd naar:

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

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. De volgende 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 2016	Realisatie 2017
Compostering GFT	100%	100%	100%	100%
Verbranding restafval R1	100%	100%	100%	100%
KG restafval per inwoner per jaar	122	geen	115	113
KG gft per inwoner per jaar	85	geen	86	91
KG kunststoffen per aansluiting per jaar	40	15	49	50
Percentage hergebruik afvalstoffen	72%	50%	76%	77%*

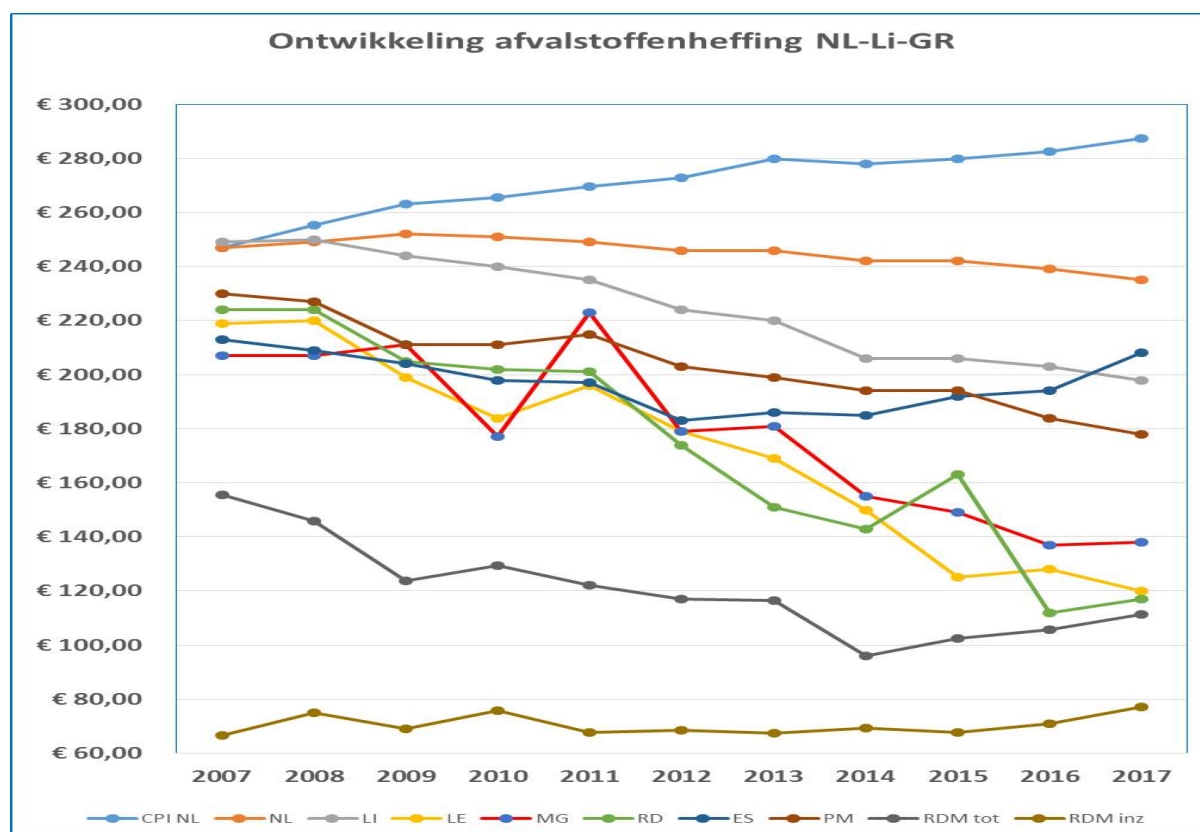
*excl de afvalhoeveelheden van de voormalige gemeenten Meijel en Kessel.

Geconstateerd kan worden dat met de resultaten in 2017 nu al wordt beantwoord aan de landelijke doelstelling per 2020 (hergebruik 75%). Het streven van de landelijke overheid is erop gericht om in 2025 nog maar 30 kg restafval per inwoner te laten verbranden. In het aankomende nieuwe meerjarenplan zullen deze ambities 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.



Kwaliteitsbewaking

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. Ter ondersteuning van het systeem maakt RD Maasland gebruik van een digitaal managementsysteem.

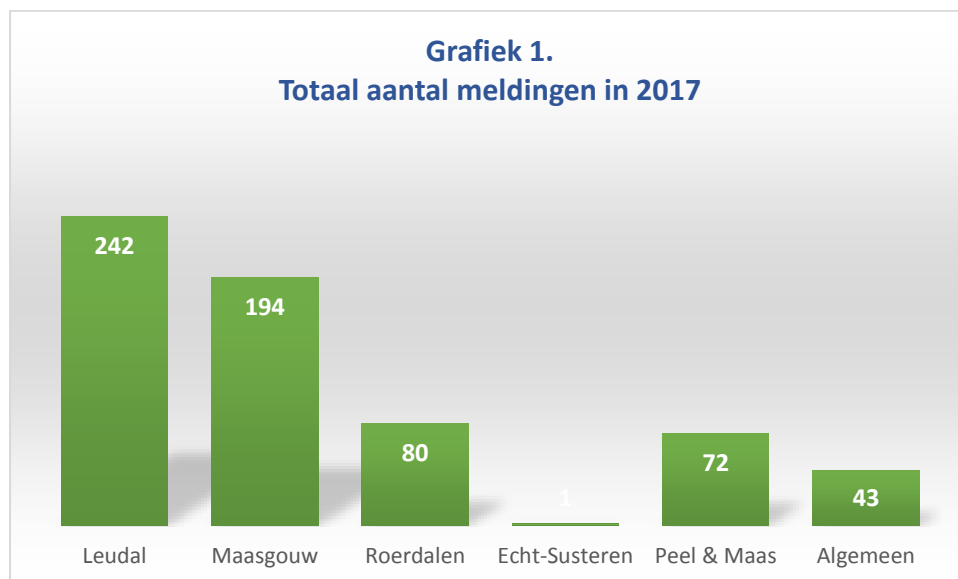
In het digitaal managementsysteem worden onder andere notulen van werkoverleggen, procesbeschrijvingen en beleidsdocumenten opgeslagen. Daarnaast werden de afgelopen vijf maanden 40 werkplekinspecties beschreven (allen positief).

Ook het leveranciersbestand van 2016 werd geëvalueerd. In totaal werden 71 leveranciers (jaaronzet > €5000,-) beoordeeld op hun kwaliteit van leveren en werkwijze. Aan de hand van deze evaluatie werd besloten de samenwerking met 1 leverancier te beëindigen en met 2 leveranciers werd het gesprek aangegaan om de samenwerking aan te passen.

Niet alleen worden in het managementsysteem de procedures en organisatorische documenten opgeslagen, ook worden hierin de meldingen geregistreerd met betrekking tot de bedrijfsvoering.

Tijdens de eerste negen maanden van 2017 werden in totaal 632 meldingen geregistreerd.

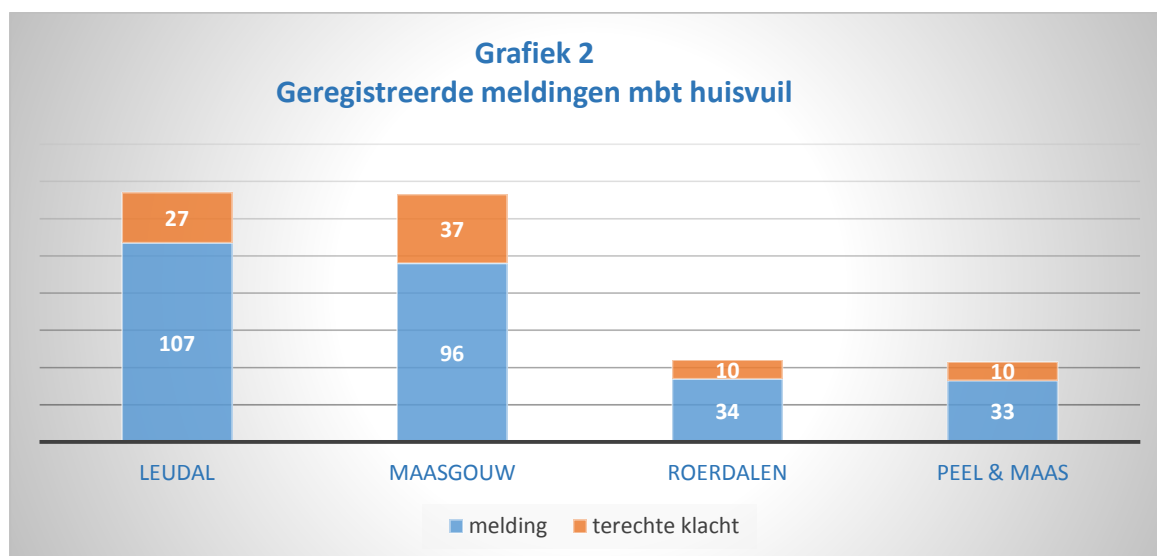
35 Meldingen hadden betrekking op bedrijfsafval, milieupark of wijkmilieuparkjes (6%). 43 meldingen (7%) waren van algemene aard en niet terug te voeren op een van de diensten. 32 % van de meldingen (200 meldingen) waren opmerkingen of vragen met betrekking tot de wisselingen van containers. Het grootste deel van de meldingen, namelijk 56%, had betrekking op het inzameling van het huisvuil.



Wanneer dit aantal meldingen wordt afgezet tegen het totaal aantal ledigingen bij huisvuil ad 936.641, blijkt het meldingspercentage slechts 0,00053 te zijn. Voor het bedrijfsafval met 35 meldingen en 125.000 ledigingen is dit 0,00028.

In grafiek 2 is te zien hoeveel meldingen per gemeente zijn geregistreerd over de huisvuilinzameling (totaal aantal meldingen huisvuilinzameling: 354). De meldingen varieerden van niet leeggemaakte of onvolledig geleegde containers tot beschadigingen of verloren containers. 84 Van deze meldingen (24%) waren te wijten aan RD Maasland en worden als 'terechte klacht' geregistreerd. Dit betekent dat het overgrote deel (76%) terug te voeren was op de burger zelf met o.a. als oorzaak het te laat aanbieden van de container of te vast aanstampen van het huisvuil.

Grafiek 2
Geregistreerde meldingen mbt huisvuil



Communicatie

Communicatie heeft zich in 2017 vooral gericht op het op gang houden van de voortdurende informatievoorziening en verkennen van mogelijkheden voor intensivering en verbreding van de informatievoorziening. Hiermee wordt enerzijds het actueel houden van websites en foldermateriaal en voorbereiding van een milieukrant en de afvalkalenders bedoeld, maar ook de strategische inzet van advertenties en sponsoring. Dit jaar werd voor het eerst ook een aanvullend ‘publieksvriendelijk’ jaarverslag uitgebracht waarbij de cijfers van de jaarrekening werden toegelicht aan de hand van de speerpunten en behaalde doelen in 2016. Daarnaast worden de mogelijkheden van uitbreiding van de digitale informatievoorziening verkend. Dit alles met inachtneming van het in ontwikkeling zijnde communicatie- en meerjarenbeleidsplan van RD Maasland.

In september heeft RD Maasland deelgenomen aan de open dag van de gemeente “Kleurrijk Leudal” waar met voertuigen en foldermateriaal de burgers werden geïnformeerd over onze werkzaamheden.

Het laatste kwartaal van 2017 heeft in het teken gestaan voorbereiden en realiseren van de (digitale) afvalkalender 2018 voor alle aangesloten huishoudens en het voorbereiden van het medewerkerstevredenheidsonderzoek dat tijdens de eerste maand van 2018 zal plaatsvinden.

Educatie

Tot nu toe hebben zich zes basisscholen ingeschreven om met 19 groepen deel te nemen aan het lesprogramma dat RD Maasland aanbiedt. 6 groepen hiervan nemen deel aan het nieuwe lesprogramma voor de groepen 1 t/m 3 Teutemien en Miezemuis. Uitvoering van de lessen vindt plaats in de eerste helft van 2018.

Daarnaast lopen er contacten met ReShare om het lesprogramma te koppelen aan een voor de scholen gunstige regeling om textiel in te zamelen.

Tot slot is op de Martinusschool in Beegden een pilot gestart om het afvalscheiden in de klas te stimuleren. De school is niet alleen van lesmateriaal voorzien, maar heeft ook speciale afvallemmers in de klas gekregen zodat de leerlingen het afvalscheiden (GFT, PMD, Papier en restafval) meteen in de praktijk kunnen (blijven) brengen. De evaluatie is heel positief: er wordt goed gescheiden en het restafval is in de eerste maanden van het project daadwerkelijk teruggedrongen met 50%. De restafvalcontainer wordt nog maar één keer per maand aangeboden in plaats van een keer per twee weken.

Middelen

Teneinde deze doelen van Programma 1 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 2017	Begroting na wijz.2017	Begroting 2017	Realisatie 2016
Inzameling restafval en GFT, huis-aan-huis	1.361.522	1.289.524	1.257.511	1.359.516
Inzameling via milieuparken	463.348	516.618	509.138	428.087
Inzameling via brengvoorzieningen in de wijk	520.189	535.531	526.893	424.898
Kosten Diftar	161.446	179.971	176.038	211.633
Containermanagement	309.089	318.813	315.748	288.465
Afvalverwerking	-196.800	-219.811	-322.644	-238.093
Beleid en voorlichting	332.766	363.321	353.619	316.744
Saldo van baten en lasten (1)	2.951.559	2.983.968	2.816.303	2.791.250
Aandeel reserves (2) (min-teken is onttrekking)	-129.570	-161.965	5.700	33.060
Gesaldeerd (1+2=3)	2.821.989	2.822.003	2.822.003	2.824.310
Dekking gemeenten als voorschot (4)	2.822.003	2.822.003	2.822.003	2.793.336
(On)bestemd Resultaat (4-3) (min-teken is tekort) *	14	0	0	-30.974
Verwerkingskosten hha rst-gft (5)	1.351.128	1.396.000	1.396.000	1.364.674
Tot.Inzameling incl.verwerking (3+5)	4.173.117	4.218.003	4.218.003	4.188.984

*De tussentijdse wijziging van de begroting is niet afgerekend met de gemeenten, het ontstane verschil is derhalve afgezet tegen de primaire begroting. Dit geldt ook voor Programma 2 en 3.

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

Resultaat

Voor Programma 1 wordt een vrijwel neutraal resultaat bereikt. Dit houdt in dat de totale last voor alle gemeenten tezamen gelijk is aan hetgeen in de begroting is gepresenteerd. De verhoudingen qua aantal aansluitingen zijn t.o.v. de primaire raming wel gewijzigd, zodat er onderling voor de betreffende individuele gemeenten verschuivingen optreden in de werkelijke bijdrage.

Reserves

Naast de toevoeging aan het Egalisatiefonds PMD (€ . 5.700) conform de primaire begroting, is via een begrotingswijziging een onttrekking gepland uit de Algemene Reserve (€ . 167.665) vanwege enkele significante kostenstijgingen. Na verwerking van alle posten kan de onttrekking voor dit programma worden teruggebracht met € . 22.395 naar € . 145.270. Dit omdat de regels voorschrijven dat de onttrekking slechts plaats dient te vinden tot maximaal de hoogte van de primaire gemeentelijke begrotingsbijdragen tezamen.

De gemeente Echt-Susteren heeft lopende dit boekjaar een bedrag van € . 10.000 gedoteerd in de Algemene Reserve (peildatum 1 januari 2017).

De totale reserves in dit programma worden verlaagd met € . 129.570 (5.700+10.000-145.270).

Personeel en Materieel

Hoewel er met enkele afgeschreven voertuigen wordt ingezameld, blijven de reparatie- en onderhoudskosten beheersbaar. Daarnaast is de stijging van de kosten voor de brandstof redelijk beperkt gebleven. Een punt van aandacht voor de toekomst is voorts de oplopende verzekeringspremie welke elke maatschappij voorziet.

RD Maasland heeft er in 2017 bewust voor gekozen om enkele openstaande plekken in het personeelsbestand niet in te vullen en de flexibele schil uit te breiden. Dit mede wegens de uittreding van Peel en Maas voor de werkgebieden Kessel en Meijel.

Wegens langdurige ziekte is zowel in de binnen- als buitendienst extra personeel ingehuurd.

De totale salariskosten voor het in dienst zijnde personeel zijn dit boekjaar eenmalig beïnvloed door de uitkering van het IKB in 2017 over de periode juni 2016 tm december 2016.

Exploitatiekosten

De juridische bijstand die nog immer benodigd is bij de afwikkeling van de uittreding van Peel en Maas, brengt dit jaar € . 64.000 extra kosten met zich mee. Mocht deze post buiten beschouwing worden gelaten , valt op dat er werkelijk bijna € . 100.000 minder is uitgegeven aan deze kostengroep. Een teken dat RD Maasland bij de veelal redelijk beheersbare elementen kostenbewust acteert.

Kapitaallasten

De werkelijke lasten liggen qua bedrag in de lijn van de raming.

Verwerkingskosten

De verwerking van huishoudelijk restafval en GFT wordt één op één doorberekend aan de betreffende gemeenten. De verwerkingskosten vloeien voort uit het minimaal tot en met 31-12-2018 lopende ASL (Afval Samenwerking Limburgse gemeenten)-contract met Attero. Hoewel er nog verlengingsmomenten zijn, is op dit moment (informatie Attero) wel duidelijk dat de toekomstige verwerkingstarieven voor het huishoudelijk restafval fors zullen stijgen.

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 om drie redenen:

1. omvang hoeveelheid afval als gevolg van de aantrekkende economie;
2. capaciteitstekort bij de afvalovens;
3. verdergaande scheiding van restafval.

Ten aanzien van het derde punt:

De ambitie van de landelijke overheid en de doelstelling van VANG zijn om de hoeveelheid restafval door verregaande scheiding te verminderen. Dat zal zonder meer leiden tot een verhoging van de inzamelingskosten. Dit onderwerp zal nader (lopende 2018) worden uitgewerkt in het komende meerjarenplan van RD Maasland. Daartoe zal nadrukkelijk de input van de deelnemende gemeenten worden gevraagd, temeer omdat alleen een gezamenlijk gedragen uniform beleid leidt tot de laagst mogelijke inzamelingskosten.

Tijdens het afgelopen boekjaar is RD Maasland geconfronteerd met het gegeven dat de afvalstroom matrassen in Nederland niet meer geaccepteerd wordt bij regionale verwerkers. Dit maakt dat RD Maasland de reis naar Lelystad moet maken.

De toename van het aantal bezoekers aan de Milieuparken is sterker dan voorzien. Dit maakt dat de verwerkingskosten van de totale stroom zelfs €. 100.000 hoger uitvallen dan de bijgestelde raming.

De contractant van de PMD-stroom heeft met terugwerkende kracht contractueel enkele bonussen en vermarktingsbedragen uitgekeerd gekregen in 2017. Hiermee lopen de kosten voor deze stroom in 2017 ook verder op.

Opbrengsten

Met de verkoop van een inzamelvoertuig wordt een eenmalige opbrengst van €. 7.500 gerealiseerd. Bij de bouw van het milieupark te Maasbracht is een juridisch geschil ontstaan met de aannemer over het gebruik van bepaalde materialen. In 2017 is hieraan een eind gekomen. Dit leidt tot een eenmalige boekwinst van ruim €. 20.000 op geactiveerde kosten en daarnaast tot het instellen van een voorziening van €. 50.000 ter dekking van gebreken in de vloer in het geval deze zich voor doen. Wegens het geheel loslaten van het diftarsysteem voor zowel rest als gft door Peel en Maas in de kernen Meijel en Kessel, worden er meer inzamelkosten gemaakt in de uitvoering. De afrekening voor het jaar 2016 zorgt voor een eenmalige opbrengst in dit boekjaar van ruim €. 23.500.

Het aantal betalende bezoekers aan de Milieuparken is in 2017 flink toegenomen en brengt het totaal aan ontvangsten met €. 368.000 ruim €. 53.000 hoger dan ingeschat. Daarbij genereren de afgegeven stromen papier, frituurvet, metalen, wit-en bruingoed hogere opbrengsttarieven per eenheid.

Nedvang heeft in het PMD-dossier ondanks het uitblijven van een definitief akkoord over de ingezamelde hoeveelheden voor de jaren 2015 tm 2017, voor deze zelfde periode wel hogere vergoedingsbedragen vastgesteld voor het vermarktingsaandeel. Dit maakt dat de totale opbrengst is gestegen naar meer dan € 1.000.000 euro.

Vanaf 1 juni zamelt RD Maasland zelf het holglas in. Per saldo resteert er meer opbrengst in vergelijking met het beëindigde uitbestede inzamelaarscontract.

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 2017	Begroot 2017	Werkelijk 2016
Leudal (voorjaar)	14.608	14.400	14.668
Maasgouw (voor- en najaar)	21.883	21.500	21.819
Peel en Maas (voor- en najaar)	6.029	5.900	6.020
Totaal	42.520	41.800	42.507

Aantal gemaakte veeg uren per gemeente (per 31 december)	Werkelijk 2017	Begroot 2017	Werkelijk 2016
Leudal	2.170	2.000	2.143
Maasgouw	1.364	1.300	1.335
Peel en Maas	350	350	506
Totaal	3.884	3.650	3.984

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 vanaf 2013 met inzet van langdurig werklozen onkruid op een niet-chemische wijze verwijderd. Het resultaat hiervan was positief. Deze werkwijze is in 2016 en 2017 succesvol toegepast in de gehele gemeente Maasgouw. In 2017 is in een deel van de gemeente Leudal op eenzelfde wijze gewerkt.

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 van omvang is en de bezettingsgraad voor 1 voertuig ca. 100%, zal RD Maasland deze taak in eigen beheer gaan uitvoeren.

Kosten en Opbrengsten gesaldeerd als bijdrage gemeenten in €.

	Realisatie 2017	Begroting na wijz.2017	Begroting 2017	Realisatie 2016
Kosten veegdienst	335.089	340.447	334.605	331.509
Kosten kolkendienst	95.146	95.203	94.670	94.184
Saldo van baten en lasten (1)	430.235	435.650	429.275	425.693
Aandeel reserves (2) (min-teken is onttrekking)	-485	-6.375	0	0
Gesaldeerd (1+2=3)	429.750	429.275	429.275	425.693
Dekking gem. bijdrage als voorschot (4)	429.275	429.275	429.275	423.422
(On)bestemd Resultaat (4-3) (min-teken is tekort)	-475	0	0	-2.271

*De tussentijdse wijziging van de begroting is niet afgerekend met de gemeenten, het ontstane verschil is derhalve afgezet tegen de primaire begroting. Dit geldt ook voor Programma 1 en 3.

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

Overeenkomstig Programma 1 kan bij deze activiteiten aangehaald worden dat de werkelijkheid zich nagenoeg verhoudt met de raming. Voor de deelnemende gemeenten in dit gebeuren zal een afrekening worden opgesteld.

Personeel en Materieel

De reparatie- en onderhoudskosten lagen dit jaar €. 23.000 hoger dan ingeschat. Dit in ogenschouw nemende, is de uiteindelijke totale bijdrage geenszins onbevredigend te noemen.

In dit programma ligt de totale inhuur van personeel bijna €. 4.000 lager dan geraamd.

Exploitatiekosten

Geen bijzonderheden

Kapitaallasten

Geen bijzonderheden

Verwerkingskosten

Het ingezamelde veegvuil wordt een op een doorbelast naar de betreffende gemeente.

Opbrengsten

De verkoop van een machine levert €. 17.500 op.

Reserves

In de eerste begrotingswijziging is een onttrekking geraamd uit de Algemene Reserve voor €. 6.375. Uiteindelijk blijkt aan het einde slechts €. 485 benodigd te zijn.

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 van kwaliteitsniveau voor deelnemende gemeenten in Programma 1 en 2.

Prestaties

Met dit programma is in 2017 een resultaat gerealiseerd ad € 4.129.

Indicatoren

Indicator	Gem afgelopen 3 jaar	Realisatie 2017	Begroting na wijz.2017	Begroting 2017	Realisatie 2016
Omzet afzet- en rolcontainers	851.936	936.308	846.000	846.000	793.345
Omzet bedrijfsmatig vegen	9.911	15.691	6.037	6.037	6.983
Resultaat	4.866	4.129	382	382	5.982
VPB	1.010	825	76	76	1.196
Gesaldeerd resultaat	3.856	3.304	306	306	4.786

Middelen

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

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

	Realisatie 2017	Begroting na wijz.17	Begroting 2017	Realisatie 2016
Inzameling Bedrijfsafval	4.087	380	380	5.977
Bedrijfsmatig vegen	42	2	2	5
Saldo van baten en lasten (1)	4.129	382	382	5.982
Aandeel reserves (2)	0	0	0	0
Gesaldeerd (1+2=3)	4.129	382	382	5.982
Dekking/verlaging gem.bijdrage als vs (4)	-304	-304	-304	-1.292
(On)bestemd Resul. (3+4=5) (min-teken is overschot)*	3.825	76	76	4.690
Te betalen VPB 20% (6)	825	76	76	1.196
Extra Resultaat P3 na belastingdruk (5-6)	3.000	0	0	3.494

*De tussentijdse wijziging van de begroting is niet afgerekend met de gemeenten, het ontstane verschil is derhalve afgezet tegen de primaire begroting. Dit geldt ook voor Programma 1 en 2.

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

Resultaat

Via de raming is een voor de vpb-plicht gecorrigeerd netto positief resultaat gepland van €. 304. In werkelijkheid ligt het resultaat met bijna €. 2.700 hoger. In dit aantrekkende segment mag dit goed worden genoemd.

Voor alle duidelijkheid : het geplande resultaat na VPB van €. 304 is in de voorschotberekening van de gemeenten meegerekend en derhalve ook aan de gemeenten uitgekeerd. Het werkelijk gepresenteerde resultaat is in deze dan ook de meerwinst bovenop het bedrag van €. 304 en gecorrigeerd voor de geraamde en werkelijke VPB.

Personeel en Materieel

Wegens het vele werk is meer gebruik gemaakt van derden. De vele transportbewegingen werken ook door in de hogere brandstofkosten.

Exploitatiekosten

De inschatting van de dubieuze debiteuren maakt dat er in 2017 bijna €. 5.000 is toegevoegd aan de voorziening.

Kapitaallasten

Het uitstellen van enkele vervangingsinvesteringen en de lage rente maken dat de lasten lager uitvallen.

Verwerkingskosten

De verhoging van de diverse verwerkingsprijzen, volgende uit de aanbestedingen van het afval, en de toename van aanvragen voor het verwijderen van het afval via de afzetcontainers en het vegen bij derden hebben geleid tot hogere kosten.

Opbrengsten

Alle verhogingen zijn contractueel ook doorbelast naar de klanten.

VPB

Vanaf het boekjaar 2016 zijn overheden welke activiteiten uitvoeren op de commerciële markt verplicht belasting te betalen. Een onderzoek door een extern adviesbureau heeft uitgewezen dat RD Maasland voor de werkzaamheden in dit Programma vennootschapsplichtig is. De te verwachten bedragen die dienen te worden betaald na aangifte in 2017 en 2018 zijn als een last opgenomen in de afwerking van dit boekjaar.

Voorts heeft de fiscus nog immer geen definitief standpunt ingenomen over het aanbieden en laten verwerken van het ingezamelde afval welke via Programma 1 en 2 zijn opgenomen. Vandaar dat op bladzijde 31 deze onzekerheid als risico – element is opgenomen.

1.4. Algemene dekkingsmiddelen

Onderstaand is het overzicht van de algemene dekkingsmiddelen opgenomen.

Algemene dekkingsmiddelen	Realisatie 2017	Begroting na wijz.2017	Begroting 2017	Realisatie 2016
Progr.1 Saldo van baten en lasten	2.951.559	2.983.970	2.816.303	2.791.250
Progr.1 Aandeel reserves	-129.570	-161.965	5.700	33.060
Dekking Progr. 1	2.822.003	2.822.033	2.822.003	2.793.336
Resultaat Progr. 1	14	0	0	-30.974
Progr.2 Saldo van baten en lasten	430.235	435.650	429.275	425.693
Progr.2 Aandeel reserves	-485	-6.375	0	0
Dekking Progr. 2	429.275	429.275	429.275	423.422
Resultaat Progr. 2	-475	0	0	-2.271
Progr.3 Saldo van baten en lasten	4.129	382	382	5.982
Progr.3 Aandeel reserves	0	0	0	0
Progr.3 VPB	825	76	76	1.196
Dekking Progr. 3	304	304	304	1.292
Extra Resultaat Progr. 3	3.000	0	0	4.690
Totaal resultaat P 1-2-3	2.539	0	0	-29.492

Het tekort van 2016 is middels een bestuursbesluit medio 2017 definitief verwerkt.

Het totaaloverschot 2017 van €. 2.539 (na belastingdruk), waarvoor nog geen bestemming is vastgesteld, is op de balans opgenomen. Opgemerkt wordt dat van dit totale overschot het aandeel Programma twee (€. 475) conform afspraak wordt afgerekend met de deelnemers. Daarnaast is het AB voornemens de overwinst van Programma 3 van €. 3.000 toe te voegen aan de Zakelijke Algemene Reserve.

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 uit de 1^e begotingswijziging volgende onttrekking uit de Algemene Reserve ter hoogte van €. 174.040 (Programma 1 en 2 samen) is voor het niet benodigde deel zijnde €. 28.285 gecorrigeerd.

1.6. Bijdrage Gemeenten 2017

Bedragen x €	Voorschot Programma 1 Huisvuil	Werkelijk Programma 1 Huisvuil		
Programma 1				
Leudal	1.170.452	1.198.203		
Maasgouw	782.943	806.050		
Peel en Maas	265.549	254.645		
Roerdalen	380.869	328.175		
Echt-Susteren	222.191	234.916		
Tot. Programma 1	2.822.004	2.821.989		
Bedragen x €	Voorschot Programma 2 Vegen	Werkelijk Programma 2 Vegen	Voorschot Progr. 2 Kolken	Werkelijk Progr. 2 Kolken
Programma 2				
Leudal	183.345	186.965	32.614	32.688
Maasgouw	119.174	117.510	48.694	48.967
Peel en Maas	32.085	30.128	13.362	13.491
Tot. Programma 2	334.604	334.603	94.670	95.146
Bedragen x €	Voorschot Programma 3 Zakelijk	Werkelijk Programma 3 Zakelijk		
Programma 3				
Leudal	-120	-1.313		
Maasgouw	-80	-882		
Peel en Maas	-32	-354		
Roerdalen	-71	-754		
Tot. Programma 3	-303	-3.303		
Bedragen x €	Voorschot Alle programma's	Werkelijk Alle programma's		
Leudal	1.386.291	1.416.543		
Maasgouw	950.731	971.645		
Peel en Maas	310.964	297.910		
Roerdalen	380.798	327.421		
Echt-Susteren	222.191	234.916		
Totaal alle programma's	3.250.975	3.248.435		

Voor Programma 1 geldt dat de werkelijke aansluitingen ten opzichte van de raming verhoudingsgewijs anders uitpakken waardoor verschillen ontstaan in de geraamde en werkelijke bedragen.

Zonder de onttrekking uit de Algemene Reserve zouden de werkelijke bedragen hoger liggen.

2. Financiële Besturing, (Risico)beheersing, Bedrijfsvoering en Kengetallen

In dit hoofdstuk komen de aspecten met betrekking tot (financiële) besturing en beheersing aan de orde.

Voor haar financiële besturing richt RD Maasland zich met name op zaken als: een sluitende Resultatenrekening, een beperkte schulden- en vorderingenpositie, voldoende solvabiliteit en liquiditeit en een adequate Reserve. Ten behoeve van betrouwbare informatie over deze grootheden zijn een goede administratieve organisatie en interne controle, evenals een voldoende mate van risicobeheersing, onontbeerlijk. Ook daarover gaat dit hoofdstuk.

Los van wat RD Maasland zelf van belang vindt voor haar financiële besturing, wordt in diverse wet- en regelgeving voorgeschreven dat in de Jaarrekening en Begroting enkele (verplichte) kengetallen moeten worden opgenomen. Het gaat bijv. om het BBV (Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten), de Wet FIDO (Financiering Decentrale Overheden) en het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO). De daaruit voortvloeiende zaken worden eveneens in dit hoofdstuk behandeld. Hoewel RD Maasland zelf niet of nauwelijks stuurt op deze kengetallen, wordt er toch enige toelichting op gegeven.

Concreet gaat het om de volgende paragrafen:

1. Weerstandsvermogen: verhouding tussen financiële risico's en weerstandscapaciteit
 - a. Reserves
2. Financiële Kengetallen
 - a. Netto Schuldquote
 - b. Solvabiliteitsratio
 - c. Structurele Exploitatieruimte
 - d. EMU-saldo
3. Onderhoud Kapitaalgoederen
4. Financiering
 - a. Liquiditeitsrisico
 - b. Kredietrisico
 - c. Renterisiconorm
 - d. Kasgeldlimiet
5. Risicobeheersing
6. Administratieve Organisatie / Interne Controle
7. Personeel & Organisatie
8. Verbonden Partijen
9. Rechtmatigheid

2.1. Weerstandsvermogen: verhouding financiële risico's en weerstandscapaciteit (reserves)

Het weerstandsvermogen is het vermogen om niet-structurele financiële risico's te kunnen opvangen, teneinde continuïteit in de dienstverlening te kunnen waarborgen.

Ten principale geldt, op grond van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen, dat de deelnemende Gemeenten verplicht zijn eventuele tekorten van RD Maasland aan te vullen. Weerstandscapaciteit (bestaande uit een post onvoorzien en/of algemene reserve) zou uit dien hoofde dan ook niet noodzakelijk zijn.

Niettemin is cf Bestuursbesluit van 14 november 2012 gekozen voor het vormen van een Algemene Reserve, enerzijds ten behoeve van de naar RD Maasland overgedragen overheidstaken (i.c. de wettelijke zorgplicht tot inzameling van huishoudelijk afval ingevolge Wet Milieubeheer) en anderzijds ten behoeve van de zakelijke dienstverlening. Zodoende heeft RD Maasland ruimte gekregen om door middel van reserves incidentele tegenvallers zelf op te vangen en grote schommelingen in de bijdragen van Gemeenten te voorkomen.

Daarnaast zijn enkele specifieke (bestemmings-)reserves gevormd, als buffer voor de instandhouding van het container- en wagenpark en het gebouwencomplex. Tevens is een reserve gevormd als buffer voor het eigen-risicodragers zijn van de WIA-kosten, alsmede een vereveningsfonds PMD. Er zijn ook enkele voorzieningen gevormd voor te verwachten toekomstige lasten.

Tot slot: periodiek worden de risico's geïnventariseerd: gebeurtenissen die, wanneer ze zich voordoen, nadelige financiële gevolgen hebben (zie paragraaf 5.).

2.1.a. Reserves

De volgende reserves zijn gevormd:

Algemene-Reserves

- a. Overheidstaken: deze reserve is bedoeld voor bijv. onderzoeks- en advieskosten en vastgesteld op 5 à 10% van de Gemeentelijke Bijdragen (i.c. tussen € 150.000 en € 300.000)
- b. Zakelijke dienstverlening: Deze reserve is bedoeld ter dekking van het marktrisico, aangezien een gemeentelijk vangnet voor zakelijke dienstverlening ontbreekt. De hoogte is vastgesteld op een niveau dat toereikend is om de overheadkosten van ca. twee jaren te kunnen dekken (i.c. een niveau tussen € 250.000 à € 500.000)

Bestemmings-Reserves

- c. Egalisatiereserve instandhouding Mini-Containerpark (ten behoeve van opvang eenmalige/grootschalige vervanging, ter grootte van twee jaren): max € 352.000
- d. Egalisatiereserve instandhouding Wagenpark (ten behoeve van opvang calamiteitenvervanging en/of inhaalslag, ter grootte van twee voertuigen): max. € 143.000
- e. Reserve Eigen Risico WIA (als alternatief voor herverzekeren): € 75.000
- f. Vereveningsfonds PMD (ten behoeve van opvang verslechterende verhouding opbrengst / kosten): tijdelijke reserve
- g. Het voornemen is om voortaan, in het geval dat de technische levensduur langer dan de economische levensduur, een toevoeging te doen aan een Egalisatiereserve Levensduur Kapitaalgoederen ter grootte van de afschrijving van het desbetreffende kapitaalgoed. Gedurende de "verlengde levensduur" zullen de bovenmatige kosten van dat kapitaalgoed ten laste van deze reserve worden gebracht. Deze werkwijze heeft een stabiliserend effect op gemeentelijke tarieven.

Voorzieningen

- h. Er zijn voorzieningen gevormd voor Cafetaria-regeling, gebouwen en dubieuze debiteuren.

Reserves (x € 1.000)	2016 Realisatie	2017 Begroting	2017 Begroting Na wijziging	2017 Realisatie
Alg.Res. overheid	293	263	88	126
Alg.Res. zakelijk	229	215	232	232
Bestem. Reserve	528	534	534	534
(On)bestemd Resultaat	-28	0	0	3
<i>Totale Reserves</i>	<i>1.022</i>	<i>1.006</i>	<i>854</i>	<i>895</i>
Voorzieningen	145	81	106	154

2.2. Financiële Kengetallen

Volgens het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV) moeten enkele Financiële Kengetallen worden opgenomen; ze zijn in deze paragraaf vermeld.

RD Maasland stuurt zelf niet op deze kengetallen en ontwikkelt er dus geen beleid voor. De Provincie geeft aan dat zij geen handreiking voor adequate betekenisgeving en beoordeling van de kengetallen kan doen, noch dat er eensluidende normen voor bestaan of dat zij normen zou opleggen.

Desalniettemin is hieronder een zo goed mogelijke invulling gegeven aan elk kengetal, aan de hand waarvan door RD Maasland de Kengetallen kunnen worden beoordeeld, en de gerealiseerde waarden en ontwikkeling daarin kunnen worden verklaard. De voor de berekening van de kengetallen benodigde tabellen zijn opgenomen in de Bijlagen.

2.2.a. Netto Schuldquote

Dit cijfer geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Het geeft dus een indicatie van de mate waarin de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie drukken. Bedacht moet worden dat dit kengetal wordt berekend op een peildatum en dus een momentopname is: enkele weken eerder of later kan de situatie beduidend zijn gewijzigd. Een laag percentage is gunstig. De VNG adviseert om 130% als maximum norm te hanteren en daarboven de schuld af te bouwen.

Netto Schuldquote in %	2016 Realisatie	2017 Begroting	2017 Begroting Na wijziging	2017 Realisatie
< 130 %	72 %	89 %	82 %	66 %

De Netto Schuldquote beweegt zich bij RD Maasland op een niveau van 66 à 89 % (2016 – 2017) en bevindt zich dus ruimschoots binnen de VNG-norm. In 2017 daalt de schuldquote omdat het niveau van vooral de overlopende posten en crediteuren aanzienlijk lager is dan andere jaren en de totaalbaten in 2017 hoger liggen.

NB: BBV schrijft ook het kengetal “netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen” voor, echter bij RD is geen sprake van “verstrekte leningen”.

2.2.b. Solvabiliteitsratio

Dit cijfer geeft inzicht in de mate waarin men in staat is aan de financiële verplichtingen te voldoen. Onder de solvabiliteitsratio wordt verstaan het eigen vermogen als percentage van het totale balanstotaal. Het eigen vermogen bestaat volgens artikel 42 van het BBV uit de reserves (zowel de algemene reserve als de bestemmingsreserves) en het resultaat uit het overzicht van baten en lasten. Ook bij dit kengetal moet worden bedacht dat het wordt berekend op een peildatum en dus een momentopname is: enkele weken eerder of later kan de situatie beduidend zijn gewijzigd. Hoe hoger dit percentage, hoe gunstiger dit is voor de financiële weerbaarheid. Dit cijfer geeft dus een soort toekomstvisie weer. In principe is het volledige Eigen Vermogen van een Gemeenschappelijke van de deelnemende Gemeenten. Elke vorm van solvabiliteit "groter dan 0" is dan ook te beschouwen als buffer. Uit de afspraken rondom de te vormen reserves (zie onder 1.) resulteert een gewenste solvabiliteit van tenminste ca. 15%.

Solvabiliteits-ratio in %	2016 Realisatie	2017 Begroting	2017 Begroting Na wijziging	2017 Realisatie
> 20%	12 %	12 %	11 %	10 %

In 2017 neemt de solvabiliteitsratio af wegens de onttrekking uit de Algemene Reserve volgend uit de 1e begrotingswijziging ter (eenmalige) dekking van onder meer de stijgende afvalverwerkingstarieven op de Milieuparken en de uitbetaling van het IKB uit 2016 in het jaar 2017.

2.2.c. Structurele Exploitatieruimte

Dit cijfer helpt mee om te beoordelen welke structurele ruimte een gemeente heeft om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is. Voor de beoordeling hiervan wordt onderscheid gemaakt tussen structurele en incidentele lasten.

De structurele exploitatieruimte wordt bepaald door het saldo van de structurele baten (verminderd met de incidentele lasten) en structurele lasten (verminderd met de incidentele baten), plus het saldo van de structurele onttrekkingen en toevoegingen aan reserves, gedeeld door de totale baten en uitgedrukt in een percentage.

Wanneer dit cijfer negatief is, betekent het dat het structurele deel van de begroting onvoldoende ruimte biedt om de lasten te blijven dragen.

Structurele Exploitatieruimte in %	2016 Realisatie	2017 Begroting	2017 Begroting Na wijziging	2017 Realisatie
Progr 1: > 0%	-/- 3 %	0 %	0 %	-/- 4 %
Progr 2: > 0%	-/- 0 %	0 %	0 %	3 %
Progr 3: > 0%	1 %	0 %	0 %	0 %

Bij RD Maasland schommelt dit saldo rondom 0 %, soms licht positief, soms licht negatief. Dat wordt veroorzaakt door (zeer geringe) incidentele baten c.q. lasten.

2.2.d. EMU-saldo

Voor een deel-overheid als een Gemeente (laat staan voor een Gemeenschappelijke Regeling) zegt het Kengetal EMU-saldo weinig tot niets: de berekening ervan draagt slechts bij tot het op “(inter)nationaal-niveau” kunnen beoordelen van het EMU-saldo. Aangezien het kengetal verplicht moet worden aangeleverd volgt toch enige toelichting:

Het EMU-saldo is een kengetal dat (in 1992) in het leven is geroepen om Europese regels af te spreken op het gebied van overheidsfinanciën. D.m.v. het EMU-saldo worden grenzen gesteld aan het begrotingstekort en de overheidsschuld.

Door het Rijk is dit vertaald in onder andere een tekortnorm voor het EMU-saldo van decentrale overheden van – 0,3% van het BBP. Deze norm wordt niet verdeeld over de decentrale overheidslagen, en dus zijn er geen referentiewaarden voor individuele overheden bepaald, en zodoende is het EMU-saldo voor een individuele overheidsgeleding geen stuurinstrument.

Het EMU-saldo komt in grote mate overeen met het exploitatiesaldo, vertrekt daar ook van, maar pleegt enkele correcties en aanvullingen, met name kapitaaltransacties zoals investeringen.

Daardoor wordt voor de bepaling van het EMU-saldo het transactiemoment bepalend, terwijl dat voor het exploitatiesaldo het moment van gebruik is.

Via een CBS-enquête worden de gegevens voor het EMU-saldo opgevraagd.

Voor RD Maasland zien de EMU-saldi er als volgt uit:

EMU-saldo (x € 1.000)	2016 Realisatie	2017 Begroting	2017 Begroting Na wijziging	2017 Realisatie
Norm n.v.t.	-/- 355	413	243	-/- 78

Zichtbaar is dat het EMU-saldo van het ene op het andere jaar aanzienlijk op en neer beweegt, de ene keer positief, de andere keer negatief. Met name het investerings(volume)-patroon is hier debet aan.

Investerings (x € 1.000)	2016 Realisatie	2017 Begroting	2017 Begroting Na wijziging	2017 Realisatie
	1.143	325	325	679

Investerings zijn in de berekening van het EMU-saldo een aftrekpost. Aangezien alle andere posten (met name: exploitatiesaldo en afschrijvingen) redelijk constant zijn, bepaalt het wisselend volume van investeringen het verloop van het EMU-saldo. Overigens zou het beeld minder wisselend zijn wanneer er sprake zou zijn van een zgn. ideaalcomplex: een evenwichtige “leeftijdverdeling” van de activa, waardoor het bedrag aan investeringen in elk jaar ongeveer zo groot is als de afschrijvingen. Voor 2017 geldt dat er ten opzichte van de raming aanvullende investeringen zijn gedaan in onder meer zonnepanelen, onkruidbranders en bus (Leudal), vloerverbeteringen Milieuparken, diverse ondergrondse en bovengrondse containers.

2.3. Onderhoud Kapitaalgoederen

In deze paragraaf worden de bedragen die worden uitgegeven aan het verkrijgen / vervaardigen en onderhouden van kapitaalgoederen toegelicht.

Voor RD Maasland betreft dit:

- a. Gebouwen
- b. Voertuigen
- c. Milieupark

Kapitaalgoederen (x € 1.000)	2016 Realisatie	2017 Begroting	2017 Realisatie
Gebouwen			
-Vervanging	30	170	66
-Onderhoud	7	25	55
Voertuigen			
-Vervanging	341	195	204
-Onderhoud	136	141	143
Milieupark			
-Vervanging	0	0	0
-Onderhoud	13	25	9

Voor elk van de drie categorieën is een financiële planning opgesteld. De vervanging vindt plaats na het verstrijken van de economische en/of technische levensduur. De in de tabel genoemde bedragen worden verwerkt in de begroting.

2.4. Financiering

2.4.a. Liquiditeitsrisico

RD Maasland heeft in het treasury-statuuut beleid geformuleerd ten aanzien van de beheersing van de risico's van mogelijke wijzigingen in de liquiditeiten- en investeringsplanning.

2.4.b. Kredietrisico

RD Maasland heeft in het treasury-statuuut beleid geformuleerd ten aanzien van de beheersing van de risico's op waardedaling van vorderingen ten gevolge van het niet (tijdig) na kunnen komen van de verplichtingen door tegenpartij.

2.4.c. Renterisiconorm

Met behulp van dit instrument wordt het risico van een rentewijziging bij herfinanciering beheerst. Herfinanciering moet gelijkmatig worden gespreid, zodanig dat in enig jaar over niet meer dan 20% van het begrotingstotaal een renteherziening plaatsvindt.

Renterisico (x € 1.000)	2016 Realisatie	2017 Begroting	2017 Begroting Na wijziging	2017 Realisatie
Toegest. Renterisico	1.441	1.469	1.469	1.429
Renterisico	657	659	659	571
Ruimte	784	810	810	858

RD Maasland heeft voortdurend voldoende ruimte ten opzichte van de toegestane renterisiconorm.

2.4.d. Kasgeldlimiet

Om de renterisico's binnen de perken te houden is er een limiet gesteld aan de toelaatbare omvang van de netto vlottend schulden: max. 8,2% van het totaal van de begrote uitgaven.

Kasgeldlimiet (x € 1.000)	2016 Realisatie	2017 Begroting	2017 Begroting Na wijziging	2017 Realisatie
Toegest. kasgeld	264	267	267	267
Netto vl schuld	-/- 1.268	-/- 585	-/- 585	-/- 600
Ruimte	1.532	852	852	867

RD Maasland heeft voortdurend voldoende ruimte ten opzichte van de toegestane Kasgeldlimiet.

2.5. Risicobeheersing

2.5.a. Reguliere Risico's

De meest voorkomende risico's en te verwachten gebeurtenissen, alsmede de maatregelen om de effecten ervan te beheersen, zijn beschreven in paragraaf 2.1 en 2.4.

2.5.b. Niet-reguliere Risico's

Daarnaast zijn er risico's waarvan de voorspelbaarheid niet groot is en/of de mogelijk nadelige gevolgen moeilijk zijn te kwantificeren. Te denken valt hierbij onder meer aan de uittreding van een gemeente, onderling conflicterend gemeentelijk beleid, nieuwe wet- en regelgeving, technologische ontwikkelingen op het gebied van afvalinzameling en -verwerking, rampen of calamiteiten, schommelingen in vergoedingen voor recyclebare grondstoffen, ICT-kwetsbaarheid, arbeidsmarktontwikkelingen, fiscale wijzigingen, misbruik en oneigenlijk gebruik.

RD Maasland heeft het voornemen om eens per jaar (in het najaar) een risico-inventarisatie-sessie te organiseren, om deze risico's zo goed mogelijk in kaart te brengen. En om vervolgens vast te stellen of en zo ja welke maatregelen zijn te nemen om de gevolgen ervan zo beperkt mogelijk te doen zijn. Met betrekking het toetsingscriterium Misbruik en Oneigenlijk gebruik (M&O) bestaat het voornemen om hierover een handelswijze op te stellen en deze, gelieerd aan de risico-inventarisatie, in het najaar vast te stellen.

De meest majeure risico's zijn momenteel:

- de afhandeling van de uittreding van de Gemeente Peel&Maas.
Het is nog niet geheel duidelijk welke consequenties dat voor RD Maasland zal hebben.
- herzieningen in de arbo-wetgeving (bijv. wijziging van de zgn. P 90-norm).
Dergelijke herzieningen kunnen gevolgen hebben voor hetgeen door het huidige personeel wel en niet aan taken mag worden verricht. Kostenverhogingen kunnen het gevolg zijn.
- extra belasting.
De bedrijfsmatige activiteiten die door RD Maasland worden verricht zijn reeds onderhevig aan de vennootschapsbelasting. Er bestaat een kans dat het vermarkten van afval ook als commerciële activiteit moet worden beschouwd, en alsdan ook vennootschapsbelastingplichtig zou zijn. Dat zou financieel nadelig kunnen zijn.

2.6. Administratieve Organisatie / Interne Controle (AO/IC)

Alle informatie op basis waarvan de toekomstgerichte strategie van RD Maasland wordt bepaald en / of die wordt verstrekt als verantwoording over hetgeen is gerealiseerd dient betrouwbaar te zijn.

Daartoe is een stelsel van maatregelen ontworpen ten behoeve van de inrichting van de administratieve organisatie (AO) en de toetsing van de werking ervan, de interne controle (IC).

Vaak zijn deze maatregelen vooral impliciet aanwezig. In de loop van 2018 zullen deze maatregelen nader onder de loep worden genomen.

2.7. Personeel & Organisatie

Arbeidsvoorwaarden

In oktober 2017 hebben VNG en de vakbonden de nieuwe cao bekrachtigd. De Cao Gemeenten heeft een looptijd van 1 mei 2017 tot 1 januari 2019. Per 1 augustus 2017 zijn de schaalbedragen met 1% verhoogd en per 1 december 2017 is het individueel keuzebudget met 0,5 procentpunt gestegen.

Individueel Keuze Budget (IKB)

Iedere medewerker bouwt vanaf 1 januari 2017 naast het salaris ook een vrij besteedbaar budget op; het individueel keuzebudget (IKB). Het IKB bestaat uit de vroegere vakantietoelage, eindejaarsuitkering, levensloopbijdrage en de waarde van het bovenwettelijk verlof. Door de invoering van het IKB krijgen medewerkers meer keuzevrijheid en zeggenschap over hun geld en kunnen keuzes maken wat past bij hun levensfase en persoonlijke wensen. Het IKB bedraagt bij de invoering 16,3% en is per 1 december 2017 verhoogd naar 16,8%.

Opleidingen

Voor chauffeurs met een rijbewijs C is op Europees niveau een permanente nascholings-verplichting ingesteld, de zogenaamde code 95. Code 95 is een aanduiding op het rijbewijs, die achter een voertuigcategorie is geplaatst. Deze code is verplicht voor het beroepsmatig besturen van een voertuig waarvoor rijbewijs C en D noodzakelijk is. De code is vijf jaar geldig en kan verlengd worden door het volgen van nascholing, waarbij in totaal 35 studiepunten behaald dienen te worden.

RD Maasland heeft ervoor gekozen deze nascholing structureel en voor de lange termijn vorm te geven. Vanaf 2017 is opnieuw een structurele nascholing ingepland zodat onze chauffeurs in 2021 opnieuw de code 95 vermelding op het rijbewijs kunnen laten bijschrijven.

Eind maart hebben 6 buitendienstmedewerkers de in-company opleiding depothouder klein chemisch/gevaarlijk afval (depothouder KCA) met succes afgerond. Zij zijn bevoegd om het KCA-depot op de milieuparken te beheren. Deze opleiding telt voor 7 punten mee voor de permanente nascholingsverplichting voor chauffeurs. Daarnaast hebben de BBL-leerlingen en enkele uitzendkrachten het VCA-basis certificaat behaald.

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 2017 aan alle eisen van dit kwaliteitsmanagementsysteem (het continue verbeteren van de organisatie) voldoet.

PMO: Ook is in 2017 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.

Project niet chemische onkruidbestrijding

Landelijk is bepaald dat op openbare verhardingen vanaf 1 januari 2016 geen chemische bestrijdingsmiddelen mogen worden gebruikt. Sinds 2013 bestrijdt RDMaasland het onkruid op verhardingen met hete lucht techniek. De werkzaamheden worden uitgevoerd met inzet van werknemers met een afstand tot de arbeidsmarkt.

De periode niet chemische onkruidbestrijding liep van 1 april tot 1 oktober 2017. Voor dit project is een overeenkomst aangegaan met 11 werknemers met een afstand tot de arbeidsmarkt. Zij bestrijden met hete lucht techniek het onkruid in de gemeente Maasgouw en sinds 2017 ook in de dorpen Haelen en Horn van gemeente Leudal. Helaas zijn gedurende het project 3 werknemers vroegtijdig gestopt en is het gebleken dat het erg lastig is om deze vrijgekomen plekken in te vullen met nieuwe krachten. Toch is het project succesvol verlopen; beide gemeentes waren tevreden over het geleverde werk en opnieuw zijn goede resultaten behaald in het kader van de arbeidsparticipatie; een aantal deelnemers heeft na dit project een baan elders gevonden.

Personeel

In 2017 hebben enkele personeelsmutaties plaatsgevonden. Twee buitendienstmedewerkers zijn uit dienst getreden vanwege pensionering en vertrek op eigen verzoek. Gezien de situatie met gemeente Peel en Maas, zijn deze vacatures met uitzendkrachten ingevuld. Ook zijn een aantal uitzendkrachten werkzaam in verband met vervanging voor langdurige arbeidsongeschiktheid. Daarnaast is door vertrek op eigen verzoek, een vacature ontstaan op de financiële administratie. Deze vacature is in het najaar ingevuld met een nieuwe medewerker. Eind december zijn 5 uitzendkrachten werkzaam binnen RDMaasland. Er vinden telkens wisselingen plaats bij de uitzendkrachten; enerzijds omdat wij gezien de ontwikkelingen rond Peel en Maas slechts perspectief tot 1 januari 2018 kunnen bieden en anderzijds de krapte op de arbeidsmarkt van vrachtwagenchauffeurs. Chauffeurs krijgen legio aanbiedingen om bij bedrijven aan de slag te gaan. Verder is een leerling van de Beroeps Begeleidende Leerweg (BBL) uitgestroomd en een nieuwe leerling is ingestroomd; het aantal leerlingen werkzaam binnen RDMaasland bedraagt 2 leerlingen.

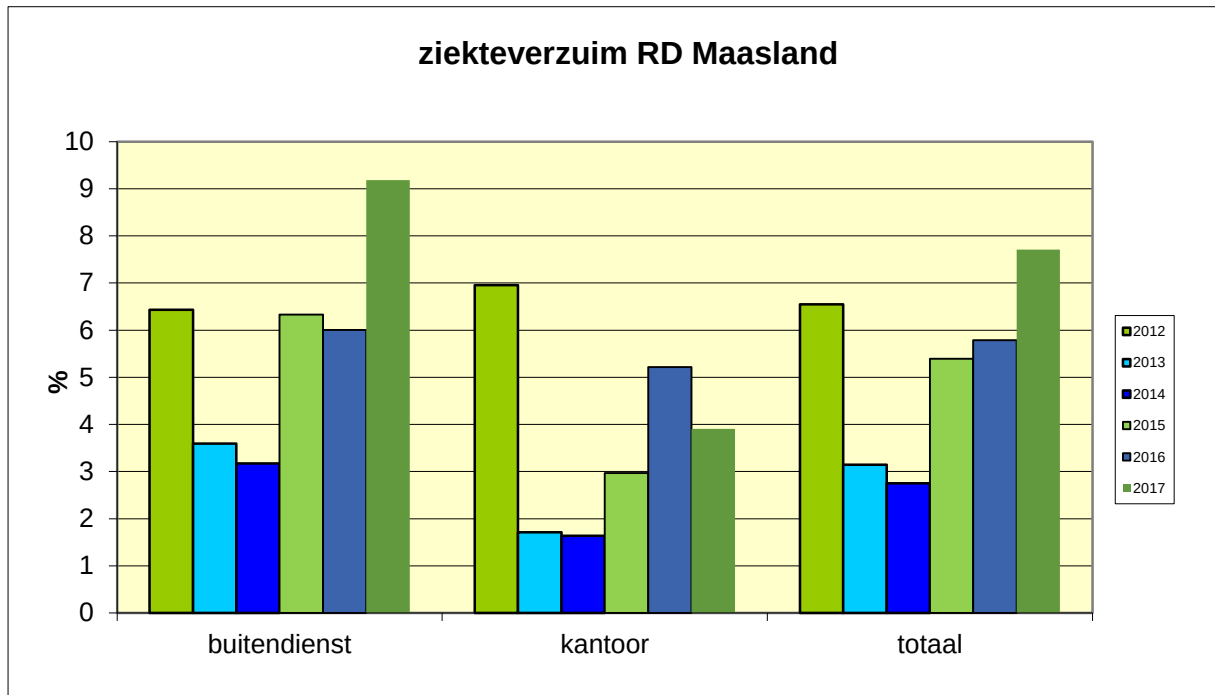
Op 31 december 2017 waren er 33,91 fte (fulltime equivalent), verdeeld over 38 medewerkers, in dienst van RD Maasland.

Verdeling in fte:

- 24,14 in de inzameling, milieuparken en huishoudelijke dienst
- 9,77 in administratieve-/managementfuncties

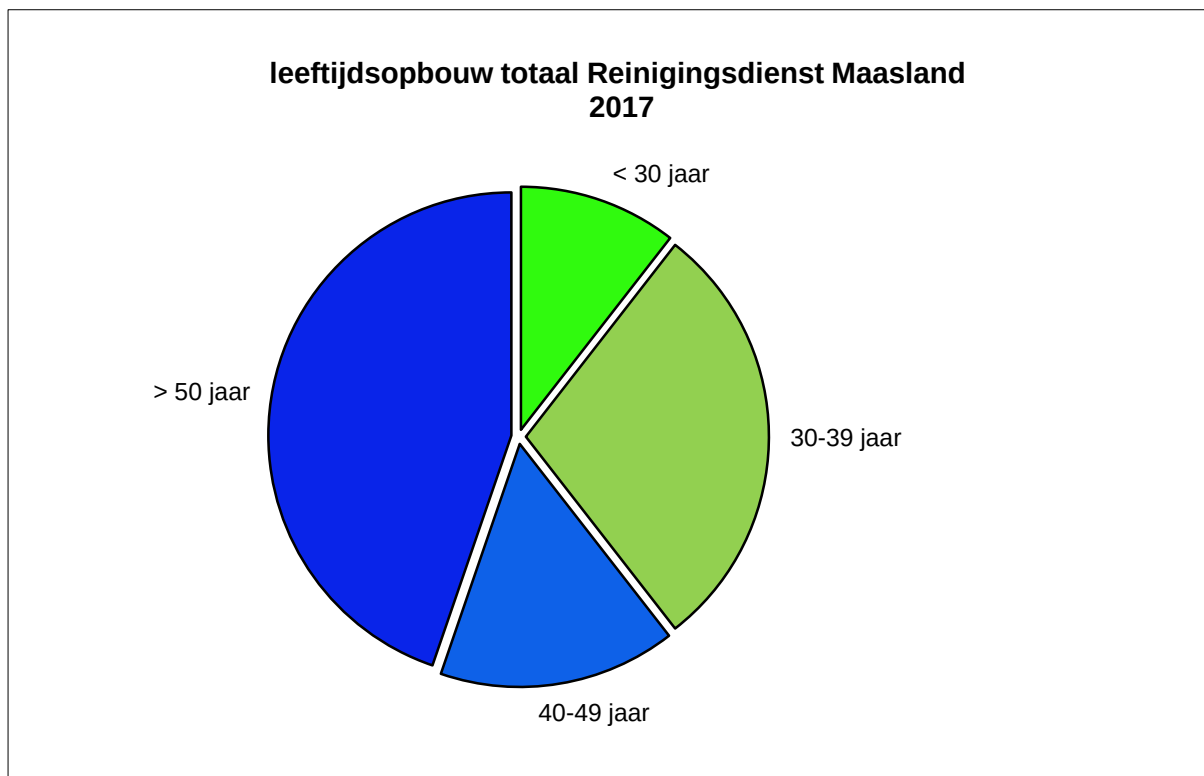
Ziekteverzuim

Het ziekteverzuimpercentage loopt in 2017 verder op naar 7,7%. In 2016 was het percentage 5,8%. Het steeds hoger wordende percentage wordt vooral veroorzaakt door het aantal langdurig arbeidsongeschikte oudere werknemers. Vanwege langdurige aandoeningen verzuimen oudere werknemers meer en langduriger dan jongere. Oudere werknemers hebben vaker te maken met aandoeningen die een hoog ziekteverzuim kennen, zoals hart- en vaatziekten, ernstige chronische ziektes 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 ruim 45 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

- **Uitbreiding gebied niet chemische onkruidbestrijding**
In 2018 zal naar verdere mogelijkheden worden gekeken om het gebied voor de niet chemische onkruidbestrijding uit te breiden.
- **Arbeidsparticipatie**
Gekeken wordt naar meer mogelijkheden om een taak te vervullen in het kader van arbeidsparticipatie o.a. door het creëren van leerwerkplekken op de milieuparken.
- **Uitvoeren MTO**
In 2018 zal een medewerkerstevredenheidsonderzoek (MTO) worden uitgevoerd.

2.8. Verbonden Partijen

Voor de onderstaande deelnemende gemeenten is de Gemeenschappelijke Regeling RD Maasland een “verbonden partij” (naar de betekenis van het Besluit Begroting en Verantwoording: een organisatie waarin een gemeente een bestuurlijk en financieel belang heeft):

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

2.9. 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.

3. Jaarrekening

3.1. Balans per 31 december

(bedragen x € 1.000) ACTIVA	Ultimo 2017		Ultimo 2016	
Vaste activa				
Immateriële vaste activa		0		2
- Kosten verbonden aan sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio	0		0	
- Kosten van onderzoek en ontwikkeling	0		2	
Materiële vaste activa		5.852		5.892
- Investerings met een economisch nut:				
- gronden uitgegeven in erfpacht	0		0	
- overige investeringen met een economisch nut	5.852		5.892	
- Investerings in de openbare ruimte met uitsluitend een maatschappelijk nut	0		0	
Financiële vaste activa		0		0
Totaal vaste activa		5.852		5.894
Vlottende activa				
Vorraden		30		19
- Gereed product en handelsgoederen	30		19	
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		693		594
- Vorderingen op openbare lichamen	283		232	
- Verstrekte kasgeldleningen	0		0	
- Rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen	0		0	
- Overige vorderingen	410		362	
- Overige uitzettingen	0		0	
Liquide middelen		1.211		1.271
- Kassaldi	0		1	
- Banksaldi	1.211		1.270	
Overlopende activa		834		593
- Van Eur of Ned overheden nto voorschotbedragen specifieke uitkeringen	0		0	
- Overige nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen	834		593	
Totaal vlottende activa		2.768		2.477
Totaal algemeen		8.620		8.371

(bedragen x € 1.000)	Ultimo 2017		Ultimo 2016	
PASSIVA				
Vaste passiva				
Eigen vermogen		895		1.022
- Algemene reserve	359		522	
- Bestemmingsreserves	533		528	
- (Nog te bestemmen) resultaat	3		-28	
Voorzieningen		147		143
-Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	101		56	
- Onderhoudsegalisatievoorzieningen	46		87	
- Door derden beklemd middelen met een specifieke aanwendingsrichting	0		0	
Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer		5.250		5.333
- Onderhandse leningen van:				
- binnenlandse banken en overige financiële instellingen	5.250		5.333	
Totaal vaste passiva	6.292		6.498	
Vlottende passiva				
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		1.000		0
- Kasgeldleningen	1.000		0	
Overlopende passiva		1.328		1.873
- Nog te betalen bedragen	546		1.180	
- Van Eur.of Ned.overheidslichamen ontvangen n.t.b.spec.utk.	0		0	
- Overige vooruitontvangen bedragen	782		693	
Totaal vlottende passiva	2.328		1.873	
Totaal generaal	8.620		8.371	
Gewaarborgde geldleningen		0		0
Garantstellingen		0		0

Voor de volledigheid wordt nogmaals aangegeven dat er lopende het jaar 2017, naast de voorjaars- en najaarsrapportage, een begrotingswijziging is gemeld bij het Algemeen Bestuur met de belangrijkste opmerkingen c.q. veranderingen.

3.2. Programmarekening 2017

	Raming begrotingsjaar vóór wijziging			Raming begrotingsjaar ná wijziging			Realisatie begrotingsjaar		
Omschrijving programma (bedragen x € 1.000)	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programma 1	5.968	5.962	6	6.160	6.322	-162	6.417	6.547	-130
Programma 2	585	585	0	613	619	-6	621	621	0
Programma 3	864	864	0	864	864	0	964	961	3
*Subtotaal programma's	7.417	7.411	6	7.637	7.805	-168	8.002	8.129	-127
<i>*Waarvan intern doorbelast min</i>	<i>830</i>	<i>830</i>	<i>0</i>	<i>841</i>	<i>841</i>	<i>0</i>	<i>863</i>	<i>863</i>	<i>0</i>
Doorgeschoven BTW		395	-395		395	-395		623	-623
Dekking doorgeschoven BTW	395		395	395		395	623		623
Subtotaal algemene dekkingsmiddelen plus	395	395	0	395	395	0	623	623	0
Subsaldo	6.587	6.581	6	6.796	6.964	-168	7.139	7.266	-127
Toevoeging/onttrek- king aan reserves:									
Programma 1		6	-6	168	6	162	146	16	130
Programma 2				6		6			
Programma 3									
<i>Subtotaal mutaties reserves</i>		<i>6</i>	<i>-6</i>	<i>174</i>	<i>6</i>	<i>168</i>	<i>146</i>	<i>16</i>	<i>130</i>
Resultaat na reservemutaties	6.587	6.587	0	6.970	6.970	0	7.285	7.282	3
Onbestemd Resultaat			0			0			3

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.

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

Investeringsleningen 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.

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. Nederl. 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 treasurywetwet opgenomen voorwaarden.

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.

Balans

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

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:

Investing 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)

Investerings 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.

Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. De voorziening wordt bepaald o.b.v. 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 onderhoudsregalisatievoorziening 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.

Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Verwerking Subsidie Nedvang:

De subsidie van Nedvang ten aanzien van het kunststof, drankkartons en holglas wordt verwerkt op basis van de kilo's afval in het boekjaar 2017.

Alle stromen worden op basis van voorschotfacturen door Nedvang in de exploitatie van Maasland meegenomen.

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 31-12-2017	Boekwaarde per 31-12-2016
Kosten onderzoek en ontwikkeling	0	2
Totaal	0	2

Het onderstaande overzicht geeft het verloop weer van de immateriële vaste activa gedurende het jaar 2017:

	Boek- waarde 31-12- 2016	Investe- ringen	Desinves- teringen	Afschrij- vingen	Bijdragen van derden	Herrubice- ring	Boekwaar- de 31-12- 2017
Kosten onderzoek en ontwikkeling	2			2			0
Totaal	2			2			0

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa bestaan uit de volgende onderdelen:

	Boekwaarde per 31-12-2017	Boekwaarde per 31-12-2016
Overige investeringen met een economisch nut	5.852	5.892
Totaal	5.852	5.892

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

	Boekwaarde per 31-12-2017	Boekwaarde per 31-12-2016
Gronden en terreinen	1.654	1.660
Bedrijfsgebouwen	656	694
Civil werken MP	634	638
Vervoermiddelen	1.100	1.167
Machines, apparaten en installaties en ov.	1.808	1.733
Totaal	5.852	5.892

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

	Boekwaarde 31-12-2016	Investe- ringen	Desinves- teringen	Afschrij- vingen	Bijdragen van derden	Her- rubricering	Boekwaarde 31-12-2017
Gronden en terreinen	1.660			6			1.654
Bedrijfsgebouwen	694			38			656
Civil werken	638	33		37			634
Vervoermiddelen	1.167	206		273			1.100
Machines, apparaten en installaties en ov.	1.733	440		365			1.808
Totaal	5.892	679		719			5.852

(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-rubicingen altijd in overleg met accountant.

VLOTTENDE ACTIVA

Voorraden

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

	Boekwaarde per 31-12-2017	Boekwaarde per 31-12-2016
Gereed product en handelsgoederen	30	19
Totaal	30	19

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 31-12-2017	Voorziening oninbaarheid 2017	Balanswaarde 31-12-2016	Voorziening oninbaarheid 2016
Vorderingen op openbare lichamen	283		232	
Verstekte kasgeldleningen	0		0	
Rekening-courant verhoudingen met niet-financiële instellingen	0		0	
Overige vorderingen	415	5	364	2
Overige uitzettingen			0	
Totaal	698	5	596	2

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 31-12-2017	Boekwaarde per 31-12-2016
Kassaldi	0	1
Banksaldi	1.211	1.270
Totaal	1.211	1.271

Overlopende activa

De post overlopende activa kan als volgt onderscheiden worden:

	Boekwaarde per 31-12-2017	Boekwaarde per 31-12-2016
Vooruitbet.geb. bedragen	121	145
Nog te ontvangen bedragen	713	448
Totaal	834	593

PASSIVA

Eigen vermogen

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

	Boekwaarde per 31-12-2017	Boekwaarde per 31-12-2016
Algemene reserve	359	522
Bestemmingsreserves	533	528
Nog te bestemmen resultaat	3	-28
Totaal	895	1.022

Het verloop in 2017 wordt in onderstaand overzicht per reserve weergegeven.:

	Min/Max Drempel- bedrag	Boek waarde 31-12-2016	Toev.	Onttr.	Resultaat vorig boekjaar	Resultaat 2017	Afrek. gemeent Pr.1-2-3	Boek- Waarde 31-12-2017
Algemene Reserve Overheidstaken	150/300	293	42	178	-31			126
Algemene Reserve Bedrijfsmatig	250/500	229			3			232
Tot. Algem.Reserve		522	42	178	28			358
Res.Kap.lasten vrijval Mini's	0/352	240						240
Res.Kap.lasten vrijval wgs	0/143	123						123
Reserve WIA e.r.	0/75	75						75
Egalisatie PMD	0	90	6					96
Tot. Bestem.Res.		528	6					534
Bestemd Res 2016		-28			-28			0
Onbest Res.2017						3		3
Tot. Best./Onbestem		-28			-28	3		3
Totaal reserves		1.022	48	178	0	3		895

(Onder "Resultaat" staan de toevoegingen of onttrekkingen vermeld uit hoofde van de bestemming van het resultaat van het voorgaand boekjaar. Zie voorts ook opmerkingen hoofdstuk 1 terzake weerstandsvermogen en hoofdstuk 2.1)

Verloop resultaat (overschotten / tekorten) - Invloed op gemeentelijke bijdrage

	Begroting 2017	Begroting 2017 na wijziging	Realisatie 2017
Saldo van baten en lasten	-6	168	133
Mutaties Reserve	6	-168	-130
Resultaat			3
Uitkering o.b.v. generiek besluit			
Nog te bestemmen resultaat	0	0	3

De mutaties zijn via de primaire begroting dan wel via de wijzigingen door het Algemeen Bestuur in 2017 goedgekeurd. Het nog te bestemmen resultaat overschot/tekort zal via een Bestuursbesluit lopende 2018 worden bestemd.

Voorzieningen

Het verloop van de voorzieningen in 2017 wordt in onderstaand overzicht weergegeven:

	Boekwaarde 31-12-2016	Toevoeging	Vrijval	Aanwending	Boekwaarde 31-12-2017
Voorziening Cafetariamodel	56	2		7	51
Voorziening Onderhoud Gebouwen	87	10		51	46
Voorziening Dub. Deb.	2	5			7
Voorziening MP Mbracht	0	50			50
Totaal	145	67		58	154

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 Cafeteria

- Aard voorziening: dekking gespaarde uren in brutobedrag
- Reden voorziening: opnemen lang verlof of sabbatical
- In 2017 heeft een medewerker de volledige spaaruren opgenomen: het bedrag is in mindering gebracht van de salariskosten
- In 2017 is de totale urenstand per medewerker uitgedrukt in geld weer aangepast aan het in 2017 geldende uurloon

Voorziening Gebouwen

- Aard voorziening: dekking conform onderhoudsplan
- Reden voorziening: zie geactualiseerde onderhoudsplanning
- In 2017 heeft de asbestsanering van de daken plaatsgevonden. Dit bedrag is rechtstreeks afgeboekt van de voorziening.
- In 2017 is volgens plan een bedrag toegevoegd aan de voorziening.
- Aangezien de planning geactualiseerd dient te worden, zal in 2018 een nieuwe opzet worden opgesteld.

Voorziening Dubieuze debiteuren

- Aard voorziening: oninbaarheid bedrijfsmatige vorderingen
- Reden voorziening: risicodekking
- In 2017 leidt de risico-analyse tot een verhoging van de voorziening.

Voorziening Milieupark Maasbracht

- In 2010 is bij de bouw van het milieupark te Maasbracht een juridisch geschil ontstaan met de aannemer over het gebruik van materialen voor de vloersamenstelling. In 2017 is hieraan een eind gekomen en is overeengekomen dat een bedrag ter hoogte van €. 50.000 niet vergoed hoeft te worden aan de aannemer maar gebruikt wordt als voorziening in het geval het mankement zal optreden.

VASTE SCHULDEN MET EEN LOOPTIJD LANGER DAN ÉÉN JAAR

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

	Boekwaarde per 31-12-2017	Boekwaarde per 31-12-2016
Onderhandse leningen		
- binnenlandse banken en overige financiële instellingen	5.250	5.333
Totaal	5.250	5.333

In onderstaand overzicht wordt het verloop weergegeven van de vaste schulden over het jaar 2017:

	Saldo 31-12-2016	Vermeer- deringen	Aflossingen	Saldo 31-12-2017
Onderhandse leningen	5.333	500	583	5.250
Totaal	5.333	500	583	5.250

De totale rentelast voor het jaar 2017 met betrekking tot de vaste schulden bedraagt €. 175.966

VLOTTENDE PASSIVA

Onder de vlottende passiva zijn opgenomen:

	Boekwaarde per 31-12-2017	Boekwaarde per 31-12-2016
Schulden < 1 jaar	1.000	0
Overlopende passiva	1.328	1.873
Totaal	2.328	1.873

Kortlopende schulden

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

	Boekwaarde per 31-12-2017	Boekwaarde per 31-12-2016
Kasgeldleningen	1.000	0
Bank- en giroaldi	0	0
Overige schulden	0	0
Totaal	1.000	0

De specificatie van de post overlopende passiva is als volgt:

	Boekwaarde per 31-12-2017	Boekwaarde per 31-12-2016
Vooruit ontvangen bedragen	782	693
Nog te betalen bedragen	546	1.180
Totaal	1.328	1.873

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	6.417	6.160	5.968	73
Lasten	6.547	6.322	5.962	326
Saldo	-130	-162	6	-253
Saldo van baten en lasten	-130	-162	6	-253
Toevoeging/onttrekking aan reserves	130	162	-6	162
Resultaat bestemming	0	0	0	-91
Onbestemd Resultaat	0	0	0	-91

Programma 2

	Realisatie begrotingsjaar	Raming begrotingsjaar na wijziging	Raming begrotingsjaar voor wijziging	Incidenteel gerealiseerd in het boekjaar
Baten	621	613	585	17
Lasten	621	619	585	0
Saldo	0	-6	0	17
Saldo van baten en lasten	0	-6	0	17
Toevoeging/onttrekking aan reserves	0	6	0	0
Resultaat bestemming	0	0	0	17
(On)bestemd resultaat	0	0	0	17

Programma 3

	Realisatie begrotingsjaar	Raming begrotingsjaar na wijziging	Raming begrotingsjaar voor wijziging	Incidenteel gerealiseerd in het boekjaar
Baten	964	864	864	10
Lasten	961	864	864	10
Saldo	3	0	0	0
Saldo van baten en lasten	3	0	0	0
Toevoeging/onttrekking aan reserves	0	0	0	0
Resultaat bestemming	3	0	0	0
(On)bestemd Resultaat	3	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 2018 door een Bestuursbesluit een definitieve bestemming krijgt. Programma 1 is vrijwel neutraal, Programma 2 wordt altijd afgerekend met de deelnemers, Programma 3 genereert een overwinst waarvan verwacht wordt dat deze toegevoegd wordt aan de Zakelijke Algemene Reserve.

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

- Eenmalige uitbetaling IKB van 2016;
- Grotere flexibele schil in buitendienst aangehouden;
- Extra inhuur kantoor en buitendienst wegens langdurige ziekte;
- Meer bezoekers aan de Milieuparken;
- Hierdoor meer betalende bezoekers maar ook meer afval en aldus hogere kosten;
- Extern juridisch advies;
- Bonusafrekeningen voor sorteerder van PMD uit 2015, 2016 en 2017;
- Hogere vermarktingsbijdrage van Nedvang welke 1 op 1 doorgaat naar sorteerder;
- Verkoop 2 voertuigen;
- Lagere exploitatiekosten;
- Einde juridisch geschil aannemer MP Mbracht geeft boekwinst;
- Tevens een inrichting van een extra voorziening;
- Extra project vegen derden;
- Aanvulling Algemene Reserve door Echt-Susteren.

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 thuishoort van RD Maasland, zal worden doorgeschoven naar de betrokkenen naar rato van aansluitingen. (In onderstaand overzicht is de eindafsluiting van het jaar 2017 nog niet opgenomen)

Hierna is een overzicht weergegeven van de doorgeschoven BTW in 2017.

Gemeente	Door te schuiven BTW raming 2017	Door te schuiven BTW Realisatie 2017
Leudal	177	258
Maasgouw	123	173
Peel en Maas	27	70
Roerdalen	50	74
Echt-Susteren	18	48
Totaal	395	623

Deze component kan als gevolg van investeringen of ongewachte tegenvallers (b.v. meer afval via de Milieuparken) jaarlijks wijzigen en zelfs sterk afwijken van de primaire raming. Aangezien deze btw grotendeels doordrukt in de afvalstoffenheffing is het wellicht raadzaam voor elke individuele gemeente hiervoor een egalisatierekening in te richten. De (in de 1^e begrotingswijziging reeds gemelde wijzigingen) bedragen wijken af ten opzichte van de raming en zijn grotendeels te verklaren door de toegenomen verwerkingskosten van het afval op de Milieuparken, de hogere kosten voor PMD, en de vele inhuur van personeel. Daarnaast is op de Giesel 17 asbestsanering uitgevoerd en zijn zonnepanelen geplaatst.

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:

Verkoop inzamelvoertuig	7.500
Boekwinst MP Mbracht	21.000
Bijdrage Peel Maas extra inzameluren	22.800
Verhuur Giesel 15	3.800
Subsidie Zonnepanelen	2.500
Subsidie Leerwerkplekken	5.100
Aanvullen Alg Res Echt Susteren	<u>10.000</u>
Totaal	72.700

Lasten:

Inhuur personeel	184.000
IKB 2016 geheel personeel	78.000
Juridisch Advies	<u>64.000</u>
Totaal	326.000

Programma 2

Baten:

Verkoop veegvoertuig	17.500
----------------------	---------------

Lasten: -

Programma 3

Baten:

Veegproject	9.600
-------------	--------------

Lasten:

Inhuur personeel	10.000
------------------	---------------

Reserves

Baten:

Dekking extra kosten raming 2017	146.000
----------------------------------	----------------

Lasten:

Aanvullen Alg Reserve Echt Susteren	10.000
Aanvullen PMD-fonds	<u>5.700</u>
Totaal	15.700

Analyse begrotingsafwijkingen en begrotingsrechtmatigheid

Omschrijving	Raming begrotingsjaar ná wijziging			Realisatie begrotingsjaar			Begrotings- afwijking			Waarvan onrechtmatig ¹		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programma 1	6.160	6.322	-162	6.417	6.547	-130	257	225	32			
Programma 2	613	619	-6	621	621	0	8	2	6			
Programma 3	864	864	0	964	961	3	100	97	3			
Subtotaal programma's	7.637	7.805	-168	8.002	8.129	-127	365	324	41			
*waarvan intern doorbelast	841	841	0	863	863	0	22	22	0			
Doorgeschoven BTW		395	-395		623	-623		228	-228			
Dekking doorgeschoven BTW	395		395	623		623	228		228			
Subtotaal algemene dekkingsmiddelen	395	395	0	623	623	0	228	228	0			
Subsaldo	6.796	6.964	-168	7.139	7.266	-127	343	302	41			
Toevoeging/ onttrekking aan reserves:												
Programma 1	168	6	162	146	16	130	-22	10	-32			
Programma 2	6		6				-6		-6			
Programma 3												
Subtotaal mutaties reserves	174	6	168	146	16	130	-28	10	-38			
Resultaat na reservemutaties	6.970	6.970	0	7.285	7.282	3	315	312	3			
Onbestemd Resultaat			0			3			3			

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 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.

¹ 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.

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 2017 inhoudelijk goedkeuring heeft gegeven aan de totaal gewijzigde baten en lasten voor alle programma's. Tevens is gewaarschuwd voor nog oplopende kosten in het 4^e kwartaal middels de najaarsrapportage. Voor Programma 1 geldt een overschrijding bij de lasten van €. 225.000 welke meer dan volledig (€. 225.000) door hogere baten wordt gedekt. Voor Programma 2 is een zelfde scenario met een overschrijding van de lasten met € 2.000 waarbij de overschrijding van de baten (€. 8.000) ruim voldoende is om dit af te dekken. Bij Programma 3 met respectievelijk de volgende bedragen €. 3.000 (lasten) en €. 97.000 (baten) leidt dit tot een gelijke strekking van het verhaal. De in de 1^e begrotingswijziging gemelde en benodigde onttrekking uit de Algemene Reserve van €. 174.040 is derhalve deels teruggedraaid. Vandaar zijn er geen onrechtmatigheden te melden.

3.6 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 2017 is de generieke maximum bezoldigingsnorm vastgesteld op €. 181.000. 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 2017	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (in fte)	1,0
Gewezen topfunctionaris	nee
Echte dienstbetrekking	ja
Individueel WNT-Maximum	181.000
Bezoldiging	
Beloning	100.638
Belastbare onkostenvergoedingen	1.074
Beloningen betaalbaar op termijn	14.819
<i>Subtotaal</i>	<i>116.532</i>
Minus Onverschuldigde betaald bedrag	0
Totaal bezoldiging	116.532
Motivering indien overschrijding	NVT
Gegevens 2016	
Duur dienstverband in 2016	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband 2016 (in fte)	1,0
Bezoldiging in 2016	
Beloning	92.351
Belastbare onkostenvergoedingen	1.481
Beloningen betaalbaar op termijn	12.558
Totaal bezoldiging 2016	106.390
Individueel WNT-maximum 2016	179.000

Toelichting WNT: indien de vergoeding van de zakelijke km-vergoeding boven de 0,19 per km onder de WKR (Werkkostenregeling) wordt opgenomen, wordt het bedrag, gemeld als belastbare onkostenvergoeding, hiervoor in het kader van de WNT op nul gesteld.

Toezichthoudende topfunctionarissen								
bedragen x € 1	J.A.L. Lalieu	P.H.G. Verlinden	J.G.A.M. den Teuling	A.G.P. Janssen	M.H.E. Wilms	A.J.M. Walraven	P.H.M. Ruijten	H.J.M. Tegels
Functie	Voorzitter DB	Vice-voorzitter DB	Lid DB	Lid AB	Lid AB	Lid AB	Lid AB	Lid AB
Duur dienstverband in 2017	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 21/9	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Individueel WNT-maximum	27.150	18.100	18.100	18.100	18.100	18.100	18.100	18.100
Bezoldiging								
Beloning	0	0	0	0	0	0	0	0
Belastbare onkostenvergoedingen	0	0	0	0	0	0	0	0
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Subtotaal</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Minus Onverschuldigde betaald bedrag	0	0	0	0	0	0	0	0
Totaal bezoldiging	0	0	0	0	0	0	0	0
Motivering indien overschrijding	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt
Gegevens 2016								
Duur dienstverband in 2016	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 2016								
Beloning	0	0	0	0	0	0	0	0
Belastbare onkostenvergoedingen	0	0	0	0	0	0	0	0
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0	0	0	0	0	0	0
Totaal bezoldiging 2016	0	0	0	0	0	0	0	0
Individueel WNT-maximum 2015	26.850	17.900	17.900	17.900	17.900	17.900	17.900	17.900
Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen in 2017								
			NVT	in jaar 2016	NVT			
Bezoldiging of ontslaguitkering niet-topfunctionarissen in 2017								
			NVT	in jaar 2016	NVT			

3.7. Controleverklaring

3.8. Bijlagen

Kengetallen	2017	getallen x €. 1.000
Kengetal 1	Het kengetal netto schuldquote en het kengetal netto schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen worden vastgesteld als volgt:	
	Vaststelling kengetal netto schuldquote en netto schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen in %	: (A+B+C-D-E-F-G) / H x 100%
A	Het totaal van de vaste schulden, genoemd in artikel 46 van het BBV.	5.250
B	Het totaal van de netto-vlottende schulden, genoemd in artikel 48 van het BBV.	1.000
C	Het totaal saldo van alle overlopende passiva, genoemd in artikel 49 van het BBV.	1.328
D1	Voor de netto schuldquote: Het totaal van de financiële vaste activa, genoemd in artikel 36, onderdelen d, e en f van het BBV.	0
D2	Voor netto schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen: Het totaal saldo van de financiële activa, bedoeld in artikel 36, onderdelen b, c, d, e en f van het BBV.	0
E	Het totaal saldo van alle uitzettingen met een rentetypsiche looptijd korter dan 1 jaar, genoemd in artikel 39 van het BBV.	693
F	Het totaal saldo van alle liquide middelen, genoemd in artikel 40 van het BBV.	1.211
G	Het totaal saldo van alle overlopende activa, genoemd in artikel 40a van het BBV.	834
H	Het gerealiseerde totaal saldo van de baten, genoemd in artikel 27 van het BBV.	7.285
Kengetal 2	Het kengetal solvabiliteitsratio wordt berekend als volgt:	
	Vaststelling kengetal solvabiliteitsratio in %	: (A/B) x 100%
A	Het eigen vermogen, bedoeld in artikel 42, eerste lid van BBV, dat op de balans wordt opgenomen.	895
B	Het totaal aan alle passiva (vaste en vlottende passiva) die ingevolge artikel 37 respectievelijk 41, van het BBV, op de balans wordt opgenomen.	8.620

Kengetal 3	Het kengetal structurele exploitatieruimte wordt berekend als volgt:	
	Vaststelling kengetal structurele exploitatieruimte in %	: ((B-A) + (D-C)) / E x 100%
A	Structurele lasten = het gerealiseerde totaal van de lasten, bedoeld in artikel 27, onderdeel c, van het BBV minus het gerealiseerde totaal van de incidentele baten per programma, bedoeld in artikel 28, onderdeel c, van het BBV.	P1 = 6.490 P2 = 604 P3 = 951
B	Structurele baten = het gerealiseerde totaal van de baten, bedoeld in artikel 27, onderdeel c, van het BBV minus het geraamde? totaal van de incidentele lasten per programma, bedoeld in artikel 28, onderdeel c, van het BBV.	P1 = 6.237 P2 = 621 P3 = 954
C	Het beoogde totaal van de structurele toevoegingen aan de reserves voor het overzicht, bedoeld in artikel 19, onderdeel d, van het BBV.	0
D	Het totaal van de structurele onttrekkingen aan de reserves voor het overzicht, bedoeld in artikel 28, onderdeel d, van het BBV.	0
E	Het gerealiseerde totaal saldo van de baten, bedoeld in artikel 27, onderdeel c, van het BBV	P1 = 6.563 P2 = 621 P3 = 964

Tabel kengetallen			
Jaarverslag 2017	Verloop van de kengetallen		
Kengetallen :	Rekening 2016	Begroting (na wijz) 2017	Rekening 2017
netto schuldquote	68,76%	82,07%	66,43%
netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	68,76%	82,07%	66,43%
solvabiliteitsrisico	14,82%	11,20%	10,38%
structurele exploitatieruimte P1	3,21%	0,00%	-3,85%
structurele exploitatieruimte P2	-3,57%	0,00%	2,74%
structurele exploitatieruimte P3	-3,22%	0,00%	0,31%

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 2017	Begroting 2017	Begroting 2017	
		x €. 1.000	x €. 1.000	na wijziging	
				x €. 1.000	
1.		Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	-130	6	-168
2.	+/+	Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	721	726	726
3.	+/+	Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie	17	11	11
4.	-/-	Investerings in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd	679	325	325
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			
6.	+/+	Desinvesteringen in (im)materiële vaste activa: Baten uit desinvesteringen in (im)materiële vaste activa (tegen verkoopprijs), voor zover niet op exploitatie verantwoord			
7.	-/-	Aankoop van grond en uitgaven aan bouw-, woonrijp maken e.d. (alleen transacties met derden die niet op de exploitatie staan)			
8.	+/+	Baten bouwgrondexploitatie: Baten voorzover transacties niet op exploitatie verantwoord			
9.	-/-	Lasten op balanspost Voorzieningen voorzover deze met derden betreffen	7	5	5
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			
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			-78	412	238

Kasgeldlimiet 2017		Bedragen x €1.000			
		1e kw	2e kw	3e kw	4e kw
1.Omvang begroting 2017	3.250.974				
Toegestaan kasgeldlimiet perc.	8,20%				
In bedragen		267	267	267	267
2.Omvang vlott.schuld < 1 jaar		15	-53	-470	155
3.Omvang vlott.middelen < 1 jaar		366	-352	1.939	96
Toets kasgeld limiet					
4.Totaal (2-3) netto vlott.schuld		-351	300	-2.409	59
Ruimte onder kasgeldlimiet (1-4)		618	-33	2.676	208

Renterisico	RDM 2017	Bedrag x €1.000
1/	Renteherzieningen op leningen o/g	176
2/	Betaalde aflossingen	395
3/	Renterisico (1+ 2)	571
4/	Begrotingstotaal jaar 2017	7.147
5/ a	Het bij Min.Regeling vastgesteld %	20
5/ b	Regeling	0
5/	Renterisiconorm (5a + 5b / 100) %	0,20
	Toets risiconorm	1.429
6/	Ruimte (+) c.q. overschrijding (-)	858

Overhead

In het Staatsblad nummer 101 is een Besluit van 5 maart 2016 geplaatst, waarin gemeenten onder meer een apart overzicht dienen op te nemen met betrekking tot de kosten van de overhead. Dit om de raad een beter inzicht te geven in de totale kosten van de overhead. Wettelijk is het voldoende om alleen het totaalbedrag aan overhead op te nemen. De definitie van het begrip overhead en de specificatie van de kostengroepen welke hiertoe behoren, zijn nauwkeurig beschreven in de notitie van juli 2016 van de commissie BBV. Verderop wordt een opsomming gegeven van de elementen. Door de Provincie Limburg wordt er zonder meer van uit gegaan dat dit verplichte overzicht ook betrekking heeft op de gemeenschappelijke regeling en wel vanaf het begrotingsjaar 2018. Hoewel specialisten in Nederland op dit gebied elkaar tegenspreken en het gros van de samenwerkingsverbanden in Nederland op het gebied van afvalinzameling geen gehoor geven aan dit Besluit, neemt RD Maasland in dit verslag toch een overzicht op met daarin de presentatie van de cijfers voor het jaar 2017.

Toch plaatst RD Maasland enkele kanttekeningen hierbij. Immers, de deelnemende gemeenten presenteren deze cijfers niet in hun eigen verslaglegging. De totale bijdrage voor de programma's wordt gebruikt voor de samenstelling van diverse heffingen. Deze methode zou ook worden toegepast indien de dienst zou worden uitbesteed. Bij de facturatie hiervan zal door de leverancier ook geen overhead apart zichtbaar worden gemaakt. Aangezien de afvalwerkzaamheden onderhevig zijn aan concurrentie is het niet bevorderlijk dergelijke detailinformatie openlijk te delen. De deelnemende gemeenten behoren met de tarieven van de afvalstoffenheffing tot de laagste van Nederland.

Overhead : alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces.

Dit houdt in dat de volgende kosten onder overhead vallen:

- Leidinggevend en primair proces behalve projectleiding;
- Financiën, toezicht en interne controle;
- P&O / HRM;
- Inkoop;
- Interne en externe communicatie behalve klachtencommunicatie en project;
- Juridische zaken;
- Bestuurszaken en –ondersteuning;
- Informatievoorziening en automatisering;
- Facilitaire zaken en huisvesting (voor zover kantoorruimte betreft), receptie, catering, gebouwenbeheerders;
- Kaderstellenden, adviseurs, archiefmedewerkers;
- Managementondersteuning primair proces.

Directe kosten worden derhalve zoveel als mogelijk direct toegerekend aan de betreffende taakvelden. Ondersteunende taken welke worden uitbesteed zijn niet direct dienstbaar. Voor zover sprake is van functiescheiding kunnen kosten worden toegewezen.

Bij RDM worden de ondersteunende kostenplaatsen Huisvesting en Algemene kosten sinds jaar en dag toegerekend aan de uit te voeren diensten voor de deelnemende gemeenten. Dit geschiedt respectievelijk op basis van m² en urenverdeling. Bij de kosten van de binnendienst zijn immer op basis van geschreven uren kosten toegerekend aan de primaire diensten. De niet toe te wijzen kosten zijn opgevoerd bij de Algemene kosten.

In de opstelling welke nu in de laatste tabel wordt gepresenteerd met overhead apart opgevoerd, geldt dus dat alle kosten van de binnendienst, algemeen en kantoorruimte samen zijn gevoegd.

2017 (bedragen x €.)	Baten	Lasten	Saldo
Programma 1	3.465.407	5.615.417	-2.150.010
Programma 2	191.068	504.332	-313.264
Programma 3	963.830	771.431	192.399
Totaal P 1-2-3	4.620.305	6.891.180	-2.270.875
Overhead	x	1.106.790	-1.106.790
VPB	x	825	-825
Bedrag onvoorzien	0	0	0
<i>Saldo van baten en lasten</i>	<i>4.620.305</i>	<i>7.998.795</i>	<i>-3.378.490</i>
Mutaties reserves	145.755	15.700	130.055
Saldo na mutaties reserves	4.766.060	8.014.495	-3.248.435
Dekking gemeenten	3.250.974	0	3.250.974
Resultaat	8.017.034	8.014.495	2.539

Uit deze tabel blijkt dat de overheadkosten in 2017 ruim € 1.106.000 bedragen, ofwel 14%. Volgens “de Hoofdpijnen Vernieuwing Besluit Begroting en Verantwoording” d.d. juni 2015 (Paragraaf 2.5: Inzicht in overhead en kosten) is het landelijke percentage 25 à 50%. RD Maasland presteert daarmee dus ruimschoots beter dan dat gemiddelde.

Programmabegroting 2019

Inclusief meerjarenraming 2020 - 2022

Gemeenschappelijke Regeling RD Maasland

April 2018

Voorwoord / Kaders Begroting

Met genoegen bieden wij u de begroting van de Gemeenschappelijke Regeling (GR) RD Maasland voor 2019 aan. In de loop van dit jaar zal als gevolg van de gemeentelijke verkiezingen de samenstelling van het algemeen bestuur wijzigen. Het nieuwe bestuur zal de begroting vaststellen in de vergadering van 20 juni 2018.

De begroting gaat uit van de kaders zoals die met de gemeenteraden reeds zijn gedeeld, te weten:

Financiële Kaders

Tot de financiële kaders behoren vooral de verwachtingen met betrekking tot prijs-, rente- en loonontwikkeling, van belang voor bijvoorbeeld de ontwikkeling van de kosten van brandstof, afvalverwerking, voor de personeelskosten en de financieringslasten. Die prijs-, rente- en loonontwikkelingen blijken erg moeilijk te voorspellen. Voor 2019 wordt van de volgende veronderstellingen uit gegaan:

- Extrapolatie van de jaarcijfers 2017 en de begroting 2018;
- Salariskosten-ontwikkeling: per 31 december 2018 eindigt de huidige CAO; mede gezien de ontwikkelingen in de markt wordt uitgegaan van een loonstijging in 2019 van 2%;
- Prijsontwikkeling conform de index van CPB: + 2 %;
- Daarenboven een stijging van de kosten van afvalverwerking met tenminste 10 à 20%, aangezien de prijzen voor de afzet van gescheiden afvalstromen en grondstoffen sterk zullen stijgen, vanwege capaciteitstekorten bij afvalverwerkers en omdat ook zij streven naar een hoger milieurendement;
- Met betrekking tot de brandstofkosten (o.a. olieprijsontwikkeling) wordt verwacht dat de stijgende lijn doorzet: een stijging van 10% wordt verwacht;
- De renteontwikkeling vertoont een licht opwaartse trend. Niettemin zal dat, vanwege langlopende leningen, geen significant effect hebben op de exploitatie van RD Maasland.

Beleidsmatige kaders

In de loop van 2018 zal een herzien Meerjarenplan 2018 – 2025 worden vastgesteld. Daarin worden met name de volgende thema's uitgewerkt: Afvalbeheer, Schaalgrootte, Maatschappelijk Verantwoord Ondernemen en financieel beleid. Aangezien daarop nog niet kan worden vooruitgelopen wordt in deze Kadernota 2019 zoveel mogelijk uit gegaan van "going concern". In de Kadernota 2020 zal het nieuwe beleid worden verwerkt. Indien nodig zal voor majeure wijzigingen tussentijds een herziene begroting 2019 worden opgesteld.

De belangrijkste beleidsmatige kaders voor 2019 luiden als volgt:

- Continuering van bestaande diensten;
- Etalering van de sterke punten van RD Maasland: lage afvalstoffenheffing, hoog milieurendement en tevreden afnemers, teneinde andere (nieuwe) klanten te verleiden diensten te gaan afnemen;
- Afwikkeling van de uittreding van de Gemeente Peel & Maas en streven naar compensatie van het verlies aan diensten door die uittreding;
- Waar mogelijk vergroten van de omzet van bedrijfsmatige klanten, en hun winstgevendheid;
- Onverminderd streven naar efficiency-verbeterings-mogelijkheden (bijv. d.m.v. digitalisering, energiezuiniger materieel);

Begroting 2019

Financieel Resultaat en positie RD Maasland

Vanwege de hiervoor genoemde kostenstijgingen is voor 2019 een stijging van de Gemeentelijke bijdragen begroot, zie ook pagina 16.

Daarbij is op te merken dat per eind 2017 de Algemene reserve Overheidstaken € 126.000 bedraagt, hetgeen lager is dan het gewenste niveau (bandbreedte: € 150.000 - € 300.000).

Het Dagelijks Bestuur, 28 maart 2018

J.A.L. Lalieu, voorzitter

A.A.H. Smedts, secretaris

Samenvatting verschillen Begroting 2019 – Realisatie 2017

Vooraf wordt via onderstand beknopt overzicht reeds een samenvatting gegeven van de belangrijkste aspecten welke leiden tot de gemeentelijke bijdragen voor het jaar 2019 in vergelijking met 2017.

[hetzelfde overzicht, maar dan met een vergelijking tussen de raming van 2018 en 2019 staat op pag. 34]

De conclusie is dat de totale Bijdragen van Gemeenten in 2019 t.o.v. 2017 nauwelijks toenemen, maar dat daarbij is te bedenken dat in 2017 Peel & Maas nog participeerde, met ruim 4.000 aansluitingen.

BEGROTING 2019				
Totaal RD Maasland		Concept 2017	Begroot 2019	Versillen raming 2019 met concept 2017
OPBRENGSTEN				
Omzet Derden	2.830.332	2.634.770		Lagere vergoedingen Nedvang in 2019 , in 2017 twee verkochte voertuigen en hoge vergoedingen voor MP-Grondstoffen en boekwinst MP Mbracht.
Omzet Gemeenten	80.099	70.500		in 2019 geen vergoeding meer van P+M voor hogere inzamelkosten agv loslaten diftar.
DVO Leudal Maasgouw ondergr.	102.559	119.773		in 2018 en 2019 rekening gehouden met nieuwe investeringen in ondergrondse voor droge comp.
Project Onkruid Maasgouw e.v.	135.150	140.437		in 2019 inschatting hogere exploitatiekosten bij uitvoering.
Project Echt-Susteren		109.913		veegproject in Echt-Susteren.
Afval doorberekening	1.385.217	1.201.663		wegvallen hha rst en gft Peel en Maas en trend minder rest en meer gft.
Voorzieningen	0	0		
Interne doorberekeningen	862.869	950.464		vanuit Hulpkostenplaatsen Huisvesting en Alg.kosten met hogere lasten.
Bruto Omzet	5.396.225	5.227.520		
Uitbested	144.574	139.000		Wegvallen Peel en Maas voor o.a. kca h-a-h, en kolkzuigen.
Netto Omzet	5.251.652	5.088.520		
KOSTEN				
Salariskosten	2.063.927	1.991.100		in 2017 incl.P+M, in 2019 met nw cao 2%, en overwerk
Inhuur personeel/materieel	411.689	370.600		in 2017 veel flexwerken, in 2019 extra personeel binnen- en buitendienst, extra voor vervanging ziekte
Overige pers.kst (ABP)	0	0		
Wagenpark excl.afschr.en rente	676.316	708.100		mede als gevolg van hogere brandstofkosten in 2019
Afschr.en Rente wagenpark	314.538	344.447		aanschaf twee nieuwe inzamelvoertuigen in 2018 werkt door in 2019.
Afvalverwerkingskosten	2.880.785	2.809.183		in 2019 deels daling door hha afval maar stijging door MP-stromen Gha , matrassen, etc. en BA-afval
DVO Leudal Maasgouw ondergr.	102.559	119.773		zie opmerkingen bij baten = 1 op 1 doorberekening
Project Onkruid Maasgouw e.v.	135.150	140.437		zie opmerkingen bij baten = 1 op 1 doorberekening
Project Echt Susteren		109.913		zie opmerkingen bij baten = 1 op 1 doorberekening
Overige exploitatiekosten	683.335	729.250		in 2017 ruim 100.000 lagere exploitatiekosten, in 2019 slechts 13.000 meer geraamd dan in 2018.
Afschr.en Rente ov.expl.	481.175	415.182		met name afgeschreven elementen bij huisvuilcontainers en verkoop containers aan Peel en Maas.
Voorzieningen	16.974	11.750		
Totale bedrijfskosten	7.766.447	7.749.735		
Interne doorberekeningen	862.869	950.464		zie baten
Totale kosten	8.629.317	8.700.199		
RESULTAAT voor reservering	-3.377.665	-3.611.679		
<i>(lees bijdrage gemeenten)</i>				
BESTEMMINGRESERVES	130.055	63.840		
RESULTAAT na reservering (werkelijk)	-3.247.610	-3.547.839		
VPB (vanaf 1-1-2016)	-826	-206		
Dekking Peel en Maas		283.375		Dekking desintegratievergoeding Peel en Maas
BEGROOT BIJDRAGE GEMEENTEN	3.250.974	3.264.670		
Resultaat (plus-teken is overschot)	2.538	0		

Inhoudsopgave

Voorwoord / Kaders Begroting	2
Samenvatting verschillen Begroting 2019 – Realisatie 2017	4
1. Programmaplan	7
1.1 Programma 1 – Huishoudelijk Afval.....	8
1.2 Programma 2 – Openbare Ruimte	12
1.3 Programma 3 – Zakelijke Dienstverlening	14
1.4 Algemene dekkingsmiddelen	16
1.5 Onvoorzien / Algemene reserve	16
1.6 Bijdrage per Gemeente	17
1.7 Overhead.....	18
2. Financiële Besturing, (Risico)beheersing, Bedrijfsvoering en Kengetallen	20
2.1. Weerstandsvormogen: verhouding financiële risico's en weerstandscapaciteit (reserves)	21
2.2. Financiële Kengetallen	23
2.3. Onderhoud Kapitaalgoederen	26
2.4. Financiering.....	27
2.5. Risicobeheersing	28
2.6. Administratieve Organisatie / Interne Controle (AO/IC)	28
2.7. Personeel & Organisatie	29
2.8. Verbonden Partijen	30
2.9. Rechtmatigheid	30
3. Financiële Begroting.....	31
3.1 Overzicht van lasten en baten in €.....	32
3.2 Balans	36
3.3 Financiële positie	37
3.3.1 Investerings	37
3.3.2 Financiering.....	38
3.3.3 Reserves en voorzieningen	39
4. BIJLAGEN	40
BIJLAGE 1 Staat van reserves en voorzieningen	41
BIJLAGE 2 Meerjarenperspectief Gemeentelijke Bijdragen	42
BIJLAGE 3 Diverse Kengetallen	43

Inleiding

Programmabegroting

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

Procedure begroting

- 28 maart 2018 : Het DB stelt de conceptbegroting vast.
- 11 april 2018 : Het Algemeen Bestuur bespreekt de conceptbegroting.
- Vóór 15 april 2018 : De conceptbegroting wordt begroting aangeboden aan de gemeenteraden.
- Vóór 15 juni 2018 : De gemeenteraden dienen binnen 8 weken na ontvangst hun zienswijze op de begroting kenbaar te maken aan het DB.
Het DB voorziet de ingebrachte zienswijzen van een reactie en biedt deze tezamen met de conceptbegroting aan, aan het AB.
- 20 juni 2018 : Het AB stelt de begroting vast.

Leeswijzer

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

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

1. Programmaplan

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

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

- Inleiding;
- Beschrijving programma;
- Doelen;
- Prestaties, inclusief de wijze waarop de resultaten bereikt zullen worden;
- Middelen;
- Meerjarendoorkijk/ -raming.

1.1 Programma 1 – Huishoudelijk Afval

Inleiding

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

Kengetallen

Aantal aansluitingen per gemeente (per 1 januari)	Werkelijk 2016	Werkelijk 2017	Begroot 2018	Begroot 2019
Leudal	15.442	15.540	15.440	15.550
Maasgouw	10.465	10.454	10.465	10.460
Meijel + Kessel *	4.225	4.213	0	0
Roerdalen	9.157	9.053	9.150	9.050
Echt-Susteren noord	8.350	8.350	8.350	8.350
Totaal	47.639	47.610	43.405	43.410

*deel uitmakend van Peel en Maas

Doelen

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

Op 1 december 2014 heeft toenmalig staatssecretaris Mansveld in het Uitvoeringsprogramma Van Afval naar Grondstof (VANG) vergaande ambities rond inzameling van huishoudelijk afval geformuleerd. Doel van het programma is om in 2020 een scheidingspercentage van 75% voor het huishoudelijk afval te realiseren, hetgeen neerkomt op gemiddeld ca 100 kg restafval per inwoner per jaar. Het programma stelt daarnaast als doel om in 2025 nog slechts 30 kg restafval per inwoner per jaar te laten verbranden. Het programma VANG is opgesteld in samenwerking met het ministerie I & M, VNG, RWS en NVRD (Koninklijke Nederlandse Vereniging voor Afval- en Reinigingsmanagement). Deze partijen zullen gezamenlijk het programma gaan uitvoeren. Het bestuur van de gemeenschappelijke regeling zal zich in het voorjaar van 2018 in het kader van het nieuwe meerjarenplan, beraden over de vertaling van deze doelstellingen.

Een ontwikkeling die van relevante invloed is op de financiële ruimte betreft de eerder aangehaalde stijging van prijzen voor gescheiden afvalstromen. Geconstateerd kan worden dat de marktprijzen voor grondstoffen zich negatief ontwikkelen. De vraag naar grondstoffen neemt weliswaar toe doch de financiële voordelen voor gebruik van gerecycled materiaal worden kleiner. Deze ontwikkeling laat zien dat niet verwacht mag worden dat er via 'verkoop' van grondstoffen financiële ruimte kan worden gecreëerd, die dan zou kunnen worden benut ter dekking van de hogere kosten die het gevolg zijn van een eventuele verdergaande (bron)scheiding van huishoudelijk afval.

Prestaties

Een van de belangrijkste indicatoren betreft de hoeveelheid restafval die elke inwoner jaarlijks laat ophalen. Het landelijke gemiddelde bedraagt ca. 242 kg per inwoner per jaar. Onderstaande tabel geeft inzicht in de prestaties binnen het verzorgingsgebied van RD Maasland en de na te streven waarden. De conclusie is dat RD Maasland aanzienlijk beter scoort dan het landelijk gemiddelde en op schema ligt om de doelstelling van 2020 te realiseren.

Indicatoren

Inzameling	Gemiddeld 2015-2017	Begroting 2019	Doelstelling RD Maasland 2020	Landelijke Norm 2020
Verbranding restafval R1	100%	100%	100%	100%
KG restafval per inwoner per jaar	122kg	110kg	100kg	100kg
KG gft per inwoner per jaar	85kg	86kg	120kg	n.v.t.
KG PMD per aansluiting per jaar	35kg	40kg	40kg	15kg
Percentage hergebruik afvalstoffen	71%	76%	75%	75%

Middelen

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

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

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

- Alle in 2018 uitgevoerde diensten;
- De kosten van de verwerking van Restafval en GFT (o.b.v. het meerjarencontract met afvalverwerker);
- Inschatting van de verwerking van afvalstromen afkomstig van milieuparken o.b.v. uitkomsten van recente aanbestedingen;
- Personeelslasten conform nieuwe cao.

Kostprijs (bijdragen gemeenten)

Bedragen in €	Realisatie 2016	Concept 2017	Begroting 2018	Begroting 2019
Inzameling restafval en GFT, huis-aan-huis	1.359.516	1.361.522	1.181.642	1.404.077
Inzameling via milieuparken	428.087	463.348	510.189	454.263
Inzameling via brengvoorzieningen in de wijk	424.898	520.189	482.816	377.627
Kosten Diftar	211.633	161.446	175.964	194.683
Containermanagement	288.465	309.089	299.678	252.436
Verwerking afval	-238.093	-196.800	-474	133.228
Beleid en voorlichting	316.744	332.766	354.702	378.811
Saldo van baten en lasten (1)	2.791.250	2.951.559	3.004.518	3.195.126
Aandeel reserves (2) (min-teken is onttrekking)	33.060	-129.570	-31.920	-63.840
Dekking bijdrage gemeenten als voorschot	2.824.310	2.822.003	2.972.598	3.131.286
<i>Dekking Peel en Maas (4)</i>	-	-	-349.000	-283.375
<i>Geraamde voorschotten gem. incl.P+M</i>	<i>2.824.310</i>	<i>2.822.003</i>	<i>2.623.598</i>	<i>2.847.911</i>
Resultaat (min-teken is tekort)	-30.974	14	0	0
Verwerkingskosten hha rst-gft afval (3)	1.364.674	1.351.128	1.179.600	1.167.663
Totale inzameling incl.verwerking (1+2+3)	4.188.984	4.173.117	4.152.198	4.298.949

Het resultaat van het jaar 2016 is via een dekking uit de Algemene Reserve verwerkt.

Het resultaat van het jaar 2017 dient nog te worden bestemd.

Ten aanzien van punt (4) in de bovenstaande tabel het volgende:

Op het moment van samenstellen van deze raming is alleen het besluit over de uittreedsom van het Bestuur van RD Maasland bekend en leidend. Het genoemde bedrag ter dekking is die uittreedsom, verdeeld over 5 jaar. Zekerheid over de daadwerkelijke hoogte is er nog allerminst omdat nog allerlei procedures lopen dan wel opgestart kunnen worden. Zodra de hoogte van de uittreedsom onomkeerbaar is vastgesteld, kunnen de daaruit voortvloeiende consequenties in kaart worden gebracht. Voor de goede orde: het totale bedrag ter dekking wordt in zijn geheel in Programma 1 opgevoerd; bij de afrekening van het boekjaar 2019 zal een verdeling van de dekking over de lopende Programma's worden gemaakt.

Meerjarenraming

Het volgende overzicht geeft inzicht in de ontwikkeling van kosten. De hierbij gehanteerde uitgangspunten zijn o.a.:

- de verwachtingen voor 2019;
- de cijfers van 2017 en doorkijk 2018;
- een stijging van de kosten met 2% per jaar;
- continuering van de dienstverlening ultimo 2017;
- lagere opbrengsten en hogere kosten voor PMD;
- Compensatie gemis aan dekking door de gemeente Peel en Maas via uittreedsom al dan niet gecombineerd met betaling in natura (via werk).

Meerjarenraming (-doorkijk)

Bedragen in €	2019	2020	2021	2022
Inzameling restafval en GFT, huis-aan-huis	1.404.077	1.380.000	1.390.000	1.397.000
Inzameling via milieuparken	454.263	450.000	454.000	458.000
Inzameling via brengvoorzieningen in de wijk	377.672	372.000	375.000	379.000
Kosten Diftar	194.683	191.000	195.000	199.000
Containermanagement	252.436	247.000	250.000	253.000
Verwerking afval	133.228	143.000	153.000	163.000
Beleid en voorlichting	378.811	377.000	380.000	383.000
Saldo van baten en lasten (1)	3.195.126	3.160.000	3.197.000	3.222.000
Aandeel reserves (2)	63.840	0	0	0
Dekking bijdrage gemeenten	3.131.286	3.160.000	3.197.000	3.222.000
Dekking Peel en Maas	-283.375	-283.375	-283.375	-283.375
Geraamde voorschotten gem. incl.P+M	2.847.911	2.876.625	2.913.625	2.938.625
Resultaat na bestemming	0	0	0	0
Verwerkingskosten hha rst-gft afval (3)	1.167.663	1.165.000	1.170.000	1.172.000
Totale inzameling incl.verwerk. (1+2+3)	4.298.949	4.325.000	4.367.000	4.394.000

Aanvullend wordt nog gewezen op het volgende:

RD Maasland besteedt het afval van de Milieuparken kortlopend (1 jaar) dan wel langlopend aan. Afhankelijk van de spelregels rondom aanbesteden gebeurt dit Europees of meervoudig onderhands. Hierbij spelen bij de verwerkers waaraan tarieven worden gevraagd de volgende items een belangrijke rol

- Markontwikkelingen landelijk en globaal (denk b.v. aan importstop China voor folie, papier of de grote hoeveelheden beschikbaar recyclebaar hout hetgeen, deze fractie voor een periode ongewenst maakt, of het capaciteitstekort aan afvalverbrandingsovens);
- Bedrijfseconomische afwegingen bij verwerkers;
- Aanwezigheid concurrerende regionale afval-locaties;
- Aantrekkelijkheid aangeboden afval (Grof huishoudelijk is onder druk van afvalscheiding vrijwel ontdaan van bepaalde stromen zodat voor de verwerker geen verdere scheiding meer mogelijk is: dit drijft de verwerkingsprijs dus op. Matrassen worden in Nederland op slechts 2 plaatsen ingenomen. De hoge tarieven en de reisafstanden maken dit onderdeel heel duur);
- Afvalhoeveelheden uitgedrukt in tonnen;
- Steeds minder verwerkers a.g.v. overnames, hetgeen leidt tot oligopolie.

1.2 Programma 2 – Openbare Ruimte

Inleiding

Via de gemeenschappelijke regeling zijn de mechanische reiniging van verhardingen en de reiniging van straatkolken opgedragen aan RD Maasland. Het mechanisch vegen wordt zo mogelijk gecombineerd met het verwijderen van onkruiden. Dit op een niet chemische wijze met inzet van onkruidborstels en zogenaamde hete lucht technieken. Ook in 2019 zullen deze werkzaamheden worden uitgevoerd met mensen met een arbeidsbeperking. Het zgn. voortraject van de begeleiding van deze medewerkers wordt verzorgd door Westrom. Tijdens de werkperiode worden de medewerkers begeleid door RD Maasland.

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

Kengetallen

Aantal kolken per gemeente te ledigen (per 1 januari)	Realisatie 2016	Concept 2017	Begroot 2018	Begroot 2019
Leudal (voorjaar)	14.668	14.608	14.500	14.500
Maasgouw (voor- en najaar)	21.819	21.883	21.750	21.750
Meijel+Kessel (voor- en najaar)	6.020	6.029	0	0
Totaal	42.507	42.520	36.250	36.250

Aantal veeg uren per gemeente	Realisatie 2016	Concept 2017	Begroot 2018	Begroot 2019
Leudal	2.143	2.170	2.000	2.000
Maasgouw	1.335	1.364	1.300	1.300
Meijel+Kessel	506	350	0	0
Totaal	3.984	3.884	3.300	3.300

Doelen

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

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

Prestaties

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

Indicatoren

Aantal veeguren / kolken	Gemiddeld 2015-2017	Doelstelling	Norm	Begroting 2019
Opdrachten van gemeenten	3.650 uren	+100%	n.v.t.	3.300 uren
Opdrachten van gemeenten	42.294 kolken	+100%	n.v.t.	36.250 kolken

Middelen

RD Maasland beschikt over 3 veegmachines en 8 onkruidbranders. Het schoonmaken van de kolken is voorsnog uitbesteed. Zodra een hoge bezettingsgraad kan worden bereikt, zal deze dienst in eigen beheer worden uitgevoerd.

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

- Alle in 2018 uitgevoerde diensten;
- Stijging van de personeelslasten met cao.

Kostprijs (bijdragen gemeenten)

Bedragen in €	Realisatie 2016	Concept 2017	Begroot 2018	Begroot 2019
Kosten veegdienst	331.509	335.089	308.427	338.145
Kosten kolkendienst	94.184	95.146	81.532	79.438
Saldo van baten en lasten	425.693	430.235	389.959	417.583
Aandeel reserves	0	-485	0	0
Dekking bijdrage gemeenten	423.422	429.275	389.959	417.583
Resultaat (min-teken is tekort)	-2.271	-475	0	0

Meerjarenraming

Onderstaande meerjarenraming is gebaseerd op:

- de verwachtingen voor 2019;
- de cijfers van 2017 en doorkijk 2018;
- een stijging van de kosten met 2% per jaar.

Meerjarenraming

Bedragen in €	2019	2020	2021	2022
Kosten veegdienst	338.145	340.000	342.000	344.000
Kosten kolkendienst	79.438	80.000	81.000	82.000
Saldo van baten en lasten	417.583	420.000	423.000	426.000
Aandeel reserves	0	0	0	0
Dekking bijdrage gemeenten	417.583	420.000	423.000	426.000
Resultaat na bestemming	0	0	0	0

1.3 Programma 3 – Zakelijke Dienstverlening

Inleiding

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

Deze activiteit is VPB plichtig.

Opgemerkt wordt dat tijdens de crisis jaren de omzet is gedaald door de economische crisis i.c. verscherping van de concurrentie en beëindiging van bedrijfsactiviteiten. De verlaging van de omzet is voornamelijk opgevangen door kostenreductie. Het is evenwel nog steeds gelukt om de bijdrage aan de vaste kosten van RD Maasland, denk aan gebouwen en terreinen, gelijk te houden. De markt ontwikkelt zich (voorzichtig) positief. De omzet is in 2017 weer wat gestegen en de prijzen die particuliere bedrijven vragen stijgen eveneens. Om deze reden is de omzetverwachting voor 2019 positief bijgesteld.

Doelen

- Verstevinging bedrijfseconomische positie;

Prestaties

- Bijdrage aan dekking vaste kosten RD Maasland.

Indicatoren

Bedragen x €	Gemiddeld 2015-2017	Doelstelling	Norm	Begroting 2019
Omzet zakelijke diensten	789.000	n.v.t.	n.v.t.	1.000.000
Netto resultaat	3.800	neutraal	n.v.t.	neutraal

Middelen

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

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

Bedragen in €	Realisatie 2016	Concept 2017	Begroting 2018	Begroting 2019
Saldo van baten en lasten	5.982	4.129	1.393	1.029
Aandeel reserves	0	0	0	0
VPB (20% < 200.000)	1.196	825	279	205
Verlaging bijdrage gemeenten	1.292	304	1.114	824
Resultaat (min-teken is tekort)	4.786	3.000	0	0

Het resultaat van 2017 dient medio 2018 nog te worden bestemd.

Meerjarenraming (-doorkijk)

Onderstaande meerjarenraming is gebaseerd op:

- de verwachtingen voor 2018;
- de cijfers van 2017;
- een stijging van de omzet en kosten met 2% per jaar.

Meerjarenraming van de kostprijs als verlaging op de gemeentelijke bijdrage

Bedragen in €	2019	2020	2021	2022
Saldo van baten en lasten	1.029	1.000	1.000	1.000
Aandeel reserves	0	0	0	0
VPB (20% < 200.000)	205	200	200	200
Verlaging bijdrage gemeenten	824	800	800	800
Resultaat na bestemming/vpb	0	0	0	0

De invoering van de VPB (vennootschapsbelasting) voor die overheden die zich bezig houden met bedrijfsmatige taken, zorgt er voor dat vanaf het boekjaar 2016 VPB betaald dient te worden over de verkregen winsten. De geldende percentages en schijven voor 2016 zijn vooralsnog ook aangehouden in deze begroting. Belangrijk om te weten is in elk geval dat RD Maasland in de boekhouding immer een eigen kostenplaats heeft aangehouden voor de bedrijfsmatige activiteiten waardoor eenvoudig inzicht te verkrijgen is in de behaalde overschotten.

Hoewel er nog vele discussiepunten zijn over dit onderwerp, is voor RD Maasland in elk geval duidelijk dat de huishoudelijke taken vrijgesteld zullen zijn van de vpb en de bedrijfsmatige taken wel vpb-plichtig zijn. Wellicht is voor enkele deelnemende gemeenten nog van belang dat het standpunt van de fiscus ten aanzien van geheven reinigingsrechten door de gemeenten is, dat deze ook gezien worden als een bedrijfsmatige diensten en derhalve in beginsel zullen worden aangemerkt als vallende onder de vpb-plicht.

Voorts heeft de fiscus nog immer geen definitief standpunt ingenomen over het aanbieden en laten verwerken van het ingezamelde afval welke via Programma 1 en 2 zijn opgenomen. Vandaar dat in paragraaf 2.5 deze onzekerheid als risico-element is opgenomen.

1.4 Algemene dekkingsmiddelen

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

Algemene dekkingsmiddelen P 1-2-3

Bedragen in €.	Realisatie 2016	Concept 2017	Begroting 2018	Begroting 2019
Saldo van baten en lasten progr.1	2.791.250	2.951.559	3.004.518	3.195.126
Aandeel reserves progr.1	33.060	-129.570	-31.920	-63.840
Totaal Programma 1	2.824.310	2.821.989	2.972.598	3.131.286
Saldo van baten en lasten progr.2	425.693	430.235	389.959	417.583
Aandeel reserves progr.2	0	-485	0	0
Totaal Programma 2	425.693	429.750	389.959	417.583
Saldo van baten en lasten progr.3	-5.982	-4.129	-1.393	-1.029
Aandeel reserves progr.3	0	0	0	0
VPB (20% < 200.000)	1.196	825	279	205
Totaal Programma 3	-4.786	-3.304	-1.114	-824
Totaal Progr. 1-2-3	3.245.216	3.248.435	3.361.442	3.548.045
Dekking VS-bijdr. gemeenten P1-2-3	3.215.724	3.250.974	3.361.442	3.548.045
<i>Dekking desintegratie Peel en Maas</i>	-	-	-349.000	-283.375
Raming vs-gemeente incl.P+M	3.215.724	3.250.974	3.012.442	3.264.670
Resultaat na bestem.(min-teken is tekort)	-29.492	2.539	0	0

Het (onbestemde) overschot van 2017 dient nog te worden bestemd.

1.5 Onvoorzien / Algemene reserve

Op grond van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen zijn de deelnemende gemeenten verplicht eventuele tekorten aan te vullen bij een dergelijk samenwerkingsverband. De weerstandscapaciteit, bestaande uit een post onvoorzien (incidentele weerstandscapaciteit, voor RD Maasland n.v.t.) en de algemene reserve (structurele weerstandscapaciteit) heeft bij RD Maasland een omvang van € 126.000 (stand 31-12-17).

Deze reserve is daarmee beduidend lager dan het door het Algemeen Bestuur conform besluit uit 2012 gewenste niveau: tussen € 150.000 en € 300.000 (zie ook Bijlage 1).

1.6 Bijdrage per Gemeente

Bedragen x €	Voorschot Programma 1 Huisvuil	Desintegratie Peel & Maas	Voorschot Progr. 1 Incl. desintegr. Peel & Maas 2019	
Programma 1				
Leudal	1.408.564	-127.472	1.281.092	
Maasgouw	947.497	-85.747	861.751	
Roerdalen	497.431	-45.017	452.415	
Echt-Susteren	277.793	-25.140	252.653	
Totaal Programma 1	3.131.286	-283.375	2.847.911	
Bedragen x €	Voorschot Programma 2 Vegen	Voorschot Programma 2 Kolken	Voorschot Progr. 2 2019	
Programma 2				
Leudal	204.936	31.775	236.711	
Maasgouw	133.209	47.663	180.871	
Totaal Programma 2	338.145	79.438	417.583	
Bedragen x €	Voorschot Programma 3 Zakelijk		Voorschot Progr. 3 Zakelijk 2019	
Programma 3				
Leudal	-366		-366	
Maasgouw	-246		-246	
Roerdalen	-212		-212	
Totaal Programma 3	-824		-824	
Bedragen x €			Voorschot Alle programma's 2019	Voorschot Alle programma's 2018
Leudal			1.517.437	1.397.343
Maasgouw			1.042.376	968.720
Roerdalen			452.203	404.635
Echt-Susteren			252.653	241.744
Tot. alle programma's			3.264.670	3.012.442

1.7 Overhead

In het Staatsblad nummer 101 is een Besluit van 5 maart 2016 geplaatst, waarin gemeenten onder meer een apart overzicht dienen op te nemen met betrekking tot de kosten van de overhead. Dit om de raad een beter inzicht te geven in de totale kosten van de overhead. Wettelijk is het voldoende om alleen het totaalbedrag aan overhead op te nemen. De definitie van het begrip overhead en de specificatie van de kostengroepen welke hiertoe behoren, zijn nauwkeurig beschreven in de notitie van juli 2016 van de commissie BBV. Verderop wordt een opsomming gegeven van de elementen. Door de Provincie Limburg wordt er zonder meer van uit gegaan dat dit verplichte overzicht ook betrekking heeft op de gemeenschappelijke regeling en wel vanaf het begrotingsjaar 2018. Hoewel specialisten in Nederland op dit gebied elkaar tegenspreken en het gros van de samenwerkingsverbanden in Nederland op het gebied van afvalinzameling geen gehoor geven aan dit Besluit, neemt RD Maasland in dit verslag toch een overzicht op met daarin de presentatie van de cijfers voor het jaar 2019.

Toch plaatst RD Maasland enkele kanttekeningen hierbij. Immers, de deelnemende gemeenten presenteren deze cijfers niet in hun eigen verslaglegging. De totale bijdrage voor de programma's wordt gebruikt voor de samenstelling van diverse heffingen. Deze methode zou ook worden toegepast indien de dienst zou worden uitbesteed. Bij de facturatie hiervan zal door de leverancier ook geen overhead apart zichtbaar worden gemaakt. Aangezien de afvalwerkzaamheden onderhevig zijn aan concurrentie is het niet bevorderlijk dergelijke detailinformatie openlijk te delen. De deelnemende gemeenten behoren met de tarieven van de afvalstoffenheffing tot de laagste van Nederland.

bedragen x €	Baten 2019	Lasten 2019	Saldo 2019
Programma 1	3.029.406	5.390.977	-2.361.571
Programma 2	285.553	629.685	-344.132
Programma 3	1.085.700	840.673	245.027
Totaal P 1-2-3	4.400.659	6.861.335	-2.460.676
Overhead	x	1.151.003	-1.151.003
VPB	0	206	-206
Bedrag onvoorzien	0	0	0
<i>Saldo van baten en lasten</i>	<i>4.400.659</i>	<i>8.012.544</i>	<i>-3.611.885</i>
Mutaties reserves	63.840	0	63.840
Dekking Peel en Maas desintegratie	283.375	0	283.375
Saldo na mutaties reserves	4.747.874	8.012.544	-3.264.670
Dekking gemeenten	3.264.670	0	3.264.670
Resultaat	8.012.544	8.012.544	0

Uit deze tabel blijkt dat de overheadkosten in 2019 ruim € 1.150.000 bedragen, ofwel 14%. Volgens "de Hoofdlijnen Vernieuwing Besluit Begroting en Verantwoording" d.d. juni 2015 (Paragraaf 2.5: Inzicht in overhead en kosten) is het landelijke percentage 25 à 50%. RD Maasland presteert daarmee dus ruimschoots beter dan dat gemiddelde.

Als definitie voor Overhead wordt gehanteerd : alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces.

Dit houdt in dat de volgende kosten onder overhead vallen:

- Leidinggevend primair proces behalve projectleiding;
- Financiën, toezicht en interne controle;
- P&O / HRM;
- Inkoop;
- Interne en externe communicatie behalve klachtencommunicatie en project;
- Juridische zaken;
- Bestuurszaken en –ondersteuning;
- Informatievoorziening en automatisering;
- Facilitaire zaken en kantoorruimte van de huisvesting, receptie, catering, gebouwenbeheerders, voor zover niet behorend tot de uitvoerende diensten;
- Kaderstellenden, adviseurs, archiefmedewerkers;
- Managementondersteuning primair proces.

2. Financiële Besturing, (Risico)beheersing, Bedrijfsvoering en Kengetallen

In dit hoofdstuk komen de aspecten met betrekking tot (financiële) besturing en beheersing aan de orde.

Voor haar financiële besturing richt RD Maasland zich met name op zaken als: een sluitende Resultatenrekening, een beperkte schulden- en vorderingenpositie, voldoende solvabiliteit en liquiditeit en een adequate Reserve. Ten behoeve van betrouwbare informatie over deze grootheden zijn een goede administratieve organisatie en interne controle, evenals een voldoende mate van risicobeheersing, onontbeerlijk. Ook daarover gaat dit hoofdstuk.

Los van wat RD Maasland zelf van belang vindt voor haar financiële besturing, wordt in diverse wet- en regelgeving voorgeschreven dat in de Jaarrekening en Begroting enkele (verplichte) kengetallen moeten worden opgenomen. Het gaat bijv. om het BBV (Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten), de Wet FIDO (Financiering Decentrale Overheden) en het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO). De daaruit voortvloeiende zaken worden eveneens in dit hoofdstuk behandeld. Hoewel RD Maasland zelf niet of nauwelijks stuurt op deze kengetallen, wordt er toch enige toelichting op gegeven.

Concreet gaat het om de volgende paragrafen:

1. Weerstandsvermogen: verhouding tussen financiële risico's en weerstandscapaciteit
 - a. Reserves
2. Financiële Kengetallen
 - a. Netto Schuldquote
 - b. Solvabiliteitsratio
 - c. Structurele Exploitatieruimte
 - d. EMU-saldo
3. Onderhoud Kapitaalgoederen
4. Financiering
 - a. Liquiditeitsrisico
 - b. Kredietrisico
 - c. Renterisiconorm
 - d. Kasgeldlimiet
5. Risicobeheersing
6. Administratieve Organisatie / Interne Controle
7. Personeel & Organisatie
8. Verbonden Partijen
9. Rechtmatigheid

2.1. Weerstandsvermogen: verhouding financiële risico's en weerstandscapaciteit (reserves)

Het weerstandsvermogen is het vermogen om niet-structurele financiële risico's te kunnen opvangen, teneinde continuïteit in de dienstverlening te kunnen waarborgen.

Ten principale geldt, op grond van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen, dat de deelnemende Gemeenten verplicht zijn eventuele tekorten van RD Maasland aan te vullen. Weerstandscapaciteit (bestaande uit een post onvoorzien en/of algemene reserve) zou uit dien hoofde dan ook niet noodzakelijk zijn.

Niettemin is cf Bestuursbesluit van 14 november 2012 gekozen voor het vormen van een Algemene Reserve, enerzijds ten behoeve van de naar RD Maasland overgedragen overheidstaken (i.c. de wettelijke zorgplicht tot inzameling van huishoudelijk afval ingevolge Wet Milieubeheer) en anderzijds ten behoeve van de zakelijke dienstverlening. Zodoende heeft RD Maasland ruimte gekregen om door middel van reserves incidentele tegenvallers zelf op te vangen en grote schommelingen in de bijdragen van Gemeenten te voorkomen.

Daarnaast zijn enkele specifieke (bestemmings-)reserves gevormd, als buffer voor de instandhouding van het container- en wagenpark en het gebouwencomplex. Tevens is een reserve gevormd als buffer voor het eigen-risicodragers zijn van de WIA-kosten, alsmede een vereveningsfonds PMD. Er zijn ook enkele voorzieningen gevormd voor te verwachten toekomstige lasten.

Tot slot: periodiek worden de risico's geïnventariseerd: gebeurtenissen die, wanneer ze zich voordoen, nadelige financiële gevolgen hebben (zie paragraaf 2.5.).

2.1.a. Reserves

De volgende reserves zijn gevormd:

Algemene-Reserves

- a. Overheidstaken: deze reserve is bedoeld voor bijv. onderzoeks- en advieskosten en vastgesteld op 5 à 10% van de Gemeentelijke Bijdragen (i.c. tussen € 150.000 en € 300.000)
- b. Zakelijke dienstverlening: Deze reserve is bedoeld ter dekking van het marktrisico, aangezien een gemeentelijk vangnet voor zakelijke dienstverlening ontbreekt. De hoogte is vastgesteld op een niveau dat toereikend is om de overheadkosten van ca. twee jaren te kunnen dekken (i.c. een niveau tussen € 250.000 à € 500.000)

Bestemmings-Reserves

- c. Egalisatiereserve instandhouding Mini-Containerpark (ten behoeve van opvang eenmalige/grootschalige vervanging, ter grootte van twee jaren): max € 352.000
- d. Egalisatiereserve instandhouding Wagenpark (ten behoeve van opvang calamiteitenvervanging en/of inhaalslag, ter grootte van twee voertuigen): max. € 143.000
- e. Reserve Eigen Risico WIA (als alternatief voor herverzekeren): € 75.000
- f. Vereveningsfonds PMD (ten behoeve van opvang verslechterende verhouding opbrengst / kosten): tijdelijke reserve
- g. Desintegratie Peel en Maas ter dekking van de hogere lasten voor de achterblijvende deelnemers a.g.v. de uittreding van de genoemde gemeente voor de deeltkernen Meijel en Kessel: tijdelijke reserve
- h. Het voornemen is om voortaan, in het geval dat de technische levensduur langer dan de economische levensduur, een toevoeging te doen aan een Egalisatiereserve Levensduur Kapitaalgoederen ter grootte van de afschrijving van het desbetreffende kapitaalgoed. Gedurende de "verlengde levensduur" zullen de bovenmatige kosten van dat kapitaalgoed ten laste van deze reserve worden gebracht. Deze werkwijze heeft een stabiliserend effect op gemeentelijke tarieven.

Voorzieningen

- i. Er zijn voorzieningen gevormd voor Cafetaria-regeling, gebouwen, dubieuze debiteuren.

Reserves en Voorzieningen (x € 1.000)	2017 concept	2018 Begroting	2019 Begroting	2020 Begroting	2021 Begroting	2022 Begroting
Alg.Res. overheid	126	126	126	126	126	126
Alg.Res. zakelijk	232	235	235	235	235	235
Bestem. Reserve	534	502	438	438	438	438
Desintegratie Peel en Maas		1.134	850	567	283	0
(On)bestemd Resultaat	3					
<i>Totale Reserves</i>	<i>895</i>	<i>1.997</i>	<i>1.649</i>	<i>1.366</i>	<i>1.082</i>	<i>796</i>
Voorzieningen	154	165	177	139	150	161

Let op: de hoogte van de Algemene Reserve (126) ligt ruim beneden de bodem (150) welke door het bestuur is vastgesteld.

2.2. Financiële Kengetallen

Volgens het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV) moeten enkele Financiële Kengetallen worden opgenomen; ze zijn in deze paragraaf vermeld.

RD Maasland stuurt zelf niet op deze kengetallen en ontwikkelt er dus geen beleid voor. De Provincie geeft aan dat zij geen handreiking voor adequate betekenisgeving en beoordeling van de kengetallen kan doen, noch dat er eensluidende normen voor bestaan of dat zij normen zou opleggen.

Desalniettemin is hieronder een zo goed mogelijke invulling gegeven aan elk kengetal, aan de hand waarvan door RD Maasland de Kengetallen kunnen worden beoordeeld, en de gerealiseerde waarden en ontwikkeling daarin kunnen worden verklaard. De voor de berekening van de kengetallen benodigde tabellen zijn opgenomen in de Bijlagen.

2.2.a. Netto Schuldquote

Dit cijfer geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Het geeft dus een indicatie van de mate waarin de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie drukken. Bedacht moet worden dat dit kengetal wordt berekend op een peildatum en dus een momentopname is: enkele weken eerder of later kan de situatie beduidend zijn gewijzigd. Een laag percentage is gunstig. De VNG adviseert om 130% als maximum norm te hanteren en daarboven de schuld af te bouwen.

Netto Schuldquote in %	2017 concept	2018 Begroting	2019 Begroting	2020 Begroting	2021 Begroting	2022 Begroting
< 130 %	66%	45%	51%	55%	48%	46%

De Netto Schuldquote beweegt zich bij RD Maasland op een niveau van 45 en 66% (2017 – 2022) en bevindt zich dus ruimschoots binnen de VNG-norm. Vanaf 2017 daalt de schuldquote omdat de hoogte van vooral de geldleningen lager wordt ingeschat dan andere jaren.

NB: BBV schrijft ook het kengetal “netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen” voor, echter bij RD is geen sprake van “verstrekte leningen”.

2.2.b. Solvabiliteitsratio

Dit cijfer geeft inzicht in de mate waarin men in staat is aan de financiële verplichtingen te voldoen. Onder de solvabiliteitsratio wordt verstaan het eigen vermogen als percentage van het totale balanstotaal. Het eigen vermogen bestaat volgens artikel 42 van het BBV uit de reserves (zowel de algemene reserve als de bestemmingsreserves) en het resultaat uit het overzicht van baten en lasten. Ook bij dit kengetal moet worden bedacht dat het wordt berekend op een peildatum en dus een momentopname is: enkele weken eerder of later kan de situatie beduidend zijn gewijzigd. Hoe hoger dit percentage, hoe gunstiger dit is voor de financiële weerbaarheid. Dit cijfer geeft dus een soort toekomstvisie weer. In principe is het volledige Eigen Vermogen van een Gemeenschappelijke Regeling van de deelnemende Gemeenten. Elke vorm van solvabiliteit “groter dan 0” is dan ook te beschouwen als buffer. Uit de afspraken rondom de te vormen reserves (zie onder 2.1.a) resulteert een gewenste solvabiliteit van tenminste ca. 15%.

Solvabiliteits- ratio in %	2017 concept	2018 Begroting	2019 Begroting	2020 Begroting	2021 Begroting	2022 Begroting
> 20%	10%	29%	21%	18%	13%	11%

In 2018 neemt de solvabiliteitsratio toe wegens de desintegratievergoeding van Peel en Maas om vanaf dat jaar gestaag weer terug te zakken naar het niveau van 2017.

2.2.c. Structurele Exploitatieruimte

Dit cijfer helpt mee om te beoordelen welke structurele ruimte een gemeente heeft om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is. Voor de beoordeling hiervan wordt onderscheid gemaakt tussen structurele en incidentele lasten.

De structurele exploitatieruimte wordt bepaald door het saldo van de structurele baten (verminderd met de incidentele lasten) en structurele lasten (verminderd met de incidentele baten), plus het saldo van de structurele onttrekkingen en toevoegingen aan reserves, gedeeld door de totale baten en uitgedrukt in een percentage.

Wanneer dit cijfer negatief is, betekent het dat het structurele deel van de begroting onvoldoende ruimte biedt om de lasten te blijven dragen.

Structurele Exploitatieruimte in %	2017 concept	2018 Begroting	2019 Begroting	2020 Begroting	2021 Begroting	2022 Begroting
Progr 1: > 0%	-/-4%	0%	0%	0%	0%	0%
Progr 2: > 0%	3 %	0%	0%	0%	0%	0%
Progr 3: > 0%	0 %	0%	0%	0%	0%	0%

Bij RD Maasland schommelt dit saldo rondom 0 %, soms licht positief, soms licht negatief. Dat wordt veroorzaakt door (zeer geringe) incidentele baten c.q. lasten. Voor de jaren 2019 tm 2022 worden geen incidentele zaken verwacht.

2.2.d. EMU-saldo

Voor een deel-overheid als een Gemeente (laat staan voor een Gemeenschappelijke Regeling) zegt het Kengetal EMU-saldo weinig tot niets: de berekening ervan draagt slechts bij tot het op “(inter)nationaal-niveau” kunnen beoordelen van het EMU-saldo. Aangezien het kengetal verplicht moet worden aangeleverd volgt toch enige toelichting:

Het EMU-saldo is een kengetal dat (in 1992) in het leven is geroepen om Europese regels af te spreken op het gebied van overheidsfinanciën. D.m.v. het EMU-saldo worden grenzen gesteld aan het begrotingstekort en de overheidsschuld.

Door het Rijk is dit vertaald in onder andere een tekortnorm voor het EMU-saldo van decentrale overheden van – 0,3% van het BBP. Deze norm wordt niet verdeeld over de decentrale overheidslagen, en dus zijn er geen referentiewaarden voor individuele overheden bepaald, en zodoende is het EMU-saldo voor een individuele overheidsgeleding geen stuurinstrument.

Het EMU-saldo komt in grote mate overeen met het exploitatiesaldo, vertrekt daar ook van, maar pleegt enkele correcties en aanvullingen, met name kapitaaltransacties zoals investeringen.

Daardoor wordt voor de bepaling van het EMU-saldo het transactiemoment bepalend, terwijl dat voor het exploitatiesaldo het moment van gebruik is.

Via een CBS-enquête worden de gegevens voor het EMU-saldo opgevraagd.

Maasland zien de EMU-saldi er als volgt Voor RD uit:

EMU-saldo (x € 1.000)	2017 concept	2018 Begroting	2019 Begroting	2020 Begroting	2021 Begroting	2022 Begroting
Norm n.v.t.	-/- 78	-/- 34	79	-/- 25	-/- 194	396

Zichtbaar is dat het EMU-saldo van het ene op het andere jaar aanzienlijk op en neer beweegt, de ene keer positief, de andere keer negatief. Met name het investerings (volume)-patroon en de mutaties in de voorzieningen zijn hier debet aan.

Investerings (x € 1.000)	2017 concept	2018 Begroting	2019 Begroting	2020 Begroting	2021 Begroting	2022 Begroting
	679	767	569	617	877	279

Investerings zijn in de berekening van het EMU-saldo een aftrekpost. Aangezien alle andere posten (met name: exploitatiesaldo en afschrijvingen) redelijk constant zijn, bepaalt het wisselend volume van investeringen het verloop van het EMU-saldo. Overigens zou het beeld minder wisselend zijn wanneer er sprake zou zijn van een zgn. ideaalcomplex: een evenwichtige “leeftijdsverdeling” van de activa, waardoor het bedrag aan investeringen in elk jaar ongeveer zo groot is als de afschrijvingen. Voor de investeringen vanaf 2018 geldt dat er alleen reguliere vervangingsinvesteringen worden geraamd in voertuigen, (rol-afzet-ondergrondse) containers en ICT.

2.3. Onderhoud Kapitaalgoederen

I

In deze paragraaf worden de bedragen die worden uitgegeven aan het verkrijgen / vervaardigen en onderhouden van kapitaalgoederen toegelicht.

Voor RD Maasland betreft dit:

- a. Gebouwen
- b. Voertuigen
- c. Milieupark

Kapitaalgoederen (x € 1.000)	2017 concept	2018 Begroting	2019 Begroting	2020 Begroting	2021 Begroting	2022 Begroting
Gebouwen						
-Vervanging	66	35	0	40	0	0
-Onderhoud	55	12	15	28	10	15
Voertuigen						
-Vervanging	204	430	306	395	605	0
-Onderhoud	143	145	148	150	152	155
Milieupark						
-Vervanging	0	0	0	0	0	0
-Onderhoud	9	10	11	12	13	14

Voor elk van de drie categorieën is een financiële planning opgesteld. De vervanging vindt plaats na het verstrijken van de economische en/of technische levensduur. De in de tabel genoemde bedragen worden verwerkt in de begroting.

2.4. Financiering

2.4.a. Liquiditeitsrisico

RD Maasland heeft in het treasury-statuuut beleid geformuleerd ten aanzien van de beheersing van de risico's van mogelijke wijzigingen in de liquiditeiten- en investeringsplanning.

2.4.b. Kredietrisico

RD Maasland heeft in het treasury-statuuut beleid geformuleerd ten aanzien van de beheersing van de risico's op waardedaling van vorderingen ten gevolge van het niet (tijdig) na kunnen komen van de verplichtingen door tegenpartij.

2.4.c. Renterisiconorm

Met behulp van dit instrument wordt het risico van een rentewijziging bij herfinanciering beheerst. Herfinanciering moet gelijkmatig worden gespreid, zodanig dat in enig jaar over niet meer dan 20% van het begrotingstotaal een renteherziening plaatsvindt .

Renterisico (x € 1.000)	2017 concept	2018 Begroting	2019 Begroting	2020 Begroting	2021 Begroting	2022 Begroting
Toegest. Renterisico	1.429	1.651	1.603	1.604	1.624	1.638
Renterisico	571	885	790	810	817	743
Ruimte	858	767	813	794	807	894

RD Maasland heeft voortdurend voldoende ruimte ten opzichte van de toegestane renterisiconorm.

2.4.d. Kasgeldlimiet

Om de renterisico's binnen de perken te houden is er een limiet gesteld aan de toelaatbare omvang van de netto vlottend schulden: max. 8,2% van het totaal van de begrote uitgaven

Kasgeldlimiet (x € 1.000)	2017 concept	2018 Begroting	2019 Begroting	2020 Begroting	2021 Begroting	2022 Begroting
Toegest. kasgeld	267	649	657	658	666	671
Netto vl schuld	-/- 600	-/- 500	-/- 593	-/- 593	507	507
Ruimte	867	1.149	1.250	1.251	159	164

RD Maasland heeft voortdurend voldoende ruimte ten opzichte van de toegestane Kasgeldlimiet.

2.5. Risicobeheersing

2.5.a. Reguliere Risico's

De meest voorkomende risico's en te verwachten gebeurtenissen, alsmede de maatregelen om de effecten ervan te beheersen, zijn beschreven in paragraaf 1 en 4.

2.5.b. Niet-reguliere Risico's

Daarnaast zijn er risico's waarvan de voorspelbaarheid niet groot is en/of de mogelijk nadelige gevolgen moeilijk zijn te kwantificeren. Te denken valt hierbij onder meer aan de uittreding van een gemeente, onderling conflicterend gemeentelijk beleid, nieuwe wet- en regelgeving, technologische ontwikkelingen op het gebied van afvalinzameling en -verwerking, rampen of calamiteiten, schommelingen in vergoedingen voor recyclebare grondstoffen, ICT-kwetsbaarheid, arbeidsmarktontwikkelingen, fiscale wijzigingen, misbruik en oneigenlijk gebruik.

RD Maasland heeft het voornemen om eens per jaar (in het najaar) een risico-inventarisatie-sessie te organiseren, om deze risico's zo goed mogelijk in kaart te brengen. En om vervolgens vast te stellen of en zo ja welke maatregelen zijn te nemen om de gevolgen ervan zo beperkt mogelijk te doen zijn. Met betrekking het toetsingscriterium Misbruik en Oneigenlijk gebruik (M&O) bestaat het voornemen om hierover een handelswijze op te stellen en deze, gelieerd aan de risico-inventarisatie, in het najaar vast te stellen.

De meest majeure risico's zijn momenteel:

- de afhandeling van de uittreding van de Gemeente Peel&Maas.

Het is nog niet geheel duidelijk welke consequenties dat voor RD Maasland zal hebben.

- herzieningen in de arbo-wetgeving (bijv. wijziging van de zgn. P 90-norm).

Dergelijke herzieningen kunnen gevolgen hebben voor hetgeen door het huidige personeel wel en niet aan taken mag worden verricht. Kostenverhogingen kunnen het gevolg zijn.

- extra belasting.

De bedrijfsmatige activiteiten die door RD Maasland worden verricht zijn reeds onderhevig aan de vennootschapsbelasting. Er bestaat een kans dat het vermarkten van afval ook als commerciële activiteit moet worden beschouwd, en alsdan ook vennootschapsbelastingplichtig zou zijn. Dat zou financieel nadelig kunnen zijn.

2.6. Administratieve Organisatie / Interne Controle (AO/IC)

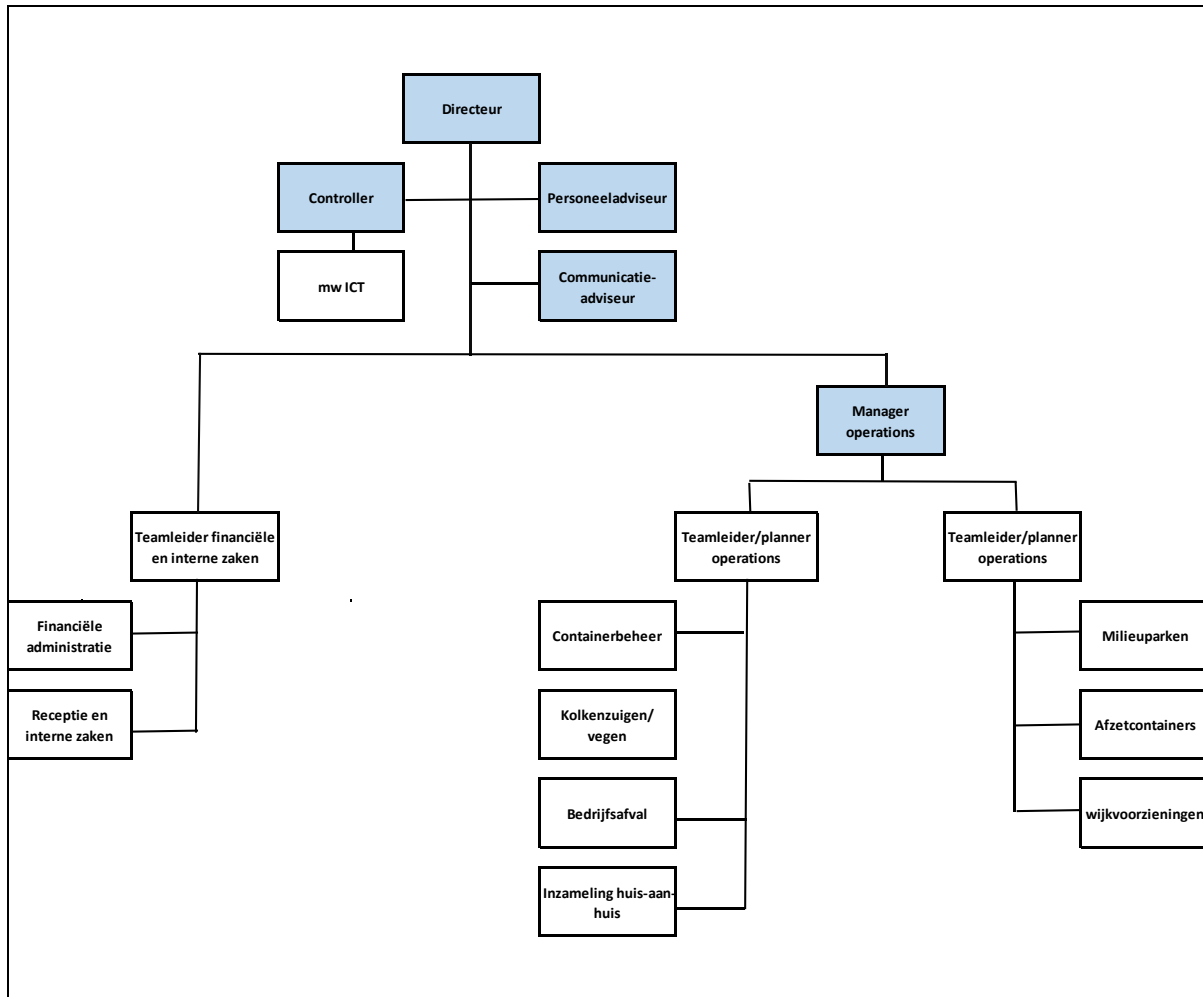
Alle informatie op basis waarvan de toekomstgerichte strategie van RD Maasland wordt bepaald en / of die wordt verstrekt als verantwoording over hetgeen is gerealiseerd dient betrouwbaar te zijn.

Daartoe is een stelsel van maatregelen ontworpen ten behoeve van de inrichting van de administratieve organisatie (AO) en de toetsing van de werking ervan, de interne controle (IC).

Vaak zijn deze maatregelen vooral impliciet aanwezig. In de loop van 2018 zullen deze maatregelen nader onder de loep worden genomen.

2.7. Personeel & Organisatie

Organigram



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

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

2.8. Verbonden Partijen

Voor de volgende deelnemende gemeenten is de Gemeenschappelijke Regeling RD Maasland een “verbonden partij” (naar de betekenis van het Besluit Begroting en Verantwoording: een organisatie waarin een gemeente een bestuurlijk en financieel belang heeft):

- Gemeente Leudal
- Gemeente Maasgouw
- Gemeente Roerdalen
- Gemeente Echt-Susteren

2.9. 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.

3. Financiële Begroting

Rechtmatigheid

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

Algemene grondslagen voor het opstellen van de begroting

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

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

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

3.1 Overzicht van lasten en baten in €.

Lasten							
Programma	Realisatie 2016	Concept 2017	Begroting 2018	Begroting 2019	MJP 2020	MJP 2021	MJP 2022
Programma 1 – Huishoudelijk afval	6.063.001	6.416.968	5.953.756	6.224.531	6.208.000	6.283.000	6.322.000
Toevoegingen reserves Programma 1	33.060	15.700	0	0	0	0	0
<i>Totale lasten Programma 1</i>	<i>6.096.061</i>	<i>6.432.668</i>	<i>5.953.756</i>	<i>6.224.531</i>	<i>6.208.000</i>	<i>6.283.000</i>	<i>6.322.000</i>
Programma 2 – Openbare ruimte	575.641	621.304	539.534	703.136	707.000	712.000	717.000
Toevoegingen reserves Programma 2	0	0	0	0	0	0	0
<i>Totale lasten Programma 2</i>	<i>575.641</i>	<i>621.304</i>	<i>539.534</i>	<i>703.136</i>	<i>707.000</i>	<i>712.000</i>	<i>717.000</i>
Programma 3 – Zakelijke Dienstverlening	809.170	959.702	866.707	1.084.671	1.105.000	1.127.000	1.150.000
VPB	1.196	826	279	206	200	200	200
Toevoegingen reserves Programma 3	0	0	0	0	0	0	0
<i>Totale lasten Programma 3</i>	<i>810.366</i>	<i>960.528</i>	<i>866.707</i>	<i>1.084.877</i>	<i>1.105.200</i>	<i>1.127.200</i>	<i>1.150.200</i>
Onvoorzien	0	0	0	0	0	0	0
Totale Lasten							
Totale Lasten P 1-2-3 voor bestemming	7.447.812	7.997.974	7.359.997	8.012.338	8.020.000	8.122.000	8.189.000
VPB	1.196	826	279	206	200	200	200
Totale Toevoegingen Reserves P 1-2-3	33.060	15.700	0	0	0	0	0
Resultaat na bestemming	7.482.068	8.014.500	7.360.276	8.012.544	8.020.200	8.122.200	8.189.200

Begroting 2019

Baten							
Programma	Realisatie 2016	Concept 2017	Begroting 2018	Begroting 2019	MJP 2020	MJP 2021	MJP 2022
Programma 1 – Huishoudelijk afval	3.271.751	3.465.408	2.949.238	3.029.406	3.048.000	3.086.000	3.100.000
Onttrekkingen reserves programma 1	0	145.270	31.920	63.840	0	0	0
<i>Totale baten programma 1</i>	<i>3.271.751</i>	<i>3.610.678</i>	<i>2.981.158</i>	<i>3.093.246</i>	<i>3.048.000</i>	<i>3.086.000</i>	<i>3.100.000</i>
Programma 2 – Openbare ruimte	149.948	191.068	149.575	285.553	287.000	289.000	291.000
Onttrekkingen reserves programma 2	0	485	0	0	0	0	0
<i>Totale baten programma 2</i>	<i>149.948</i>	<i>191.553</i>	<i>149.575</i>	<i>285.553</i>	<i>287.000</i>	<i>289.000</i>	<i>291.000</i>
Programma 3 – Zakelijke Dienstverlening	815.152	963.830	868.100	1.085.700	1.106.000	1.128.000	1.151.000
Onttrekkingen reserves programma 3	0	0	0	0	0	0	0
<i>Totale baten programma 3</i>	<i>815.152</i>	<i>963.830</i>	<i>868.100</i>	<i>1.085.700</i>	<i>1.106.000</i>	<i>1.128.000</i>	<i>1.151.000</i>
Onvoorzien	0	0	0	0	0	0	0
Totale baten							
Totale Baten P 1-2-3 voor bestemming	4.236.851	4.620.306	3.966.913	4.400.659	4.441.000	4.503.000	4.542.000
Totale Onttrekkingen Reserves P 1-2-3	0	145.755	31.920	63.840	0	0	0
Resultaat na bestemming	4.236.851	4.766.061	3.998.833	4.464.499	4.441.000	4.503.000	4.542.000
<i>Dekking Peel en Maas via desintegratie reserve</i>			<i>-349.000</i>	<i>-283.375</i>	<i>-283.375</i>	<i>-283.375</i>	<i>-283.375</i>

Begroting 2019

Lasten -/- Baten							
Programma	Realisatie 2016	Concept 2017	Begroting 2018	Begroting 2019	MJP 2020	MJP 2021	MJP 2022
Programma 1 – Huishoudelijk afval	2.791.250	2.951.560	3.004.517	3.195.125	3.160.000	3.197.000	3.222.000
Mutatie reserves P1	33.060	-129.570	-31.920	-63.840	0	0	0
<i>Totaal Programma 1</i>	<i>2.824.310</i>	<i>2.821.990</i>	<i>2.972.597</i>	<i>3.131.285</i>	<i>3.160.000</i>	<i>3.197.000</i>	<i>3.222.000</i>
Programma 2 – Openbare ruimte	425.692	430.236	389.959	417.583	420.000	423.000	426.000
Mutaties reserves P2	0	-485	0	0	0	0	0
<i>Totaal Programma 2</i>	<i>425.692</i>	<i>429.751</i>	<i>389.959</i>	<i>417.583</i>	<i>420.000</i>	<i>423.000</i>	<i>426.000</i>
Programma 3 – Zakelijke Dienstverlening	-5.982	-4.128	-1.393	-1.029	-1.000	-1.000	-1.000
VPB	1.196	826	279	206	200	200	200
Mutaties reserves P3	0	0	0	0	0	0	0
<i>Totaal Programma 3</i>	<i>-4.785</i>	<i>-3.302</i>	<i>-1.114</i>	<i>-823</i>	<i>-800</i>	<i>-800</i>	<i>-800</i>
Onvoorzien	0	0	0	0	0	0	0
Saldo van baten en lasten							
Programma 1-2-3	3.210.960	3.377.668	3.393.083	3.611.680	3.579.000	3.619.000	3.647.000
VPB (20% < 200.000)	1.196	826	279	206	200	200	200
Toevoegingen / onttrekkingen aan reserves 1-2-3	33.060	-130.055	-31.920	-63.840	0	0	0
Saldo na reservemutaties	3.245.216	3.248.439	3.361.442	3.548.046	3.579.200	3.619.200	3.647.200
<i>Dekking Peel en Maas via desintegratie reserve</i>			<i>-349.000</i>	<i>-283.375</i>	<i>-283.375</i>	<i>-283.375</i>	<i>-283.375</i>
<i>Bijdrage gemeenten als voorschot</i>	<i>3.215.724</i>	<i>3.250.974</i>	<i>3.012.442</i>	<i>3.264.670</i>	<i>3.295.825</i>	<i>3.335.625</i>	<i>3.363.825</i>
Resultaat (min-teken is tekort)	-29.492	2.535	0	0	0	0	0

De belangrijkste verschillen van de cijfers 2019 vergeleken met het conceptjaar 2017 zijn uitgesplitst in het overzicht op bladzijde 4. Hierna volgt eenzelfde overzicht met de vergelijking van de ramingen van de jaren 2018 en 2019.

Begroting 2019

BEGROTING 2019				
Totaal RD Maasland		Begroot 2018	Begroot 2019	Verschillen ramingen 2018 en 2019
OPBRENGSTEN				
Omzet Derden		2.338.000	2.634.770	In 2019 bijstellen omzet BA, hogere poortomzet MP.
Omzet Gemeenten		70.500	70.500	
DVO Leudal Maasgouw ondergr.		121.138	119.773	afhankelijk van investeringen in ondergrondse droge componenten.
Project Onkruid Maasgouw e.v.		115.000	140.437	in 2018 nog geen rekening gehouden met werkzaamheden in Leudal.
Project Echt Susteren			109.913	veegproject in Echt-Susteren
Afval doorberekening		1.212.900	1.201.663	lagere totaalkosten voor hha rst en gft wegens verschuiving in hoeveelheden
Voorzieningen		0	0	
Interne doorberekeningen		783.614	950.464	doorbelastingen vanuit huisvesting en alg.kst.
Bruto Omzet		4.641.152	5.227.520	
Uitbesteed		124.500	139.000	In 2019 bijstellen bedrag a.g.v. cijfers uit 2017
Netto Omzet		4.516.652	5.088.520	
KOSTEN				
Salariskosten		1.947.500	1.991.100	Raming in 2019 is incl.nieuwe cao 2%, en raming overwerk.
Inhuur personeel/materieel		231.000	370.600	extra personeel in binnen-en buitendienst a.g.v. ontwikkelingen in 2017 en 2018.
Overige pers.kst (ABP)		0	0	
Wagenpark excl.afschr.en rente		630.750	708.100	Bijstellen cijfers a.g.v. 2017, hogere brandstofkosten, teopassing leveranciersindices
Afschr.en Rente wagenpark		291.744	344.447	aanschaf twee nieuwe inzamlevoertuigen in 2018 werkt door in 2019.
Afvalverwerkingskosten		2.580.900	2.809.183	Bijstellen cijfers a.g.v. tariefsontwikkelingen MP-stromen
DVO Leudal Maasgouw ondergr.		121.138	119.773	zie baten; 1 op 1 doorberekening
Project Onkruid Maasgouw e.v.		115.000	140.437	zie baten; 1 op 1 doorberekening
Project Echt Susteren			109.913	zie baten; 1 op 1 doorberekening
Overige exploitatiekosten		716.500	729.250	Toepassen leveranciersindices.
Afschr.en Rente ov.expl.		480.339	415.182	Vrijvallen van afgeschreven elementen bij met name huisvuilcontainers en verkoop aan PeelMaas
Voorzieningen		11.250	11.750	
Totale bedrijfskosten		7.126.121	7.749.735	
Interne doorberekeningen		783.614	950.464	
Totale kosten		7.909.735	8.700.199	
RESULTAAT voor reservering (lees bijdrage gemeenten)		-3.393.083	-3.611.679	
BESTEMMINGSRESERVES		31.920	63.840	Dekking uit egalisatiefonds voor PMD cf bestuursbesluit.
RESULTAAT na reservering (werkelijk)		-3.361.163	-3.547.839	
VPB (vanaf 1-1-2016)		-279	-206	
Dekking Peel en Maas		349.000	283.375	lagere dekking a.g.v. nieuw voorgenomen besluit AB
BEGROOT BIJDRAGE GEMEENTEN		3.012.442	3.264.670	
RESULTAAT		0	0	35

3.2 Balans

Balans in €, x 1.000									
ACTIVA	2019	2020	2021	2022	PASSIVA	2019	2020	2021	2022
<i>Vaste Activa</i>					<i>Vaste Passiva</i>				
Immaterieel	0	0	0	0	Eigen Vermogen	1.649	1.366	1.082	799
Materieel	5.715	5.722	5.921	5.529	onbestemd resultaat	0	0	0	0
<i>Vlottende Activa</i>					Voorzieningen	170	131	142	153
Voorraden	25	25	25	25	<i>Vaste schulden > 1 jaar</i>				
<i>Uitzettingen < 1 jaar</i>	593	593	493	493	Geldleningen	5.080	4.924	4.964	4.370
Vorderingen Openb					<i>Vlottende passiva</i>				
Overige vorderingen					Kasgeld	0	0	1.000	1.000
<i>Liq middelen</i>					<i>Overlopende passiva</i>	1.000	1.000	1.000	1.000
Kas	643	165	941	475	Nog te betalen				
Bank Giro					Overige vooruitontv				
Overlopende activa	900	900	800	800					
Totaal	7.876	7.405	8.180	7.322	Totaal	7.899	7.421	8.188	7.322

Voor bovenstaande balans zijn als uitgangspunt genomen:

- de ontwikkelingen in de vaste activa
- de ontwikkelingen in de reserves (Eigen Vermogen) en voorzieningen

Teneinde de liquide middelen op voldoende niveau te houden is verondersteld dat in 2021 en 2022 een kasgeldlening wordt opgenomen.

3.3 Financiële positie

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

1. De investeringen.
2. De financiering.
3. De stand en verloop van reserves en voorzieningen

3.3.1 Investerings

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

RD Maasland hanteert als waarderingsgrondslag de waardering tegen historische kostprijs (vervaardigingsprijs) c.q. verkrijgingprijs. In het Besluit Begroting en Verantwoording is de verplichting opgenomen dat alle na 1 januari 2004 te plegen investeringen worden ingedeeld naar economisch of maatschappelijk nut (welke RD Maasland niet kent). In onderstaand overzicht worden de investeringen van het jaar 2018 meegenomen omdat de afschrijvingen pas starten in het boekjaar erop en derhalve doorwerken in de cijfers van 2019.

Investering (x € 1.000)	2018	2019	2020	2021	2022
Investerings met een economisch nut:					
Vervangingsinvesteringen Progr.1	707	509	557	632	219
Vervangingsinvesteringen Progr.2				185	
Vervangingsinvesteringen Progr.3	60	60	60	60	60
Uitbreidingsinvesteringen	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Totaal investeringen met een economisch nut					
Investerings met een maatschappelijk nut	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
TOTAAL INVESTERINGEN	767	569	617	877	279

Geplande / geraamde investeringen hebben onder andere betrekking op vervangingen van voertuigen, boordcomputers, onkruidbranders in kader van DVO, automatisering diftar, revisie wasplaats, afzet- en rolcontainers, huisvuilcontainers, pasjes, ondergrondse PMD-systemen in kader van DVO.

3.3.2 Financiering

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

Investerings worden afgedekt met leningen. De rust is na de financiële crisis van de afgelopen jaren weer teruggekeerd en leidt op dit moment niet tot problemen voor RD Maasland om lang geld aan te trekken. Wel wordt verwacht dat de rente langzaam zal gaan stijgen.

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;

Met de goedkeuring van de raming voor 2019 zijn voor RD Maasland expliciet ook de jaarlijkse betreffende geldbeheerbesluiten van kracht op het gebied van bankieren, het aangaan van geldleningen tot een maximum van €. 1.000.000 en het aangaan van een kasgeldlening tot een maximum van €. 1.000.000.

3.3.3 Reserves en voorzieningen

Reserves zijn vermogensbestanddelen die als eigen vermogen zijn aan te merken en die bedrijfseconomisch gezien vrij zijn te besteden. Tegenover een reserve staat geen direct aanwijsbare verplichting. Voorzieningen hebben het karakter van een 'verplichting' en behoren tot het vreemd vermogen van de balans. Voorzieningen worden gevormd ten laste van het resultaat (resultaatbepaling) en worden gevormd ten behoeve van concrete of specifieke risico's of om te kunnen voldoen aan verplichtingen en ter dekking van verliezen die op de balansdatum daadwerkelijk bestaan.

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

2019

Toevoegingen

- Vooralsnog wordt niets geraamd.

Onttrekkingen

- Een (laatste) onttrekking uit het PMD-fonds van €. 63.840,=.

Doorschuif-btw

In 2003 zijn bij de invoering van het compensatiefonds onder meer de gemeenschappelijke regelingen in de gelegenheid gesteld een keuze te maken tussen de kostenplus-regeling of de transparantiemethode. Gezamenlijk is in het voortraject in 2002 besloten voor deze laatste wijze te opteren waarbij de betreffende (inkoop)btw van RD Maasland derhalve wordt doorgeschoven naar de deelnemers. Onderstaande tabel geeft de raming van de doorschuif-btw voor het jaar 2019 per gemeente. Opgemerkt wordt dat de btw van de verwerkingskosten voor het huishoudelijke rest en gft afval als ook de verwerkingskosten voor veegvuil en kolkslib rechtstreeks via facturen in rekening wordt gebracht bij de deelnemers en daarom niet zijn opgenomen in de onderstaande cijfers. Met name de hoge verwerkingskosten voor de stromen op de Milieuparken en de PMD-stroom gevoegd bij de inhuurkosten van het personeel, maken dat deze component per gemeente in 2019 hoger uitvalt in vergelijking met 2017 en 2018. De qua hoogte wisselende bedragen voor de jaarlijkse investeringen hebben ook invloed op de doorschuif-btw. De fluctuatie als direct gevolg hiervan kan RD Maasland niet opvangen, immers de organisatie beschikt niet over middelen om hierin egaliserend te werken. Elke individuele gemeente zal derhalve intern maatregelen dienen te nemen deze fluctuatie op te vangen.

Geraamde Doorschuif-btw	2017	2018	2019
(x € 1.000)	Concept	Raming	Raming
Gemeente Leudal	258	290	300
Gemeente Maasgouw	173	197	206
Gemeente Roerdalen	74	95	96
Gemeente Echt-Susteren	48	56	63
TOTAAL DOORSCHUIF-BTW	553	638	665

4. BIJLAGEN

- Bijlage 1 Staat van reserves en voorzieningen
- Bijlage 2 Meerjarenperspectief gemeentelijke bijdrage
- Bijlage 3 Diverse kengetallen

BIJLAGE 1 Staat van reserves en voorzieningen

** Uitgangspunt concept jaarrekening 31-12-17 en de daarop volgende goedgekeurde begrotingen voor 2018 en 2019, exclusief bestemming van het resultaat uit 2017.

Opmerking: het bedrag van de door het Bestuur vastgestelde minimum voor de Alg.Reserve (150) wordt niet bereikt.

Naam reserve / voorziening (x € 1.000)	Mini- mum	Maxi- mum	Boek waarde 01-01-2019 **	Mutaties 2019		Boek waarde 31-12-2019	Mutaties 2020		Boek waarde 31-12-2020	Mutaties 2021		Boek waarde 31-12-2021	Mutaties 2022		Boek waarde 31-12- 2022
				Toev.	Onttr.		Toev.	Onttr.		Toev.	Onttr.		Toev.	Onttr.	
Alg. Reserve Overheidstaken	150	300	126			126			126			126			126
Alg. Reserve Zakelijk (P3)		500	235			235			235			235			235
Tot. Algemene Reserve		800	361			361			361			361			361
Vrijv Kap.last Mini's		352	240			240			240			240			240
Vrijv Kap.last Wagen		143	123			123			123			123			123
Eig Risico WIA		75	75			75			75			75			75
Egalisatie PMD			64		64	0			0			0			0
Tot. Bestemm Reserve			502			438			438			438			438
Res. Desintegratie Peel & Maas			1.134		283	850		283	567		283	283		283	0
Voorz. Cafetaria			52	2		54	1		55	1		56	1		57
Voorz. Gebouw			56	10		66		40	26	10		36	10		46
Voorz. MP Mbr			50			50			50			50			50
Voorz. Dub.Deb.			7			7			7			7			7
Tot. Voorzieningen			165	12		177	1	40	138	11		149	11		160
TOTAAL RES.&VOORZ.			2.162	12	347	1.826	1	323	1.504	11	283	1.231	11	283	959

BIJLAGE 2 Meerjarenperspectief Gemeentelijke Bijdragen

													BIJLAGE	2
Exclusief DVO en Onkruidbranden														
Gemeente	Geschatte aantal aansluitingen						Aandeel in €. Programma 1							
	Concept 2017	Begroot 2018	Begroot 2019	Begroot 2020	Begroot 2021	Begroot 2022	Concept 2017	Begroot 2018	Begroot 2019	Begroot 2020	Begroot 2021	Begroot 2022		
Leudal	15.540	15.440	15.550	15.550	15.550	15.550	1.198.203	1.178.296	1.281.092	1.294.009	1.310.653	1.321.898		
Maasgouw	10.454	10.465	10.460	10.460	10.460	10.460	806.050	798.632	861.751	870.440	881.635	889.200		
Peel en Maas	4.213						254.645							
Roerdalen	9.053	9.150	9.050	9.050	9.050	9.050	328.175	404.925	452.415	456.976	462.854	466.826		
Echt-Susteren	8.350	8.350	8.350	8.350	8.350	8.350	234.916	241.744	252.653	255.200	258.483	260.701		
TOTAAL	47.610	43.405	43.410	43.410	43.410	43.410	2.821.989	2.623.597	2.847.911	2.876.625	2.913.625	2.938.625		
Gemeente	Gegarandeerde veeguren						Aandeel in €. Vegen Programma 2							
	Concept 2017	Begroot 2018	Begroot 2019	Begroot 2020	Begroot 2021	Begroot 2022	Concept 2017	Begroot 2018	Begroot 2019	Begroot 2020	Begroot 2021	Begroot 2022		
Leudal	2.170	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	186.965	186.925	204.936	206.061	207.273	208.485		
Maasgouw	1.364	1.300	1.300	1.300	1.300	1.300	117.510	121.501	133.209	133.939	134.727	135.515		
Peel en Maas	350						30.128							
TOTAAL	3.884	3.300	3.300	3.300	3.300	3.300	334.603	308.426	338.145	340.000	342.000	344.000		
Gemeente	Geschatte aantal te ledigen kolken						Aandeel in €. Kolken Programma 2							
	Concept 2017	Begroot 2018	Begroot 2019	Begroot 2020	Begroot 2021	Begroot 2022	Concept 2017	Begroot 2018	Begroot 2019	Begroot 2020	Begroot 2021	Begroot 2022		
Leudal	14.608	14.500	14.500	14.500	14.500	14.500	32.688	32.613	31.775	32.000	32.400	32.800		
Maasgouw	21.883	21.750	21.750	21.750	21.750	21.750	48.967	48.919	47.663	48.000	48.600	49.200		
Peel en Maas	6.029						13.491							
TOTAAL	42.520	36.250	36.250	36.250	36.250	36.250	95.146	81.532	79.438	80.000	81.000	82.000		
Gemeente	Geschatte aantal aansluitingen						Aandeel in €. Programma 3 minus vpb*							
	Concept 2017	Begroot 2018	Begroot 2019	Begroot 2020	Begroot 2021	Begroot 2022	Concept 2017	Begroot 2018	Begroot 2019	Begroot 2020	Begroot 2021	Begroot 2022		
Leudal	15.540	15.440	15.550	15.550	15.550	15.550	-1.313	-491	-366	-355	-355	-355		
Maasgouw	10.454	10.465	10.460	10.460	10.460	10.460	-882	-333	-246	-239	-239	-239		
Peel en Maas	4.213	9.150					-354							
Roerdalen	9.053	8.350	8.350	8.350	8.350	8.350	-754	-290	-212	-206	-206	-206		
TOTAAL	39.260	43.405	34.360	34.360	34.360	34.360	-3.303	-1.114	-824	-800	-800	-800		

BIJLAGE 3 Diverse Kengetallen

Kengetallen	2019	getallen x €. 1.000
Kengetal 1	Het kengetal netto schuldquote en het kengetal netto schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen worden vastgesteld als volgt:	
	Vaststelling kengetal netto schuldquote en netto schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen in %	: (A+B+C-D-E-F-G) / H x 100%
A	Het totaal van de vaste schulden, genoemd in artikel 46 van het BBV.	5.080
B	Het totaal van de netto-vlottende schulden, genoemd in artikel 48 van het BBV.	0
C	Het totaal saldo van alle overlopende passiva, genoemd in artikel 49 van het BBV.	1.000
D1	Voor de netto schuldquote: Het totaal van de financiële vaste activa, genoemd in artikel 36, onderdelen d, e en f van het BBV.	0
D2	Voor netto schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen: Het totaal saldo van de financiële activa, bedoeld in artikel 36, onderdelen b, c, d, e en f van het BBV.	0
E	Het totaal saldo van alle uitzettingen met een rentetypsiche looptijd korter dan 1 jaar, genoemd in artikel 39 van het BBV.	593
F	Het totaal saldo van alle liquide middelen, genoemd in artikel 40 van het BBV.	643
G	Het totaal saldo van alle overlopende activa, genoemd in artikel 40a van het BBV.	900
H	Het gerealiseerde totaal saldo van de baten, genoemd in artikel 27 van het BBV.	7.666
Kengetal 2	Het kengetal solvabiliteitsratio wordt berekend als volgt:	
	Vaststelling kengetal solvabiliteitsratio in %	: (A/B) x 100%
A	Het eigen vermogen, bedoeld in artikel 42, eerste lid van BBV, dat op de balans wordt opgenomen.	1.649
B	Het totaal aan alle passiva (vaste en vlottende passiva) die ingevolge artikel 37 respectievelijk 41, van het BBV, op de balans wordt opgenomen.	7.899

Kengetal 3	Het kengetal structurele exploitatieruimte wordt berekend als volgt:	
	Vaststelling kengetal structurele exploitatieruimte in %	: ((B-A) + (D-C)) / E x 100%
A	Structurele lasten = het gerealiseerde totaal van de lasten, bedoeld in artikel 27, onderdeel c, van het BBV minus het gerealiseerde totaal van de incidentele baten per programma, bedoeld in artikel 28, onderdeel c, van het BBV.	P1 = 6.224 P2 = 703 P3 = 1.086
B	Structurele baten = het gerealiseerde totaal van de baten, bedoeld in artikel 27, onderdeel c, van het BBV minus het geraamde? totaal van de incidentele lasten per programma, bedoeld in artikel 28, onderdeel c, van het BBV.	P1 = 6.224 P2 = 703 P3 = 1.086
C	Het beoogde totaal van de structurele toevoegingen aan de reserves voor het overzicht, bedoeld in artikel 19, onderdeel d, van het BBV.	P 1 2 3 = 0
D	Het totaal van de structurele onttrekkingen aan de reserves voor het overzicht, bedoeld in artikel 28, onderdeel d, van het BBV.	P 1 2 3 = 0
E	Het gerealiseerde totaal saldo van de baten, bedoeld in artikel 27, onderdeel c, van het BBV	P1 = 6.224 P2 = 703 P3 = 1.086

Renterisico 2019 tm 2022		Bedrag x €1.000	Bedrag x €1.000	Bedrag x €1.000	Bedrag x €1.000
		2019	2020	2021	2022
1/	Renteherzieningen op leningen o/g	155	154	157	152
2/	Betaalde aflossingen	634	656	660	591
3/	Renterisico (1+ 2)	790	810	817	743
4/	Begrotingstotaal jaar	8.013	8.020	8.122	8.189
5/ a	Het bij Min.Regeling vastgesteld %	20	20	20	20
5/ b	Regeling				
5/	Renterisiconorm (5a + 5b / 100) %	0,20	0,20	0,20	0,20
	Toets risiconorm	1.603	1.604	1.624	1.638
6/	Ruimte (+) c.q. overschrijding (-)	813	794	807	894

Kasgeldlimiet 2019 tm 2022		Bedragen x €1.000			
		2019	2020	2021	2022
1.Omvang begroting		8.013	8.020	8.122	8.189
Toegestaan kasgeldlimiet perc.	8,20%				
In bedragen		657	658	666	671
2.Omvang vlott.schuld < 1 jaar		0	0	1.000	1.000
3.Omvang vlott.middelen < 1 jaar		593	593	493	493
Toets kasgeld limiet					
4.Totaal (2-3) netto vlott.schuld		-593	-593	507	507
Ruimte onder kasgeldlimiet (1-4)		1.250	1.251	159	164