

Raadsvraag

Kosten en opbrengsten afval van aan gemeenschappelijke regeling Reinigingsdienst Maasland deelnemende gemeenten

Afkomstig van	Raadslid S. Backus
Politieke groepering	Ronduit Open
Datum binnenkomst vraag op raadsgriffie + afhandelingstermijn	28dec23 + 30 kalenderdagen
Portefeuillehouder	drs. H. van Helden MBA
Afdeling + Team	Ruimte + Ontwikkeling
Join- raadsvragenboek	2023-225
Vragen	Bij e-mail van de commissiegriffier bestuur en middelen van 5dec23 hebben de commissieleden de afhandeling verkregen van een toezegging van wethouder H. van Helden, gedaan in de commissievergadering bestuur en middelen van 29nov23 bij het voor bespreken van het raadsvoorstel 'Vaststellen Verordening afvalstoffenheffing 2024 (incl. tarieventabel)'. Voor de concrete afhandeling: zie bijgevoegd pdf-document. De toezegging was op 29nov23 gedaan n.a.v. een vraag van commissie- en raadslid L. Linssen die een gedetailleerd overzicht wilde van alle kosten en baten voor de onderscheidene afvalstromen. Naar aanleiding van voornoemd pdf-document heb ik de volgende vragen. <u>Vragen</u> 1. Graag ontvang ik eenzelfde overzicht van de jaren 2022 en 2023. 2. Ook ontvang ik graag die overzichten van de andere deelnemende gemeenten in RD Maasland voor de jaren 2024, 2023 en 2022. 3. Daarnaast ontvang ik ook graag (mogelijk dat dat al eerder is gepresenteerd) een specificatie van de post 'bijdrage RD Maasland' over de jaren 2024, 2023 en 2022 én dat ook voor de overige deelnemende gemeenten.

	4. En tot slot zou ik ook graag een overzicht ontvangen van de baten en lasten van de inzameling van PMD. Ik zie dat niet in dit overzicht terug. Maar ik neem aan dat er wel inzicht is in de kosten en baten hiervan per deelnemende gemeente. <u>Uitleiding</u> Indien een afspraak met de RD Maasland sneller en effectiever is wat betreft het aanleveren van de gevraagde informatie is dat ook prima.
--	---

Ambtelijk advies	Datum: 25.01.2024
	1. In bijlage 1 vindt u een overzicht van de begrote kosten en baten van huishoudelijk afval in Leudal van de jaren 2022, 2023 en 2024. 2. Dat specifieke inzicht is nu niet te geven omdat Maasland de kosten en baten over de gemeenten verdeelt op basis van het aantal aansluitingen en op basis van de werkelijke hoeveelheid per afvalstroom per gemeente. Wel is Maasland bezig om alle kosten per gemeente specifiek in beeld te brengen / te krijgen. 3. Voor de specificatie van de bijdragen van deelnemende gemeenten aan RD Maasland in 2022, 2023 en 2024 verwijzen wij u naar bijlagen 2 t.e.m. 5: respectievelijk begroting 2022, 2023 en 2024 en jaarrekening 2022. Hierin staan specificaties van de totale bijdrage per deelnemende gemeente en de verdelingen per deelprogramma. In bijlage 2 vindt u de bijdragen op pagina 23, in bijlage 3 op pagina 21, in bijlage 4 op pagina 18 en in bijlage 5 op pagina 27. 4. De baten en lasten met betrekking tot de PMD inzameling zijn in de begroting/jaarrekening van RD Maasland opgenomen in de deelprogramma's van Programma 1, huishoudelijk Afval: 'Inzameling via brengvoorzieningen in de wijk' en 'verwerking afval'. In het deelprogramma 'Inzameling via brengvoorzieningen in de wijk' (inzameling droge componenten) zijn naast de inzamelkosten voor de PMD inzameling ook de inzamelkosten voor glas en textiel inbegrepen voor de aan dit deelprogramma deelnemende gemeenten. In het deelprogramma 'verwerking afval' zijn naast de baten/lasten van PMD afval ook de baten en lasten van de andere afvalcomponenten inbegrepen zoals HRA (huishoudelijk restafval), GFT, glas, textiel, KCA maar ook de op de milieupark ingezamelde afvalcomponenten. Een apart kosten-baten overzicht van PMD is dus niet beschikbaar.

Besluit college of portefeuillehouder	Datum: 30.01.2024
	Besluit van (wie): College van B&W

	Besluit luidt: Akkoord

Bijlage 1

ALLE BEDRAGEN OP BEGROTINGSBASIS BIJ VASTSTELLING
TARIEVEN. WERKELIJKHEID KAN AFWIJKEN

LASTEN					
Kostenplaats Omschrijving	Kostensoort Omschrijving	Lasten/baten	2022	2023	2024
Afvalinzameling en -verwerking	Interne doorbelastingen (bijv. salarissen)	Lasten	247.701	248.126	258.271
Afvalinzameling en -verwerking	gebruiksgoederen	Lasten	700	700	700
Afvalinzameling en -verwerking	verbruiksgoederen	Lasten	30.000	30.000	
Afvalinzameling en -verwerking	overige diensten	Lasten	16.700	16.700	17.000
Afvalinzameling en -verwerking	afschrijving vaste activa	Lasten	-	1.776	1.776
Afvalinzameling en -verwerking	rente vaste activa	Lasten	-	266	124
Afvalinzameling en -verwerking	bijdrage RD Maasland	Lasten	2.066.509	2.448.940	2.594.330
Afvalinzameling en -verwerking	bijdrage BsGW	Lasten	204.993	129.426	145.340
Afvalinzameling en -verwerking	bijdrage [subsidie]	Lasten	110.000	110.000	84.000
Afvalinzameling en -verwerking	uitbestede wzh/GFT+groen	Lasten	142.028	142.028	341.000
Afvalinzameling en -verwerking	uitbestede wzh/afval rest	Lasten	301.600	301.600	240.000
Afvalinzameling en -verwerking	uitbestede wzh/afval papier	Lasten	97.571	107.571	180.640
Afvalinzameling en -verwerking	uitbestede wzh/kosten veegvuil	Lasten	10.000	10.000	10.000
Afvalinzameling en -verwerking	uitbestede wzh/kosten zwerfvuil	Lasten	45.280	45.280	45.280
Afvalinzameling en -verwerking	uitbestede wzh/containers	Lasten	53.000	53.000	25.000
Afvalinzameling en -verwerking	uitbestede wzh/illegale dumping	Lasten	6.238	6.238	6.238
Bruto kosten			3.332.320	3.651.651	3.949.699
BATEN					
Afvalinzameling en -verwerking	uitbestede werkzaamheden	Baten	-98525	-223.525	-135.000
Afvalinzameling en -verwerking	inkomensoverdrachten derden	Baten	-87371	-87.371	-46.000
			-185.896	-310.896	-181.000
Netto kosten			3.146.424	3.340.755	3.768.699
Overhead			159075	159.075	130.752
Kwijtschelding			80000	83.000	99.000
BTW			408000	467.000	446.043
Totaal lasten			3.793.499	4.049.830	4.444.494
In mindering gebracht op basis van amendementen en moties			-261.000	-150.000	-924.300

Programmabegroting 2022

Inclusief financiële doorkijk 2023 - 2025

Gemeenschappelijke Regeling RD Maasland

juli 2021

Voorwoord / Kaders Begroting

Hierbij bieden wij u de begroting 2022 van de Gemeenschappelijke Regeling (GR) RD Maasland aan. Nadat de gemeenteraden in de gelegenheid zijn gesteld een zienswijze in te dienen, wordt de begroting vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur op 7 juli 2021.

Op 8 februari zijn de “Algemene beleidsmatige en financiële kaders t.b.v. begroting 2021” ter kennis gebracht van de gemeenteraden. De begroting gaat uit van de kaders zoals die in de kadernota zijn beschreven. Aanvullend is in deze begroting rekening gehouden met de definitieve besluiten welke de gemeenten hebben genomen ten aanzien van het nieuwe afvalbeleid.

Het Dagelijks Bestuur,

P.H.G. Verlinden, voorzitter

A.A.H. Smedts, secretaris

Samenvatting verschillen Begroting 2022 – Realisatie 2019 en 2020

In onderstaand overzicht zijn, op hoofdlijnen, de voor 2020 geraamde bedragen vergeleken met de realisatie 2020 en 2019. Opgemerkt wordt dat 2020 vanwege Corona een bijzonder jaar was waarmee een vergelijking met enkel de cijfers uit 2020 niet geheel mogelijk is.

BEGROTING 2022				
Totaal RD Maasland		Realisatie 2019	Concept Realisatie 2020	Begroot 2022
OPBRENGSTEN				
Omzet Derden		2.271.521	3.019.541	2.745.204
Omzet Gemeenten		64.119	56.737	43.500
DVO Leudal Maasgouw ondergr.		110.638	127.344	140.648
Project Onkruid Maasgouw e.v.		93.000	0	0
Project Echt Susteren		123.792	113.654	128.182
Project Roerdalen vegen			0	128.182
Afval doorberekening		1.468.879	1.619.127	1.576.750
Voorzieningen : rechtstreeks !			0	0
Interne doorberekeningen		945.150	1.111.726	1.016.332
Bruto Omzet		5.077.098	6.048.129	5.778.797
Uitbesteed		137.959	151.049	172.000
Netto Omzet		4.939.139	5.897.080	5.606.797
KOSTEN				
Salariskosten		2.188.031	2.422.228	2.546.827
Inhuur personeel/materieel		338.865	522.239	239.000
DVO Leudal Maasgouw ondergr.		110.638	126.344	140.648
Project Onkruid Maasgouw e.v.		93.000	0	-
Project Echt Susteren		123.792	113.654	128.182
Project Roerdalen vegen			0	128.182
Afvalverwerkingskosten Totaal P1-2-3		3.258.749	3.593.098	3.702.676
Wagenpark excl.afschr.en rente		679.572	725.142	776.344
Afschr.en Rente wagenpark		301.729	288.958	294.197
Overige exploitatiekosten		783.114	836.929	1.155.133
Afschr.en Rente ov.expl.		417.383	422.276	571.657
Voorzieningen		23.440	10.934	21.320
Totale bedrijfskosten		8.318.314	9.061.803	9.704.166
Interne doorberekeningen		945.150	1.111.726	1.016.331
Totale kosten		9.263.464	10.173.528	10.720.498
RESULTAAT voor reservering (lees bijdrage gemeenten)		-4.324.325	-4.276.448	-5.113.700
BESTEMMINGSRERESVES		63.840	0	-
RESULTAAT na reservering (werkelijk)		-4.260.485	-4.276.448	-5.113.700
VPB P1 en P3		-1.249	-2.784	-5.046
Dekking Peel en Maas		249.100	249.100	249.100
BEGROOT BIJDRAGE GEMEENTEN		3.607.745	4.184.957	4.869.646
OVERSCHOT/TEKORT		-404.888	154.825	0

Inhoudsopgave

Voorwoord / Kaders Begroting	2
Samenvatting verschillen Begroting 2022 – Realisatie 2019 en 2020	3
Inleiding.....	6
1. Programmaplan	7
1.1 Programma 1 – Huishoudelijk Afval.....	8
1.2 Programma 2 – Openbare Ruimte	12
1.3 Programma 3 – Zakelijke Dienstverlening	14
2. Financiële Begroting.....	15
2.1 Uitgangspunten.....	15
2.2 Financiële gevolgen wijziging afvalinzameling.....	16
2.3 Overige wijzigingen t.o.v. voorgaande Jaren	17
2.4 Lasten en Baten.....	19
2.3 Meerjarenraming	22
2.4 Bijdragen per Gemeente.....	23
2.5 Balans	25
2.6 Investerings	26
3. Financiële Sturing, (Risico)beheersing, Bedrijfsvoering en Kengetallen.....	27
3.1 Algemene dekkingsmiddelen	27
3.2 Financiering.....	28
3.3 Weerstandsvermogen, Reserves en voorzieningen	30
3.4 Financiële Kengetallen	32
3.5 Onderhoud Kapitaalgoederen	35
3.6 Risicobeheersing	36
3.7 Administratieve Organisatie / Interne Beheersing (AO/IB)	37
3.8 Personeel & Organisatie	37
3.9 Verbonden Partijen	38
3.10 Rechtmatigheid.....	38
3.11 Incidentele baten en lasten	39
3.12 Overhead.....	40
3.13 Doorschuif-btw	42

Begroting 2022

4.	BIJLAGEN	43
	BIJLAGE 1 Meerjarenperspectief Gemeentelijke Bijdragen	44
	BIJLAGE 2 Diverse Kengetallen	46
	BIJLAGE 3 Staat van reserves en voorzieningen	50

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*

- 7 april 2021 : Het Algemeen Bestuur bespreekt de conceptbegroting.
- Vóór 15 april 2021 : Het DB biedt de conceptbegroting aan, aan de gemeenteraden.
- Vóór 15 juni 2021 : De gemeenteraden dienen vóór 15 juni 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.
- 7 juli 2021 : Het AB stelt de begroting vast.

(*) Maatregelen i.v.m. het coronavirus kunnen leiden tot een andere planning.

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 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;
- Doelen;
- Prestaties;
- Middelen;

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. In 2022 wordt gestart met de wijziging van de inzameling van het huishoudelijk afval teneinde de gestelde milieudoelen te kunnen realiseren. In de kadernota staat daarover het volgende vermeld:

“In de loop van 2020 heeft het bestuur van de gemeenschappelijke regeling u via de kadernota t.b.v. de begroting 2021, de begroting 2021, raadsinformatiebrief, tussentijdse rapportages en de uitkomsten van het onderzoek naar de mogelijke inzamelscenario's geïnformeerd over de toekomstige invulling van afvalbeheer, gericht op landelijke doelstellingen voor het jaar 2025.

Toegelicht is dat de kosten voor het afvalbeheer stijgen, dit vooral vanwege de stijging van de kosten voor het verwerken van het afval. Deze kosten zijn minder goed beheersbaar. Dit verwerken gebeurt door bedrijven die gecontracteerd worden op basis van aanbestedingen. De kosten voor het verwerken van afval is onderhevig aan schommelingen op de (wereld)markt; is de vraag naar bepaalde stromen hoog dan zijn de kosten voor het verwerken lager en soms wordt er zelfs een vergoeding voor betaald. Is de vraag echter laag dan stijgen de kosten. Naast ontwikkelingen op de markt zijn de door de overheid ingevoerde belasting op het verbranden van afval en de wijziging van de vergoeding voor het inzamelen van kunststof debet aan de kostenstijging.

Het bestuur van RD Maasland streeft er dan ook naar om in navolging van het landelijke beleid, om daar waar het kan samen met andere gemeenten en/of collega-bedrijven, het ingezamelde afval zo veel als mogelijk her te gebruiken c.q. circulair toe te passen. Dit op een zodanige wijze dat tevens de afhankelijkheid van de markt, en daarmee de onzekerheid over de kosten die de burger moet betalen, afneemt.

Het Algemeen bestuur heeft dit streven vertaald naar:

RD Maasland streeft naar een duurzame samenleving waarbij in de toekomst geen plek meer is voor afval. Dit streven is vertaald naar de volgende doelstellingen:

- A. Verlagen van het restafval naar 100 kilogram restafval per inwoner uiterlijk in 2023.*
- B. Verlagen van het restafval van 100 kilogram naar 80 kilogram restafval per inwoner uiterlijk in 2025.*

De focus ligt op het terugdringen van de grote hoeveelheid GFT/ keukenafval die nu nog in de restafvalcontainer terechtkomt.

De doelstellingen vormen het kader voor de uitvoering van de taken van RD Maasland. Tijdens het schrijven van deze kadernota, zijn de beraadslagingen over de aan de gemeenteraden voorgelegde afval-inzamelscenario's nog niet geheel afgerond. De definitieve keuze is nog niet vastgesteld. Voor deze begroting wordt uitgegaan van het zogenaamde voorkeursscenario met dien verstande dat de inzameling van papier en karton niet wijzigt en de brengvoorzieningen voor PMD in de gemeenten Leudal en Maasgouw gehandhaafd blijven.”

De essentie van het samenwerken in de gemeenschappelijke regeling is dat kosten kunnen worden vermeden of gereduceerd door de schaal waarop de uitvoering van het gemeenschappelijke afvalbeheer kan plaatsvinden. Met deze visie is 58 jaar geleden door 11 midden Limburgse gemeenten de GR Reinigingsdienst Maasland opgericht. Deze visie is en blijft actueel. Het effect van de samenwerking is het hoogst als de inzameling van het afval door het gehele verzorgingsgebied op eenzelfde wijze plaatsvindt. Daarnaast blijft het bestuur streven naar uitbreiding van de samenwerking met buurgemeenten.

De uitvoeringskosten worden op basis van het aantal aansluitingen (gebaseerd op het containermanagementsysteem) doorberekend naar de deelnemende gemeenten. In deze doorberekening zit geen winststopslag. 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 2019	Werkelijk 2020	Begroot 2021	Begroot 2022
Leudal	15.683	15.789	15.690	15.800
Maasgouw	10.638	10.715	10.650	10.750
Roerdalen	9.246	9.226	9.250	9.250
Echt-Susteren noord	8.350	8.350	8.350	8.350
Totaal	43.917	44.080	43.940	44.150

Doelen

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

Het bestuur van RD Maasland streeft er naar om in het kader van circulaire economie, samen met andere gemeenten en/of collega-bedrijven, het ingezamelde afval zo veel als mogelijk her te gebruiken. Met andere woorden, gestreefd wordt naar 'het sluiten van de keten'. Dit op een zodanige wijze dat tevens de afhankelijkheid van de markt, en daarmee de onzekerheid over de kosten die de burger moet betalen, afneemt.

Prestaties

De afgelopen jaren zijn in de GR-gemeenten Leudal, Maasgouw en Roerdalen, geen grote beleidswijzigingen doorgevoerd. Ofschoon de doelstelling voor 2020 (75% afvalscheiding) reeds vroegtijdig is gerealiseerd, is de hoeveelheid nog te verbranden afval niet meer gedaald. Opgemerkt wordt de afgelopen 5 jaar meer huishoudelijk afval is aangeboden. Reden om te onderzoeken of via een verandering in de inzameling verbeteringen kunnen worden gerealiseerd. Uitgaande van de in 2018 door het algemeen bestuur vastgestelde visie (rapport strategische verkenning 2018-2025), is in 2020 onderzoek gedaan naar de mogelijkheden hiertoe. Als kader is gesteld het realiseren van de reductie van het te verbranden restafval per inwoner naar 80 kg per jaar uiterlijk in 2025.

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);
- Inzameling en sortering textiel;
- Inzameling klein chemisch afval;
- Inzameling grof huishoudelijk afval aan huis op aanvraag;
- Inzameling herbruikbare huisraad aan huis op aanvraag, inzet kringloopbedrijven;
- Inzameling elektrische apparaten en wit-en bruingoed via milieuparken;
- Inzameling oud papier (via verenigingen);
- Het (doen) verwerken van afvalstromen;
- Uitvoering sorteerplicht kunststoffen, gecombineerd met drankenkartons en blik;
- Tariefdifferentiatie uitgaande van 'de vervuiler betaalt';
- Containermanagement;
- Communicatie;
- Educatie op scholen;
- Beleidsonderzoek en -advisering.

De volgende tabel geeft inzicht in de (verwachte) kostprijs van deze producten/ diensten.

Kostprijs (bijdragen gemeenten)

Bedragen in €	Werkelijk 2019	Werkelijk 2020	Begroting 2021	Begroting 2022
Inzameling restafval en GFT, huis-aan-huis	1.433.917	1.524.800	1.355.009	1.485.319
Inzameling via milieuparken	454.454	550.873	451.332	343.658
Inzameling via brengvoorzieningen in de wijk	407.568	483.240	623.920	862.745
Kosten Diftar	223.159	233.027	219.937	224.853
Containermanagement	256.672	280.167	243.256	468.010
Verwerking afval	664.584	244.266	1.045.236	793.210
Beleid en voorlichting	415.636	486.170	462.722	512.374
(Geraamd) Saldo van baten en lasten (1)	3.855.989	3.802.544	4.401.411	4.690.169
Aandeel reserves (2) (min-teken is onttrekking)	-63.840	0	0	0
Aandeel VPB (3)	1.223	2.784	1.353	1.861
Dekking bijdrage gemeenten als voorschot	3.422.836	3.741.772	4.402.764	4.692.030
<i>Dekking Peel en Maas (5)</i>	<i>-249.100</i>	<i>-249.100</i>	<i>-249.100</i>	<i>-249.100</i>
<i>Geraamde voorschotten gem. incl.P+M</i>	<i>3.173.736</i>	<i>3.492.671</i>	<i>4.153.664</i>	<i>4.442.930</i>
(Geraamd) Resultaat (min-teken is tekort)	-370.536	185.544	0	0
Verwerkingskosten hha rst-gft afval (4)	1.445.137	1.598.724	1.491.600	1.550.000
Totale inzameling incl.verwerking (1+2+3+4)	5.239.108	5.404.052	5.645.264	6.242.030

Zoals meerdere malen toegelicht, zijn de kosten voor het verwerken van het afval onderhevig aan marktwerking. Met name de afvalstromen (via Milieuparken) Grof huishoudelijk, ABC-Hout en in mindere mate Groen en Matrassen brengen hoge kosten met zich mee, terwijl Papier, Schroot en Textiel als gegarandeerde opbrengstposten ongekend lage revenuen opleveren. Als dan daarbij voor de zogenaamde verpakkingstromen (PMD) minder en minder tonnen vermarkt kunnen worden, de uitbetaalde vergoedingen via Nedvang/Afvalfonds dalen en de kosten voor inzameling, overslag, transport en sorteren oplopen, is de belangrijkste oorzaak voor de hogere gemeentelijke dekking grotendeels verklaard.

Naast deze niet-beïnvloedbare kosten is met name de raming van de volgende kosten niet zeker:

- Brandstofkosten;
- Loonstijgingen als gevolg van nieuwe CAO afspraken;
- De vergoeding voor de ingezamelde PMD;
- Piekbelasting in de uitvoering;

De problematiek rondom de inzameling van verpakkingen heeft geleid tot een aantal voorstellen welke in het voortraject door belanghebbenden (NVRD-VNG-Nedvang) zijn doorgenomen. Binnenkort kunnen gemeenten ervoor kiezen om de constructie aan te gaan met Nedvang waarbij alleen een inzamelvergoeding zal worden verstrekt en dat de verdere afwikkeling van deze stromen de verantwoordelijkheid wordt van Nedvang. Feitelijk is dit de oude constructie welke werd gehanteerd tot 2015. In de huidige contractvorm zijn de gemeenten geheel verantwoordelijk, van inzameling tot sortering tot vermarkting. Via ASL zijn alle Limburgse gemeenten gebonden aan een contract (sorteren en vermarkten) met Veolia (voorheen Van Scherpenzeel). Aangezien dit contract nog een looptijd heeft tot en met 2022 zijn er op dit op moment onderhandelingen gaande met alle betrokkenen. Nog ongewis is welke uitkomsten hieruit volgen. Vooralsnog wordt in deze begroting rekening gehouden met het Veolia-model. Van belang is tevens om aan te geven dat de komende jaren naar verwachting de vergoedingen via Nedvang zullen dalen, de vermarkte hoeveelheden zullen dalen, terwijl de contractkosten a.g.v. indices zullen stijgen.

De raden van de aan de GR deelnemende gemeenten hebben vorig jaar de colleges van B&W verzocht om alle aan de gemeenten verbonden partijen op te roepen om daar waar mogelijk de kosten die bij de gemeenten in rekening worden gebracht te verlagen. Het AB van RD Maasland heeft n.a.v. een intern onderzoek en geconcludeerd dat op dit ten aanzien hiervan geen mogelijkheden zijn en dat kostenreducties wel mogelijk zijn via het vergroten van schaal waarop RD Maasland haar diensten uitvoert. Een en ander is uitgebreid toegelicht in de aan de gemeenteraden gestuurde tussentijdse managementrapportage (t/m juni 2020).

1.2 Programma 2 – Openbare Ruimte

Inleiding

Via de gemeenschappelijke regeling zijn de mechanische reiniging van verhardingen en de reiniging van straatkolken in de gemeenten Maasgouw en Leudal opgedragen aan RD Maasland. Het mechanisch vegen wordt zo mogelijk gecombineerd met het verwijderen van onkruiden. Dit werk is uitbesteed om reden dat de omvang van het werk onvoldoende is om een investering in eigen materieel rendabel te maken. De gemeenten Echt-Susteren en Roerdalen hebben RD Maasland opdracht verleend de verhardingen mechanisch te reinigen. RD Maasland streeft er naar om het kolkenreinigen 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)	Werkelijk 2019	Werkelijk 2020	Begroot 2021	Begroot 2022
Leudal (voorjaar)	14.939	14.835	14.800	14.850
Maasgouw (voor- en najaar)	21.685	22.410	21.800	22.450
Totaal	36.624	37.245	36.600	37.300

Aantal veeguren per gemeente	Werkelijk 2019	Werkelijk 2020	Begroot 2021	Begroot 2022
Leudal	2.175	2.029	2.000	2.000
Maasgouw	1.345	1.355	1.300	1.300
Totaal	3.520	3.384	3.300	3.300

Doelen

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

- beantwoord wordt aan de verwachtingen van de gemeenten.

Prestaties

- uitbreiding taken op het gebied van schoonmaak openbare ruimte.

Indicatoren

Aantal veeguren / kolken	Gemiddeld 2018-2020	Doelstelling	Norm	Begroting 2022
Opdrachten van gemeenten	3.452 uren	+100%	n.v.t.	3.300 uren
Opdrachten van gemeenten	36.812 kolken	+100%	n.v.t.	36.600 kolken

Middelen

RD Maasland beschikt over 4 veegmachines. Het schoonmaken van de kolken is vooralsnog uitbesteed. Zodra een hoge bezettingsgraad kan worden bereikt, zal deze dienst in eigen beheer worden uitgevoerd.

Begroting 2022

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

- Alle in 2020 uitgevoerde diensten;
- Stijging van de personeelslasten met cao.

Kostprijs (bijdragen gemeenten)

Bedragen in €	Werkelijk 2019	Werkelijk 2020	Begroot 2021	Begroot 2022
Kosten veegdienst	386.706	380.941	334.894	341.887
Kosten kolkendienst	81.756	76.367	72.466	97.569
(Geraamd) Saldo van baten en lasten	468.461	457.308	407.340	439.456
Aandeel reserves	0	0	0	0
Dekking bijdrage gemeenten	434.815	401.285	407.340	439.456
(Geraamd) Resultaat (min-teken is tekort)	-33.627	-56.023	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. Deze activiteit is VPB plichtig.

Opgemerkt wordt dat in 2020 de omzet is gedaald door de Coronacrisis. 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 is fragiel en er blijven minder en minder verwerkers over. Dit maakt dat RD Maasland slechts een kleine marge raamt.

Doelen

- Versterking bedrijfseconomische positie;

Prestaties

- Bijdrage aan dekking vaste kosten RD Maasland.

Indicatoren

Bedragen x €	Gemiddeld 2018-2020	Doelstelling	Norm	Begroting 2022
Omzet zakelijke diensten	1.160.012	n.v.t.	n.v.t.	1.204.250
Netto resultaat	-3.923	neutraal	n.v.t.	12.740

Middelen

RD Maasland beschikt over specifiek transportmaterieel waarmee afzet- en rolcontainers kunnen worden getransporteerd resp. gewogen en geledigd. 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 €	Werkelijk 2019	Werkelijk 2020	Begroting 2021	Begroting 2022
(Geraamd) Saldo van baten en lasten	127	-31.460	100	15.924
Aandeel reserves	0	0	0	0
VPB (20% < 200.000)	25	0	20	3.185
Verlaging bijdrage gemeenten	824	0	80	12.740
(Geraamd) Resultaat (min-teken is tekort)	-799	-16.595	0	0

2. 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.

2.1 Uitgangspunten.

Bij deze begroting is uitgegaan van de in de kadernota opgenomen financiële kaders:

- Alle in 2021 uitgevoerde diensten;
- Wijzigingen in afvalinzameling vanaf 2022;
- Kosten flankerende maatregelen en extra communicatie;
- De kosten van de verwerking van ingezamelde afvalstromen op basis van de uitkomsten van de meest recente (Europese) aanbestedingen;
- Besparing kosten verwerking restafval o.b.v. verwachting inzamelscenario.
- Verhoogde inzameling PMD
- Stijging kosten composteren GFT o.b.v. verwachting inzamelscenario.
- Personeelslasten conform vigerende CAO plus 2%.
- Prijsstijging inkopen plus 2%.
- Handhaven poorttarief € 15,- per 0,5m³ (met name Grof restafval en Hout)
- Handhaven poorttarief € 7,50. Per 0,25m³

2.2 Financiële gevolgen wijziging afvalinzameling.

Zoals aangegeven in de kadernota is in de begroting 2022 rekening gehouden met het nieuw afvalbeleid. De financiële consequenties van dit nieuwe afvalbeleid zijn in de begroting bepaald op basis van het rapport van de extern deskundige AfvalSpiegel. Zij hebben een scenariorapport uitgebracht. De financiële consequenties van het voorkeursscenario zijn gebruikt voor de begroting 2022. Belangrijk om te vermelden is dat de investeringen en kosten van dit nieuwe beleid op de begroting van RD Maasland drukken, maar dat de baten (lagere verwerkingskosten) budgetneutraal voor RD Maasland zijn, omdat de verwerkingskosten van het huishoudelijk afval 1 op 1 worden doorberekend aan de gemeente. Ook is de totale besparing van verwerkingskosten die de AfvalSpiegel heeft berekend gelijkelijk verdeeld over de jaren 2022 t/m 2025. Samenvattend kan men dus concluderen dat in dit kader 'de kost voor de baat uit gaat' en dat de besparing financieel zichtbaar zal moeten worden bij de gemeenten in de vorm van lagere verwerkingskosten.

Samenvattend is de financiële impact op de begroting 2022 als volgt:

	2022	2023	2024	2025
Hogere afschrijvingskosten	€ 175.841	€ 175.841	€ 175.841	€ 175.841
Toename overige exploitatiekosten	€ 302.383	€ 302.383	€ 302.383	€ 302.383
Totale stijging kosten	€ 478.224	€ 478.224	€ 478.224	€ 478.224

	2022	2023	2024	2025
Meeropbrengsten PMD	€ 64.000	€ 128.000	€ 192.000	€ 256.000
Toename verwerkingskosten PMD	€ -36.231	€ -72.462	€ -108.693	€ -144.925
Besparing verwerkingskosten HHA restafval*	€ 111.000	€ 222.000	€ 333.000	€ 444.000
Toename verwerkingskosten GFT*	€ -16.000	€ -32.000	€ -48.000	€ -64.000
Besparing verwerkingskosten totaal	€ 122.769	€ 245.538	€ 368.307	€ 491.075

* deze kosten worden 1-op1 doorbelast door RD Maasland aan de gemeenten en leiden dus ook tot een lagere omzet van RD Maasland (budgetneutraal effect).

Als voorbeeld is in onderstaande opstelling het effect van het nieuwe beleid weergegeven als de verwerkingstarieven jaarlijks met 10% stijgen:

Ontwikkeling kosten HHA bij 10% prijsstijging per jaar **zonder** effect nieuw beleid:

	2022	2023	2024	2025
Kilo's HHA	11.583.000	11.583.000	11.583.000	11.583.000
verwachte prijs per ton	104	114	126	138
Totaal	1.205.000	1.325.000	1.458.000	1.603.000

Ontwikkeling kosten HHA bij 10% prijsstijging per jaar **met** effect nieuw beleid:

	2022	2023	2024	2025
Kilo's HHA	10.516.750	9.450.500	8.384.250	7.318.000
verwachte prijs per ton	104	114	126	138
Totaalprijs	1.094.000	1.081.000	1.055.000	1.013.000
Verschil	111.000	244.000	403.000	590.000
Voordeel nieuw beleid prijspeil 2022	111.000	222.000	333.000	444.000
Extra voordeel nieuw beleid op prijsstijging	-	22.000	70.000	146.000

2.3 Overige wijzigingen t.o.v. voorgaande Jaren

Poorttarieven

Voor 2022 is rekening gehouden met de omzet van 2020 en de verhoging van de poorttarieven per 1-1-2021.

Afval doorberekening(hha rstgft/veeg/kolk)

Ondanks het nieuw beleid wordt toch een toename van de doorberekening van afval in Programma 1 ad. € 58.000 verwacht. De stijging kan als volgt worden verklaart:

Effect Stijging kilo's 2019 (tbv begroting 2021) tov kilo's 2020 (tbv begroting 2022)	€ 133.000
Effect Indexatie tarieven	€ 20.000
Besparing HHA restafval ivm nieuw beleid	€-111.000
Toename HHA GFT ivm nieuw beleid	€16.000
Totale stijging kosten in begroting 2022	€ 58.000

Ter info de aantallen kilo's 2020 ten opzichte 2019:

	2020	2019 (gebruikt in begr 2021)	2019 (cf jaarrekening 2019)
Ondergronds	166.000 kg	120.000 kg	119.000 kg
Verzamel	726.000 kg	650.000 kg	658.000 kg
HHA rest	11.583.000 kg	10.735.000 kg	10.730.000 kg
HHA gft	8.270.000 kg	7.580.000 kg	7.574.000 kg

Uitbestedingen

Er wordt met name een stijging van de kosten van het Kolkenzuigen verwacht (nieuwe aanbesteding voor periode vanaf 2022).

Afvalverwerkingskosten

Voor 2022 is rekening gehouden met de gewichten van 2020 en de meest actuele verwerkingsprijzen (2021) inclusief indexatie. Gedurende 2020 is de opbrengst-genererende textielinzameling omgeslagen in een kostenpost. Voor 2022 is rekening gehouden met kosten in lijn

Begroting 2022

met de huidige tarieven. De verwerkingskosten voor het Mileuparken Montfort zijn gebaseerd op de begroting 2021 die Attero voor het Mileupark heeft afgegeven inclusief een indexatie voor 2022.

Overige exploitatiekosten

De belangrijkste afwijkingen (> €10.000) ten opzichte van de begroting 2021 zijn onderstaand toegelicht:

- Accountantkosten: + €12.000 obv nieuwe prijsafspraken.
- Afvalkalender: +/- 29.500 Vanaf 2022 geen papieren afvalkalender meer. (leidt ook tot minder opbrengsten omdat deze kosten 1 op 1 worden doorbelast aan gemeenten).
- Automatiseringskosten: +32.500 in 2020 is een SLA met ICT partner Agrippa getekend voor het ICT beheer en ondersteuning. De impact hiervan is verwerkt in de begroting 2022.
- Exploitatiekosten Mileuparken Roggel: +29.000 Extra raming in verband met de huur overslaglocatie en inzet verkeersregelaars agv toenemende drukte voor de ingang.

Voorzieningen

In 2020 is het meerjaren onderhoudsplan geactualiseerd die als basis dient voor het bepalen van de jaarlijkse dotatie aan de voorziening groot onderhoud (+ 8.000). De stijging van de dotatie aan de voorzieningen is grotendeels het gevolg van deze actualisatie.

2.4 Lasten en Baten

Lasten				
Programma	Werkelijk 2019	Werkelijk 2020	Begroting 2021	Begroting 2022
Programma 1 – Huishoudelijk afval	6.621.108	7.559.503	7.362.936	8.027.270
Toevoegingen reserves Programma 1	0	0	0	0
VPB	1.223	2.784	1.353	1.861
<i>Totale lasten Programma 1</i>	<i>6.622.331</i>	<i>7.542.473</i>	<i>7.364.289</i>	<i>8.029.131</i>
Programma 2 – Openbare ruimte	712.602	591.365	561.934	726.070
Toevoegingen reserves Programma 2	0	0	0	0
<i>Totale lasten Programma 2</i>	<i>712.602</i>	<i>591.365</i>	<i>561.934</i>	<i>726.070</i>
Programma 3 – Zakelijke Dienstverlening	1.200.064	1.143.565	1.194.425	1.201.926
VPB	25	0	20	3.185
Toevoegingen reserves Programma 3	0	0	0	0
<i>Totale lasten Programma 3</i>	<i>1.200.089</i>	<i>1.143.565</i>	<i>1.194.445</i>	<i>1.204.809</i>
Onvoorzien	0	0	0	0
Totale Lasten				
Totale Lasten P 1-2-3 voor bestemming	8.533.774	9.294.433	9.119.295	9.955.266
VPB	1.248	2.784	1.373	5.046
Totale Toevoegingen Reserves P 1-2-3	0	0	0	0
(Geraamd) Resultaat	8.535.022	9.297.217	9.120.668	9.960.312

Baten				
Programma	Werkelijk 2019	Werkelijk 2020	Begroting 2021	Begroting 2022
Programma 1 – Huishoudelijk afval	2.765.117	3.756.959	2.961.525	3.337.101
Onttrekkingen reserves programma 1	63.840	0	0	0
<i>Totale baten programma 1</i>	<i>2.828.957</i>	<i>3.756.959</i>	<i>2.961.525</i>	<i>3.337.101</i>
Programma 2 – Openbare ruimte	244.141	134.057	154.594	286.614
Onttrekkingen reserves programma 2	0	0	0	0
<i>Totale baten programma 2</i>	<i>244.141</i>	<i>134.057</i>	<i>154.594</i>	<i>286.614</i>
Programma 3 – Zakelijke Dienstverlening	1.200.191	1.126.970	1.194.525	1.217.850
Onttrekkingen reserves programma 3	0	0	0	0
<i>Totale baten programma 3</i>	<i>1.200.191</i>	<i>1.126.970</i>	<i>1.194.525</i>	<i>1.217.850</i>
Onvoorzien	0	0	0	0
Totale baten				
Totale Baten P 1-2-3 voor bestemming	4.209.449	5.017.986	4.310.644	4.841.566
Totale Onttrekkingen Reserves P 1-2-3	63.840	0	0	0
(Geraamd) Resultaat	4.273.289	5.017.986	4.310.644	4.841.566
<i>Dekking Peel en Maas via desintegratie reserve</i>	<i>-249.100</i>	<i>-249.100</i>	<i>-249.100</i>	<i>-249.100</i>

Lasten -/- Baten				
Programma	Werkelijk 2019	Werkelijk 2020	Begroting 2021	Begroting 2022
Programma 1 – Huishoudelijk afval	3.855.991	3.802.544	4.401.411	4.690.169
Mutatie reserves P1	-63.840	0	0	0
VPB	1.223	2.784	1.353	1.861
<i>Totaal Programma 1</i>	<i>3.793.374</i>	<i>3.805.328</i>	<i>4.402.764</i>	<i>4.692.030</i>
Programma 2 – Openbare ruimte	468.461	457.308	407.340	439.456
Mutaties reserves P2	0	0	0	0
<i>Totaal Programma 2</i>	<i>468.461</i>	<i>457.308</i>	<i>407.340</i>	<i>439.456</i>
Programma 3 – Zakelijke Dienstverlening	-127	16.595	-100	-15.924
VPB	25	0	20	3.185
Mutaties reserves P3	0	0	0	0
<i>Totaal Programma 3</i>	<i>-102</i>	<i>16.595</i>	<i>-80</i>	<i>-12.740</i>
Onvoorzien	0	0	0	0
(Geraamd) Saldo van baten en lasten				
Programma 1-2-3	4.324.325	4.276.447	4.808.651	5.113.700
VPB (20% < 200.000)	1.248	2.784	1.373	5.046
Toevoegingen / onttrekkingen aan reserves 1-2-3	-63.840	0	0	0
(Geraamd) Saldo na reservemutaties	4.261.733	4.279.231	4.810.024	5.118.746
Dekking Peel en Maas via desintegratie reserve	-249.100	-249.100	-249.100	-249.100
Bijdrage gemeenten als voorschot	3.607.745	4.184.955	4.560.924	4.869.646
(Geraamd) Resultaat (min-teken is tekort)	-404.888	154.824	0	0

2.3 Meerjarenraming

Onderstaande meerjarendoorkijk is gebaseerd op:

- de verwachtingen voor 2022;
- de cijfers van 2020 en doorkijk 2021;
- een stijging/indexering van de (contract)kosten met 2% per jaar;
- De per 2023 vervallen vrijval (249.100) uit de bestemmingsreserve desintegratie Peel en Maas in Programma 1;
- Toenemend positief effect van het nieuwe afvalbeleid (jaarlijks effect van €123.000 voor de jaren 2022 tm 2025). Zie ook de toelichting in paragraaf 2.2.

Lasten -/- Baten					
Programma	Begroting 2021	Begroting 2022	MDK 2023	MDK 2024	MDK 2025
Programma 1 – Huishoudelijk afval	4.401.411	4.690.169	4.659.000	4.629.000	4.598.000
Mutatie reserves P1	0	0	0	0	0
VPB	1.353	1.861	0	0	0
Totaal Programma 1	4.402.764	4.692.030	4.659.000	4.629.000	4.598.000
Programma 2 – Openbare ruimte	407.340	439.456	450.000	459.000	468.000
Mutaties reserves P2	0	0	0	0	0
Totaal Programma 2	407.340	439.456	450.000	459.000	468.000
Programma 3 – Zakelijke Dienstverlening	-100	-15.924	-16.000	-16.000	-16.000
VPB	20	3.185	3.260	3.260	3.260
Mutaties reserves P3	0	0	0	0	0
Totaal Programma 3	-80	-12.740	-12.740	-12.740	-12.740
Onvoorzien	0	0	0	0	0
(Geraamd) Saldo van baten en lasten					
Programma 1-2-3	4.808.651	5.113.700	5.074.586	5.053.586	5.031.586
VPB (20% < 200.000)	1.373	5.046	3.260	3.260	3.260
Toevoegingen / onttrekkingen aan reserves 1-2-3	0	0	0	0	0
(Geraamd) Saldo na reservemutaties	4.810.024	5.118.746	5.077.846	5.056.846	5.034.846
Dekking Peel en Maas via desintegratie reserve	-249.100	-249.100	0	0	0
Bijdrage gemeenten als voorschot	4.560.924	4.869.646	5.077.846	5.056.846	5.034.846
(Geraamd) Resultaat (min-teken is tekort)	0	0	0	0	0

2.4 Bijdragen per Gemeente

Bedragen x €	Voorschot Programma 1 Huisvuil	Desintegratie Peel & Maas	Voorschot Progr. 1 Incl. desintegr. Peel & Maas 2022	
Programma 1				
Leudal	2.122.735	-112.696	2.010.039	
Maasgouw	1.444.266	-76.676	1.367.590	
Roerdalen	788.653	-41.870	746.783	
Echt-Susteren	336.377	-17.858	318.518	
Totaal Programma 1	4.692.030	-249.100	4.442.930	
Bedragen x €	Voorschot Programma 2 Vegen	Voorschot Programma 2 Kolken	Voorschot Progr. 2 2022	
Programma 2				
Leudal	207.205	38.844	246.049	
Maasgouw	134.683	58.724	193.407	
Totaal Programma 2	341.887	97.568	439.456	
Bedragen x €	Voorschot Programma 3 Tot. Zakelijk		Voorschot Progr. 3 Zakelijk 2022	
Programma 3				
Leudal	-5.616		-5.616	
Maasgouw	-3.812		-3.812	
Roerdalen	-3.311		-3.311	
Totaal Programma 3	-12.740		-12.740	
Bedragen x €			Voorschot Alle programma's 2022	Voorschot Alle programma's 2021
Leudal			2.250.472	2.099.812
Maasgouw			1.557.185	1.442.728
Roerdalen			743.472	634.411
Echt-Susteren			318.518	383.973
Tot. alle programma's			4.869.647	4.560.924

Begroting 2022



De belangrijkste verschillen van de cijfers 2022 vergeleken met het jaar 2020 zijn uitgesplitst in het overzicht op bladzijde 3. Hierna volgt eenzelfde overzicht met de vergelijking van de ramingen van de jaren 2021 en 2022.

BEGROTING 2022				
Totaal RD Maasland		Begroot 2021	Begroot 2022	Verschillen ramingen 2021 en 2022
OPBRENGSTEN				
Omzet Derden		2.400.131	2.745.204	PMD vergoeding is qua tarief 60 euro hoger dan geraamd in 2021. In 2022 tarief van 2021 aangehouden. lagere opbrengsten en minder vermarkte kg's textiel, papier, staal
Omzet Gemeenten		73.000	43.500	In 2022 wordt naar verwachting geen papieren afvalkalender meer verzonden.
DVO Leudal Maasgouw ondergr.		111.919	141.133	in ovl met gemeente worden onderhoud en schoonmaak van de ondergrondse geïntensiveerd.
Project Onkruid Maasgouw e.v.		-	-	nvt meer
Project Echt Susteren		125.669	128.182	indexatie uurtarief
Project Roerdalen vegen			128.182	nieuwe vanaf 2021, raming 2021 dient nog aangepast te worden
Afval doorberekening		1.517.825	1.576.750	1 op 1 doorberekening hha rst-gft-veegvuil-kolkslib, index en ASB werken kostenverhogend
		-	-	effect nieuw afvalbeleid werkt kostenverlagend
Interne doorberekeningen		943.505	1.018.392	* plus min
Bruto Omzet		5.172.049	5.781.342	
Uitbesteed		147.000	172.000	inkoop van deze diensten worden duurder. Met name toename van kosten kolkenreinigen verwacht.
Netto Omzet		5.025.049	5.609.342	
KOSTEN				
Salariskosten		2.425.250	2.546.827	Cao doorrekening van 2020 en nieuwe inschatting nieuwe Cao vanaf 2021
Inhuur personeel/materieel		192.000	239.000	verschuiving SW naar uitzendkrachten+indexatie
DVO Leudal Maasgouw ondergr.		111.919	141.133	
Project Onkruid Maasgouw e.v.		-	-	nvt meer
Project Echt Susteren		125.669	128.182	indexatie uurtarief
Project Roerdalen vegen			128.182	nieuwe vanaf 2021, in raming 2021 niet voorzien.
Afvalverwerkingskosten		3.644.541	3.702.676	Stijging verwerkingskosten PMD en textiel. Positief effect nieuw afvalbeleid. Stroomen MP in 2022 lagere tarieven geraamd obv tarieven 2021. Inschatting verwerkingstarieven MP's 2021 te hoog.
Wagenpark excl.afschr.en rente		742.000	776.344	indexering Onderhoudscontracten, stijging kosten verzekering, wegenbelasting
Afschr.en Rente wagenpark		351.842	270.356	reguliere vervangingen
Overige exploitatiekosten		891.500	1.209.597	naast indexatie met name extra kosten ivm nieuw beleid
Afschr.en Rente ov.expl.		394.224	524.585	extra afschrijving (130K) ivm investeringen nieuw beleid
Voorzieningen		11.250	21.320	dotatie onderhoudsvoorziening conform geactualiseerd onderhoudsplan
Totale bedrijfskosten		8.890.195	9.688.202	
Interne doorberekeningen		943.505	1.018.391	* plus min
Totale kosten		9.833.700	10.706.594	
RESULTAAT voor reservering (lees bijdrage gemeenten)		-4.808.651	-5.097.251	
BESTEMMINGSRESERVES		-	-	
RESULTAAT na reservering (werkelijk)		-4.808.651	-5.097.251	
VPB P1 en P3		-1.373	-4.744	
Dekking Peel en Maas		249.100	249.100	desintegratievergoeding cf besluit
BEGROOT BIJDRAGE GEMEENTEN		-4.560.924	-4.852.895	Hogere bijdragen met name door nieuw beleid.
OVERSCHOT/TEKORT		0	0	

2.5 Balans

Balans in €. x 1.000									
ACTIVA	2022	2023	2024	2025	PASSIVA	2022	2023	2024	2025
<i>Vaste Activa</i>					<i>Vaste Passiva</i>				
Immaterieel	0	0	0	0	Eigen Vermogen	793	793	793	793
Materieel	7.604	7.291	6.949	6.471	onbestemd resultaat				
<i>Vlottende Activa</i>					Voorzieningen	158	165	159	108
Voorraden	25	25	25	25	<i>Vaste schulden > 1 jaar</i>				
<i>Uitzettingen < 1 jaar</i>	300	400	500	500	Geldleningen	5.559	5.666	5.478	5.280
Vorderingen Openb					<i>Vlottende passiva</i>				
Overige vorderingen					Kasgeld	1.000	1.000	1.000	1.000
<i>Liq middelen</i>					<i>Overlopende passiva</i>	1.000	1.000	1.000	1.000
Kas	81	409	456	684	Nog te betalen				
Bank Giro					Overige vooruitontv				
Overlopende activa	500	500	500	500					
Totaal	8.510	8.625	8.430	8.181	Totaal	8.510	8.625	8.430	8.181

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 telkens een kasgeldlening wordt opgenomen.

2.6 Investeringsen

Investeringsen 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 (vervaardigingprijs) 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 2021 meegenomen omdat de afschrijvingen pas starten in het boekjaar erop en derhalve doorwerken in de cijfers vanaf 2022.

Investering (x € 1.000)	2021	2022	2023	2024	2025
Investeringsen met een economisch nut:					
Vervangingsinvesteringsen Progr.1	2.343	393	518	110	338
Vervangingsinvesteringsen Progr.2	190	-	-	380	-
Vervangingsinvesteringsen Progr.3	65	65	65	65	65
Uitbreidingsinvesteringsen	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Totaal investeringsen met een economisch nut					
Investeringsen met een maatschappelijk nut	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
TOTAAL INVESTERINGEN	1.757	458	583	555	403

Geplande / geraamde investeringen hebben onder andere betrekking op voertuigen, containers, hardware ICT.

3. Financiële Sturing, (Risico)beheersing, Bedrijfsvoering en Kengetallen

In dit hoofdstuk wordt naast enkele inhoudelijke paragrafen, ingegaan op (financiële) sturing en beheersing en de wettelijk verplichte onderwerpen.

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.

In diverse wet- en regelgeving wordt 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).

3.1 Algemene dekkingsmiddelen

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

Algemene dekkingsmiddelen P 1-2-3

Bedragen in €.	Werkelijk 2019	Werkelijk 2020	Begroting 2021	Begroting 2022
Saldo van baten en lasten progr.1	3.855.989	3.802.544	4.401.411	4.690.170
Aandeel reserves progr.1	-63.840	0	0	0
VPB aandeel P1	1.223	2.784	1.353	1.861
Totaal Programma 1	3.793.372	3.805.328	4.402.764	4.692.030
Saldo van baten en lasten progr.2	468.461	457.308	407.340	439.456
Aandeel reserves progr.2	0	0	0	0
Totaal Programma 2	468.461	457.308	407.340	439.456
Saldo van baten en lasten progr.3	-127	16.595	-100	-15.924
Aandeel reserves progr.3	0	0	0	2.883
VPB (20% < 200.000)	25	0	20	0
Totaal Programma 3	-102	16.595	-80	-12.740
Totaal Progr. 1-2-3	4.261.732	4.279.231	4.810.024	5.118.746
Dekking VS-bijdr. gemeenten P1-2-3	4.012.632	4.044.996	4.810.024	5.118.746
<i>Dekking desintegratie Peel en Maas</i>	<i>-249.100</i>	<i>-249.100</i>	<i>-249.100</i>	<i>-249.100</i>
Raming vs-gemeente incl.P+M	3.607.746	3.795.896	4.560.924	4.869.646
(Geraamd) Resultaat (min-teken is tekort)	-404.887	154.824	0	0

Het besluit over het resultaat uit 2020 dient nog te worden genomen. Programma 2 wordt afgerekend met de gemeenten. De resultaten uit Programma 3 worden normaliter verrekend met de daartoe ingestelde Algemene Zakelijke Reserves.

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 2022 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.

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.

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.

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)	2020 Werkelijk	2021 Begroting	2022 Begroting	2023 Begroting MJ	2024 Begroting MJ	2025 Begroting MJ
Toegestaan Renterisico	1.637	1.824	1.992	2.007	2.023	2.038
Renterisico	742	768	766	747	791	801
Ruimte	895	1.056	1.226	1.260	1.232	1.237

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

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)	2020 Werkelijk	2021 Begroting	2022 Begroting	2023 Begroting MJ	2024 Begroting MJ	2025 Begroting MJ
Toegest. kasgeld	343	748	817	823	829	836
Netto vl schuld	-/- 526	500	700	600	500	500
Ruimte	869	248	117	223	329	336

RD Maasland heeft voortdurend voldoende ruimte ten opzichte van de toegestane Kasgeldlimiet. In de bijlage vindt u een zelfde overzicht maar dan per kwartaal.

3.3 Weerstandsvermogen, Reserves en voorzieningen

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 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-risico-drager 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.).

Reserves en Voorzieningen

De volgende reserves zijn gevormd:

Algemene-Reserves

- a. Overheidstaken: deze reserve is bedoeld voor o.a. het opvangen van prijsschommelingen, incidentele onderzoeks- en advieskosten en is 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)

Bestemming-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, deze is door de laatste onttrekking in 2019 per 1 jan 2020 opgeheven
- 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

Begroting 2022

Voorzieningen

- h. Er zijn voorzieningen gevormd voor Cafetaria-regeling, gebouwen, dubieuze debiteuren, vloerproblemen Milieupark Maasbracht.

Reserves en Voorzieningen (x € 1.000)	2020 Werkelijk	2021 Begroting	2022 Begroting	2023 Begroting MJ	2024 Begroting MJ	2025 Begroting MJ
Alg.Res. overheid	189	189	189	189	189	189
Alg.Res. zakelijk	205	205	205	205	205	205
Bestem. Reserve	399	399	399	399	399	399
Desintegratie Peel en Maas	498	249	-	-	-	-
(On)bestemd Resultaat	155	-	-	-	-	-
<i>Totale Reserves</i>	<i>1.446</i>	<i>1.042</i>	<i>793</i>	<i>793</i>	<i>793</i>	<i>793</i>
Voorzieningen	178	164	158	165	159	108

De hoogte van de Algemene Reserve Overheid ligt boven het bestuurlijk vastgestelde minimum, zijnde €. 150.000. Het resultaat uit 2020 dient nog te worden beoordeeld door het Bestuur. Alle genoemde bedragen in de bovenstaande tabel zijn gebaseerd op de eindcijfers 2020 en deze zijn mede afhankelijk van het nog te nemen Bestuursbesluit aangaande het resultaat van 2020. Van daaruit worden de vastgestelde ongewijzigde ramingsbedragen van de raming voor 2021 doorgeteld. Voor de jaren daarna gelden de bedragen uit deze raming voor 2022 e.v..

3.4. 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 getallen zijn opgenomen in de daarvoor bestemde tabellen in de Bijlagen.

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 %	2020 Werkelijk	2021 Begroting	2022 Begroting	2023 Begroting MJ	2024 Begroting MJ	2025 Begroting MJ
< 130 %	52%	53%	67%	63%	60%	55%

De Netto Schuldquote beweegt zich bij RD Maasland op een niveau tussen 52 en 67% (2020 – 2025) en bevindt zich dus ruimschoots binnen de VNG-norm. De percentages worden beïnvloed door het aantrekken van vreemd geld en de hoogte van de totale baten van de begroting. Geldleningen worden alleen afgesloten zodra er geen eigen liquiditeit voorhanden is. Daarnaast wordt de hoogte van baten sterk omhoog gestuwd door de gemeentelijke bijdragen.

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

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

Begroting 2022

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 %	2020 Werkelijk	2021 Begroting	2022 Begroting	2023 Begroting MJ	2024 Begroting MJ	2025 Begroting MJ
> 15%	16%	13%	9%	9%	9%	10%

De beweging van deze ratio staat sterk onder invloed van de afloop van de desintegratievergoeding van Peel en Maas (uitgeput per 2023) om uit te komen op een niveau van 9% in 2022. Om te voldoen aan de eis van 15% zullen de gemeenten dienen toe te staan dat er reserves opgebouwd worden.

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 %	2020 Werkelijk	2021 Begroting	2022 Begroting	2023 Begroting MJ	2024 Begroting MJ	2025 Begroting MJ
> 0%	5%	3%	3%	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. Ook hiervoor geldt dat desintegratievergoeding invloed heeft op dit getal. Structurele ruimte is na het wegvallen van deze reserve niet aanwezig. Dit betekent dat de elke incidentele afwijking direct invloed kan hebben op de bijdragen van de gemeenten.

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:

Begroting 2022

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)	2020 Werkelijk	2021 Begroting	2022 Begroting	2023 Begroting MJ	2024 Begroting MJ	2025 Begroting MJ
Norm n.v.t.	-194	-2.246	126	327	356	492

Zichtbaar is dat het EMU-saldo een negatieve afloop kent. Ook voor dit kengetal geldt dat de voor 5 jaar ingerichte desintegratievergoeding van Peel en Maas (ter dekking van de achtergebleven vaste lasten) het bewuste saldo beïnvloedt. Voor de jaren 2022 t/m 2025 wordt voorzien dat hoogte van de totale investeringen lager ligt dan de lopende afschrijvingen, hetgeen zich dan vertaalt in een positief saldo.

Investeringen (x € 1.000)	2020 Werkelijk	2021 Begroting	2022 Begroting	2023 Begroting MJ	2024 Begroting MJ	2025 Begroting MJ
	689	2.723	553	583	555	403

Investeringen zijn in de berekening van het EMU-saldo een aftrekpost. Dit valt echter niet zo op omdat de dekking van Peel en Maas het bewuste saldo sterker beïnvloedt. De post afschrijvingen ligt voor de jaren 2022 e.v. telkens hoger dan de geplande investeringen. Er zou een minder wisselend beeld 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 2022 geldt dat er alleen reguliere vervangingsinvesteringen worden geraamd in voertuigen, containers en ICT.

3.5 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)	2020 Werkelijk	2021 Begroting	2022 Begroting	2023 Begroting MJ	2024 Begroting MJ	2025 Begroting MJ
Gebouwen						
-Vervanging	6	100	-	-	-	-
-Onderhoud	10	65	15	15	15	15
Voertuigen						
-Vervanging	489	400	195	395	380	215
-Onderhoud	166	152	155	158	161	165
Milieupark						
-Vervanging	0	0	0	0	0	0
-Onderhoud	15	13	14	15	16	17

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.

3.6 Risicobeheersing

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.

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:

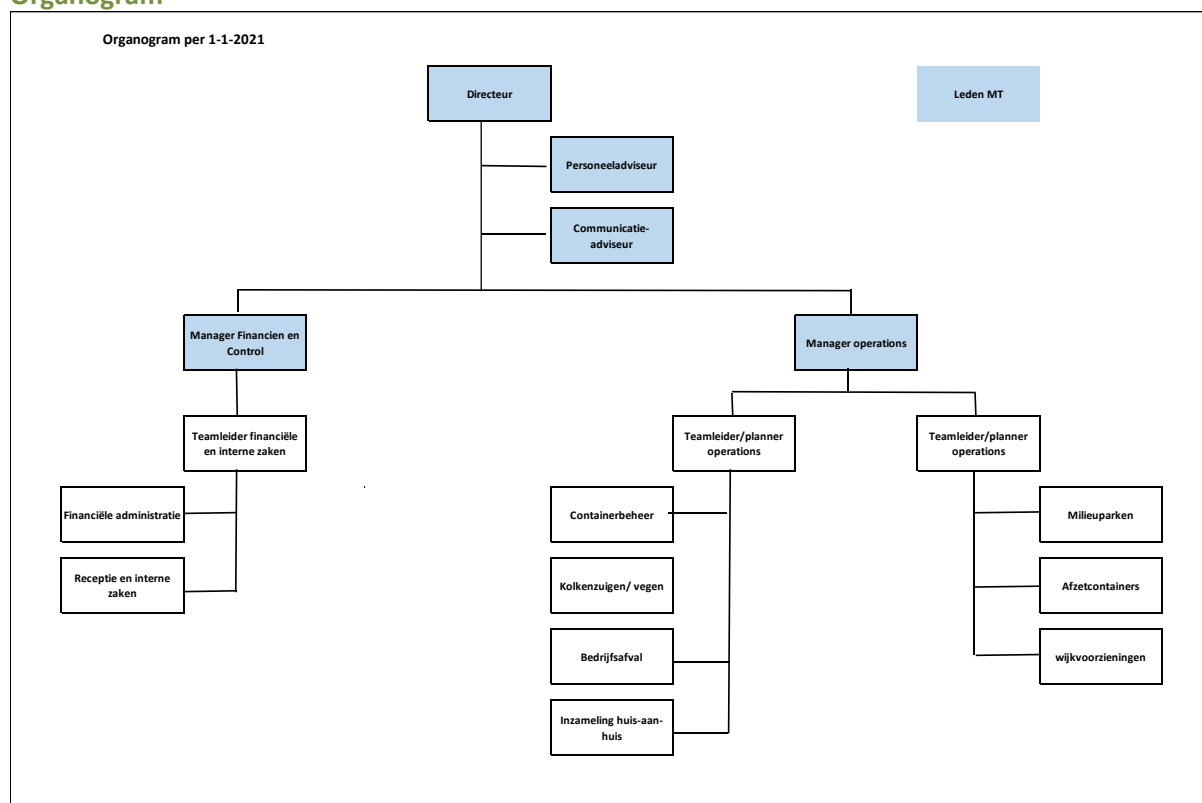
- de afhandeling van de afrekening van Nedvang vanaf het jaar 2015. Het is nog niet geheel duidelijk welke consequenties dat voor RD Maasland zal hebben. Zowel aan de vergoedingenkant (via Nedvang) als aan de kostenkant (Van Scherpenzeel = Veolia) liggen financiële tegenvallers in het verschiet voor de gemeenten. Alle gemeenten in Nederland worden hiermee geconfronteerd.
- zowel het papieren als ook het digitale archief verdient aandacht. Getracht wordt aansluiting te vinden bij de gemeenten.
- indien er binnen de tijdsperiode (2018 t/m 2022) van de dekking van Peel en Maas geen vervangende omzet wordt verkregen, zullen de deelnemers hogere bijdragen moeten betalen. Gestreefd wordt derhalve naar uitbreiding van de GR. Dan wel bij de huidige deelnemers die nog niet alle diensten afnemen dan wel bij omliggende gemeenten.
- Externe factoren zoals ASB en afvalverwerkingstarieven veroorzaken oplopende kosten en vereisen derhalve hogere gemeentelijke bijdragen.
- Zoals eerder aangehaald de btw-invoering voor de Nedvang-stromen met terugwerkende kracht vanaf 2015 en de consequenties voor de gemeenten.
- de toenemende vervuiling binnen bepaalde gescheiden ingezamelde afvalstromen gaat leiden tot afkeur en dus hogere verwerkingskosten.

3.7 Administratieve Organisatie / Interne Beheersing (AO/IB)

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 beheersing (IB). Vaak zijn deze maatregelen vooral impliciet aanwezig. Vanaf 2018 worden deze maatregelen nader onder de loep worden genomen. Deze inspanningen lopen permanent door.

3.8 Personeel & Organisatie

Organogram



Het personeel van RD Maasland valt onder de werking van de CAO WSGO. Vanaf 1 januari 2020 ambtenaren bij de overheid zoveel mogelijk dezelfde rechten en plichten als werknemers in het bedrijfsleven. 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.

3.9 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

3.10 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.

3.11 Incidentele baten en lasten

Incidentele baten en lasten (x € 1.000)	2021	2022	2023	2024	2025
Incidentele lasten P1	0	0	0	0	0
Incidentele lasten P2	0	0	0	0	0
Incidentele lasten P3	0	0	0	0	0
<i>Totale incidentele lasten P1-2-3</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Incidentele baten P1	0	0	0	0	0
Incidentele baten P2	0	0	0	0	0
Incidentele baten P3	0	0	0	0	0
<i>Totale incidentele baten P1-2-3</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Geraamd saldo incidentele baten en lasten	0	0	0	0	0

RD Maasland beschouwt de ontvangen desintegratievergoeding van Peel en Maas, welke voor 5 jaar lang achtergebleven vaste lasten dekt, niet als incidenteel.

In de ramingen vanaf 2021 wordt geen rekening gehouden met incidentele zaken.

3.12 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 uitgegaan 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 2022.

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 2022	Lasten 2022	Saldo 2022
Programma 1	3.337.101	6.910.852	-3.573.751
Programma 2	286.614	653.746	-367.132
Programma 3	1.217.850	1.032.945	184.905
Totaal P 1-2-3	4.841.566	8.597.544	-3.755.978
Overhead	0	1.357.723	-1.357.723
VPB	0	5.046	-5.046
Bedrag onvoorzien	0	0	0
<i>Saldo van baten en lasten</i>	<i>4.841.566</i>	<i>9.960.312</i>	<i>-5.118.746</i>
Mutaties reserves	0	0	0
Dekking Peel en Maas desintegratie	249.100	0	249.100
Saldo na mutaties reserves	5.090.666	9.960.312	-4.869.646
Dekking gemeenten	4.869.646	0	4.869.646
(Geraamd) Resultaat	9.960.312	9.960.312	0

Uit deze tabel blijkt dat de overheadkosten in 2022 ruim € 1.357.000 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 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 kantoorruimte van de huisvesting, receptie, catering, gebouwenbeheerders, voor zover niet behorend tot de uitvoerende diensten;
- Kaderstellenden, adviseurs, archiefmedewerkers;
- Managementondersteuning primair proces.

3.13 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 2022 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. De verhoudingen qua aantal aansluitingen (gebaseerd op het containermanagementsysteem) per gemeente spelen een rol in de berekening. De qua hoogte wisselende bedragen voor de jaarlijkse investeringen hebben ook invloed op de doorschuift-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 om deze fluctuatie op te vangen.

Geraamde Doorschuif-btw	2020	2021	2022
(x € 1.000)	Werkelijk	Raming	Raming
Gemeente Leudal	260	372	283
Gemeente Maasgouw	175	256	199
Gemeente Roerdalen	88	89	92
Gemeente Echt-Susteren	58	91	80
TOTAAL DOORSCHUIF-BTW	581	808	654

4. BIJLAGEN

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

BIJLAGE 1 Meerjarenperspectief Gemeentelijke Bijdragen

BIJLAGE 1

Exclusief DVO OG-VEGEN

Gemeente	Geschatte aantal aansluitingen						Aandeel in €. Programma 1 incl.vpb lasten					
	Werkelijk 2020	Begroot 2021	Begroot 2022	Begroot 2023	Begroot 2024	Begroot 2025	Werkelijk 2020	Begroot 2021	Begroot 2022	Begroot 2023	Begroot 2024	Begroot 2025
Leudal	15.789	15.690	15.800	15.800	15.800	15.800	1.608.210	1.867.586	2.010.039	2.107.792	2.094.219	2.080.194
Maasgouw	10.715	10.650	10.750	10.750	10.750	10.750	1.091.391	1.267.673	1.367.590	1.434.099	1.424.864	1.415.322
Roerdalen	9.226	9.250	9.250	9.250	9.250	9.250	513.409	634.432	746.783	783.101	778.058	772.848
Echt-Susteren	8.350	8.350	8.350	8.350	8.350	8.350	343.219	383.973	318.518	334.009	331.858	329.635
TOTAAL	44.080	43.940	44.150	44.150	44.150	44.150	3.556.229	4.153.664	4.442.930	4.659.000	4.629.000	4.598.000

Gemeente	Gegarandeerde veeguren						Aandeel in €. Vegen Programma 2					
	Werkelijk 2020	Begroot 2021	Begroot 2022	Begroot 2023	Begroot 2024	Begroot 2025	Werkelijk 2020	Begroot 2021	Begroot 2022	Begroot 2023	Begroot 2024	Begroot 2025
Leudal	2.029	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	228.407	202.966	207.205	212.121	216.364	220.606
Maasgouw	1.355	1.300	1.300	1.300	1.300	1.300	152.534	131.928	134.683	137.879	140.636	143.394
TOTAAL	3.384	3.300	3.300	3.300	3.300	3.300	380.941	334.894	341.887	350.000	357.000	364.000

Gemeente	Geschatte aantal te ledigen kolken						Aandeel in €. Kolken Programma 2					
	Werkelijk 2020	Begroot 2021	Begroot 2022	Begroot 2023	Begroot 2024	Begroot 2025	Werkelijk 2020	Begroot 2021	Begroot 2022	Begroot 2023	Begroot 2024	Begroot 2025
Leudal	14.835	14.800	14.850	14.850	14.850	14.850	30.471	29.295	38.844	39.812	40.609	41.405
Maasgouw	22.410	21.800	22.450	22.450	22.450	22.450	45.949	43.151	58.724	60.188	61.391	62.595
TOTAAL	37.245	36.600	37.300	37.300	37.300	37.300	76.420	72.446	97.569	100.000	102.000	104.000

Gemeente	Geschatte aantal aansluitingen						Aandeel in €. Programma 3 minus vpb*					
	Werkelijk 2020	Begroot 2021	Begroot 2022	Begroot 2023	Begroot 2024	Begroot 2025	Werkelijk 2020	Begroot 2021	Begroot 2022	Begroot 2023	Begroot 2024	Begroot 2025
Leudal	15.789	15.690	15.800	15.800	15.800	15.800	7.333	-35	-5.616	-5.616	-5.616	-5.616
Maasgouw	10.715	10.650	10.750	10.750	10.750	10.750	4.977	-24	-3.812	-3.812	-3.812	-3.812
Roerdalen	9.226	9.250	9.250	9.250	9.250	9.250	4.285	-21	-3.311	-3.311	-3.311	-3.311
TOTAAL	35.730	35.590	35.800	35.800	35.800	35.800	16.595	-80	-12.740	-12.740	-12.740	-12.740

Toelichting meerjarenperspectief

Bovenstaand perspectief is gebaseerd op:

- de verwachtingen voor 2022;
- de cijfers van 2020 en doorkijk 2021;
- een stijging/indexering van de (contract)kosten met 2% per jaar;
- De per 2023 vervallen vrijval (249.100) uit de bestemmingsreserve desintegratie Peel en Maas in Programma 1;
- Toenemend positief effect van het nieuwe afvalbeleid (jaarlijks effect van €123.000 voor de jaren 2022 tm 2025). Zie ook de toelichting in paragraaf 2.2.

BIJLAGE 2 Diverse Kengetallen

Kengetallen		getallen x €. 1.000			
		JAAR 2022	2023	2024	2025
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%			
	Alle programma's samen				
A	Het totaal van de vaste schulden, genoemd in artikel 46 van het BBV.	5.559	5.666	5.478	5.280
B	Het totaal van de netto-vlottende schulden, genoemd in artikel 48 van het BBV.	1.000	1.000	1.000	1.000
C	Het totaal saldo van alle overlopende passiva, genoemd in artikel 49 van het BBV.	1.000	1.000	1.000	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	0	0	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	0	0	0
E	Het totaal saldo van alle uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar, genoemd in artikel 39 van het BBV.	300	400	500	500
F	Het totaal saldo van alle liquide middelen, genoemd in artikel 40 van het BBV.	81	409	456	684
G	Het totaal saldo van alle overlopende activa, genoemd in artikel 40a van het BBV.	500	500	500	500
H	Het geraamde totaal saldo van de baten, genoemd in artikel 27 van het BBV.	9.960	10.034	10.112	10.190
Kengetal 2	Het kengetal solvabiliteitsratio wordt berekend als volgt:	: (A/B) x 100%			
		2022	2023	2024	2025
	Vaststelling kengetal solvabiliteitsratio in %				
	Alle programma's samen				
A	Het eigen vermogen, bedoeld in artikel 42, eerste lid van BBV, dat op de balans wordt opgenomen.	793	793	793	793
B	Het totaal aan alle passiva (vaste en vlottende passiva) die ingevolge artikel 37 respectievelijk 41, van het BBV, op de balans wordt opgenomen.	8.510	8.625	8.430	8.181

Kengetal 3	Het kengetal structurele exploitatieruimte wordt berekend als volgt:	: ((B-A) + (D-C)) / E x 100%	2023	2024	2025
		2022			
	Vaststelling kengetal structurele exploitatieruimte in %	Alle programma's samen			
A	Structurele lasten = het geraamde totaal van de lasten, bedoeld in artikel 27, onderdeel c, van het BBV minus het geraamde totaal van de incidentele baten per programma, bedoeld in artikel 28, onderdeel c, van het BBV.	9.960	10.034	10.112	10.191
B	Structurele baten = het geraamde 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.	9.960	10.034	10.112	10.190
C	Het beoogde totaal van de structurele toevoegingen aan de reserves voor het overzicht, bedoeld in artikel 19, onderdeel d, van het BBV.	0	0	0	0
D	Het totaal van de structurele onttrekkingen aan de reserves voor het overzicht, bedoeld in artikel 28, onderdeel d, van het BBV.	249	0	0	0
E	Het geraamde totaal saldo van de baten, bedoeld in artikel 27, onderdeel c, van het BBV	9.960	10.034	10.112	10.190

Renterisico 2022 tm 2025		Bedrag x €1.000 2022	Bedrag x €1.000 2023	Bedrag x €1.000 2024	Bedrag x €1.000 2025
1/	Renteherzieningen op leningen o/g	109	104	103	102
2/	Betaalde aflossingen	657	643	688	699
3/	Renterisico (1+ 2)	766	747	791	801
4/	Begrotingstotaal jaar	9.960	10.034	10.112	10.191
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	1.992	2.007	2.022	2.038
6/	Ruimte (+) c.q. overschrijding (-)	1.226	1.260	1.232	1.237

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			2020	2021	2022	2023	2024	2025
			Jaarcijfers	Raming	Raming	Raming	Raming	Raming
			x € . 1.000	x € . 1.000	x € . 1.000	x € . 1.000	x € . 1.000	x € . 1.000
1.		Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	-94	-249	-249	0	0	0
2.	+/+	Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	591	720	911	896	897	881
3.	+/+	Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie	11	11	21	19	19	19
4.	-/-	Investerings in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd	689	2.723	553	583	555	403
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	13	5	5	5	5	5
10.	-/-	Lasten i.v.m. 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.		Verkoop van effecten:						
a		Gaat u effecten verkopen (ja/nee)	nee	nee	nee	nee	nee	nee
b	-/-	Zo ja, wat is bij verkoop de verwachte boekwinst op de verkoop						
BEREKEND EMU- SALDO RD Maasland			-194	-2.246	126	327	356	492

Kasgeldlimiet 2022 tm 2025		Bedragen x €1.000			
		2022	2023	2024	2025
1.Omvang begroting		9.960	10.034	10.112	10.191
Toegestaan kasgeldlimiet perc.	8,20%				
In bedragen		817	823	829	836
2.Omvang vlott.schuld < 1 jaar		1.000	1.000	1.000	1.000
3.Omvang vlott.middelen < 1 jaar		300	400	500	500
Toets kasgeld limiet					
4.Totaal (2-3) netto vlott.schuld		700	600	500	500
Ruimte onder kasgeldlimiet (1-4)		117	223	329	336
Opstelling per kwartaal					
1e kw					
2.Omvang vlott.schuld < 1 jaar		0	0	0	0
3.Omvang vlott.middelen < 1 jaar		500	500	500	500
4.Totaal (2-3) netto vlott.schuld		-500	-500	-500	-500
Ruimte onder kasgeldlimiet (1-4)		1.317	1.323	1.329	1.336
2e kw					
2.Omvang vlott.schuld < 1 jaar		0	0	0	0
3.Omvang vlott.middelen < 1 jaar		500	500	500	500
4.Totaal (2-3) netto vlott.schuld		-500	-500	-500	-500
Ruimte onder kasgeldlimiet (1-4)		1.317	1.323	1.329	1.336
3e kw					
2.Omvang vlott.schuld < 1 jaar		0	0	0	0
3.Omvang vlott.middelen < 1 jaar		500	500	500	500
4.Totaal (2-3) netto vlott.schuld		-500	-500	-500	-500
Ruimte onder kasgeldlimiet (1-4)		1.317	1.323	1.329	1.336
4e kw					
2.Omvang vlott.schuld < 1 jaar		1.000	1.000	1.000	1.000
3.Omvang vlott.middelen < 1 jaar		300	400	500	500
4.Totaal (2-3) netto vlott.schuld		700	600	500	500
Ruimte onder kasgeldlimiet (1-4)		117	223	329	336

BIJLAGE 3 Staat van reserves en voorzieningen

Naam reserve / voorziening (x € 1.000)	Mini- mum	Maxi- mum	Boek waarde 01-01-2022 **	Mutaties 2022		Boek waarde 31-12-2022	Mutaties 2023		Boek waarde 31-12-2023	Mutaties 2024		Boek waarde 31-12-2024	Mutaties 2025		Boek waarde 31-12- 2025
				Toev.	Onttr.		Toev.	Onttr.		Toev.	Onttr.		Toev.	Onttr.	
Alg. Reserve Overheidstaken	150	300	189			189			189			189			189
Alg. Reserve Zakelijk (P3)		500	205			205			205			205			205
Tot. Algemene Reserve		800	394			394			394			394			394
Vrijv Kap.last Mini's		352	214			214			214			214			214
Vrijv Kap.last Wagen		143	110			110			110			110			110
Eig Risico WIA		75	75			75			75			75			75
Egalisatie PMD															
Tot. Bestem. Reserve			399			399			399			399			399
Res. Desintegratie Peel & Maas			249		249	0									
Voorz. Cafeteria			29	2	7	24	1	7	18	1	7	12	1	7	6
Voorz. Gebouw			84	18	17	85	18	5	98	18	19	97	18	63	52
Voorz. MP Mbr.			50			50			50			50			50
Voorz. Dub.Deb.			13			0			0			0			0
Tot. Voorzieningen			176	20	24	159	19	12	166	19	26	159	19	70	108
TOTAAL RES.&VOORZ.			1218	20	273	952	19	12	959	19	26	952	19	70	901

* Uitgangspunt jaarrekening 31-12-2020 en de daarop volgende goedgekeurde begrotingen voor 2021, exclusief bestemming van het resultaat uit 2020.

Programmabegroting 2023

Inclusief financiële doorkijk 2024 - 2026

Gemeenschappelijke Regeling RD Maasland

april 2022

Voorwoord / Kaders Begroting

Hierbij bieden wij u de begroting 2023 van de Gemeenschappelijke Regeling (GR) RD Maasland aan. Nadat de gemeenteraden in de gelegenheid zijn gesteld een zienswijze in te dienen, wordt de begroting vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur op 13 juli 2022.

In februari 2022 zijn de “Algemene beleidsmatige en financiële kaders t.b.v. begroting 2023” ter kennis gebracht van de gemeenteraden. De begroting gaat uit van de kaders zoals die in de kadernota zijn beschreven.

Het Dagelijks Bestuur,

P.H.G. Verlinden, voorzitter

J.M.A.R. van der Broek, secretaris

Samenvatting verschillen Begroting 2023 – Realisatie 2021

In onderstaand overzicht zijn, op hoofdlijnen, de voor 2023 geraamde bedragen vergeleken met de realisatie 2021.

BEGROTING 2023		Concept Realisatie 2021	Begroot 2023
Totaal RD Maasland			
OPBRENGSTEN			
Omzet Derden		3.033.263	2.498.954
Omzet Gemeenten		66.100	72.000
DVO Leudal Maasgouw ondergr.		111.779	223.007
Project Onkruid Maasgouw e.v.		0	0
Project Echt Susteren		126.991	133.135
Project Roerdalen vegen		90.657	133.135
Afval doorberekening		1.640.088	1.474.110
Voorzieningen : rechtstreeks !		0	0
Interne doorberekeningen		1.264.825	1.393.608
Bruto Omzet		6.333.703	5.927.950
Uitbesteed		113.922	215.000
Netto Omzet		6.219.780	5.712.950
KOSTEN			
Salariskosten		2.672.445	2.813.412
Inhuur personeel/materieel		599.588	497.000
DVO Leudal Maasgouw ondergr.		111.453	223.007
Project Onkruid Maasgouw e.v.		0	-
Project Echt Susteren		126.991	133.135
Project Roerdalen vegen		90.657	133.135
Afvalverwerkingskosten Totaal P1-2-3		4.026.433	3.127.509
Wagenpark excl.afschr.en rente		798.875	873.139
Afschr.en Rente wagenpark		333.595	415.030
Overige exploitatiekosten		852.040	1.269.710
Afschr.en Rente ov.exp1		414.956	551.744
Voorzieningen		4.421	21.320
Totale bedrijfskosten		10.031.454	10.058.142
Interne doorberekeningen		1.264.824	1.393.608
Totale kosten		11.296.279	11.451.750
RESULTAAT voor reservering (lees bijdrage gemeenten)		-5.076.499	-5.738.800
BESTEMMINGSRESERVES		0	-
RESULTAAT na reservering (werkelijk)		-5.076.499	-5.738.800
VPB P1 en P3		-8.663	-1.293
Dekking Peelen Maas		249.100	-
BEGROOT BIJDRAGE GEMEENTEN		4.560.924	5.740.094
OVERSCHOT/TEKORT		-275.138	0

Inhoudsopgave

Voorwoord / Kaders Begroting	2
Samenvatting verschillen Begroting 2023 – Realisatie 2021	3
Inleiding.....	6
1. Programmaplan	7
1.1 Programma 1 – Huishoudelijk Afval.....	8
1.2 Programma 2 – Openbare Ruimte	11
1.3 Programma 3 – Zakelijke Dienstverlening	13
2. Financiële Begroting.....	14
2.1 Uitgangspunten.....	14
2.2 Financiële gevolgen wijziging afvalinzameling.....	15
2.3 Lasten en Baten.....	17
2.5 Meerjarenraming	20
2.6 Bijdragen per Gemeente.....	21
2.7 Balans.....	23
2.8 Investerings	24
3. Financiële Sturing, (Risico)beheersing, Bedrijfsvoering en Kengetallen.....	25
3.1 Algemene dekkingsmiddelen	25
3.2 Financiering.....	26
3.3 Weerstandsvermogen en Risicobeheersing	28
3.4 Financiële Kengetallen	31
3.5 Onderhoud Kapitaalgoederen	34
3.7 Administratieve Organisatie / Interne Beheersing (AO/IB)	35
3.8 Personeel & Organisatie	35
3.9 Verbonden Partijen.....	36
3.10 Rechtmatigheid.....	36
3.11 Incidentele baten en lasten	37
3.12 Overhead.....	38
3.13 Doorschuif-btw	40

4.	BIJLAGEN	41
	BIJLAGE 1 Meerjarenperspectief Gemeentelijke Bijdragen	42
	BIJLAGE 2 Diverse Kengetallen	44
	BIJLAGE 3 Staat van reserves en voorzieningen	48

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

- 6 april 2022 : Het Algemeen Bestuur bespreekt de conceptbegroting.
- Vóór 15 april 2022 : Het DB biedt de conceptbegroting aan, aan de gemeenteraden.
- Vóór 15 juni 2022 : De gemeenteraden dienen vóór 15 juni 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.
- 13 juli 2022 : 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 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;
- Doelen;
- Prestaties;
- Middelen;

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. In 2022 wordt gestart met de wijziging van de inzameling van het huishoudelijk afval teneinde de gestelde milieudoelen te kunnen realiseren.

De kosten voor het afvalbeheer zijn de afgelopen jaren alsmaar gestegen, dit vooral vanwege de stijging van de kosten voor het verwerken van het afval. Deze kosten zijn minder goed beheersbaar. Dit verwerken gebeurt door bedrijven die gecontracteerd worden op basis van aanbestedingen. De kosten voor het verwerken van afval is onderhevig aan schommelingen op de (wereld)markt; is de vraag naar bepaalde stromen hoog dan zijn de kosten voor het verwerken lager en soms wordt er zelfs een vergoeding voor betaald. Is de vraag echter laag dan stijgen de kosten. Naast ontwikkelingen op de markt zijn de door de overheid ingevoerde belasting op het verbranden van afval en de wijziging van de vergoeding voor het inzamelen van kunststof debet aan de kostenstijging.

Het bestuur van RD Maasland streeft er dan ook naar om in navolging van het landelijke beleid, om daar waar het kan samen met andere gemeenten en/of collega-bedrijven, het ingezamelde afval zo veel als mogelijk her te gebruiken c.q. circulair toe te passen. Dit op een zodanige wijze dat tevens de afhankelijkheid van de markt, en daarmee de onzekerheid over de kosten die de burger moet betalen, afneemt.

Het Algemeen bestuur heeft dit streven vertaald naar:

RD Maasland streeft naar een duurzame samenleving waarbij in de toekomst geen plek meer is voor afval. Dit streven is vertaald naar de volgende doelstellingen:

- A. Verlagen van het restafval naar 100 kilogram restafval per inwoner uiterlijk in 2023.
- B. Verlagen van het restafval van 100 kilogram naar 80 kilogram restafval per inwoner uiterlijk in 2025.

De focus ligt op het terugdringen van de grote hoeveelheid GFT/ keukenafval die nu nog in de restafvalcontainer terecht komt.

De doelstellingen vormen het kader voor de uitvoering van de taken van RD Maasland.

De essentie van het samenwerken in de gemeenschappelijke regeling is dat kosten kunnen worden vermeden of gereduceerd door de schaal waarop de uitvoering van het gemeenschappelijke afvalbeheer kan plaatsvinden. Met deze visie is 59 jaar geleden door 11 midden Limburgse gemeenten de GR Reinigingsdienst Maasland opgericht. Deze visie is en blijft actueel. Het effect van de samenwerking is het hoogst als de inzameling van het afval door het gehele verzorgingsgebied op eenzelfde wijze plaatsvindt. Daarnaast blijft het bestuur streven naar uitbreiding van de samenwerking met buurgemeenten.

De uitvoeringskosten worden op basis van het aantal aansluitingen (gebaseerd op het containermanagementsysteem) doorberekend naar de deelnemende gemeenten. In deze doorberekening zit geen winststopslag. 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 2020	Werkelijk 2021	Begroot 2022	Begroot 2023
Leudal	15.789	15.993	15.800	16.000
Maasgouw	10.715	10.809	10.750	10.800
Roerdalen	9.226	9.299	9.250	9.300
Echt-Susteren noord	8.350	8.350	8.350	8.350
Totaal	44.080	44.451	44.150	44.450

Doelen

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

Het bestuur van RD Maasland streeft er naar om in het kader van circulaire economie, samen met andere gemeenten en/of collega-bedrijven, het ingezamelde afval zo veel als mogelijk her te gebruiken. Met andere woorden, gestreefd wordt naar 'het sluiten van de keten'. Dit op een zodanige wijze dat tevens de afhankelijkheid van de markt, en daarmee de onzekerheid over de kosten die de burger moet betalen, afneemt.

Prestaties

De afgelopen jaren zijn in de GR-gemeenten Leudal, Maasgouw en Roerdalen, geen grote beleidswijzigingen doorgevoerd. Ofschoon de doelstelling voor 2020 (75% afvalscheiding) reeds vroegtijdig is gerealiseerd, is de hoeveelheid nog te verbranden afval niet meer gedaald. Uitgaande van de in 2018 door het algemeen bestuur vastgestelde visie (rapport strategische verkenning 2018-2025), is in 2020 onderzoek gedaan naar de mogelijkheden hiertoe. Als kader is gesteld het realiseren van de reductie van het te verbranden restafval per inwoner naar 80 kg per jaar uiterlijk in 2025. Op 1 januari 2022 heeft implementatie van het nieuwe afvalbeleid plaatsgevonden welke naar verwachting zal bijdragen aan het behalen van deze doelstelling.

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);
- Inzameling en sortering textiel;
- Inzameling klein chemisch afval;
- Inzameling grof huishoudelijk afval aan huis op aanvraag;
- Inzameling herbruikbare huisraad aan huis op aanvraag, inzet kringloopbedrijven;
- Inzameling elektrische apparaten en wit-en bruingoed via milieuparken;
- Inzameling oud papier (via verenigingen);
- Het (doen) verwerken van afvalstromen;
- Uitvoering sorteerplicht kunststoffen, gecombineerd met drankenkartons en blik;
- Tariefdifferentiatie uitgaande van 'de vervuiler betaalt';
- Containermanagement;
- Communicatie;
- Educatie op scholen;
- Beleidsonderzoek en -advisering.

De volgende tabel geeft inzicht in de (verwachte) kostprijs van deze producten/ diensten.

Kostprijs (bijdragen gemeenten)

Bedragen in €	Werkelijk 2020	Werkelijk 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
Inzameling restafval en GFT, huis-aan-huis	1.524.800	1.692.525	1.485.319	1.810.358
Inzameling via milieuparken	550.873	559.331	343.658	542.008
Inzameling via brengvoorzieningen in de wijk	483.240	540.598	862.745	830.564
Kosten Diftar	233.027	263.095	224.853	283.711
Containermanagement	280.167	271.937	468.010	465.918
Verwerking afval	244.266	766.568	793.210	641.417
Beleid en voorlichting	486.170	543.136	512.374	618.965
(Geraamd) Saldo van baten en lasten (1)	3.802.544	4.637.190	4.690.169	5.192.942
Aandeel reserves (2) (min-teken is onttrekking)	0	0	0	0
Aandeel VPB (3)	2.784	2.515	1.861	1.235
Dekking bijdrage gemeenten als voorschot	3.741.772	4.639.705	4.692.030	5.194.177
<i>Dekking Peel en Maas (5)</i>	<i>-249.100</i>	<i>-249.100</i>	<i>-249.100</i>	<i>0</i>
<i>Geraamde voorschotten gem. incl.P+M</i>	<i>3.492.671</i>	<i>4.390.605</i>	<i>4.442.930</i>	<i>5.194.177</i>
(Geraamd) Resultaat (min-teken is tekort)	185.544	-236.940	0	0
Verwerkingskosten hha rst-gft afval (4)	1.598.724	1.616.844	1.550.000	1.446.000
Totale inzameling incl.verwerking (1+2+3+4)	5.404.052	6.256.549	6.242.030	6.640.177

1.2 Programma 2 – Openbare Ruimte

Inleiding

Via de gemeenschappelijke regeling zijn de mechanische reiniging van verhardingen en de reiniging van straatkolken in de gemeenten Maasgouw en Leudal opgedragen aan RD Maasland. Het mechanisch vegen wordt zo mogelijk gecombineerd met het verwijderen van onkruiden. Dit werk is uitbesteed om reden dat de omvang van het werk onvoldoende is om een investering in eigen materieel rendabel te maken. De gemeenten Echt-Susteren en Roerdalen hebben RD Maasland opdracht verleend de verhardingen mechanisch te reinigen. RD Maasland streeft er naar om het kolkenreinigen 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)	Werkelijk 2020	Werkelijk 2021	Begroot 2022	Begroot 2023
Leudal (voorjaar)	14.835	14.859	14.850	14.850
Maasgouw (voor- en najaar)	22.410	22.377	22.450	22.450
Totaal	37.245	37.236	37.300	37.300

Aantal veeguren per gemeente	Werkelijk 2020	Werkelijk 2021	Begroot 2022	Begroot 2023
Leudal	2.029	2.089	2.000	2.000
Maasgouw	1.355	1.266	1.300	1.300
Totaal	3.384	3.355	3.300	3.300

Doelen

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

- beantwoord wordt aan de verwachtingen van de gemeenten.

Prestaties

- uitbreiding taken op het gebied van schoonmaak openbare ruimte.

Indicatoren

Aantal veeguren / kolken	Gemiddeld 2019-2021	Doelstelling	Norm	Begroting 2023
Opdrachten van gemeenten	3.420 uren	+100%	n.v.t.	3.300 uren
Opdrachten van gemeenten	37.035 kolken	+100%	n.v.t.	37.300 kolken

Middelen

RD Maasland beschikt over 5 veegmachines. Het schoonmaken van de kolken is vooralsnog 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 2021 uitgevoerde diensten;
- Stijging van de personeelslasten met cao.

Kostprijs (bijdragen gemeenten)

Bedragen in €	Werkelijk 2020	Werkelijk 2021	Begroot 2022	Begroot 2023
Kosten veegdienst	380.941	401.959	341.887	448.313
Kosten kolkendienst	76.367	68.086	97.569	97.837
(Geraamd) Saldo van baten en lasten	457.308	470.046	439.456	546.151
Aandeel reserves	0	0	0	0
Dekking bijdrage gemeenten	401.285	407.340	439.456	546.151
(Geraamd) Resultaat (min-teken is tekort)	-56.023	-62.706	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. Deze activiteit is VPB plichtig.

Doelen

- Verstevinging bedrijfseconomische positie;

Prestaties

- Bijdrage aan dekking vaste kosten RD Maasland.

Indicatoren

Bedragen x €	Gemiddeld 2019-2021	Doelstelling	Norm	Begroting 2023
Omzet zakelijke diensten	1.162.475	n.v.t.	n.v.t.	1.296.000
Netto resultaat	8.799	neutraal	n.v.t.	233

Middelen

RD Maasland beschikt over specifiek transportmaterieel waarmee afzet- en rolcontainers kunnen worden getransporteerd resp. gewogen en geledigd. 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 €	Werkelijk 2020	Werkelijk 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
(Geraamd) Saldo van baten en lasten	-16.595	30.738	15.924	292
Aandeel reserves	0	0	0	0
VPB (20% < 200.000)	0	6.148	3.185	58
Verlaging bijdrage gemeenten	-41.899	80	12.740	233
(Geraamd) Resultaat (min-teken is tekort)	25.304	24.510	0	0

2. 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.

2.1 Uitgangspunten.

Bij deze begroting is uitgegaan van de in de kadernota opgenomen financiële kaders:

- Alle in 2021 uitgevoerde diensten;
- Aanpassing inzamelfrequentie restafval; per 1-1-'22
- Aanpassing inzamelfrequentie PMD; per 1-1-'22
- Kosten flankerende maatregelen en extra communicatie; nieuwe beleid
- De kosten van de verwerking van ingezamelde afvalstromen op basis van de uitkomsten van de meest recente (Europese) aanbestedingen
- Besparing kosten verwerking restafval o.b.v. verwachting inzamelscenario; nieuw beleid
- Verhoogde inzameling PMD; a.g.v. nieuw beleid
- Stijging kosten composteren GFT o.b.v. verwachting inzamelscenario.
- Personeelslasten conform vigerende CAO plus 2%.
- Prijsstijging inkopen plus 3,87%.
- Handhaven poorttarief €. 15,- per 0,5m3 (met name Grof restafval en Hout)
- Handhaven poorttarief €. 7,50. Per 0,25m3

2.2 Financiële gevolgen wijziging afvalinzameling.

In de begroting 2023 is rekening gehouden met het nieuw afvalbeleid per 1 januari 2022. De financiële consequenties van dit nieuwe afvalbeleid zijn in de begroting bepaald op basis van het rapport van de extern deskundige AfvalSpiegel. Zij hebben een scenariorapport uitgebracht. De financiële consequenties van het voorkeurscenario zijn gebruikt voor de begroting 2023. Belangrijk om te vermelden is dat de investeringen en kosten van dit nieuwe beleid op de begroting van RD Maasland drukken, maar dat de baten (lagere verwerkingskosten) budgetneutraal voor RD Maasland zijn, omdat de verwerkingskosten van het huishoudelijk afval 1 op 1 worden doorberekend aan de gemeente. Ook is de totale besparing van verwerkingskosten die de AfvalSpiegel heeft berekend gelijkelijk verdeeld over de jaren 2022 t/m 2025. Samenvattend kan men dus concluderen dat in dit kader 'de kost voor de baat uit gaat' en dat de besparing financieel zichtbaar zal moeten worden bij de gemeenten in de vorm van lagere verwerkingskosten.

Samenvattend is de financiële impact op de begroting 2022-2025 als volgt:

	2022	2023	2024	2025
Hogere afschrijvingskosten	€ 175.841	€ 175.841	€ 175.841	€ 175.841
Toename overige exploitatiekosten	€ 302.383	€ 302.383	€ 302.383	€ 302.383
Totale stijging kosten	€ 478.224	€ 478.224	€ 478.224	€ 478.224

	2022	2023	2024	2025
Meeropbrengsten PMD	€ 64.000	€ 128.000	€ 192.000	€ 256.000
Toename verwerkingskosten PMD	€ -36.231	€ -72.462	€ -108.693	€ -144.925
Besparing verwerkingskosten HHA restafval*	€ 111.000	€ 222.000	€ 333.000	€ 444.000
Toename verwerkingskosten GFT*	€ -16.000	€ -32.000	€ -48.000	€ -64.000
Besparing verwerkingskosten totaal	€ 122.769	€ 245.538	€ 368.307	€ 491.075

* deze kosten worden 1-op1 doorbelast door RD Maasland aan de gemeenten en leiden dus ook tot een lagere omzet van RD Maasland (budgetneutraal effect).

Als voorbeeld is in onderstaande opstelling het effect van het nieuwe beleid weergegeven als de verwerkingstarieven jaarlijks met 10% stijgen:

Ontwikkeling kosten HHA bij 10% prijsstijging per jaar **zonder** effect nieuw beleid:

	2022	2023	2024	2025
Kilo's HHA	11.583.000	11.583.000	11.583.000	11.583.000
verwachte prijs per ton	104	114	126	138
Totaal	1.205.000	1.325.000	1.458.000	1.603.000

Ontwikkeling kosten HHA bij 10% prijsstijging per jaar **met** effect nieuw beleid:

	2022	2023	2024	2025
Kilo's HHA	10.516.750	9.450.500	8.384.250	7.318.000
verwachte prijs per ton	104	114	126	138
Totaalprijs	1.094.000	1.081.000	1.055.000	1.013.000
Verschil	111.000	244.000	403.000	590.000
Voordeel nieuw beleid prijspeil 2022	111.000	222.000	333.000	444.000
Extra voordeel nieuw beleid op prijsstijging	-	22.000	70.000	146.000

2.3 Lasten en Baten

Lasten			
Programma	Werkelijk 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
Programma 1 – Huishoudelijk afval	8.391.401	8.027.270	8.202.652
Toevoegingen reserves Programma 1	0	0	0
VPB	2.515	1.861	1.236
<i>Totale lasten Programma 1</i>	<i>8.393.916</i>	<i>8.029.131</i>	<i>8.203.888</i>
Programma 2 – Openbare ruimte	712.403	726.070	842.531
Toevoegingen reserves Programma 2	0	0	0
<i>Totale lasten Programma 2</i>	<i>712.403</i>	<i>726.070</i>	<i>842.531</i>
Programma 3 – Zakelijke Dienstverlening	1.169.334	1.201.926	1.309.308
VPB	6.148	3.185	58
Toevoegingen reserves Programma 3	0	0	0
<i>Totale lasten Programma 3</i>	<i>1.175.482</i>	<i>1.204.809</i>	<i>1.309.366</i>
Onvoorzien	0	0	0
Totale Lasten			
Totale Lasten P 1-2-3 voor bestemming	10.273.138	9.955.266	10.354.491
VPB	8.663	5.046	1.294
Totale Toevoegingen Reserves P 1-2-3	0	0	0
(Geraamd) Resultaat	10.281.801	9.960.312	10.355.785

Baten			
Programma	Werkelijk 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
Programma 1 – Huishoudelijk afval	3.754.211	3.337.101	3.009.711
Onttrekkingen reserves programma 1	0	0	0
<i>Totale baten programma 1</i>	<i>3.754.211</i>	<i>3.337.101</i>	<i>3.009.711</i>
Programma 2 – Openbare ruimte	242.357	286.614	296.381
Onttrekkingen reserves programma 2	0	0	0
<i>Totale baten programma 2</i>	<i>242.357</i>	<i>286.614</i>	<i>296.381</i>
Programma 3 – Zakelijke Dienstverlening	1.200.073	1.217.850	1.309.600
Onttrekkingen reserves programma 3	0	0	0
<i>Totale baten programma 3</i>	<i>1.200.073</i>	<i>1.217.850</i>	<i>1.309.600</i>
Onvoorzien	0	0	0
Totale baten			
Totale Baten P 1-2-3 voor bestemming	5.196.641	4.841.566	4.615.692
Totale Onttrekkingen Reserves P 1-2-3	0	0	0
(Geraamd) Resultaat	5.196.641	4.841.566	4.615.692
<i>Dekking Peel en Maas via desintegratie reserve</i>	<i>-249.000</i>	<i>-249.100</i>	<i>0</i>

Lasten -/- Baten			
Programma	Werkelijk 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
Programma 1 – Huishoudelijk afval	4.637.190	4.690.169	5.192.941
Mutatie reserves P1	0	0	0
VPB	2.515	1.861	1.236
<i>Totaal Programma 1</i>	<i>4.639.702</i>	<i>4.692.030</i>	<i>5.194.177</i>
Programma 2 – Openbare ruimte	470.046	439.456	546.151
Mutaties reserves P2	0	0	0
<i>Totaal Programma 2</i>	<i>470.046</i>	<i>439.456</i>	<i>546.151</i>
Programma 3 – Zakelijke Dienstverlening	-30.739	-15.924	-292
VPB	6.148	3.185	58
Mutaties reserves P3	0	0	0
<i>Totaal Programma 3</i>	<i>-24.591</i>	<i>-12.740</i>	<i>-233</i>
Onvoorzien	0	0	0
(Geraamd) Saldo van baten en lasten			
Programma 1-2-3	5.076.499	5.113.700	5.738.800
VPB (20% < 200.000)	8.663	5.046	1.293
Toevoegingen / onttrekkingen aan reserves 1-2-3	0	0	0
(Geraamd) Saldo na reservemutaties	5.085.162	5.118.746	5.740.094
Dekking Peel en Maas via desintegratie reserve	-249.100	-249.100	0
Bijdrage gemeenten als voorschot	4.560.924	4.869.646	5.740.094
(Geraamd) Resultaat (min-teken is tekort)	-275.138	0	0

2.5 Meerjarenraming

Onderstaande meerjarendoorkijk is gebaseerd op:

- de verwachtingen voor 2023;
- de cijfers van 2021 en doorkijk 2022;
- een stijging/indexering van de (contract)kosten met 4% per jaar;
- De per 2023 vervallen vrijval (249.100) uit de bestemmingsreserve desintegratie Peel en Maas in Programma 1;
- Toenemend positief effect van het nieuwe afvalbeleid (jaarlijks effect van €123.000 voor de jaren 2022 tm 2025). Zie ook de toelichting in paragraaf 2.2.

Lasten -/- Baten					
Programma	Begroting 2022	Begroting 2023	MDK 2024	MDK 2025	MDK 2025
Programma 1 – Huishoudelijk afval	4.690.169	5.192.941	5.279.000	5.367.000	5.582.000
Mutatie reserves P1	0	0	0	0	0
VPB	1.861	1.236	0	0	0
<i>Totaal Programma 1</i>	<i>4.692.030</i>	<i>5.194.177</i>	<i>5.279.000</i>	<i>5.367.000</i>	<i>5.582.000</i>
Programma 2 – Openbare ruimte	439.456	546.151	569.000	592.000	615.000
Mutaties reserves P2	0	0	0	0	0
<i>Totaal Programma 2</i>	<i>439.456</i>	<i>546.151</i>	<i>569.000</i>	<i>592.000</i>	<i>615.000</i>
Programma 3 – Zakelijke Dienstverlening	-15.924	-292	0	0	0
VPB	3.185	58	0	0	0
Mutaties reserves P3	0	0	0	0	0
<i>Totaal Programma 3</i>	<i>-12.740</i>	<i>-233</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Onvoorzien	0	0	0	0	0
(Geraamd) Saldo van baten en lasten					
Programma 1-2-3	5.113.700	5.738.800	5.848.000	5.959.000	6.197.000
VPB (20% < 200.000)	5.046	1.236	0	0	0
Toevoegingen / onttrekkingen aan reserves 1-2-3	0	0	0	0	0
(Geraamd) Saldo na reservemutaties	5.118.746	5.740.095	5.848.000	5.959.000	6.197.000
<i>Dekking Peel en Maas via desintegratie reserve</i>	<i>-249.100</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Bijdrage gemeenten als voorschot</i>	<i>4.869.646</i>	<i>5.740.095</i>	<i>5.848.000</i>	<i>5.959.000</i>	<i>6.197.000</i>
(Geraamd) Resultaat (min-teken is tekort)	0	0	0	0	0

2.6 Bijdragen per Gemeente

Bedragen x €			Voorschot Programma 1 Huisvuil 2023	
Programma 1				
Leudal			2.358.381	
Maasgouw			1.591.907	
Roerdalen			869.555	
Echt-Susteren			374.335	
Totaal Programma 1			5.194.177	
Bedragen x €	Voorschot Programma 2 Vegen	Voorschot Programma 2 Kolken	Voorschot Progr. 2 2023	
Programma 2				
Leudal	271.705	38.951	310.656	
Maasgouw	176.608	58.886	235.494	
Totaal Programma 2	488.313	97.837	546.151	
Bedragen x €			Voorschot Progr. 3 Zakelijk 2023	
Programma 3				
Leudal			-103	
Maasgouw			-70	
Roerdalen			-60	
Totaal Programma 3			-233	
Bedragen x €			Voorschot Alle programma's 2023	Voorschot Alle programma's 2022
Leudal			2.668.934	2.250.472
Maasgouw			1.827.332	1.557.185
Roerdalen			869.495	743.472
Echt-Susteren			374.335	318.518
Tot. alle programma's			5.740.095	4.869.647

Begroting 2023

De belangrijkste verschillen van de cijfers 2023 vergeleken met het jaar 2021 zijn uitgesplitst in het overzicht op bladzijde 3. Hierna volgt eenzelfde overzicht met de vergelijking van de ramingen van de jaren 2022 en 2023.

BEGROTING 2023			
Totaal RD Maasland		Begroot 2022	Begroot 2023
OPBRENGSTEN			
Omzet Derden		2.745.204	2.498.954
Omzet Gemeenten		43.500	72.000
DVO Leudal Maasgouw ondergr.		140.648	223.007
Project Onkruid Maasgouw e.v.		-	-
Project Echt Susteren		128.182	133.135
Project Roerdalen vegen		128.182	133.135
Afval doorberekening		1.576.750	1.474.110
		-	-
Interne doorberekeningen		1.016.332	1.393.608
Bruto Omzet		5.778.797	5.927.950
Uitbesteed		172.000	215.000
Netto Omzet		5.606.797	5.712.950
KOSTEN			
Salariskosten		2.546.827	2.813.412
Inhuur personeel/materieel		239.000	497.000
DVO Leudal Maasgouw ondergr.		140.648	223.007
Project Onkruid Maasgouw e.v.		-	-
Project Echt Susteren		128.182	133.135
Project Roerdalen vegen		128.182	133.135
Afvalverwerkingskosten		3.702.676	3.127.509
Wagenpark excl.afschr.en rente		776.344	873.139
Afschr.en Rente wagenpark		294.197	415.030
Overige exploitatiekosten		1.155.133	1.269.710
Afschr.en Rente ov.expl.		571.657	551.744
Voorzieningen		21.320	21.320
Totale bedrijfskosten		9.704.166	10.058.142
Interne doorberekeningen		1.016.331	1.393.608
Totale kosten		10.720.498	11.451.750
RESULTAAT voor reservering		-5.113.700	-5.738.800
<i>(lees bijdrage gemeenten)</i>			
BESTEMMINGSRESERVES		-	-
RESULTAAT na reservering (werkelijk)		-5.113.700	-5.738.800
VPB P1 en P3		-5.046	-1.293
Dekking Peel en Maas		249.100	-
BEGROOT BIJDRAGE GEMEENTEN		-4.869.646	-5.740.094
OVERSCHOT/TEKORT		0	0

2.7 Balans

Balans in €. x 1.000									
ACTIVA	2023	2024	2025	2026	PASSIVA	2023	2024	2025	2026
<i>Vaste Activa</i>					<i>Vaste Passiva</i>				
Immaterieel	0	0	0	0	Eigen Vermogen	1.014	1.014	1.014	1.014
Materieel	8.304	7.898	7.354	7.008	onbestemd resultaat				
<i>Flottende Activa</i>					Voorzieningen	142	142	99	99
Voorraden	25	25	25	25	<i>Vaste schulden > 1 jaar</i>				
<i>Uitzettingen < 1 jaar</i>	250	400	500	500	Gekleningen	5.691	5.503	5.305	5.077
Vorderingen Openb					<i>Flottende passiva</i>				
Overige vorderingen					Kasgeld	1.000	1.000	750	750
<i>Liq middelen</i>					<i>Overlopende passiva</i>	1.000	1.000	1.000	1.000
Kas	18	86	37	157	Nog te betalen				
Bank Giro					Overige vooruitontv				
Overlopende activa	250	250	250	250					
Totaal	8.847	8.659	8.167	7.940	Totaal	8.847	8.659	8.167	7.940

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 telkens een kasgeldlening wordt opgenomen.

2.8 Investeringsen

Investeringsen 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 2022 meegenomen omdat de afschrijvingen pas starten in het boekjaar erop en derhalve doorwerken in de cijfers vanaf 2023.

Investering (x € 1.000)	2022	2023	2024	2025	2026
Investeringsen met een economisch nut:					
Vervangingsinvesteringsen Progr.1	2.389	635	115	345	299
Vervangingsinvesteringsen Progr.2	-	-	380	-	-
Vervangingsinvesteringsen Progr.3	65	65	65	65	295
Uitbreidingsinvesteringsen	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Totaal investeringsen met een economisch nut					
Investeringsen met een maatschappelijk nut	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
TOTAAL INVESTERINGEN	458	583	555	403	594

Geplande / geraamde investeringen hebben onder andere betrekking op voertuigen, containers, hardware ICT.

3. Financiële Sturing, (Risico)beheersing, Bedrijfsvoering en Kengetallen

In dit hoofdstuk wordt naast enkele inhoudelijke paragrafen, ingegaan op (financiële) sturing en beheersing en de wettelijk verplichte onderwerpen.

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.

In diverse wet- en regelgeving wordt 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).

3.1 Algemene dekkingsmiddelen

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

Algemene dekkingsmiddelen P 1-2-3

Bedragen in €.	Werkelijk 2020	Werkelijk 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
Saldo van baten en lasten progr.1	3.802.544	4.637.190	4.690.170	5.192.941
Aandeel reserves progr.1	0	0	0	0
VPB aandeel P1	2.784	2.515	1.861	1.236
Totaal Programma 1	3.805.328	4.639.705	4.692.030	5.194.177
Saldo van baten en lasten progr.2	457.308	470.046	439.456	546.151
Aandeel reserves progr.2	0	0	0	0
Totaal Programma 2	457.308	470.046	439.456	546.151
Saldo van baten en lasten progr.3	16.595	30.738	-15.924	-292
Aandeel reserves progr.3	0	0	0	0
VPB (20% < 200.000)	0	6.148	2.883	58
Totaal Programma 3	16.595	24.590	-12.740	-233
Totaal Progr. 1-2-3	4.279.231	5.134.341	5.118.746	5.740.095
Dekking VS-bijdr. gemeenten P1-2-3	4.044.996	4.810.024	5.118.746	5.740.095
<i>Dekking desintegratie Peel en Maas</i>	<i>-249.100</i>	<i>-249.100</i>	<i>-249.100</i>	<i>0</i>
Raming vs-gemeente incl.P+M	3.795.896	4.560.924	4.869.646	5.740.095
(Geraamd) Resultaat (min-teken is tekort)	154.824	-275.136	0	0

Het besluit over het resultaat uit 2021 dient nog te worden genomen. Programma 2 wordt afgerekend met de gemeenten. De resultaten uit Programma 3 worden normaliter verrekend met de daartoe ingestelde Algemene Zakelijke Reserves.

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 2023 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.

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.

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.

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)	2021 Werkelijk	2022 Begroting	2023 Begroting	2024 Begroting MJ	2025 Begroting MJ	2026 Begroting MJ
Toegestaan Renterisico	1.825	1.992	2.071	2.130	2.190	2.278
Renterisico	763	766	763	718	788	799
Ruimte	1.062	1.226	1.308	1.412	1.402	1.479

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

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)	2021 Werkelijk	2022 Begroting	2023 Begroting	2024 Begroting MJ	2025 Begroting MJ	2026 Begroting MJ
Toegest. kasgeld	374	817	849	873	898	934
Netto vl schuld	-/- 1.624	700	750	600	250	250
Ruimte	1.998	117	99	273	648	684

RD Maasland heeft voortdurend voldoende ruimte ten opzichte van de toegestane Kasgeldlimiet. In de bijlage vindt u een zelfde overzicht maar dan per kwartaal.

3.3 Weerstandsvermogen en Risicobeheersing

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 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-risico-drager zijn van de WIA-kosten. 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.).

Reserves en Voorzieningen

De volgende reserves zijn gevormd:

Algemene-Reserves

- a. Overheidstaken: deze reserve is bedoeld voor o.a. het opvangen van prijsschommelingen, incidentele onderzoeks- en advieskosten en is vastgesteld op 5 à 10% van de Gemeentelijke Bijdragen (i.c. tussen € 230.000 en € 455.000)
- 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)

Bestemming-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. 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

Begroting 2023

Voorzieningen

- g. Er zijn voorzieningen gevormd voor Cafetaria-regeling, gebouwen, dubieuze debiteuren, vloerproblemen Milieupark Maasbracht.

Reserves en Voorzieningen (x € 1.000)	2021 Werkelijk	2022 Begroting	2023 Begroting	2024 Begroting MJ	2025 Begroting MJ	2026 Begroting MJ
Alg.Res. overheid	385	385	385	385	385	385
Alg.Res. zakelijk	230	205	230	230	230	230
Bestem. Reserve	399	399	399	399	399	399
Desintegratie Peel en Maas	249	-	-	-	-	-
(On)bestemd Resultaat	-275	-	-	-	-	-
<i>Totale Reserves</i>	<i>988</i>	<i>1.014</i>	<i>1.014</i>	<i>1.014</i>	<i>1.014</i>	<i>1.014</i>
Voorzieningen	126	127	142	142	99	99

De hoogte van de Algemene Reserve Overheid ligt boven het bestuurlijk vastgestelde minimum, zijnde €. 230.000. Het resultaat uit 2021 dient nog te worden beoordeeld door het Bestuur.

Alle genoemde bedragen in de bovenstaande tabel zijn gebaseerd op de eindcijfers 2021 en deze zijn mede afhankelijk van het nog te nemen Bestuursbesluit aangaande het resultaat van 2021. Van daaruit worden de vastgestelde ongewijzigde ramingsbedragen van de raming voor 2022 doorgeteld. Voor de jaren daarna gelden de bedragen uit deze raming voor 2023 e.v..

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.

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:

- Oplopende inflatie, oorlog in Oekraïne en stijgende energie -en brandstofkosten maken het complex en onzeker om een inschatting van toekomstige kosten te maken.
- de afhandeling van de afrekening van Nedvang over oude jaren. Het is nog niet geheel duidelijk welke consequenties dat voor RD Maasland zal hebben. Zowel aan de vergoedingenkant (via Nedvang) als aan de kostenkant (Van Scherpenzeel = Veolia) liggen financiële tegenvallers in het verschiet voor de gemeenten. Alle gemeenten in Nederland worden hiermee geconfronteerd.
- zowel het papieren als ook het digitale archief verdient aandacht. Getracht wordt aansluiting te vinden bij de gemeenten.
- Omdat er binnen de tijdsperiode (2018 t/m 2022) van de dekking van Peel en Maas geen vervangende omzet is verkregen, zullen de deelnemers hogere bijdragen moeten betalen vanaf 2023. Gestreefd wordt derhalve naar uitbreiding van de GR. Dan wel bij de huidige deelnemers die nog niet alle diensten afnemen dan wel bij omliggende gemeenten.
- Externe factoren zoals ASB en afvalverwerkingstarieven veroorzaken oplopende kosten en vereisen derhalve hogere gemeentelijke bijdragen.
- Zoals eerder aangehaald de btw-invoering voor de Nedvang-stromen met terugwerkende kracht vanaf 2015 en de consequenties voor de gemeenten.
- de toenemende vervuiling binnen bepaalde gescheiden ingezamelde afvalstromen gaat leiden tot afkeur en dus hogere verwerkingskosten.

3.4. 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 getallen zijn opgenomen in de daarvoor bestemde tabellen in de Bijlagen.

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 %	2021 Werkelijk	2022 Begroting	2022 Begroting	2023 Begroting MJ	2024 Begroting MJ	2025 Begroting MJ
< 130 %	56%	67%	69%	64%	57%	52%

De Netto Schuldquote beweegt zich bij RD Maasland op een niveau tussen 52 en 69 % (2021 – 2026) en bevindt zich dus ruimschoots binnen de VNG-norm. De percentages worden beïnvloed door het aantrekken van vreemd geld en de hoogte van de totale baten van de begroting. Geldleningen worden alleen afgesloten zodra er geen eigen liquiditeit voorhanden is. Daarnaast wordt de hoogte van baten sterk omhoog gestuwd door de gemeentelijke bijdragen.

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

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

Begroting 2023

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 %	2021 Werkelijk	2021 Begroting	2022 Begroting	2023 Begroting MJ	2024 Begroting MJ	2025 Begroting MJ
> 15%	11%	13%	9%	9%	9%	10%

De beweging van deze ratio staat sterk onder invloed van de afloop van de desintegratievergoeding van Peel en Maas (uitgeput per 2023) om uit te komen op een niveau van 9% in 2022. Om te voldoen aan de eis van 15% zullen de gemeenten dienen toe te staan dat er reserves opgebouwd worden.

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 %	2021 Werkelijk	2022 Begroting	2022 Begroting	2023 Begroting MJ	2024 Begroting MJ	2025 Begroting MJ
> 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. Ook hiervoor geldt dat desintegratievergoeding invloed heeft op dit getal. Structurele ruimte is na het wegvallen van deze reserve niet aanwezig. Dit betekent dat de elke incidentele afwijking direct invloed kan hebben op de bijdragen van de gemeenten.

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:

Begroting 2023

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.

De EMU-saldi zien er als volgt voor RD Maasland uit:

EMU-saldo (x € 1.000)	2021 Werkelijk	2022 Begroting	2023 Begroting	2024 Begroting MJ	2025 Begroting MJ	2026 Begroting MJ
Norm n.v.t.	-979	-1.975	-36	420	558	360

Zichtbaar is dat het EMU-saldo een negatieve afloop kent. Ook voor dit kengetal geldt dat de voor 5 jaar ingerichte desintegratievergoeding van Peel en Maas (ter dekking van de achtergebleven vaste lasten) het bewuste saldo beïnvloedt. Voor de jaren 2022 t/m 2025 wordt voorzien dat hoogte van de totale investeringen lager ligt dan de lopende afschrijvingen, hetgeen zich dan vertaalt in een positief saldo.

Investeringen (x € 1.000)	2021 Werkelijk	2022 Begroting	2023 Begroting	2024 Begroting MJ	2025 Begroting MJ	2026 Begroting MJ
	689	2.574	1.015	560	410	594

Investeringen zijn in de berekening van het EMU-saldo een aftrekpost. Dit valt echter niet zo op omdat de dekking van Peel en Maas het bewuste saldo sterker beïnvloedt. De post afschrijvingen ligt voor de jaren 2024 e.v. telkens hoger dan de geplande investeringen. Er zou een minder wisselend beeld 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 2023 geldt dat er alleen reguliere vervangingsinvesteringen worden geraamd in voertuigen, containers en ICT.

3.5 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)	2021 Werkelijk	2022 Begroting	2023 Begroting	2024 Begroting MJ	2025 Begroting MJ	2026 Begroting MJ
Gebouwen						
-Vervanging	0	0	0	0	0	0
-Onderhoud	7	15	21	21	21	21
Voertuigen						
-Vervanging	593	195	395	380	215	230
-Onderhoud	184	155	179	183	187	190
Milieupark						
-Vervanging	0	0	0	0	0	0
-Onderhoud	14	14	15	16	17	18

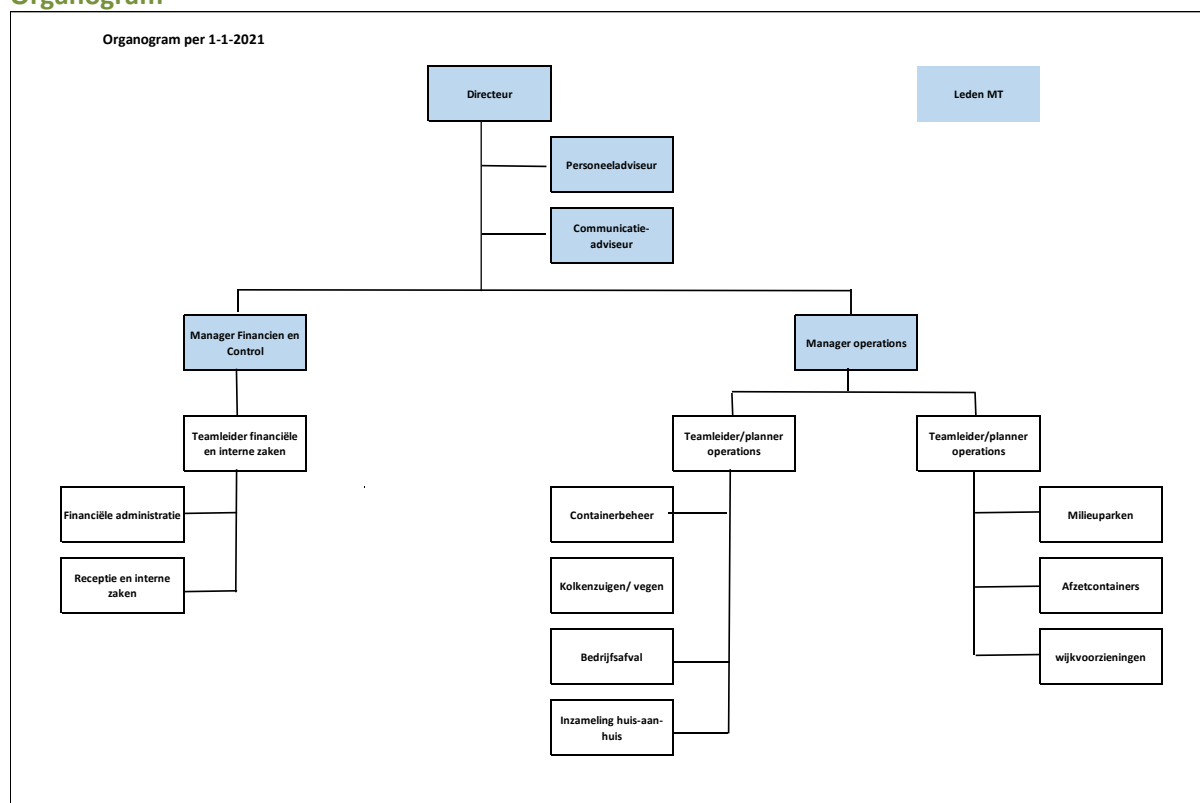
Voor elk van de drie categorieën is een financiële planning opgesteld. De vervanging vindt plaats na het verstrijken van de economische en/of technische levensduur. De in de tabel genoemde bedragen worden verwerkt in de begroting.

3.7 Administratieve Organisatie / Interne Beheersing (AO/IB)

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 beheersing (IB). Vaak zijn deze maatregelen vooral impliciet aanwezig. Vanaf 2018 worden deze maatregelen nader onder de loep worden genomen. Deze inspanningen lopen permanent door.

3.8 Personeel & Organisatie

Organogram



Het personeel van RD Maasland valt onder de werking van de CAO WSGO. Vanaf 1 januari 2020 ambtenaren bij de overheid zoveel mogelijk dezelfde rechten en plichten als werknemers in het bedrijfsleven. 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.

3.9 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

3.10 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.

3.11 Incidentele baten en lasten

Incidentele baten en lasten (x € 1.000)	2022	2023	2024	2025	2026
Incidentele lasten P1	0	0	0	0	0
Incidentele lasten P2	0	0	0	0	0
Incidentele lasten P3	0	0	0	0	0
<i>Totale incidentele lasten P1-2-3</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Incidentele baten P1	0	0	0	0	0
Incidentele baten P2	0	0	0	0	0
Incidentele baten P3	0	0	0	0	0
<i>Totale incidentele baten P1-2-3</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Geraamd saldo incidentele baten en lasten	0	0	0	0	0

In de ramingen vanaf 2022 wordt geen rekening gehouden met incidentele zaken.

3.12 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 2023.

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.

bedragen x €	Baten 2023	Lasten 2023	Saldo 2023
Programma 1	3.009.711	6.765.599	-3.755.888
Programma 2	296.381	801.378	-504.997
Programma 3	1.309.600	1.101.302	208.298
Totaal P 1-2-3	4.615.692	8.668.278	-4.052.587
Overhead	0	1.686.214	-1.686.214
VPB	0	1.293	-1.293
Bedrag onvoorzien	0	0	0
<i>Saldo van baten en lasten</i>	<i>4.615.692</i>	<i>10.355.785</i>	<i>-5.740.094</i>
Mutaties reserves	0	0	0
Dekking Peel en Maas desintegratie	0	0	0
Saldo na mutaties reserves	4.615.692	10.355.786	-5.740.094
Dekking gemeenten	5.740.094	0	5.740.094
(Geraamd) Resultaat	10.355.785	10.355.785	0

Uit deze tabel blijkt dat de overheadkosten in 2023 ruim € 1.686.000 bedragen, ofwel 16%. 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.

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 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 kantoorruimte van de huisvesting, receptie, catering, gebouwenbeheerders, voor zover niet behorend tot de uitvoerende diensten;
- Kaderstellenden, adviseurs, archiefmedewerkers;
- Managementondersteuning primair proces.

3.13 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 2023 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. De verhoudingen qua aantal aansluitingen (gebaseerd op het containermanagementsysteem) per gemeente spelen een rol in de berekening. De qua hoogte wisselende bedragen voor de jaarlijkse investeringen hebben ook invloed op de doorschuift-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 om deze fluctuatie op te vangen.

Geraamde Doorschuif-btw	2021	2022	2023
(x € 1.000)	Werkelijk	Raming	Raming
Gemeente Leudal	430	283	371
Gemeente Maasgouw	291	199	257
Gemeente Roerdalen	117	92	91
Gemeente Echt-Susteren	78	80	96
TOTAAL DOORSCHUIF-BTW	917	654	815

4. BIJLAGEN

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

BIJLAGE 1 Meerjarenperspectief Gemeentelijke Bijdragen

Exclusief DVO OG-VEGEN

Gemeente	Geschatte aantal aansluitingen						Aandeel in €, Programma 1 incl.vpb lasten					
	Werkelijk 2021	Begroot 2022	Begroot 2023	Begroot 2024	Begroot 2025	Begroot 2026	Werkelijk 2021	Begroot 2022	Begroot 2023	Begroot 2024	Begroot 2025	Begroot 2026
Leudal	15.993	15.800	16.000	16.000	16.000	16.000	1.978.720	2.010.039	2.358.381	2.396.894	2.436.850	2.534.469
Maasgouw	10.809	10.750	10.800	10.800	10.800	10.800	1.337.333	1.367.590	1.591.907	1.617.903	1.644.874	1.710.767
Roerdalen	9.299	9.250	9.300	9.300	9.300	9.300	734.435	746.783	869.555	883.755	898.487	934.480
Echt-Susteren	8.350	8.350	8.350	8.350	8.350	8.350	340.119	318.518	374.335	380.448	386.790	402.284
TOTAAL	44.451	44.150	44.450	44.450	44.450	44.450	4.390.607	4.442.930	5.194.177	5.279.000	5.367.000	5.582.000

Gemeente	Gegarandeerde veeguren						Aandeel in €, Vegen Programma 2					
	Werkelijk 2021	Begroot 2022	Begroot 2023	Begroot 2024	Begroot 2025	Begroot 2026	Werkelijk 2021	Begroot 2022	Begroot 2023	Begroot 2024	Begroot 2025	Begroot 2026
Leudal	2.089	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	241.009	207.205	271.705	283.030	294.545	306.061
Maasgouw	1.266	1.300	1.300	1.300	1.300	1.300	160.950	134.683	176.608	183.970	191.455	198.939
TOTAAL	3.355	3.300	3.300	3.300	3.300	3.300	401.959	341.887	448.313	467.000	486.000	505.000

Gemeente	Geschatte aantal te ledigen kolken						Aandeel in €, Kolken Programma 2					
	Werkelijk 2021	Begroot 2022	Begroot 2023	Begroot 2024	Begroot 2025	Begroot 2026	Werkelijk 2021	Begroot 2022	Begroot 2023	Begroot 2024	Begroot 2025	Begroot 2026
Leudal	14.859	14.850	14.850	14.850	14.850	14.850	27.170	38.844	38.951	40.609	42.201	43.794
Maasgouw	22.377	22.450	22.450	22.450	22.450	22.450	40.917	58.724	58.886	61.391	63.799	66.206
TOTAAL	37.236	37.300	37.300	37.300	37.300	37.300	68.087	97.569	97.837	102.000	106.000	110.000

Gemeente	Geschatte aantal aansluitingen						Aandeel in €, Programma 3 minus vpb*					
	Werkelijk 2021	Begroot 2022	Begroot 2023	Begroot 2024	Begroot 2025	Begroot 2026	Werkelijk 2021	Begroot 2022	Begroot 2023	Begroot 2024	Begroot 2025	Begroot 2026
Leudal	15.993	15.800	16.000	16.000	16.000	16.000	-10.894	-5.616	-103	0	0	0
Maasgouw	10.809	10.750	10.800	10.800	10.800	10.800	-7.363	-3.812	-70	0	0	0
Roerdalen	9.299	9.250	9.300	9.300	9.300	9.300	-6.334	-3.311	-60	0	0	0
TOTAAL	36.101	35.800	36.100	36.100	36.100	36.100	-24.591	-12.740	-233	0	0	0

Toelichting meerjarenperspectief

Bovenstaand perspectief is gebaseerd op:

- de verwachtingen voor 2023;
- de cijfers van 2021 en doorkijk 2022;
- een stijging/indexering van de (contract)kosten met 4% per jaar;
- De per 2023 vervallen vrijval (249.100) uit de bestemmingsreserve desintegratie Peel en Maas in Programma 1;
- Toenemend positief effect van het nieuwe afvalbeleid (jaarlijks effect van €123.000 voor de jaren 2022 tm 2025). Zie ook de toelichting in paragraaf 2.2.

BIJLAGE 2 Diverse Kengetallen

Kengetallen		getallen x €. 1.000	2024	2025	2026
		JAAR 2023			
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%			
	Alle programma's samen				
A	Het totaal van de vaste schulden, genoemd in artikel 46 van het BBV.	5.691	5.503	5.305	5.077
B	Het totaal van de netto-vlottende schulden, genoemd in artikel 48 van het BBV.	1.000	1.000	750	750
C	Het totaal saldo van alle overlopende passiva, genoemd in artikel 49 van het BBV.	1.000	1.000	1.000	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	0	0	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	0	0	0
E	Het totaal saldo van alle uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar, genoemd in artikel 39 van het BBV.	250	400	500	500
F	Het totaal saldo van alle liquide middelen, genoemd in artikel 40 van het BBV.	18	86	37	157
G	Het totaal saldo van alle overlopende activa, genoemd in artikel 40a van het BBV.	250	250	250	250
H	Het geraamde totaal saldo van de baten, genoemd in artikel 27 van het BBV.	10.356	10.648	10.950	11.388
Kengetal 2	Het kengetal solvabiliteitsratio wordt berekend als volgt:	: (A/B) x 100%	2024	2025	2026
	2023				
	Vaststelling kengetal solvabiliteitsratio in %				
	Alle programma's samen				
A	Het eigen vermogen, bedoeld in artikel 42, eerste lid van BBV, dat op de balans wordt opgenomen.	1.014	1.014	1.014	1.014
B	Het totaal aan alle passiva (vaste en vlottende passiva) die ingevolge artikel 37 respectievelijk 41, van het BBV, op de balans wordt opgenomen.	8.847	8.659	8.167	7.940

Kengetal 3	Het kengetal structurele exploitatieruimte wordt berekend als volgt:	: ((B-A) + (D-C)) / E x 100%	2024	2025	2026
		2023			
	Vaststelling kengetal structurele exploitatieruimte in %	Alle programma's samen			
A	Structurele lasten = het geraamde totaal van de lasten, bedoeld in artikel 27, onderdeel c, van het BBV minus het geraamde totaal van de incidentele baten per programma, bedoeld in artikel 28, onderdeel c, van het BBV.	10.356	10.648	10.950	11.388
B	Structurele baten = het geraamde 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.	10.356	10.648	10.950	11.388
C	Het beoogde totaal van de structurele toevoegingen aan de reserves voor het overzicht, bedoeld in artikel 19, onderdeel d, van het BBV.	0	0	0	0
D	Het totaal van de structurele onttrekkingen aan de reserves voor het overzicht, bedoeld in artikel 28, onderdeel d, van het BBV.	0	0	0	0
E	Het geraamde totaal saldo van de baten, bedoeld in artikel 27, onderdeel c, van het BBV	10.356	10.648	10.950	11.388

Renterisico 2023 tm 2026		Bedrag x €1.000 2023	Bedrag x €1.000 2024	Bedrag x €1.000 2025	Bedrag x €1.000 2026
1/	Renteherzieningen op leningen o/g	106	100	100	100
2/	Betaalde aflossingen	657	618	688	699
3/	Renterisico (1+ 2)	763	718	788	799
4/	Begrotingstotaal jaar	10.356	10.648	10.950	11.388
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	2.071	2.130	2.190	2.278
6/	Ruimte (+) c.q. overschrijding (-)	1.308	1.412	1.402	1.479

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		2021	2022	2023	2024	2025	2026
		Jaarcijfers	Raming	Raming	Raming	Raming	Raming
		x € . 1.000	x € . 1.000	x € . 1.000	x € . 1.000	x € . 1.000	x € . 1.000
1.		Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	-249	-249	0	0	0
2.	+/+	Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	784	832	963	966	954
3.	+/+	Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie	4	21	21	19	19
4.	-/-	Investerings in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd	1.519	2.574	1.015	560	410
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	0	5	5	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	nee	nee
b	-/-	Zo ja, wat is bij verkoop de verwachte boekwinst op de verkoop					
BEREKEND EMU- SALDO RD Maasland		-980	-1.975	-36	420	558	360

Bovenstaande berekening is o.a. gebaseerd op de geprognoseerde balans zoals opgenomen in paragraaf 2.7.

Kasgeldlimiet realisatie 2021 en begroting 2023 tm 2026		Bedragen x €1.000				
		2021	2023	2024	2025	2026
1.Omvang begroting		9.121	10.356	10.648	10.950	11.388
Toegestaan kasgeldlimiet perc.	8,20%					
In bedragen		748	849	873	898	934
2.Omvang vlott.schuld < 1 jaar		1.213	1.000	1.000	750	750
3.Omvang vlott.middelen < 1 jaar		2.837	250	400	500	500
Toets kasgeld limiet						
4.Totaal (2-3) netto vlott.schuld		-1.624	750	600	250	250
Ruimte onder kasgeldlimiet (1-4)		2.372	99	273	648	684
Opstelling per kwartaal						
1e kw						
2.Omvang vlott.schuld < 1 jaar		1.074	0	0	0	0
3.Omvang vlott.middelen < 1 jaar		2.483	500	500	500	500
4.Totaal (2-3) netto vlott.schuld		-1.409	-500	-500	-500	-500
Ruimte onder kasgeldlimiet (1-4)		2.157	1.349	1.373	1.398	1.434
2e kw						
2.Omvang vlott.schuld < 1 jaar		1.284	0	0	0	0
3.Omvang vlott.middelen < 1 jaar		1.799	500	500	500	500
4.Totaal (2-3) netto vlott.schuld		-515	-500	-500	-500	-500
Ruimte onder kasgeldlimiet (1-4)		1.263	1.349	1.373	1.398	1.434
3e kw						
2.Omvang vlott.schuld < 1 jaar		1.172	0	0	0	0
3.Omvang vlott.middelen < 1 jaar		2.586	500	500	500	500
4.Totaal (2-3) netto vlott.schuld		-1.414	-500	-500	-500	-500
Ruimte onder kasgeldlimiet (1-4)		2.162	1.349	1.373	1.398	1.434
4e kw						
2.Omvang vlott.schuld < 1 jaar		1.213	1.000	1.000	750	750
3.Omvang vlott.middelen < 1 jaar		2.837	250	400	500	500
4.Totaal (2-3) netto vlott.schuld		-1.624	750	600	250	250
Ruimte onder kasgeldlimiet (1-4)		2.372	99	273	648	684

BIJLAGE 3 Staat van reserves en voorzieningen

Naam reserve / voorziening (x € 1.000)	Mini- mum	Maxi- mum	Boek waarde 01-01-2023 **	Mutaties 2023		Boek waarde 31-12-2023	Mutaties 2024		Boek waarde 31-12-2024	Mutaties 2025		Boek waarde 31-12-2025	Mutaties 2026		Boek waarde 31-12- 2026
				Toev.	Onttr.		Toev.	Onttr.		Toev.	Onttr.		Toev.	Onttr.	
Alg. Reserve Overheidstaken	230	455	385			385			385			385			385
Alg. Reserve Zakelijk (P3)		500	230			230			230			230			230
Tot. Algemene Reserve		955	615			615			615			615			615
Vrijv Kap.last Mini's		352	214			214			214			214			214
Vrijv Kap.last Wagen		143	110			110			110			110			110
Eig Risico WIA		75	75			75			75			75			75
Tot. Bestem. Reserve			399			399			399			399			399
Res. Desintegratie Peel & Maas			0			0			0			0			0
Voorz. Cafetaria			23	1	0	24	1	0	25	1	0	26	1	0	27
Voorz. Gebouw			55	18	6	67	18	18	67	18	63	22	18	18	22
Voorz. MP Mbr.			50			50			50			50			50
Voorz. Dub.Deb.			0			0			0			0			0
Tot. Voorzieningen			128	19	6	141	19	18	142	19	63	98	19	18	99
TOTAAL RES.&VOORZ.			1.142	19	6	1.155	19	18	1.156	19	63	1.112	19	18	1.113

* Uitgangspunt jaarrekening 31-12-2021 en de daarop volgende goedgekeurde begrotingen voor 2022, exclusief bestemming van het resultaat uit 2021.

Programmabegroting 2024

Inclusief financiële doorkijk 2025 - 2027

Gemeenschappelijke Regeling RD Maasland

juli 2023

Voorwoord / Kaders Begroting

Hierbij bieden wij u de begroting 2024 van de Gemeenschappelijke Regeling (GR) RD Maasland aan. Nadat de gemeenteraden in de gelegenheid zijn gesteld een zienswijze in te dienen, wordt de begroting vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur op 5 juli 2023.

In Januari 2023 zijn de “Algemene beleidsmatige en financiële kaders t.b.v. begroting 2024” ter kennis gebracht van de gemeenteraden. De begroting gaat uit van de kaders zoals die in de kadernota zijn beschreven.

Het Dagelijks Bestuur,

T.J. Blomen, voorzitter

J.M.A.R. van der Broek, secretaris

Samenvatting verschillen Begroting 2024 – Realisatie 2022

In onderstaand overzicht zijn, op hoofdlijnen, de voor 2024 geraamde bedragen vergeleken met de realisatie 2022.

BEGROTING 2024			
Totaal RD Maasland		Realisatie 2022	Begroot 2024
OPBRENGSTEN			
Omzet Derden		2.582.952	2.591.000
Omzet Gemeenten		15.124	58.000
DVD Leudal Maasgouw ondergr.		106.335	230.806
Project Onkruid Maasgouw e.v.		0	0
Project Echt Susteren		124.250	137.394
Project Roerdalen vegen		119.930	137.394
Afval doorberekening		1.242.897	1.250.104
Voorzieningen : rechtstreeks!		0	0
Interne doorberekeningen		1.540.803	1.931.900
Bruto Omzet		5.732.290	6.336.598
Uitbesteed		143.615	177.500
Netto Omzet		5.588.676	6.159.098
KOSTEN			
Salariskosten		2.699.313	3.255.179
Inhuur personeel/materieel		674.761	365.000
DVD Leudal Maasgouw ondergr.		101.384	230.806
Project Onkruid Maasgouw e.v.		0	-
Project Echt Susteren		124.250	137.394
Project Roerdalen vegen		119.930	137.394
Afvalverwerkingskosten Totaal P1-2-3		2.921.387	2.536.577
Wagenpark excl. afschr. en rente		922.765	946.277
Afschr. en Rente wagenpark		310.067	465.749
Overige exploitatiekosten		989.566	1.416.250
Afschr. en Rente ov. expl.		429.960	487.708
Voorzieningen		98.136	218.820
Totale bedrijfskosten		9.391.517	10.197.154
Interne doorberekeningen		1.540.805	1.931.901
Totale kosten		10.932.323	12.129.055
RESULTAAT voor reservering <i>(lees bijdrage gemeenten)</i>		-5.343.647	-5.969.957
BESTEMMINGSPRESERVES		0	-
RESULTAAT na reservering (werkel		-5.343.647	-5.969.957
VPB P1 en P3		-1.716	-1.389
Dekking Peel en Maas		249.100	-
BEGROOT BIJDRAGE GEMEENTEN		4.869.647	5.971.346
OVERSCHOT/TEKORT		-226.616	0

Inhoudsopgave

Voorwoord / Kaders Begroting	2
Samenvatting verschillen Begroting 2024 – Realisatie 2022	3
Inleiding.....	5
1. Programmaplan	6
1.1 Programma 1 – Huishoudelijk Afval.....	7
1.2 Programma 2 – Openbare Ruimte	10
1.3 Programma 3 – Zakelijke Dienstverlening	12
2. Financiële Begroting.....	13
2.1 Uitgangspunten.....	13
2.2 Lasten en Baten.....	14
2.4 Meerjarenraming	17
2.5 Bijdragen per Gemeente.....	18
2.6 Balans.....	20
2.7 Investerings	21
3. Financiële Sturing, (Risico)beheersing, Bedrijfsvoering en Kengetallen.....	22
3.1 Algemene dekkingsmiddelen	22
3.2 Financiering.....	23
3.3 Weerstandsvermogen en Risicobeheersing	25
3.4. Financiële Kengetallen	28
3.5 Onderhoud Kapitaalgoederen	31
3.6 Administratieve Organisatie / Interne Beheersing (AO/IB)	32
3.7 Personeel & Organisatie	32
3.8 Verbonden Partijen.....	33
3.9 Rechtmatigheid.....	33
3.10 Incidentele baten en lasten	34
3.11 Overhead.....	35
3.12 Doorschuif-btw	37
4. BIJLAGEN	38
BIJLAGE 1 Meerjarenperspectief Gemeentelijke Bijdragen	39
BIJLAGE 2 Diverse Kengetallen	41
BIJLAGE 3 Staat van reserves en voorzieningen	45

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

- 5 april 2023 : Het Algemeen Bestuur bespreekt de conceptbegroting.
- Vóór 15 april 2023 : Het DB biedt de conceptbegroting aan, aan de gemeenteraden.
- Vóór 15 juni 2023 : De gemeenteraden dienen vóór 15 juni 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.
- 5 juli 2023 : 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 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;
- Doelen;
- Prestaties;
- Middelen;

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. In 2022 wordt gestart met de wijziging van de inzameling van het huishoudelijk afval teneinde de gestelde milieudoelen te kunnen realiseren.

De kosten voor het afvalbeheer zijn de afgelopen jaren alsmaar gestegen, dit vooral vanwege de stijging van de kosten voor het verwerken van het afval. Deze kosten zijn minder goed beheersbaar. Dit verwerken gebeurt door bedrijven die gecontracteerd worden op basis van aanbestedingen. De kosten voor het verwerken van afval is onderhevig aan schommelingen op de (wereld)markt; is de vraag naar bepaalde stromen hoog dan zijn de kosten voor het verwerken lager en soms wordt er zelfs een vergoeding voor betaald. Is de vraag echter laag dan stijgen de kosten. Naast ontwikkelingen op de markt zijn de door de overheid ingevoerde belasting op het verbranden van afval en de wijziging van de vergoeding voor het inzamelen van kunststof debet aan de kostenstijging.

Het bestuur van RD Maasland streeft er dan ook naar om in navolging van het landelijke beleid, om daar waar het kan samen met andere gemeenten en/of collega-bedrijven, het ingezamelde afval zo veel als mogelijk her te gebruiken c.q. circulair toe te passen. Dit op een zodanige wijze dat tevens de afhankelijkheid van de markt, en daarmee de onzekerheid over de kosten die de burger moet betalen, afneemt.

Het Algemeen bestuur heeft dit streven vertaald naar:

RD Maasland streeft naar een duurzame samenleving waarbij in de toekomst geen plek meer is voor afval. Dit streven is vertaald naar de volgende doelstellingen:

- A. Verlagen van het restafval naar 100 kilogram restafval per inwoner uiterlijk in 2023.
- B. Verlagen van het restafval van 100 kilogram naar 80 kilogram restafval per inwoner uiterlijk in 2025.

De focus ligt op het terugdringen van de grote hoeveelheid GFT/ keukenafval die nu nog in de restafvalcontainer terecht komt.

De doelstellingen vormen het kader voor de uitvoering van de taken van RD Maasland.

Gedurende 2023 zal een nieuw Strategisch Meerjaren Plan door RD Maasland worden uitgewerkt waardoor bovenstaande doelstellingen geactualiseerd kunnen worden.

De essentie van het samenwerken in de gemeenschappelijke regeling is dat kosten kunnen worden vermeden of gereduceerd door de schaal waarop de uitvoering van het gemeenschappelijke afvalbeheer kan plaatsvinden. Met deze visie is 60 jaar geleden door 11 midden Limburgse gemeenten de GR Reinigingsdienst Maasland opgericht. Deze visie is en blijft actueel. Het effect van de samenwerking is het hoogst als de inzameling van het afval door het gehele verzorgingsgebied op eenzelfde wijze plaatsvindt. Daarnaast blijft het bestuur streven naar uitbreiding van de samenwerking met buurgemeenten.

De uitvoeringskosten worden op basis van het aantal aansluitingen (gebaseerd op het containermanagementsysteem) doorberekend naar de deelnemende gemeenten. In deze doorberekening zit geen winststopslag. 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 2021	Werkelijk 2022	Begroot 2023	Begroot 2024
Leudal	15.993	14.826	16.000	14.913
Maasgouw	10.809	10.291	10.800	10.396
Roerdalen	9.299	9.222	9.300	9.242
Echt-Susteren noord	8.350	8.350	8.350	8.350
Totaal	44.451	42.689	44.450	42.901

Doelen

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

Het bestuur van RD Maasland streeft er naar om in het kader van circulaire economie, samen met andere gemeenten en/of collega-bedrijven, het ingezamelde afval zo veel als mogelijk her te gebruiken. Met andere woorden, gestreefd wordt naar 'het sluiten van de keten'. Dit op een zodanige wijze dat tevens de afhankelijkheid van de markt, en daarmee de onzekerheid over de kosten die de burger moet betalen, afneemt.

Prestaties

Het afgelopen jaar is in de GR-gemeenten Leudal, Maasgouw en Roerdalen nieuw afvalbeleid geïmplementeerd. In 2023 zal evaluatie van dit beleid plaatsvinden, maar de eerste verwachting is dat de implementatie een positieve bijdrage levert aan de doelstelling voor reductie van te verbranden restafval.

Middelen

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

- Huis-aan-huis (h-a-h) inzameling van restafval en GFT;
- Huis-aan-huis inzameling van PMD in Roerdalen en Maasgouw;
- Inzameling grof huishoudelijk afval (gha), tuinafval e.d. via de milieuparken;
- Inzameling glas, metaal, PMD 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.

De volgende tabel geeft inzicht in de (verwachte) kostprijs van deze producten/ diensten.

Kostprijs (bijdragen gemeenten)

Bedragen in €	Werkelijk 2021	Werkelijk 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
Inzameling restafval en GFT, huis-aan-huis	1.692.525	1.669.776	1.810.358	1.884.609
Inzameling via milieuparken	559.331	665.651	542.008	767.586
Inzameling via brengvoorzieningen in de wijk	540.598	748.635	830.564	903.879
Kosten Diftar	263.095	224.091	283.711	280.118
Containermanagement	271.937	321.619	465.918	452.157
Verwerking afval	766.568	408.184	641.417	230.878
Beleid en voorlichting	543.136	658.480	618.965	883.488
(Geraamd) Saldo van baten en lasten (1)	4.637.190	4.696.435	5.192.942	5.402.715
Aandeel reserves (2) (min-teken is onttrekking)	0	0	0	0
Aandeel VPB (3)	2.515	1.716	1.235	1.389
Dekking bijdrage gemeenten als voorschot	4.639.705	4.698.151	5.194.177	5.404.104
<i>Dekking Peel en Maas (5)</i>	<i>-249.100</i>	<i>-249.100</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Geraamde voorschotten gemeenten</i>	<i>4.390.605</i>	<i>4.193.831</i>	<i>5.194.177</i>	<i>5.404.104</i>
(Geraamd) Resultaat (min-teken is tekort)	-236.940	-6.120	0	0
Verwerkingskosten hha rst-gft afval (4)	1.616.844	1.222.506	1.446.000	1.218.000
Totale inzameling incl.verwerking (1+2+3+4)	6.256.549	5.920.657	6.640.177	6.622.104

1.2 Programma 2 – Openbare Ruimte

Inleiding

Via de gemeenschappelijke regeling zijn de mechanische reiniging van verhardingen en de reiniging van straatkolken in de gemeenten Maasgouw en Leudal opgedragen aan RD Maasland. Het mechanisch vegen wordt zo mogelijk gecombineerd met het verwijderen van onkruiden. Het kolkenreinigen is uitbesteed om reden dat de omvang van het werk onvoldoende is om een investering in eigen materieel rendabel te maken. De gemeenten Echt-Susteren en Roerdalen hebben RD Maasland opdracht verleend de verhardingen mechanisch te reinigen. RD Maasland streeft er naar om het kolkenreinigen 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)	Werkelijk 2021	Werkelijk 2022	Begroot 2023	Begroot 2024
Leudal (voor- en najaar)*	14.859	29.957	14.850	29.957
Maasgouw (voor- en najaar)	22.377	22.640	22.450	22.640
Totaal	37.236	52.597	37.300	52.597

Aantal veeguren per gemeente	Werkelijk 2021	Werkelijk 2022	Begroot 2023	Begroot 2024
Leudal	2.089	2.146	2.000	2.000
Maasgouw	1.266	1.399	1.300	1.300
Totaal	3.355	3.545	3.300	3.300

*Sinds 2022 voor Leudal in het voor- en najaar. Voorheen enkel voorjaar.

Doelen

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

- beantwoord wordt aan de verwachtingen van de gemeenten.

Prestaties

- uitbreiding taken op het gebied van schoonmaak openbare ruimte.

Indicatoren

Aantal veeguren / kolken	Gemiddeld 2020-2022	Doelstelling	Norm	Begroting 2024
Opdrachten van gemeenten	3.428 uren	+100%	n.v.t.	3.300 uren
Opdrachten van gemeenten	42.209 kolken	+100%	n.v.t.	52.597 kolken

Middelen

RD Maasland beschikt over 5 veegmachines. Het schoonmaken van de kolken is vooralsnog 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 2022 uitgevoerde diensten;
- Stijging van de personeelslasten met cao.

Kostprijs (bijdragen gemeenten)

Bedragen in €	Werkelijk 2021	Werkelijk 2022	Begroot 2023	Begroot 2024
Kosten veegdienst	401.959	459.585	448.313	448.495
Kosten kolkendienst	68.086	108.765	97.837	118.747
(Geraamd) Saldo van baten en lasten	470.046	568.350	546.151	567.242
Aandeel reserves	0	0	0	0
Dekking bijdrage gemeenten	407.340	568.350	546.151	567.242
(Geraamd) Resultaat (min-teken is tekort)	-62.706	-128.894	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. Deze activiteit is VPB plichtig.

Doelen

- Verstevinging bedrijfseconomische positie;

Prestaties

- Bijdrage aan dekking vaste kosten RD Maasland.

Indicatoren

Bedragen x €	Gemiddeld 2020-2022	Doelstelling	Norm	Begroting 2024
Omzet zakelijke diensten	1.160.350	n.v.t.	n.v.t.	1.361.000
Netto resultaat	-23.389	neutraal	n.v.t.	0

Middelen

RD Maasland beschikt over specifiek transportmaterieel waarmee afzet- en rolcontainers kunnen worden getransporteerd resp. gewogen en geledigd. 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 €	Werkelijk 2021	Werkelijk 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
(Geraamd) Saldo van baten en lasten	30.738	-78.863	292	0
Aandeel reserves	0	0	0	0
VPB (20% < 200.000)	6.148	0	58	0
Verlaging bijdrage gemeenten	80	0	233	0
(Geraamd) Resultaat (min-teken is tekort)	24.510	-78.863	0	0

2. 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.

2.1 Uitgangspunten.

Bij deze begroting is uitgegaan van de in de kadernota opgenomen financiële kaders:

- Alle in 2022 uitgevoerde diensten;
- Aanpassing inzamelfrequentie restafval; per 1-1-'22
- Aanpassing inzamelfrequentie PMD; per 1-1-'22
- Kosten flankerende maatregelen en extra communicatie; nieuwe beleid
- De kosten van de verwerking van ingezamelde afvalstromen op basis van de uitkomsten van de meest recente (Europese) aanbestedingen
- Besparing kosten verwerking restafval o.b.v. verwachting inzamelscenario; nieuw beleid
- Verhoogde inzameling PMD; a.g.v. nieuw beleid
- Stijging kosten composteren GFT o.b.v. verwachting inzamelscenario
- Personeelslasten conform vigerende CAO plus 5%.
- Prijsstijging inkopen individuele beoordeling per post (indien mogelijk) anders algemene indexatie van 5%
- Handhaven poorttarief €. 15,- per 0,5m3 (met name Grof restafval en Hout)
- Handhaven poorttarief €. 7,50. Per 0,25m3

2.2 Lasten en Baten

Lasten			
Programma	Werkelijk 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
Programma 1 – Huishoudelijk afval	7.502.502	8.202.652	8.208.521
Toevoegingen reserves Programma 1	0	0	0
VPB	1.716	1.236	1.389
<i>Totale lasten Programma 1</i>	<i>7.504.218</i>	<i>8.203.888</i>	<i>8.209.910</i>
Programma 2 – Openbare ruimte	832.920	842.531	876.133
Toevoegingen reserves Programma 2	0	0	0
<i>Totale lasten Programma 2</i>	<i>832.920</i>	<i>842.531</i>	<i>876.133</i>
Programma 3 – Zakelijke Dienstverlening	1.278.983	1.309.308	1.379.000
VPB	0	58	0
Toevoegingen reserves Programma 3	0	0	0
<i>Totale lasten Programma 3</i>	<i>1.278.983</i>	<i>1.309.366</i>	<i>1.379.000</i>
Onvoorzien	0	0	0
Totale Lasten			
Totale Lasten P 1-2-3 voor bestemming	9.614.405	10.354.491	10.463.654
VPB	1.716	1.294	1.389
Totale Toevoegingen Reserves P 1-2-3	0	0	0
(Geraamd) Resultaat	9.616.121	10.355.785	10.465.043

Baten			
Programma	Werkelijk 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
Programma 1 – Huishoudelijk afval	2.806.067	3.009.711	2.805.806
Onttrekkingen reserves programma 1	0	0	0
<i>Totale baten programma 1</i>	<i>2.806.067</i>	<i>3.009.711</i>	<i>2.805.806</i>
Programma 2 – Openbare ruimte	264.570	296.381	308.891
Onttrekkingen reserves programma 2	0	0	0
<i>Totale baten programma 2</i>	<i>264.570</i>	<i>296.381</i>	<i>308.891</i>
Programma 3 – Zakelijke Dienstverlening	1.200.120	1.309.600	1.379.000
Onttrekkingen reserves programma 3	0	0	0
<i>Totale baten programma 3</i>	<i>1.200.120</i>	<i>1.309.600</i>	<i>1.379.000</i>
Onvoorzien	0	0	0
Totale baten			
Totale Baten P 1-2-3 voor bestemming	4.270.757	4.615.692	4.493.697
Totale Onttrekkingen Reserves P 1-2-3	0	0	0
(Geraamd) Resultaat	4.270.757	4.615.692	4.493.697
<i>Dekking Peel en Maas via desintegratie reserve</i>	<i>-249.000</i>	<i>0</i>	<i>0</i>

Lasten -/- Baten			
Programma	Werkelijk 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
Programma 1 – Huishoudelijk afval	4.696.435	5.192.941	5.402.715
Mutatie reserves P1	0	0	0
VPB	1.716	1.236	1.389
<i>Totaal Programma 1</i>	<i>4.698.151</i>	<i>5.194.177</i>	<i>5.404.104</i>
Programma 2 – Openbare ruimte	568.350	546.151	567.242
Mutaties reserves P2	0	0	0
<i>Totaal Programma 2</i>	<i>568.350</i>	<i>546.151</i>	<i>567.242</i>
Programma 3 – Zakelijke Dienstverlening	78.863	-292	0
VPB	0	58	0
Mutaties reserves P3	0	0	0
<i>Totaal Programma 3</i>	<i>78.863</i>	<i>-233</i>	<i>0</i>
Onvoorzien	0	0	0
(Geraamd) Saldo van baten en lasten			
Programma 1-2-3	5.343.648	5.738.800	5.969.957
VPB (20% < 200.000)	1.716	1.293	1.389
Toevoegingen / onttrekkingen aan reserves 1-2-3	0	0	0
(Geraamd) Saldo na reservemutaties	5.345.364	5.740.095	5.971.346
<i>Dekking Peel en Maas via desintegratie reserve</i>	<i>-249.100</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Bijdrage gemeenten als voorschot</i>	<i>4.869.647</i>	<i>5.740.095</i>	<i>5.971.346</i>
(Geraamd) Resultaat (min-teken is tekort)	-226.617	0	0

2.4 Meerjarenraming

Onderstaande meerjarendoorkijk is gebaseerd op:

- de verwachtingen voor 2024;
- de cijfers van 2022 en doorkijk 2023;
- een stijging/indexering van de (contract)kosten met 4% per jaar;

Lasten -/- Baten					
Programma	Begroting 2023	Begroting 2024	MDK 2025	MDK 2026	MDK 2027
Programma 1 – Huishoudelijk afval	5.192.941	5.402.715	5.619.000	5.845.000	6.078.000
Mutatie reserves P1	0	0	0	0	0
VPB	1.236	1.389	0	0	0
<i>Totaal Programma 1</i>	<i>5.194.177</i>	<i>5.404.104</i>	<i>5.619.000</i>	<i>5.845.000</i>	<i>6.078.000</i>
Programma 2 – Openbare ruimte	546.151	567.242	591.000	614.000	639.000
Mutaties reserves P2	0	0	0	0	0
<i>Totaal Programma 2</i>	<i>546.151</i>	<i>567.242</i>	<i>591.000</i>	<i>614.000</i>	<i>639.000</i>
Programma 3 – Zakelijke Dienstverlening	-292	0	0	0	0
VPB	58	0	0	0	0
Mutaties reserves P3	0	0	0	0	0
<i>Totaal Programma 3</i>	<i>-233</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Onvoorzien	0	0	0	0	0
(Geraamd) Saldo van baten en lasten					
Programma 1-2-3	5.738.800	5.969.957	6.210.000	6.459.000	6.717.000
VPB (20% < 200.000)	1.236	1.389	0	0	0
Toevoegingen / onttrekkingen aan reserves 1-2-3	0	0	0	0	0
(Geraamd) Saldo na reservemutaties	5.740.095	5.971.346	6.210.000	6.459.000	6.717.000
<i>Dekking Peel en Maas via desintegratie reserve</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Bijdrage gemeenten als voorschot</i>	<i>5.740.095</i>	<i>5.971.346</i>	<i>6.210.000</i>	<i>6.459.000</i>	<i>6.717.000</i>
(Geraamd) Resultaat (min-teken is tekort)	0	0	0	0	0

2.5 Bijdragen per Gemeente

Bedragen x €			Voorschot Programma 1 Huisvuil 2024	
Programma 1				
Leudal			2.390.495	
Maasgouw			1.666.437	
Roerdalen			959.770	
Echt-Susteren			387.402	
Totaal Programma 1			5.404.104	
Bedragen x €	Voorschot Programma 2 Vegen	Voorschot Programma 2 Kolken	Voorschot Progr. 2 2024	
Programma 2				
Leudal	271.815	67.633	339.448	
Maasgouw	176.680	51.114	227.794	
Totaal Programma 2	448.495	118.747	567.242	
Bedragen x €			Voorschot Progr. 3 Zakelijk 2024	
Programma 3				
Leudal			0	
Maasgouw			0	
Roerdalen			0	
Totaal Programma 3			0	
Bedragen x €			Voorschot Alle programma's 2023	Voorschot Alle programma's 2024
Leudal			2.668.934	2.729.943
Maasgouw			1.827.332	1.894.231
Roerdalen			869.495	959.770
Echt-Susteren			374.335	387.402
Tot. alle programma's			5.740.095	5.971.346

Begroting 2024

De belangrijkste verschillen van de cijfers 2024 vergeleken met het jaar 2022 zijn uitgesplitst in het overzicht op bladzijde 3. Hierna volgt eenzelfde overzicht met de vergelijking van de ramingen van de jaren 2023 en 2024.

BEGROTING 2024			
Totaal RD Maasland		Begroot 2023	Begroot 2024
OPBRENGSTEN			
Omzet Derden		2.498.954	2.591.000
Omzet Gemeenten		72.000	58.000
DVO Leudal Maasgouw ondergr.		223.007	230.806
Project Onkruid Maasgouw e.v.		-	-
Project Echt Susteren		133.135	137.394
Project Roerdalen vegen		133.135	137.394
Afval doorberekening		1.474.110	1.250.104
		-	-
Interne doorberekeningen		1.393.608	1.931.900
Bruto Omzet		5.927.950	6.336.598
Uitbesteed		215.000	177.500
Netto Omzet		5.712.950	6.159.098
KOSTEN			
Salariskosten		2.813.412	3.255.179
Inhuur personeel/materieel		497.000	365.000
DVO Leudal Maasgouw ondergr.		223.007	230.806
Project Onkruid Maasgouw e.v.		-	-
Project Echt Susteren		133.135	137.394
Project Roerdalen vegen		133.135	137.394
Afvalverwerkingskosten		3.127.509	2.536.577
Wagenpark excl. afschr. en rente		873.139	946.277
Afschr. en Rente wagenpark		415.030	465.749
Overige exploitatiekosten		1.269.710	1.416.250
Afschr. en Rente ov. expl.		551.744	487.708
Voorzieningen		21.320	218.820
Totale bedrijfskosten		10.058.142	10.197.154
Interne doorberekeningen		1.393.608	1.931.901
Totale kosten		11.451.750	12.129.055
RESULTAAT voor reservering (lees bijdrage gemeenten)		-5.738.800	-5.969.957
BESTEMMINGSRESERVES		-	-
RESULTAAT na reservering (werkelijk)		-5.738.800	-5.969.957
VPB P1 en P3		-1.293	-1.389
Dekking Peel en Maas		-	-
BEGROOT BIJDRAGE GEMEENTEN		-5.740.094	-5.971.346
OVERSCHOT/TEKORT		0	0

2.6 Balans

Balans in €. x 1.000									
ACTIVA	2024	2025	2026	2027	PASSIVA	2024	2025	2026	2027
<i>Vaste Activa</i>					<i>Vaste Passiva</i>				
Immaterieel	0	0	0	0	Eigen Vermogen	1.038	1.038	1.038	1.038
Materieel	7.837	7.325	6.988	6.449	onbestemd resultaat				
<i>Vlottende Activa</i>					Voorzieningen	560	715	915	1.123
Voorraden	100	100	100	100	<i>Vaste schulden > 1 jaar</i>				
<i>Uitzettingen < 1 jaar</i>	250	500	500	500	Geldleningen	4.955	4.777	4.546	4.376
Vorderingen Openb					<i>Vlottende passiva</i>				
Overige vorderingen					Kasgeld	1.000	1.000	750	750
<i>Liq middelen</i>					<i>Overlopende passiva</i>	1.000	1.000	1.000	1.000
Kas	117	356	412	987	Nog te betalen				
Bank Giro					Overige vooruitontv				
Overlopende activa	250	250	250	250					
Totaal	8.553	8.531	8.249	8.286	Totaal	8.553	8.531	8.249	8.286

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 telkens een kasgeldlening wordt opgenomen.

2.7 Investeringsen

Investeringsen 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 2023 meegenomen omdat de afschrijvingen pas starten in het boekjaar erop en derhalve doorwerken in de cijfers vanaf 2024.

Investerings (x € 1.000)	2023	2024	2025	2026	2027
Investeringsen met een economisch nut:					
Vervangingsinvesteringen Progr.1	1.778	115	345	299	155
Vervangingsinvesteringen Progr.2	-	380	-	-	190
Vervangingsinvesteringen Progr.3	370	95	65	295	65
Uitbreidingsinvesteringen	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Totaal investeringen met een economisch nut					
Investeringsen met een maatschappelijk nut	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
TOTAAL INVESTERINGEN	2.148	590	410	594	410

Geplande / geraamde investeringen hebben onder andere betrekking op voertuigen, containers, hardware ICT.

3. Financiële Sturing, (Risico)beheersing, Bedrijfsvoering en Kengetallen

In dit hoofdstuk wordt naast enkele inhoudelijke paragrafen, ingegaan op (financiële) sturing en beheersing en de wettelijk verplichte onderwerpen.

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.

In diverse wet- en regelgeving wordt 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).

3.1 Algemene dekkingsmiddelen

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

Algemene dekkingsmiddelen P 1-2-3

Bedragen in €.	Werkelijk 2021	Werkelijk 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
Saldo van baten en lasten progr.1	4.637.190	4.696.435	5.192.942	5.402.715
Aandeel reserves progr.1	0	0	0	0
VPB aandeel P1	2.515	1.716	1.235	1.389
Totaal Programma 1	4.639.705	4.698.151	5.194.177	5.404.104
Saldo van baten en lasten progr.2	470.046	568.349	546.151	567.242
Aandeel reserves progr.2	0	0	0	0
Totaal Programma 2	470.046	568.349	546.151	567.242
Saldo van baten en lasten progr.3	30.738	-78.863	-292	0
Aandeel reserves progr.3	0	0	0	0
VPB (20% < 200.000)	6.148	0	58	0
Totaal Programma 3	24.590	-78.863	-233	0
Totaal Progr. 1-2-3	5.134.341	5.187.637	5.740.095	5.971.346
Dekking VS-bijdr. gemeenten P1-2-3	4.810.024	5.118.747	5.740.095	5.971.346
<i>Dekking desintegratie Peel en Maas</i>	<i>-249.100</i>	<i>-249.100</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Raming vs-gemeente incl.P+M	4.560.924	4.869.647	5.740.095	5.971.346
(Geraamd) Resultaat (min-teken is tekort)	-275.138	-226.616	0	0

Het besluit over het resultaat uit 2022 dient nog te worden genomen. Programma 2 wordt afgerekend met de gemeenten. De resultaten uit Programma 3 worden eveneens afgerekend met de gemeenten.

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. 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 2024 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.

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.

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.

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)	2022 Werkelijk	2023 Begroting	2024 Begroting	2025 Begroting MJ	2026 Begroting MJ	2027 Begroting MJ
Toegestaan Renterisico	1.988	2.071	2.093	2.177	2.264	2.354
Renterisico	608	763	763	713	682	747
Ruimte	1.380	1.308	1.330	1.464	1.582	1.607

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

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)	2022 Werkelijk	2023 Begroting	2024 Begroting	2025 Begroting MJ	2026 Begroting MJ	2027 Begroting MJ
Toegest. kasgeld	399	849	858	892	928	965
Netto vl schuld	-/- 1.767	750	750	500	250	250
Ruimte	2.166	99	108	392	678	715

RD Maasland heeft voortdurend voldoende ruimte ten opzichte van de toegestane Kasgeldlimiet. In de bijlage vindt u een zelfde overzicht maar dan per kwartaal.

3.3 Weerstandsvermogen en Risicobeheersing

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 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-risico-drager zijn van de WIA-kosten. 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.).

Reserves en Voorzieningen

De volgende reserves zijn gevormd:

Algemene-Reserves

- a. Overheidstaken: deze reserve is bedoeld voor o.a. het opvangen van prijsschommelingen, incidentele onderzoeks- en advieskosten en is vastgesteld op 5 à 10% van de Gemeentelijke Bijdragen (i.c. tussen € 240.000 en € 490.000)
- 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 € 255.000 à € 510.000)

Bestemming-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

Begroting 2024

Voorzieningen

- f. Er zijn voorzieningen gevormd voor Cafetaria & verlofspaarregeling, gebouwen, dubieuze debiteuren, vloerproblemen Milieupark Maasbracht.

Reserves en Voorzieningen (x € 1.000)	2022 Werkelijk	2023 Begroting	2024 Begroting	2025 Begroting MJ	2026 Begroting MJ	2027 Begroting MJ
Alg.Res. overheid	385	385	385	385	385	385
Alg.Res. zakelijk	254	254	254	254	254	254
Bestem. Reserve	399	399	399	399	399	399
(On)bestemd Resultaat	-226	-	-	-	-	-
<i>Totale Reserves</i>	<i>812</i>	<i>1.038</i>	<i>1.038</i>	<i>1.038</i>	<i>1.038</i>	<i>1.038</i>
Voorzieningen	243	361	560	715	915	1.123

De hoogte van de Algemene Reserve Overheid ligt boven het bestuurlijk vastgestelde minimum, zijnde €. 240.000. Het resultaat uit 2022 dient nog te worden beoordeeld door het Bestuur. Alle genoemde bedragen in de bovenstaande tabel zijn gebaseerd op de eindcijfers 2022 en deze zijn mede afhankelijk van het nog te nemen Bestuursbesluit aangaande het resultaat van 2022. Van daaruit worden de vastgestelde ongewijzigde ramingsbedragen van de raming voor 2024 doorgeteld. Voor de jaren daarna gelden de bedragen uit deze raming voor 2025 e.v..

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.

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:

- Oplopende inflatie, oorlog in Oekraïne en stijgende energie -en brandstofkosten maken het complex en onzeker om een inschatting van toekomstige kosten te maken.
- de afhandeling van de afrekening van Nedvang over oude jaren. Het is nog niet geheel duidelijk welke consequenties dat voor RD Maasland zal hebben. Zowel aan de vergoedingenkant (via Nedvang) als aan de kostenkant (Van Scherpenzeel = Veolia) liggen financiële tegenvallers in het verschiet voor de gemeenten. Alle gemeenten in Nederland worden hiermee geconfronteerd.
- zowel het papieren als ook het digitale archief verdient aandacht. Getracht wordt aansluiting te vinden bij de gemeenten.
- Omdat er binnen de tijdsperiode (2018 t/m 2022) van de dekking van Peel en Maas geen vervangende omzet is verkregen, zullen de deelnemers hogere bijdragen moeten betalen vanaf 2023. Gestreefd wordt derhalve naar uitbreiding van de GR. Dan wel bij de huidige deelnemers die nog niet alle diensten afnemen dan wel bij omliggende gemeenten.
- Externe factoren zoals ASB en afvalverwerkingstarieven veroorzaken oplopende kosten en vereisen derhalve hogere gemeentelijke bijdragen.
- Zoals eerder aangehaald de btw-invoering voor de Nedvang-stromen met terugwerkende kracht vanaf 2015 en de consequenties voor de gemeenten.
- de toenemende vervuiling binnen bepaalde gescheiden ingezamelde afvalstromen gaat leiden tot afkeur en dus hogere verwerkingskosten.

3.4. 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 getallen zijn opgenomen in de daarvoor bestemde tabellen in de Bijlagen.

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 %	2022 Werkelijk	2023 Begroting	2024 Begroting	2025 Begroting MJ	2026 Begroting MJ	2027 Begroting MJ
< 130 %	63%	69%	61%	52%	45%	37%

De Netto Schuldquote beweegt zich bij RD Maasland op een niveau tussen 37 en 69 % (2022 – 2027) en bevindt zich dus ruimschoots binnen de VNG-norm. De percentages worden beïnvloed door het aantrekken van vreemd geld en de hoogte van de totale baten van de begroting. Geldleningen worden alleen afgesloten zodra er geen eigen liquiditeit voorhanden is. Daarnaast wordt de hoogte van baten sterk omhoog gestuwd door de gemeentelijke bijdragen.

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

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

Begroting 2024

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 %	2022 Werkelijk	2023 Begroting	2024 Begroting	2025 Begroting MJ	2026 Begroting MJ	2027 Begroting MJ
> 15%	8%	11%	12%	12%	13%	13%

De beweging van deze ratio staat sterk onder invloed van de afloop van de desintegratievergoeding van Peel en Maas (uitgeput per 2023) om uit te komen op een niveau van 8% in 2022. Om te voldoen aan de eis van 15% zullen de gemeenten dienen toe te staan dat er reserves opgebouwd worden.

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 %	2022 Werkelijk	2023 Begroting	2024 Begroting	2025 Begroting MJ	2026 Begroting MJ	2027 Begroting MJ
> 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. Ook hiervoor geldt dat desintegratievergoeding invloed heeft op dit getal. Structurele ruimte is na het wegvallen van deze reserve niet aanwezig. Dit betekent dat elke incidentele afwijking direct invloed kan hebben op de bijdragen van de gemeenten.

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.

De EMU-saldi zien er als volgt voor RD Maasland uit:

EMU-saldo (x € 1.000)	2022 Werkelijk	2023 Begroting	2024 Begroting	2025 Begroting MJ	2026 Begroting MJ	2027 Begroting MJ
Norm n.v.t.	-312	-1.325	573	725	552	752

Zichtbaar is dat het EMU-saldo een negatieve afloop kent. Ook voor dit kengetal geldt dat de voor 5 jaar ingerichte desintegratievergoeding van Peel en Maas (ter dekking van de achtergebleven vaste lasten) het bewuste saldo beïnvloedt. Voor de jaren 2024 t/m 2027 wordt voorzien dat de hoogte van de totale investeringen lager ligt dan de lopende afschrijvingen, hetgeen zich dan vertaalt in een positief saldo.

Investeringen (x € 1.000)	2022 Werkelijk	2023 Begroting	2024 Begroting	2025 Begroting MJ	2026 Begroting MJ	2027 Begroting MJ
	942	2.148	590	410	594	410

Investeringen zijn in de berekening van het EMU-saldo een aftrekkpost. De post afschrijvingen ligt voor de jaren 2024 e.v. telkens hoger dan de geplande investeringen. Er zou een minder wisselend beeld 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 2023 geldt dat er alleen reguliere vervangingsinvesteringen worden geraamd in voertuigen, containers en ICT.

3.5 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)	2022 Werkelijk	2023 Begroting	2024 Begroting	2025 Begroting MJ	2026 Begroting MJ	2027 Begroting MJ
Gebouwen						
-Vervanging	0	0	0	0	0	0
-Onderhoud	9	21	11	11	12	12
Voertuigen						
-Vervanging	316	395	532	337	306	352
-Onderhoud	166	179	395	415	435	457
Milieupark						
-Vervanging	0	0	0	0	0	0
-Onderhoud	13	15	13	13	14	14

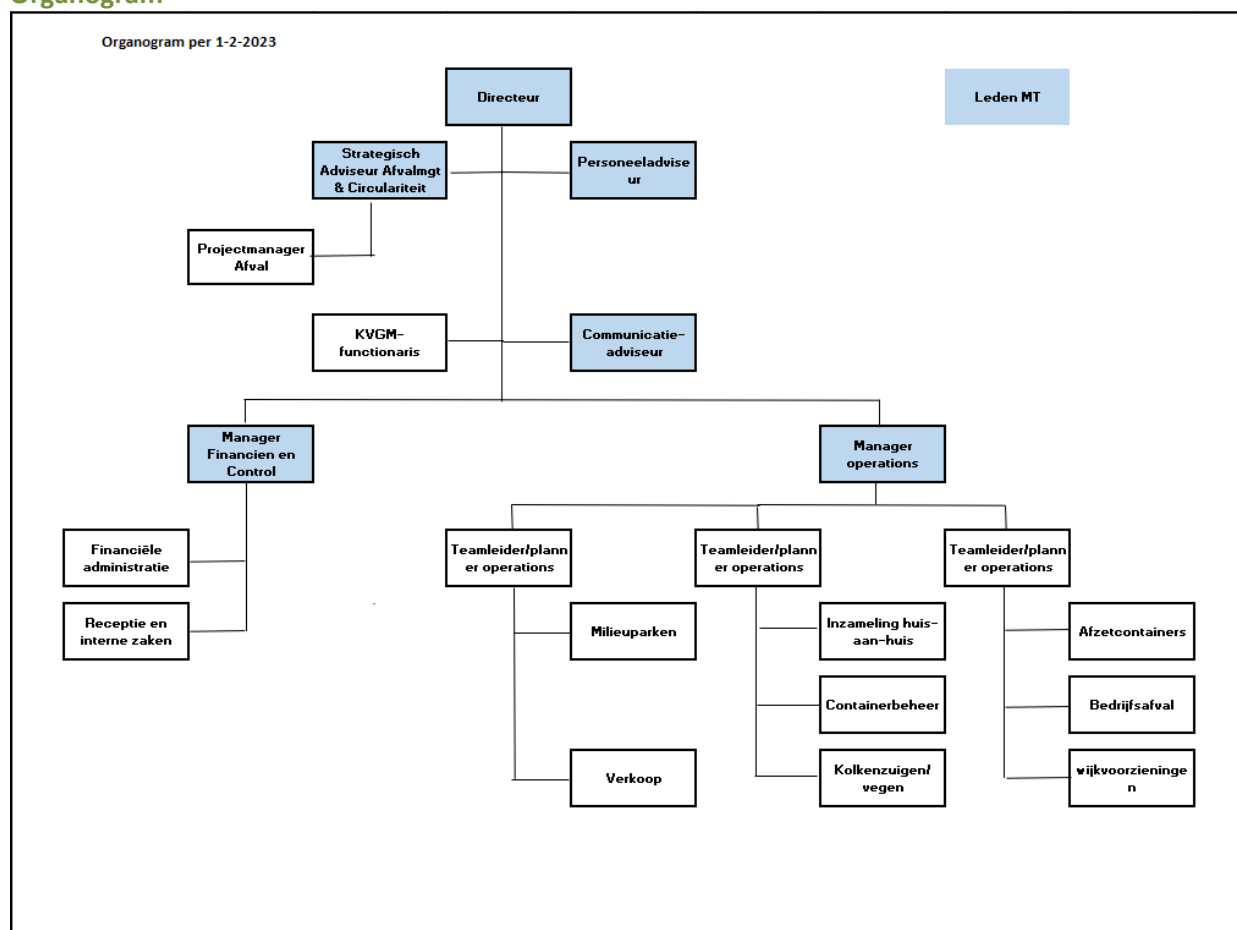
Voor elk van de drie categorieën is een financiële planning opgesteld. De vervanging vindt plaats na het verstrijken van de economische en/of technische levensduur. De in de tabel genoemde bedragen worden verwerkt in de begroting.

3.6 Administratieve Organisatie / Interne Beheersing (AO/IB)

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 beheersing (IB). Vaak zijn deze maatregelen vooral impliciet aanwezig. Vanaf 2018 worden deze maatregelen nader onder de loep worden genomen. Deze inspanningen lopen permanent door.

3.7 Personeel & Organisatie

Organogram



Het personeel van RD Maasland valt onder de werking van de CAO WSGO. Vanaf 1 januari 2020 hebben ambtenaren bij de overheid zoveel mogelijk dezelfde rechten en plichten als werknemers in het bedrijfsleven. 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.

3.8 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

3.9 Rechtmatigheid

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.

Over het boekjaar 2022 is door de controlerend accountant een afkeurend oordeel betreffende de rechtmatigheid afgegeven omdat, naar oordeel van de accountant voor bepaalde inkopen niet in overeenstemming met de Europese aanbestedingsregels gehandeld is. De adviezen van de controlerend accountant zijn (gedurende 2023) opgevolgd en er zijn interne beheersingsmaatregelen getroffen om herhaling te voorkomen.

Vanaf 2023 zal de controlerend accountant niet meer een oordeel over de (financiële) rechtmatigheid in zijn controleverklaring opnemen. Overheidslichamen zijn in deze situatie zelf verantwoordelijk voor het opnemen van een rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening. De controlerend accountant betreft dan de rechtmatigheidsverantwoording in zijn oordeel over de getrouwheid van de jaarstukken.

Het wetsvoorstel inzake de rechtmatigheidsverantwoording 2023 voor decentrale overheden is inmiddels door de Tweede en Eerste Kamer behandeld en goedgekeurd. De Wijzigingswet voor de rechtmatigheidsverantwoording treedt vanaf 2023 in werking. Ter voorbereiding hierop zal de Commissie BBV de definitieve Notitie Rechtmatigheidsverantwoording later in 2023 publiceren.

Niettemin is het van belang de financiële beleidsgremia van RD Maasland tijdig op het ingenomen standpunt van rechtmatigheidsverklaring te laten aansluiten, alsmede het Algemeen bestuur van RDM in de gewijzigde rolverdeling en verantwoordelijkheden mee te nemen. Als gemeenschappelijke regeling is het belangrijk de beleidskaders tijdig vast te stellen, zodat een goedkeurende rechtmatigheidsverklaring in 2023 een logisch gevolg is.

3.10 Incidentele baten en lasten

Incidentele baten en lasten (x € 1.000)	2023	2024	2025	2026	2027
Incidentele lasten P1	0	0	0	0	0
Incidentele lasten P2	0	0	0	0	0
Incidentele lasten P3	0	0	0	0	0
<i>Totale incidentele lasten P1-2-3</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Incidentele baten P1	0	0	0	0	0
Incidentele baten P2	0	0	0	0	0
Incidentele baten P3	0	0	0	0	0
<i>Totale incidentele baten P1-2-3</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Geraamd saldo incidentele baten en lasten	0	0	0	0	0

In de ramingen vanaf 2023 wordt geen rekening gehouden met incidentele zaken.

3.11 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 uitgegaan 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 2024.

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.

bedragen x €	Baten 2024	Lasten 2024	Saldo 2024
Programma 1	2.805.806	6.481.855	-3.676.049
Programma 2	308.891	802.215	-493.323
Programma 3	1.379.000	1.038.808	340.192
Totaal P 1-2-3	4.493.697	8.322.878	-3.829.181
Overhead	0	2.140.776	-2.140.776
VPB	0	1.389	-1.389
Bedrag onvoorzien	0	0	0
<i>Saldo van baten en lasten</i>	<i>4.493.697</i>	<i>10.465.043</i>	<i>-5.971.346</i>
Mutaties reserves	0	0	0
Dekking Peel en Maas desintegratie	0	0	0
Saldo na mutaties reserves	4.493.697	10.465.043	-5.971.346
Dekking gemeenten	5.971.346	0	5.971.346
(Geraamd) Resultaat	10.465.043	10.465.043	0

Uit deze tabel blijkt dat de overheadkosten in 2024 ruim € 2.140.000 bedragen, ofwel 20%. 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 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 kantoorruimte van de huisvesting, receptie, catering, gebouwenbeheerders, voor zover niet behorend tot de uitvoerende diensten;
- Kaderstellenden, adviseurs, archiefmedewerkers;
- Managementondersteuning primair proces.

3.12 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 2023 & 2024 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. De verhoudingen qua aantal aansluitingen (gebaseerd op het containermanagementsysteem) per gemeente spelen een rol in de berekening. De qua hoogte wisselende bedragen voor de jaarlijkse investeringen hebben ook invloed op de doorschuif-btw. De fluctuaties 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 om deze fluctuaties op te vangen.

Geraamde Doorschuif-btw	2022	2023	2024
(x € 1.000)	Werkelijk	Raming	Raming
Gemeente Leudal	299	371	342
Gemeente Maasgouw	207	257	236
Gemeente Roerdalen	96	91	80
Gemeente Echt-Susteren	45	96	76
TOTAAL DOORSCHUIF-BTW	647	815	734

4. BIJLAGEN

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

BIJLAGE 1 Meerjarenperspectief Gemeentelijke Bijdragen

Exclusief DVO OG-VEGEN

Gemeente	Geschatte aantal aansluitingen						Aandeel in €. Programma 1 incl.vpb lasten					
	Werkelijk 2022	Begroot 2023	Begroot 2024	Begroot 2025	Begroot 2026	Begroot 2027	Werkelijk 2022	Begroot 2023	Begroot 2024	Begroot 2025	Begroot 2026	Begroot 2027
Leudal	14.826	16.000	14.913	14.913	14.913	14.913	1.967.442	2.358.381	2.390.495	2.485.996	2.585.524	2.689.033
Maasgouw	10.291	10.800	10.396	10.396	10.396	10.396	1.365.638	1.591.907	1.666.437	1.733.012	1.802.394	1.874.552
Roerdalen	9.222	9.300	9.242	9.242	9.242	9.242	759.355	869.555	959.770	998.113	1.038.073	1.079.632
Echt-Susteren	8.350	8.350	8.350	8.350	8.350	8.350	356.616	374.335	387.402	402.879	419.008	435.783
TOTAAL	42.689	44.450	42.901	42.901	42.901	42.901	4.449.051	5.194.177	5.404.104	5.620.000	5.845.000	6.079.000

Gemeente	Gegarandeerde veeguren						Aandeel in €. Vegen Programma 2					
	Werkelijk 2022	Begroot 2023	Begroot 2024	Begroot 2025	Begroot 2026	Begroot 2027	Werkelijk 2022	Begroot 2023	Begroot 2024	Begroot 2025	Begroot 2026	Begroot 2027
Leudal	2.146	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	278.214	271.705	271.815	283.030	294.545	306.061
Maasgouw	1.399	1.300	1.300	1.300	1.300	1.300	181.371	176.608	176.680	183.970	191.455	198.939
TOTAAL	3.545	3.300	3.300	3.300	3.300	3.300	459.585	448.313	448.495	467.000	486.000	505.000

Gemeente	Geschatte aantal te ledigen kolken						Aandeel in €. Kolken Programma 2					
	Werkelijk 2022	Begroot 2023	Begroot 2024	Begroot 2025	Begroot 2026	Begroot 2027	Werkelijk 2022	Begroot 2023	Begroot 2024	Begroot 2025	Begroot 2026	Begroot 2027
Leudal	29.957	14.850	29.957	29.957	29.957	29.957	61.948	38.951	67.633	70.056	72.903	75.751
Maasgouw	22.640	22.450	22.640	22.640	22.640	22.640	46.817	58.886	51.114	52.944	55.097	57.249
TOTAAL	52.597	37.300	52.597	52.597	52.597	52.597	108.765	97.837	118.747	123.000	128.000	133.000

Gemeente	Geschatte aantal aansluitingen						Aandeel in €. Programma 3 minus vpb*					
	Werkelijk 2022	Begroot 2023	Begroot 2024	Begroot 2025	Begroot 2026	Begroot 2027	Werkelijk 2022	Begroot 2023	Begroot 2024	Begroot 2025	Begroot 2026	Begroot 2027
Leudal	14.826	16.000	14.913	14.913	14.913	14.913	34.049	-103	0	0	0	0
Maasgouw	10.291	10.800	10.396	10.396	10.396	10.396	23.634	-70	0	0	0	0
Roerdalen	9.222	9.300	9.242	9.242	9.242	9.242	21.179	-60	0	0	0	0
TOTAAL	34.339	36.100	34.551	34.551	34.551	34.551	78.863	-233	0	0	0	0

Begroting 2024

Toelichting meerjarenperspectief

Bovenstaand perspectief is gebaseerd op:

- de verwachtingen voor 2024;
- de cijfers van 2022 en doorkijk 2023;
- een stijging/indexering van de (contract)kosten met 4% per jaar vanaf 2025;

BIJLAGE 2 Diverse Kengetallen

Kengetallen		getallen x €. 1.000			
		JAAR 2024	2025	2026	2027
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% Alle			
A	Het totaal van de vaste schulden, genoemd in artikel 46 van het BBV.	4.955	4.777	4.546	4.376
B	Het totaal van de netto-vlottende schulden, genoemd in artikel 48 van het BBV.	1.000	1.000	750	750
C	Het totaal saldo van alle overlopende passiva, genoemd in artikel 49 van het BBV.	1.000	1.000	1.000	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	0	0	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	0	0	0
E	Het totaal saldo van alle uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar, genoemd in artikel 39 van het BBV.	250	500	500	500
F	Het totaal saldo van alle liquide middelen, genoemd in artikel 40 van het BBV.	117	356	412	987
G	Het totaal saldo van alle overlopende activa, genoemd in artikel 40a van het BBV.	250	250	250	250
H	Het geraamde totaal saldo van de baten, genoemd in artikel 27 van het BBV.	10.465	10.883	11.319	11.771
Kengetal 2	Het kengetal solvabiliteitsratio wordt berekend als volgt:	: (A/B) x 100% 2024	2025	2026	2027
	Vaststelling kengetal solvabiliteitsratio in %	Alle programma's samen			
A	Het eigen vermogen, bedoeld in artikel 42, eerste lid van BBV, dat op de balans wordt opgenomen.	1.038	1.038	1.038	1.038
B	Het totaal aan alle passiva (vaste en vlottende passiva) die ingevolge artikel 37 respectievelijk 41, van het BBV, op de balans wordt opgenomen.	8.553	8.531	8.249	8.286

Kengetal 3	Het kengetal structurele exploitatieruimte wordt berekend als volgt:	: $((B-A) + (D-C)) / E \times 100\%$	2024	2025	2026	2027
	Vaststelling kengetal structurele exploitatieruimte in %	Alle programma's samen				
A	Structurele lasten = het geraamde totaal van de lasten, bedoeld in artikel 27, onderdeel c, van het BBV minus het geraamde totaal van de incidentele baten per programma, bedoeld in artikel 28, onderdeel c, van het BBV.	10.465	10.883	11.319	11.771	
B	Structurele baten = het geraamde 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.	10.465	10.883	11.319	11.771	
C	Het beoogde totaal van de structurele toevoegingen aan de reserves voor het overzicht, bedoeld in artikel 19, onderdeel d, van het BBV.	0	0	0	0	
D	Het totaal van de structurele onttrekkingen aan de reserves voor het overzicht, bedoeld in artikel 28, onderdeel d, van het BBV.	0	0	0	0	
E	Het geraamde totaal saldo van de baten, bedoeld in artikel 27, onderdeel c, van het BBV	10.465	10.883	11.319	11.771	

Renterisico 2024 tm 2027		Bedrag x €1.000	Bedrag x €1.000	Bedrag x €1.000	Bedrag x €1.000
		2024	2025	2026	2027
1/	Renteherzieningen op leningen o/g	106	95	94	98
2/	Betaalde aflossingen	657	618	588	649
3/	Renterisico (1+ 2)	763	713	682	747
4/	Begrotingstotaal jaar	10.465	10.883	11.319	11.771
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	2.093	2.177	2.264	2.354
6/	Ruimte (+) c.q. overschrijding (-)	1.330	1.464	1.582	1.607

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		2022	2023	2024	2025	2026	2027
		Jaarcijfers	Raming	Raming	Raming	Raming	Raming
		x €. 1.000	x €. 1.000	x €. 1.000	x €. 1.000	x €. 1.000	x €. 1.000
1.	Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	-249	0	0	0	0	0
2.	+/+ Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	781	807	949	921	932	948
3.	+/+ Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie	98	21	219	219	219	219
4.	-/- Investerings in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd	942	2.148	590	410	594	410
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	0	5	5	5	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	nee	nee	nee
b	-/- Zo ja, wat is bij verkoop de verwachte boekwinst op de verkoop						
BEREKEND EMU- SALDO RD Maasland		-312	-1.325	573	725	552	752

Bovenstaande berekening is o.a. gebaseerd op de geprognostiseerde balans zoals opgenomen in paragraaf 2.7.

Kasgeldlimiet realisatie 2022 en begroting 2024 tm 2027		Bedragen x €1.000				
		2022	2024	2025	2026	2027
1.Omvang begroting		10.356	10.465	10.883	11.319	11.771
Toegestaan kasgeldlimiet perc.	8,20%					
In bedragen		849	858	892	928	965
2.Omvang vlott.schuld < 1 jaar		1.213	1.000	1.000	750	750
3.Omvang vlott.middelen < 1 jaar		2.837	250	500	500	500
Toets kasgeld limiet						
4.Totaal (2-3) netto vlott.schuld		-1.624	750	500	250	250
Ruimte onder kasgeldlimiet (1-4)		2.473	108	392	678	715
Opstelling per kwartaal						
1e kw						
2.Omvang vlott.schuld < 1 jaar		1.004	0	0	0	0
3.Omvang vlott.middelen < 1 jaar		1.648	500	500	500	500
4.Totaal (2-3) netto vlott.schuld		-644	-500	-500	-500	-500
Ruimte onder kasgeldlimiet (1-4)		1.493	1.358	1.392	1.428	1.465
2e kw						
2.Omvang vlott.schuld < 1 jaar		1.265	0	0	0	0
3.Omvang vlott.middelen < 1 jaar		2.144	500	500	500	500
4.Totaal (2-3) netto vlott.schuld		-879	-500	-500	-500	-500
Ruimte onder kasgeldlimiet (1-4)		1.728	1.358	1.392	1.428	1.465
3e kw						
2.Omvang vlott.schuld < 1 jaar		1.486	0	0	0	0
3.Omvang vlott.middelen < 1 jaar		1.806	500	500	500	500
4.Totaal (2-3) netto vlott.schuld		-320	-500	-500	-500	-500
Ruimte onder kasgeldlimiet (1-4)		1.169	1.358	1.392	1.428	1.465
4e kw						
2.Omvang vlott.schuld < 1 jaar		1.277	1.000	1.000	750	750
3.Omvang vlott.middelen < 1 jaar		3.044	250	500	500	500
4.Totaal (2-3) netto vlott.schuld		-1.767	750	500	250	250
Ruimte onder kasgeldlimiet (1-4)		2.616	108	392	678	715

BIJLAGE 3 Staat van reserves en voorzieningen

Naam reserve / voorziening (x € 1.000)	Mini- mum	Maxi- mum	Boek waarde 01-01-2024 **	Mutaties 2024		Boek waarde 31-12-2024	Mutaties 2025		Boek waarde 31-12-2025	Mutaties 2026		Boek waarde 31-12-2026	Mutaties 2027		Boek waarde 31-12- 2027
				Toev.	Onttr.		Toev.	Onttr.		Toev.	Onttr.		Toev.	Onttr.	
Alg. Reserve Overheidstaken	240	490	385			385			385			385			385
Alg. Reserve Zakelijk (P3)		500	254			254			254			254			254
Tot. Algemene Reserve		955	639			639			639			639			639
Vrijv Kap.last Mini's		352	214			214			214			214			214
Vrijv Kap.last Wagen		143	110			110			110			110			110
Eig Risico WIA		75	75			75			75			75			75
Tot. Bestem. Reserve			399			399			399			399			399
Voorz. Cafetaria			226	200	0	426	200	0	626	200	0	826	200	0	1.026
Voorz. Gebouw			85	18	18	85	18	63	40	18	18	40	18	11	47
Voorz. MP Mbr.			50			50			50			50			50
Voorz. Dub.Deb.			0			0			0			0			0
Tot. Voorzieningen			361	218	18	560	218	63	715	218	18	915	218	11	1.123
TOTAAL RES.&VOORZ.			1.399	218	18	1.598	218	63	1.753	218	18	1.953	218	11	2.161

* Uitgangspunt jaarrekening 31-12-2022 en de daarop volgende goedgekeurde begrotingen voor 2023, exclusief bestemming van het resultaat uit 2022.



Jaarstukken 2022

April 2023

Gemeenschappelijke regeling RD Maasland.....	3
Bericht van het dagelijks bestuur	4
Kerngegevens.....	9
Jaarverslag.....	11
1. Programmarekening	12
1.1. Programma 1 – Huishoudelijk Afval	13
1.2. Programma 2 – Openbare Ruimte.....	21
1.3. Programma 3 – Zakelijke Dienstverlening	23
1.4. Algemene dekkingsmiddelen	26
1.5. Onvoorzien / Algemene reserve	26
1.6. Bijdrage Gemeenten 2022	27
2. Financiële Besturing, (Risico)beheersing, Bedrijfsvoering en Kengetallen.....	28
2.1. Weerstandvermogen: verhouding financiële risico's en weerstandscapaciteit (reserves)	29
2.2. Financiële Kengetallen	31
2.3. Onderhoud Kapitaalgoederen	34
2.4. Financiering.....	35
2.5. Risicobeheersing	36
2.6. Administratieve Organisatie / Interne Beheersing (AO/IB)	36
2.7. Personeel & Organisatie	37
2.8. Verbonden Partijen	39
2.9. Rechtmatigheid.....	39
3. Jaarrekening	41
3.1. Balans per 31 december	41
3.2. Programmarekening 2022	43
3.3. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	45
3.4. Toelichting op de balans (bedragen x € 1.000)	49
3.5. Toelichting op de programmarekening	58
3.6. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)	62
3.7. Controleverklaring	66
3.8. Bijlagen.....	67

Gemeenschappelijke regeling RD Maasland

Deelnemende gemeenten

Leudal
Maasgouw
Roerdalen
Echt-Susteren

Algemeen Bestuur

Namens de gemeente Leudal:

Dhr. P.H.G. Verlinden, wethouder (tot 13 juli 2022)
Dhr. H.H.J.M. Van Helden, wethouder (vanaf 13 juli 2022)
Mevr. H. Wijers-Van der Linden, wethouder (vanaf 13 juli 2022)

Namens de gemeente Maasgouw:

Dhr. T.J. Blomen, wethouder (vanaf 13 juli 2022)
Dhr. J.A.L. Lalieu, wethouder (tot 13 juli 2022)
Dhr. M.H.E. Wilms, wethouder

Namens de gemeente Roerdalen:

Dhr. A.C.A.G. Smits, wethouder
Mevr. J. Westhelle-Aelen, wethouder (vanaf 13 juli 2022)
Mevr. M.J.A. Thevissen, raadslid (tot 13 juli 2022)

Namens de gemeente Echt-Susteren:

Dhr. H.E.J.M. Meuwissen, wethouder

Dagelijks Bestuur

Dhr. T.J. Blomen, voorzitter
Dhr. A.C.A.G. Smits, vicevoorzitter
Mevr. H. Wijers-Van der Linden
Dhr. J.M.A.R. van der Broek, secretaris

Directie RD Maasland

Dhr. J.M.A.R. van der Broek

Bericht van het dagelijks bestuur

Aan het algemeen bestuur en gemeenteraden

Hierbij bieden wij u de jaarstukken aan, zijnde het jaarverslag en de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling RD Maasland voor het jaar 2022. De jaarrekening is gecontroleerd door KSG accountants & belastingadviseurs; de controleverklaring van de accountant is in voorliggende stukken opgenomen.

Het Dagelijks Bestuur vergaderde in 2022 6 keer gezamenlijk met de directie. In deze vergaderingen zijn onder meer de volgende onderwerpen aan de orde geweest:

1. Aanpassing rondom de implementatie van het Nieuwe Beleid

Het aangereikte beleid van de deelnemende gemeenten is in de loop van 2022 operationeel geactiveerd en heeft daarbij op veel fronten de verwachtingen overtroffen. Het beoogde milieurendement is op zeer veel vlakken behaald, mede dankzij de opvolging van een grote groep burgers binnen de aangesloten gemeenten. De buiging van de stijgende meerkosten is daarmee voorzichtig ingezet en dient daarmee de toekomstbestendigheid van het gehele construct binnen de aangesloten gemeenten.

Laat onverlet, dat we in het lopende jaar voldoende aandachtspunten aan de orde hebben gehad, welke in gezamenlijkheid met alle partners zijn opgepakt. De daarmee ontstane additionele samenwerking heeft voor de toekomst een nieuw (en vooral positief) perspectief gegeven aan onze samenwerking (in de integrale zin) met onze aangesloten gemeenten.

2. Toekomstbestendiger maken van RD Maasland

Ook in dit complexe jaar heeft de gemeenschappelijke regeling RD Maasland haar meerwaarde aangetoond. Ondanks na-ijleffecten van de Covid-pandemie en de ongekende prijsstijgingen door de Oekraïne oorlog is onze dienstverlening doorgegaan langs de gestelde kaders. We danken dan ook onze medewerkers voor hun inzet en betrokkenheid bij onze gemeenschappelijke regeling. Bovenstaande gebeurtenissen waren uiteraard niet voorzien in de begroting van 2022 en hebben dan ook – lopende het jaar – de volledige aandacht gehad van uw bestuur en alle geledingen van RD Maasland.

Met enige trots verwijzen we dan ook naar het voorliggende resultaat; samen met de ambtelijke ondersteuning van onze aangesloten gemeenten, onze medewerkers en vaste partners hebben we samen voorliggende resultaat kunnen boeken; waarvoor onze oprechte dank.

3. 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 2022 gehouden audits is gebleken dat verbeteringen zijn geëffectueerd en is het certificaat NEN-EN-ISO 9001:2015 verlengd. Naast dit certificaat beschikt RD Maasland over VCA* (Veiligheid Checklist Aannemers, VGM = Veiligheid Gezondheid en Milieu) en is het bedrijf erkend als leerwerkbedrijf.

4. Efficiënt en effectief werken

Het zal eenieder duidelijk zijn: alles is duurder geworden; dus ook voor RD Maasland. Een veranderende CAO, onkostenstijgingen van onderhoud en materialen ten dienste van onze operationele taken, brandstofkosten, het is maar een klein scala aan stijgende onkostenposten waar u en wij mee geconfronteerd zijn.

Incidentele en structurele meevallers hebben hierin een deel opgevangen, alsook het doen van gerichte acties.

De balans zoeken vanuit kosten / baten enerzijds én de dienstverlening anderzijds, heeft het bestuur en de directie hierbij niet uit het oog verloren. In dit proces is de meerwaarde van een versterkte samenwerking met de gemeentelijke organisaties van cruciale betekenis geweest. Het kunnen blijven afstemmen en bijsturen is wederom de kracht geweest van onze gemeenschappelijke regeling.

De ingezette – versterkte – positionering van RD Maasland binnen o.a. Afval Samenwerking Limburg (ASL) heeft daarbij in het ‘ophalen’ van mogelijkheden en kansen (lees: netwerkvorming) een enorme bijdrage geleverd. De daarin gemaakte keuzes heeft haar meerwaarde reeds laten zien. Het daarmee voorzien van actuele informatie ten dienste van de aangesloten gemeenten is daarbij een extra toegevoegde waarde gebleken.

5. Archiefbeheer

In 2022 is er een enorme slag gemaakt op het gebied van het fysieke archief. In afstemming met de provincie en via interne- en externe audits, is – conform de daarvoor geldende regels – het archief geactualiseerd. Daarnaast zijn er stappen ondernomen om nog meer digitaal te gaan werken en zodoende een andere systematiek van archiveren in de toekomst mogelijk te maken.

6. Statutenwijziging

Reeds diverse pogingen om te komen tot Statutenwijzigingen hadden tot geen resultaat geleid. Het bestuur en directie hebben dit dossier in het 4^{de} kwartaal van 2021 opgepakt en in 2022 is men gekomen tot een tweeledige aanpak om te komen tot statutenwijziging:

- De statuten aanpassen aan de huidige behoefte
- De statuten aanpassen aan de veranderende wetgeving van december 2021

Omdat vanaf 2022 alle gemeenschappelijke regelingen binnen Nederland aangepast moesten worden, heeft het bestuur en de directie ervoor gekozen alle andere gemeenschappelijke regelingen binnen Limburg te benaderen om deze slag in gemeenschappelijkheid te organiseren. Hierdoor zouden niet alle 24 regelingen separaat ‘het wiel opnieuw moeten uitvinden’, maar in gemeenschappelijkheid. Dit proces is ook door 19 van de 24 regelingen omarmd en hieraan is in 2022 vormgegeven met o.a. bestuurders, griffiers, raadsbijeenkomsten en ambtenaren van 30 gemeentes in Limburg.

Door deze gemeenschappelijke acties is er een gemeenschappelijke koers bepaald om de statuten in generieke zin aan te passen. Deze zullen – in gemeenschappelijkheid – in de loop van 2023 worden aangeboden aan de collega’s en de Raden van de aangesloten gemeenten.

7. Educatie op scholen

RD Maasland vindt educatie op scholen belangrijk. Langs deze weg wordt een belangrijke doelgroep bereikt en wordt bijgedragen aan het bereiken van de milieudoelstellingen. De basisscholen wordt een programma aangeboden met onderdelen als:

- Invoeren van afvalscheiding op scholen;
- Lessen over het scheiden en recyclen van afval;
- Terugdringen GFT-afval door composteren;
- Excursies op de milieuparken;
- Bezoek vuilniswagen aan school.

Het schoolprogramma is gratis voor alle scholen van Maasgouw, Leudal en Roerdalen. Het aantal scholen dat hieraan deelneemt stijgt, momenteel nemen 18 scholen deel aan het project afval scheiden.

8. Strategisch meerjaren plan

Het kalenderjaar 2022 heeft onder andere in het teken gestaan om te komen tot het maken van een toekomstperspectief voor RD Maasland. Hierbij is het bestuur en directie gekomen tot de eerste bouwstenen om zo in het 4^{de} kwartaal 2022 het Algemeen Bestuur de eerste versie te presenteren.

9. Regionale dossiers grondstofmanagement

Diverse dossiers laten zien dat het buigen van grondstoffenstromen kunnen bijdragen aan de huidige tijdsgeest van de lokale, circulaire gedachten. Reeds eind 2021 is er vanuit het bestuur een keuze gemaakt om de grondstoffenstroom organisch materiaal tegen het licht te houden.

Kijkend naar de regionale opgave rondom bodemvitalisering en daardoor het waterbindend vermogen van de Midden-Limburgse zandgronden te verhogen, is RD Maasland nadrukkelijk op zoek naar integrale antwoorden rondom deze vraagstellingen.

Kijkende naar het streven om de bodemvruchtbaarheid en hittestress aan te pakken, is de grondstoffenstroom organisch materiaal opeens aantrekkelijk materiaal gebleken, ondanks dat de verwerkingskosten stijgen. Samen met de Triple Helix organisaties in (Midden-)Limburg (o.a. WUR, HAS, Waterschap, provincie Limburg, Keyport) heeft RD Maasland een kartrekkende positie verworven binnen deze zoektocht. Hierbij wordt een win-winsituatie onderzocht, waardoor de kosten lager worden (lokale verwerking), er minder logistieke kilometers worden verwacht én anderzijds de transitie van de landbouw wordt gestimuleerd.

10. Samenwerking versterken

Al bijna 60 jaar streeft RD Maasland naar een intensieve samenwerking met partners om zo te komen tot een meerwaarde voor haar aangesloten gemeenten en commerciële klanten. Kijkende naar geheel Limburg hebben we nadrukkelijk extra energie gestoken in de ASL-samenwerking. Ontwikkelingen en aanbestedingen op Limburgs niveau raken onze gemeenten en RD Maasland direct. Vandaar dat we – in overleg met onze aangesloten gemeenten – nadrukkelijk extra investeren op dit niveau als kartrekker GFT-aanbesteding.

Tevens is gebleken dat binnen Limburg Rd4 een vergelijkbare insteek en focus heeft dan RD Maasland. Qua construct en juridische grondslag zijn beide bedrijven identiek aan elkaar, echter qua omvang en werkgebied (Zuid- vs. Midden-Limburg) zijn beiden verschillend. De al jaren bestaande intensieve samenwerking tussen Rd4 en RD Maasland is in 2022 nadrukkelijk versterkt en levert aan beide partijen een nadrukkelijke meerwaarde.

In oktober 2022 heeft het bestuur van RD Maasland een brief gericht aan het bestuur van Rd4 met de informatieve vraag of zij ook een meerwaarde zien in een inventariserend onderzoek om te komen tot 'vergaande samenwerking'. Dit verzoek is positief ontvangen en via een brief van 16 december 2022 bevestigd. Hierop zijn afvaardigingen van beide partijen meerdere keren bij elkaar geweest om te bezien hoe bovenstaand onderzoek vormgegeven moet worden. Kaderstellend in het geheel zijn o.a. de win-winsituatie voor beide partijen én het borgen van de zelfstandigheid van beide organisaties.

Het streven is om voor de zomer van 2023 te komen met de eerste resultaten van bovengenoemde onderzoek.

11. Duurzaamheid

Op het gebied van duurzaamheid streeft RD Maasland ernaar om de mogelijkheden van verduurzaming te blijven onderzoeken. De voornaamste energiereductie is gerealiseerd door de installatie van zonnepanelen. Om te voldoen aan de richtlijnen van de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland streeft RD Maasland ernaar om in 2023 het benodigde energielabel te verkrijgen.

12. Fraudeparagraaf / integriteitsmeldingen

Binnen RD Maasland zijn over het boekjaar 2022 geen fraudegevallen en integriteitsmeldingen bekend.

13. Instellen van Ondernemingsraad

Sinds 2020 was er geen Ondernemingsraad meer actief bij RD Maasland, hetgeen bestuur en directie zeer betreurden. Het was dan ook een nadrukkelijke wens om een afvaardiging van het personeel binnen de kaders van de WOR te faciliteren en te 'horen'. Na gesprekken met de oude OR-leden en oud kandidaten zijn er drie (nieuwe) afgevaardigden bereid gevonden om het mandaat van de Ondernemingsraad in te vullen. De Ondernemingsraad wordt ondersteund door een ambtelijk secretaris en er zijn nieuwe afspraken gemaakt om te komen tot een stabiele en prettige samenwerking tussen Ondernemingsraad en directie.

14. Financiële en administratieve zaken

Het DB heeft de navolgende besluiten van het AB voorbereid:

- wijziging begroting 2022;
- jaarstukken 2021;
- begroting 2023;
- geldbeheer 2022;
- controleprotocol jaarrekening 2022;
- managementrapportage 2022;
- onderzoek inzamelscenario's per 2023.

15. Overleg Algemeen Bestuur

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

- jaarstukken 2021;
- begrotingswijziging 2022;
- begroting 2023;
- inzamelscenario's per 2023;
- managementrapportage 2022;
- geldbeheer 2022;
- archiefbeheer;
- controleprotocol 2022.

16. Financieel Resultaat en positie RD Maasland

In de (gewijzigde) begroting van 2022 was een gemeentelijke bijdrage begroot van €4.909.646,-. Het boekjaar is afgesloten met een negatief resultaat van €226.617,-. Dit is met name te wijten aan de extra verwerkingkosten voor de PMD verpakkingen als gevolg van naverrekeningen over oude jaren.

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

Namens het Dagelijks Bestuur,
Haelen, 22 maart 2023

T.J. Blomen
Voorzitter

J.M.A.R. van der Broek
Secretaris

Kerngegevens

Verzorgingsgebied

De Gemeenschappelijke Regeling (GR) RD Maasland verzorgt de inzameling en verwerking van huishoudelijk afval in de gemeenten Leudal, Maasgouw en Roerdalen. De gemeente Echt-Susteren participeert in de GR voor het onderdeel milieuparken voor een vast aantal aansluitingen.

Aantal inwoners per gemeente (bron: CBS)

Gemeente:	1 jan 2019	1 jan 2020	1 jan 2021	1 jan 2022
Leudal	35.681	35.879	36.045	35.928
Maasgouw	23.713	23.965	23.947	24.028
Roerdalen	20.615	20.574	20.580	20.558
Echt-Susteren (noord)	19.185	19.185	19.185	19.185
Totaal	99.194	99.603	99.757	99.699

Aantal aansluitingen per gemeente (bron: Containermanagementsysteem)

Gemeente:	1 jan 2019	1 jan 2020	1 jan 2021	1 jan 2022
Leudal	15.683	15.789	15.993	14.826
Maasgouw	10.638	10.715	10.809	10.291
Roerdalen	9.246	9.226	9.299	9.222
Echt-Susteren*	8.350	8.350	8.350	8.350
Totaal	43.917	44.080	44.451	42.689

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

Ingezamelde hoeveelheid afval (*1.000kg)

	2019	2020	2021	2022
<u>Huis aan Huis Ldal/Mgouw/Rdalen</u>				
Hha Restafval	10.730	11.445	11.140	6.341
Hha GFT (Groente-, Fruit- en Tuinafval)	7.574	8.270	8.403	10.913
Hha Verzamel Rest	658	726	683	203
Hha Ondergronds Rest	119	166	180	202
<u>Nascheiding Kunststof en Drinkpakken</u>				
Kunststoffen	234	191	304	297
Drinkpakken	30	42	13	20
Aantal ledigingen mini's Rest	455.111	480.809	472.777	263.090
Aantal ledigingen mini's Gft	355.490	387.287	384.391	474.371

	2019	2020	2021	2022
<i>Brengvoorzieningen</i>				
<i>MP: Roggel-Maasbracht-Montfort</i>				
<i>Ldal-Mgouw-EchtS</i>				
Asbest	120	122	107	78
Grof Restafval	2.268	2.617	2.564	2.484
Groen	5.775	5.240	5.822	4.760
ABC-Hout	2.291	2.626	2.430	2.022
OPK (Oud Papier Karton)	225	247	231	222
Puin	3.469	3.431	3.276	2.828
Schroot	214	238	206	193
Aantal bezoekers Milieuparken	83.422	77.685	90.573	83.918
<i>Brengvoorzieningen:</i>				
Blik*	87	276	233	N.v.t
Drinkpakken*	79	182	146	N.v.t
Kunststoffen*	452	1.402	1.245	N.v.t
PMD totaal *	618	1.860	1.624	2.432
Textiel (excl. Rdalen)	447	474	435	398
Holglas (v.a. 1-6-17 geen Rdalen)	1.447	1.673	1.642	1.606

*Vanaf 2022 is er overgegaan van een ketenregie naar inzamelmodel voor PMD. Om deze reden zijn nu enkel nog de totale kg's van het ingezamelde PMD beschikbaar.

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 2022 voorgenomen beleid in het jaar 2022.

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.

KSG Overheidsaccountants B.V. Behorende bij onze verklaring d.d.: 06-06-2023	Paraaf: PB
--	---------------

1. Programmarekening

De missie van RD Maasland, zoals beschreven in het 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.

Speerpunten 2022

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

KSG Overheidsaccountants B.V. Behorende bij onze verklaring d.d.: 06-06-2023	Paraaf: PB
--	---------------

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. 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, terwijl Roerdalen deelneemt voor de inzameling huis aan huis van rest, gft, PMD en verpakkingen.

Kengetallen

Aantal aansluitingen per gemeente: (bron: Containermanagementsysteem)	1 jan 2019	1 jan 2020	1 jan 2021	1 jan 2022
Leudal	15.683	15.789	15.993	14.826
Maasgouw	10.638	10.715	10.809	10.291
Roerdalen	9.246	9.226	9.299	9.222
Echt-Susteren (noord)	8.350	8.350	8.350	8.350
Totaal	43.917	44.080	44.451	42.689

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 2022 staan de navolgende in dit verband relevante strategische doelen vermeld:

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

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.

KSG Overheidsaccountants B.V. Behorende bij onze verklaring d.d.: 06-06-2023	Paraaf: PB
---	---------------

Indicatoren

Indicator	Gemiddeld afgelopen 3 jaar	Landelijke Norm	Realisatie 2021	Realisatie 2022
Compostering GFT	100%	100%	100%	100%
Verbranding restafval R1	100%	100%	100%	100%
Percentage hergebruik afvalstoffen	76%	50%	78%	85%

Kwaliteitsbewaking

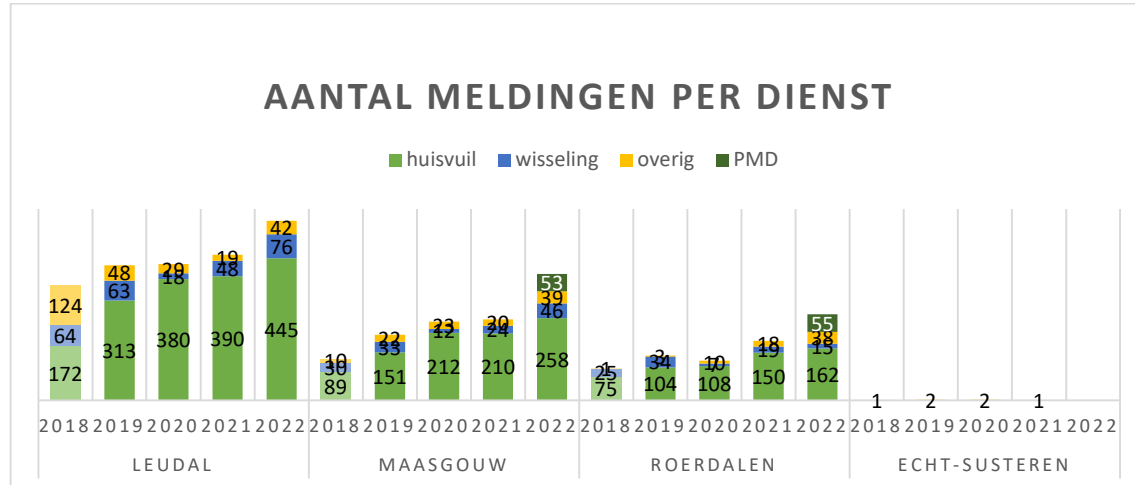
RD Maasland is sinds 2013 ISO-9001 gecertificeerd. Dit certificaat wordt verleend aan bedrijven die hun interne processen conform de normering hebben ingericht. Het systeem is gericht op het continu verbeteren van de kwaliteit en klanttevredenheid. Ter ondersteuning van het systeem maakt RD Maasland gebruik van een digitaal managementsysteem.

In het digitaal managementsysteem worden onder andere notulen van werkoverleggen, procesbeschrijvingen en beleidsdocumenten opgeslagen. Daarnaast werden het afgelopen jaar 40 werkplekinspecties beschreven. Enkele punten ter verbetering zijn opgepakt. Ook het leveranciersbestand van 2022 werd geëvalueerd. In totaal werden 46 leveranciers (jaaromzet > €15.000,-) beoordeeld op hun kwaliteit van leveren en werkwijze. N.a.v. de evaluatie is besloten de samenwerking met 2 leveranciers aan te passen en met 1 leverancier te beëindigen.

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

In 2022 werden in totaal 1255 meldingen geregistreerd. 121 Meldingen (10%) hadden betrekking op bedrijfsafval, milieupark, wijkmilieuparkjes, veegwerkzaamheden en containerwisselingen. Het grootste deel van de meldingen, namelijk 996 meldingen (79%), had betrekking op het inzameling van het huisvuil. 108 meldingen daarvan hadden betrekking op de PMD-inzameling die sinds maart 2022 als aparte melding worden geregistreerd. Het totaal aantal geregistreeerde meldingen is hoger dan in de voorafgaande jaren. Dit valt grotendeels te wijten aan de omschakeling naar de nieuwe manier van inzamelen die per 1 januari 2022 is ingevoerd. De overzichten tonen dat vrijwel alle meldingen met betrekking tot containerwisselingen tijdens de maanden februari en maart zijn geregistreerd. Tijdens deze periode vond de (vertraagde) containerwisseling plaats naar aanleiding van de invoering van het nieuwe afvalbeleid. Ook de levering van de nieuwe afvalpasjes heeft meer meldingen opgeleverd dan normaal gesproken het geval is. In grafiek 1 is het aantal meldingen voor het huisvuil, de wisselingen en de overige diensten voor elke gemeente te zien van de afgelopen vier jaren.

KSG Overheidsaccountants B.V. Behorende bij onze verklaring d.d.: 06-06-2023	Paraaf: PB
---	---------------



Net als elk jaar hebben de meeste meldingen betrekking op de inzameling van het huisvuil (in totaal 865 meldingen mbt rest- en GFT-afval, 108 meldingen met betrekking tot inzameling PMD). De meldingen varieerden van niet leeggemaakte of onvolledig geleegde containers tot beschadigingen of verloren containers en PMD-zakken die niet waren opgehaald. 608 Meldingen (62%) waren terug te voeren op de burger zelf met o.a. als oorzaak het te laat aanbieden van de container, te vast aanstampen van het huisvuil of verkeerd aangeboden afval. Dit betekent dat 365 (38%) van de meldingen te wijten waren aan RD Maasland (bijv. container over het hoofd gezien) of waarbij de oorzaak onduidelijk of bijvoorbeeld overmacht is (vastgevroren afval waardoor lediging niet mogelijk was), ook deze meldingen zijn als ‘terechte klacht’ geregistreerd.

Ten opzichte van het totale aantal ledigingen in 2022 hebben we te maken met een klachtenpercentage van 0,148% op onze dienstverlening.

Communicatie

De invoering van het nieuwe afvalbeleid per 1 januari 2022 heeft nagenoeg het hele jaar veel communicatie gevraagd. Niet alleen de nieuwe manier van inzameling werd toegelicht, maar ook werd uitvoering gegeven aan ad hoc communicatie in verband met zaken die nog niet goed functioneerden (te denken valt aan de vertraagde levering van minicontainers, disfunctionerende ondergrondse containers, afvalpasjes, aanpassing van routes, verrekening via BsGW). Daarnaast werd het in 2021 gestarte traject om bewust om te gaan met afvalscheiden verder doorgetrokken. Dit heeft geresulteerd in huis-aan-huis verspreide flyers met wel/niet-lijsten (PMD en GFT) en de ontwikkeling van publicaties en advertenties met tips om de kwaliteit van de afvalstromen te verhogen. Alle acties en de bijbehorende briefing van de KCC's zijn uitgevoerd in afstemming met de communicatie-afdelingen van de gemeenten. Daarnaast is volgens jaarplanning uitvoering gegeven aan publicaties (artikelen, advertenties en socials) met betrekking tot de inzameling van afval.

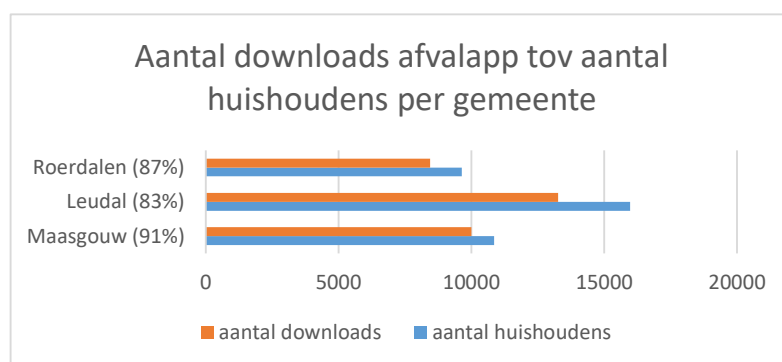
Ontwikkeling digitale informatiemiddelen

In april 2022 werd de nieuwe website van RD Maasland gelanceerd. De website is vraaggericht opgebouwd waardoor burgers sneller antwoord op hun vragen vinden. Bovendien is de website gemeentespecifiek gemaakt, waardoor de burger precies die informatie ziet die voor hun gemeente van toepassing is. De website van RD Maasland staat nu ook in nauwe verbinding met www.mijnafvalwijzer.nl waar de inzamelgegevens te vinden zijn. Zo kan de burger vanuit de website van RD Maasland zijn afvalkalender bekijken en downloaden. En bij vragen over afvalscheiden wordt rechtstreeks geput uit het AfvalABC van de afvalapp.

Bij de introductie van het nieuwe beleid zou de afvalapp uitgebreid worden met de mogelijkheid om het aantal ledigingen of stortingen te zien. De ingebruikname moest echter worden opgeschort door opstartproblemen met de containers. De tijd is gebruikt om een nieuw inlogsysteem te ontwikkelen. De diftar-module is begin 2023 alsnog in gebruik genomen.

Tijdens de corona-periode werd al duidelijk dat er steeds meer gebruik wordt gemaakt van de digitale afvalkalender/afvalapp. Zo werden wijzigingen in de inzameling of mbt het milieupark die via de afvalapp werden aangekondigd, goed opgepakt door burgers. Daarnaast gaf de invoering van het nieuwe afvalbeleid en nieuwe manier van inzamelen een flinke impuls aan het aantal downloads en het gebruik van de afvalapp. Mede daardoor werd in 2022 het voorgenomen besluit uitgevoerd om de papieren afvalkalender niet meer automatisch te verstrekken. De afvalapp en website www.mijnafvalwijzer.nl werden in december 2022 uitgebreid met de mogelijkheid om een kalender aan te vragen. De afvalkalender wordt sinds 2023 alleen nog op aanvraag in papieren versie toegestuurd. Het voordeel van de verdergaande digitalisering van de afvalkalender is dat burgers makkelijk en snel op de hoogte gesteld kunnen worden van eventuele wijzigingen op het gebied van de afvalinzameling. Bijvoorbeeld ingeval van vervroegde inzameling tijdens hitteperiodes of sluiting milieupark als gevolg van werkzaamheden.

Eind 2022 lieten de statistieken zien dat 83% van de huishoudens in Leudal de app had gedownload, in Maasgouw 91% van de huishoudens en in Roerdalen 87% van de huishoudens.



Educatie

Vanwege corona heeft het educatieprogramma in 2020 en 2021 grotendeels stilgelegen. Maar in 2022 kon weer ingezet worden op het invoeren van afvalscheiding (GFT, PMD, papier en restafval) op scholen. Het afgelopen jaar werd op zes nieuwe scholen het afval scheiden ingevoerd, te weten

KSG Overheidsaccountants B.V. Behorende bij onze verklaring d.d.: 06-06-2023	Paraaf: PB
--	---------------

op één school in Maasgouw, twee scholen in Leudal en drie scholen in Roerdalen. Om het afval scheiden te introduceren werden afvallessen in de klas gegeven. In totaal nemen nu 18 scholen verspreid over de drie gemeenten deel aan de afvalscheiding op school. Dit zijn 7 scholen uit de gemeente Maasgouw, 7 uit de gemeente Leudal en 4 uit de gemeente Roerdalen.

Basisschool De Triangel uit Linne is naast het afvalscheiden gestart met het terugdringen van het GFT-afval en heeft daarvoor van RD Maasland een wormenhotel ontvangen. Het wormenhotel is in het najaar geopend door wethouder Sjors Blomen van de gemeente Maasgouw. De 10 groepen van De Triangel kregen een gastles over GFT scheiden en composteren. Het wormenhotel wordt opgenomen in het project afvalscheiding op scholen.

6. Educatie op scholen

RD Maasland vindt educatie op scholen belangrijk. Langs deze weg wordt een belangrijke doelgroep bereikt en wordt bijgedragen aan het bereiken van de milieudoelstellingen. De basisscholen wordt een programma aangeboden met onderdelen als:

- Invoeren van afvalscheiding op scholen;
- Lessen over het scheiden en recyclen van afval;
- Terugdringen GFT-afval door composteren;
- Excursies op de milieuparken;
- Bezoek vuilniswagen aan school.

Het schoolprogramma is gratis voor alle scholen van Maasgouw, Leudal en Roerdalen. Het aantal scholen dat hieraan deelneemt stijgt, momenteel nemen 18 scholen deel aan het project afval scheiden.

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 PMD in Roerdalen en Maasgouw;
- inzameling grof huishoudelijk afval (gha), tuinafval e.d. via de milieuparken;
- inzameling glas, metaal, PMD 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.
-

KSG Overheidsaccountants B.V. Behorende bij onze verklaring d.d.: 06-06-2023	Paraaf: PB
---	---------------

Kosten en Opbrengsten gesaldeerd als bijdrage gemeenten in €.

Kosten en Opbrengsten	Realisatie 2021	Begroting 2022	Begroting na wijz. 2022	Realisatie 2022
Inzameling restafval en GFT, huis-aan-huis	1.692.525	1.485.319	1.584.981	1.669.776
Inzameling via milieuparken	559.331	343.658	551.781	665.651
Inzameling via brengvoorzieningen in de wijk	540.598	862.745	851.308	748.635
Kosten Diftar	263.095	224.854	256.133	224.091
Containermanagement	271.937	468.011	371.071	321.619
Afvalverwerking (incl.vpb)	766.568	793.209	338.723	408.184
Beleid en voorlichting	543.136	512.374	619.979	658.480
Saldo van baten en lasten (1)	4.637.190	4.690.170	4.573.976	4.696.435
Aandeel reserves (2) (min-teken is onttrekking)	0	0	0	0
Aandeel VPB (3)	2.515	1.861	1.861	1.716
Gesaldeerd (1+2+3=4)	4.639.705	4.692.031	4.575.837	4.698.151
Dekking gemeenten GR als voorschot (5)	4.153.665	4.442.931	4.326.737	4.442.931
Dekking desintegratie Peel en Maas (6)	249.100	249.100	249.100	249.100
(On)bestemd Resultaat (5+6-4) (min-teken is tekort) *	-236.940	0	0	-6.120
Verwerkingskosten hha rst-gft (7)	1.616.844	1.550.000	1.225.000	1.222.506
Tot.Inzameling incl.verwerking (4+7)	6.256.549	6.242.030	5.800.837	5.920.657

*De tussentijdse wijziging van de begroting is niet afgerekend met de gemeenten. Dit geldt ook voor Programma 2 en 3.

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

Voor Programma 1 wordt een tekort van € 6.000 bereikt. Dit houdt in dat de totale last voor alle gemeenten tezamen hoger is dan hetgeen in de (gewijzigde) 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. De genoemde bedragen in de verklaringen geven inzicht in de belangrijkste verschillen en leiden opgeteld niet tot het totale tekort. Daarvoor moeten ook niet benoemde kleinere verschillen meegeteld worden.

Reserves

Conform begroting heeft een onttrekking van het laatste deel (€ 249.100) van de desintegratievergoeding van Peel en Maas plaatsgevonden.

Personeel en Materieel

Het materieel wordt zwaar en intensief belast. Daarnaast wordt met enkele afgeschreven voertuigen ingezameld.

KSG Overheidsaccountants B.V. Behorende bij onze verklaring d.d.: 06-06-2023	Paraaf: PB
---	---------------

Uit de realisatie blijkt dat de totale salariskosten ongeveer € 110.000 hoger uitvallen dan doorgevoerd is bij de begrotingswijziging. Dit kan grotendeels verklaard worden door hogere salariskosten Algemeen (hulpkostenplaats). Tevens vallen de inhuur kosten ruim € 135.000 hoger uit dan begroot. Dit heeft vooral te maken met extra inhuur voor de milieuparken en als gevolg van (langdurig) ziekteverzuim. Vanwege corona heeft RD Maasland eveneens te maken gehad met uitval van personeel, welke zijn ingevuld met externe inhuur.

Exploitatiekosten

Op totaalniveau vallen de exploitatiekosten € 190.000 lager uit dan begroot. Dit wordt met name veroorzaakt door lager uitgevallen exploitatiekosten nieuw afvalbeleid daar in de begroting destijds een post voor uitbreiding van drie extra FTE in verband met de PMD huis-aan-huis inzamelroute is opgenomen t.w.v. € 160.000 in deze post. In de realisatie zijn deze kosten verantwoord onder de personeelskosten.

Kapitaallasten

De totale kapitaallasten binnen dit programma vallen € 20.000 lager uit dan geraamd wegens lagere afschrijvingskosten op investeringen en gunstigere rentetarieven op leningen. Een aantal investeringen ten aanzien van het nieuwe afvalbeleid zijn later afgerekend dan in de begroting (na wijziging) voorzien, waardoor deze ook later in de tijd afgeschreven worden.

Verwerkingskosten

Op totaalniveau vallen de afvalverwerkingskosten € 170.000 hoger uit dan geraamd. De verwerking van het huishoudelijke restafval (waaronder ook verzamel- en ondergrondse containers) en GFT afval wordt één op één doorberekend aan de betreffende gemeenten. Hiervoor was na de begrotingswijziging een bedrag van € 1.252.000 geraamd. De werkelijke kosten zijn nagenoeg gelijk uitgevallen (€ 1.243.000).

Echter vallen de verwerkingskosten van het PMD aanzienlijk hoger uit, ongeveer € 252.000 vanwege na verrekeningen over het boekjaar 2020 van Veolia. De naverrekening over 2020 van Veolia ter grootte van € 252.000 wordt betwist. Vanuit ASL verband is door gemeenten dan ook een bodemprocedure tegen Veolia gevoerd. Inmiddels is bekend dat het vonnis van de rechtbank in het voordeel van de gemeenten is. Veolia is echter hiertegen in beroep gegaan. Dit hoger beroep loopt nog. Voorzichtigheidshalve is de na verrekening 2020 volledig als last onder de verwerkingskosten verwerkt terwijl hier in de begrotingswijziging niet vanuit is gegaan.

De verwerkingskosten voor de milieuparken en het gemeentelijk huishoudelijk verzamelafval zijn daarentegen voor resp. € 48.000 en € 55.000 lager uitvallen dan begroot.

Voorzieningen

Uit de realisatie blijkt dat de voorzieningen afgerond met € 80.000,- zijn toegenomen. Dit kan grotendeels verklaard worden door een dotatie aan de voorziening verlofsparen t.w.v. € 88.000.

Opbrengsten

Op totaalniveau vallen de opbrengsten € 26.000 hoger uit dan geraamd. Dit wordt deels veroorzaakt door hoger uitgevallen omzet derden, met name als gevolg van de door RD Maasland ontvangen hogere Nedvang opbrengsten t.b.v. € 84.500 en hoger uitgevallen ontvangsten poorttarieven milieuparken t.b.v. € 9.000. Daarentegen is de bedrijfsmatige gemeentelijke omzet € 29.000 lager uitgevallen dan begroot. De inzameling van het bedrijfsafval resulteert eveneens in een lager

KSG Overheidsaccountants B.V. Behorende bij onze verklaring d.d.: 06-06-2023	Paraaf: PB
---	---------------

uitgevallen opbrengst dan begroot t.b.v. € 6.000 evenals de afvaldoorberekeningen in de programma's Huishoudelijk afval en Openbare ruimte welke in totaliteit € 9.000 lager zijn uitgevallen. De opbrengst van de afvalstromen papier, metaal en textiel zijn in 2022 nagenoeg gelijk gebleven aan hetgeen begroot.

VPB

Voor dit onderwerp wordt verwezen naar bladzijde 21.

Omzetbelasting

Eind 2019 heeft deze afdeling van de belastingdienst laten weten dat de vergoedingen welke het Afvalfonds heeft verstrekt vanaf 2015 in het kader van de vermarkte PMD-stromen, belast moeten worden met 21% btw. Deze met terugwerkende kracht ingestelde maatregel is per 1 juli 2020 geëffectueerd. De werkwijze rondom de uitbetaling van de gelden door Afvalfonds is derhalve gewijzigd. Voorheen stelde Nedvang de vergoeding vast en betaalde Afvalfonds het bedrag (zonder btw) uit. In de nieuwe opzet sturen de gemeenten (of gemeentelijke samenwerkingsverbanden) een factuur inclusief btw. Voor de exploitatie van RD Maasland heeft deze maatregel als gevolg dat zij de vergoeding van PMD inclusief BTW in rekening brengt bij de gemeenten en deze btw vervolgens afdraagt aan de fiscus. Hier staat tegenover dat RD Maasland de BTW voorheffing over de kosten van dit deelprogramma in aftrek mag nemen in de btw aangifte.

KSG Overheidsaccountants B.V. Behorende bij onze verklaring d.d.: 06-06-2023	Paraaf: PB
--	---------------

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 2021	Begroot 2022	Werkelijk 2022
Leudal (voor- en najaar)*	14.859	14.850	29.957
Maasgouw (voor- en najaar)	22.377	22.450	22.640
Totaal	37.236	37.300	52.597

Aantal gemaakte veeguren per gemeente (per 31 december)	Werkelijk 2021	Begroot 2022	Werkelijk 2022
Leudal	2.089	2.000	2.146
Maasgouw	1.266	1.300	1.399
Totaal	3.355	3.300	3.545

*Sinds 2022 voor Leudal in het voor- en najaar. Voorheen enkel voorjaar.

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. De aanvragen voor extra veegwerk maakt dat er voor de gemeente Leudal en Maasgouw meer uren zijn gemaakt dan begroot. Dit heeft dan ook uitwerking op de uiteindelijke bijdrage die beide gemeenten dienen te betalen voor het jaar 2022. Het aantal geledigde kolken ligt eveneens hoger dan geraamd en leidt dan ook tot meer kosten voor dit onderdeel ten opzichte van voorgaande jaren.

Middelen

RD Maasland beschikt over vijf veegmachines, die 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. Vanaf 1 april 2018 heeft RD Maasland in de gemeente Echt-Susteren op basis van een DVO (DienstVerleningsOvereenkomst) naar ieders tevredenheid veegwerkzaamheden uitgevoerd. Dit heeft er uiteindelijk toe geleid dat per 1 april 2019 een 5-jarig contract tot stand is gekomen. In 2020 is met de gemeente Roerdalen eveneens een DVO afgesloten over het veegwerk voor de periode 1 april 2021 tot en met 31 maart 2021. Dit contract is eveneens met 5 jaar verlengd. Het schoonmaken van kolken is vooralsnog uitbesteed.

KSG Overheidsaccountants B.V. Behorende bij onze verklaring d.d.: 06-06-2023	Paraaf: PB
---	---------------

Kosten en Opbrengsten gesaldeerd als bijdrage gemeenten in €.

	Realisatie 2021	Begroting 2022	Begroting na wijz. 2022	Realisatie 2022
Kosten veegdienst	401.959	341.888	406.903	459.585
Kosten kolkendienst	68.086	97.569	107.934	108.765
Saldo van baten en lasten (1)	470.046	439.457	514.837	568.350
Aandeel reserves (2) (min-teken is onttrekking)	0	0	0	0
Gesaldeerd (1+2=3)	470.046	439.457	514.837	568.350
Dekking gem. bijdrage als voorschot (4) *	407.340	439.457	514.837	439.456
(On)bestemd Resultaat (4-3) (min-teken is tekort)	-62.706	0	0	-128.894

*De tussentijdse wijziging van de begroting is niet afgerekend met de gemeenten. Dit geldt ook voor Programma 1 en 3.

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

Enkele hieronder beschreven items zorgen ervoor dat dit Programma een tekort kent. Deze doen zich met name voor bij het onderdeel vegen. Zoals gebruikelijk zullen de gevolgen uit dit Programma worden afgerekend met de deelnemers. De genoemde bedragen zijn de meest belangrijke en leiden als totaal niet geheel tot het verschil. De overige kleine niet benoemde afwijkingen dienen daarvoor meegeteld te worden.

Personeel en Materieel

De inhuurkosten zijn dit jaar €30.000 hoger uitgevallen dan verwacht werd. Wederom heeft dit naast (langdurig) ziekteverzuim mede weer met de invloed van corona te maken. Daarnaast zijn de wagenparkkosten exclusief afschrijving en rente 20% hoger uitgevallen ten opzichte van vorig jaar. Deze stijging in mede te wijten aan de hogere brandstofprijzen en de gestegen prijzen voor vervangingsonderdelen ten behoeve van reparaties en onderhoud.

Exploitatiekosten

De DVO voor het vegen in Echt-Susteren en Roerdalen is budgettair neutraal. Wel is het zo dat in deze kosten eigen personeel en eigen machines worden verrekend die ingezet worden.

Kapitaallasten

Geen bijzonderheden.

Verwerkingskosten

Het ingezamelde veegvuil en kolkslib wordt één op één doorbelast naar de betreffende gemeente.

Opbrengsten

Geen

bijzonderheden.

KSG Overheidsaccountants B.V.
Behorende bij onze verklaring d.d.: 06-06-2023

Paraaf:
PB

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 2022 een resultaat vóór belastingen gerealiseerd ad. € 78.863 negatief.

Indicatoren

Indicator	Realisatie 2021	Begroting 2022	Begroting na wijz. 2022	Realisatie 2022
Omzet afzet- en rolcontainers	1.176.992	1.197.250	1.172.250	1.174.610
Omzet bedrijfsmatig vegen	8.202	7.000	7.000	6.860
Resultaat	30.658	15.924	-64.890	-78.863
VPB	-6.147	-3.185	-3.185	0
Gesaldeerd resultaat	24.511	12.739	-68.074	-78.863

Middelen

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

KSG Overheidsaccountants B.V. Behorende bij onze verklaring d.d.: 06-06-2023	Paraaf: PB
---	---------------

Kosten en Opbrengsten gesaldeerd als negatief effect (verhoging van) op gemeentelijke bijdrage €.

	Realisatie 2021	Begroting 2022	Begroting na wijz. 2022	Realisatie 2022
Inzameling Bedrijfsafval	31.377	17.507	-62.637	-68.609
Bedrijfsmatig vegen	-638	-1.583	-2.253	-10.253
Saldo van baten en lasten (1)	30.738	15.924	-64.890	-78.863
Aandeel reserves (2)	0	0	0	0
Gesaldeerd (1+2=3)	30.738	15.924	-64.890	-78.863
Dekking/verhoging gem. bijdrage als vs (4)	80	12.739	-68.074	-12.739
(On)bestemd Resul. (3+4=5) (min-teken is tekort) *	30.658	3.185	3.185	-91.602
Te betalen VPB 20% (6)	6.148	-3.185	-3.185	0
Extra Resultaat P3 na belastingdruk (5-6)	24.511	0	0	-91.602

*De tussentijdse wijziging van de begroting is niet afgerekend met de gemeenten. Dit geldt ook voor Programma 1 en 2.

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

Via de bijgestelde raming is een voor de vpb-plichtig gecorrigeerd netto negatief resultaat van € 65.000 geschat. Kijkende naar de werkelijkheid valt dit resultaat iets negatiever uit, namelijk € 79.000 negatief (na belasting). In de onderstaande alinea's wordt besproken wat de oorzaak van is.

Personeel en Materieel

De wagenparkkosten lagen dit jaar fors boven de gewijzigde begroting (€12.000). Dit is met name te danken aan de stijgende brandstofprijzen en (geïndexeerde) onderhoudskosten. Daarentegen lagen de afschrijvingskosten wagenpark fors onder de gewijzigde begroting (-/- € 13.000,-). De inhuurkosten binnen dit programma vallen gunstiger uit (€ 2.000) ten opzichte van de begroting, omdat er minder gebruik is hoeven te maken van externe inhuur en compenseren hierdoor weer de overschrijding van de wagenparkkosten. De personeelskosten vallen circa € 12.000 hoger uit ten opzichte van de gewijzigde begroting.

Kapitaallasten

Geen bijzonderheden.

Verwerkingskosten

De verwerkingskosten van het bedrijfsafval liggen circa € 14.000 onder de geschatte (bijgeraamde) kosten.

Overheadkosten

De Overheadkosten vallen binnen dit programma ongunstig uit. Ten opzichte van de gewijzigde begroting is er een overschrijding van € 20.000 op de overhead.

KSG Overheidsaccountants B.V.
Behorende bij onze verklaring d.d.: 06-06-2023

Paraaf:
PB

Opbrengsten

De opbrengsten van programma 3 vallen toch licht hoger uit dan geschat is na de begrotingswijziging. Het verschil betreft ongeveer €7.000. Dit heeft een positief effect op het resultaat van programma 3.

VPB voor Programma 3

Vanaf het boekjaar 2016 zijn overheden welke activiteiten uitvoeren op de commerciële markt verplicht belasting te betalen. RD Maasland is voor de werkzaamheden in dit Programma vennootschapsplichtig. De verplichtingen tot en met het boekjaar 2021 zijn inmiddels afgerekend. Als gevolg van het negatieve resultaat wordt geen VPB last verwacht binnen dit programma

VPB voor Programma 1

Eind februari 2019 heeft de brancheorganisatie NVRD (Nederlandse Vereniging van Reinigings Diensten) laten weten dat er met de fiscus landelijk afspraken zijn gemaakt over een werkbare oplossing omtrent de waarde creërende huishoudelijke afvalstromen zoals textiel, papier, metalen, holglas, PMD. Hierdoor ontstaat ook in Programma 1 een vpb-plicht. In het algemeen wordt gesteld dat de positieve waarde van de afvalstromen een winst genereert van 1% waarover dan vpb dient te worden betaald. Begin 2020 is in dit kader in samenwerking met de accountant en de lokale afdeling van de fiscus een Vaststellingsovereenkomst (VSO) voor de duur van 5 jaar (looptijd 2016 tm 2020) ondertekend. Voor 2021 en 2022 zijn deze afspraken verlengd.

KSG Overheidsaccountants B.V. Behorende bij onze verklaring d.d.: 06-06-2023	Paraaf: PB
--	---------------

1.4. Algemene dekkingsmiddelen

Onderstaand is het overzicht van de algemene dekkingsmiddelen opgenomen.

Algemene dekkingsmiddelen	Realisatie 2021	Begroting 2022	Begroting na wijz. 2022	Realisatie 2022
Progr.1 Saldo van baten en lasten	4.639.705	4.692.031	4.575.837	4.698.151
Progr.1 Aandeel reserves	-249.100	-249.100	-249.100	-249.100
Dekking Progr. 1	3.904.565	4.193.831	4.077.637	4.193.831
Dekking Peel en Maas	249.100	249.100	249.100	249.100
Resultaat Progr. 1	-236.940	0	0	-6.120
Progr.2 Saldo van baten en lasten	470.046	439.457	514.837	568.350
Progr.2 Aandeel reserves	0	0	0	0
Dekking Progr. 2	407.340	439.457	514.837	439.456
Resultaat Progr. 2	-62.706	0	0	-128.894
Progr.3 Saldo van baten en lasten	30.738	15.924	-64.890	-78.863
Progr.3 Aandeel reserves	0	0	0	0
Progr.3 VPB	6.148	3.185	3.185	0
Dekking Progr. 3	-80	-12.739	68.074	-12.739
Extra Resultaat Progr. 3	24.511	0	0	-91.602
Totaal resultaat P 1-2-3	-275.136	0	0	-226.617

Het totale tekort in 2022 van €-226.617 (vóór belastingdruk €- 228.333), is op de balans opgenomen. Opgemerkt wordt dat het aandeel Programma twee (€- 128.894) conform afspraak wordt afgerekend met de deelnemers. Daarnaast is het AB voornemens binnen Programma 1 om positieve resultaten van deelnemers toe te voegen aan de Algemene reserve en negatieve resultaten van deelnemers af te rekenen. Het tekort van programma 3 zal eveneens worden afgerekend met de deelnemers.

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. Voor de Algemene Reserve (zie ook bladzijde 29 en 48) geldt dat het huidige saldo (€. 385.000) boven de afgesproken minimum grens van €. 240.000 ligt.

KSG Overheidsaccountants B.V. Behorende bij onze verklaring d.d.: 06-06-2023	Paraaf: PB
---	---------------

1.6. Bijdrage Gemeenten 2022

Bedragen x €	Voorschot Programma 1 Huisvuil	Werkelijk Programma 1 Huisvuil		
Programma 1				
Leudal	2.010.039	1.967.442		
Maasgouw	1.367.590	1.365.638		
Roerdalen	746.783	759.355		
Echt-Susteren	318.518	356.616		
Tot. Programma 1	4.442.930	4.449.051		
Bedragen x €	Voorschot Programma 2 Vegen	Werkelijk Programma 2 Vegen	Voorschot Progr. 2 Kolken	Werkelijk Progr. 2 Kolken
Programma 2				
Leudal	207.205	278.214	38.844	61.948
Maasgouw	134.683	181.371	58.725	46.817
Tot. Programma 2	341.888	459.585	97.569	108.765
Bedragen x €	Voorschot Programma 3 Zakelijk	Werkelijk Programma 3 Zakelijk		
Programma 3				
Leudal	-5.616	34.049		
Maasgouw	-3.812	23.634		
Roerdalen	-3.312	21.179		
Tot. Programma 3	-12.740	78.863		
Bedragen x €	Voorschot Alle programma's	Werkelijk Alle programma's		Totaal onbestemd resultaat
Leudal	2.250.472	2.341.653		-91.181
Maasgouw	1.557.185	1.617.460		-60.275
Roerdalen	743.472	780.535		-37.063
Echt-Susteren	318.518	356.616		-38.098
Totaal alle programma's	4.869.647	5.096.264		-226.617

Resultaat na vpb : -/- € 226.617

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. Afhankelijk van een besluit van het Bestuur zullen de werkelijke bijdragen van de gemeente wijzigen ten opzichte van de betaalde voorschotten.

KSG Overheidsaccountants B.V. Behorende bij onze verklaring d.d.: 06-06-2023	Paraaf: PB
---	---------------

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 (voorziening). Tevens is een reserve gevormd als buffer voor het eigen-risicodragers 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-Reserve

- a. Overheidstaken: deze reserve is bedoeld voor bijv. onderzoeks- en advieskosten en vastgesteld op 5 à 10% van de Gemeentelijke Bijdragen (i.c. tussen € 240.000 en € 490.000)
- 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 € 255.000 à € 510.000)

Bestemmings-Reserve

- c. Egalisatiereserve instandhouding Mini-Containerpark (ten behoeve van opvang éénmalige/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

Desintegratie Reserve Uittreding Peel & Maas

- f. Desintegratiereserve Peel & Maas, ter dekking van niet direct af te bouwen vaste kosten, na uittreding uit de Gemeenschappelijke Regeling van de Gemeente Peel & Maas per 1-1-2018.

Voorzieningen

- g. Er zijn voorzieningen gevormd voor Cafetaria-regeling, gebouwen en vloergebreken MP Maasbracht.

Reserves (x € 1.000)	Norm Min/max	2020 Realisatie	2021 Realisatie	2022 Realisatie
Alg. Res. overheid	240/490	189	385	385
Alg. Res. zakelijk	255/510	205	230	254
Bestem. Reserve		399	399	399
Desintegratiereserve P & M		498	249	0
(On)bestemd Resultaat		155	-275	-226
Totale Reserves		1.446	987	812
Voorzieningen		178*	145*	243*
Waarvan dub.deb.*		13	0	0

*Let op: de voorziening dubieuze debiteuren wordt in de balans in mindering gebracht bij de post debiteuren. Zie hierbij ook bladzijde 38,44 en 47.

Uit onderstaande tabel blijkt wat de invloed van het verwerken van het voorstel voor resultaatbestemming 2022 heeft op de Algemene Reserves:

Reserves (x € 1.000)	Saldo voor Resultaatbestemming	Verwerking Voorstel Resultaatbestemming	Saldo na Resultaatbestemming
Alg. Res. overheid	385	0	385
Alg. Res. zakelijk	254	0	254
(On)bestemd Resultaat	-225	225*	0

*Negatieve resultaten van programma 1, 2 en 3 zullen conform voorstel worden afgerekend met de gemeenten

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 %	2019 Realisatie	2020 Realisatie	2021 Realisatie	2022 Realisatie
< 130 %	50 %	52 %	56 %	63 %

De Netto Schuldquote beweegt zich bij RD Maasland op een niveau van 50 à 63 % en bevindt zich dus ruimschoots binnen de VNG-norm.

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 balans totaal. 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 %	2019 Realisatie	2020 Realisatie	2021 Realisatie	2022 Realisatie
> 15%	15 %	16 %	11 %	8%

De beweging van deze ratio staat sterk onder invloed van de afloop van de desintegratievergoeding van Peel en Maas (uitgeput per 31-12-2022).

KSG Overheidsaccountants B.V. Behorende bij onze verklaring d.d.: 06-06-2023	Paraaf: PB
---	---------------

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 %	2019 Realisatie	2020 Realisatie	2021 Realisatie	2022 Realisatie
Progr 1 2 3: > 0%	-/- 2 %	5 %	0 %	0 %

Bij RD Maasland schommelt dit saldo normaal 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)	2019 Realisatie	2020 Realisatie	2021 Realisatie	2022 Realisatie
Norm n.v.t.	-616	-194	-979	-312

KSG Overheidsaccountants B.V.

Behorende bij onze verklaring d.d.: 06-06-2023

Paraaf:

PB

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, de desintegratievergoeding die als opbrengst is ingeboekt en het resultaat zijn hier debet aan.

Investerings (x € 1.000)	2019 Realisatie	2020 Realisatie	2021 Realisatie	2022 Realisatie
	618	689	1.519	942

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 mede 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 2021 en 2022 geldt dat er ten opzichte van het verleden meer investeringen zijn gedaan in de aanloop naar het nieuw beleid.

2.2.e. Conclusies o.b.v. Financiële Kengetallen

Zoals in de inleiding van deze paragraaf 2.2 vermeld dienen conform het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) in Jaarstukken en Begroting financiële kengetallen te worden opgenomen. Twee daarvan (te weten: Grondexploitatie en Belastingcapaciteit) zijn voor RD Maasland niet van toepassing. De andere drie (Netto Schuldquote, Solvabiliteit en Structurele Exploitatieruimte) zijn in de voorgaande paragrafen opgenomen en voorzien van een toelichting.

De algehele conclusie op basis daarvan is dat RD Maasland een financieel gezonde positie heeft (en dat die ook in stand blijft, zie de Begroting). Aandachtspunt is de hoogte van de Algemene Reserve, welke net boven het gewenste niveau ligt, en een drukkend effect op de solvabiliteit heeft.

Tijdelijk overigens worden de kengetallen sterk beïnvloed door de Desintegratie Reserve a.g.v. de uittreding van Peel & Maas. De solvabiliteit zal de komende jaren bij gelijkblijvend beleid zakken beneden de 15%, dit mede omdat in 2022 de laatste onttrekking plaats vindt uit de Desintegratie Reserve. Het is voorts aan het Bestuur om te bepalen welk beleid voor de toekomst zal worden ontwikkeld.

KSG Overheidsaccountants B.V. Behorende bij onze verklaring d.d.: 06-06-2023	Paraaf: PB
---	---------------

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)	2019 Realisatie	2020 Realisatie	2021 Realisatie	2022 Realisatie
Gebouwen				
-Vervanging	24	6	0	0
-Onderhoud	68	10	7	9
Voertuigen				
-Vervanging	282	489	593	316
-Onderhoud	139	166	184	166
Milieupark				
-Vervanging	0	0	0	0
-Onderhoud	11	15	14	13

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.

KSG Overheidsaccountants B.V. Behorende bij onze verklaring d.d.: 06-06-2023	Paraaf: PB
---	---------------

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)	2019 Realisatie	2020 Realisatie	2021 Realisatie	2022 Realisatie
Toegest. Renterisico	1.519	1.637	1.825	1.988
Renterisico	704	742	763	608
Ruimte	815	895	1.062	1.380

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)	2019 Realisatie	2020 Realisatie	2021 Realisatie	2022 Realisatie
Toegest. kasgeld	296	343	374	399
Netto vl schuld	-/- 1.736	-/- 526	-/- 1.624	-/- 1.767
Ruimte	2.032	869	1.998	2.166

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 in 2018 en 2019 een risico-inventarisatie-sessie opgesteld, waarmee deze risico's zo goed mogelijk in kaart zijn gebracht. Daarbij is tevens vastgesteld welke maatregelen zijn te nemen om de gevolgen ervan zo beperkt mogelijk te doen zijn. Deze exercitie dient jaarlijks te worden herhaald.

De meest majeure risico's zijn momenteel:

2022:

- Dienstenpakket Programma twee (vegen en kolkenzuigen) is relatief duur, uitbreiding noodzakelijk;
- Extra (financiële) inspanningen benodigd om VANG-doelstellingen te halen;
- Leeftijdsopbouw personeel;
- Externe kostenstijgingen en inflatie;
- Kwetsbaarheid (digitaal) archief;
- De gehele financiële afwikkeling van het PMD verpakkingengebeuren tot 2021;

2.6. Administratieve Organisatie / Interne Beheersing (AO/IB)

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 beheersing (IB). Vaak zijn deze maatregelen vooral impliciet aanwezig. In 2018 is een aanvang gemaakt met explicitering hiervan welke doorloopt in de komende jaren.

KSG Overheidsaccountants B.V. Behorende bij onze verklaring d.d.: 06-06-2023	Paraaf: PB
---	---------------

2.7. Personeel & Organisatie

Arbeidsvoorwaarden

De CAO SGO kende een looptijd van 1 januari 2021 tot 1 januari 2023. De schaalbedragen zijn per 1 april 2022 verhoogd met 2,4%. Per diezelfde datum is een minimum salarisbodem vastgesteld van € 14,00 per uur. In februari 2022 heeft de uitbetaling van de eenmalige uitkering plaatsgevonden welke betrekking had op december 2021. Het bedrag bestond uit € 900,00 en € 300,00 (naar rato arbeidsduur). Deze uitkering gold voor medewerkers die op peildatum 3 november 2021 in dienst waren. In december 2022 is een eenmalige uitkering uitgekeerd van € 750,00 voor medewerkers tot en met schaal 8 en € 375,00 voor medewerkers vanaf schaal 9 (naar rato arbeidsduur) en die per 1 december 2022 in dienst waren.

Opleidingen

Voor chauffeurs met een rijbewijs C is op Europees niveau een permanente nascholingsverplichting 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. In 2022 hebben diverse individuele opleidingen en meerdere groepstrainingen plaatsgevonden. De groepstrainingen waren o.a. techniek en veiligheid, schadepreventie en omgaan met agressie in de praktijk.

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 2022 opnieuw behaald. De jaarlijkse audit wees 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 zijn. NEN-EN-ISO 9001:2015: Nadat het arbozorgsysteem VCA geïmplementeerd is, is in 2013 de volgende stap gezet door het certificaat te behalen van het kwaliteitsmanagementsysteem NEN-EN-ISO. De jaarlijkse audit wees opnieuw uit dat RD Maasland ook in 2022 voldoet aan alle eisen van het kwaliteitsmanagementsysteem ISO 9001:2015 (het continue verbeteren van de organisatie). PMO: in verband met de coronamaatregelen en drukte bij de arbodienst is het in 2022 niet mogelijk geweest om Periodiek Medisch Onderzoeken (PMO) in te plannen. In 2023 zal dit georganiseerd worden.

Ondernemingsraad

In 2022 hebben drie medewerkers zich gemeld voor de nieuwe ondernemingsraad. Omdat de ondernemingsraad van RD Maasland uit 3 leden bestaat zijn er geen verkiezingen georganiseerd en zijn deze drie medewerkers automatisch gekozen. De nieuwe ondernemingsraad is op 20 oktober 2022 geïnstalleerd.

Personeel

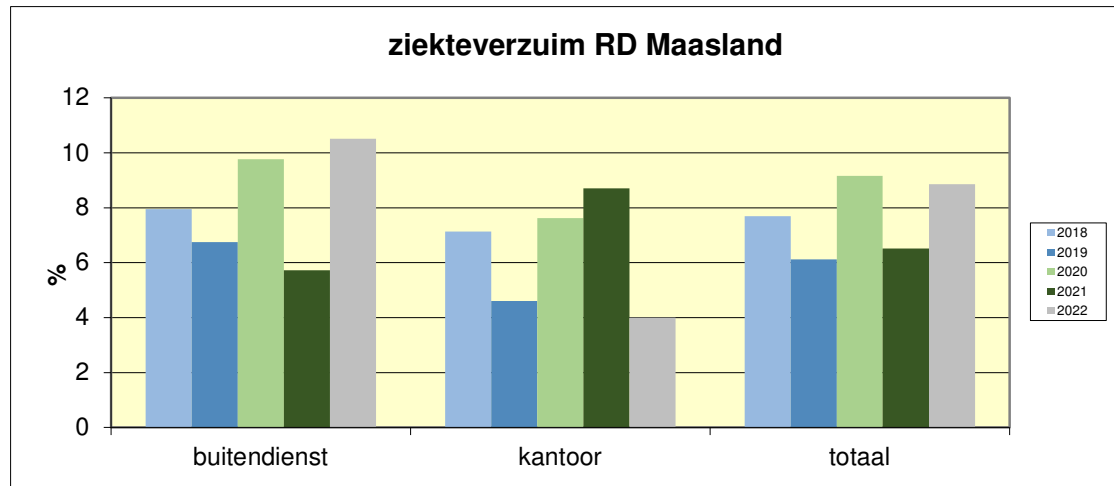
In 2022 hebben een aantal personeelsmutaties plaatsgevonden. Zes medewerkers zijn uit dienst getreden en zes medewerkers zijn in dienst getreden. Op 31 december 2022 waren er 43,7 fte (fulltime equivalent), verdeeld over 48 medewerkers, in dienst van RD Maasland.

KSG Overheidsaccountants B.V. Behorende bij onze verklaring d.d.: 06-06-2023	Paraaf: PB
---	---------------

Verdeling in fte: 33,1 in de inzameling en milieuparken
10,6 in administratieve-/managementfuncties

Ziekteverzuim

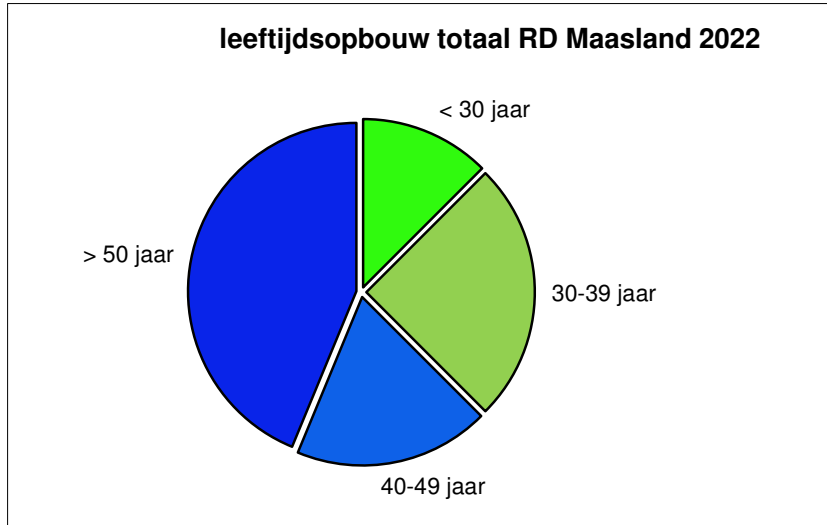
Het ziekteverzuimpercentage is ten opzichte van voorgaande jaar toegenomen, namelijk naar 8,8% (in 2021 was dit 6,5%). Ook in 2022 verzuimden regelmatig medewerkers in verband met Corona. Verder waren er meerdere casussen in verband met langdurige arbeidsongeschiktheid.



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 de risico's van kosten door een hoog ziekteverzuimpercentage te beperken is dit risico per 2022 verzekerd. Bij deze ziekteverzuimverzekering is tevens een nieuwe arbodienst ondergebracht.

Leeftijdsopbouw

De leeftijdsopbouw van RD Maasland is een constant punt van aandacht. In 2022 is de gemiddelde leeftijd in de buitendienst verder gestegen naar 42 jaar (2020 = 40,3 jaar, 2021 = 40,5 jaar). Door het opschuiven van de pensioenleeftijd en de enorme krapte van vrachtwagenchauffeurs op de arbeidsmarkt is aandacht geven aan duurzame inzetbaarheid essentieel.



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 Roerdalen
- Gemeente Echt-Susteren

Formeel zijn er echter geen verbonden partijen.

2.9. Rechtmatigheid

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.

KSG Overheidsaccountants B.V. Behorende bij onze verklaring d.d.: 06-06-2023	Paraaf: PB
--	---------------

3. Jaarrekening

3.1. Balans per 31 december

(bedragen x € 1.000) ACTIVA	Ultimo 2021	Ultimo 2022
Vaste activa		
Materiële vaste activa	6.696	6.854
- Investerings met een economisch nut:		
- gronden uitgegeven in erfpacht	0	0
- overige investeringen met een economisch nut	6.696	6.854
- Investerings in de openbare ruimte met uitsluitend een maatschappelijk nut	0	0
Totaal vaste activa	6.696	6.854
Vlottende activa		
Voorraden	12	102
- Gereed product en handelsgoederen	12	102
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	2.580	739
- Vorderingen op openbare lichamen	267	290
- Verstrekte kasgeldleningen	0	0
- Rekening-courantverhoudingen met de staat	1.875	250
- Overige vorderingen	438	199
- Overige uitzettingen	0	0
Liquide middelen	27	2.146
- Kassaldi	0	0
- Banksaldi	27	2.146
Overlopende activa	1.181	582
- Van Eur of Ned overheden nto voorschotbedragen specifieke uitkeringen	0	0
- Overige nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen	1.181	582
Totaal vlottende activa	3.800	3.569
Totaal generaal	10.496	10.423

KSG Overheidsaccountants B.V.
Behorende bij onze verklaring d.d.: 06-06-2023

Paraaf:
PB

(bedragen x € 1.000) PASSIVA	Ultimo 2021		Ultimo 2022	
Vaste passiva				
Eigen vermogen		987		811
- Algemene reserve	615		640	
- Bestemmingsreserves	398		398	
- Desintegratie reserve Peel&Maas	249		0	
- (Nog te bestemmen) resultaat	-275		-227	
Voorzieningen (zie ook bladzijde 26,44 en 47)		145		243
-Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	90		171	
- Onderhoudsegalisatievoorzieningen	55		72	
- Door derden beklemde middelen met een specifieke aanwendingsrichting				
Vaste schulden met rentetypische looptijd van één jaar of langer		5.309		4.796
- Onderhandse leningen van:				
- binnenlandse banken en overige financiële instellingen	5.309		4.796	
Totaal vaste passiva	6.441		5.850	
Vlottende passiva				
Netto-vlottende schulden met rentetypische looptijd < één jaar		54		0
- Banksaldi	54		0	
Overlopende passiva		4.001		4.573
- Nog te betalen bedragen	1.100		1.316	
- Van Eur.of Ned.overheidslichamen ontvangen n.t.b.spec.uitk.	0		0	
- Overige vooruitontvangen bedragen	2.901		3.257	
Totaal vlottende passiva	4.055		4.573	
Totaal generaal	10.496		10.423	
Gewaarborgde geldleningen		0		0
Garantstellingen		0		0

Voor de volledigheid wordt aangegeven dat er lopende het jaar 2022, naast de halfjaarsrapportage, een begrotingswijziging is gemeld bij het Algemeen Bestuur met de belangrijkste opmerkingen c.q. veranderingen. Het resultaat is in bovenstaand overzicht opgevoerd als een bedrag na vpb (-€226.617).

KSG Overheidsaccountants B.V. Behorende bij onze verklaring d.d.: 06-06-2023	Paraaf: PB
---	---------------

3.2. Programmarekening 2022

	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	7.764	8.013	-249	7.092	7.341	-249	7.249	7.504	-255
Programma 2	726	726	0	801	801	0	704	833	-129
Programma 3	1.218	1.218	0	1.193	1.193	0	1.200	1.292	-92
*Subtotaal programma's	9.708	9.957	-249	9.086	9.335	-249	9.153	9.629	-476
*Waarvan intern doorbelast min	1.016	1.016	0	1.368	1.368	0	1.541	1.541	0
*Waarvan Overhead	0	1.358	-1.358	0	1.516	-1.516	0	1.617	-1.617
*Waarvan Vpb	0	5	-5	0	5	-5	0	2	-2
Doorgeschoven BTW		654	-654		654	-654		647	-647
Dekking doorgeschoven BTW	654		654	654		654	647		647
Subtotaal algemene dekkingsmiddelen plus	654	654	0	654	654	0	647	647	0
Subsaldo			-249			-249			-476
Toevoeging/onttrek- king aan reserves:									
Programma 1	249		249	249		249	249		249
Programma 2									
Programma 3									
<i>Subtotaal mutaties reserves</i>	249		249	249		249	249		249
Resultaat na reservemutaties			0			0			-227
Onbestemd Resultaat (na vpb)			0			0			-227

KSG Overheidsaccountants B.V.
Behorende bij onze verklaring d.d.: 06-06-2023

Paraaf:
PB

Staat van baten en lasten conform BBV

2022 (bedragen x €.)	Baten	Lasten	Saldo
Programma 1	2.806.068	6.238.719	-3.432.651
Programma 2	264.571	736.796	-472.225
Programma 3	1.200.121	1.021.586	178.535
Totaal P 1-2-3	4.270.760	7.997.101	-3.726.342
Overhead		1.617.307	-1.617.307
VPB P1 en P3		1.716	-1.716
Bedrag onvoorzien	-	-	-
<i>Saldo van baten en lasten</i>	<i>4.270.760</i>	<i>9.616.124</i>	<i>-5.345.364</i>
Mutaties reserves	249.100	-	249.100
Saldo na mutaties reserves	4.519.860	9.616.124	-5.096.264
Dekking gemeenten	4.869.647		4.869.647
Resultaat	-226.617		

KSG Overheidsaccountants B.V.

Behorende bij onze verklaring d.d.: 06-06-2023

Paraaf:

PB

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;

KSG Overheidsaccountants B.V. Behorende bij onze verklaring d.d.: 06-06-2023	Paraaf: PB
---	---------------

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 2021 aangepaste richtlijnen opgesteld voor lokale overheden, waaronder RD Maasland, voor wat betreft het aanhouden van gelden. Behoudens een werkkapitaal van €. 1.000.000 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

KSG Overheidsaccountants B.V. Behorende bij onze verklaring d.d.: 06-06-2023	Paraaf: PB
---	---------------

gehouden met een eventuele restwaarde. Op grondbezit met economisch nut (buiten de openbare ruimte) wordt niet afgeschreven. Na afstemming met de accountant en de deelnemende gemeenten worden vanaf 2012 geen annuïtaire afschrijvingsmethoden gebruikt.

Bij de waardering wordt in voorkomende gevallen rekening gehouden met een bijzondere vermindering van de waarde, indien deze naar verwachting duurzaam is. In het begrotingsjaar heeft een dergelijke vermindering overigens niet plaatsgevonden. Dergelijke afwaarderingen worden teruggenomen als ze niet langer noodzakelijk blijken.

De gehanteerde afschrijvingstermijnen in jaren:

Investering op:	Afschrijvingstermijn in jaren
Gronden en terreinen	n.v.t. voor gronden, 30 voor terreinen
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 onderhoudsegalisatievoorziening stoelt op een meerjarenraming van het uit te voeren groot onderhoud aan (een deel van) de kapitaalgoederen, waarin rekening is gehouden met de kwaliteitseisen die ter zake geformuleerd zijn.

Vaste schulden

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

Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

KSG Overheidsaccountants B.V. Behorende bij onze verklaring d.d.: 06-06-2023	Paraaf: PB
---	---------------

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 2022. Metalen verpakkingen genereren in dit gebeuren geen opbrengsten. Alle stromen worden op basis van voorschotfacturen door Nedvang in de exploitatie van RD Maasland meegenomen.

KSG Overheidsaccountants B.V. Behorende bij onze verklaring d.d.: 06-06-2023	Paraaf: PB
--	---------------

3.4. Toelichting op de balans (bedragen x € 1.000)**ACTIVA****VASTE ACTIVA****Materiële vaste activa**

De materiële vaste activa bestaan uit de volgende onderdelen:

	Boekwaarde per 31-12-2021	Boekwaarde per 31-12-2022
Overige investeringen met een economisch nut	6.696	6.854
Totaal	6.696	6.854

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

	Boekwaarde per 31-12-2021	Boekwaarde per 31-12-2022
Gronden en terreinen	1.671	1.663
Bedrijfsgebouwen	507	468
Civil werken MP	488	456
Vervoermiddelen	1.796	1.758
Machines, apparaten en installaties en ov.	2.234	2.509
Totaal	6.696	6.854

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

	Boekwaarde 31-12-2021	Investeren	Desinvesteren	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Her-rubricering	Boekwaarde 31-12-2022
Gronden en terreinen	1.671	0	0	8	0	0	1.663
Bedrijfsgebouwen	506	0	0	38	0	0	468
Civiel werken	489	0	0	33	0	0	456
Vervoermiddelen	1.796	316	32	322	0	0	1.758
Machines, apparaten en installaties en ov.	2.234	626	0	351	0	0	2.509
Totaal	6.696	942	32	752	0	0	6.854

Onder bijdragen van derden zijn de bijdragen van derden opgenomen, die direct gerelateerd zijn aan de investering.

VLOTTENDE ACTIVA

Voorraden

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

	Boekwaarde per 31-12-2021	Boekwaarde per 31-12-2022
Gereed product en handelsgoederen	12	102
Totaal	12	102

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 31-12-2021	Voorziening oninbaarheid 2021*	Balanswaarde 31-12-2022	Voorziening oninbaarheid 2022*
Vorderingen op openbare lichamen	267	0	290	0
Verstekte kasgeldleningen	0	0	0	0
Rekening-courant verhoudingen met de staat	1.875	0	250	0
Overige vorderingen	438	0	199	0
Overige uitzettingen	0	0	0	0
Totaal	2.580	0	739	0

*Zie hiervoor ook bladzijde 26,38 en 44.

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

KSG Overheidsaccountants B.V. Behorende bij onze verklaring d.d.: 06-06-2023	Paraaf: PB
---	---------------

Liquide middelen

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

	Boekwaarde per 31-12-2021	Boekwaarde per 31-12-2022
Kassaldi	0	0
Banksaldi	27	2.145
Totaal	27	2.145

De bankrekeningen met een negatief saldo zijn in 2022 opgenomen onder de post Bank- en girosaldi van de Netto-vlottende schulden, met een rentetypische looptijd korter dan één jaar.

Kredietlimiet

- RD Maasland heeft een rekening-courantkrediet bij de BNG van € 226.890,11 per 17 december 2010 t/m 31 december 9999
- RD Maasland heeft een doorlopend rekening-courantkrediet bij de Rabobank van € 50.000,-

Overlopende activa

De post overlopende activa kan als volgt onderscheiden worden:

	Boekwaarde per 31-12-2021	Boekwaarde per 31-12-2022
Vooruitbetaalde bedragen	148	185
Nog te ontvangen bedragen	1.033	397
Totaal	1.181	582

KSG Overheidsaccountants B.V. Behorende bij onze verklaring d.d.: 06-06-2023	Paraaf: PB
---	---------------

PASSIVA**Eigen vermogen**

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

	Boekwaarde per 31-12-2021	Boekwaarde per 31-12-2022
Algemene reserve	615	640
Bestemmings reserves	398	398
Desintegratie reserve Peel&Maas	249	0
Nog te bestemmen resultaat	-275	-227
Totaal	987	811

Het verloop in 2022 wordt in onderstaand overzicht per reserve weergegeven.:

	Min/Max Drempel- bedrag	Boek waarde 31-12-2021	Toev.	Onttr.	Resultaat vorig boekjaar	Resultaat 2022	Afrek. gemeent Pr.1-2-3	Boek- Waarde 31-12-2022
Algemene Reserve Overheidstaken	240/490	385						385
Algemene Reserve Bedrijfsmatig	255/510	230	24					254
Tot. Algem.Reserve		615	24					640
Res.Kap.lasten vrijval Mini's	0/352	214						214
Res.Kap.lasten vrijval wagens	0/143	109						109
Reserve WIA e.r.	0/75	75						75
Tot. Bestem.Res.		398						398
Desintegratie Reserve Peel&Maas		249		249				0
(on)Bestemd Res 2021		-275					275	0
Onbest Res.2022		0				-227		-227
Tot. (on)bestemd								
Totaal reserves		987	24	249		-227	275	811

(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 inzake weerstandsvermogen en hoofdstuk 2.1)

De volgende reserves zijn gevormd:

Algemene-Reserve

- a. Overheidstaken: deze reserve is bedoeld voor bijv. onderzoeks- en advieskosten en vastgesteld op 5 à 10% van de Gemeentelijke Bijdragen (i.c. tussen € 240.000 en € 490.000)
- 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 € 255.000 à € 510.000)

Bestemmings-Reserve

- c. Egalisatiereserve instandhouding Mini-Containerpark (ten behoeve van opvang éénmalige/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

Desintegratie Reserve Uittreding Peel & Maas

- f. Desintegratiereserve Peel & Maas, ter dekking van niet direct af te bouwen vaste kosten, na uittreding uit de Gemeenschappelijke Regeling van de Gemeente Peel & Maas per 1-1-2018.

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

	Begroting 2022	Begroting 2022 na wijziging	Realisatie 2022
Saldo van baten en lasten	-249	-249	-476
Mutaties Reserve	249	249	249
Resultaat	0	0	-227
Uitkering o.b.v. generiek besluit			
Nog te bestemmen resultaat (na vpb)	0	0	-227

De mutaties zijn via de primaire begroting (in 2021 vastgesteld) dan wel via de wijzigingen door het Algemeen Bestuur in 2022 goedgekeurd. Het nog te bestemmen resultaat overschot/tekort zal via een Bestuursbesluit lopende 2023 worden bestemd.

KSG Overheidsaccountants B.V. Behorende bij onze verklaring d.d.: 06-06-2023	Paraaf: PB
--	---------------

Voorzieningen

Het verloop van de voorzieningen in 2022 wordt in onderstaand overzicht weergegeven:

	Boekwaarde 31-12-2021	Toevoeging	Vrijval	Aanwending	Boekwaarde 31-12-2022
Voorziening Cafetariamodel	40	88	7	0	121
Voorziening Onderhoud Gebouwen	55	17	0	0	72
Voorziening Dub.Deb.*	0	0	0	0	0
Voorziening MP Mbracht	50	0	0	0	50
Totaal	145	105	7	0	243

*zie hiervoor opmerking op bladzijde 26.

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

Voorziening Cafetaria

- Aard voorziening: dekking gespaarde uren in brutobedrag
- Reden voorziening: opnemen lang verlof of sabbatical
- In 2022 is de totale urenstand per medewerker uitgedrukt in geld weer aangepast aan het in 2022 geldende uurloon

Voorziening Gebouwen

- Aard voorziening: dekking conform onderhoudsplan
- Reden voorziening: zie geactualiseerde onderhoudsplanning
- In 2022 is volgens plan een bedrag toegevoegd aan de voorziening.
- In 2021 is een nieuwe opzet met geactualiseerde planning opgesteld.

Voorziening Dubieuze debiteuren

- Aard voorziening: oninbaarheid bedrijfsmatige vorderingen
- Reden voorziening: risicodekking
- In 2021 heeft de risico-analyse tot een afname van de voorziening geleid.

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.

KSG Overheidsaccountants B.V.
Behorende bij onze verklaring d.d.: 06-06-2023

Paraaf:
PB

VASTE SCHULDEN MET EEN LOOPTIJD LANGER DAN ÉÉN JAAR

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

	Boekwaarde per 31-12-2021	Boekwaarde per 31-12-2022
Onderhandse leningen	0	0
- binnenlandse banken en overige financiële instellingen	5.309	4.796
Totaal	5.309	4.796

In onderstaand overzicht wordt het verloop weergegeven van de vaste schulden over het jaar 2022:

	Saldo 31-12-2021	Vermeer- deringen	Aflossingen	Saldo 31-12-2022
Onderhandse leningen	5.309	0	513	4.796
Totaal	5.309	0	585	4.796

De totale rentelast voor het jaar 2022 met betrekking tot de vaste schulden bedraagt €. 95.000,=
De totale kapitaallasten vallen ruim €. 9.000 lager uit dan geraamd wegens gunstigere rentetarieven op nieuwe leningen.

VLOTTENDE PASSIVA

Onder de vlottende passiva zijn opgenomen:

	Boekwaarde per 31-12-2021	Boekwaarde per 31-12-2022
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar	54	0
Overlopende passiva	4.001	4.573
Totaal	4.055	4.573

De bankrekeningen met een negatief saldo zijn in 2022 opgenomen onder de post Bank- en girosaldi van de Netto-vlottende schulden, met een rentetypische looptijd korter dan één jaar.

KSG Overheidsaccountants B.V.
Behorende bij onze verklaring d.d.: 06-06-2023

Paraaf:
PB

Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar

De in de balans opgenomen Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar kunnen als volgt gespecificeerd worden:

	Boekwaarde per 31-12-2021	Boekwaarde per 31-12-2022
Kasgeldleningen	0	0
Bank- en girosaldi	54	0
Overige schulden	0	0
Totaal	54	0

De bankrekeningen met een negatief saldo zijn in 2022 opgenomen onder de post Bank- en girosaldi van de Netto-vlottende schulden, met een rentetypische looptijd korter dan één jaar.

De specificatie van de post overlopende passiva is als volgt:

	Boekwaarde per 31-12-2021	Boekwaarde per 31-12-2022
Vooruit ontvangen bedragen	2.901	3.257
Nog te betalen bedragen	1.100	1.316
Totaal	4.001	4.573

KSG Overheidsaccountants B.V.
Behorende bij onze verklaring d.d.: 06-06-2023

Paraaf:
PB

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Uit hoofde van Europese aanbestedingen heeft RD Maasland per jaareinde de volgende lopende contractuele verplichtingen:

Soort verplichting EU aanbesteding	Leverancier	Indicatie waarde verplichting 2023	Ingang	Einde
Inzamelvoertuig	Allers Bedrijfswagens BV	€ 180.000,-	14-2-2023	14-2-2023
Opslag, overslag, transport en verwerking van HRA & GFT	Attero Zuid BV	P * Q	12-04-2013	12-04-2023
Inkoop PMD zakken	Dimensio Verpakkingen BV	P * Q	01-01-2020	31-12-2023
leveren en uitzetten inzamel- en bewaarmiddelen + levering en plaatsing containers in openbare ruimte	DVL Milieuservice BV	P * Q	01-10-2021	30-09-2025
Onderhoud & reparatie opbouw	Haller Benelux BV	P * Q	Sinds eerste aanbesteding wagen	Tot moment van verkoop van de wagen
Inzameling en verwerking KCA	Renewi Nederland BV	P * Q	01-01-2019	31-12-2023
Levering brandstof	Vollenhoven BV	P * Q	01-10-2019	30-09-2023
Verwerking afval Grof en KWDI	Remondis Recycling BV	P * Q	01-01-2019	31-12-2023
Electriciteit (via inkoopcentrale Zuid)	Vattenvall	P * Q	01-01-2023	31-12-2024
Gas (via inkoopcentrale Zuid)	Vattenvall	P * Q	01-01-2023	31-12-2024

KSG Overheidsaccountants B.V.
Behorende bij onze verklaring d.d.: 06-06-2023

Paraaf:
PB

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

	Raming begrotingsjaar voor wijziging	Raming begrotingsjaar na wijziging	Realisatie begrotingsjaar	Incidenteel gerealiseerd in het boekjaar
Baten	7.764	7.092	7.249	0
Lasten	8.013	7.341	7.504	0
Saldo	-249	-249	-255	0
Saldo van baten en lasten	-249	-249	-255	0
Toevoeging/onttrekking aan reserves	249	249	249	0
Resultaat	0	0	-6	0
(On)bestemd Resultaat	0	0	-6	0

Programma 2

	Raming begrotingsjaar voor wijziging	Raming begrotingsjaar na wijziging	Realisatie begrotingsjaar	Incidenteel gerealiseerd in het boekjaar
Baten	726	801	704	0
Lasten	726	801	833	0
Saldo	0	0	-129	0
Saldo van baten en lasten	0	0	-129	0
Toevoeging/onttrekking aan reserves	0	0	0	0
Resultaat	0	0	-129	0
(On)bestemd resultaat	0	0	-129	0

Programma 3

	Raming begrotingsjaar voor wijziging	Raming begrotingsjaar na wijziging	Realisatie begrotingsjaar	Incidenteel gerealiseerd in het boekjaar
Baten	1.218	1.193	1.200	0
Lasten	1.218	1.193	1.292	0
Saldo	0	0	-92	0
Saldo van baten en lasten	0	0	-92	0
Toevoeging/onttrekking aan reserves	0	0	0	0
Resultaat	0	0	-92	0
(On)bestemd Resultaat	0	0	-92	0

KSG Overheidsaccountants B.V.
Behorende bij onze verklaring d.d.: 06-06-2023

Paraaf:
PB

De aangepaste begroting na wijziging kent voor alle Programma's geen onbestemde resultaten. De gerealiseerde cijfers geven per saldo een onbestemd resultaat welk lopende 2023 door een Bestuursbesluit een definitieve bestemming krijgt.

Voor Programma 1 is het tekort € 6.000 waarvan verwacht wordt dat dit wordt afgerekend met de deelnemers. Programma 2 wordt altijd afgerekend met de deelnemers, Programma 3 genereert een verlies waarvan verwacht wordt dat dit ook wordt afgerekend met de deelnemers.

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

- Extra inhuur binnen de programma's vanwege (langdurige) ziekte en corona.
- Enerzijds hogere PMD Nedvang vergoedingen. Hier staat echter tegenover de nagekomen verwerkingskosten PMD uit oude jaren. Per saldo heeft dit tot een negatief effect geleid;
- Hogere salariskosten als gevolg van een dotatie ultimo boekjaar aan de (nieuwe) voorziening verlofsparen a.g.v. een CAO aanpassing. Gedurende 2022 was de impact van deze CAO wijziging nog niet bekend.

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 vooraftek thuishoort van RD Maasland, zal worden doorgeschoven naar de betrokkenen naar rato van aansluitingen (In onderstaand overzicht is de eindafsluiting van het jaar 2022 opgenomen).

Hierna is een overzicht weergegeven van de doorgeschoven BTW in 2022.

Gemeente	Door te schuiven BTW Raming 2022	Door te schuiven BTW Realisatie 2022
Leudal	283	299
Maasgouw	199	207
Roerdalen	92	96
Echt-Susteren	80	45
Totaal	654	647

Deze component kan als gevolg van investeringen of onverwachte 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.

KSG Overheidsaccountants B.V. Behorende bij onze verklaring d.d.: 06-06-2023	Paraaf: PB
---	---------------

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 geen sprake was van incidentele baten en lasten. Uiteraard heeft ook RD Maasland de gevolgen van Corona ervaren. De impact hiervan zit met name in het feit dat medewerkers regelmatig afwezig waren omdat er enerzijds een vermoeden was op Corona of dat de medewerkers in quarantaine moesten. Deze afwezigheid is als ziekte/arbeidsongeschiktheid geregistreerd en heeft soms geleid tot extra inhuur van personeel. Het exacte incidentele effect is hiervan echter niet te kwantificeren in geld en om deze reden niet meegenomen in de incidentele lasten.

KSG Overheidsaccountants B.V. Behorende bij onze verklaring d.d.: 06-06-2023	Paraaf: PB
--	---------------

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	7.092	7.341	-249	7.249	7.504	-255	157	-163	-6	157	-163	-6
Programma 2	801	801	0	704	833	-129	-97	-32	-129	-97	-32	-129
Programma 3	1.193	1.193	0	1.200	1.292	-92	7	-99	-92			
Subtotaal programma's	9.086	9.335	-249	9.153	9.629	-476	67	-294	-227			
*Waarvan intern Doorbelast	1.368	1.368	0	1.541	1.541	0	-173	173	0			
*Waarvan Overhead	0	1.516	-1.516	0	1.617	-1.617	0	-101	-101			
*Waarvan Vpb	0	5	-5	0	2	-2	0	3	3			
Doorgeschoven BTW		654	-654		647	-647		7	-7			
Dekking doorgeschoven BTW	654		654	647		647	7		7			
<i>Subtotaal algemene dekkingsmiddelen</i>	<i>654</i>	<i>654</i>	<i>0</i>	<i>647</i>	<i>647</i>	<i>0</i>	<i>7</i>	<i>7</i>	<i>0</i>			
Subsaldo	7.718	7.967	-249	7.612	8.088	-476	240	-467	-227			
Toevoeging/ onttrekking aan reserves:												
Programma 1	249		249	249		249			0			
Programma 2												
Programma 3												
<i>Subtotaal mutaties reserves</i>	<i>249</i>		<i>249</i>	<i>249</i>		<i>249</i>			<i>0</i>			
Resultaat na reservemutaties	7.967	7.967	0		8.088	-227	240	-467	-227			
(On)bestemd Resultaat (na vpb)			0			-227			-227			

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.

KSG Overheidsaccountants B.V. Behorende bij onze verklaring d.d.: 06-06-2023	Paraaf: PB
--	---------------

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.

Voor programma 1 geldt dat de hogere baten (€ 157.000) gecombineerd met hogere lasten (€ 163.000) leidt tot een tekort van € 6.000. De hogere lasten zijn met name te wijten aan de extra verwerkingkosten voor de PMD verpakkingen als gevolg van hogere volumes en naverrekeningen over oude jaren. Hierdoor zou een onrechtmatigheid ontstaan. De lastenoverschrijding is echter (tijdig) gemeld en genotuleerd bij en door het bestuur. Ook was de in de risicoparagraaf van de jaarrekening 2021 de financiële afwikkeling van het PMD als niet-regulier risico vermeld omdat destijds de omvang van de naverrekening nog niet betrouwbaar kon worden ingeschat.

Voor programma 2 geldt dat de lagere baten (€ 97.000) gecombineerd met hogere lasten (€ 32.000) leidt tot een tekort van € 129.000. De hogere lasten zijn met name het gevolg van hogere personeelskosten en extra inhuur van personeel als gevolg van ziekte. De daadwerkelijke veeguren zijn echter ook hoger dan begroot. Hierdoor zou een onrechtmatigheid ontstaan van € 53.000. De lastenoverschrijding is echter (tijdig) gemeld en genotuleerd bij en door het bestuur. Daarnaast is de afspraak met de deelnemers dat de verschillen binnen dit programma afgerekend zullen worden.

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 2022 is de generieke maximum bezoldigingsnorm vastgesteld op €. 216.000. 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 leidinggevenden 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.

KSG Overheidsaccountants B.V. Behorende bij onze verklaring d.d.: 06-06-2023	Paraaf: PB
---	---------------

Tabel WNT Topfunctionaris		
Tabel 1A Leidinggevende topfunctionaris		
Bedragen x € 1	A.A.H. Smedts	J.M.A.R. van der Broek
Functie	Directeur	Directeur
Duur dienstverband in 2022	NVT	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (in fte)	NVT	1
Gewezen topfunctionaris	NVT	nee
Echte dienstbetrekking	NVT	ja
Individueel WNT-Maximum	NVT	216.000
Bezoldiging		
Beloning	NVT	103.065
Belastbare onkostenvergoedingen	NVT	1.900
Beloningen betaalbaar op termijn	NVT	18.212
Subtotaal	NVT	123.177
Minus Onverschuldigde betaald bedrag		
Totaal bezoldiging	NVT	123.177
Motivering indien overschrijding	NVT	NVT
Gegevens 2021		
Duur dienstverband in 2021	1/1 - 31/8	1/9 - 31/12
Omvang dienstverband 2021 (in fte)	0,9	1
Bezoldiging in 2021		
Beloning	73.382	33.905
Belastbare onkostenvergoeding	632	935
Beloningen betaalbaar op termijn	13.133	6.107
Totaal bezoldiging 2021	87.147	40.948
Individueel WNT-maximum 2021	125.228	69.858

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.

KSG Overheidsaccountants B.V. Behorende bij onze verklaring d.d.: 06-06-2023	Paraaf: PB
--	---------------

Tabel WNT Topfunctionaris

**Tabel 1D Topfunctionarissen met een
totale
bezoldiging van € 1.800 of minder**

Gegevens 2022

Naam topfunctionaris	Functie
T.J. Blomen *	Voorzitter DB
A.C.A.G. Smits	Vice-voorzitter DB
H. van der Linden *	Lid DB
H.H.J.M. Van Helden *	Lid AB
H.E.J.M. Meuwissen	Lid AB
M.H.E. Wilms	Lid AB
J. Westhelle-Aelen *	Lid AB
P.H.G. Verlinden **	Voorzitter DB
J.A.L. Lalieu **	Vice-voorzitter DB
M.J.A. Thevissen **	Lid AB

* In dienst vanaf 13/07/2022

** Uit dienst vanaf 13/07/2022

3.7. Controleverklaring

KSG Overheidsaccountants B.V. Behorende bij onze verklaring d.d.: 06-06-2023	Paraaf: PB
--	---------------

3.8. Bijlagen

Kengetallen	2022	getallen x €. 1.000
Kengetal 1	Het kengetal netto schuldquote en het kengetal netto schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen worden vastgesteld als volgt:	
		2022
	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.	4.796
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.	4.573
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.	739
F	Het totaal saldo van alle liquide middelen, genoemd in artikel 40 van het BBV.	2.146
G	Het totaal saldo van alle overlopende activa, genoemd in artikel 40a van het BBV.	582
H	Het gerealiseerde totaal saldo van de baten, genoemd in artikel 27 van het BBV.	9.402
Kengetal 2	Het kengetal solvabiliteitsratio wordt berekend als volgt:	
		2022
	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.	811
B	Het totaal aan alle passiva (vaste en vlottende passiva) die ingevolge artikel 37 respectievelijk 41, van het BBV, op de balans wordt opgenomen.	9.613

Kengetal 3	Het kengetal structurele exploitatieruimte wordt berekend als volgt:	
		2022
	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.	9.616
B	Structurele baten = het gerealiseerde totaal van de baten, bedoeld in artikel 27, onderdeel c, van het BBV minus het gerealiseerde totaal van de incidentele lasten per programma, bedoeld in artikel 28, onderdeel c, van het BBV.	9.402
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.	249
E	Het gerealiseerde totaal saldo van de baten, bedoeld in artikel 27, onderdeel c, van het BBV	9.402

Tabel kengetallen	2022				
Jaarverslag 2022	Verloop van de kengetallen				
Kengetallen :	Rekening 2020	Begroting (na wijz) 2021	Rekening 2021	Begroting 2022	Rekening 2022
netto schuldquote	52,41%	53,00%	55,63%	67,00%	62,77%
netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	52,41%	53,00%	55,63%	67,00%	62,77%
solvabiliteitsrisico	16,16%	13,00%	10,55%	9,00%	8,44%
structurele exploitatieruimte P 1-2-3	4,84%	3,00%	-0,26%	3,00%	0,37%

KSG Overheidsaccountants B.V.
Behorende bij onze verklaring d.d.: 06-06-2023

Paraaf:
PB

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 2022 x €. 1.000	Begroting 2022 x €. 1.000	Begroting 2022 na wijziging x €. 1.000	
1.	Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	-249	-249	-249
2.	+/- Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	781	911	826
3.	+/- Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie	98	21	21
4.	-/- Investerings in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd	942	553	553
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	0	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		-312	125	40

RDM 2022		Bedragen x €1.000			
		1e kw	2e kw	3e kw	4e kw
1.Omvang begroting 2022	4.869.647				
Toegestaan kasgeldlimiet perc.	8,20%				
In bedragen		399	399	399	399
2.Omvang vlott.schuld < 1 jaar		1.004	1.265	1.486	1.277
3.Omvang vlott.middelen < 1 jaar		1.648	2.144	1.806	3.044
Toets kasgeld limiet					
4.Totaal (2-3) netto vlott.schuld		-644	-879	-320	-1.767
Ruimte onder kasgeldlimiet (1-4)		1.043	1.278	719	2.166

Renterisico	RDM 2022	Bedrag x €1.000
1/	Renteherzieningen op leningen o/g	95
2/	Betaalde aflossingen	513
3/	Renterisico (1+ 2)	608
4/	Begrotingstotaal jaar 2022	9.939
5/ a	Het bij Min.Regeling vastgesteld %	20
5/ b	Regeling	
5/	Renterisiconorm (5a + 5b / 100) %	0,20
	Toets risiconorm	1.988
6/	Ruimte (+) c.q. overschrijding (-)	1.380

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 2022.

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 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.

2022 (bedragen x €.)	Baten	Lasten	Saldo
Programma 1	2.806.068	6.238.719	-3.432.651
Programma 2	264.571	736.796	-472.225
Programma 3	1.200.121	1.021.586	178.535
Totaal P 1-2-3	4.270.760	7.997.101	-3.726.342
Overhead		1.617.307	-1.617.307
VPB P1 en P3		1.716	-1.716
Bedrag onvoorzien	-	-	-
<i>Saldo van baten en lasten</i>	4.270.760	9.616.124	-5.345.364
Mutaties reserves	249.100	-	249.100
Saldo na mutaties reserves	4.519.860	9.616.124	-5.096.264
Dekking gemeenten	4.869.647		4.869.647
Resultaat	-226.617		

De overheadkosten in 2022 bedragen ruim € 1.617.000, oftewel afgerond 17 %. 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 het gemiddelde.

Uitvoeringsmatrix taakvelden

RD Maasland heeft 3 verschillende programma's met daarin de volgende taakvelden:

- Programma 1 Huishoudelijk afval: taakveld 7.3 Afval
- Programma 2 Openbare Ruimte: taakveld 7.4 Milieubeheer
- Programma 3 Zakelijke dienstverlening: taakveld 0.8
- VPB: taakveld 0.9
- Overhead: taakveld 0.4

De begrotings- en realisatiecijfers per taakveld zijn weergegeven in de tabel programmarekening 2022, vermeld onder paragraaf 3.2.

KSG Overheidsaccountants B.V. Behorende bij onze verklaring d.d.: 06-06-2023	Paraaf: PB
--	---------------