

Programmabegroting 2025

Inclusief financiële doorkijk 2026 - 2028

Gemeenschappelijke Regeling RD Maasland

April 2024

CONCEPT

Voorwoord / Kaders Begroting

Hierbij bieden wij u de begroting 2025 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 10 juli 2024.

In maart 2024 zijn de “Algemene beleidsmatige en financiële kaders t.b.v. begroting 2025” 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 2025 – Realisatie 2023

In onderstaand overzicht zijn, op hoofdlijnen, de voor 2025 geraamde bedragen vergeleken met de realisatie 2023.

BEGROTING 2025		Concept	Begroot
Totaal RD Maasland		Realisatie	2025
		2023	
OPBRENGSTEN			
Omzet Derden		2.639.548	2.671.800
Omzet Gemeenten		28.000	61.000
DVO Leudal Maasgouw ondergr.		84.368	194.924
Project Echt Susteren		132.508	132.903
Project Roerdalen vegen		132.508	132.903
Afval doorberekening		1.355.289	1.613.000
Voorzieningen : rechtstreeks/		0	0
Interne doorberekeningen		1.757.016	1.943.600
Bruto Omzet		6.129.237	6.750.130
Uitbesteed		158.248	152.500
Netto Omzet		5.970.989	6.597.630
KOSTEN			
Salariskosten		3.113.678	3.529.297
Inhuur personeel/materieel		515.230	329.643
DVO Leudal Maasgouw ondergr.		84.823	194.924
Project Echt Susteren		145.070	132.903
Project Roerdalen vegen		119.945	132.903
Afvalverwerkingskosten Totaal P1-2-3		2.944.935	2.921.066
Wagenpark excl. afschr. en rente		898.846	1.012.627
Afschr. en Rente wagenpark		352.440	503.847
Overige exploitatiekosten		1.142.490	1.519.160
Afschr. en Rente ov. expl.		426.714	462.421
Voorzieningen		79.649	117.820
Totale bedrijfskosten		9.823.821	10.856.612
Interne doorberekeningen		1.757.017	1.943.600
Totale kosten		11.580.838	12.800.211
RESULTAAT voor reservering		-5.609.849	-6.202.581
<i>(lees bijdrage gemeenten)</i>			
BESTEMMINGSRESERVES		0	-
RESULTAAT na reservering (wer		-5.609.849	-6.202.581
VPB P1 en P3		-1.572	-1.409
BEGROOT BIJDRAGE GEMEENTE		5.740.094	6.203.990
OVERSCHOT/TEKORT		128.673	0

Inhoudsopgave

Voorwoord / Kaders Begroting	2
Samenvatting verschillen Begroting 2025 – Realisatie 2023	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.....	27
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 2024 : Het Algemeen Bestuur bespreekt de conceptbegroting.
- Vóór 15 april 2024 : Het DB biedt de conceptbegroting aan, aan de gemeenteraden.
- Vóór 15 juni 2024 : 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.
- 10 juli 2024 : 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;

CONCEPT

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 is 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.

Gemeenten zijn verantwoordelijk voor het afvalbeheer. RD Maasland ontzorgt gemeenten en inwoners hierbij met haar kennis, slagkracht en schaalgrootte. Ook in aankomende jaren, waarbij de transitie naar een circulaire economie centraal staat, zal RD Maasland met een regionale aanpak de afvalprestatie helpen te verbeteren. Kostenbeheersing in combinatie met voldoende service en draagvlak voor verandering bij burgers en belanghebbenden voor verandering, zijn hierbij randvoorwaarden. Verder is het streven van het bestuur om de hoeveelheid restafval te reduceren tot 80 kg/inw., de kwaliteit van de ingezamelde grondstofstromen te verbeteren en de burgers te stimuleren om actief deel te nemen aan het circulaire gedachte goed.

Het algemeen bestuur heeft er in 2023 ervoor gekozen om haar ambitie voor de komende jaren te verwoorden in het Strategisch Meerjaren Plan 2023-2028 “Samen, stap voor stap circulair”. In dit plan zijn de strategische doelen verder uitgewerkt naar strategische activiteiten waaronder:

- Het gefaseerd en planmatig ontwikkelen van grondstoffen management.
- Het projectmatig transformeren van onze milieustraten naar grondstofparken.

- Het verder bundelen van onze grondstofexpertise met partners.
- Het faciliteren van (circulaire) werkgelegenheid bij voorkeur met partners binnen Limburg.
- Intensiveren van samenwerking met branchegenoten en deelname in innovatieve netwerken zoals Triple Helix.

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 2022	Werkelijk 2023	Begroot 2024	Begroot 2025
Leudal	14.826	14.913	14.913	14.864
Maasgouw	10.291	10.396	10.396	10.423
Roerdalen	9.222	9.242	9.242	9.280
Echt-Susteren noord	8.350	8.350	8.350	8.350
Totaal	42.689	42.901	42.901	42.917

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

In 2022 is in de GR-gemeenten Leudal, Maasgouw en Roerdalen nieuw afvalbeleid geïmplementeerd. In 2023 heeft een evaluatie van dit beleid plaatsgevonden waaruit is gebleken dat de implementatie een positieve bijdrage heeft geleverd aan de doelstelling voor reductie van te verbranden restafval. Dit positieve effect is ook in het boekjaar 2023 zichtbaar.

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 2022	Werkelijk 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
Inzameling restafval en GFT, huis-aan-huis	1.669.776	1.655.062	1.884.609	1.833.125
Inzameling via milieuparken	665.651	651.205	767.586	801.082
Inzameling via brengvoorzieningen in de wijk	748.635	813.418	903.879	1.140.153
Kosten Diftar	224.091	224.981	280.118	268.489
Containermanagement	321.619	371.118	452.157	398.165
Verwerking afval	408.184	435.682	230.878	192.685
Beleid en voorlichting	658.480	930881	883.488	966.112
(Geraamd) Saldo van baten en lasten (1)	4.696.435	5.082.384	5.402.715	5.599.811
Aandeel reserves (2) (min-teken is onttrekking)	0	0	0	0
Aandeel VPB (3)	1.716	1.572	1.389	1.409
Dekking bijdrage gemeenten als voorschot	4.698.151	5.194.176	5.404.104	5.601.220
<i>Dekking Peel en Maas (5)</i>	<i>-249.100</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Geraamde voorschotten gemeenten</i>	<i>4.193.831</i>	<i>5.083.919</i>	<i>5.404.104</i>	<i>5.601.220</i>
(Geraamd) Resultaat (min-teken is tekort)	-6.120	110.257	0	0
Verwerkingskosten hha rst-gft afval (4)	1.222.506	1.313.727	1.218.000	1.568.000
Totale inzameling incl.verwerking (1+2+3+4)	5.920.657	6.397.646	6.622.104	7.169.220

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	Werkelijk 2022	Werkelijk 2023	Begroot 2024	Begroot 2025
Leudal (voor- en najaar)	29.957	30.358	29.957	29.957
Maasgouw (voor- en najaar)	22.640	22.709	22.640	22.640
Totaal	52.597	53.067	52.597	52.597

Aantal veeguren per gemeente	Werkelijk 2022	Werkelijk 2023	Begroot 2024	Begroot 2025
Leudal	2.146	2.002	2.000	2.000
Maasgouw	1.399	1.300	1.300	1.300
Totaal	3.545	3.302	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 2021-2023	Doelstelling	Norm	Begroting 2025
Opdrachten van gemeenten	3.401 uren	+100%	n.v.t.	3.300 uren
Opdrachten van gemeenten	47.633 kolken*	+100%	n.v.t.	52.597 kolken

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

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 2023 uitgevoerde diensten;
- Stijging van de personeelslasten met cao.

Kostprijs (bijdragen gemeenten)

Bedragen in €	Werkelijk 2022	Werkelijk 2023	Begroot 2024	Begroot 2025
Kosten veegdienst	459.585	413.186	448.495	467.948
Kosten kolkendienst	108.765	124.019	118.747	134.821
(Geraamd) Saldo van baten en lasten	568.350	537.205	567.242	602.769
Aandeel reserves	0	0	0	0
Dekking bijdrage gemeenten	568.350	546.152	567.242	602.769
(Geraamd) Resultaat (min-teken is tekort)	-128.894	8.947	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 2021-2023	Doelstelling	Norm	Begroting 2025
Omzet zakelijke diensten	1.224.210	n.v.t.	n.v.t.	1.415.000
Netto resultaat	1.108	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 2022	Werkelijk 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
(Geraamd) Saldo van baten en lasten	-78.863	9.470	0	0
Aandeel reserves	0	0	0	0
VPB (20% < 200.000)	0	0	0	0
Verlaging bijdrage gemeenten	0	0	0	0
(Geraamd) Resultaat (min-teken is tekort)	-78.863	9.470	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 2023 uitgevoerde diensten;
- Aanpassing inzamelfrequentie restafval; per 1-1-'22 reeds ingevoerd (en de resultaten uit de voorlopige analyse/ evaluatie);
- Aanpassing inzamelfrequentie PMD per 1-1-'22 reed ingevoerd (en de resultaten uit de voorlopige analyse/ evaluatie);
- 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 en de in 2023 ingezamelde hoeveelheden
- Twee wekelijkse Huis-aan-Huis inzameling PMD voor de gemeenten Leudal, Maasgouw en Roerdalen
- Personeelslasten conform vigerende CAO plus 4% indexatie.
- Prijsstijging inkopen individuele beoordeling per post (indien mogelijk) anders algemene indexatie van 4% .
- Handhaven poorttarief milieuparken €. 15,- per 0,5m3 (met name Grof restafval en Hout)
- Handhaven poorttarief milieuparken €. 7,50. Per 0,25m3
- Aanpassing poorttarief milieuparken voor Matrassen naar nihil.

2.2 Lasten en Baten

Lasten			
Programma	Werkelijk 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
Programma 1 – Huishoudelijk afval	7.903.167	8.208.521	8.734.236
Toevoegingen reserves Programma 1	0	0	0
VPB	1.572	1.389	1.409
<i>Totale lasten Programma 1</i>	<i>7.904.739</i>	<i>8.209.910</i>	<i>8.735.645</i>
Programma 2 – Openbare ruimte	843.783	876.133	915.575
Toevoegingen reserves Programma 2	0	0	0
<i>Totale lasten Programma 2</i>	<i>843.783</i>	<i>876.133</i>	<i>915.575</i>
Programma 3 – Zakelijke Dienstverlening	1.315.072	1.379.000	1.435.000
VPB	0	0	0
Toevoegingen reserves Programma 3	0	0	0
<i>Totale lasten Programma 3</i>	<i>1.315.072</i>	<i>1.379.000</i>	<i>1.435.000</i>
Onvoorzien	0	0	0
Totale Lasten			
Totale Lasten P 1-2-3 voor bestemming	10.063.594	10.463.654	11.086.220
VPB	1.572	1.389	1.409
Totale Toevoegingen Reserves P 1-2-3	0	0	0
(Geraamd) Resultaat	10.065.166	10.465.043	11.087.629

Baten			
Programma	Werkelijk 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
Programma 1 – Huishoudelijk afval	2.820.820	2.805.806	3.134.424
Onttrekkingen reserves programma 1	0	0	0
<i>Totale baten programma 1</i>	<i>2.820.820</i>	<i>2.805.806</i>	<i>3.134.424</i>
Programma 2 – Openbare ruimte	306.578	308.891	312.806
Onttrekkingen reserves programma 2	0	0	0
<i>Totale baten programma 2</i>	<i>306.578</i>	<i>308.891</i>	<i>312.806</i>
Programma 3 – Zakelijke Dienstverlening	1.324.775	1.379.000	1.492.000
Onttrekkingen reserves programma 3	0	0	0
<i>Totale baten programma 3</i>	<i>1.324.775</i>	<i>1.379.000</i>	<i>1.492.000</i>
Onvoorzien	0	0	0
Totale baten			
Totale Baten P 1-2-3 voor bestemming	4.452.173	4.493.697	4.882.231
Totale Onttrekkingen Reserves P 1-2-3	0	0	0
(Geraamd) Resultaat	4.452.173	4.493.697	4.882.231

Lasten -/- Baten			
Programma	Werkelijk 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
Programma 1 – Huishoudelijk afval	5.082.348	5.402.715	5.599.811
Mutatie reserves P1	0	0	0
VPB	1.572	1.389	1.409
<i>Totaal Programma 1</i>	<i>5.083.920</i>	<i>5.404.104</i>	<i>5.601.220</i>
Programma 2 – Openbare ruimte	537.205	567.242	602.769
Mutaties reserves P2	0	0	0
<i>Totaal Programma 2</i>	<i>537.205</i>	<i>567.242</i>	<i>602.769</i>
Programma 3 – Zakelijke Dienstverlening	-9.704	0	0
VPB	0	0	0
Mutaties reserves P3	0	0	0
<i>Totaal Programma 3</i>	<i>-9.704</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Onvoorzien	0	0	0
(Geraamd) Saldo van baten en lasten			
Programma 1-2-3	5.609.849	5.969.957	6.203.989
VPB (20% < 200.000)	1.572	1.389	1.409
Toevoegingen / onttrekkingen aan reserves 1-2-3	0	0	0
(Geraamd) Saldo na reservemutaties	5.611.421	5.971.346	6.203.989
<i>Bijdrage gemeenten als voorschot</i>	<i>5.740.095</i>	<i>5.971.346</i>	<i>6.203.989</i>
(Geraamd) Resultaat (min-teken is tekort)	128.673	0	0

2.4 Meerjarenraming

Onderstaande meerjarendoorkijk is gebaseerd op:

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

Lasten -/- Baten				
Programma	Begroting 2025	MDK 2026	MDK 2027	MDK 2028
Programma 1 – Huishoudelijk afval	5.599.812	5.825.000	6.058.000	6.300.000
Mutatie reserves P1	0	0	0	0
VPB	1.409	0	0	0
<i>Totaal Programma 1</i>	<i>5.601.211</i>	<i>5.825.000</i>	<i>6.058.000</i>	<i>6.300.000</i>
Programma 2 – Openbare ruimte	602.769	628.000	654.000	680.000
Mutaties reserves P2	0	0	0	0
<i>Totaal Programma 2</i>	<i>602.769</i>	<i>628.000</i>	<i>654.000</i>	<i>680.000</i>
Programma 3 – Zakelijke Dienstverlening	0	0	0	0
VPB	0	0	0	0
Mutaties reserves P3	0	0	0	0
<i>Totaal Programma 3</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Onvoorzien	0	0	0	0
(Geraamd) Saldo van baten en lasten				
Programma 1-2-3	6.203.990	6.453.000	6.712.000	6.980.000
VPB (20% < 200.000)	0	0	0	0
Toevoegingen / onttrekkingen aan reserves 1-2-3	0	0	0	0
(Geraamd) Saldo na reservemutaties	6.203.990	6.453.000	6.712.000	6.980.000
<i>Dekking Peel en Maas via desintegratie reserve</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Bijdrage gemeenten als voorschot</i>	<i>6.203.990</i>	<i>6.453.000</i>	<i>6.712.000</i>	<i>6.980.000</i>
(Geraamd) Resultaat (min-teken is tekort)	0	0	0	0

2.5 Bijdragen per Gemeente

Bedragen x €			Voorschot Programma 1 Huisvuil 2025	
Programma 1				
Leudal			2.471.174	
Maasgouw			1.732.847	
Roerdalen			1.011.049	
Echt-Susteren			386.151	
Totaal Programma 1			5.601.220	
Bedragen x €	Voorschot Programma 2 Vegen	Voorschot Programma 2 Kolken	Voorschot Progr. 2 2025	
Programma 2				
Leudal	283.605	76.788	360.393	
Maasgouw	184.343	58.033	242.376	
Totaal Programma 2	467.948	134.821	602.769	
Bedragen x €			Voorschot Progr. 3 Zakelijk 2025	
Programma 3				
Leudal			0	
Maasgouw			0	
Roerdalen			0	
Totaal Programma 3			0	
Bedragen x €			Voorschot Alle programma's 2024	Voorschot Alle programma's 2025
Leudal			2.729.943	2.831.567
Maasgouw			1.894.231	1.975.223
Roerdalen			959.770	1.011.049
Echt-Susteren			387.402	386.151
Tot. alle programma's			5.971.346	6.203.990

De belangrijkste verschillen van de cijfers 2025 vergeleken met het jaar 2023 zijn uitgesplitst in het overzicht op bladzijde 3. Hierna volgt eenzelfde overzicht met de vergelijking van de ramingen van de jaren 2024 en 2025.

BEGROTING 2025			
Totaal RD Maasland		Begroot 2024	Begroot 2025
OPBRENGSTEN			
Omzet Derden		2.591.000	2.671.800
Omzet Gemeenten		58.000	61.000
DVO Leudal Maasgouw ondergr.		230.806	194.924
Project Echt Susteren		137.394	132.903
Project Roerdalen vegen		137.394	132.903
Afval doorberekening		1.250.104	1.613.000
		-	-
Interne doorberekeningen		1.931.900	1.943.600
Bruto Omzet		6.336.598	6.750.130
Uitbesteed		177.500	152.500
Netto Omzet		6.159.098	6.597.630
KOSTEN			
Salariskosten		3.255.179	3.529.297
Inhuur personeel/materieel		365.000	329.643
DVO Leudal Maasgouw ondergr.		230.806	194.924
Project Echt Susteren		137.394	132.903
Project Roerdalen vegen		137.394	132.903
Afvalverwerkingskosten		2.536.577	2.921.066
Wagenpark excl. afschr. en rente		946.277	1.012.627
Afschr. en Rente wagenpark		465.749	503.847
Overige exploitatiekosten		1.416.250	1.519.160
Afschr. en Rente ov. expl.		487.708	462.421
Voorzieningen		218.820	117.820
Totale bedrijfskosten		10.197.154	10.856.612
Interne doorberekeningen		1.931.901	1.943.600
Totale kosten		12.129.055	12.800.211
RESULTAAT voor reservering <i>(lees bijdrage gemeenten)</i>		-5.969.957	-6.202.581
BESTEMMINGSRESERVES		-	-
RESULTAAT na reservering (werkelijk)		-5.969.957	-6.202.581
VPB P1 en P3		-1.389	-1.409
		-	-
BEGROOT BIJDRAGE GEMEENTEN		-5.971.346	-6.203.990
OVERSCHOT/TEKORT		0	0

2.6 Balans

Balans in €, x 1.000									
ACTIVA	2025	2026	2027	2028	PASSIVA	2025	2026	2027	2028
<i>Vaste Activa</i>					<i>Vaste Passiva</i>				
Immaterieel	0	0	0	0	Eigen Vermogen	1.212	1.212	1.212	1.212
Materieel	7.195	7.126	6.716	5.780	onbestemd resultaat				
<i>Vlottende Activa</i>					Voorzieningen	526	626	733	845
Voorraden	100	100	100	100	<i>Vaste schulden > 1 jaar</i>				
<i>Uitzettingen < 1 jaar</i>	500	500	500	500	Geldleningen	5.227	4.946	4.726	4.501
Vorderingen Openb					<i>Vlottende passiva</i>				
Overige vorderingen					Kasgeld	750	750	750	500
<i>Liq middelen</i>					<i>Overlopende passiva</i>	1.000	1.000	1.000	1.000
Kas	670	558	855	1.428	Nog te betalen				
Bank Giro					Overige vooruitontv				
Overlopende activa	250	250	250	250					
Totaal	8.716	8.534	8.421	8.058	Totaal	8.716	8.534	8.421	8.058

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 Investerings

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

RD Maasland hanteert als waarderingsgrondslag de waardering tegen historische kostprijs (vervaardigingsprijs) c.q. verkrijgingprijs. In het Besluit Begroting en Verantwoording is de verplichting opgenomen dat alle na 1 januari 2004 te plegen investeringen worden ingedeeld naar economisch of maatschappelijk nut (welke RD Maasland niet kent). In onderstaand overzicht worden de investeringen van het jaar 2024 meegenomen omdat de afschrijvingen pas starten in het boekjaar erop en derhalve doorwerken in de cijfers vanaf 2025.

Investering (x € 1.000)	2024	2025	2026	2027	2028
Investerings met een economisch nut:					
Vervangingsinvesteringen Progr.1	880	100	570	450	360
Vervangingsinvesteringen Progr.2	-	450	-	-	530
Vervangingsinvesteringen Progr.3	30	30	295	30	-
Uitbreidingsinvesteringen	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Totaal investeringen met een economisch nut					
Investerings met een maatschappelijk nut	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
TOTAAL INVESTERINGEN	910	580	865	480	890

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 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
Saldo van baten en lasten progr.1	5.083.919	5.402.715	5.599.811
Aandeel reserves progr.1	0	0	0
VPB aandeel P1	1.572	1.389	1.409
Totaal Programma 1	5.085.491	5.404.104	5.601.220
Saldo van baten en lasten progr.2	537.205	567.242	602.769
Aandeel reserves progr.2	0	0	0
Totaal Programma 2	537.205	567.242	602.769
Saldo van baten en lasten progr.3	-9.704	0	0
Aandeel reserves progr.3	0	0	0
VPB (20% < 200.000)	0	0	0
Totaal Programma 3	-9.470	0	0
Totaal Progr. 1-2-3	5.612.992	5.971.346	6.203.989
Dekking VS-bijdr. gemeenten P1-2-3	5.740.095	5.971.346	6.203.989
Raming vs-gemeente incl.P+M	5.740.095	5.971.346	6.203.989
(Geraamd) Resultaat (min-teken is tekort)	128.673	0	0

Het besluit over het resultaat uit 2023 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 2025 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)	2023 Werkelijk	2024 Begroting	2025 Begroting	2026 Begroting MJ	2027 Begroting MJ	2028 Begroting MJ
Toegestaan Renterisico	2.071	2.093	2.217	2.306	2.398	2.494
Renterisico	730	763	727	781	720	725
Ruimte	1.341	1.330	1.490	1.525	1.678	1.770

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)	2023 Werkelijk	2024 Begroting	2025 Begroting	2026 Begroting MJ	2027 Begroting MJ	2028 Begroting MJ
Toegest. kasgeld	471	858	909	945	983	1.023
Netto vl schuld	318	750	250	250	250	0
Ruimte	153	108	659	695	733	1.023

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 bijv. onderzoeks- en advieskosten en vastgesteld op 5 à 10% van de Gemeentelijke Bijdragen (i.c. tussen € 285.000 en € 575.000)
- 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 € 270.000 à € 540.000)

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 2025

Voorzieningen

- f. Er zijn voorzieningen gevormd voor Cafetaria & verlofspaarregeling, gebouwen en dubieuze debiteuren.

Reserves en Voorzieningen (x € 1.000)	2023 Werkelijk	2024 Begroting	2025 Begroting	2026 Begroting MJ	2027 Begroting MJ	2028 Begroting MJ
Alg.Res. overheid	385	549	549	549	549	549
Alg.Res. zakelijk	254	264	264	264	264	264
Bestem. Reserve	399	399	399	399	399	399
(On)bestemd Resultaat	129	-	-	-	-	-
<i>Totale Reserves</i>	<i>1.038</i>	<i>1.212</i>	<i>1.212</i>	<i>1.212</i>	<i>1.212</i>	<i>1.212</i>
Voorzieningen	272	471	526	626	733	845

De hoogte van de Algemene Reserve Overheid ligt boven het bestuurlijk vastgestelde minimum, zijnde €. 240.000. Het resultaat uit 2023 dient nog te worden beoordeeld door het Bestuur.

Alle genoemde bedragen in de bovenstaande tabel zijn gebaseerd op de eindcijfers 2023 en deze zijn mede afhankelijk van het nog te nemen Bestuursbesluit aangaande het resultaat van 2023. 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:

- 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 en met 2021;

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 %	2023 Werkelijk	2024 Begroting	2025 Begroting	2026 Begroting MJ	2027 Begroting MJ	2028 Begroting MJ
< 130 %	55%	61%	50%	47%	41%	31%

De Netto Schuldquote beweegt zich bij RD Maasland op een niveau tussen 31 en 61 % (2023 – 2028) 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 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 %	2023 Werkelijk	2024 Begroting	2025 Begroting	2026 Begroting MJ	2027 Begroting MJ	2028 Begroting MJ
> 15%	13%	12%	14%	14%	13%	15%

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 13% in 2023. 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 %	2023 Werkelijk	2024 Begroting	2025 Begroting	2026 Begroting MJ	2027 Begroting MJ	2028 Begroting MJ
> 0%	4%	0%	0%	0%	0%	0%

Begroting 2025

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)	2023 Werkelijk	2024 Begroting	2025 Begroting	2026 Begroting MJ	2027 Begroting MJ	2028 Begroting MJ
Norm n.v.t.	4	-332	394	182	523	144

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 2025 t/m 2028 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)	2023 Werkelijk	2024 Begroting	2025 Begroting	2026 Begroting MJ	2027 Begroting MJ	2028 Begroting MJ
	896	1.413	610	895	510	905

Investeringsen zijn in de berekening van het EMU-saldo een aftrekpost. 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.

CONCEPT

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)	2023 Werkelijk	2024 Begroting	2025 Begroting	2026 Begroting MJ	2027 Begroting MJ	2028 Begroting MJ
Gebouwen						
-Vervanging	0	0	0	0	0	0
-Onderhoud	9	27	27	28	29	30
Voertuigen						
-Vervanging	594	913	538	573	453	890
-Onderhoud	377	395	390	406	423	439
Milieupark						
-Vervanging	0	0	0	0	0	0
-Onderhoud	3	15	15	16	16	17

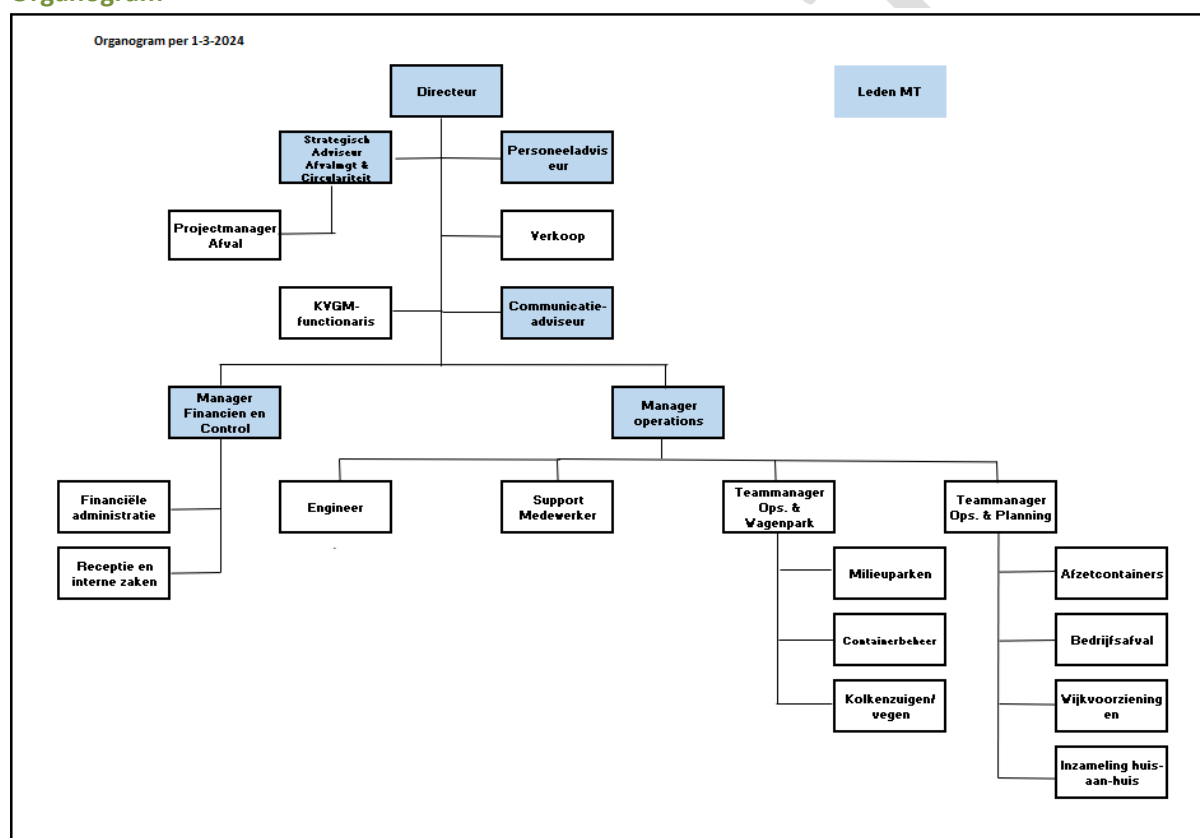
Voor elk van de drie categorieën is een financiële planning opgesteld. De vervanging vindt plaats na het verstrijken van de economische en/of technische levensduur. De in de tabel genoemde bedragen worden verwerkt in de begroting.

3.6 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.

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 vastgesteld:

- Verordening ex artikel 212 van de gemeentewet “Financiële verordening Gemeenschappelijke Regeling Reinigingsdienst Maasland 2023”, 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 “Controleverordening Gemeenschappelijke Regeling Reinigingsdienst Maasland 2023, 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 neemt de controlerend accountant niet meer een oordeel over de (financiële) rechtmatigheid in zijn controleverklaring op. 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.

RD Maasland heeft in dit kader in de jaarrekening 2023 voor het eerst een (goedkeurende) rechtmatigheidsverklaring afgegeven dat de verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens.

3.10 Incidentele baten en lasten

Incidentele baten en lasten (x € 1.000)	2024	2025	2026	2027	2028
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 2024 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 2025	Lasten 2025	Saldo 2025
Programma 1	3.134.424	6.905.188	-3.770.764
Programma 2	312.806	793.213	-480.407
Programma 3	1.435.000	1.041.141	393.859
Totaal P 1-2-3	4.882.230	8.739.543	-3.857.313
Overhead	0	2.054.554	-2.054.554
VPB	0	1.409	-1.409
Bedrag onvoorzien	0	0	0
<i>Saldo van baten en lasten</i>	<i>4.882.230</i>	<i>11.086.220</i>	<i>-6.203.990</i>
Mutaties reserves	0	0	0
Dekking Peel en Maas desintegratie	0	0	0
Saldo na mutaties reserves	4.882.230	11.086.220	-6.203.990
Dekking gemeenten	6.203.990	0	6.203.990
(Geraamd) Resultaat	11.086.221	11.086.220	0

Uit deze tabel blijkt dat de overheadkosten in 2025 ruim € 2.055.000 bedragen, ofwel 21%. 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 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	2023	2024	2025
(x € 1.000)	Werkelijk	Raming	Raming
Gemeente Leudal	344	342	373
Gemeente Maasgouw	240	236	261
Gemeente Roerdalen	124	80	128
Gemeente Echt-Susteren	45	76	75
TOTAAL DOORSCHUIF-BTW	752	734	838

4. BIJLAGEN

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

CONCEPT

BIJLAGE 1 Meerjarenperspectief Gemeentelijke Bijdragen

BIJLAGE 1

Exclusief DVO OG-VEGEN

Gemeente	Geschatte aantal aansluitingen						Aandeel in €. Programma 1 incl.vpb lasten					
	Werkelijk 2023	Begroot 2024	Begroot 2025	Begroot 2026	Begroot 2027	Begroot 2028	Werkelijk 2023	Begroot 2024	Begroot 2025	Begroot 2026	Begroot 2027	Begroot 2028
Leudal	14.913	14.913	14.864	14.864	14.864	14.864	1.967.442	2.390.495	2.471.174	2.569.902	2.672.698	2.779.465
Maasgouw	10.396	10.396	10.423	10.423	10.423	10.423	1.365.638	1.666.437	1.732.847	1.802.078	1.874.161	1.949.029
Roerdalen	9.242	9.242	9.280	9.280	9.280	9.280	759.355	959.770	1.011.049	1.051.442	1.093.500	1.137.182
Echt-Susteren	8.350	8.350	8.350	8.350	8.350	8.350	356.616	387.402	386.151	401.578	417.641	434.325
TOTAAL	42.901	42.901	42.917	42.917	42.917	42.917	4.449.051	5.404.104	5.601.220	5.825.000	6.058.000	6.300.000

Gemeente	Gegarandeerde veeguren						Aandeel in €. Vegen Programma 2					
	Werkelijk 2023	Begroot 2024	Begroot 2025	Begroot 2026	Begroot 2027	Begroot 2028	Werkelijk 2023	Begroot 2024	Begroot 2025	Begroot 2026	Begroot 2027	Begroot 2028
Leudal	2.002	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	278.214	271.815	283.605	295.758	307.879	320.000
Maasgouw	1.300	1.300	1.300	1.300	1.300	1.300	181.371	176.680	184.343	192.242	200.121	208.000
TOTAAL	3.302	3.300	3.300	3.300	3.300	3.300	459.585	448.495	467.948	488.000	508.000	528.000

Gemeente	Geschatte aantal te ledigen kolken						Aandeel in €. Kolken Programma 2					
	Werkelijk 2023	Begroot 2024	Begroot 2025	Begroot 2026	Begroot 2027	Begroot 2028	Werkelijk 2023	Begroot 2024	Begroot 2025	Begroot 2026	Begroot 2027	Begroot 2028
Leudal	29.957	29.957	29.957	29.957	29.957	29.957	61.948	67.633	76.788	79.738	83.155	86.573
Maasgouw	22.640	22.640	22.640	22.640	22.640	22.640	46.817	51.114	58.033	60.262	62.845	65.427
TOTAAL	52.597	52.597	52.597	52.597	52.597	52.597	108.765	118.747	134.821	140.000	146.000	152.000

Gemeente	Geschatte aantal aansluitingen						Aandeel in €. Programma 3 minus vpb*					
	Werkelijk 2023	Begroot 2024	Begroot 2025	Begroot 2026	Begroot 2027	Begroot 2028	Werkelijk 2023	Begroot 2024	Begroot 2025	Begroot 2026	Begroot 2027	Begroot 2028
Leudal	14.913	14.913	14.864	14.864	14.864	14.864	-	0	0	0	0	0
Maasgouw	10.396	10.396	10.423	10.423	10.423	10.423	-	0	0	0	0	0
Roerdalen	9.242	9.242	9.280	9.280	9.280	9.280	-	0	0	0	0	0
TOTAAL	34.551	34.551	34.567	34.567	34.567	34.567	0	0	0	0	0	0

Toelichting meerjarenperspectief

Bovenstaand perspectief is gebaseerd op:

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

CONCEPT

BIJLAGE 2 Diverse Kengetallen

Kengetallen		getallen x € 1.000	2026	2027	2028
		JAAR 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.	5.227	4.946	4.726	4.501
B	Het totaal van de netto-vlottende schulden, genoemd in artikel 48 van het BBV.	750	750	750	500
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.	500	500	500	500
F	Het totaal saldo van alle liquide middelen, genoemd in artikel 40 van het BBV.	670	558	855	1.428
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.	11.086	11.530	11.992	12.472
Kengetal 2	Het kengetal solvabiliteitsratio wordt berekend als volgt:	: (A/B) x 100%	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.	1.212	1.212	1.212	1.212
B	Het totaal aan alle passiva (vaste en vlottende passiva) die ingevolge artikel 37 respectievelijk 41, van het BBV, op de balans wordt opgenomen.	8.716	8.534	8.421	8.058

Begroting 2025

Kengetal 3	Het kengetal structurele exploitatieruimte wordt berekend als volgt:	: $((B-A) + (D-C)) / E \times 100\%$	2025	2026	2027	2028
	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.	11.086	11.530	11.992	12.472	
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.	11.086	11.530	11.992	12.472	
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	11.086	11.530	11.992	12.472	

Renterisico 2025 tm 2028		Bedrag x €1.000	Bedrag x €1.000	Bedrag x €1.000	Bedrag x €1.000
		2025	2026	2027	2028
1/	Renteherzieningen op leningen o/g	0	0	0	0
2/	Betaalde aflossingen	727	781	720	725
3/	Renterisico (1+ 2)	727	781	720	725
4/	Begrotingstotaal jaar	11.086	11.530	11.992	12.472
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	2.217	2.306	2.398	2.494
6/	Ruimte (+) c.q. overschrijding (-)	1.490	1.525	1.678	1.770

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		2023	2024	2025	2026	2027	2028
		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)	0	0	0	0	0	0
2.	+/+ Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	821	866	891	964	920	936
3.	+/+ Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie	80	219	118	118	118	118
4.	-/- Investerings in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd	896	1.413	610	895	510	905
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						
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		4	-332	394	182	523	144

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

Kasgeldlimiet realisatie 2023 en begroting 2025 tm 2028		Bedragen x €1.000				
		2023	2025	2026	2027	2028
1.Omvang begroting		10.064	11.086	11.530	11.992	12.472
Toegestaan kasgeldlimiet perc.	8,20%					
In bedragen		825	909	945	983	1.023
2.Omvang vlott.schuld < 1 jaar		1.887	750	750	750	500
3.Omvang vlott.middelen < 1 jaar		1.569	500	500	500	500
Toets kasgeld limiet						
4.Totaal (2-3) netto vlott.schuld		318	250	250	250	0
Ruimte onder kasgeldlimiet (1-4)		507	659	695	733	1.023
Opstelling per kwartaal						
1e kw						
2.Omvang vlott.schuld < 1 jaar		1.488	0	0	0	0
3.Omvang vlott.middelen < 1 jaar		1.629	500	500	500	500
4.Totaal (2-3) netto vlott.schuld		-141	-500	-500	-500	-500
Ruimte onder kasgeldlimiet (1-4)		966	1.409	1.445	1.483	1.523
2e kw						
2.Omvang vlott.schuld < 1 jaar		1.526	0	0	0	0
3.Omvang vlott.middelen < 1 jaar		3.026	500	500	500	500
4.Totaal (2-3) netto vlott.schuld		-1.500	-500	-500	-500	-500
Ruimte onder kasgeldlimiet (1-4)		2.325	1.409	1.445	1.483	1.523
3e kw						
2.Omvang vlott.schuld < 1 jaar		1.409	0	0	0	0
3.Omvang vlott.middelen < 1 jaar		1.857	500	500	500	500
4.Totaal (2-3) netto vlott.schuld		-448	-500	-500	-500	-500
Ruimte onder kasgeldlimiet (1-4)		1.273	1.409	1.445	1.483	1.523
4e kw						
2.Omvang vlott.schuld < 1 jaar		1.887	750	750	750	500
3.Omvang vlott.middelen < 1 jaar		1.569	500	500	500	500
4.Totaal (2-3) netto vlott.schuld		318	250	250	250	0
Ruimte onder kasgeldlimiet (1-4)		507	659	695	733	1.023

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	164		549			549			549			549
Alg. Reserve Zakelijk (P3)		500	254	10		264			264			264			264
Tot. Algemene Reserve		955	639	174		813			813			813			813
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			182	200	0	382	100	0	482	100	0	582	100	0	682
Voorz. Gebouw			90	18	18	90	18	63	45	18	18	45	18	11	52
Voorz. MP Mbr.			0			0			0			0			0
Voorz. Dub.Deb.			0			0			0			0			0
Tot. Voorzieningen			272	218	18	472	118	63	527	118	18	627	118	11	734
TOTAAL RES.&VOORZ.			1.310	392	18	1.684	118	63	1.739	118	18	1.839	118	11	1.946

* Uitgangspunt jaarrekening 31-12-2023 en de daarop volgende goedgekeurde begrotingen voor 2024, exclusief bestemming van het resultaat uit 2023.