Jaarverslag en Jaarrekening 2018

GR RUD Limburg Noord

Datum: 11 maart 2019
Versie: 1.2

Inhoudsopgave

Voorwoord **3**

1 Inleiding **5**

1.1 Algemeen 5
1.2 Voorschriften BBV 5
1.3 Bestuurlijke organisatie 5
1.4 Leeswijzer 6
1.5 Resultaat 6

2 Jaarverslag 2018 **7**

2.1 Programmaverantwoording 7
2.2 Wat hebben we bereikt? 7
2.3 Wat hebben we daarvoor gedaan? 8
2.4 Wat heeft het gekost? 12

3 Paragrafen **13**

3.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing 13
3.2 Financiering 15
3.3 Onderhoud kapitaalgoederen 17
3.4 Bedrijfsvoering 17

4 Jaarrekening 2018 **21**

4.1 Balans inclusief toelichting 21
4.2 Overzicht van baten en lasten inclusief toelichting 26
4.3 Overzicht van incidentele baten en lasten inclusief toelichting 30
4.4 Overzicht van reserves en voorzieningen 31
4.5 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) 32
4.6 Niet uit de balans blijkende verplichtingen en rechten 34

Besluit tot vaststelling **35**

Controleverklaring van de onafhankelijk accountant 36

Bijlage 1 Dashboard RUD LN 2018 37

Bijlage 2 Visualisatie jaarrekening RUD LN 2018 38

Bijlage 3 Geactualiseerde risico-inventarisatie 39

Bijlage 4 Bijdrage per deelnemer 41

Bijlage 5 Berekening kengetallen 44

Voorwoord

De Regionale Uitvoeringsdienst Limburg Noord is één jaar actief als Gemeenschappelijke Regeling. Medewerkers zijn bij de deelnemende partners in dienst, maar ze verdelen werk en kennis binnen het netwerk. Het coördinatiecentrum in Roermond waarborgt de kwaliteit van uitvoering en de onderlinge afstemming.

Voor u ligt de eerste jaarrekening (2018) van de Gemeenschappelijke Regeling Regionale Uitvoeringsdienst Limburg Noord (GR RUD LN).

De jaarrekening is gebaseerd op de vastgestelde begroting 2018, die zijn grondslag kende vanuit het beslisdocument GR RUD LN van 14 september 2017.
De Gemeenschappelijke Regeling is per 1 december 2017 opgericht.
Dit betekent dat wij in het eerste jaar formeel gewerkt hebben met een verlengd boekjaar. Dat wil zeggen dat de realisatie betrekking heeft op de periode 1 december 2017 tot en met 31 december 2018. In de praktijk zijn de kosten over december 2017 verantwoord binnen de inmiddels beëindigde bestuursovereenkomst.
In deze jaarrekening zijn derhalve enkel de baten en lasten over 2018 opgenomen.

De RUD LN kijkt terug op het eerste jaar als gemeenschappelijke regeling. Een jaar waarin het thema Energie prominent op onze agenda kwam en waarin we belangrijke stappen zetten naar verdere (keten)samenwerking en gezamenlijke automatisering. Ik zal daar kort nader op in gaan.

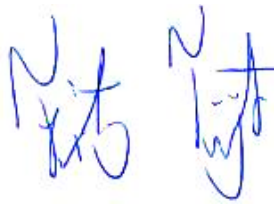
Energie wordt prioriteit
Na een extern onderzoek, adviseerde het Dagelijks Bestuur om het energieconsulentschap bij de RUD Limburg Noord te beleggen. De deelnemende gemeenten en de Provincie besloten alle handhavingstaken op het gebied van energie onder te brengen bij het RUD-team van energiespecialisten. Zo kunnen we efficiënter werken aan de doelstellingen van het klimaat- en energiebeleid.

Intensievere ketensamenwerking
Een groot aantal Limburgse partners, waaronder de RUD Limburg Noord, spraken af om intensiever te gaan samenwerken bij toezicht en handhaving. Aanleiding was de complexe problematiek rond mestfraude.

Gezamenlijk ICT-systeem
Roxit BV kreeg de opdracht om een applicatie te ontwikkelen voor vergunning, toezicht en handhaving binnen de gehele provincie Limburg. De RUD Limburg Noord werkt aan dit gezamenlijke ICT-systeem voor informatievoorziening, monitoring en uitwisseling van werkzaamheden. Dit is nodig voor de uitvoering van de toekomstige Omgevingswet.

Naast de bovengenoemde punten hebben de medewerkers binnen de RUD vanzelfsprekend uitvoering gegeven aan de producten zoals benoemd in ons Regionaal Uitvoeringsprogramma (RUP). We kunnen terugkijken op een jaar waar de werkzaamheden grotendeels zijn uitgevoerd zoals gepland. Van de totale ingezette uren is 7% uitgevoerd door een andere partner uitgevoerd binnen ons netwerk uitgevoerd. De verschillende kennisgroepen hebben actief informatie met elkaar gedeeld en er zijn door de medewerkers tal van cursussen en trainingen gevolgd aan de RUD-academie. Ook hebben we als RUD LN een collegiale toets uitgevoerd gezamenlijk met en bij twee andere omgevingsdiensten. Deze toets was gericht op het van elkaar leren en continu verbeteren.

Met vriendelijke groet,
Namens het Dagelijks Bestuur



Frits Tuijt
Directeur RUD Limburg Noord

1 Inleiding

1.1 Algemeen

De gemeenschappelijke regeling Regionale Uitvoeringsdienst Limburg Noord is per 1 januari 2018 van kracht.
Het doel van deze regeling was en is om samen met de deelnemers (1) de kwaliteit van dienstverlening aan burgers, bedrijven en belanghebbenden te verbeteren bij de uitvoering van VTH-taken en (2) de kwaliteit, veiligheid en gezondheid van de leefomgeving te verbeteren.

1.2 Voorschriften BBV

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

1.3 Bestuurlijke organisatie

Het bestuur van de RUD Limburg Noord bestaat uit een Algemeen en een Dagelijks Bestuur.

Algemeen Bestuur
Het Algemeen Bestuur bestond in 2018 uit 16 leden, waaronder de voorzitter. De colleges van burgemeester en wethouders van de deelnemende gemeenten en Gedeputeerde Staten van de provincie hebben uit hun midden elk één lid en één plaatsvervangend lid aangewezen.

Dagelijks Bestuur
Het Dagelijks Bestuur is door en uit het Algemeen Bestuur gekozen. In de periode tot aan de verkiezingen bestond het Dagelijks Bestuur uit drie leden en twee plaatsvervangende leden. Na de gemeentelijke verkiezingen is op 14 juni 2018 een nieuw DB gevormd, bestaande uit drie leden en één plaatsvervangend lid.

De voorzitter
De voorzitter van de RUD Limburg Noord is mevrouw Carla Brugman, wethouder van de gemeente Venray.

1.4 Leeswijzer

In hoofdstuk twee treft u het jaarverslag 2018 aan. Het betreft de programmaverantwoording, waarin op hoofdlijnen staat wat de RUD heeft bereikt, wat zij daarvoor heeft gedaan en wat het heeft gekost.
In hoofdstuk drie wordt inzicht gegeven in de verplichte paragrafen: weerstandsvermogen en risicobeheersing, financiering, onderhoud kapitaalgoederen en bedrijfsvoering.
In hoofdstuk vier treft u de jaarrekening 2018 aan. Deze betreft het "overzicht van baten en lasten in de jaarrekening". Daarbij gaan wij op hoofdlijnen in op het financiële resultaat over 2018. Gevolgd door de balans met toelichting.

In bijlage 1 geven wij een visualisatie van de prestaties (dashboard van de RUD LN 2018), in bijlage 2 een visuele weergave van de financiën, in bijlage 3 de geactualiseerde risico-inventarisatie, in bijlage 4 de deelnemersbijdrage, inclusief de afrekening over 2018 en als laatste bijlage 5 de berekening van kengetallen.

1.5 Resultaat

Wij sluiten het boekjaar 2018 af met een saldo van € 0.
Eind 2017 is de gemeenschappelijke regeling RUD Limburg Noord vastgesteld. Daarin is opgenomen dat de middelen die de RUD Limburg Noord in een boekjaar niet heeft benut, voor bepaling van het rekeningresultaat als uitgangspunt terugbetaald dienen te worden aan de deelnemende partners.
Het resultaat met de bijbehorende restituties is in het volgende overzicht gespecificeerd.

Tabel 1

Deelnemers	Resultaat taakveld 0.4 Overhead	Resultaat taakveld 7.4 milieubeheer	Totalen restituties
Beesel	€ -5.653	€ -1.830	€ -7.483
Bergen	€ -5.527	€ -1.789	€ -7.316
Echt-Susteren	€ -13.488	€ -4.366	€ -17.854
Gennep	€ -7.214	€ -2.335	€ -9.549
Horst aan de Maas	€ -17.597	€ -5.696	€ -23.294
Leudal	€ -15.260	€ -4.940	€ -20.200
Maasgouw	€ -10.031	€ -3.247	€ -13.279
Mook en Middelaar	€ -3.275	€ -1.060	€ -4.335
Nederweert	€ -7.091	€ -2.295	€ -9.386
Peel en Maas	€ -18.290	€ -5.921	€ -24.211
Roerdalen	€ -8.735	€ -2.827	€ -11.562
Roermond	€ -24.073	€ -7.792	€ -31.865
Venlo	€ -42.382	€ -13.719	€ -56.101
Venray	€ -18.280	€ -5.917	€ -24.197
Weert	€ -20.733	€ -6.711	€ -27.444
Provincie	€ -	€ -	€ -
Totaal	€ -217.629	€ -70.447	€ -288.076

Dit betreft het voorlopig resultaat zonder de terugbetaling van de Uitvoeringseenheid Roermond. Het overschot, veroorzaakt door vacatures, ter hoogte van € 120.776 is apart inzichtelijk gemaakt. Voor een nadere specificatie van het bovenstaande wordt verwezen naar de toelichtingen in hoofdstuk 2 en hoofdstuk 3 en bijlage 4.

2 Jaarverslag 2018

2.1 Programmaverantwoording

Hierna wordt via de programmaverantwoording en de paragrafen, verantwoording afgelegd over de realisatie van de bij de begroting 2018 voorgenomen uitvoering in het jaar 2018.

2.2 Wat hebben we bereikt?

De doelstelling van het programma was om in een gezamenlijke verantwoordelijkheid met de deelnemers de kwaliteit van dienstverlening aan burgers, bedrijven en belanghebbenden te verbeteren bij de uitvoering van VTH-taken en de kwaliteit, veiligheid en gezondheid van de leefomgeving te verbeteren.

De GR RUD LN wil daarbij een innovatieve, flexibele, slagvaardige en efficiënte organisatie zijn.

De dienstverlening zou verbeterd worden door:
1. Een 'level playing field' (gelijke benadering en behandeling onder de GR RUD LN);
2. Minder toezichtlasten door efficiënte en innovatieve toezichtmethoden.

Daar waar we als organisatie invloed hebben op de verbetering van onze dienstverlening hebben wij in het eerste jaar van onze gemeenschappelijke regeling gewerkt aan een aantal basis zaken.

Concreet heeft de RUD LN in 2018 de volgende stappen gezet.

Gericht op de inzet van kwaliteit:

- Wij zijn meer gaan werken van input gestuurd naar output gestuurd, waardoor we branchegericht werken zijn gaan voorbereiden. Deze methode kan er in 2019 voor zorgen dat er meer aandacht komt daar waar behoefte aan is. Het betreft een efficiëntere toezichtsmethode.
- Wij hebben samen met de andere omgevingsdiensten collegiale toetsen uitgevoerd. Op deze manier kan de kwaliteit een verdere impuls gegeven worden en zijn de best practices naar voren gekomen. Bij deze toets is wederom gebleken dat onze manier van werken een innovatieve en flexibele manier is die is toegespitst op de toekomst en de omgevingswet.

Gericht op de toezichtslasten :

- Door de inzet van digitaal toezicht zijn de medewerkers in staat gesteld efficiënter te werken.
- Door de regionale inzet van specialisten is een verdere stap gezet in een level playing field en kwaliteitsverbetering.
- Er zijn stappen gezet in de samenwerking in de keten. Hierbij valt te denken aan de mestketen, waarin verschillende partijen kennisdelen en samen optrekken zoals de RIVM, OM en omgevingsdiensten. Ook worden bezoeken gezamenlijk gepland om de last voor de bedrijven te verlichten en de kwaliteit te verhogen.

2.3 Wat hebben we daarvoor gedaan?

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

Hieronder is het takenpakket per deelnemer weergegeven.

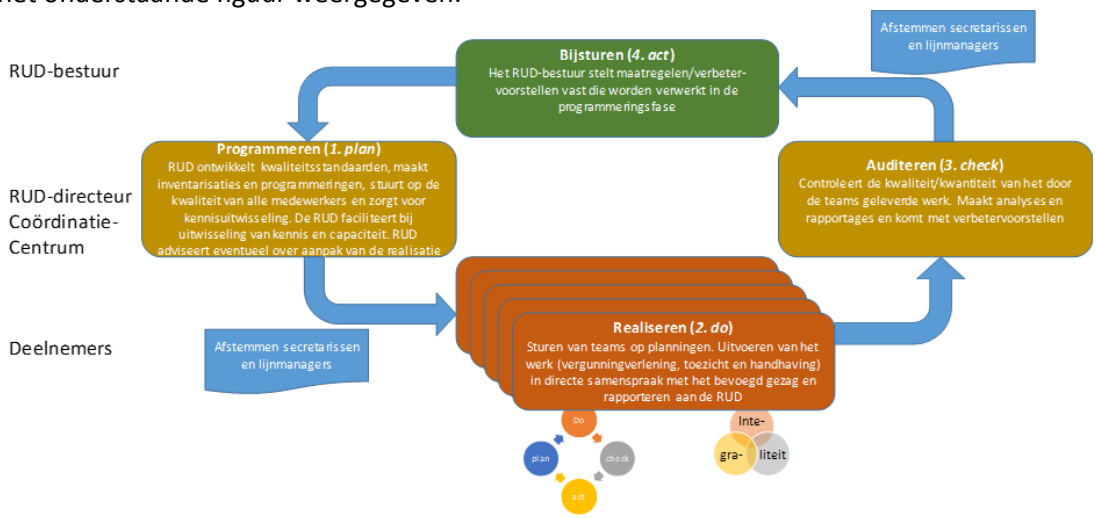
Tabel 2

Partner	Ingebracht takenpakket per 1-1-2018			
	Basistaken-pakket	Specialistische Wabo VTH taken	Wabo breed	Niet RUD bedrijven
Beesel	ja	ja	ja	ja
Bergen	ja	deels	nee	ja
Echt-Susteren	ja	ja	ja	ja
Gennep	ja	nee	nee	nee
Horst aan de Maas	ja	nee	nee	nee
Leudal	ja	ja	nee	ja
Maasgouw	ja	a	ja	ja
Mook en Middelaar	ja	nee	nee	nee
Nederweert	ja	ja	ja	ja
Peel en Maas	ja	nee	nee	nee
Roerdalen	ja	ja	ja	ja
Roermond	ja	ja	deels	ja
Venlo	ja	ja	nee	nee
Venray	ja	nee	nee	nee
Weert	ja	ja	nee	ja
Provincie Limburg	ja	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Werkwijze
Uitvoering heeft plaatsgevonden in samenwerking tussen de deelnemers door uitwisseling van specialistische kennis en capaciteit. Naast de taken op het gebied van vergunningverlening, handhaving en toezicht zijn door de RUD Limburg Noord ook coördinerende, afstemmende en adviserende taken verricht.

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

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



Uitvoering
De uit te voeren werkzaamheden zijn in overleg met de deelnemende partners opgenomen in het Regionaal Uitvoeringsprogramma RUD LN 2018. In 2018 is er middels kwartaalrapportages (dashboards) gerapporteerd aan de deelnemende partners.

Wij hebben de producten geleverd conform de omschrijvingen in de producten- en dienstencatalogus (PDC).

Het percentage uitgevoerde vergunningsadviezen bedraagt 63%, zijnde 364 gepland versus 231 uitgevoerd. De reden hiervoor is dat, met uitzondering van een enkele gemeente, bijna overal veel minder vergunningsaanvragen zijn ingediend dan geraamd.

Het geplande inrichting gebonden toezicht, zonder hercontroles, bedraagt 105%.
Dit percentage is ontstaan doordat er meer deel- en administratieve controles zijn uitgevoerd dan gepland. Het aantal volledige controles gepland versus uitgevoerd was 1775 versus 1724.
Er zijn 651 hercontroles uitgevoerd. Bij 92 controles zijn handhavingsprocedures opgestart, waarvan er 6 hebben geleid tot het opleggen van bestuursdwang en 45 tot het opleggen van een last onder dwangsom.
Het aantal controles waar een of meer overtredingen zijn geconstateerd was 21%.
Dit betreft een gemiddeld percentage. Er bestaan grote verschillen in het naleefgedrag tussen de verschillende partners. Een verklaring hiervoor is niet te geven.

90% van de uitgebrachte adviezen is binnen de voorgenomen termijnen opgeleverd.

Verder is 91% van de totale ingebrachte uren in het uitvoeringsprogramma gerealiseerd. Het aantal vergunningen dat geraamd was, was hoger dan het werkelijk ingediende aantal. Dit heeft effect gehad op het gerealiseerde percentage. Ook zijn er uiteindelijk minder specialistische adviezen aangevraagd dan geraamd.

Tenslotte zijn alle door de RUD afgegeven adviezen overgenomen door de partners.

Voor een visueel overzicht van de resultaten verwijzen wij naar bijlage 2 dashboard RUD LN 2018.

Ketensamenwerking
Ketentoezicht is een zogenaamde basistaak van de Regionale Uitvoeringsdiensten. In Limburg Noord zijn we in 2018 met Waterschap Limburg, NVWA, Provincie en OM samen gaan werken in het project Gebiedsgericht Handhaven.
Uit dit landelijke project is de behoefte naar een sterkere samenwerking tussen de ketenpartners in Limburg duidelijk geworden. Eind 2018 is daarom een eerste bestuurlijke bijeenkomst georganiseerd waar de belangen van een goede samenwerking per ketenpartner zijn benoemd en waar elke aanwezige organisatie zich heeft uitgesproken voor een structurele samenwerking in de keten en een betere informatie- en kennisuitwisseling. De Provincie Limburg zal als ketenregisseur de organisatie van een structureel Bestuurlijke overlegstructuur voor haar rekening nemen waarbij de RUD Limburg Noord voor een goede overdracht zal zorgen en als volwaardig partner in de ketensamenwerking namens de gemeenten zal optreden. Onderwerpen waar de ketenpartners de samenwerking opzoeken zijn; de drugs gerelateerde problematiek, asbest, afvalbedrijven en de mestketen.

Aanpak problematiek in de mestketen
Eind 2017 verschenen er verschillende berichten in de media over fraude en problematiek in de mestketen. In opdracht van het ministerie is door de NVWA het project gebiedsgericht handhaven opgezet. Burgemeester H. Evers is hiervoor vanuit het Algemeen Bestuur aangewezen als bestuurlijk trekker.
Er is een plan van aanpak geschreven waarin de wijze van kennis- en informatiedeling is vastgelegd. Daarnaast zijn ook direct gezamenlijk controles uitgevoerd. Hierbij is door het

Waterschap, de RUD (gemeenten) en de NVWA nauw samengewerkt. In de ketensamenwerking Limburg zal de aanpak van de mestketenproblematiek een prominente rol krijgen.

Branchegericht werken en digitaal toezicht

Efficiënter toezicht en beter sturen op output en outcome. In 2018 is de basis gelegd voor het branchegericht werken die aan deze doelstelling bijdraagt.

Door deze nieuwe opzet kan beter gestuurd worden op lokale ontwikkelingen en behoeftes. Te denken valt aan de verschillen tussen stedelijk- of agrarisch gebied met ieder hun eigen (toezichts-)vraagstukken. Binnen het branchegericht werken wordt gebruik gemaakt van de regionaal opgedane expertise en ervaringen. De constateringen worden met Digitale Checklisten (DC) vastgelegd en geanalyseerd op tekortkomingen. Deze Digitale Checklisten zijn voor iedere toezichthouder beschikbaar gesteld in 2018.

Energie

In opdracht van het Algemeen Bestuur van de RUD Limburg Noord is in 2018 een plan van aanpak opgesteld om energietoezicht te borgen in onze regio. Uit het onderzoek dat ten behoeve van het plan van aanpak is uitgevoerd bleek dat de meeste energiebesparing te halen valt bij de grootverbruikers. Het toezicht bij deze bedrijven kan in twee jaar tijd met 5 energie specialisten worden uitgevoerd. Energie is hiervoor als regionaal project aangemerkt binnen de RUD.

Aanbestedingstraject VTH -systeem

Het gezamenlijk aanbestedingstraject Één voor Allen is in 2018 afgerond, waarbij de RUD Limburg Noord, 14 gemeenten in de regio Noord- en Midden Limburg, de Provincie, de RUD Zuid Limburg, 3 gemeenten in de regio Zuid-Limburg en beide veiligheidsregio's in Limburg zullen gaan aansluiten op een gezamenlijke VTH-applicatie. Vervolgens is Allen voor Één van start gegaan om de VTH applicatie te implementeren.

Beoogd resultaat van Allen voor Één is een kwalitatief betere en efficiëntere taakuitvoering, kostenbesparing en betere dienstverlening aan bedrijven en burgers. Daarnaast kunnen alle deelnemers zich gezamenlijk voorbereiden op de komst van de Omgevingswet.

2.4 Wat heeft het gekost?

In onderstaande tabel zijn de totale baten en lasten opgenomen voor de uitvoering. In paragraaf 4.2 als onderdeel van de jaarrekening is een nadere toelichting opgenomen op de lasten en baten.

Tabel 3

Begroting		Taakveld	2018	2018	2018	2018
Lasten			Originele begroting	Bijgestelde begroting	Rekening	Saldo
1	Programmauitvoering					
	Basis- en milieutaken	7.4 milieubeheer	€ 1.105.000	€ 1.105.000	€ 971.000	€ 134.000
	Projecten	7.4 milieubeheer	€ -	€ -	€ 13.000	€ -13.000
	Wabotaken	8.3 wonen en bouwen	€ 70.000	€ 70.000	€ 92.000	€ -22.000
2	Coordinatiecentrum	0.4 overhead	€ 785.000	€ 797.000	€ 579.000	€ 218.000
3	Onvoorzien	0.8 overige baten en lasten	€ 50.000	€ 38.000	€ -	€ 38.000
4	Vennootschapsbelasting	0.9 vpb	€ -	€ -	€ -	€ -
7	Betalingsverkeer	0.5 Treasury	€ -	€ -	€ -	€ -
	Totaal lasten		€ 2.010.000	€ 2.010.000	€ 1.655.000	€ 355.000
Baten						
5	Programmauitvoering					
	Basis en milieutaken	7.4 milieubeheer	€ 1.433.000	€ 1.489.000	€ 1.316.000	€ 173.000
	Projecten	7.4 milieubeheer	€ -	€ -	€ 14.000	€ -14.000
	Wabotaken	8.3 wonen en bouwen	€ 70.000	€ 70.000	€ 92.000	€ -22.000
	Overhead	0.4 overhead	€ 785.000	€ 785.000	€ 567.000	€ 218.000
	Totaal baten		€ 2.288.000	€ 2.344.000	€ 1.989.000	€ 355.000
Resultaat						
	Resultaat voor bestemming		€ 278.000	€ 334.000	€ 334.000	€ -
6	Storting reserve	0.10 mutaties reserves	€ -278.000	€ -334.000	€ -334.000	€ -
	Resultaat na bestemming		€ -	€ -	€ -	€ -

3 Paragrafen

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

3.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Weerstandsvermogen
Bufferfunctie
In artikel 30 lid 4, 5 en 6 van de GR RUD LN is bepaald dat:

"Alvorens het rekeningresultaat te bepalen, vindt een controle plaats op de opbrengsten en kosten in het kader van de vennootschapsbelasting. Een saldo op deze activiteiten zal worden verrekend met de betreffende opdrachtgevers "
"Het jaarlijks saldo wordt verdeeld over de deelnemers conform de verdeelsleutels"
" In afwijking van het onder lid 5 bepaalde kan het Algemeen Bestuur incidenteel besluiten om saldo toe te voegen aan een nader te benoemen reserve of weerstandsvermogen"

Dit betekent dat elke deelnemer deelneemt in het risico van een negatief resultaat.
In eerste instantie beschikt de RUD LN over een post onvoorzien van € 50.000. Het is echter mogelijk dat de risico's daarmee niet afgedekt kunnen worden in enig jaar.
In beginsel hoeft de RUD LN dan niet zelf te beschikken over een buffer om deze financiële risico's op te vangen. Er kan immers een beroep gedaan worden op de deelnemers.
Een nadeel hiervan is echter dat een negatief exploitatieresultaat steeds bij de deelnemers tot begrotingsoverschrijding zal leiden.
Hierdoor is het in overweging te nemen om toch een financiële buffer te creëren.

Om hier een goede afweging in te kunnen maken is de risico-inventarisatie geactualiseerd en gekwantificeerd.
De inventarisatie met de uitkomsten daarvan zijn voorgelegd aan de financiële adviseurs van de deelnemers en de adviesraad van de RUD LN, bestaande uit de secretarissen van de deelnemers.

Weerstandscapaciteit
De weerstandscapaciteit wordt gedefinieerd als de middelen en mogelijkheden waarover de RUD LN kan beschikken om niet begrote kosten te dekken. Het is een buffer om er voor

te zorgen dat de organisatiedoelstellingen niet in gevaar komen, als risico's werkelijkheid worden.
De RUD LN beschikt niet over een algemene reserve. Zij beschikt wel over een post onvoorzien ter hoogte van € 50.000 die tot de weerstandscapaciteit gerekend kan worden. Indien de post onvoorzien in een boekjaar niet voldoende blijkt te zijn dan zullen de deelnemers conform de verdeelsleutel moeten bijdragen aan het tekort.

Weerstandsvermogen
Het weerstandsvermogen is de buffer om tegenvallers op te vangen.
Het weerstandsvermogen is de verhouding tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de risico's (benodigde weerstandscapaciteit) die de RUD LN loopt. Voor het beoordelen van het weerstandsvermogen is inzicht nodig in zowel de omvang en de achtergronden van de mogelijke risico's als ook in de beschikbare weerstandscapaciteit.

De ratio tussen de beschikbare en de benodigde weerstandscapaciteit (op basis van geïnventariseerde risico's) bepaalt het weerstandsvermogen van de RUD LN.

Risicobeheersing
Risico's
De RUD LN inventariseert jaarlijks de risico's waaraan de RUD LN is blootgesteld.
Een aantal risico's zijn afgedekt met verzekeringen. Denk daarbij aan de aansprakelijkheids- en rechtsbijstandverzekering.
In het kader van de opstelling van de jaarrekening 2018 en de begroting 2020 als ook op verzoek van de toezichthouder is de inventarisatie niet alleen geactualiseerd maar tevens gekwantificeerd.
Een tabel met de uitkomsten van de inventarisatie is in bijlage 3 opgenomen.
Opgemerkt dient te worden dat de tabel inzicht geeft in de verwachtingswaarde van de risico's. Wanneer een risico zich daadwerkelijk voordoet kan het effect groter of kleiner zijn dan de verwachtingswaarde.

Conclusie
Het totaal van de risico's (zie bijlage 3) is becijferd op € 77.000.

Op basis van beschikbare weerstandscapaciteit, de post onvoorzien van € 50.000, komt het weerstandsvermogen neer op: € 50.000 / € 77.000 = 0,65.

De risico's en het weerstandsvermogen zijn zowel met de financiële adviseurs van de deelnemers als met de adviesraad van de RUD Limburg Noord besproken.
Waarin ook de voor- en nadelen met betrekking tot o.a. de vorming van een algemene reserve tegen elkaar zijn afgewogen.

Dit heeft geresulteerd in het uitgangspunt om geen algemene reserve in te stellen.
Er wordt bewust gekozen om niet alle mogelijke risico's af te dekken.
Enerzijds omdat er vanuit gegaan wordt dat niet alle risico's zich tegelijkertijd zullen voordoen. Anderzijds omdat het rekeningresultaat (positief dan wel negatief) verrekend

wordt met de deelnemers. Mochten de risico's in een jaar boven de post onvoorzien uitkomen , dan worden deze doorberekend aan de deelnemers conform de GR.

Kengetallen
In artikel 11 van het BBV staat dat gemeenten, provincies en gemeenschappelijke regelingen in de paragraaf Weerstandsvermogen een set van vijf financiële kengetallen dienen op te nemen. Dit zijn kengetallen voor: de netto schuldquote, solvabiliteitsratio, structurele exploitatieruimte, grondexploitatie en belastingcapaciteit. Gezien de RUD geen belastingen en heffingen int en geen grondposities bezit zijn de kengetallen voor grondexploitatie en belastingcapaciteit niet van toepassing. Hieronder zijn de (overige) ratio's weergegeven. In bijlage 5 is de berekeningswijze uiteengezet.

Tabel 4

Kengetallen	Primaire Begroting 2018	Realisatie 2018	Duiding	Beoordeling
Netto schuldquote	-12,15%	- 16,79%	Dit kengetal geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Hoe lager dit percentage hoe beter.	De RUD heeft weinig schulden en beschikt wel over liquide middelen. Er is daardoor sprake van een negatieve netto schuldquote.
Netto schuldquote, gecorrigeerd voor verstrekte leningen	-12,15%	-16,79%	Bij verstrekte leningen bestaat onzekerheid op terugbetaling. Door deze leningen in mindering te brengen op de financiële activa wordt duidelijk wat het aandeel van de verstrekte leningen in de exploitatie is en wat dat betekent voor de schuldenlast. Hoe lager dit percentage hoe beter.	De RUD heeft geen leningen verstrekt. Hierdoor wijkt het percentage niet af van de netto schuldquote.
Solvabiliteitsratio	100%	19,57%	De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin de RUD in staat is zijn financiële verplichtingen te voldoen. Hoe hoger dit percentage hoe beter.	Het uitgangspunt is om geen algemene reserve in te stellen. Eventuele resultaten worden verrekend met de partners.
Structurele exploitatieruimte	0%	0%	Dit kengetal is van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte de RUD heeft om de eigen lasten te dragen. Hoe hoger dit percentage hoe beter.	De begroting 2018-2021 is structureel in evenwicht. Hiermee voldoet het aan de voorwaarde voor het toepassen van repressief toezicht.

3.2 Financiering

Bij de inwerkingtreding van de Wet Financiering decentrale overheden (Fido) is het opnemen van een financieringsparagraaf in de begroting en in de jaarrekening verplicht

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

Treasurybeheer- en beleid
De belangrijkste algemene doelstelling van het treasurybeleid zijn:

- Het verzekeren van duurzame toegang tot financiële markten tegen acceptabele condities;
- Het beschermen van vermogens- en (rente-)resultaten tegen ongewenste financiële risico's zoals renterisico's, koersrisico's, liquiditeitsrisico's en kredietrisico's;
- Het verankeren van de treasuryactiviteiten in de (administratieve) organisatie;
- Het minimaliseren van de interne verwerkingskosten en externe kosten bij het beheren van de geldstromen en financiële posities;
- Het optimaliseren van de renteresultaten binnen de kaders van de wet Fido, RUDDO en de limieten en richtlijnen van het treasurystatuut;
- Het bewaken van de financiële risico's op afgegeven garanties.

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

Kasgeldlimiet
De Wet Financiering Decentrale Overheden (FiDo) bepaalt dat in de financieringsparagraaf informatie opgenomen dient te worden over de liquiditeitspositie van de RUD in relatie tot de kasgeldlimiet.
Door de RUD werden slechts positieve saldi aangehouden, waarbij debetstanden in rekening courant niet voorkwamen en van kasgeldleningen werd geen gebruik gemaakt.

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

De RUD LN had bij de start geen schulden. Zij heeft in 2018 ook geen vreemd vermogen aangetrokken. De activiteiten van de uitvoeringsdienst zijn gefinancierd uit voorschotten van de deelnemers. Deelnemers zijn aan de start van het jaar verzocht de deelnemersbijdrage voor het gehele jaar over te maken.
De huidige financieringspositie betekent dat er geen renterisico wordt gelopen en de kasgeldlimiet niet wordt overschreden.

Schatkistbankieren
Sinds 15 december 2013 stelt het Rijk Schatkistbankieren verplicht. Dit houdt in dat overtollige liquiditeiten aangehouden dienen te worden in de Nederlandse schatkist: 'overtollig' verwijst naar alle middelen die decentrale overheden niet onmiddellijk nodig hebben voor de publieke taak. Aan de verplichting tot het aanhouden van overtollige liquide middelen in de schatkist is een ondergrens verbonden, namelijk 0,75% van het begrotingstotaal, een en ander met een minimum van € 250.000; voor de RUD LN betekent dat, dat overschotten slechts in de schatkist aangehouden dienen te worden, zodra deze minimaal € 250.000 (gemiddeld tegoed gedurende een heel kalenderkwartaal) bedragen. In 2018 maakte de RUD LN intensief gebruik van schatkistbankieren, waarbij op de rekening courant 'slechts' een werksaldo werd aangehouden en het restant werd afgeroomd naar het schatkistbankieren. Binnen de huidige geld- en kapitaalmarkt gelden negatieve renteniveau's, waardoor de stalling van overtollige liquiditeiten niet tot rentebaten leidde.

Interne ontwikkelingen en renteresultaat
Voor saldi, die gedurende 2018 gestald werd binnen het schatkistbankieren is geen rente vergoed, noch in rekening gebracht. Er wordt aldus geen rente geboekt.

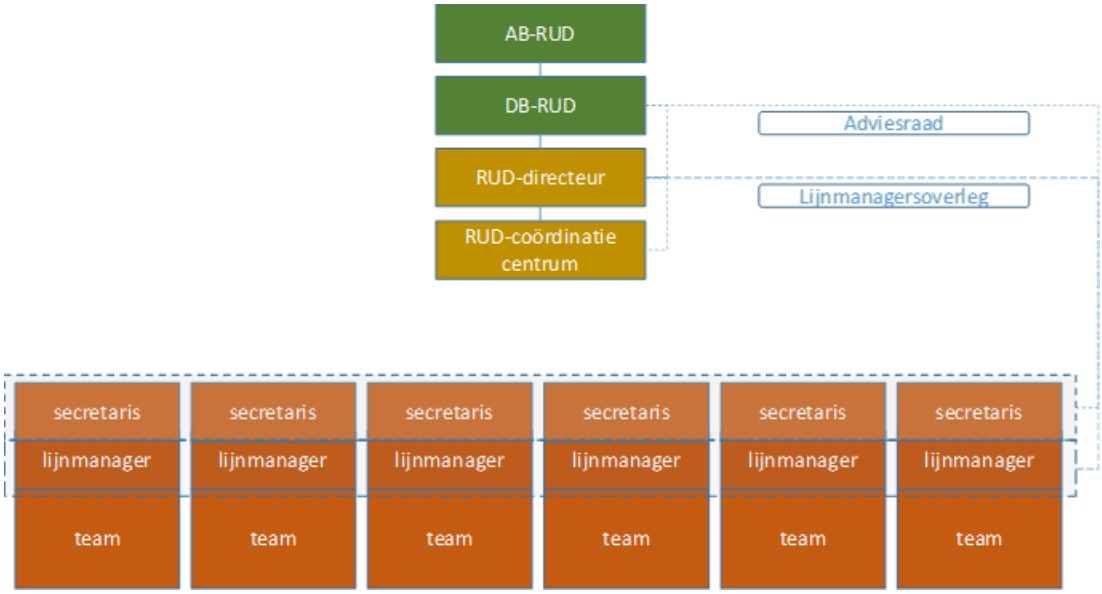
Berekening omslagrente
Nieuwe regelgeving binnen het BBV stelt dat de berekening van de 'omslagrente' moet worden opgenomen in de paragraaf Financiering. De omslagrente wordt bepaald door de externe rentelasten te delen door het totaal van de activa. Zoals hiervoor is weergegeven heeft de RUD LN geen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

3.3 Onderhoud kapitaalgoederen

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

3.4 Bedrijfsvoering

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



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

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

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

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

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

Personeelsbeleid
De RUD LN heeft voor de uitvoering van haar personeelsbeleid en de salarisadministratie gebruik gemaakt van de ondersteuning door de gemeente Roermond in een gastheer constructie.
Begin 2018 waren er vier medewerkers in dienst van de RUD Limburg Noord en in 2018 zijn er twee medewerkers ingestroomd. Er zijn geen medewerkers uit dienst getreden.

Informatisering en automatisering
Digitaal toezicht in de vorm van digitale checklisten is beschikbaar gesteld voor alle toezichthouders.
Een gezamenlijke VTH-applicatie wordt geïmplementeerd en tot die tijd maken de partners gebruik van de eigen applicaties.
Voor ondersteunende zaken wordt gebruik gemaakt van de applicaties van de gastheer gemeente Roermond.

Rechtmatigheid
Normenkader en controleprotocol
Het Algemeen Bestuur heeft in de vergadering van 21 december 2017 het controleprotocol vastgesteld en op 20 december 2018 ter verduidelijking aangevuld.
Dit heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole. Daarin heeft het Algemeen Bestuur de daarbij te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de controle van de jaarrekening aangegeven. Deze sluiten aan bij het wettelijk minimum.

Tabel 5

Goedkeurings-tolerantie	Goedkeurend	Beperking	Oordeel-onthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% van de lasten)	≤ 1%	>1% - <3%	-	≥ 3%
Onzekerheden in de controle (% van de lasten)	≤ 3%	>3% - <10%	≥ 10%	-

De percentages worden steeds genomen van de totale begrote programmalasten na de laatste begrotingswijziging. Daarnaast heeft het Algemeen Bestuur als maatstaf gesteld, dat de accountant bij de uitvoering van de accountantscontrole elke fout of onzekerheid boven de € 50.000 rapporteert.

Overhead
Het Besluit Begroting en Verantwoording schrijft voor in de programmaverantwoording een apart overzicht “overhead” op te nemen. Aan de detaillering van dit overzicht worden door het BBV geen eisen gesteld, met uitzondering van de bepaling dat er minimaal een scheiding moet zijn tussen de lasten en de baten. Dit overzicht is hieronder in tabel 6 weergegeven.

Tabel 6

Begroting		Taakveld	2018	2018	2018	2018
Lasten			Originele begroting	Bijgestelde begroting	Rekening	Saldo
2	Coordinatiecentrum	0.4 overhead	€ 785.000	€ 797.000	€ 579.000	€ 218.000
Baten						
5	Overhead	0.4 overhead	€ 785.000	€ 785.000	€ 567.000	€ 218.000
Resultaat			€ -	€ -12.000	€ -12.000	€ -

Toelichting
15 maart 2018 heeft het Algemeen Bestuur van de RUD Limburg Noord besloten om de hogere kosten voor de aanbesteding van de accountant te dekken uit de post onvoorzien. Dit is verwerkt door de post onvoorzien af te ramen met een bedrag van circa € 12.000 en de lasten op het taakveld overhead met ditzelfde bedrag te verhogen.

In werkelijkheid zijn de lasten uitgekomen op € 579.000.

Een nadere toelichting op de baten is opgenomen in de jaarrekening 2018.

4 Jaarrekening 2018

4.1 Balans inclusief toelichting

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling
Algemeen
De jaarrekening is opgemaakt volgens de richtlijnen van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten.
De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het betreffende balansonderdeel anders is vermeld, zijn de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

De baten en lasten rekenen we toe aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Baten en winsten nemen we slechts op voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden vóór het einde van het begrotingsjaar, nemen we in acht indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn.
Personeelslasten rekenen we in principe toe aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Er geldt echter een formeel verbod om voorzieningen of schulden op te nemen voor jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume. Daarom rekenen we sommige personele lasten toe aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt. Hierbij moet worden gedacht aan componenten als overlopende verlofaanspraken.

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. Indien er sprake is van (eenmalige) schokeffecten (bijvoorbeeld door reorganisaties), dan moeten we wel een verplichting opnemen.

Balans
Vaste activa
De RUD LN heeft geen vaste activa eind 2018.

Vlottende activa
Vorderingen
De vorderingen hebben we gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Liquide middelen en overlopende posten
De liquide middelen en de overlopende activa zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Vlottende passiva
De vlottende schulden en de overlopende passiva hebben we eveneens opgenomen tegen de nominale waarde.

Tabel 7

BALANS RUD LN					
(bedragen x € 1.000)	*1-1-2018*	*31-12-2018*		*1-1-2018*	*31-12-2018*
Vaste activa			Vaste passiva		
			Eigen vermogen		
			Bestemmingsreserves	€ -	€ 334
Totaal vaste activa	**€ -**	**€ -**	**Totaal eigen vermogen**	**€ -**	**€ 334**
Vlottende activa			Vlottende passiva		
Uitzettingen met een rente-typische looptijd korter dan één jaar			Netto-vlottende schulden met een rente-typische looptijd korter dan één jaar		
Vorderingen op openbare lichamen	€ -	€ 346	Overige schulden	€ -	€ 426
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rente-typische looptijd korter dan één jaar		€ 950			
Totaal uitzettingen met een rente-typische looptijd korter dan één jaar	**€ -**	**€ 1.296**	**Totaal netto-vlottende schulden met een rente-typische looptijd korter dan één jaar**	**€ -**	**€ 426**
Liquide middelen					
Banksaldi	€ -	€ 137			
Totaal liquide middelen	**€ -**	**€ 137**			
Overlopende activa			Overlopende passiva		
Vooruitbetaalde kosten	€ -	€ 1	Nog te betalen lasten	€ -	€ 707
Nog te ontvangen baten	€ -	€ 272	Overlopende passiva art 49	€ -	€ 239
Totaal overlopende activa	**€ -**	**€ 273**	**Totaal overlopende passiva**	**€ -**	**€ 946**
Totaal vlottende activa	**€ -**	**€ 1.706**	**Totaal vlottende passiva**	**€ -**	**€ 1.372**
Totaal activa	**€ -**	**€ 1.706**	**Totaal passiva**	**€ -**	**€ 1.706**

Toelichting op de balans per 31 december 2018

Activa

Vlottende activa

Uitzettingen met een rente-typische looptijd korter dan één jaar.

De post uitzettingen met een rente-typische looptijd korter dan één jaar wordt onderscheiden in:

Tabel 8

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Nominale waarde 31 december 2018	Voorziening oninbaarheid	Boekwaarde 31 december 2018	Boekwaarde 1 januari 2018
Vorderingen op openbare lichamen	€ 346	€ -	**€ 346**	€ -
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rente-typische looptijd korter dan één jaar	€ 950	€ -	**€ 950**	€ -
Totaal	**€ 1.296**	**€ -**	**€ 1.296**	**€ -**

Vorderingen op openbare lichamen € 346.000
Op 31 december van het boekjaar stond op vier gemeenten nog een vordering open. Deze zijn per einde januari 2019 volledig afgewikkeld.

Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rente-typische looptijd korter dan één jaar € 950.000
Dit betreffen de overtollige middelen die op 31 december 2018 in de vorm van een rekening-courantverhouding bij het Rijk zijn afgestort.
Voor nadere informatie over de uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rente-typische looptijd korter dan één jaar verwijzen wij naar paragraaf 3.2 Financiering van het jaarverslag, waar het schatkistbankieren wordt toegelicht.

Liquide middelen € 137.000

Tabel 9

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 31 december 2018	Boekwaarde 1 januari 2018
Banksaldo BNG	**€ 137**	€ -
Totaal	**€ 137**	**€ -**

Overlopende activa € 273.00

Tabel 10

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 31 december 2018	Boekwaarde 1 januari 2018
Vooruitbetaalde kosten	**€ 1**	€ -
Nog te ontvangen baten	**€ 272**	€ -
Totaal	**€ 273**	**€ -**

De op 31 december 2018 vooruitbetaalde kosten hebben betrekking op verzekeringspremies en licentiekosten voor het boekjaar 2019.

Onder de nog te ontvangen baten zijn opgenomen de nog te factureren bedragen met betrekking tot de uitwisseling van diensten, de afrekening van de Uitvoeringseenheid Roermond en de bereikbaarheidsregeling. Daarnaast is het nog te ontvangen bedrag van de aangifte omzetbelasting over het 4^{e} kwartaal hierin opgenomen.

Passiva

Vaste passiva

Eigen vermogen € 334.000

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

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 31 december 2018	Boekwaarde 1 januari 2018
Algemene reserve	€ -	€ -
Bestemmingsreserves	€ 334	€ -
Gerealiseerde resultaat	€ -	€ -
Totaal	**€ 334**	**€ -**

Dit betreft een eenmalige inbreng van de resterende middelen vanuit de bestuursovereenkomst in de gemeenschappelijke regeling. Het daadwerkelijke restant is uitgekomen op € 334.000. Door het Algemeen Bestuur is op 20 september 2018 herbevestigd dat dit bedrag conform de eerder genomen raadsbesluiten van de deelnemers gestort zou worden in de bestemmingsreserve ICT van de RUD LN.

Het verloop in 2018 wordt in het hierna opgenomen overzicht van de reserve weergegeven.

Tabel 11

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 1 januari 2018	Toevoe-gingen	Onttrek-kingen	Bestemming resultaat vorig boekjaar	Vermindering ter dekking van afschrijvingen	Boekwaarde 31 december 2018
• Bestemmingsreserve ICT	€ -	€ 334	€ -	€ -	€ -	€ 334
Totaal	**€ -**	**€ 334**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ 334**

Vlottende passiva

Netto-vlottende schulden met een rente-typische looptijd korter dan één jaar
€ 426.000

Tabel 12

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 31 december 2018	Boekwaarde 1 januari 2018
Overige schulden	€ 426	€ -
Totaal	**€ 426**	**€ -**

Op 31 december van het boekjaar bestond er nog een crediteurenschuld van € 426.000. Inmiddels is het gehele bedrag afgewikkeld.

Overlopende passiva

Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume € 707.000

Tabel 13

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 31 december 2018	Boekwaarde 1 januari 2018
Nog te betalen lasten	€ 707	€ -
Totaal	**€ 707**	**€ -**

Onder de nog te betalen lasten zijn opgenomen de nog te ontvangen facturen voor de leveringen en diensten die in 2018 hebben plaatsgevonden evenals de nog te betalen afdrachten pensioenbijdragen, loonbelasting en omzetbelasting. Daarnaast is opgenomen de restitutie (€288.000) aan de partners gebaseerd op het voorlopig resultaat.

De voorschotbedragen voor specifieke uitkeringen die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren, ontvangen van Europese overheidslichamen, het Rijk en overige Nederlandse overheidslichamen € 239.000

Het verloop in 2018 wordt in het hierna opgenomen overzicht weergegeven:

Tabel 14

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Saldo 1 januari 2018	Ontvangen bedragen	Bestedingen/ Vrijgevallen bedragen	Terug-betalingen	Saldo 31 december 2018
Provinciaal Uitvoeringsprogramma Omgevingsveiligheid (spoor 1)	€ -	€ 38	€ -	€ -	€ 38
Provinciaal Uitvoeringsprogramma Omgevingsveiligheid (spoor 2)	€ -	€ 201	€ -	€ -	€ 201
Totaal	**€ -**	**€ 239**	**€ -**	**€ -**	**€ 239**

Zoals in de bestuursrapportage aangegeven, heeft de RUD LN een projectplan ingediend aangaande het Provinciaal Uitvoeringsprogramma Omgevingsveiligheid.
De provincie heeft voor zowel spoor 1 als voor spoor 2 een voorschot beschikbaar gesteld van 90% van het maximale subsidiebedrag.
Het project loopt echter tot 30 juni 2019. Na die periode dient een inhoudelijke rapportage opgesteld te worden, waarin verantwoording wordt afgelegd over de gerealiseerde acties en doelen. Pas nadat deze verantwoording, voorzien van een accountantscontrole, positief beoordeeld wordt door de provincie, kan bezien worden welk bedrag de RUD LN daadwerkelijk ontvangt en welk bedrag zij aan welke partners voor deze inzet dient te betalen.

4.2 Overzicht van baten en lasten inclusief toelichting

In het onderstaande overzicht van baten en lasten zijn de lasten en baten 2018 opgenomen. Tevens is aangegeven op welk taakveld de baten en lasten betrekking hebben. Na de tabel volgen de toelichtingen.

Tabel 15

Begroting		Taakveld	2018	2018	2018	2018
Lasten			Originele begroting	Bijgestelde begroting	Rekening	Saldo
1	Programmauitvoering					
	Basis- en milieutaken	7.4 milieubeheer	€ 1.105.000	€ 1.105.000	€ 971.000	€ 134.000
	Projecten	7.4 milieubeheer	€ -	€ -	€ 13.000	€ -13.000
	Wabotaken	8.3 wonen en bouwen	€ 70.000	€ 70.000	€ 92.000	€ -22.000
2	Coordinatiecentrum	0.4 overhead	€ 785.000	€ 797.000	€ 579.000	€ 218.000
3	Onvoorzien	0.8 overige baten en lasten	€ 50.000	€ 38.000	€ -	€ 38.000
4	Vennootschapsbelasting	0.9 vpb	€ -	€ -	€ -	€ -
7	Betalingsverkeer	0.5 Treasury	€ -	€ -	€ -	€ -
	Totaal lasten		€ 2.010.000	€ 2.010.000	€ 1.655.000	€ 355.000
Baten						
5	Programmauitvoering					
	Basis en milieutaken	7.4 milieubeheer	€ 1.433.000	€ 1.489.000	€ 1.316.000	€ 173.000
	Projecten	7.4 milieubeheer	€ -	€ -	€ 14.000	€ -14.000
	Wabotaken	8.3 wonen en bouwen	€ 70.000	€ 70.000	€ 92.000	€ -22.000
	Overhead	0.4 overhead	€ 785.000	€ 785.000	€ 567.000	€ 218.000
	Totaal baten		€ 2.288.000	€ 2.344.000	€ 1.989.000	€ 355.000
Resultaat						
	Resultaat voor bestemming		€ 278.000	€ 334.000	€ 334.000	€ -
6	Storting reserve	0.10 mutaties reserves	€ -278.000	€ -334.000	€ -334.000	€ -
	Resultaat na bestemming		€ -	€ -	€ -	€ -

Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening

Hieronder de verklaring geven van de verschillen tussen begroting en realisatie

1. *Programma uitvoering*

De uitvoeringskosten waren begroot op totaal € 1.175.000. De werkelijke kosten zijn € 1.076.000. Dit betekent een overschot van € 99.000. Deze kosten vallen uiteen in:

- Voor digitaal toezicht en het aanschaffen en onderhouden van meetapparatuur was een budget van € 75.000 geraamd. Hier is een overschot van € 32.000 ontstaan. Enerzijds doordat er niet is overgegaan tot de aanschaf van Sesom. Daarnaast zijn voor het digitaal toezicht de licenties nog niet Wabo breed beschikbaar gesteld. Anderzijds doordat er nauwelijks onderhoud aan meetapparatuur en overige kosten nodig bleek te zijn in 2018. Dit is in lijn met de verwachting zoals aangegeven in de bestuursrapportage.
- Zoals eveneens bij de bestuursrapportage aangegeven was er in de begroting rekening gehouden met eenmalige uitgaven voor het project Luchtwassers van € 20.000. Gezien Nederweert het voortraject van dit project had begeleid bleek het subsidie technisch niet mogelijk te zijn om het vervolg van het project via de RUD te laten verlopen.

Hierdoor zijn er voor dit project in werkelijkheid geen kosten bij de RUD gemaakt als ook geen inkomsten. Dit heeft geresulteerd in een voordeel op de lasten van € 20.000

- De uitwisseling van uitvoeringscapaciteit tussen de deelnemers. Deze was op basis van voorgaande jaren geraamd op € 600.000. Hiervan had € 70.000 betrekking op de inzet voor wabo-taken, de overige € 530.000 voor de uitwisseling op basis- en milieutaken. In werkelijkheid is er voor € 570.000 uitgewisseld op basis- en milieutaken en voor € 92.000 op Wabo-taken. Resume betekent circa € 62.000 hogere lasten dan begroot. De hogere uitwisseling wordt enerzijds verklaart doordat bij enkele gemeenten vacatures niet direct konden worden ingevuld en daardoor gebruik werd gemaakt van expertise bij andere partners. Anderzijds wordt er steeds bewuster en meer uitgewisseld op specifieke zaken omdat men elkaar steeds beter vindt.
- De inzet van de uitvoeringsdienst Roermond (UE) was geraamd op 4,4 fte zijnde € 437.000. In werkelijkheid heeft de UE, door personeelsverloop, te maken gehad met niet ingevulde vacatures. Verder is de flexibele schil niet gebruikt. Om toch enigszins aan de vraag te kunnen voldoen is er wel ingehuurd. De werkplanning is door de vacatures niet volledig gerealiseerd. In totaal heeft dit geresulteerd in werkelijke kosten van € 316.000. Hierdoor is er een voordeel / overschot ontstaan van € 121.000.
- Het project extra toezicht energie heeft een verlengde doorlooptijd gekregen tot in het eerste kwartaal 2018. Dit betekent dat er in 2018 nog kosten voor dit project zijn gemaakt die bij de opstelling van de begroting niet waren voorzien. Hier staat echter ook een subsidie-inkomst tegenover. Hierdoor zijn de kosten in werkelijkheid € 13.000 hoger.

2. Coördinatiecentrum

Hiervoor was € 797.000 begroot. In werkelijkheid zijn de kosten uitgekomen op € 579.000. Het overschot van € 218.000 is, net zoals in de bestuursrapportage reeds aangegeven, als volgt te verklaren:
Op de personele kosten is een voordeel ontstaan van € 166.000.
Dit komt met name doordat vacatures pas gedurende het jaar zijn ingevuld.
Doordat medewerkers gedurende het jaar zijn gestart zijn de overige kosten gerelateerd aan het gastheerschap in 2018 incidenteel ook circa € 5.000 lager uitgevallen dan begroot.
Door de opstart van het eerste jaar en de latere volledige bezetting van het coördinatiecentrum is ook pas in een later stadium volledig ingezet op het opleidingsplan, net als het ondersteunen, faciliteren en aanbieden van daadwerkelijke opleidingen.
Hierdoor is er incidenteel een overschot op de opleidingskosten ontstaan van € 47.000.

3. Onvoorzien

Voor onvoorzien was een bedrag van € 50.000 gereserveerd.
Bij de aanbesteding van de accountant bleek dat het geraamde budget niet toereikend was. Door het Algemeen Bestuur is op 15 maart 2018 besloten om de extra benodigde € 12.000 uit onvoorzien te dekken en toe te voegen aan het budget voor de accountant, taakveld 0.4 overhead. In 2018 zijn er verder geen onvoorziene omstandigheden opgetreden, waardoor € 38.000 onbenut is gebleven. Ten tijde van de bestuursrapportage werd nog gedacht dat enkele kosten voor de nieuwe medewerkers hieruit gedekt moesten worden, maar deze kosten pasten toch binnen het regulier budget.

4. Vpb

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

5. Baten

De baten waren in 2018 als volgt onderverdeeld:

Tabel 16

	Onderdeel	Taakveld	Begroot bedrag na wijziging	Gerealiseerd bedrag	Saldo	Verdeelsleutel
A	Coördinatiecentrum	0.4 Overhead	€ 785.000	€ 567.000	€ 218.000	Vast: inwoneraantal
B	Meetapparatuur en onvoorzien	7.4 Milieubeheer	€ 125.000	€ 55.000	€ 70.000	Vast: inwoneraantal
C	Uitvoeringseenheid	7.4 Milieubeheer	€ 437.000	€ 316.000	€ 121.000	Vast: uitkering VTH
D	Beschikbaarheidsregeling	7.4 Milieubeheer	€ 35.000	€ 35.000	€ 0	Vast: evenredig
E	Uitwisseling capaciteit	7.4 Milieubeheer	€ 530.000	€ 570.000	- € 40.000	Werkelijke afname
		8.3 Wonen en bouwen	€ 70.000	€ 92.000	- € 22.000	Werkelijke afname
F	Bereikbaarheidsregeling	7.4 Milieubeheer	€ 7.000	€ 6.000	€ 1.000	Werkelijke afname
G	Reserve BOK	7.4 Milieubeheer	€ 334.000	€ 334.000	€ 0	Eenmalig
H	Luchtwassers	7.4 Milieubeheer	€ 20.000	€ 0	€ 20.000	Eenmalig
I	Extra toezicht energie	7.4 Milieubeheer	€ 0	€ 14.000	- € 14.000	Eenmalig
	Totaal		**€ 2.344.000**	**€ 1.989.000**	**€ 355.000**	

<u>Toelichting vaste bijdragen</u>

A. De bijdrage in de kosten voor het coördinatiecentrum begroot op € 785.000 bestond voor € 79.737 uit een vaste bijdrage van de Provincie. Het overige deel was verdeeld over de gemeenten op basis van het inwoner aantal op 1 januari 2016. Op grond van de gemeenschappelijke regeling RUD LN dient een voorlopig resultaat in mindering gebracht te worden op de uiteindelijke bijdrage van de partners. Hierdoor zijn de werkelijke baten aangepast aan de werkelijke lasten. (Zie hiervoor bijlage 4, bijdrage per deelnemer).
B. De bijdrage voor onvoorzien en onderhoud van meet(apparatuur) was begroot op € 125.000. De werkelijke kosten voor meetapparatuur kwamen uit op € 43.000. Van onvoorzien was € 12.000 besteed. Hierdoor is de daadwerkelijke bijdrage aangepast naar € 55.000.
C. De bijdrage voor de inzet van de uitvoeringseenheid in Roermond was begroot op € 437.000. Deze kosten zijn doorberekend op basis van de middelen die in 2014 zijn toegevoegd aan het gemeentefonds als gevolg van de overdracht van het bevoegd gezag over VTH-inrichtingen van provincie naar gemeenten. In verband met personeelsverloop en daardoor ontstane vacatures zijn de werkelijke kosten

uitgekomen op € 316.000. De daadwerkelijke bijdrage is aangepast aan de kosten. (Zie hiervoor bijlage 4).

D. De kosten voor de beschikbaarheidsregeling van € 35.000 zijn conform begroting evenredig over de deelnemers verdeeld, met uitzondering van de Provincie. Ieder heeft 1/15^{e} deel betaald.

Toelichting werkelijke afname

E. De uitwisseling van uitvoeringscapaciteit was voor de basis en milieutaken geraamd op € 530.000. Voor de wabo-taken was de uitwisseling geraamd op € 70.000. De kosten voor de werkelijke uitwisseling is voor de milieutaken uitgekomen op € 570.000 en voor de wabo-taken op € 92.000. Deze kosten zijn aan de deelnemers doorberekend. Dit is gebeurd op basis van daadwerkelijke afname en de door het Algemeen Bestuur vastgestelde uurtarieven.

F. De kosten voor de bereikbaarheidsregeling zijn uitgekomen op € 6.000. Deze kosten zijn achteraf met de partners verrekend op basis van het werkelijke aantal calls per deelnemer.

Toelichting eenmalige bijdragen

G. Dit betreft een eenmalige inbreng van de resterende middelen vanuit de bestuursovereenkomst in de gemeenschappelijke regeling. Het daadwerkelijke restant is uitgekomen op € 334.000. Door het Algemeen Bestuur is op 20 september 2018 herbevestigd dat dit bedrag conform de eerder genomen raadsbesluiten van de deelnemers gestort zou worden in de bestemmingsreserve ICT van de RUD LN.

H. Zoals bij de lasten reeds aangegeven heeft het project Luchtwasser geen doorgang gevonden onder de vlag van de RUD LN. Hierdoor zijn er geen baten gerealiseerd voor dit project.

I. Zoals bij de lasten aangegeven heeft het project extra toezicht energie een verlengde doorlooptijd gekregen tot in het eerste kwartaal 2018 die bij de opstelling van de begroting niet waren voorzien. Hierdoor is er een extra inkomst in de vorm van een subsidie gegenereerd van circa € 14.000

6. Storting reserve

De inbreng van de resterende middelen uit de bestuursovereenkomst zijn gestort in de bestemmingsreserve ICT. De bestemmingsreserve is bedoeld om een deel van de implementatiekosten voor de aanschaf van een nieuw VTH systeem te kunnen bekostigen. Vooraf was geraamd dat het overschot op de bestuursovereenkomst € 278.000 zou zijn. Het daadwerkelijke overschot van de bestuursovereenkomst is uitgekomen op circa € 334.000. De begroting is naar dit bedrag bijgesteld, geheel conform de individuele raadsbesluiten van de partners en het besluit van het Algemeen Bestuur van de RUD LN van 20 september 2018.

7. Betalingsverkeer

Bij de opstelling van de begroting was geen rekening gehouden met kosten voor betalingsverkeer. Gezien deze kosten betrekking hebben op een ander taakveld, 0. Treasury, is deze apart opgenomen. De werkelijke kosten hiervoor waren circa € 200.

Toelichting op het resultaat
Het voorlopig resultaat was € 288.076 voordelig. Op grond van de gemeenschappelijke regeling RUD LN is dit voorlopig resultaat in mindering gebracht op de uiteindelijke bijdrage van de partners zodat het eindresultaat uitkomt op 0. De terugbetaling is berekend op basis van de verdeelsleutel conform onderstaande tabel.

Tabel 17

Deelnemers	Inwoners per 1-1-2016	% aandeel begroting '18 basis verdeelsleutel	Voorlopig resultaat 2018 RUD LN
Beesel	13.388	2,60%	€ 7.483
Bergen	13.090	2,54%	€ 7.316
Echt-Susteren	31.943	6,20%	€ 17.854
Gennep	17.085	3,31%	€ 9.549
Horst aan de Maas	41.675	8,09%	€ 23.294
Leudal	36.140	7,01%	€ 20.200
Maasgouw	23.757	4,61%	€ 13.279
Mook en Middelaar	7.755	1,50%	€ 4.335
Nederweert	16.793	3,26%	€ 9.386
Peel en Maas	43.316	8,40%	€ 24.211
Roerdalen	20.686	4,01%	€ 11.562
Roermond	57.010	11,06%	€ 31.865
Venlo	100.371	19,47%	€ 56.101
Venray	43.291	8,40%	€ 24.197
Weert	49.100	9,53%	€ 27.444
Provincie			€ -
Totaal	515.400	100%	€ 288.076

Dit betreft het voorlopig resultaat zonder de terugbetaling van de Uitvoeringseenheid Roermond. Het overschot, veroorzaakt door vacatures, ter hoogte van € 120.776 is apart inzichtelijk gemaakt.

4.3 Overzicht van incidentele baten en lasten inclusief toelichting

In het onderstaande overzicht zijn de incidentele baten en lasten beschreven.

In de begroting was een bedrag van € 20.000 opgenomen voor het project Luchtwassers (lasten en baten) en € 278.000 voor de inbreng van de resterende middelen uit de bestuursovereenkomst.
In werkelijkheid bleek het project luchtwasser, dat via Nederweert was opgestart, niet onder de RUD kon worden onder gebracht. In werkelijkheid zijn hierdoor geen kosten en inkomsten gerealiseerd.
De werkelijk inbreng van de resterende middelen uit de bestuursovereenkomst bleek € 334.000 te zijn. Deze inbreng is via de bestuursrapportage naar boven bijgesteld.

Tenslotte werd het project extra toezicht energie verlengd tot en met het eerste kwartaal 2018. Doordat dit project subsidiabel was is er € 14.000 aan baten gegenereerd en € 13.000 aan lasten. € 1.000 was namelijk voor de inzet van het coördinatiecentrum die al opgenomen waren in de reguliere kosten van het coördinatiecentrum.

Tabel 18

Incidentele lasten en baten		Taakveld	2018	2018	2018	2018
Lasten			Originele begroting	Bijgestelde begroting	Rekening	Saldo
1	Uitvoering	7.4 milieubeheer	€ 20.000	€ 20.000	€ 13.000	€ -7.000
2	Coordinatiecentrum	0.4 overhead	€ -	€ -		
3	Vennootschapsbelasting	0.9 Vpb	€ -	€ -		
	Totaal incidentele lasten		€ 20.000	€ 20.000	€ 13.000	€ -7.000
Baten						
4	Programmauitvoering	7.4 milieubeheer	€ 298.000	€ 354.000	€ 348.000	€ -6.000
	Overhead	0.4 overhead	€ -	€ -		
	Totaal incidentele baten		€ 298.000	€ 354.000	€ 348.000	€ -6.000
Resultaat						
	Resultaat voor bestemming		€ 278.000	€ 334.000	€ 335.000	€ 1.000
7	Storting reserve	0.10 mutaties reserves	€ -278.000	€ -334.000	€ -334.000	€ -
	Resultaat na bestemming		€ -	€ -	€ 1.000	€ 1.000

4.4 Overzicht van reserves en voorzieningen

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

Algemene reserve

Bij de start van de gemeenschappelijke regeling was deze niet aanwezig en de vorming ervan was niet voorzien. Na actualisatie van de risico-inventarisatie waarbij deze eveneens is gekwantificeerd is de vorming van een algemene reserve zowel met de financieel adviseurs van de deelnemers als ook de adviesraad van de RUD Limburg Noord besproken. Het uitgangspunt blijft om niet over te gaan tot de vorming van een algemene reserve.

Bestemmingsreserve ICT

Tabel 19

Vorming	Bestedingsdoel	Begrote omvang 1-1-2018	Storting / Onttrekking 2018	Begroting omvang 31-12-2018	Daadwer-kelijke storing 2018	Realisatie omvang 31-12-2018
Resterende middelen vrijkomend bij beëindiging bestuurs-overeenkomst	Bijdrage deel van de implementatie-kosten nieuw VTH systeem.	€ 0	€ 334.000 +	€ 334.000	€ 334.000	€ 334.000

Voorzieningen

Niet aanwezig . Conform begroting zijn er geen voorzieningen gevormd in 2018.

4.5 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden. De WNT is van toepassing op de RUD Limburg Noord. Het voor de RUD Limburg Noord toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2018 € 189.000.

De leden van het Dagelijks Bestuur en Algemeen bestuur van de RUD LN vallen onder het begrip topfunctionaris als bedoeld in de WNT, maar ontvangen van de RUD LN geen bezoldiging. De a.i. directeur, de heer G. van Balkom, die heeft gefungeerd als directeur tot aan de in diensttreding van de huidige directeur, ontving ook geen bezoldiging.

De huidige directeur van de RUD LN moet eveneens worden aangemerkt als topfunctionaris volgens de WNT. Van elke topfunctionaris (verplichte melding) en van elke andere functionaris, die in het betreffende jaar een totale bezoldiging heeft ontvangen hoger dan de maximale bezoldigingsnorm, moet de RUD LN volgens de WNT het volgende opnemen.

Tabel 20a **Topfunctionarissen**

Functie	Naam	Partner	Bezoldiging 2018
Voorzitter AB/DB tot 14-6-2018	Dhr. I. Busser	Venray	€ 0
AB lid / DB lid tot 14-6-2018	Dhr. B. Aldewereld	Venlo	€ 0
AB lid / DB lid tot 14-6-2018	Mevr. M. de Boer	Roerdalen	€ 0
AB lid / plv. DB lid tot 14-6-2018	Dhr. P. Sanders	Peel en Maas	€ 0
AB lid / plv. DB lid tot 14-6-2018	Mevr. R. Fick	Roermond	€ 0
AB lid tot 14-6-2018	Mevr. P. Dassen	Beesel	€ 0
AB lid tot 14-6-2018	Dhr. A Splinter	Bergen	€ 0
AB lid tot 14-6-2018	Dhr. J. Wackers	Echt-Susteren	€ 0
AB lid tot 14-6-2018	Dhr. P. de Koning	Gennep	€ 0
AB lid tot 14-6-2018	Mevr. I. Leppink	Horst aan de Maas	€ 0
AB lid tot 14-6-2018	Dhr. S. Strous	Maasgouw	€ 0
AB lid tot 14-6-2018	Dhr. F. van Eersel	Weert	€ 0
Huidig voorzitter AB lid / DB lid	Mevr. C. Brugman	Venray	€ 0
Huidig AB lid / huidig DB lid	Dhr. T. Kuipers	Horst aan de Maas	€ 0
Huidig AB lid / huidig DB lid	Mevr. de Boer	Roerdalen	€ 0
Huidig AB lid / huidig plv. DB lid	Dhr. R. Wanten	Peel en Maas	€ 0
AB lid tot 14-6-2018 / huidig AB lid	Dhr. S. Backus	Leudal	€ 0
AB lid tot 14-6-2018 / huidig AB lid	Dhr. W. Gradisen	Mook en Middelaar	€ 0
AB lid tot 14-6-2018 / huidig AB lid	Dhr. H. Evers	Nederweert	€ 0
AB lid tot 14-6-2018 / huidig AB lid	Dhr. H. Teunissen	Provincie Limburg	€ 0
Huidig AB lid	Mevr. D. Heesakkers	Beesel	€ 0
Huidig AB lid	Dhr. M. Pelzer	Bergen	€ 0
Huidig AB lid	Dhr. M. Meuwissen	Echt-Susteren	€ 0
Huidig AB lid	Dhr. Peperzak	Gennep	€ 0
Huidig AB lid	Dhr. T. Snijckers	Maasgouw	€ 0
Huidig AB lid	Dhr. R. Evers	Roermond	€ 0
Huidig AB lid	Dhr. S. Peeters	Venlo	€ 0
Huidig AB lid	Mevr. W. van Eijk	Weert	€ 0
A.i. directeur tot 1-2-2018	Dhr. G. van Balkom	Echt-Susteren	€ 0
Directeur vanaf 1-2-2018	Dhr. F. Tuijt	1 fte	€ 83.317
1e plv. directeur	Dhr. C. Janssen	Bergen	€ 0
2e plv. directeur	Dhr. G. van Balkom	Echt-Susteren	€ 0

Tabel 20b

bedragen x € 1	**Dhr. F. Tuijt**
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2018	01-02-2018-31-12-2018
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 71.511
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 11.806
Subtotaal	*€ 83.317*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 189.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Totale bezoldiging	*€ 83.317*
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2017	
bedragen x € 1	**-**
Functiegegevens	-
Aanvang en einde functievervulling in 2017	N.v.t. (Aanstelling per 1-2-2018)
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	N.v.t.
Dienstbetrekking?	N.v.t.
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	N.v.t.
Beloningen betaalbaar op termijn	N.v.t.
Subtotaal	N.v.t.
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	N.v.t.
Totale bezoldiging	N.v.t.

Overige functionarissen

In 2018 zijn alle door de RUD LN betaalde salarissen onder deze norm gebleven.

4.6 Niet uit de balans blijkende verplichtingen en rechten

Het betreft de financiële verplichtingen waarvan de contractduur het boekjaar 2018 overschrijdt. Overeenkomsten waarbij de jaarlijkse totale lasten lager zijn dan € 1.000 zijn niet meegenomen.

Tabel 21

Naam opdracht	Leverancier	Einddatum contract
Gastheerschap	Gemeente Roermond	31-12-2020 met twee jaar stilzwijgende verlenging.
Hosting website RUD LN en beveiliging	METT	Onbepaalde tijd.

Besluit tot vaststelling

Het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling RUD Limburg Noord, bijeen in haar vergadering van 11 april 2019:

Gezien het voorstel van het Dagelijks Bestuur van 28 maart 2019 aan het Algemeen Bestuur tot vaststelling van het jaarverslag en de jaarrekening 2018.

Besluit:

Het jaarverslag en de jaarrekening 2018 RUD Limburg Noord vast te stellen conform voorliggend ontwerp;

Aldus besloten in de openbare vergadering van het Algemeen Bestuur van de RUD Limburg Noord op 11 april 2019.

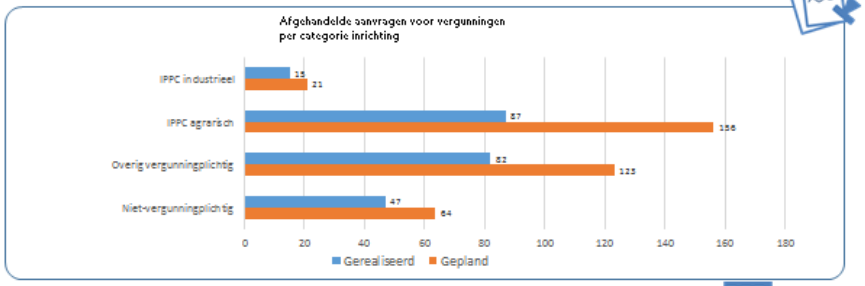
C. (Carla) Brugman - Rustenburg	F.F. (Frits) Tuijt
Voorzitter	Secretaris

Controleverklaring van de onafhankelijk accountant

Bijlage 1 Dashboard RUD LN 2018

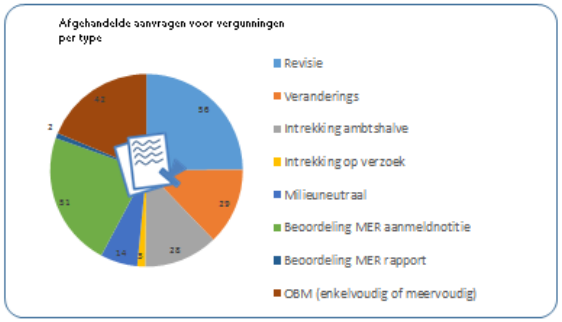
Dashboard RUD

RUD LIMBURG NOORD



105% van de milieucontroles (excl. hercontroles) uit de uitvoeringsprogramma's is gerealiseerd

90% van de milieucontroles (excl. hercontroles) bij IPPC-inrichtingen uit de uitvoeringsprogramma's is gerealiseerd

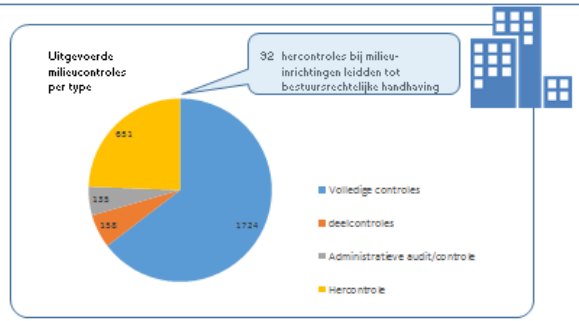


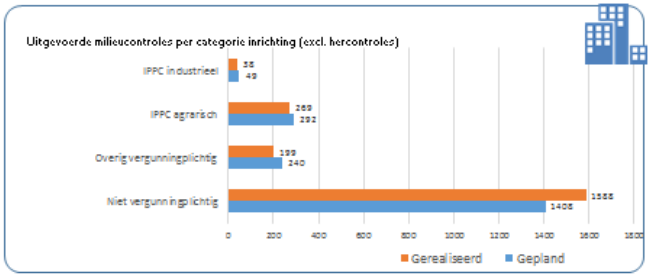
Volledige controle
1724
Gepland 1775

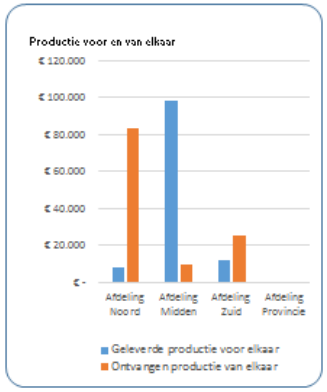
deelcontrole
158
Gepland 78

Administratieve controle
135
Gepland 121

Hercontrole
651
Gepland 430

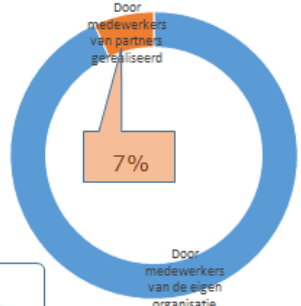






21% van de Bij **uitgevoerde controles werd 1 of meerdere overtredingen geconstateerd**

0 keer is door de RUD gebruik gemaakt van mandaat om de werkzaamheden binnen de gemeenten / provincie stil te leggen



In de uitvoeringsprogramma's hebben de gemeenten / provincie dit jaar
202.645
uur geraamd voor de uitvoering

91% van de uren uit de uitvoeringsprogramma's is besteed

Milieutoezicht bij asbestsloop (bedrijven)
758
Geraamd 1010

Toezicht asbestsloop bij ernstige overtredingen
0
Geraamd 118,5

Collegiale toets
0
Geraamd 283

90% van de adviezen is binnen de voorgenomen termijn opgeleverd

100% van de adviezen van de RUD is door de colleges overgenomen

184.352 uren zijn dit jaar binnen de RUD besteed aan werkzaamheden voor de gemeenten / provincie

waarvan **6739** uren voor meldingen, klachten en ongewone voorvallen
16354 uren voor milieuspecialismen
7049 uren voor bouwspecialismen

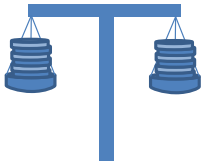
Bijlage 2 Visualisatie jaarrekening RUD LN 2018

Totale lasten	Begroot	Bijgestelde begroting	Realisatie	Saldo
	€ 2.010	€ 2.010	€ 1.655	**€ 355**

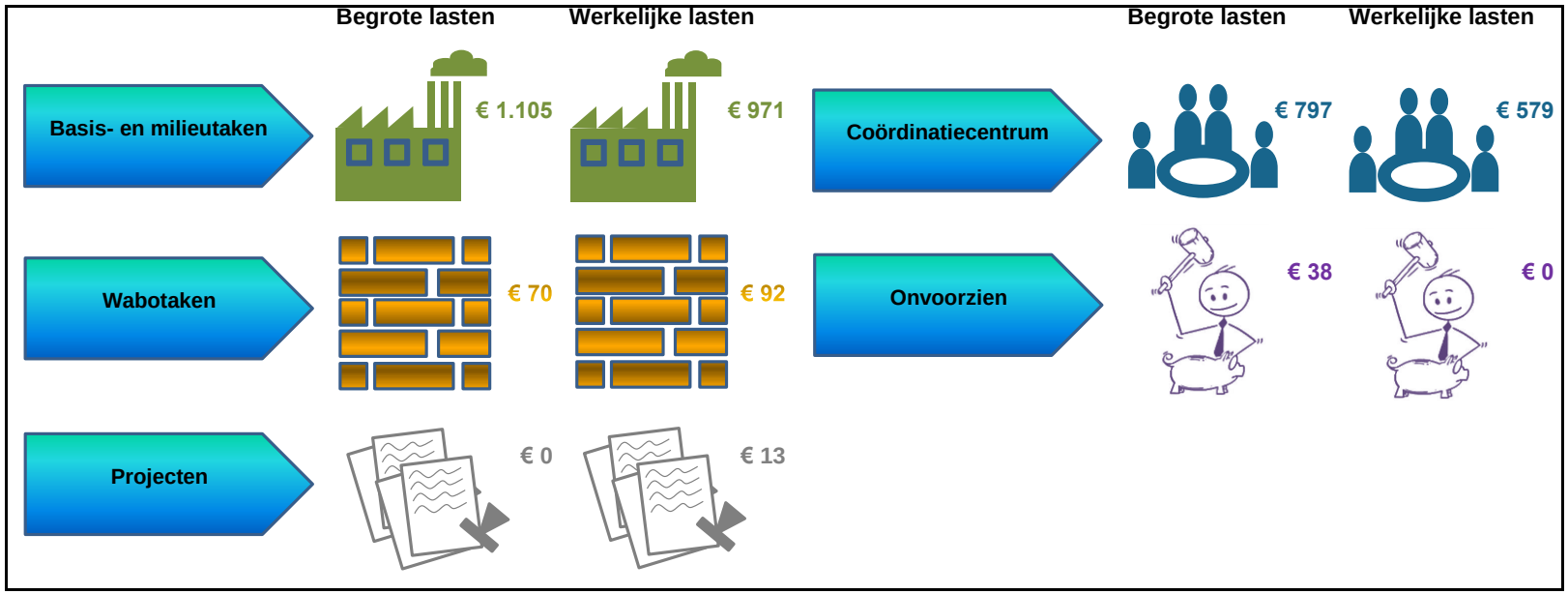
Totale baten	Begroot	Bijgestelde begroting	Realisatie	Saldo
	€ 2.288	€ 2.344	€ 1.989	**€ 355**

Werkelijk resultaat voor bestemming € 334.000

Werkelijke storting reserve € 334.000



Werkelijk resultaat na bestemming € 0



Bedragen vermenigvuldigd met € 1.000

Bijlage 3 Geactualiseerde risico-inventarisatie

nr	Benaming risico	inhoud risico	Gevolg	Beheersmaatregel	kans	impact	risico
1	Bezuinigingen gemeentes	Het risico dat gemeentelijke bezuinigingen (taakstellend) worden door vertaald naar de exploitatie van de RUD. Dit heeft directe gevolgen voor de exploitatie van de RUD.	De exploitatie van RUD is niet kostendekkend. De werkorganisatie van RUD zal hierop moeten worden aangepast.	Het AB stelt jaarlijks de begroting vast en zal bij (taakstellende) lagere bijdragen van deelnemers moeten zorgen een sluitende begroting.	20%	35.000,00	7.000,00
2	Niet naleven van de DVO afspraken door deelnemeers	De uitvoering vindt decentraal plaats, onder aansturing van de deelnemer. Het risico bestaat dat de gezamenlijke afspraken en procedures onvoldoende worden nageleefd, waardoor de RUD onvoldoende de uitvoeringskwaliteit kan garanderen.	Het bestaansrecht van de huidige inrichting van de RUD LN komt onder druk te staan.	In de DVO is afgesproken dat het Algemeen Bestuur kan besluiten om de directeur de bevoegdheid te geven om de taakuitvoering over te nemen van de betreffende partij en op kosten van die betreffende partij uit te laten voeren.	5%	35.000,00	1.750,00
3	Kennisverlies als gevolg van uitstroom van medewerkers	Het risico dat RUD essentiële en waardevolle kennis verliest als gevolg van uitstroom van medewerkers.	Het gevolg kan zijn dat partners onvoldoende in staat zijn om de afspraken vanuit de DVO na te leven.	In de DVO is afgesproken dat het Algemeen Bestuur kan besluiten om de Directeur de bevoegdheid te geven om de taakuitvoering over te nemen van de betreffende partij en op kosten van die betreffende partij uit te laten voeren.	50%	10.000,00	5.000,00
4	Geen overeenstemming geleverde diensten	Het risico is dat de RUD de geleverde onderlinge diensten niet kan doorfactureren omdat er discussie is over de hoogte van de factuur of de kwaliteit van het geleverde werk.	De RUD betaald wel de vergoeding voor de geleverde dienst maar ontvangt niet de bijbehorende inkomsten.	Hierover zijn afspraken gemaakt in de DVO. Per kwartaal wordt de uitwisseling tussen de deelnemers met de partners besproken.	20%	10.000,00	2.000,00
5	Kosten ontwikkeling ICT voorzieningen	Het risico dat de kosten van de ontwikkeling van noodzakelijke ICT-voorzieningen (voornamelijk software) groter zijn dan thans begroot.	De exploitatie van RUD is niet kostendekkend. De organisatie van RUD zal hierop moeten worden aangepast.	Bij het opstellen van De begroting zo adequaat mogelijk inspelen Op actuele ontwikkelingen.	20%	75.000,00	15.000,00
6	Bijscholing medewerkers	Het risico dat de kosten van bijscholing en opleiding hoger zijn dan de begrote kosten.	De opleidingskosten zijn hoger dan begroot en kunnen niet betaald worden uit de reguliere exploitatie of ontwikkelbegroting van RUD.	Zorgen dat het strategisch opleidingsplan actueel gehouden wordt. Een financiele raming toevoegen.	20%	75.000,00	15.000,00

7	Fouten aanbestedingsprocedure	Het risico dat de RUD fouten maakt in een aanbestedingsprocedure	Juridische procedure wordt opgestart door een partij die de opdracht niet gegund heeft gekregen.	Opstellen inkoop- en aanbestedingsbeleid, waarbij bij grote aanbestedingen gebruik wordt gemaakt van de expertise van de gastheer.	5%	75.000,00	3.750,00
8	Wet AVG	De RUD LN en haar partners zijn dragers van gegevens. Het risico bestaat dat bij het beheer van deze gegevens niet wordt voldoen aan de wet AVG.	Indien niet voldaan wordt aan wet AVG kan de Autoriteit Persoonsgegevens forse boetes opleggen.	De RUD dient zorgvuldig te zijn in de informatie die zij verstrekt. Over het algemeen zullen deelnemers zelf verantwoordelijk zijn voor het verstrekken van de gegevens. De RUD heeft zelf per 1 september 2018 een functionaris gegevensbescherming aangesteld. Hij houdt toezicht op het naleven van de AVG binnen de RUD LN.	10%	200.000,00	20.000,00
9	Risico langdurig ziekteverzuim of arbeidsongeschiktheid.	Het risico dat werknemers in dienst bij de RUD langdurig ziek of arbeidsongeschikt raken met financiële gevolgen voor RUD inzake het eigen risico.	De exploitatie van RUD is niet kostendekkend. De werkorganisatie van RUD zal hierop moeten worden aangepast.	Goede ziekteverzuimbegeleiding. Als ook bepalen hoe de werknemers kan blijven functioneren binnen de organisatie en eventueel apart bijverzekeren.	10%	75.000,00	7.500,00
	Totaal					590.000,00	77.000,00

Toelichting bij de kolommen

1. Voor elk van de risico's is een kans bepaald. Hiervoor zijn een vijf-tal klasses vastgesteld. De klassen bestaan uit de verwachte frequentie en daarmee een kanspercentage.

kans	*frequentie*	*%*
zeer klein	1x per 20 jaar	5%
klein	1x per 10 jaar	10%
gemiddeld	1x per 5 jaar	20%
groot	1x per 2 jaar	50%
zeer groot	1x per jaar	100%

2. Voor elk van de risico's is ingeschat wat het effect in euro's is wanneer het fenomeen zich daadwerkelijk voordoet. Aan de hand van de omvang van het effect is er een gemiddelde impact bepaald.

Min. ingesch. fin. impact	maximaal ingeschatte financiele impact	gem. ingeschatte financiele impact
0	20.000	10.000
20.000	50.000	35.000
50.000	100.000	75.000
100.000	maximaal	200.000

3. Voor elk van de risico's is door vermenigvuldiging van de kans maal financiele impact het financiele risico bepaald.

Bijlage 4 Bijdrage per deelnemer

Tabel 22

Totaal vaste bijdrage per partner

Deelnemers	Begroot 2018	Terugbetaling 2018	Realisatie 2018
Beesel	€ 27.434	€ -8.444	€ 18.991
Bergen	€ 25.547	€ -7.888	€ 17.659
Echt-Susteren	€ 81.249	€ -25.421	€ 55.829
Gennep	€ 34.715	€ -10.875	€ 23.839
Horst aan de Maas	€ 97.259	€ -30.952	€ 66.307
Leudal	€ 78.409	€ -25.115	€ 53.294
Maasgouw	€ 129.729	€ -37.877	€ 91.852
Mook en Middelaar	€ 22.001	€ -6.301	€ 15.700
Nederweert	€ 44.177	€ -13.456	€ 30.722
Peel en Maas	€ 97.337	€ -31.161	€ 66.176
Roerdalen	€ 50.118	€ -15.540	€ 34.578
Roermond	€ 134.961	€ -43.112	€ 91.848
Venlo	€ 223.277	€ -72.447	€ 150.830
Venray	€ 136.781	€ -42.051	€ 94.730
Weert	€ 120.479	€ -38.211	€ 82.267
Provincie	€ 79.737	€ -	€ 79.737
Totaal	€ 1.383.210	€ -408.851	€ 974.359

Hieronder is de opbouw van de totale vaste bijdrage weergegeven:

Tabel 23

Overhead: bijdrage coordinatiecentrum

Deelnemers	Inwoners per 1-1-2016	Verhouding	Begroot 2018	Terugbetaling 2018	Realisatie 2018
Beesel	13.388	2,60%	€ 18.322	€ -5.653	€ 12.669
Bergen	13.090	2,54%	€ 17.914	€ -5.527	€ 12.387
Echt-Susteren	31.943	6,20%	€ 43.715	€ -13.488	€ 30.227
Gennep	17.085	3,31%	€ 23.381	€ -7.214	€ 16.167
Horst aan de Maas	41.675	8,09%	€ 57.033	€ -17.597	€ 39.436
Leudal	36.140	7,01%	€ 49.459	€ -15.260	€ 34.198
Maasgouw	23.757	4,61%	€ 32.512	€ -10.031	€ 22.481
Mook en Middelaar	7.755	1,50%	€ 10.613	€ -3.275	€ 7.338
Nederweert	16.793	3,26%	€ 22.982	€ -7.091	€ 15.891
Peel en Maas	43.316	8,40%	€ 59.279	€ -18.290	€ 40.989
Roerdalen	20.686	4,01%	€ 28.309	€ -8.735	€ 19.575
Roermond	57.010	11,06%	€ 78.020	€ -24.073	€ 53.947
Venlo	100.371	19,47%	€ 137.361	€ -42.382	€ 94.979
Venray	43.291	8,40%	€ 59.245	€ -18.280	€ 40.965
Weert	49.100	9,53%	€ 67.195	€ -20.733	€ 46.462
Provincie			€ 79.737	€ -	€ 79.737
Totaal	515.400	100%	€ 785.077	€ -217.629	€ 567.448

Tabel 24

Milieubeheer: onderhoud (meet)apparatuur en onvoorzien

Deelnemers	Inwoners per 1-1-2016	Verhouding	Begroot 2018	Terugbetaling 2018	Realisatie 2018
Beesel	13.388	2,60%	€ 3.247	€ -1.830	€ 1.417
Bergen	13.090	2,54%	€ 3.175	€ -1.789	€ 1.386
Echt-Susteren	31.943	6,20%	€ 7.747	€ -4.366	€ 3.381
Gennep	17.085	3,31%	€ 4.144	€ -2.335	€ 1.808
Horst aan de Maas	41.675	8,09%	€ 10.107	€ -5.696	€ 4.411
Leudal	36.140	7,01%	€ 8.765	€ -4.940	€ 3.825
Maasgouw	23.757	4,61%	€ 5.762	€ -3.247	€ 2.515
Mook en Middelaar	7.755	1,50%	€ 1.881	€ -1.060	€ 821
Nederweert	16.793	3,26%	€ 4.073	€ -2.295	€ 1.777
Peel en Maas	43.316	8,40%	€ 10.505	€ -5.921	€ 4.585
Roerdalen	20.686	4,01%	€ 5.017	€ -2.827	€ 2.190
Roermond	57.010	11,06%	€ 13.827	€ -7.792	€ 6.034
Venlo	100.371	19,47%	€ 24.343	€ -13.719	€ 10.624
Venray	43.291	8,40%	€ 10.499	€ -5.917	€ 4.582
Weert	49.100	9,53%	€ 11.908	€ -6.711	€ 5.197
Provincie					
Totaal	515.400	100%	€ 125.000	€ -70.447	€ 54.553

Tabel 25

Milieubeheer: uitvoeringseenheid Roermond

Deelnemers	Integratie-uitkering VTH 2014	Verhouding	Begroot 2018	Terugbetaling 2018	Realisatie 2018
Beesel	17.831	0,80%	€ 3.477	€ -961	€ 2.516
Bergen	10.613	0,47%	€ 2.069	€ -571	€ 1.498
Echt-Susteren	140.521	6,27%	€ 27.398	€ -7.567	€ 19.832
Gennep	24.623	1,10%	€ 4.801	€ -1.326	€ 3.475
Horst aan de Maas	142.220	6,34%	€ 27.730	€ -7.659	€ 20.071
Leudal	91.275	4,07%	€ 17.797	€ -4.916	€ 12.881
Maasgouw	456.801	20,37%	€ 89.066	€ -24.599	€ 64.468
Mook en Middelaar	36.510	1,63%	€ 7.119	€ -1.966	€ 5.152
Nederweert	75.567	3,37%	€ 14.734	€ -4.069	€ 10.665
Peel en Maas	129.059	5,75%	€ 25.164	€ -6.950	€ 18.214
Roerdalen	73.869	3,29%	€ 14.403	€ -3.978	€ 10.425
Roermond	208.872	9,31%	€ 40.725	€ -11.247	€ 29.478
Venlo	303.543	13,53%	€ 59.184	€ -16.346	€ 42.839
Venray	331.563	14,78%	€ 64.647	€ -17.854	€ 46.793
Weert	199.956	8,92%	€ 38.987	€ -10.768	€ 28.219
Provincie		0,00%	€ -	€ -	€ -
Totaal	2.242.823	100%	€ 437.301	€ -120.776	€ 316.525

Tabel 26

Milieubeheer: wachtgeldregeling

Deelnemers	Verhouding	Begroot 2018	Terugbetaling 2018	Realisatie 2018
Beesel	6,67%	€ 2.389	€ -	€ 2.389
Bergen	6,67%	€ 2.389	€ -	€ 2.389
Echt-Susteren	6,67%	€ 2.389	€ -	€ 2.389
Gennep	6,67%	€ 2.389	€ -	€ 2.389
Horst aan de Maas	6,67%	€ 2.389	€ -	€ 2.389
Leudal	6,67%	€ 2.389	€ -	€ 2.389
Maasgouw	6,67%	€ 2.389	€ -	€ 2.389
Mook en Middelaar	6,67%	€ 2.389	€ -	€ 2.389
Nederweert	6,67%	€ 2.389	€ -	€ 2.389
Peel en Maas	6,67%	€ 2.389	€ -	€ 2.389
Roerdalen	6,67%	€ 2.389	€ -	€ 2.389
Roermond	6,67%	€ 2.389	€ -	€ 2.389
Venlo	6,67%	€ 2.389	€ -	€ 2.389
Venray	6,67%	€ 2.389	€ -	€ 2.389
Weert	6,67%	€ 2.389	€ -	€ 2.389
Provincie				
Totaal	100%	€ 35.832	€ -	€ 35.832

Bijlage 5 Berekening kengetallen

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

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

Tabel 27

Netto schuldquote	Primaire begroting 2018	Jaarrekening 2018
Vaste schulden	€ -	€ -
Netto vlottende schuld	€ -	€ 426.000
Overlopende passiva	€ -	€ 946.00
Financiële activa excl. verstrekte leningen	€ -	€ -
Uitzettingen < 1 jaar	€ -	€ 1.296.000
Liquide middelen	€ 278.000	€ 137.000
Overlopende activa	€ -	€ 273.000
Saldo	**- € 278.000**	**- € 334.000**
Totale baten (excl. mutatie reserves)	**€ 2.288.258**	**€ 1.989.000**
Saldo / totale baten	**- 12,15%**	**- 16,79%**

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

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

Tabel 28

Solvabiliteitsratio	Primaire begroting 2018	Jaarrekening 2018
Eigen vermogen	€ 278.000	€ 334.000
Balanstotaal	€ 278.000	€ 1.706.000
Totaal	**100%**	**19,57%**

Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin de RUD in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. De RUD heeft een solvabiliteitsratio van 19,57%.

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

Tabel 29

Structurele exploitatieruimte	Primaire begroting 2018	Jaarrekening 2018
Totale structurele lasten	€ 1.990.258	€ 1.642.000
Totale structurele baten	€ 1.990.258	€ 1.641.000
Totale structurele toevoegingen reserves	€ -	€ -
Totale structurele onttrekkingen reserves	€ -	€ -
Gerealiseerde totaalsaldo baten	€ 2.288.258	€ 1.989.000
Totaal	**0%**	**0%**