

Begroting 2020

Inclusief meerjarenraming 2021-2023

GR RUD Limburg Noord



Datum: 03 juni 2019

Versie: 1.2

Inhoudsopgave

Voorwoord	2
1 Inleiding	4
1.1 Algemeen	4
1.2 Voorschriften BBV	4
1.3 Bestuurlijke organisatie	4
1.4 Leeswijzer	5
2 Programmabegroting	6
2.1 Programmabegroting	6
2.2 Wat willen we bereiken?	6
2.3 Wat gaan we doen?	7
2.4 Wat mag het kosten?	10
3 Paragrafen	11
3.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing	11
3.2 Financiering	14
3.3 Onderhoud kapitaalgoederen	15
3.4 Bedrijfsvoering	15
4 Financiële begroting 2020	19
4.1 Geprognoseerde balans	19
4.2 Overzicht van baten en lasten inclusief toelichting	21
4.3 Overzicht van incidentele baten en lasten inclusief toelichting	24
4.4 Overzicht van reserves en voorzieningen	25
Bijlage 1 Bijdrage per deelnemer	26
Bijlage 2 geactualiseerde risico-inventarisatie	30
Bijlage 3 Berekening kengetallen	32

Voorwoord

Voor u ligt al weer de derde begroting van de Gemeenschappelijke Regeling Regionale Uitvoeringsdienst Limburg Noord (GR RUD LN).

De begroting voor 2020 is gebaseerd op de kadernota 2020, de begroting 2019 en de jaarrekening 2018.

Op basis van de kadernota 2020 zijn in de begroting ten opzichte van de begroting 2019 de volgende financiële wijzigingen doorgevoerd.

1. De budgetten zijn geïndexeerd voor loon-en prijsstijgingen. Hierbij is uitgegaan van de meest actuele raming van het CPB (MEV 2019, september 2018).
2. Op basis van de werkelijke uitgaven 2018 en de verwachtingen zijn enkele budgetten naar beneden bijgesteld.
3. De uitwisseling van werkzaamheden zowel voor milieu als voor wabo taken is naar boven bijgesteld op basis van de werkelijke uitwisseling in 2018.

Net als voorgaande jaren zullen wij de producten die wij in 2020 gaan leveren opnemen in een Regionaal Uitvoeringsprogramma (RUP).

Vanaf 2019 zijn we gestart met het branchegericht werken, wat ook in 2020 voortgezet wordt.

Gezien de aankomende omgevingswet en de kwaliteitscriteria 3.0 wordt door de RUD LN in 2020 ingezet op trainingen van houding en gedrag.

Een belangrijke pijler binnen de omgevingswet is de invoering van het Digitale Stelsel Omgevingswet (DSO). Hierop is reeds voorgesorteerd met de aanschaf van een gezamenlijk VTH-systeem.

De Minister is voornemens om de Wet Kwaliteitsborging voor het bouwen gelijk met de nieuwe omgevingswet in te laten gaan, de beoogde invoeringsdatum is gelijktijdig met de omgevingswet in 2021.

Het wetsvoorstel regelt de invoering van een nieuw stelsel van kwaliteitsborging voor het bouwen. Hiermee wordt de positie van de particuliere en zakelijke bouwconsument versterkt. Door de toenemende complexiteit in de bouw vindt men dat een herziening van het huidige stelsel van kwaliteitsborging noodzakelijk is. Vooral nog wordt ingeschat dat deze wet sec voor de RUD LN geen financiële impact heeft, behalve in de ondersteunende, faciliterende en organiserende rol bij de bevoegde gezagen.

Uiteraard kan dit wel een financiële impact op de bevoegde gezagen zelf hebben, gezien de wet invloed heeft op de inzet van capaciteit en veranderende inzet van capaciteit.

Daarnaast hebben we aandacht voor de aanwezige kwaliteit en kennis bij de medewerkers. De RUD LN investeert permanent in kennis, kunde en competenties van de medewerkers werkzaam binnen de RUD LN. De RUD academie verzorgt cursussen en trainingen gericht op de praktijk. Zo willen we de medewerkers blijven boeien en binden aan onze organisaties.

Kortom 2020 zal voor ons allen weer een jaar vol nieuwe ontwikkelingen worden.

Met vriendelijke groet,
Namens het Dagelijks Bestuur,

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Frits Tuijt', written twice side-by-side.

Frits Tuijt
Directeur RUD Limburg Noord

1 Inleiding

1.1 Algemeen

De gemeenschappelijke regeling Regionale Uitvoeringsdienst Limburg Noord is per 1 januari 2018 volledig operationeel.

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 Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). In 2016 is de BBV vernieuwd. Voor gemeenschappelijke regelingen is de vernieuwde BBV van kracht met ingang van de begroting 2018.

De begroting 2020 van de RUD LN is opgezet conform de nieuwe voorschriften van de BBV.

Ten opzichte van de begroting 2018 zijn met ingang van de begroting 2019 een tweetal wijzigingen doorgevoerd in de weergave van de baten en lasten op taakvelden. De baten en lasten voor de accountant zijn verantwoord op het taakveld 'bestuurskosten'. Daarnaast is de deelnemersbijdrage voor onvoorzien op het taakveld 'overige baten en lasten' verantwoord. Om de overzichten uniform weer te geven zijn deze wijzigingen ook doorgevoerd in de weergave van de gerealiseerde baten en lasten in 2018. Het betreft hier alleen een wijziging in de weergave.

Alle bedragen zijn afgerond op duizendtallen.

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 heeft 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 is de programmabegroting opgenomen. Hierin staat op hoofdlijnen wat de RUD wil bereiken, wat ze daarvoor gaat doen en wat dat mag kosten. In hoofdstuk drie wordt inzicht gegeven in de verplichte paragrafen: weerstandsvermogen en risicobeheersing, financiering, onderhoud kapitaalgoederen en bedrijfsvoering.

In hoofdstuk vier is de financiële begroting uiteengezet.

In bijlage 1 is de bijdrage per deelnemer opgenomen, in bijlage 2 de geactualiseerde risico-inventarisatie en bijlage 3 de berekening kengetallen.

2 Programmabegroting

2.1 Programmabegroting

Hierna wordt via de programmabegroting en de paragrafen de voorgenomen uitvoering in het jaar 2020 toegelicht.

2.2 Wat willen we bereiken?

De doelstelling van het programma is 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 wordt verbeterd door:

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

De ambitie van de RUD Limburg Noord naar de omgevingswet toe is als volgt:

- De RUD LN wil een vanzelfsprekende deskundige partner zijn in de regio voor het bereiken van de (kern)doelen van de Omgevingswet;
- De RUD LN zit bij de partners aan tafel en werkzaamheden worden in gezamenlijkheid uitgevoerd. De RUD LN kan flexibel inspringen op veranderende behoeften vanuit haar deelnemers.
- De RUD LN groeit van de uitvoeringsdienst zoals we nu zijn naar dé omgevingsadviseur in brede zin binnen onze leefomgeving, die input levert aan beleid, vergunningverlening, toezicht en handhaving en procesoptimalisatie. De inhoud van het werk en te leveren kwaliteit in de uitvoering zijn daarbij altijd leidend;
- De RUD LN doet dat op een ondernemende, innovatieve, betrouwbare én uitdagende manier.



2.3 Wat gaan we doen?

Takenpakket

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

Werkwijze

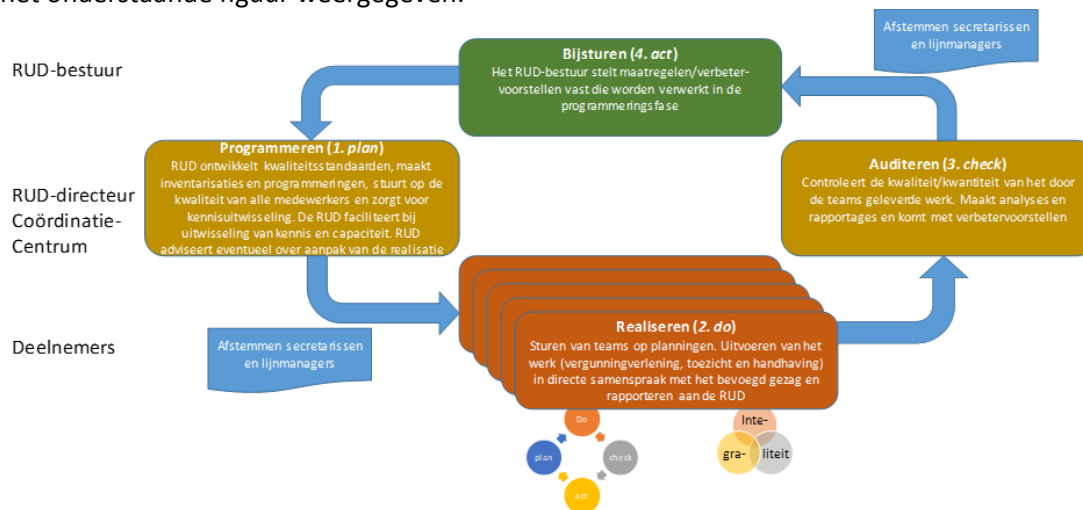
Uitvoering vindt plaats in samenwerking tussen de deelnemers door uitwisseling van specialistische kennis en capaciteit. Naast de taken op het gebied van vergunningverlening, handhaving en toezicht behoren tot het takenpakket van de RUD LN ook coördinerende, afstemmende en adviserende taken die voor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

Borging kwaliteit

Voor het takenpakket GR RUD LN stelt het Algemeen Bestuur kwaliteitseisen vast. Hierin zijn de geldende kwaliteitscriteria, de handhavingsarrangementen met het OM en de politie, de opdrachten van het Algemeen Bestuur en de vastgestelde landelijke prioriteiten verwerkt, en daarmee de uitvoering vastgelegd. Gemeentelijke deelnemers hanteren een gezamenlijk, binnen de RUD LN 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 PDCA 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

Net als voorgaande jaren zullen wij de producten leveren zoals deze worden opgenomen in een Regionaal Uitvoeringsprogramma (RUP).

Daarnaast richten wij ons in 2020 op de volgende zaken.

Ketensamenwerking

Ketentoezicht is een zogenaamde basistaak van de Regionale Uitvoeringsdiensten. In Limburg Noord wordt in de keten gewerkt met Waterschap Limburg, NVWA, Provincie en OM. De samenwerking zorgt voor een betere informatie- en kennisuitwisseling. Onderwerpen waar wij in 2020 met de ketenpartners de samenwerking opzoeken zijn; de drugs gerelateerde problematiek, asbest, afvalbedrijven en de mestketen.

Branchegericht werken en digitaal toezicht

Vanaf 2019 zijn we gestart met het branchegericht werken, wat ook in 2020 voortgezet wordt. Met behulp van de branche- en risicogerichte aanpak, kunnen gezamenlijk met de ketenpartners prioriteiten en risico's makkelijker worden op- en aangepakt. Het gevolg is dat de samenwerking met ketenpartners, zoals met de Veiligheidsregio, het Waterschap, Rijkswaterstaat, Politie en NVWA, verder wordt geprofessionaliseerd. Op deze manier kunnen toezichtslasten worden verlaagd en wordt er bijgedragen aan het level playing field.

Energie

De ingeslagen weg rondom energie wordt voortgezet. De partners bepalen zelf of zij extra geld reserveren voor de inzet op het thema Energie of dat zij herprioriteren. In de regio zijn voldoende specialisten werkzaam op dit thema om de werkzaamheden uit te voeren. Daarnaast wordt onderzoek gedaan naar mogelijke beschikbare budgetten vanuit Den Haag.

Wet private kwaliteitsborging bouwen

De Minister is voornemens om de Wet Kwaliteitsborging voor het bouwen gelijk met de nieuwe omgevingswet in te laten gaan, de beoogde invoeringsdatum is gelijktijdig met de omgevingswet in 2021.

Het wetsvoorstel regelt de invoering van een nieuw stelsel van kwaliteitsborging voor het bouwen. Hiermee wordt de positie van de particuliere en zakelijke bouwconsument versterkt. Door de toenemende complexiteit in de bouw vind men dat een herziening van het huidige stelsel van kwaliteitsborging noodzakelijk is.

Vooralsnog wordt ingeschat dat deze wet sec voor de gemeenschappelijke regeling RUD LN geen financiële impact heeft, behalve mogelijk in de ondersteunende, faciliterende en organiserende rol bij de bevoegde gezagen.

Uiteraard kan dit wel een financiële impact op de bevoegde gezagen zelf hebben, gezien de wet invloed heeft op de inzet van capaciteit en veranderende inzet van capaciteit. Dit gaat overigens verder dan alleen het VTH domein.

Omgevingswet

Gezien de aankomende omgevingswet en de kwaliteitscriteria 3.0 wordt door de RUD LN in 2020 ingezet op trainingen van houding en gedrag.

Een belangrijke pijler binnen de omgevingswet is de invoering van het Digitale Stelsel Omgevingswet (DSO).

Implementatie VTH-systeem

Aan de pijler DSO werken wij in onze regio door de aanschaf van een gezamenlijk VTH-systeem. De implementatie van dit systeem wordt naar verwachting dit jaar afgerond. De laatste partners zullen in 2020 worden aangesloten. Naast de implementatie van ons VTH systeem gaan wij ook kijken naar innovatieve manieren van toezicht.



Overige onderwerpen

De economische ontwikkelingen zorgen voor uitbreiding van werkzaamheden binnen het VTH-domein. Hierdoor ontstaan vacatures bij de verschillende partners, die vanwege specialistische aard niet altijd goed opvulbaar zijn. Als partners binnen de RUD LN slaan we de handen ineen om gezamenlijk de capaciteitsproblematiek op te pakken.

Daarnaast hebben we aandacht voor de aanwezige kwaliteit en kennis bij de medewerkers. De RUD LN investeert permanent in kennis, kunde en competenties van de medewerkers werkzaam binnen de RUD LN. De RUD academie verzorgt cursussen en trainingen gericht op de praktijk. Zo willen we de medewerkers blijven boeien en binden aan onze organisaties.

Prestatie-indicatoren

De afgelopen jaren heeft de RUD monitoring uitgevoerd over de prestaties van de uitvoering.

Vanuit deze metingen heeft de RUD voor 2020 een eerste opzet van prestatie-indicatoren opgesteld.

Deze indicatoren zullen gedurende de jaren verder uitgebreid en doorontwikkeld worden. Dit zal mede mogelijk worden door de invoering van het centrale VTH systeem.

Indicator	Norm
% uitgevoerde milieucontroles (excl. hercontroles)	90%
% volledige controles	90%
% deelcontroles	90%
% uren vanuit het RUP gerealiseerd	95%
% adviezen binnen de termijn opgeleverd	90%
% adviezen overgenomen door de colleges	100%

2.4 Wat mag het kosten?

In onderstaande tabel zijn de totale baten en lasten opgenomen voor de uitvoering van de hierboven benoemde doelstellingen en werkwijze. In paragraaf 4.2 als onderdeel van de begroting is een toelichting opgenomen op de lasten en baten.

Tabel 1

Begroting	Taakveld	Rekening 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
Lasten							
1 Programmauitvoering							
Basis- en milieutaken	7.4 milieubeheer	€ 984.000	€ 1.302.000	€ 1.221.000	€ 1.261.000	€ 1.302.000	€ 1.344.000
Wabotaken	8.3 wonen en bouwen	€ 92.000	€ 72.000	€ 98.000	€ 102.000	€ 105.000	€ 109.000
2 Coördinatiecentrum							
	0.1 bestuur	€ 17.000	€ 20.000	€ 20.000	€ 21.000	€ 21.000	€ 21.000
	0.4 overhead	€ 562.000	€ 800.000	€ 805.000	€ 828.000	€ 858.000	€ 888.000
3 Onvoorzien							
	0.8 overige baten en laster	€ -	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000
4 Vennootschapsbelasting 0.9 Vpb							
		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
7 Betalingsverkeer							
	0.5 Treasury	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal lasten		€ 1.655.000	€ 2.244.000	€ 2.195.000	€ 2.261.000	€ 2.336.000	€ 2.413.000
Baten							
5 Programmauitvoering							
Bestuurskosten	0.1 bestuur	€ 17.000	€ 20.000	€ 20.000	€ 21.000	€ 21.000	€ 21.000
Overhead	0.4 overhead	€ 550.000	€ 800.000	€ 805.000	€ 828.000	€ 851.000	€ 874.000
Onvoorzien	0.8 overige baten en laster	€ -	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000
Basis en milieutaken	7.4 milieubeheer	€ 1.330.000	€ 1.117.000	€ 1.198.000	€ 1.238.000	€ 1.278.000	€ 1.320.000
Wabotaken	8.3 wonen en bouwen	€ 92.000	€ 72.000	€ 98.000	€ 102.000	€ 105.000	€ 109.000
Betalingsverkeer	0.5 Treasury	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal baten		€ 1.989.000	€ 2.058.000	€ 2.172.000	€ 2.238.000	€ 2.305.000	€ 2.375.000
Resultaat							
Resultaat voor bestemming		€ 334.000	€ -186.000	€ -23.000	€ -23.000	€ -31.000	€ -38.000
6 Mutatie reserve							
	0.10 mutaties reserves	€ -334.000	€ 186.000	€ 23.000	€ 23.000	€ 31.000	€ 38.000
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 heeft geen verbonden partijen. Om deze reden zijn de paragrafen lokale heffingen, grondbeleid, kapitaalgoederen en verbonden partijen niet opgenomen. Hieronder staan de paragrafen:

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

3.1 Weerstandvermogen en risicobeheersing

Weerstandvermogen

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 weerstandvermogen”

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 te kort.

Weerstandvermogen

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 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 2 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 2) is becijferd op € 77.000.

Op basis van beschikbare weerstandscapaciteit, de post onvoorzien van € 50.000, komt het weerstandsvermogen neer op: $\frac{€ 50.000}{€ 77.000} = 0,65$.

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 voor 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 dienen deelnemers deze extra kosten te betalen 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 3 is de berekeningswijze uiteengezet.

Tabel 2

Kengetallen	Realisatie		Begroting				Duiding	Beoordeling
	2018	2019*	2020	2021	2022	2023		
Netto schuldquote	-16,79%	-7,19%	-5,76%	-4,56%	-3,08%	-1,39%	Dit kengetal geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Hoe lager dit percentage hoe beter.	De RUD beschikt alleen over een bestemmingsreserve die afneemt. Het uitgangspunt is om geen algemene reserve op te bouwen.
Netto schuldquote, gecorrigeerd voor verstrekte leningen	16,79%	-7,19%	-5,76%	-4,56%	-3,08%	-1,39%	Bij verstrekte leningen bestaat onzekerheid op terugbetaling. Door deze leningen in mindering te brengen op de financiële activa wordt duidelijk wat het aandeel van de verstrekte leningen in de exploitatie is en wat dat betekent voor de schuldenlast. Hoe lager dit percentage hoe beter.	De RUD heeft geen leningen verstrekt en gaat deze in 2020 naar verwachting ook niet verstrekken. Hierdoor wijkt het percentage niet af van de netto schuldquote.
Solvabiliteitsratio	19,57%	9,74%	8,35%	6,92%	4,92%	2,35%	De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin de RUD in staat is zijn financiële verplichtingen te voldoen. Hoe hoger dit percentage hoe beter.	Doordat bewust is gekozen voor geen algemene reserve en uit de bestemmingsreserve wordt geput neemt het ratio steeds verder af.
Structurele exploitatieruimte	0%	0%	0%	0%	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 2020 en meerjarenprognose is structureel in evenwicht. Hiermee voldoet het aan de voorwaarde voor het toepassen van repressief toezicht.

* In de begroting 2019 was nog geen volledige balans opgenomen. Op basis van de jaarrekening 2018 zijn de cijfers van 2019 hierin geactualiseerd.

3.2 Financiering

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

Treasurybeheer- en beleid

De belangrijkste algemene doelstelling van het treasurybeleid zijn:

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

Renterisico

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

Kasgeldlimiet

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

De RUD LN heeft geen schulden en het is ook niet voorzien om in 2020 vreemd vermogen aan te trekken. De activiteiten van de RUD LN worden gefinancierd uit voorschotten van de deelnemers. Deelnemers wordt aan de start van ieder jaar verzocht de deelnemersbijdrage voor het gehele jaar over te maken.

Als zodanig is het prognosticeren van zowel het kasgeldlimiet alsook de renterisiconorm niet aan de orde.

Inherent aan bovenstaande is, dat het banksaldo aan het begin van het jaar hoog is en naarmate het jaar vordert afneemt. Overtollige liquiditeiten parkeren wij, verplicht en in overeenstemming met de wet FiDO, op een rekening 'schatkistbankieren' bij het Ministerie van Financiën.

Interne ontwikkelingen en renteresultaat

Voor saldi, die gedurende 2020 gestald worden binnen het schatkistbankieren wordt geen rente vergoed, noch in rekening gebracht. Er wordt aldus geen rente geboekt.

Berekening omslagrente

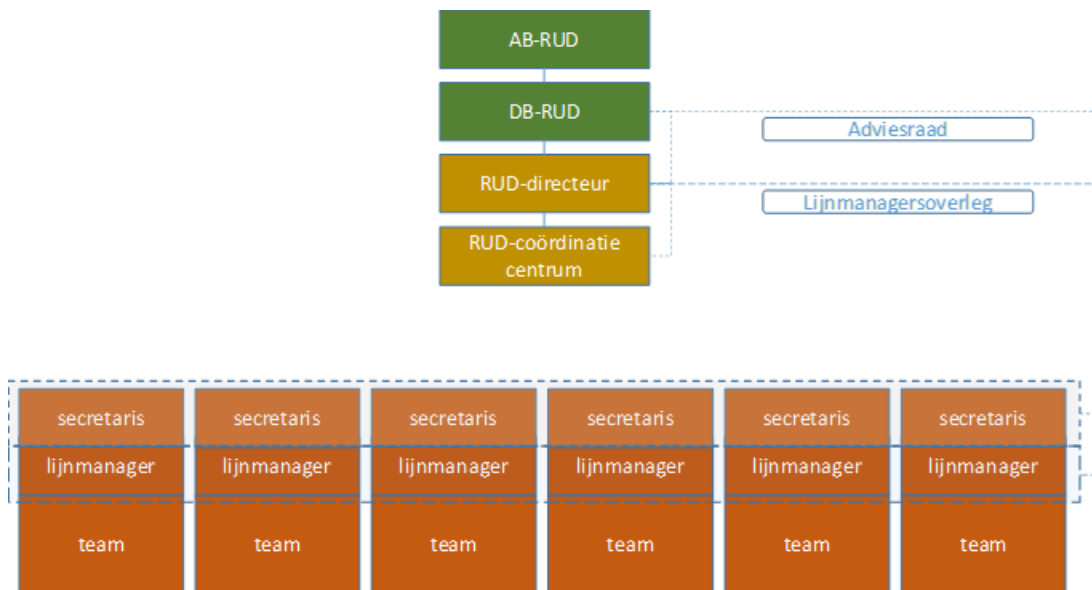
Nieuwe regelgeving binnen het BBV stelt dat de berekening van de 'omslagrente' moet worden opgenomen in de paragraaf Financiering. De omslagrente wordt bepaald door de externe rentelasten te delen door het totaal van de activa. Zoals hiervoor is weergegeven heeft de RUD LN geen externe rentelasten. De 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 kapitaalgoederen door de RUD LN voorzien. RUD LN beschikt niet over dienstauto's en heeft de ondersteunende diensten zoals kantoorruimte en ICT in 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 wordt gebruik gemaakt van de expertise die aanwezig is bij de deelnemers. Om kwaliteit van uitvoering en onderlinge afstemming te borgen wordt gebruik gemaakt van het coördinatiecentrum. Het organogram is hieronder weergegeven:



Het coördinatiecentrum bestaat uit een directeur 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 maakt voor de uitvoering van haar personeelsbeleid en de salarisadministratie gebruik van de ondersteuning door de gemeente Roermond in een gastheer constructie. Het overig personeel is in dienst bij haar partners.

Informatisering en automatisering

Digitaal toezicht in de vorm van digitale checklisten is beschikbaar gesteld voor alle toezichthouders. Zodra iedereen op het de gezamenlijke VTH-applicatie is aangesloten zal het digitaal toezicht daarin worden opgenomen.

In 2020 zullen de laatste partners worden aangesloten op de gezamenlijke VTH-applicatie. Hierdoor wordt efficiëntie behaald in de vorm van rapporteringen en eenheid van werken. 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 3

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

Tabel 4

Begroting	Taakveld	Rekening 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
Lasten							
2 Coördinatiecentrum	0.4 overhead	€ 579.000	€ 800.000	€ 805.000	€ 828.000	€ 858.000	€ 888.000
Baten							
5 Overhead	0.4 overhead	€ 567.000	€ 800.000	€ 805.000	€ 828.000	€ 851.000	€ 874.000
Resultaat		€ 12.000	€ -	€ -	€ -	€ 7.000	€ 14.000
6 Mutatie reserve	0.10 mutatie reserves	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -7.000	€ -14.000
Resultaat na bestemming		€ 12.000	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

Een toelichting op de lasten, baten en de reserve mutatie is opgenomen in hoofdstuk 4 de financiële begroting.

4 Financiële begroting 2020

4.1 Geprognosticeerde balans

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Algemeen

De begroting 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.

Tabel 5

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Realisatie		Begroting 31-12			
	2018	2019*	2020	2021	2022	2023
Activa						
<u>Vaste activa:</u>						
	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-
Totaal vaste activa:	-	-	-	-	-	-
<u>Vlottende activa:</u>						
Uiteenzettingen met een rente-typische looptijd korter dan één jaar	1.296	1.147	1.124	1.101	1.070	1.032
Liquide middelen	137	100	100	100	100	100
Overlopende activa	273	273	273	273	273	273
Totaal vlottende activa:	1.706	1.520	1.497	1.474	1.443	1.405
Totaal activa	1.706	1.520	1.497	1.474	1.443	1.405
Passiva						
<u>Vaste passiva:</u>						
Eigen vermogen:	334	148	125	102	71	33
Totaal vaste passiva:	334	148	125	102	71	33
<u>Vlottende passiva:</u>						
Netto-vlottende schulden met een rente-typische looptijd korter dan één jaar	426	426	426	426	426	426
Overlopende passiva	946	946	946	946	946	946
Totaal vlottende passiva:	1.372	1.372	1.372	1.372	1.372	1.372
Totaal passiva	1.706	1.520	1.497	1.474	1.443	1.405

Tabel 6

				2019*	2020	2021	2022	2023
EMU-SALDO				-186	-23	-23	-31	-38
Mutaties (1 januari tot 31 december)	Activa	Financiële vaste activa	Kapitaalverstrekingen en leningen	0	0	0	0	0
		Vlottende activa	Uitzettingen	-149	-23	-23	-31	-38
			Liquide middelen	-37	0	0	0	0
			Overlopende activa	0	0	0	0	0
	Passiva	Vaste Passiva	Vaste schuld	0	0	0	0	0
		Vlottende passiva	Vlottende schuld	0	0	0	0	0
			Overlopende passiva	0	0	0	0	0
Eventuele boekwinst bij verkoop effecten en (im)materiële vaste activa				0	0	0	0	0

* In de begroting 2019 was nog geen volledige balans opgenomen. Op basis van de jaarrekening 2018 zijn de cijfers van 2019 hierin geactualiseerd.

4.2 Overzicht van baten en lasten inclusief toelichting

Uitgangspunten

1. De begroting 2020 is gebaseerd op de jaarrekening 2018, de begroting 2019 en de kadernota 2020.
2. Voor de indexering van loon-en prijsstijgingen wordt uitgegaan van de meest actuele raming van het CPB (MEV 2019, september 2018).
 - a. Loonvoet sector overheid: 3,4%
 - b. Prijs overheidsconsumptie, netto materieel: 1,6%
3. Op basis van de werkelijke uitgaven 2018 en de verwachtingen zijn enkele budgetten naar beneden bijgesteld.
4. De uitwisseling van werkzaamheden zowel voor milieu als voor wabo taken is naar boven bijgesteld op basis van de werkelijke uitwisseling in 2018.
5. Er wordt door de RUD een bijdrage geleverd voor de aankoop van een VTH-systeem. De kosten worden gedekt uit de bestemmingsreserve ICT. Vanaf 2024 is de reserve naar verwachting niet meer toereikend en zullen de jaarlijkse licentie-, hosting- en beheerkosten verdisconteerd worden in de deelnemersbijdrage.
6. Het uitvoeren van de minimumvariant op energietoezicht heeft voor de RUD geen financiële consequenties. De partners hebben de keuze om voor deze taken extra middelen te reserveren of een herprioritering in het UP door te voeren.
7. Op verzoek van Roermond wordt in 2019 een onderzoek uitgevoerd naar de toekomst van de Uitvoeringseenheid Roermond. De partners binnen de RUD LN worden en zijn hierbij betrokken. Het financiële aspect is één van de onderdelen van het onderzoek. De uitkomsten van het onderzoek kunnen leiden tot een separaat voorstel voor de Uitvoeringseenheid met een daarbij horende financiële paragraaf. Het zal in ieder geval niet tot een verhoging van de bijdrage voor de UE leiden.
8. De herijking van de ambitie betekent dat er meer focus komt op de omgevingswet. Vooralsnog wordt er vanuit gegaan dat dit geen financiële consequenties heeft voor de partners. Het totale takenpakket blijft voor hen immers gelijk.
9. Alle bedragen zijn afgerond op duizendtallen.

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

Tabel 7

Begroting	Taakveld	Rekening 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
Lasten							
1 Programmauitvoering							
Basis- en milieutaken	7.4 milieubeheer	€ 984.000	€ 1.302.000	€ 1.221.000	€ 1.261.000	€ 1.302.000	€ 1.344.000
Wobotaken	8.3 wonen en bouwen	€ 92.000	€ 72.000	€ 98.000	€ 102.000	€ 105.000	€ 109.000
2 Coördinatiecentrum							
	0.1 bestuur	€ 17.000	€ 20.000	€ 20.000	€ 21.000	€ 21.000	€ 21.000
	0.4 overhead	€ 562.000	€ 800.000	€ 805.000	€ 828.000	€ 858.000	€ 888.000
3 Onvoorzien							
	0.8 overige baten en laster	€ -	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000
4 Vennootschapsbelasting							
	0.9 Vpb	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
7 Betalingsverkeer							
	0.5 Treasury	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal lasten		€ 1.655.000	€ 2.244.000	€ 2.195.000	€ 2.261.000	€ 2.336.000	€ 2.413.000
Baten							
5 Programmauitvoering							
Bestuurskosten	0.1 bestuur	€ 17.000	€ 20.000	€ 20.000	€ 21.000	€ 21.000	€ 21.000
Overhead	0.4 overhead	€ 550.000	€ 800.000	€ 805.000	€ 828.000	€ 851.000	€ 874.000
Onvoorzien	0.8 overige baten en laster	€ -	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000
Basis en milieutaken	7.4 milieubeheer	€ 1.330.000	€ 1.117.000	€ 1.198.000	€ 1.238.000	€ 1.278.000	€ 1.320.000
Wobotaken	8.3 wonen en bouwen	€ 92.000	€ 72.000	€ 98.000	€ 102.000	€ 105.000	€ 109.000
Betalingsverkeer	0.5 Treasury	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal baten		€ 1.989.000	€ 2.058.000	€ 2.172.000	€ 2.238.000	€ 2.305.000	€ 2.375.000
Resultaat							
Resultaat voor bestemming		€ 334.000	€ -186.000	€ -23.000	€ -23.000	€ -31.000	€ -38.000
6 Mutatie reserve							
	0.10 mutaties reserves	€ -334.000	€ 186.000	€ 23.000	€ 23.000	€ 31.000	€ 38.000
Resultaat na bestemming		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

1. Programma uitvoering

De uitvoeringskosten zijn in totaal € 1.319.000. Deze kosten vallen uiteen in:

- De uitwisseling van uitvoeringscapaciteit tussen de deelnemers. Deze is op basis van 2018 geraamd op € 707.000. Hiervan heeft € 98.000 betrekking op de inzet voor wobotaken. De overige € 609.000 wordt besteed voor de uitwisseling op basis- en milieutaken.
- De inzet van de uitvoeringseenheid Roermond van 4,4 fte. De kosten hiervan zijn geraamd op € 466.000.
- Voor de implementatie van het VTH-systeem wordt rekening gehouden met de kosten voor hosting en licenties van € 23.000.
- Een budget van € 77.000 voor digitaal toezicht en het aanschaffen en onderhouden van (meet)apparatuur.
- De kosten voor de bereik- en beschikbaarheidsdiensten zijn samen geraamd op € 46.000.

2. Coördinatiecentrum

De kosten van het coördinatiecentrum bestaan uit bestuurskosten en overheadkosten.

- De bestuurskosten van € 20.000 hebben betrekking op de inzet van de accountant.
- De overheadkosten bestaan uit loon- en reiskosten (€ 543.000), opleidingskosten (€ 83.000), inkoop van PIOFACH-diensten bij de gastorganisatie (€ 90.000) en overige kosten (€ 89.000).

3. Onvoorzien

Voor onvoorzien is een bedrag van € 50.000 gereserveerd.

4. Vpb

De RUD gaat ervanuit dat zij geen vennootschapsbelasting hoeft te betalen aangezien a) de RUD geen winstdoelstelling heeft, b) de kosten via een vaste verdeelsleutel worden verrekend en c) eventuele overschotten aan het eind van het jaar worden teruggegeven aan deelnemers.

5. Baten

De baten zijn in 2020 als volgt onderverdeeld:

Tabel 8

Onderdeel	Taakveld	Bedrag	Verdeelsleutel
A	Coördinatiecentrum		
	0.1 Bestuur	€ 20.000	Vast: inwoneraantal
	0.4 Overhead	€ 805.000	Vast: inwoneraantal
	Onvoorzien	€ 50.000	Vast: inwoneraantal
	Meetapparatuur	€ 77.000	Vast: inwoneraantal
B	Uitvoeringseenheid	€ 466.000	Vast: uitkering VTH
C	Beschikbaarheidsregeling	€ 38.000	Vast: evenredig
D	Uitwisseling capaciteit	€ 609.000	Werkelijke afname
	8.3 Wonen en bouwen	€ 98.000	Werkelijke afname
E	Bereikbaarheidsregeling	€ 8.000	Werkelijke afname
	Totaal	2.172.000	

De opbouw van de verdeelsleutels is niet gewijzigd ten opzichte van de begroting 2019.

Toelichting vaste verdeelsleutel

- De kosten voor het coördinatiecentrum, onvoorzien en de kosten voor onderhoud van (meet)apparatuur worden verdeeld op basis van het inwoneraantal per gemeente. Hierbij wordt uitgegaan van T-2. Dat wil zeggen dat de verdeling in de begroting 2020 is gebaseerd op de inwoneraantallen van 1 januari 2018. Voor de Provincie is een vaste bijdrage overeengekomen. Deze bijdrage is, conform de afspraak uit het inrichtingsplan geïndexeerd met de dienstenprijsindex (jaarmutatie 3^e kwartaal 2018).
- De bijdrage voor de inzet van de uitvoeringseenheid in Roermond is € 466.000. Deze kosten worden momenteel 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. Afhankelijk van de uitkomsten van het onderzoek naar de UE wordt hier wellicht een separaat voorstel aan het bestuur voor voorgelegd, waardoor de verdeelsleutel wellicht wordt aangepast.
- De kosten voor de beschikbaarheidsregeling van € 38.000 worden evenredig over de deelnemers verdeeld, met uitzondering van de Provincie. Ieder betaald 1/15^e deel.

In bijlage 1 is een overzicht opgenomen van de vaste bijdragen per deelnemer.

Toelichting werkelijke afname

- De uitwisseling van uitvoeringscapaciteit voor de basis en milieutaken zijn geraamd op € 609.000. Voor de wabo-taken is de uitwisseling geraamd op € 98.000. De kosten

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

- E. De ingeschatte kosten voor de bereikbaarheidsregeling worden achteraf op basis van werkelijke calls verrekend.

6. Mutatie reserve

In 2020 wordt er € 23.000 onttrokken aan de reserve voor de structurele kosten voor hosting en licenties (taakveld milieubeheer) en vanaf Q3 2022 met structurele beheerkosten (taakveld overhead) van € 14.000 per heel jaar. In 2024 is de reserve naar verwachting niet meer (volledig) toereikend en worden de hosting, licentie -en beheerkosten betaald uit een verhoging van de deelnemersbijdrage.

7. Betalingsverkeer

Voor het betalingsverkeer is in verband met de zeer beperkte omvang geen apart bedrag begroot.

4.3 Overzicht van incidentele baten en lasten inclusief toelichting

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

In 2019 betreft het de incidentele kosten die samenhangen met de aanschaf en implementatie van het gezamenlijke VTH-systeem.

Tabel 9

Incidentele lasten en baten Taakveld		Rekening 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
Lasten							
1 Uitvoering	7.4 milieubeheer	€ 13.000	€ 163.000	€ -	€ -	€ -	€ -
2 Coördinatiecentrum	0.4 overhead	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
3 Onvoorzien	0.8 overige baten en laster	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
4 Vennootschapsbelasting	0.9 Vpb	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal incidentele lasten		€ 13.000	€ 163.000	€ -	€ -	€ -	€ -
Baten							
5 Programmauitvoering	7.4 milieubeheer	€ 348.000	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Overhead	0.4 overhead	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal incidentele baten		€ 348.000	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Resultaat							
Resultaat voor bestemming		€ 335.000	€ -186.000	€ -23.000	€ -23.000	€ -31.000	€ -38.000
6 Storting reserve	0.10 mutaties reserves	€ -334.000	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Onttrekking reserve	0.10 mutaties reserves	€ -	€ 186.000	€ 23.000	€ 23.000	€ 31.000	€ 38.000
Resultaat na bestemming		€ 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

Tot op heden wordt het uitgangspunt gehanteerd om geen algemene reserve te vormen. 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

Bestedingsdoel: bijdrage aan de kosten voor hosting en licenties van het nieuwe VTH systeem.

Tabel 10

Bestemmingsreserve ICT	Rekening 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
1 Storting	€ 334.000	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2 Bijdrage VTH-systeem	€ -	€ -163.000	€ -	€ -	€ -	€ -
3 Licentie en hosting	€ -	€ -23.000	€ -23.000	€ -23.000	€ -24.000	€ -24.000
4 Beheerkosten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -7.000	€ -14.000
Totaal mutatie	€ 334.000	€ -186.000	€ -23.000	€ -23.000	€ -31.000	€ -38.000
Saldo reserve	€ 334.000	€ 148.000	€ 125.000	€ 102.000	€ 71.000	€ 33.000

Voorzieningen

Niet aanwezig en (nog) niet voorzien.

Bijlage 1 Bijdrage per deelnemer

Tabel 11

Totaal vaste bijdrage per partner

Deelnemers	Rekening 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
Beesel	€ 18.991	€ 28.454	€ 28.831	€ 29.604	€ 30.402	€ 31.286
Bergen	€ 17.659	€ 26.486	€ 26.764	€ 27.473	€ 28.203	€ 29.016
Echt-Susteren	€ 55.828	€ 83.877	€ 85.061	€ 87.465	€ 89.946	€ 92.649
Gennep	€ 23.839	€ 36.045	€ 36.302	€ 37.274	€ 38.277	€ 39.388
Horst aan de Maas	€ 66.307	€ 101.479	€ 103.085	€ 105.941	€ 108.887	€ 112.116
Leudal	€ 53.294	€ 80.779	€ 81.732	€ 83.960	€ 86.258	€ 88.790
Maasgouw	€ 91.852	€ 133.950	€ 137.208	€ 141.510	€ 145.953	€ 150.651
Mook en Middelaar	€ 15.701	€ 22.792	€ 23.175	€ 23.843	€ 24.533	€ 25.281
Nederweert	€ 30.722	€ 45.832	€ 46.857	€ 48.189	€ 49.562	€ 51.057
Peel en Maas	€ 66.176	€ 100.855	€ 102.101	€ 104.907	€ 107.802	€ 110.983
Roerdalen	€ 34.578	€ 51.906	€ 52.703	€ 54.177	€ 55.697	€ 57.359
Roermond	€ 91.848	€ 140.364	€ 142.946	€ 146.920	€ 151.018	€ 155.507
Venlo	€ 150.830	€ 232.391	€ 235.562	€ 242.018	€ 248.675	€ 255.999
Venray	€ 94.729	€ 141.888	€ 144.201	€ 148.438	€ 152.812	€ 157.523
Weert	€ 82.267	€ 125.505	€ 127.814	€ 131.395	€ 135.088	€ 139.124
Provincie	€ 79.737	€ 80.455	€ 82.627	€ 84.858	€ 87.149	€ 87.149
Totaal	€ 974.359	€ 1.433.058	€ 1.456.969	€ 1.497.973	€ 1.540.261	€ 1.583.877

Hieronder is de opbouw van de totale vaste bijdrage weergegeven:

Tabel 12

Overhead: bijdrage coördinatiecentrum

Deelnemers	Rekening 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
Beesel	€ 12.534	€ 18.626	€ 18.751	€ 19.272	€ 19.808	€ 20.423
Bergen	€ 12.255	€ 18.195	€ 18.279	€ 18.787	€ 19.310	€ 19.909
Echt-Susteren	€ 29.907	€ 44.207	€ 44.284	€ 45.514	€ 46.782	€ 48.233
Gennep	€ 15.996	€ 23.801	€ 23.783	€ 24.443	€ 25.124	€ 25.904
Horst aan de Maas	€ 39.018	€ 58.552	€ 58.956	€ 60.594	€ 62.282	€ 64.214
Leudal	€ 33.836	€ 49.852	€ 50.010	€ 51.400	€ 52.832	€ 54.471
Maasgouw	€ 22.242	€ 33.034	€ 33.051	€ 33.969	€ 34.915	€ 35.998
Mook en Middelaar	€ 7.261	€ 10.803	€ 10.834	€ 11.135	€ 11.445	€ 11.800
Nederweert	€ 15.722	€ 23.432	€ 23.763	€ 24.423	€ 25.104	€ 25.883
Peel en Maas	€ 40.555	€ 60.230	€ 60.408	€ 62.086	€ 63.816	€ 65.796
Roerdalen	€ 19.367	€ 28.763	€ 28.910	€ 29.713	€ 30.541	€ 31.488
Roermond	€ 53.376	€ 79.743	€ 80.560	€ 82.798	€ 85.105	€ 87.745
Venlo	€ 93.972	€ 140.421	€ 141.134	€ 145.055	€ 149.096	€ 153.722
Venray	€ 40.531	€ 60.533	€ 60.449	€ 62.128	€ 63.859	€ 65.840
Weert	€ 45.970	€ 68.883	€ 69.534	€ 71.465	€ 73.456	€ 75.735
Provincie	€ 79.737	€ 80.455	€ 82.627	€ 84.858	€ 87.149	€ 87.149
Totaal	€ 562.279	€ 799.531	€ 805.333	€ 827.641	€ 850.626	€ 874.310

Tabel 13

Bestuur: bijdrage coördinatiecentrum

Deelnemers	Rekening 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
Beesel	€ 442	€ 518	€ 527	€ 536	€ 544	€ 553
Bergen	€ 432	€ 506	€ 514	€ 522	€ 531	€ 539
Echt-Susteren	€ 1.055	€ 1.230	€ 1.245	€ 1.265	€ 1.285	€ 1.306
Gennep	€ 564	€ 662	€ 669	€ 679	€ 690	€ 701
Horst aan de Maas	€ 1.376	€ 1.629	€ 1.658	€ 1.684	€ 1.711	€ 1.738
Leudal	€ 1.193	€ 1.387	€ 1.406	€ 1.429	€ 1.451	€ 1.475
Maasgouw	€ 784	€ 919	€ 929	€ 944	€ 959	€ 975
Mook en Middelaar	€ 256	€ 300	€ 305	€ 309	€ 314	€ 319
Nederweert	€ 555	€ 652	€ 668	€ 679	€ 690	€ 701
Peel en Maas	€ 1.430	€ 1.675	€ 1.698	€ 1.726	€ 1.753	€ 1.781
Roerdalen	€ 683	€ 800	€ 813	€ 826	€ 839	€ 852
Roermond	€ 1.883	€ 2.218	€ 2.265	€ 2.301	€ 2.338	€ 2.376
Venlo	€ 3.314	€ 3.906	€ 3.968	€ 4.032	€ 4.096	€ 4.162
Venray	€ 1.429	€ 1.684	€ 1.700	€ 1.727	€ 1.754	€ 1.782
Weert	€ 1.621	€ 1.916	€ 1.955	€ 1.986	€ 2.018	€ 2.050
Provincie	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal	€ 17.019	€ 20.000	€ 20.320	€ 20.645	€ 20.975	€ 21.311

Tabel 14

Overige baten en lasten: onvoorzien

Deelnemers	Rekening 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
Beesel	€ -	€ 1.295	€ 1.297	€ 1.297	€ 1.297	€ 1.297
Bergen	€ -	€ 1.265	€ 1.265	€ 1.265	€ 1.265	€ 1.265
Echt-Susteren	€ -	€ 3.074	€ 3.064	€ 3.064	€ 3.064	€ 3.064
Gennep	€ -	€ 1.655	€ 1.645	€ 1.645	€ 1.645	€ 1.645
Horst aan de Maas	€ -	€ 4.071	€ 4.079	€ 4.079	€ 4.079	€ 4.079
Leudal	€ -	€ 3.466	€ 3.460	€ 3.460	€ 3.460	€ 3.460
Maasgouw	€ -	€ 2.297	€ 2.287	€ 2.287	€ 2.287	€ 2.287
Mook en Middelaar	€ -	€ 751	€ 750	€ 750	€ 750	€ 750
Nederweert	€ -	€ 1.629	€ 1.644	€ 1.644	€ 1.644	€ 1.644
Peel en Maas	€ -	€ 4.188	€ 4.179	€ 4.179	€ 4.179	€ 4.179
Roerdalen	€ -	€ 2.000	€ 2.000	€ 2.000	€ 2.000	€ 2.000
Roermond	€ -	€ 5.545	€ 5.574	€ 5.574	€ 5.574	€ 5.574
Venlo	€ -	€ 9.764	€ 9.764	€ 9.764	€ 9.764	€ 9.764
Venray	€ -	€ 4.209	€ 4.182	€ 4.182	€ 4.182	€ 4.182
Weert	€ -	€ 4.790	€ 4.811	€ 4.811	€ 4.811	€ 4.811
Provincie	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal	€ -	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000

Tabel 15

Milieubeheer: onderhoud (meet)apparatuur

Deelnemers	Rekening 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
Beesel	€ 1.109	€ 1.974	€ 2.009	€ 2.041	€ 2.073	€ 2.107
Bergen	€ 1.085	€ 1.928	€ 1.958	€ 1.989	€ 2.021	€ 2.054
Echt-Susteren	€ 2.647	€ 4.685	€ 4.744	€ 4.820	€ 4.897	€ 4.975
Gennep	€ 1.416	€ 2.522	€ 2.548	€ 2.588	€ 2.630	€ 2.672
Horst aan de Maas	€ 3.453	€ 6.205	€ 6.316	€ 6.417	€ 6.519	€ 6.624
Leudal	€ 2.994	€ 5.283	€ 5.357	€ 5.443	€ 5.530	€ 5.619
Maasgouw	€ 1.968	€ 3.501	€ 3.541	€ 3.597	€ 3.655	€ 3.713
Mook en Middelaar	€ 643	€ 1.145	€ 1.161	€ 1.179	€ 1.198	€ 1.217
Nederweert	€ 1.391	€ 2.483	€ 2.546	€ 2.586	€ 2.628	€ 2.670
Peel en Maas	€ 3.589	€ 6.383	€ 6.471	€ 6.575	€ 6.680	€ 6.787
Roerdalen	€ 1.714	€ 3.048	€ 3.097	€ 3.146	€ 3.197	€ 3.248
Roermond	€ 4.724	€ 8.450	€ 8.630	€ 8.768	€ 8.908	€ 9.051
Venlo	€ 8.316	€ 14.880	€ 15.119	€ 15.361	€ 15.607	€ 15.856
Venray	€ 3.587	€ 6.415	€ 6.475	€ 6.579	€ 6.684	€ 6.791
Weert	€ 4.068	€ 7.299	€ 7.449	€ 7.568	€ 7.689	€ 7.812
Provincie	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal	€ 42.703	€ 76.200	€ 77.419	€ 78.658	€ 79.916	€ 81.195

Tabel 16

Milieubeheer: uitvoeringseenheid Roermond

Deelnemers	Rekening 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
Beesel	€ 2.516	€ 3.581	€ 3.703	€ 3.829	€ 3.959	€ 4.093
Bergen	€ 1.498	€ 2.131	€ 2.204	€ 2.279	€ 2.356	€ 2.436
Echt-Susteren	€ 19.831	€ 28.220	€ 29.180	€ 30.172	€ 31.198	€ 32.259
Gennep	€ 3.475	€ 4.945	€ 5.113	€ 5.287	€ 5.467	€ 5.653
Horst aan de Maas	€ 20.071	€ 28.562	€ 29.533	€ 30.537	€ 31.575	€ 32.649
Leudal	€ 12.881	€ 18.331	€ 18.954	€ 19.598	€ 20.265	€ 20.954
Maasgouw	€ 64.467	€ 91.738	€ 94.857	€ 98.082	€ 101.417	€ 104.865
Mook en Middelaar	€ 5.153	€ 7.332	€ 7.581	€ 7.839	€ 8.106	€ 8.381
Nederweert	€ 10.665	€ 15.176	€ 15.692	€ 16.225	€ 16.777	€ 17.348
Peel en Maas	€ 18.214	€ 25.919	€ 26.800	€ 27.711	€ 28.653	€ 29.627
Roerdalen	€ 10.425	€ 14.835	€ 15.339	€ 15.861	€ 16.400	€ 16.958
Roermond	€ 29.478	€ 41.947	€ 43.373	€ 44.848	€ 46.373	€ 47.950
Venlo	€ 42.838	€ 60.960	€ 63.032	€ 65.175	€ 67.391	€ 69.683
Venray	€ 46.793	€ 66.587	€ 68.851	€ 71.192	€ 73.612	€ 76.115
Weert	€ 28.219	€ 40.157	€ 41.522	€ 42.934	€ 44.393	€ 45.903
Provincie	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal	€ 316.525	€ 450.420	€ 465.734	€ 481.569	€ 497.943	€ 514.873

Tabel 17

Milieubeheer: beschikbaarheidsdienst

Deelnemers	Rekening 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
Beesel	€ 2.389	€ 2.460	€ 2.544	€ 2.631	€ 2.720	€ 2.813
Bergen	€ 2.389	€ 2.460	€ 2.544	€ 2.631	€ 2.720	€ 2.813
Echt-Susteren	€ 2.389	€ 2.460	€ 2.544	€ 2.631	€ 2.720	€ 2.813
Gennep	€ 2.389	€ 2.460	€ 2.544	€ 2.631	€ 2.720	€ 2.813
Horst aan de Maas	€ 2.389	€ 2.460	€ 2.544	€ 2.631	€ 2.720	€ 2.813
Leudal	€ 2.389	€ 2.460	€ 2.544	€ 2.631	€ 2.720	€ 2.813
Maasgouw	€ 2.389	€ 2.460	€ 2.544	€ 2.631	€ 2.720	€ 2.813
Mook en Middelaar	€ 2.389	€ 2.460	€ 2.544	€ 2.631	€ 2.720	€ 2.813
Nederweert	€ 2.389	€ 2.460	€ 2.544	€ 2.631	€ 2.720	€ 2.813
Peel en Maas	€ 2.389	€ 2.460	€ 2.544	€ 2.631	€ 2.720	€ 2.813
Roerdalen	€ 2.389	€ 2.460	€ 2.544	€ 2.631	€ 2.720	€ 2.813
Roermond	€ 2.389	€ 2.460	€ 2.544	€ 2.631	€ 2.720	€ 2.813
Venlo	€ 2.389	€ 2.460	€ 2.544	€ 2.631	€ 2.720	€ 2.813
Venray	€ 2.389	€ 2.460	€ 2.544	€ 2.631	€ 2.720	€ 2.813
Weert	€ 2.389	€ 2.460	€ 2.544	€ 2.631	€ 2.720	€ 2.813
Provincie	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal	€ 35.832	€ 36.907	€ 38.162	€ 39.459	€ 40.801	€ 42.188

Bijlage 2 geactualiseerde risico-inventarisatie

nr	Benaming risico	inhoud risico	Gevolg	Beheersmaatregel	kans	impact	risico
1	Bezuinigingen gemeentes	Het risico dat gemeentelijke bezuinigingen (taakstellend) worden doorvertaald naar de exploitatie van de RUD. Dit heeft directe gevolgen voor de exploitatie van de RUD.	De exploitatie van RUD is niet kostendekkend. De werkorganisatie van RUD zal hierop moeten worden aangepast.	Het AB stelt jaarlijks de begroting vast en zal bij (taakstellende) lagere bijdragen van deelnemers moeten zorgen een sluitende begroting.	20%	35.000,00	7.000,00
2	Niet naleven van de DVO afspraken door deelnemers	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 financiële 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 klassen vastgesteld. De klassen bestaan uit de verwachte frequentie en daarmee een kanspercentage.

<i>kans</i>	<i>frequentie</i>	<i>%</i>
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 financiële impact	gem. ingeschatte financiële 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 financiële impact het financiële risico bepaald.

Bijlage 3 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 18

Netto schuldquote (X € 1.000)	Jaarrekening 2018	Begroting 2019*	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
Vaste schulden	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Netto vlottende schuld	€ 426	€ 426	€ 426	€ 426	€ 426	€ 426
Overlopende passiva	€ 946	€ 946	€ 946	€ 946	€ 946	€ 946
Financiële activa excl. verstrekte leningen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Uitzettingen < 1 jaar	€ 1.296	€ 1.147	€ 1.124	€ 1.101	€ 1.070	€ 1.032
Liquide middelen	€ 137	€ 100	€ 100	€ 100	€ 100	€ 100
Overlopende activa	€ 273	€ 273	€ 273	€ 273	€ 273	€ 273
Saldo	- € 334	- € 148	- € 125	- € 102	- € 71	- € 33
Totale baten (excl. mutatie reserves)	€ 1.989	€ 2.058	€ 2.172	€ 2.238	€ 2.305	€ 2.375
Saldo / totale baten	- 16,79%	- 7,19%	- 5,76%	- 4,56%	- 3,08%	- 1,39%

De netto schuldquote geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie.

Solvabiliteitsratio:

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

Tabel 19

Solvabiliteitsratio (X € 1.000)	Jaarrekening 2018	Begroting 2019*	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
Eigen vermogen	€ 334	€ 148	€ 125	€ 102	€ 71	€ 33
Balanstotaal	€ 1.706	€ 1.520	€ 1.497	€ 1.474	€ 1.443	€ 1.405
Totaal	19,57%	9,74%	8,35%	6,92%	4,92%	2,35%

* In de begroting 2019 was nog geen volledige balans opgenomen. Op basis van de jaarrekening 2018 zijn de cijfers van 2019 hierin geactualiseerd.

Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin de RUD in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Doordat het uitgangspunt is dat de RUD geen algemene reserve vormt en de bestemmingsreserve ICT ingezet wordt neemt de solvabiliteitsratio steeds verder af.

Structurele exploitatieruimte:

Voor de structurele exploitatieruimte geldt dat structureel evenwicht een voorwaarde is voor het toepassen van repressief toezicht. Dit betekent dat structurele lasten inclusief structurele toevoegingen aan bestemmingsreserves maximaal gelijk zijn aan de structurele baten inclusief onttrekkingen aan bestemmingsreserves. Zoals uit de berekening blijkt, kent de begroting 2020 een structureel evenwicht.

Tabel 20

Structurele exploitatieruimte (X € 1.000)	Jaarrekening 2018	Begroting 2019*	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
Totale structurele lasten	€ 1.642	€ 2.081	€ 2.195	€ 2.261	€ 2.336	€ 2.431
Totale structurele baten	€ 1.641	€ 2.058	€ 2.172	€ 2.238	€ 2.305	€ 2.375
Totale structurele toevoegingen reserves	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale structurele onttrekkingen reserves	€ -	€ 23	€ 23	€ 23	€ 31	€ 38
Gerealiseerde totaalsaldo baten	€ 1.989	€ 2.058	€ 2.172	€ 2.238	€ 2.305	€ 2.375
Totaal	0%	0%	0%	0%	0%	0%

* In de begroting 2019 was nog geen volledige balans opgenomen. Op basis van de jaarrekening 2018 zijn de cijfers van 2019 hierin geactualiseerd.

