



Jaarstukken 2022

April 2023

Gemeenschappelijke regeling RD Maasland.....	3
Bericht van het dagelijks bestuur	4
Kerngegevens.....	9
Jaarverslag.....	11
1. Programmarekening	12
1.1. Programma 1 – Huishoudelijk Afval	13
1.2. Programma 2 – Openbare Ruimte.....	21
1.3. Programma 3 – Zakelijke Dienstverlening	23
1.4. Algemene dekkingsmiddelen	25
1.5. Onvoorzien / Algemene reserve	25
1.6. Bijdrage Gemeenten 2022	26
2. Financiële Besturing, (Risico)beheersing, Bedrijfsvoering en Kengetallen.....	27
2.1. Weerstandsvermogen: verhouding financiële risico's en weerstandscapaciteit (reserves)	28
2.2. Financiële Kengetallen	30
2.3. Onderhoud Kapitaalgoederen	33
2.4. Financiering.....	34
2.5. Risicobeheersing	35
2.6. Administratieve Organisatie / Interne Beheersing (AO/IB)	35
2.7. Personeel & Organisatie	36
2.8. Verbonden Partijen.....	38
2.9. Rechtmatigheid.....	38
3. Jaarrekening	39
3.1. Balans per 31 december	39
3.2. Programmarekening 2022	41
3.3. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	43
3.4. Toelichting op de balans (bedragen x € 1.000).....	46
3.5. Toelichting op de programmarekening	55
3.6. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ..	59
3.7. Controleverklaring	62
3.8. Bijlagen.....	63

Gemeenschappelijke regeling RD Maasland

Deelnemende gemeenten

Leudal
Maasgouw
Roerdalen
Echt-Susteren

Algemeen Bestuur

Namens de gemeente Leudal:

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

Namens de gemeente Maasgouw:

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

Namens de gemeente Roerdalen:

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

Namens de gemeente Echt-Susteren:

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

Dagelijks Bestuur

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

Directie RD Maasland

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

Bericht van het dagelijks bestuur

Aan het algemeen bestuur en gemeenteraden

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

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

1. Aanpassing rondom de implementatie van het Nieuwe Beleid

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

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

2. Toekomstbestendiger maken van RD Maasland

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

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

3. Kwaliteitsmanagement

RD Maasland is sinds 2013 ISO-9001 gecertificeerd. Dit certificaat wordt verleend aan bedrijven die hun interne processen conform de normering hebben ingericht. Het systeem is gericht op het continu verbeteren van de kwaliteit en klanttevredenheid. Uit de in 2022 gehouden audits is gebleken dat verbeteringen zijn geëffectueerd en is het certificaat NEN-EN-ISO 9001:2015 verlengd. Naast dit certificaat beschikt RD Maasland over VCA* (Veiligheid Checklist Aannemers, VGM = Veiligheid Gezondheid en Milieu) en is het bedrijf erkend als leerwerkbedrijf.

4. Efficiënt en effectief werken

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

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

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

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

5. Archiefbeheer

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

6. Statutenwijziging

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

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

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

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

7. Educatie op scholen

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

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

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

8. Strategisch meerjaren plan

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

9. Regionale dossiers grondstofmanagement

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

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

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

10. Samenwerking versterken

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

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

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

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

11. Duurzaamheid

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

12. Fraudeparagraaf / integriteitsmeldingen

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

13. Instellen van Ondernemingsraad

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

14. Financiële en administratieve zaken

Het DB heeft de navolgende besluiten van het AB voorbereid:

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

15. Overleg Algemeen Bestuur

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

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

16. Financieel Resultaat en positie RD Maasland

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

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

Namens het Dagelijks Bestuur,
Haalen, 22 maart 2023

T.J. Blomen
Voorzitter

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

CONCEPT

Kerngegevens

Verzorgingsgebied

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

Aantal inwoners per gemeente (bron: CBS)

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

Aantal aansluitingen per gemeente (bron: Containermanagementsysteem)

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

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

Ingezamelde hoeveelheid afval (*1.000kg)

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

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

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

Jaarverslag

Programmarekening

Deze jaarrekening is opgebouwd conform de voorschriften zoals opgenomen in het Besluit Begroting en Verantwoording. In deze programmatisch opgebouwde rekening is een drietal programma's opgenomen waarmee we ons richten op vooraf gestelde doelen en beoogde effecten. Vanuit deze programmatische gedachte kent deze rekening een duidelijke scheiding tussen beleidsmatige en financiële aspecten. Het beleidsmatige deel bestaat uit het programmaplan en een aantal paragrafen. Het financiële deel bestaat uit een overzicht van de verdeling van de middelen over de verschillende programma's en programmaonderdelen. De gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zijn niet gewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar. Hierna wordt via de programmaverantwoording en de paragrafen verantwoording afgelegd over de realisatie van het bij de begroting 2022 voorgenomen beleid in het jaar 2022.

Leeswijzer

Het eerste hoofdstuk bestaat uit het programmaplan waarin drie programma's zijn opgenomen, te weten het programma 'Huishoudelijk Afval', het programma 'Openbare Ruimte (OR)' en het programma 'Zakelijke dienstverlening'. In deze programma's wordt beschreven wat we hebben bereikt, wat we daarvoor hebben gedaan en wat het heeft gekost.

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

1. Programmarekening

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

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

- op maatschappelijk verantwoorde (MVO) en doelmatige wijze zorg te dragen voor een duurzame verwijdering en nuttige toepassing van huishoudelijke en bedrijfsafvalstoffen;
- een verbreding van het takenpakket op het gebied van beheer en onderhoud van de openbare ruimte;
- actief en soepel in te spelen op nieuwe vragen vanuit de lokale overheid op het gebied van arbeidsparticipatie;
- de uitvoering van de taken te realiseren tegen de laagst mogelijke kosten;
- bij te dragen aan educatie en voorlichting op scholen;
- samen te werken met aan gemeenten verbonden partijen, waaronder SW-bedrijven;
- voor de inwoners van haar verzorgingsgebied herkenbaar te zijn als een bedrijf dat zich inzet voor een schone leefomgeving en een hoge klanttevredenheid.

Speerpunten 2022

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

1.1. Programma 1 – Huishoudelijk Afval

Inleiding

Het Programma Huishoudelijk Afval heeft betrekking op al het huishoudelijk afval dat in de aan de gemeenschappelijke regeling deelnemende gemeenten is ingezameld en verwerkt. De wijze waarop en de frequentie waarmee dit gebeurt, is vastgesteld door het bestuur van de GR. De uitvoeringskosten zijn op basis van het aantal huishoudens doorberekend naar de deelnemende gemeenten. Eventuele aanvullende diensten zijn, zonder opslag voor winst en risico, direct in rekening gebracht bij de betreffende gemeente. De gemeente Echt-Susteren neemt deel aan de GR voor alleen het onderdeel Milieuparken, terwijl Roerdalen deelneemt voor de inzameling huis aan huis van rest, gft, PMD en verpakkingen.

Kengetallen

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

Doelen

Met dit programma is invulling gegeven aan de wettelijke taak (wet milieubeheer 10.21 en 10.22) van de deelnemende gemeenten, welke taken zijn overgedragen aan de gemeenschappelijke regeling. In het Meerjarenplan en de begroting 2022 staan de navolgende in dit verband relevante strategische doelen vermeld:

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

Prestaties Milieu

De taken zijn conform de gemaakte afspraken uitgevoerd.

Een van de belangrijkste indicatoren betreft de hoeveelheid restafval dat elke inwoner jaarlijks laat ophalen. De volgende tabel geeft inzicht in de prestaties binnen het verzorgingsgebied van RD Maasland en de na te streven waarden.

Indicatoren

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

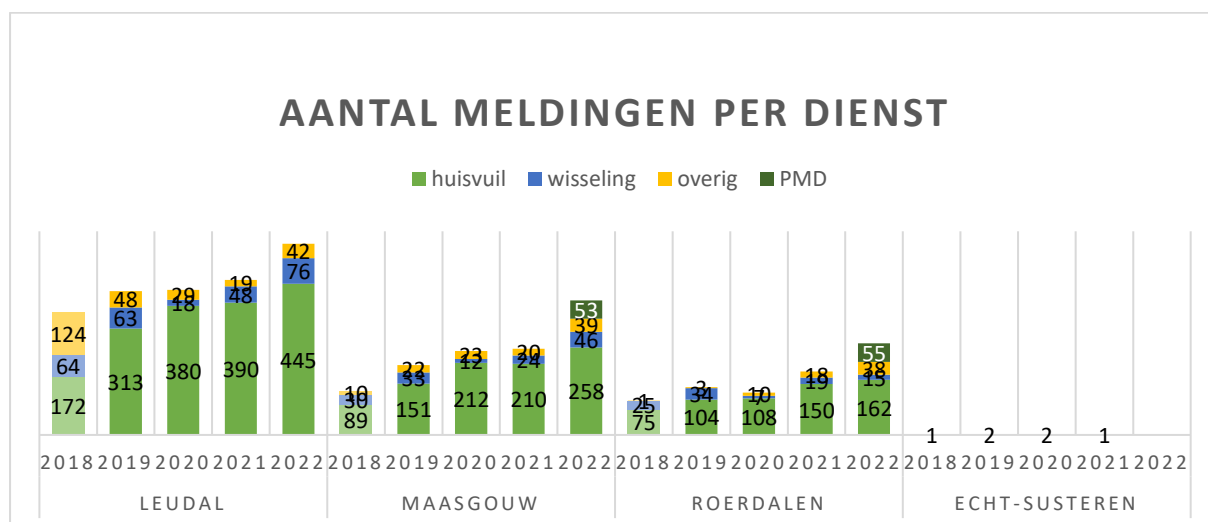
Kwaliteitsbewaking

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

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

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

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



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

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

Communicatie

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

Ontwikkeling digitale informatiemiddelen

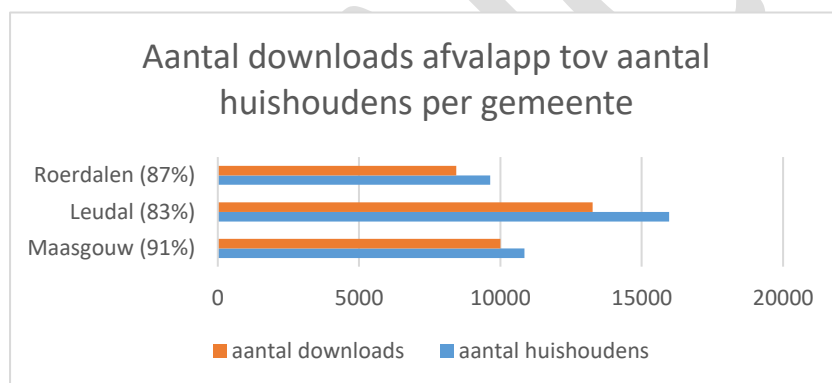
In april 2022 werd de nieuwe website van RD Maasland gelanceerd. De website is vraaggericht opgebouwd waardoor burgers sneller antwoord op hun vragen vinden. Bovendien is de website gemeentespecifiek gemaakt, waardoor de burger precies die informatie ziet die voor hun gemeente

van toepassing is. De website van RD Maasland staat nu ook in nauwe verbinding met www.mijnafvalwijzer.nl waar de inzamelgegevens te vinden zijn. Zo kan de burger vanuit de website van RD Maasland zijn afvalkalender bekijken en downloaden. En bij vragen over afvalscheiden wordt rechtstreeks geput uit het AfvalABC van de afvalapp.

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

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

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



Educatie

Vanwege corona heeft het educatieprogramma in 2020 en 2021 grotendeels stilgelegen. Maar in 2022 kon weer ingezet worden op het invoeren van afvalscheiding (GFT, PMD, papier en restafval) op scholen. Het afgelopen jaar werd op zes nieuwe scholen het afval scheiden ingevoerd, te weten op één school in Maasgouw, twee scholen in Leudal en drie scholen in Roerdalen. Om het afval scheiden te introduceren werden afvallessen in de klas gegeven. In totaal nemen nu 18 scholen verspreid over de drie gemeenten deel aan de afvalscheiding op school. Dit zijn 7 scholen uit de gemeente Maasgouw, 7 uit de gemeente Leudal en 4 uit de gemeente Roerdalen.

Basisschool De Triangel uit Linne is naast het afvalscheiden gestart met het terugdringen van het GFT-afval en heeft daarvoor van RD Maasland een wormenhotel ontvangen. Het wormenhotel is in

het najaar geopend door wethouder Sjors Blomen van de gemeente Maasgouw. De 10 groepen van De Triangel kregen een gastles over GFT scheiden en composteren. Het wormenhotel wordt opgenomen in het project afvalscheiding op scholen.

6. Educatie op scholen

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

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

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

Middelen

Teneinde deze doelen van Programma 1 te bereiken, is uitvoering gegeven aan de volgende taken:

- huis-aan-huis (h-a-h) inzameling van restafval en GFT;
- huis-aan-huis inzameling van PMD in Roerdalen en Maasgouw;
- inzameling grof huishoudelijk afval (gha), tuinafval e.d. via de milieuparken;
- inzameling glas, metaal, PMD en kleding via brengvoorzieningen in de wijk;
- inzameling klein chemisch afval;
- inzameling grof huishoudelijk afval aan huis op aanvraag;
- inzameling herbruikbare huisraad aan huis op aanvraag (kringloopgoederen);
- inzameling elektrische apparaten aan huis op aanvraag en via milieuparken (zogenaamde WEB-stroom = Wit- en Bruingoed);
- inzameling oud papier via verenigingen;
- het (doen) verwerken van afvalstromen;
- diftar (Gedifferentieerde Tarieven);
- containermanagement;
- klachtenregistraties;
- voorlichting; beleidsvoorbereiding.

Kosten en Opbrengsten gesaldeerd als bijdrage gemeenten in €.

Kosten en Opbrengsten	Realisatie 2021	Begroting 2022	Begroting na wijz. 2022	Realisatie 2022
Inzameling restafval en GFT, huis-aan-huis	1.692.525	1.485.319	1.584.981	1.669.776
Inzameling via milieuparken	559.331	343.658	551.781	665.651
Inzameling via brengvoorzieningen in de wijk	540.598	862.745	851.308	748.635
Kosten Diftar	263.095	224.854	256.133	224.091
Containermanagement	271.937	468.011	371.071	321.619
Afvalverwerking (incl.vpb)	766.568	793.209	338.723	408.184
Beleid en voorlichting	543.136	512.374	619.979	658.480
Saldo van baten en lasten (1)	4.637.190	4.690.170	4.573.976	4.696.435
Aandeel reserves (2) (min-teken is onttrekking)	0	0	0	0
Aandeel VPB (3)	2.515	1.861	1.861	1.716
Gesaldeerd (1+2+3=4)	4.639.705	4.692.031	4.575.837	4.698.151
Dekking gemeenten GR als voorschot (5)	4.153.665	4.442.931	4.326.737	4.193.831
Dekking desintegratie Peel en Maas (6)	249.100	249.100	249.100	249.100
(On)bestemd Resultaat (5+6-4) (min-teken is tekort) *	-236.940	0	0	-6.120
Verwerkingskosten hha rst-gft (7)	1.616.844	1.550.000	1.225.000	1.222.506
Tot.Inzameling incl.verwerking (4+7)	6.256.549	6.242.030	5.800.837	5.920.657

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

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

Voor Programma 1 wordt een tekort van € 6.000 bereikt. Dit houdt in dat de totale last voor alle gemeenten tezamen hoger is dan hetgeen in de (gewijzigde) begroting is gepresenteerd. De verhoudingen qua aantal aansluitingen zijn t.o.v. de primaire raming wel gewijzigd, zodat er onderling voor de betreffende individuele gemeenten verschuivingen optreden in de werkelijke bijdrage. De genoemde bedragen in de verklaringen geven inzicht in de belangrijkste verschillen en leiden opgeteld niet tot het totale tekort. Daarvoor moeten ook niet benoemde kleinere verschillen meegeteld worden.

Reserves

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

Personeel en Materieel

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

Uit de realisatie blijkt dat de totale salariskosten ongeveer € 110.000 hoger uitvallen dan doorgevoerd is bij de begrotingswijziging. Dit kan grotendeels verklaard worden door hogere salariskosten Algemeen (hulpkostenplaats). Tevens vallen de inhuur kosten ruim € 135.000 hoger uit dan begroot. Dit heeft vooral te maken met extra inhuur voor de milieuparken en als gevolg van (langdurig)

ziekteverzuim. Vanwege corona heeft RD Maasland eveneens te maken gehad met uitval van personeel, welke zijn ingevuld met externe inhuur.

Exploitatiekosten

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

Kapitaallasten

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

Verwerkingskosten

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

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

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

Voorzieningen

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

Opbrengsten

Op totaalniveau vallen de opbrengsten € 26.000 hoger uit dan geraamd. Dit wordt deels veroorzaakt door hoger uitgevallen omzet derden, met name als gevolg van de door RD Maasland ontvangen hogere Nedvang opbrengsten t.b.v. € 84.500 en hoger uitgevallen ontvangsten poorttarieven milieuparken t.b.v. € 9.000. Daarentegen is de bedrijfsmatige gemeentelijke omzet € 29.000 lager uitgevallen dan begroot. De inzameling van het bedrijfsafval resulteert eveneens in een lager uitgevallen opbrengst dan begroot t.b.v. € 6.000 evenals de afvaldoorberekeningen in de programma's Huishoudelijk afval en Openbare ruimte welke in totaliteit € 9.000 lager zijn uitgevallen. De opbrengst van de afvalstromen papier, metaal en textiel zijn in 2022 nagenoeg gelijk gebleven aan hetgeen begroot.

VPB

Voor dit onderwerp wordt verwezen naar bladzijde 21.

Omzetbelasting

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

CONCEPT

1.2. Programma 2 – Openbare Ruimte

Inleiding

Via de gemeenschappelijke regeling zijn de mechanische reiniging van verhardingen en de reiniging van straatkolken opgedragen aan RD Maasland. Het mechanisch vegen is daar waar mogelijk gecombineerd met het verwijderen van onkruiden. Deze werkzaamheden zijn in overleg met de betreffende gemeente uitgevoerd.

Kengetallen

Aantal geledigde kolken per gemeente (Per 31 december)	Werkelijk 2021	Begroot 2022	Werkelijk 2022
Leudal (voor- en najaar)*	14.859	14.850	29.957
Maasgouw (voor- en najaar)	22.377	22.450	22.640
Totaal	37.236	37.300	52.597

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

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

Doelen

Met dit programma wordt beoogd dat:

- De gemeenten hun mechanische reinigingstaken zo efficiënt mogelijk kunnen laten uitvoeren;
- Daar waar mogelijk onkruiden op een niet-chemische wijze kunnen worden verwijderd;
- Invulling kan worden gegeven aan een leeftijdsbewust personeelsbeleid.

Prestaties

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

Middelen

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

Kosten en Opbrengsten gesaldeerd als bijdrage gemeenten in €.

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

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

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

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

Personeel en Materieel

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

Exploitatiekosten

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

Kapitaallasten

Geen bijzonderheden.

Verwerkingskosten

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

Opbrengsten

Geen bijzonderheden.

1.3. Programma 3 – Zakelijke Dienstverlening

Inleiding

De zakelijke dienstverlening omvat de inzameling van bedrijfsafvalstoffen (KWDI-afval = Kantoor-, Winkel-, Diensten en Industrieel Afval), het vegen van bedrijfsterreinen en (eventueel) diensten ten behoeve van contractgemeenten. De oorsprong van deze dienstverlening is gelegen in het feit dat in het verleden bedrijfsafvalstoffen, van met name kleine bedrijven, tezamen met huishoudelijke afvalstoffen werden ingezameld.

Doelen

Bijdragen aan dekking vaste kosten, met behoud van kwaliteitsniveau voor deelnemende gemeenten in Programma 1 en 2.

Prestaties

Met dit programma is in 2022 een resultaat vóór belastingen gerealiseerd ad. € 78.863 negatief.

Indicatoren

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

Middelen

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

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

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

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

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

Resultaat

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

Personeel en Materieel

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

Kapitaallasten

Geen bijzonderheden.

Verwerkingskosten

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

Overheadkosten

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

Opbrengsten

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

VPB voor Programma 3

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

VPB voor Programma 1

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

1.4. Algemene dekkingsmiddelen

Onderstaand is het overzicht van de algemene dekkingsmiddelen opgenomen.

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

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

1.5. Onvoorzien / Algemene reserve

Op grond van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen zijn de deelnemende gemeenten verplicht eventuele tekorten aan te vullen bij een dergelijk samenwerkingsverband. Desondanks is conform bestuursbesluit besloten een weerstandscapaciteit, bestaande uit een post onvoorzien (incidentele weerstandscapaciteit; voor RD Maasland n.v.t.) en een algemene reserve (structurele weerstandscapaciteit) bij RD Maasland aan te houden om schommelingen in tarieven op te vangen. Voor de Algemene Reserve (zie ook bladzijde 29 en 48) geldt dat het huidige saldo (€. 385.000) boven de afgesproken minimum grens van €. 240.000 ligt.

1.6. Bijdrage Gemeenten 2022

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

Resultaat na vpb : -/- € 226.617

Voor Programma 1 geldt dat de werkelijke aansluitingen ten opzichte van de raming verhoudingsgewijs anders uitpakken, waardoor verschillen ontstaan in de geraamde en werkelijke bedragen. Afhankelijk van een besluit van het Bestuur zullen de werkelijke bijdragen van de gemeente wijzigen ten opzichte van de betaalde voorschotten.

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

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

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

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

Concreet gaat het om de volgende paragrafen:

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

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

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

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

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

Daarnaast zijn enkele specifieke (bestemmings-)reserves gevormd, als buffer voor de instandhouding van het container- en wagenpark en het gebouwencomplex (voorziening). Tevens is een reserve gevormd als buffer voor het eigen-risicodragers zijn van de WIA-kosten, alsmede een vereveningsfonds PMD. Er zijn ook enkele voorzieningen gevormd voor te verwachten toekomstige lasten. Tot slot: periodiek worden de risico's geïnventariseerd: gebeurtenissen die, wanneer ze zich voordoen, nadelige financiële gevolgen hebben (zie paragraaf 5.).

2.1.a. Reserves

De volgende reserves zijn gevormd:

Algemene-Reserve

- a. Overheidstaken: deze reserve is bedoeld voor bijv. onderzoeks- en advieskosten en vastgesteld op 5 à 10% van de Gemeentelijke Bijdragen (i.c. tussen € 240.000 en € 490.000)
- b. Zakelijke dienstverlening: Deze reserve is bedoeld ter dekking van het marktrisico, aangezien een gemeentelijk vangnet voor zakelijke dienstverlening ontbreekt. De hoogte is vastgesteld op een niveau dat toereikend is om de overheadkosten van ca. twee jaren te kunnen dekken (i.c. een niveau tussen € 255.000 à € 510.000)

Bestemmings-Reserve

- c. Egalisatiereserve instandhouding Mini-Containerpark (ten behoeve van opvang éénmalige/grootschalige vervanging, ter grootte van twee jaren): max € 352.000
- d. Egalisatiereserve instandhouding Wagenpark (ten behoeve van opvang calamiteitenvervanging en/of inhaalslag, ter grootte van twee voertuigen): max. € 143.000
- e. Reserve Eigen Risico WIA (als alternatief voor herverzekeren): € 75.000

Desintegratie Reserve Uittreding Peel & Maas

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

Voorzieningen

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

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

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

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

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

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

2.2. Financiële Kengetallen

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

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

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

2.2.a. Netto Schuldquote

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

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

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

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

2.2.b. Solvabiliteitsratio

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

Solvabiliteits-ratio in %	2019 Realisatie	2020 Realisatie	2021 Realisatie	2022 Realisatie
> 15%	15 %	16 %	11 %	8%

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

2.2.c. Structurele Exploitatieruimte

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

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

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

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

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

2.2.d. EMU-saldo

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

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

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

Het EMU-saldo komt in grote mate overeen met het exploitatiesaldo, vertrekt daar ook van, maar pleegt enkele correcties en aanvullingen, met name kapitaaltransacties zoals investeringen. Daardoor wordt voor de bepaling van het EMU-saldo het transactiemoment bepalend, terwijl dat voor het exploitatiesaldo het moment van gebruik is.

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

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

EMU-saldo (x € 1.000)	2019 Realisatie	2020 Realisatie	2021 Realisatie	2022 Realisatie
Norm n.v.t.	-616	-194	-979	-312

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

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

Investerings zijn in de berekening van het EMU-saldo een aftrekpost. Aangezien alle andere posten (met name: exploitatiesaldo en afschrijvingen) redelijk constant zijn, bepaalt het wisselend volume van investeringen mede het verloop van het EMU-saldo. Overigens zou het beeld minder wisselend zijn wanneer er sprake zou zijn van een zgn. ideaalcomplex: een evenwichtige “leeftijdsverdeling” van de activa, waardoor het bedrag aan investeringen in elk jaar ongeveer zo groot is als de afschrijvingen. Voor 2021 en 2022 geldt dat er ten opzichte van het verleden meer investeringen zijn gedaan in de aanloop naar het nieuw beleid.

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

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

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

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

2.3. Onderhoud Kapitaalgoederen

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

Voor RD Maasland betreft dit:

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

Kapitaalgoederen (x € 1.000)	2019 Realisatie	2020 Realisatie	2021 Realisatie	2022 Realisatie
Gebouwen				
-Vervanging	24	6	0	0
-Onderhoud	68	10	7	9
Voertuigen				
-Vervanging	282	489	593	316
-Onderhoud	139	166	184	166
Milieupark				
-Vervanging	0	0	0	0
-Onderhoud	11	15	14	13

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

2.4. Financiering

2.4.a. Liquiditeitsrisico

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

2.4.b. Kredietrisico

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

2.4.c. Renterisiconorm

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

Renterisico (x € 1.000)	2019 Realisatie	2020 Realisatie	2021 Realisatie	2022 Realisatie
Toegest. Renterisico	1.519	1.637	1.825	1.988
Renterisico	704	742	763	608
Ruimte	815	895	1.062	1.380

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

2.4.d. Kasgeldlimiet

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

Kasgeldlimiet (x € 1.000)	2019 Realisatie	2020 Realisatie	2021 Realisatie	2022 Realisatie
Toegest. kasgeld	296	343	374	399
Netto vl schuld	-/- 1.736	-/- 526	-/- 1.624	-/- 1.767
Ruimte	2.032	869	1.998	2.166

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

2.5. Risicobeheersing

2.5.a. Reguliere Risico's

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

2.5.b. Niet-reguliere Risico's

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

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

De meest majeure risico's zijn momenteel:

2022:

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

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

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

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

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

2.7. Personeel & Organisatie

Arbeidsvoorwaarden

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

Opleidingen

Voor chauffeurs met een rijbewijs C is op Europees niveau een permanente nascholingsverplichting ingesteld, de zogenaamde code 95. Code 95 is een aanduiding op het rijbewijs, die achter een voertuigcategorie is geplaatst. Deze code is verplicht voor het beroepsmatig besturen van een voertuig waarvoor rijbewijs C en D noodzakelijk is. De code is vijf jaar geldig en kan verlengd worden door het volgen van nascholing, waarbij in totaal 35 studiepunten behaald dienen te worden. RD Maasland heeft ervoor gekozen deze nascholing structureel en voor de lange termijn vorm te geven. In 2022 hebben diverse individuele opleidingen en meerdere groepstrainingen plaatsgevonden. De groepstrainingen waren o.a. techniek en veiligheid, schadepreventie en omgaan met agressie in de praktijk.

Arbo en kwaliteit

VCA: De kwaliteitsmeting VCA is bedoeld om dienstverlenende organisaties veiliger te laten werken en het aantal ongevallen te verminderen. Het VCA*-certificaat is in 2022 opnieuw behaald. De jaarlijkse audit wees uit dat RD Maasland aan alle eisen voldoet om het kwaliteitsmerk VCA te mogen blijven dragen en dat de kwaliteit en veiligheid binnen haar organisatie goed geborgd zijn.

NEN-EN-ISO 9001:2015: Nadat het arbozorgsysteem VCA geïmplementeerd is, is in 2013 de volgende stap gezet door het certificaat te behalen van het kwaliteitsmanagementsysteem NEN-EN-ISO. De jaarlijkse audit wees opnieuw uit dat RD Maasland ook in 2022 voldoet aan alle eisen van het kwaliteitsmanagementsysteem ISO 9001:2015 (het continue verbeteren van de organisatie).

PMO: in verband met de coronamaatregelen en drukte bij de arbodienst is het in 2022 niet mogelijk geweest om Periodiek Medisch Onderzoeken (PMO) in te plannen. In 2023 zal dit georganiseerd worden.

Ondernemingsraad

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

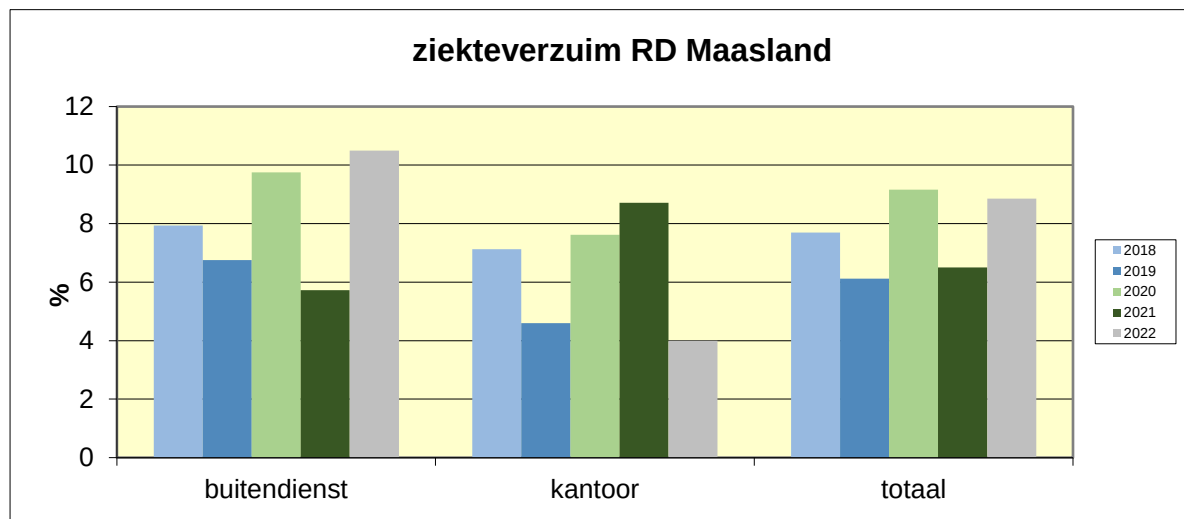
Personeel

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

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

Ziekteverzuim

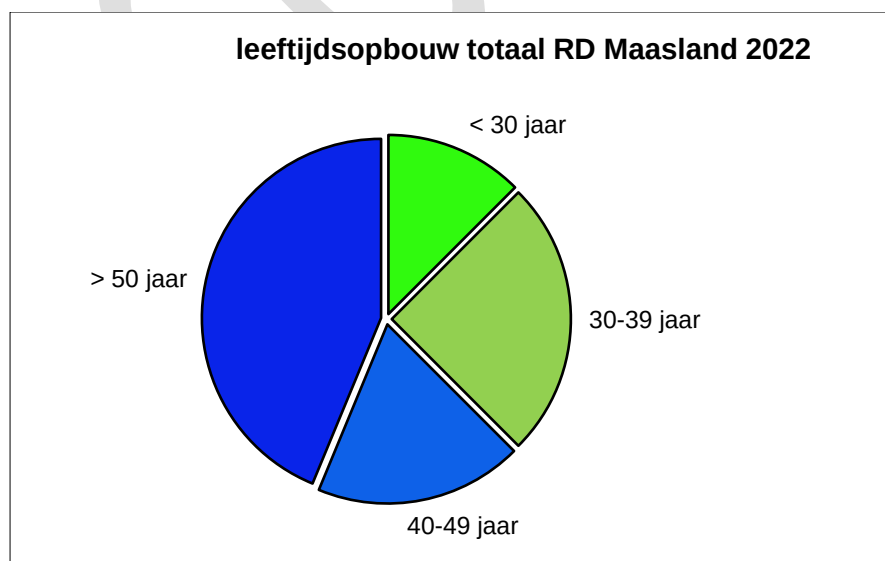
Het ziekteverzuimpercentage is ten opzichte van voorgaande jaar toegenomen, namelijk naar 8,8% (in 2021 was dit 6,5%). Ook in 2022 verzuimden regelmatig medewerkers in verband met Corona. Verder waren er meerdere casussen in verband met langdurige arbeidsongeschiktheid.



Vanwege langdurige aandoeningen verzuimen oudere werknemers meer en langduriger dan jongere. Oudere werknemers hebben vaker te maken met aandoeningen die een hoog ziekteverzuim kennen, zoals hart- en vaatziekten, ernstige chronische ziektes en gewrichtsklachten. Om de risico's van kosten door een hoog ziekteverzuimpercentage te beperken is dit risico per 2022 verzekerd. Bij deze ziekteverzuimverzekering is tevens een nieuwe arbodienst ondergebracht.

Leeftijdsopbouw

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



2.8. Verbonden Partijen

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

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

Formeel zijn er echter geen verbonden partijen.

2.9. Rechtmatigheid

In het kader van de beheersing van het rechtmatig handelen zijn door het bestuur van RD Maasland de volgende verordeningen (in 2005, 2006 en 2010) vastgesteld:

- Verordening ex artikel 212 van de gemeentewet “Financiële verordening GR Rein. Maasland”, betreffende de uitgangspunten voor het financiële beheer en de inrichting van de financiële organisatie van het openbaar lichaam.
- Verordening ex artikel 213 van de gemeentewet “Controle verordening GR Rein. Maasland”, betreffende de controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de gemeenschappelijke regeling.
- “Treasurystatuut van de gem. reg. Reinigingsdienst Maasland”, waarin de voorwaarden en bevoegdheden aangaande de geldstromen zijn vastgesteld.

In het controleprotocol wordt voorts vastgesteld dat de accountant bij de controle van de jaarrekening de rechtmatigheid zal betrekken en daarover ook een oordeel zal uitspreken. Hierbij worden jaarlijks via het controleprotocol overeengekomen reguliere goedkeurings- en rapporteringstoleranties gehanteerd. Daarnaast is RD vanzelfsprekend gehouden aan de hogere wetgeving.

Om naleving van de vastgestelde normen (tussentijds) te kunnen toetsen, laat RD Maasland deze controle jaarlijks uitvoeren door de accountant.

3. Jaarrekening

3.1. Balans per 31 december

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

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

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

3.2. Programmarekening 2022

	Raming begrotingsjaar vóór wijziging			Raming begrotingsjaar ná wijziging			Realisatie begrotingsjaar		
Omschrijving programma (bedragen x € 1.000)	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programma 1	7.764	8.013	-249	7.092	7.341	-249	7.249	7.504	-255
Programma 2	726	726	0	801	801	0	704	833	-129
Programma 3	1.218	1.218	0	1.193	1.193	0	1.200	1.292	-92
*Subtotaal programma's	9.708	9.957	-249	9.086	9.335	-249	9.153	9.629	-476
*Waarvan intern doorbelast min	1.016	1.016	0	1.368	1.368	0	1.541	1.541	0
*Waarvan Overhead	0	1.358	-1.358	0	1.516	-1.516	0	1.617	-1.617
*Waarvan Vpb	0	5	-5	0	5	-5	0	2	-2
Doorgeschoven BTW		654	-654		654	-654		647	-647
Dekking doorgeschoven BTW	654		654	654		654	647		647
Subtotaal algemene dekkingsmiddelen plus	654	654	0	654	654	0	647	647	0
Subsaldo			-249			-249			-476
Toevoeging/onttrek- king aan reserves:									
Programma 1	249		249	249		249	249		249
Programma 2									
Programma 3									
<i>Subtotaal mutaties reserves</i>	249		249	249		249	249		249
Resultaat na reservemutaties			0			0			-227
Onbestemd Resultaat (na vpb)			0			0			-227

Staat van baten en lasten conform BBV

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

3.3. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Inleiding

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten daarvoor geeft.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

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

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

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

Verwachtingen kort geld

Met de op te stellen ramingen worden de gemeentelijke bijdragen als leidraad gebruikt om te voldoen aan de verplichtingen op korte termijn. Daar waar problemen ontstaan, kan een kasgeldlening uitkomst bieden of een verzoek aan de deelnemende gemeenten de bijdragen eerder beschikbaar te stellen. Op dit moment worden geen problemen verwacht om te voldoen aan de korte termijnverplichtingen.

Verwachtingen lang geld

Investeringsleningen worden afgedekt met leningen. De onrust in de financiële sector leidt op dit moment niet tot problemen voor RD Maasland om lang geld aan te trekken.

Vuistregels bij aantrekken financiering

Hoewel de voorspelbaarheid (door ons) van de rente gering is, gaan wij voor het aangaan van financiële transacties in principe steeds uit van de navolgende vuistregels:

- Bij een verwachte daling van de lange rente verdient het de voorkeur om het aantrekken van vaste/langlopende leningen zoveel mogelijk uit te stellen tot de rentedaling is ingetreden;
- Bij een verwachte stijging van de lange rente verdient het de voorkeur, structurele financieringsbehoeften (zoveel mogelijk) vroegtijdig af te dekken, waarbij flexibiliteit niet uit het oog mag worden verloren;

Treasurybeleid

Het treasurybeleid is erop gericht binnen de financiële mogelijkheden van RD Maasland een zo optimaal rendement te verkrijgen dan wel de lasten zo veel mogelijk te reduceren. Hierbij moeten de risico's zo goed mogelijk worden beheerst.

De belangrijkste algemene doelstellingen van het treasurybeleid zijn:

1. Het verzekeren van duurzame toegang tot financiële markten tegen acceptabele condities;
2. Het beschermen van vermogens- en (rente-)resultaten tegen ongewenste financiële risico's zoals renterisico's, koersrisico's, kredietrisico's en liquiditeitsrisico's;
3. Het realiseren van een flexibele en controleerbare cash management in de organisatie.

RD heeft geen leningen in vreemde valuta en ook geen aandelen waardoor geen koersrisico's en valutarisico's wordt gelopen.

Het liquiditeitsrisico's wordt beperkt door de treasuryactiviteiten te baseren op een korte termijn liquiditeitenplanning (looptijd tot één jaar), evenals een meerjarige liquiditeitenplanning met een looptijd van minimaal 3 jaar.

Kredietrisico wordt beperkt doordat uitzettingen uitsluitend plaatsvindt bij:

1. Nederl. overheden en andere publiekrechtelijke lichamen met een solvabiliteitsratio van 0%;
2. Financiële instellingen met minimaal een AA-rating, van een van de volgende erkende ratingbureaus: Moody's, Standard & Poors (S&P) of Fitch IBCA.

Relatiebeheer/ kasbeheer

Met relatiebeheer en kasbeheer wordt beoogd het realiseren van zo gunstig mogelijke c.q. marktconforme condities voor af te nemen financiële diensten. Hiermee wordt minimalisering van de rentekosten en maximalisatie van de rentebaten binnen RD Maasland nagestreefd. Relaties worden alleen aangegaan met instellingen die voldoen aan de in de treasurywet opgenomen voorwaarden.

Schatkistbankieren (SKB)

De overheid heeft eind december 2021 aangepaste richtlijnen opgesteld voor lokale overheden, waaronder RD Maasland, voor wat betreft het aanhouden van gelden. Behoudens een werkkapitaal van €. 1.000.000 moeten alle overige vrije kapitaalstromen verplicht bij het Ministerie van Financiën worden geplaatst.

Balans

Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgings- c.q. vervaardigingsprijs verminderd met de afschrijvingen en waardeverminderingen die naar verwachting duurzaam zijn. De kosten van onderzoek en ontwikkeling worden in 5 jaar afgeschreven. De afschrijving van de geactiveerde kosten van onderzoek en ontwikkeling vangt aan bij een jaar na ingebruikneming van het gerelateerde materiële vaste actief.

Materiële vaste activa met economisch nut

Deze materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht; in die gevallen wordt op het saldo afgeschreven. Slijtende investeringen worden vanaf het moment van ingebruikneming lineair afgeschreven in de verwachte gebruiksduur, waarbij rekening wordt gehouden met een eventuele restwaarde. Op grondbezit met economisch nut (buiten de openbare ruimte) wordt niet afgeschreven. Na afstemming met de accountant en de deelnemende gemeenten worden vanaf 2012 geen annuïtaire afschrijvingsmethoden gebruikt.

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

De gehanteerde afschrijvingstermijnen in jaren:

Investing op:	Afschrijvingstermijn in jaren
Gronden en terreinen	n.v.t. voor gronden, 30 voor terreinen
Woonruimten	n.v.t.
Bedrijfsgebouwen	30
Vervoermiddelen	7 - 8
Machines, apparaten en installaties	5-10-15
Overige materiële vaste activa	5 (inventarissen)
	3 (automatisering)

Investerings in de openbare ruimte met uitsluitend maatschappelijk nut
RD Maasland beschikt niet over dit soort investeringen.

Financiële vaste activa

RD Maasland beschikt niet over dergelijke activa.

Vorderingen en overlopende activa

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

Liquide middelen en overlopende posten

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies. De onderhoudsegalisatievoorziening stoelt op een meerjarenraming van het uit te voeren groot onderhoud aan (een deel van) de kapitaalgoederen, waarin rekening is gehouden met de kwaliteitseisen die ter zake geformuleerd zijn.

Vaste schulden

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

Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Verwerking Subsidie Nedvang:

De subsidie van Nedvang ten aanzien van het kunststof, drankkartons en holglas wordt verwerkt op basis van de kilo's afval in het boekjaar 2022. Metalen verpakkingen genereren in dit gebeuren geen opbrengsten. Alle stromen worden op basis van voorschotfacturen door Nedvang in de exploitatie van RD Maasland meegenomen.

3.4. Toelichting op de balans (bedragen x € 1.000)

ACTIVA

VASTE ACTIVA

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa bestaan uit de volgende onderdelen:

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

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

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

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

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

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

VLOTTENDE ACTIVA

Voorraden

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

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

Uitzettingen korter dan één jaar

De in de balans opgenomen uitzettingen met een looptijd van één jaar of minder kunnen als volgt gespecificeerd worden:

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

*Zie hiervoor ook bladzijde 26,38 en 44.

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

Liquide middelen

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

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

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

Kredietlimiet

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

Overlopende activa

De post overlopende activa kan als volgt onderscheiden worden:

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

PASSIVA**Eigen vermogen**

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

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

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

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

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

De volgende reserves zijn gevormd:

Algemene-Reserve

- a. Overheidstaken: deze reserve is bedoeld voor bijv. onderzoeks- en advieskosten en vastgesteld op 5 à 10% van de Gemeentelijke Bijdragen (i.c. tussen € 240.000 en € 490.000)
- b. Zakelijke dienstverlening: Deze reserve is bedoeld ter dekking van het marktrisico, aangezien een gemeentelijk vangnet voor zakelijke dienstverlening ontbreekt. De hoogte is vastgesteld op een niveau dat toereikend is om de overheadkosten van ca. twee jaren te kunnen dekken (i.c. een niveau tussen € 255.000 à € 510.000)

Bestemmings-Reserve

- c. Egalisatiereserve instandhouding Mini-Containerpark (ten behoeve van opvang éénmalige/grootschalige vervanging, ter grootte van twee jaren): max € 352.000
- d. Egalisatiereserve instandhouding Wagenpark (ten behoeve van opvang calamiteitenvervanging en/of inhaalslag, ter grootte van twee voertuigen): max. € 143.000
- e. Reserve Eigen Risico WIA (als alternatief voor herverzekeren): € 75.000

Desintegratie Reserve Uittreding Peel & Maas

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

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

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

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

Voorzieningen

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

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

*zie hiervoor opmerking op bladzijde 26.

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

Voorziening Cafetaria

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

Voorziening Gebouwen

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

Voorziening Dubieuze debiteuren

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

Voorziening Milieupark Maasbracht

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

VASTE SCHULDEN MET EEN LOOPTIJD LANGER DAN ÉÉN JAAR

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

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

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

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

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

VLOTTENDE PASSIVA

Onder de vlottende passiva zijn opgenomen:

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

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

Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar

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

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

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

De specificatie van de post overlopende passiva is als volgt:

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

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

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

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

3.5. Toelichting op de programmarekening

Belangrijke verschillen tussen de realisatie en de begroting na wijziging moeten systematisch worden toegelicht voor ieder afzonderlijk onderdeel van de programmarekening. Hier wordt per programma de financiële uiteenzetting weergegeven analoog aan het overzicht van baten en lasten, zoals dat is opgenomen in de financiële begroting van het desbetreffende jaar.

Programma 1

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

Programma 2

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

Programma 3

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

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

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

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

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

BTW compensatiefonds

Met ingang van 1 januari 2003 hebben provincies en gemeenten te maken met het BTW compensatiefonds. RD Maasland maakt, na goedkeuring van alle aangesloten gemeenten, onderdeel uit van dit gebeuren. En wel in die zin, dat alle btw die niet in de vooraf trek thuishoort van RD Maasland, zal worden doorgeschoven naar de betrokkenen naar rato van aansluitingen (In onderstaand overzicht is de eindafsluiting van het jaar 2022 opgenomen).

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

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

Deze component kan als gevolg van investeringen of onverwachte tegenvallers (b.v. meer afval via de Milieuparken) jaarlijks wijzigen en zelfs sterk afwijken van de primaire raming. Aangezien deze btw grotendeels doordrukt in de afvalstoffenheffing is het wellicht raadzaam voor elke individuele gemeente hiervoor een egalisatierekening in te richten.

Overige algemene dekkingsmiddelen

De RDM rekent rentelasten aan de diverse programma's toe, zodat die programma's een integraal beeld geven van de kosten die met de uitvoering gemoeid zijn.

Onvoorzien

Op grond van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen zijn de deelnemende gemeenten verplicht eventuele tekorten aan te vullen bij een dergelijk samenwerkingsverband. Daarom is de post onvoorzien bij RD Maasland als bedrag te verwaarlozen.

Overzicht incidentele baten en lasten

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

Analyse begrotingsafwijkingen en begrotingsrechtmatigheid

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

Analyse begrotingsafwijkingen

Hiervoor is ook reeds per programma en voor de algemene dekkingsmiddelen ingegaan op de verschillen tussen de realisatie en de begrotingscijfers voor en na wijziging. Bij dit totaaloverzicht behoeft aanvullend geen verdere toelichting te worden gegeven. Voor de zakelijke dienstverlening (programma 3) geldt dat de hevige concurrentie van invloed is op cijfers.

¹ Op grond van artikel 189, lid 3 Gemeentewet kunnen – behoudens de uitzonderingen ex artikel 208 en 209 Gemeentewet – ten laste van de gemeente slechts lasten en daarmee overeenstemmende balansmutaties worden genomen tot de bedragen die hiervoor op de begroting zijn gebracht.

Analyse begrotingsrechtmatigheid

In de toelichting op de programmarekening moet een analyse van de afwijkingen tussen de begroting na wijziging en programmarekening worden gemaakt (artikel 28, onderdeel a BBV). Deze verplichte analyse is ook prima geschikt om een analyse inzake de begrotingsrechtmatigheid te vervaardigen.

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

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

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

Sinds 1 januari 2013 is de WNT van kracht. Deze wet regelt onder meer dat overheidsinstellingen jaarlijks bezoldigingsgegevens en eventuele ontslagvergoeding van hun functionarissen dienen te publiceren. Voor topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen worden deze gegevens ongeacht de hoogte gepubliceerd. Voor het verslagjaar 2022 is de generieke maximum bezoldigingsnorm vastgesteld op €. 216.000. Dit is inclusief belaste kostenvergoedingen en pensioen. De WNT is op RD Maasland van toepassing.

Publicatie van bezoldigingsgegevens dienen onder meer openbaar te worden gemaakt via het financieel jaarverslag. Bij de definiëring van topfunctionarissen gaat het om personen die tot de hoogste uitvoerende en toezichthoudende organen van een rechtspersoon of instelling behoren en / of hoogst leidinggevenden binnen een rechtspersoon of instelling. Hieronder vallen de leden van het Algemeen en Dagelijks Bestuur en de functionarissen die formeel lid zijn van een (centraal) management- of directieteam.

Tabel WNT Topfunctionaris**Tabel 1A Leidinggevende topfunctionaris**

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

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

Tabel WNT Topfunctionaris

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

Gegevens 2022

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

* In dienst vanaf 13/07/2022

** Uit dienst vanaf 13/07/2022

3.7. Controleverklaring

CONCEPT

3.8. Bijlagen

Kengetallen	2022	getallen x €. 1.000
Kengetal 1	Het kengetal netto schuldquote en het kengetal netto schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen worden vastgesteld als volgt:	
		2022
	Vaststelling kengetal netto schuldquote en netto schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen in %	: (A+B+C-D-E-F-G) / H x 100%
A	Het totaal van de vaste schulden, genoemd in artikel 46 van het BBV.	4.796
B	Het totaal van de netto-vlottende schulden, genoemd in artikel 48 van het BBV.	0
C	Het totaal saldo van alle overlopende passiva, genoemd in artikel 49 van het BBV.	4.573
D1	Voor de netto schuldquote: Het totaal van de financiële vaste activa, genoemd in artikel 36, onderdelen d, e en f van het BBV.	0
D2	Voor netto schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen: Het totaal saldo van de financiële activa, bedoeld in artikel 36, onderdelen b, c, d, e en f van het BBV.	0
E	Het totaal saldo van alle uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar, genoemd in artikel 39 van het BBV.	739
F	Het totaal saldo van alle liquide middelen, genoemd in artikel 40 van het BBV.	2.146
G	Het totaal saldo van alle overlopende activa, genoemd in artikel 40a van het BBV.	582
H	Het gerealiseerde totaal saldo van de baten, genoemd in artikel 27 van het BBV.	9.402
Kengetal 2	Het kengetal solvabiliteitsratio wordt berekend als volgt:	
		2022
	Vaststelling kengetal solvabiliteitsratio in %	: (A/B) x 100%
A	Het eigen vermogen, bedoeld in artikel 42, eerste lid van BBV, dat op de balans wordt opgenomen.	811
B	Het totaal aan alle passiva (vaste en vlottende passiva) die ingevolge artikel 37 respectievelijk 41, van het BBV, op de balans wordt opgenomen.	9.613

Kengetal 3	Het kengetal structurele exploitatieruimte wordt berekend als volgt:	
		2022
	Vaststelling kengetal structurele exploitatieruimte in %	: ((B-A) + (D-C)) / E x 100%
A	Structurele lasten = het gerealiseerde totaal van de lasten, bedoeld in artikel 27, onderdeel c, van het BBV minus het gerealiseerde totaal van de incidentele baten per programma, bedoeld in artikel 28, onderdeel c, van het BBV.	9.616
B	Structurele baten = het gerealiseerde totaal van de baten, bedoeld in artikel 27, onderdeel c, van het BBV minus het gerealiseerde totaal van de incidentele lasten per programma, bedoeld in artikel 28, onderdeel c, van het BBV.	9.402
C	Het beoogde totaal van de structurele toevoegingen aan de reserves voor het overzicht, bedoeld in artikel 19, onderdeel d, van het BBV.	0
D	Het totaal van de structurele onttrekkingen aan de reserves voor het overzicht, bedoeld in artikel 28, onderdeel d, van het BBV.	249
E	Het gerealiseerde totaal saldo van de baten, bedoeld in artikel 27, onderdeel c, van het BBV	9.402

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

Kengetal 4				
EMU- saldo:				
Dit saldo (of wel het vorderingssaldo) is het financieringssaldo minus deelname aan bedrijven en inkomsten uit kredietverstrekkingen, uitgedrukt in geld, voor een overheid die lid is van de EMU (Economische en Monetaire Unie).				
Omschrijving		Rekening 2022	Begroting 2022	Begroting 2022
		x €. 1.000	x €. 1.000	na wijziging x €. 1.000
1.	Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	-249	-249	-249
2.	+/- Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	781	911	826
3.	+/- Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie	98	21	21
4.	-/- Investerings in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd	942	553	553
5.	+/- Baten uit bijdragen van andere overheden, de Europese Unie en overigen, die niet op de exploitatie zijn verantwoord en niet al in mindering zijn gebracht bij post 4			
6.	+/- Desinvesteringen in (im)materiële vaste activa:			
	Baten uit desinvesteringen in (im)materiële vaste activa (tegen verkoopprijs), voor zover niet op exploitatie verantwoord			
7.	-/- Aankoop van grond en uitgaven aan bouw-, woonrijp maken e.d. (alleen transacties met derden die niet op de exploitatie staan)			
8.	+/- Baten bouwgrondexploitatie:			
	Baten voorzover transacties niet op exploitatie verantwoord			
9.	-/- Lasten op balanspost Voorzieningen voorzover deze met derden betreffen	0	5	5
10.	-/- Lasten ivm transacties met derden, die niet via de onder post 1 genoemde exploitatie lopen, maar rechtstreeks ten laste van de reserves (inclusief fondsen en dergelijke) worden gebracht en die nog niet vallen onder één van de bovenstaande posten			
11.	Verkopen van effecten:			
a	Gaat u effecten verkopen (ja/nee)	nee	nee	nee
b	-/- Zo ja, wat is bij verkoop de verwachte boekwinst op de verkoop			
BEREKEND EMU- SALDO RD Maasland		-312	125	40

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

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

Overhead

In het Staatsblad nummer 101 is een Besluit van 5 maart 2016 geplaatst, waarin gemeenten onder meer een apart overzicht dienen op te nemen met betrekking tot de kosten van de overhead. Dit om de raad een beter inzicht te geven in de totale kosten van de overhead. Wettelijk is het voldoende om alleen het totaalbedrag aan overhead op te nemen. De definitie van het begrip overhead en de specificatie van de kostengroepen welke hiertoe behoren, zijn nauwkeurig beschreven in de notitie van juli 2016 van de commissie BBV. Verderop wordt een opsomming gegeven van de elementen. Door de Provincie Limburg wordt er zonder meer van uit gegaan dat dit verplichte overzicht ook betrekking heeft op de gemeenschappelijke regeling en wel vanaf het begrotingsjaar 2018. Hoewel specialisten in Nederland op dit gebied elkaar tegenspreken en het gros van de samenwerkingsverbanden in Nederland op het gebied van afvalinzameling geen gehoor geven aan dit Besluit, neemt RD Maasland in dit verslag toch een overzicht op met daarin de presentatie van de cijfers voor het jaar 2022.

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

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

Dit houdt in dat de volgende kosten onder overhead vallen:

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

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

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

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

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

De overheadkosten in 2022 bedragen ruim € 1.617.000, oftewel afgerond 17 %. Volgens “de Hoofdpijnen Vernieuwing Besluit Begroting en Verantwoording” d.d. juni 2015 (Paragraaf 2.5: Inzicht in overhead en kosten) is het landelijke percentage 25 à 50%. RD Maasland presteert daarmee dus ruimschoots beter dan het gemiddelde.

Uitvoeringsmatrix taakvelden

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

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

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

CONCEPT