



Jaarstukken 2023

april 2024

Gemeenschappelijke regeling RD Maasland.....	3
Bericht van het dagelijks bestuur	4
Kerngegevens.....	10
Jaarverslag	12
1. Programmarekening.....	13
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 2023	26
2. Financiële Besturing, (Risico)beheersing, Bedrijfsvoering en Kengetallen.....	27
2.1. Weerstandvermogen: 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 2023	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)	60
3.7. Rechtmatigheidsverantwoording	64
3.8. Controleverklaring.....	65
3.9. Bijlagen	66

Gemeenschappelijke regeling RD Maasland

Deelnemende gemeenten

Leudal
Maasgouw
Roerdalen
Echt-Susteren

Algemeen Bestuur

Namens de gemeente Leudal:

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. D.W.J. Schneider, burgemeester (vanaf 8 november 2023)
Dhr. M.H.E. Wilms, wethouder (tot 8 november 2023)

Namens de gemeente Roerdalen:

Dhr. A.C.A.G Smits, wethouder
Dhr. R.H.G. Slangen, wethouder (vanaf 8 november 2023)
Mevr. J. Westhelle-Aelen, wethouder (tot 8 november 2023)

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

Zoals gebruikelijk bieden wij u de jaarstukken aan, zijnde het jaarverslag en de jaarrekening van de oudste gemeenschappelijke regeling van Nederland, RD Maasland (RDM) voor het jaar 2023. Het jaar waarin ons bedrijf de 60 jaar heeft bereikt en stappen heeft gezet om – samen met u – ook de komende decennia succesvol extra publieke meerwaarde te creëren. De jaarrekening is gecontroleerd door KSG accountants & belastingadviseurs; de controleverklaring van de accountant is in voorliggende stukken opgenomen.

Het Dagelijks Bestuur vergaderde in 2023 zes keer gezamenlijk met de directie. In deze vergaderingen zijn onder andere de volgende onderwerpen aan de orde geweest:

1. Strategisch Meerjaren Plan

Ieder zichzelf respecterende organisatie stelt op gezette tijden een Strategisch Meerjaren Plan (SMP) op; zo ook RDM. RDM heeft daarin meerdere bijeenkomsten georganiseerd (intern als ook extern) en heeft daarin ook het Dagelijks Bestuur meerdere malen gehoord.

Uiteindelijk heeft dit geleid tot het vaststellen van het SMP met de naam: 'samen stap voor stap circulair' voor de jaren 2023-2028. Als algemene noemers van het geheel zou men de volgende richting kunnen aangeven voor RDM:

- Een duurzame organisatie op regionale schaal welke de gemeenten faciliteert, ontzorgt en meedenkt in dienst van de publieke meerwaarde, waarbij de burger en de leefomgeving centraal staan.
- De circulaire partner van de gemeenten, bedrijven en instellingen en burgers. RDM stelt hiervoor haar kennis en expertise ter beschikking aan RDM gemeenten, maar ook aan partners in Noord-, Midden- en Zuid-Limburg.
- Nadrukkelijk kijkt RDM naar andere dossiers binnen de overheden waar een extra win-winsituatie kan ontstaan; hierbij denken we o.a. sociale werkgelegenheid en klimaatopgaven.
- Graag zouden we dé reinigingsspecialist in de openbare ruimte van de regio willen zijn. Door kennis te delen, processen te optimaliseren en gebruik te maken van 'real-time data' gaan we dit samen met geïnteresseerde gemeente verder professionaliseren.
- Helix-samenwerking, of netwerksamenwerking, heeft de nadrukkelijke aandacht van RDM; samen zijn we 'sterker'.
- RDM is de organisatie die zich stap-voor-stap tot publiek ondernemer wil 'evolueren'.

Om het hier bovengenoemde vorm te geven, zijn 7 thematieken benoemd om concrete zaken vorm te geven. De thema's zijn:

1. Circulaire Economie en Grondstoffenmanagement
2. Afval en Grondstoffen
3. Duurzaamheid en arbeidsparticipatie
4. Reiniging en BOR
5. Commerciële taken
6. Data en ICT
7. Organisatieperspectief

2. Extra investeren in publieke toegevoegde waarde

Kijkende naar de generieke veranderingen rondom de samenwerkingsparagraaf binnen de Nederlandse overheden, heeft ook RDM hierin duidelijke keuzes gemaakt. Het organiseren van een Netwerkorganisatie ten dienste van de aangesloten gemeenten – maar ook voor het grote collectief – is daarbij nadrukkelijk nagestreefd in 2023. De steeds ‘krachtiger’ wordende partijen buiten de overheden (vaak in een oligopolistische vorm) vragen om een ‘stevig’ netwerk aan deskundigheid om de belangen van de burgers en de publieke taken te borgen. RDM heeft hierin bewust geïnvesteerd in 2023, zoals dit al eind 2021 is vastgesteld door het bestuur.

Hier is extra capaciteit op ingezet en dit heeft reeds in 2023 de eerste resultaten opgeleverd. Steeds meer gemeenten en organisaties weten de ‘weg’ naar RDM te vinden, en daardoor wordt belangrijke informatie uitgewisseld ten dienste van onderhandelingen met marktpartijen. Hierdoor zijn o.a. scherpere prijsafspraken gemaakt voor het afzetten van grondstofstromen, welke een positief effect hebben gehad op voorliggend resultaat.

3. Samenwerking met Rd4

In het 4^{de} kwartaal van 2022, hebben de besturen van Rd4 en RDM over en weer de nadrukkelijke wens kenbaar gemaakt intensiever met elkaar te willen samenwerken. Hiervoor zijn in 2023 diverse bijeenkomsten georganiseerd (op strategisch, tactisch en ook operationeel niveau). Dit proces was geborgd door een extern bureau en vooral met extra inzet van eigen personeel vormgegeven. De conclusie was in 2023, dat op alle niveaus bovenstaande denklijn werd omarmd en men daarbij diverse voordelen zag (o.a. commercieel en een sterkere positie ten dienste van de publiek toegevoegde waarde). Hierbij zijn prioriteiten aangegeven, welke door de medewerkers van Rd4 en RDM als eerste zouden moeten worden opgepakt.

Dit alles heeft uiteindelijk geleid tot het tekenen van een samenwerkingsconvenant op 29 februari 2024 door beide voorzitters van de gemeenschappelijke regelingen Rd4 en RDM. Daarbij worden de inhoudelijke conclusies van het onderzoek uit 2023 omarmd en wordt voor 2024 de focus gelegd op twee aspecten (vanuit het bovengenoemde prioriteitskader): data uitwisseling ten dienste van effectieve en efficiënte doelstelling van beide bedrijven én meer samenwerking op commercieel vlak.

4. Facilitering ASL (Afval Samenwerking Limburg)

Zoals reeds gemeld in het jaarverslag van 2022, is vanuit de directie een nadrukkelijke focus ingezet om via ASL nog meer positie te verwerven aan de voorzijde van de grotere aanbestedingen voor alle 30 aangesloten gemeenten in Limburg via ASL. Ook hierbij is het bestuur en de directie ervan doordrongen, dat we alleen vanuit collectiviteit een duidelijke positie kunnen verwerven ten dienste van onze aangesloten gemeenten. Aanbestedingen zijn het fundament van heel veel geldelijke dossiers en derhalve de moeite waard om er serieus energie in te stoppen.

Ca 7 jaar werd ASL door de gemeente Maastricht ondersteund qua facilitering. Deze heeft in de loop van 2023 aangegeven het ‘stokje’ te willen overdragen aan een andere organisatie. Hierdoor hebben enkele partijen RDM benaderd of wij – gezien ook onze permanente aanwezigheid binnen de ASL vergaderingencyclus – deze ondersteuning wilden overnemen. Na beraadslaging binnen het managementteam en het bestuur, hebben wij hierop positief geantwoord. Deze ondersteuning wordt volledig betaald door alle 30 gemeenten welke zijn aangesloten binnen dit collectief, en zo worden ook enkele overheadkosten van RDM deels betaald door ASL.

Door ASL te faciliteren komen op gezette tijden veel ambtelijke en bestuurlijke ambtsdragers vergaderen binnen de muren van RDM. Hiermee hopen wij het ‘merk’ RDM nog beter in de focus te krijgen van hen die nog niet aangesloten zijn binnen onze gemeenschappelijke regeling.

5. Mogelijkheden om Organisch materiaal anders in te zetten

Zoals al eerder gerapporteerd, heeft RDM geen bijzondere expertise en uitvoeringsactiviteiten opgebouwd ten dienste van een specifieke grondstoffenstroom. 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 RDM nadrukkelijk op zoek naar integrale antwoorden rondom deze vraagstellingen.

Kijkende naar de bestuursakkoorden van de provincie Limburg en het Waterschap Limburg, heeft RDM hierin een vooruitziende blik gehad. Aldaar is nadrukkelijk de kanteling van organisch materiaal ten dienste van enkele hoofddossiers binnen Nederland (dus ook in Limburg) geoormerkt.

Samen met Quattro Helix partners (ondernemers, maatschappelijk middenveld, overheden en wetenschap), is een Masterplan gemaakt, welke is vastgesteld door het Dagelijks bestuur van het Waterschap en door onze Gedeputeerde is opgenomen in zijn strategie ten dienste van o.a. landbouwtransitie, waterbeheersing, CO2-binding. Voor RDM is het vooral zoeken naar enerzijds kostenbeheersing en het sturen op meer circulariteit en duurzaamheid anderzijds. RDM dankt dan ook haar Quattro Helix partners, dat wij in gezamenlijkheid bovengenoemd Masterplan hebben mogen vormgeven.

De behandeling binnen Provinciale Staten zal plaatsvinden in het 2^{de} kwartaal van 2024 en parallel hieraan zal ook door de andere Quattro Helix partners stappen ondernomen worden, om zo pilots in de loop van 2024 op te kunnen starten. RDM wil hierin nadrukkelijk participeren en dit vooral via daarvoor beschikbare (additionele) geldstromen bekostigen.

6. Statutenwijziging

Reeds in het 4^{de} kwartaal van 2021 werd geconstateerd, dat men heel veel energie had gestoken in het wijzigen van de Statuten van RDM, maar dit nog niet tot het gewenste resultaat had geleid. Wetende dat een wetswijziging zou worden voorgesteld in december 2021 – en daardoor wellicht ook statutenaanpassingen in generieke zin zouden moeten plaatsvinden – heeft RDM dit momentum bij de kop gepakt.

RDM heeft samen met advocaten bureau Boels-Zanders in 2022 alle gemeenschappelijke regelingen gevraagd om de wetswijziging samen vorm te geven en in gezamenlijkheid hierin op te trekken richting partners en bevoegde organen (dit tevens om efficiënt en effectief te werk te gaan). Uiteindelijk hebben het merendeel van de gemeenschappelijke regelingen zich samengepakt en het traject in gezamenlijkheid vormgegeven.

Diverse overlegmomenten en ontmoetingen met vertegenwoordigers, is in 2023 het inhoudelijke proces afgerond, en ook zo de sonderende ronde binnen de gemeenten. Behalve een oproep om te komen tot een commissie ten dienste van RDM, hebben zich geen inhoudelijke wijzigingen aangediend vanuit de aangesloten gemeenten. Derhalve is door Boels-Zanders het vervolgproces in werking gesteld. Voor het zomerreces van 2024 zou bovengenoemde proces moeten zijn afgerond.

7. Gesprekken met niet aangesloten gemeenten

Het is de nadrukkelijke wens van het bestuur en de directie, om RDM te laten groeien in het aantal aangesloten gemeenten. De groeipotentie is zeker aanwezig, als men kijkt naar de nog niet aangesloten gemeenten in Midden- en Noord-Limburg. Heel veel energie is in 2023 gestopt in het kennismaken met en bestuderen van mogelijkheden tussen RDM en de hierboven bedoelde gemeenten.

Bij het vervatten van dit schrijven heeft de gemeente Beesel een traject gepositioneerd om voor het zomerreces te komen tot besluitvorming in de raad om eventueel te kunnen toetreden tot RDM. Tevens zijn er vergaande gesprekken met de gemeente Horst aan de Maas om te bezien, wat RDM aldaar kan betekenen voor de burgers van deze gemeente. Daarnaast heeft RDM de samenwerking met de gemeente Roermond opgezocht om een onderzoek op te starten naar de haalbaarheid van een Circulair Ambacht Centrum voor Oost-Midden-Limburg.

8. RDM klaarmaken voor de toekomst

Om de ingezette ontwikkeling van RDM en haar ambities te kunnen waarmaken, heeft het bestuur besloten om geldstromen extra te positioneren onder het adagium: 'investeren om te genereren'. Reeds in 2023 heeft het bestuur hiertoe besloten, en is de directie nadrukkelijk gevraagd hier invulling aan te geven.

Daarbij wordt gestuurd vanuit het perspectief van publieke toegevoegde waarde en 'volume' vergroting van RDM, hetgeen een positief effect zou moeten hebben op o.a. kosten en het realiseren van gestelde doelen. Tevens is investering in technische zin ook een pijler die de kosten en klimaatdoelstellingen moet voorzien van oplossingen. Ook ondersteunende ICT-pakketten zullen een bijdrage leveren in nog meer efficiëntie en effectiviteit. Huurcontracten zullen op hun marktrelevantie worden getoetst en waar nodig opnieuw worden afgewogen. Onderzoeken zullen worden gefaciliteerd om toetredingsprocessen goed te laten verlopen. Ook zal RDM meer zichtbaarheid willen organiseren binnen provinciale en nationale vraagstukken en platformen, met daarbij altijd kijkende naar de meerwaarde voor de aangesloten gemeenten en RDM. Al deze zaken zijn reeds in 2023 aandachtspunten van het bestuur en de directie van RDM geweest. In 2024 zullen deze concreet worden gemaakt en ter operationele besluitvorming worden aangereikt.

In 2023 hebben we de interne structuur van RDM tegen het licht gehouden en daarbij de kaders welke zijn gegeven vanuit de gemeenten, bestuur en andere partners nadrukkelijk meegenomen. Daarbij hebben zich op voorhand enkele personele wijzigingen voorgedaan, die hierbij een win-winsituatie met zich meebrachten. De daarbij van nature vrijvallende posities, zijn binnen de nieuwe structuur en managementfilosofie sturend geweest. Nieuwe tijden vragen andere competenties, 'mindset' en gevoel voor dienstbaarheid voor de publieke zaak. Het bestuur en RDM zijn dan ook blij, dat zich in 2023 voldoende interesse en kwaliteit hebben gemeld om de ingezette transitie ook te kunnen 'bemensen'.

9. Aanpassingen aan gebouwen en voorzieningen

Sinds 2022 zijn plannen gemaakt om de huisvesting van RDM beter en efficiënter in te richten, ten dienste van het personeel en materieel. In 2023 zijn plannen gemaakt om de tankinrichting te saneren en extern te gaan tanken. Aldaar wordt dan een nieuwe was-voorziening gemaakt, om zo beter (en dus minder onderhoudskosten) ons materiaal – vrachtauto's en veegwagens – schoon te kunnen maken. Tevens zullen enkele sanitaire voorzieningen aan de maatstaf van 2024 worden aangepast. Eveneens worden fysieke barrières tussen planning en uitvoering weggenomen, waardoor er meer afstemming mogelijk is op basis van 'natuurlijke menselijke' contactmomenten; RDM is nu eenmaal een overheid geleerd 'MKB-bedrijf', met de geest van een familiebedrijf.

Tevens hebben in 2023 voorbereidingen plaatsgevonden om het niet-gebruikte gedeelte van De Giesel 15 in te richten en klaar te maken voor gebruik (o.a. als verhuur aan ASL) in het 1^{ste} kwartaal van 2024. Daarnaast zijn in het 4^{de} kwartaal van 2023 voorzieningen gemaakt om onze eigen zonne-energie te gebruiken voor eigen dienstverlening enerzijds en gebruik door derde anderzijds.

Ook zijn in 2023 de ondersteunende voorzieningen (de eigen garage) ten dienste van het dagelijks onderhoud vervangen en milieutechnische aanpassingen hebben daarbij voorrang gekregen. Daarmee hopen we de externe kosten van reparaties aanzienlijk te verminderen en ons personeel meer verantwoordelijkheid te geven voor hun (en ons) materieel.

10. 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 voorkomen, scheiden en recyclen van afval;
- Terugdringen GFT-afval door composteren;
- Scholenwedstrijd (E-Waste Race) rondom de inzameling van elektrische apparaten;
- 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 26 scholen deel aan het project afval scheiden.

11. Fraude paragraaf/ integriteitsmeldingen

Binnen RD Maasland zijn over het boekjaar 2023 geen fraudegevallen en integriteitsmeldingen bekend.

12. Financiële en administratieve zaken

Het DB heeft de navolgende besluiten van het AB voorbereid:

- wijziging begroting 2023;
- jaarstukken 2022;
- kadernota 2024;
- begroting 2024;
- financiële verordening 2023;
- controleverordening 2023;
- controleprotocol jaarrekening 2023;
- managementrapportage 2023.

13. Overleg Algemeen Bestuur

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

- jaarstukken 2022;
- begrotingswijziging 2023;
- begroting 2024;
- financiële verordening 2023;
- controleverordening 2023;
- controleprotocol jaarrekening 2023;
- managementrapportage 2023.

14. Financieel resultaat en positie RD Maasland

In de (gewijzigde) begroting van 2023 was een gemeentelijke bijdrage begroot van €5.740.095,-. Het boekjaar is afgesloten met een positief resultaat van €128.673,-. Dit is met name te wijten aan lagere afvalverwerking kosten in verband met lagere tarieven voor bepaalde afvalstromen.

15. 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 2023 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.

16. Archiefbeheer

In 2023 heeft de toezichthouder en RDM een versterkte relatie opgebouwd en worden er op gezette tijden zaken met elkaar besproken. Via deze ingezette dialoog wordt besproken hoe de wettelijke kaders in operationele zin kunnen worden vertaald.

Tevens is in 2023 een grote slag gemaakt aangaande de fysieke dossiers en zijn deze – waar nodig – overgebracht naar het archief in Roermond. Daardoor is het aantal dossiers welke hardcopy bewaard worden door RDM aanzienlijk verminderd. De gestelde beoordeling in 2021 is daarmee omgebogen naar een verbeterde waardering door de provincie.

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

Namens het Dagelijks Bestuur,
Haalen, 3 april 2024

T.J. Blomen
Voorzitter

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

Kerngegevens

Verzorgingsgebied

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

Aantal inwoners per gemeente (bron: CBS)

Gemeente:	1 jan 2020	1 jan 2021	1 jan 2022	1 jan 2023
Leudal	35.879	36.045	35.928	36.141
Maasgouw	23.965	23.947	24.028	24.305
Roerdalen	20.574	20.580	20.558	20.702
Echt-Susteren (noord)	19.185	19.185	19.185	19.185
Totaal	99.603	99.757	99.699	100.333

Aantal aansluitingen per gemeente (bron: Containermanagementsysteem)

Gemeente:	1 jan 2020	1 jan 2021	1 jan 2022	1 jan 2023
Leudal	15.789	15.993	14.826	14.913
Maasgouw	10.715	10.809	10.291	10.396
Roerdalen	9.226	9.299	9.222	9.242
Echt-Susteren	8.350	8.350	8.350	8.350
Totaal	44.080	44.451	42.689	42.901

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

Ingezamelde hoeveelheid afval (*1.000kg)

	2020	2021	2022	2023
<u>Huis aan Huis Ldal/Mqouw/Rdalen</u>				
Hha Restafval	11.445	11.140	6.341	6.361
Hha GFT (Groente-, Fruit- en Tuinafval)	8.270	8.403	10.913	12.009
Hha Verzamel Rest	726	683	203	N.v.t.
Hha Ondergronds Rest	166	180	202	265
<u>Nascheiding Kunststof en Drinkpakken</u>				
Kunststoffen	191	304	297	N.v.t.
Drinkpakken	42	13	20	N.v.t.
Aantal ledigingen mini's Rest	480.809	472.777	263.090	273.274
Aantal ledigingen mini's Gft	387.287	384.391	474.371	509.850

	2020	2021	2022	2023
<u>Brengvoorzieningen</u>				
<i>MP: Roggel-Maasbracht-Montfort</i>				
<i>Ldal-Mgouw-EchtS</i>				
Asbest	122	107	78	71
Grof Restafval	2.617	2.564	2.484	2.578
Groen	5.240	5.822	4.760	4.859
ABC-Hout	2.626	2.430	2.022	2.057
OPK (Oud Papier Karton)	247	231	222	252
Puin	3.431	3.276	2.828	2.817
Schroot	238	206	193	214
Aantal bezoekers Milieuparken	77.685	90.573	83.918	89.394
<u>Brengvoorzieningen:</u>				
Blik*	276	233	N.v.t	N.v.t
Drinkpakken*	182	146	N.v.t	N.v.t
Kunststoffen*	1.402	1.245	N.v.t	N.v.t
PMD totaal *	1.860	1.624	2.432	2.410
Textiel (excl. Roerdalen)	474	435	398	445
Holglas (excl. Roerdalen)	1.673	1.642	1.606	1547

*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 2023 voorgenomen beleid in het jaar 2023.

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

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 2020	1 jan 2021	1 jan 2022	1 jan 2023
Leudal	15.789	15.993	14.826	14.913
Maasgouw	10.715	10.809	10.291	10.396
Roerdalen	9.226	9.299	9.222	9.242
Echt-Susteren (noord)	8.350	8.350	8.350	8.350
Totaal	44.080	44.451	42.689	42.901

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 2023 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 2022	Realisatie 2023
Compostering GFT	100%	100%	100%	100%
Verbranding restafval R1	100%	100%	100%	100%
Percentage hergebruik afvalstoffen	81%	50%	85%	79%

Kwaliteitsbewaking

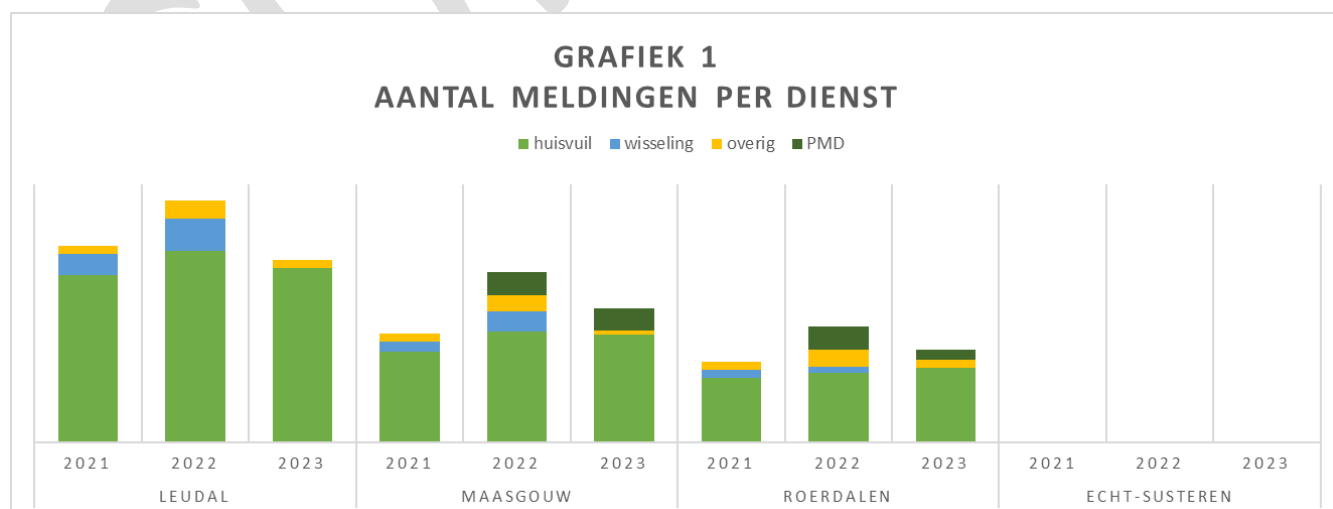
RD Maasland is sinds 2013 ISO-9001 gecertificeerd. Dit certificaat wordt verleend aan bedrijven die hun interne processen conform de normering hebben ingericht. Het systeem is gericht op het continu verbeteren van de kwaliteit en klanttevredenheid. Ter ondersteuning van het systeem maakt RD Maasland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

In het digitaal managementsysteem worden onder andere notulen van werkoverleggen, procesbeschrijvingen en beleidsdocumenten opgeslagen. Daarnaast werden het afgelopen jaar 46 werkplekinspecties beschreven. Enkele punten ter verbetering zijn opgepakt.

Ook het leveranciersbestand is afgelopen jaar geëvalueerd. In totaal werden 48 leveranciers (jaaromzet > €15.000,-) beoordeeld op hun kwaliteit van leveren en werkwijze. N.a.v. de evaluatie is besloten de samenwerking met 5 leveranciers te beëindigen en met 2 leveranciers aan te passen.

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

In 2023 werden in totaal 952 meldingen geregistreerd. 45 Meldingen (5%) hadden betrekking op bedrijfsafval, milieupark, wijkmilieuparkjes of wisselingen containers. Het grootste deel van de meldingen, namelijk 907 meldingen (95%), had betrekking op het inzameling van het huisvuil en PMD. In grafiek 1 is het aantal meldingen voor elke gemeente te zien van de afgelopen drie jaren.



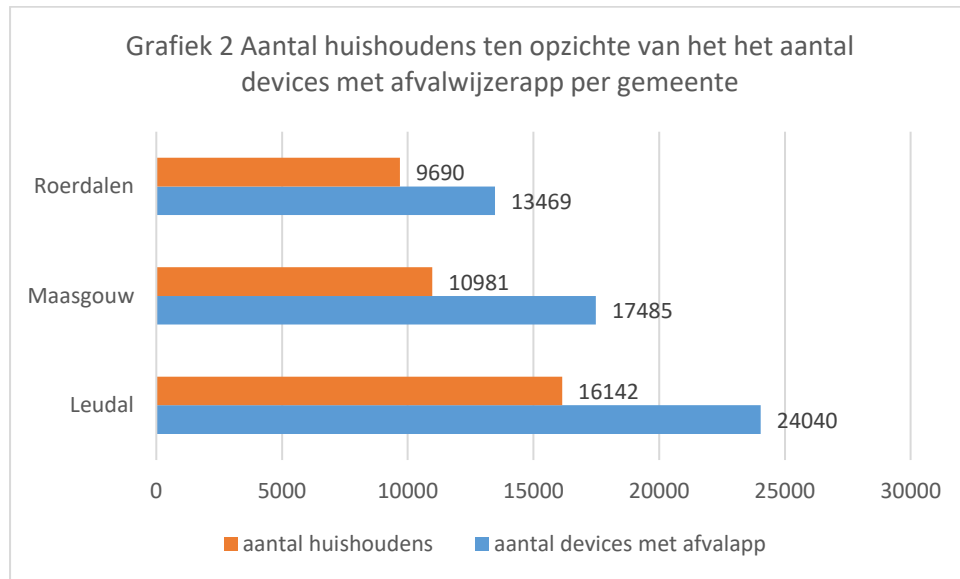
Net als elk jaar hebben de meeste meldingen betrekking op de inzameling van het huisvuil en PMD (in totaal 907 meldingen). De meldingen varieerden van niet leeggemaakte of onvolledig geleegde containers tot beschadigingen of verloren containers. 563 Meldingen (62%) waren terug te voeren op de burger zelf met o.a. als oorzaak het te laat aanbieden van de container/PMD zak of te vast aanstampen van het huisvuil. Dit betekent dat 344 (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 2023 hebben we te maken met een meldingenpercentage van 0,0012% op onze dienstverlening.

Communicatie

De invoering van het nieuwe afvalbeleid heeft ervoor gezorgd dat veel burgers bewuster bezig zijn met afvalscheiden. Dit is deels te merken aan de specifieke vragen die gesteld worden, maar ook aan de hoeveelheid verkeerd aangeboden afval, met name GFT-afval bij hoogbouw en PMD in het algemeen. Op social media zijn aan de hand van een communicatiekalender diverse posts geplaatst om de bewustwording en het goed afvalscheiden te stimuleren. Indien probleemlocaties werden gesignaleerd hebben we in overleg met de gemeente maatwerk geleverd om de bewoners te informeren over het scheidingsgedrag door het belang van goed scheiden te benadrukken en uit te leggen hoe ze dat moeten doen. Een piek in de nawerking van de invoering van het nieuwe afvalbeleid vond plaats in februari toen de eerste belastingaanslag volgens het nieuwe afvalbeleid op de deurmat viel. Daarom hebben we in afstemming met BSGW en de gemeenten een communicatieplan in werking gezet, waarbij extra aandacht is besteed aan uitleg in de begeleidende brief bij de aanslag, publicaties en een FAQ-lijst voor de KCC's.

De digitale ontwikkeling van de communicatiemiddelen heeft ook niet stilgestaan in 2023. Zo is de website van RD Maasland is onderworpen aan een toegankelijkheidsonderzoek met enkele aanbevelingen ingeschaald in categorie B. Daarnaast is de techniek achter de website verbeterd en is een betaalmogelijkheid voor containerwisselingen ingebouwd. Ook de Afvalwijzer, waarmee burgers via een app of website hun inzamelgegevens kunnen bekijken, is doorontwikkeld. Zo is een DIFTAR-module toegevoegd aan Afvalwijzer, waardoor burgers met een unieke code het aantal ledigingen kan bekijken via de app of website. Het aantal downloads van de Afvalwijzerapp heeft inmiddels het aantal huishoudens per gemeente overtroffen (zie grafiek 2). Daarmee lijkt het erop dat het bereik van de Afvalwijzer erg hoog is, maar ook dat om informatie over de inzameldagen en afvalscheiden via meerdere devices binnen een huishoudens wordt geraadpleegd.



In het licht van de ontwikkelingen die RD Maasland voor ogen heeft, is een extern bureau ingeschakeld om RD Maasland bij te staan in de ontwikkeling van een strategisch communicatieplan. Dit plan wordt verder vormgegeven in 2024 en zal uitwerking krijgen in onder andere een social mediaplan, arbeidsmarktcommunicatie en een marketingplan. Ook wordt veel aandacht besteed aan de interne communicatie, zodat medewerkers stap voor stap worden meegenomen in de transitie die we doormaken.

Tot slot vormde de Familiedag voor medewerkers, die was georganiseerd ter ere van het 60-jarig jubileum een hoogtepunt in het jaar.

Educatie

Nadat het educatieprogramma tijdens de coronaperiode nagenoeg heeft stilgelegen kon in 2022 weer ingezet worden op het invoeren van afvalscheiding op scholen. Dit resulteerde erin dat in 2023 op acht nieuwe scholen het afval scheiden (GFT, PMD, papier en restafval) werd ingevoerd, te weten op twee scholen in Maasgouw, vier scholen in Leudal en twee scholen in Roerdalen. Om het afval scheiden te introduceren werden afvallessen in de klas gegeven. In totaal nemen nu 26 scholen verspreid over de drie gemeenten deel aan de afvalscheiding op school. Dit zijn 9 scholen uit de gemeente Maasgouw, 11 uit de gemeente Leudal en 6 uit de gemeente Roerdalen.

Basisschool De Triangel uit Linne heeft de capaciteit van het composteren van GFT uitgebreid. Er zijn twee extra wormenhotels en een compostvat bijgeplaatst. Daardoor wordt nu nagenoeg alle GFT van de school gecomposteerd en gebruikt in de schooltuin. Negen groepen van De Triangel kregen een gastles over GFT scheiden en composteren. Ook 12 groepen van de Zjwiek in Roggel hebben composteerlessen gevolgd. Wethouder Heleen Wijers – van der Linden heeft meegeholpen het wormenhotel in te richten en heeft het hotel officieel geplaatst in de schooltuin. Op het Breerke in Maasbracht zijn twee composteerlessen uitgevoerd. Mogelijk gaan zij in 2024 starten met het composteren van GFT. Het wormenhotel is opgenomen in het project afvalscheiding op scholen.

De vuilniswagen heeft een bezoek gebracht aan basisschool Cluster HIN, op de locaties Ittervoort én Hunsel.

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 2022	Begroting 2023	Begroting na wijz. 2023	Realisatie 2023
Inzameling restafval en GFT, huis-aan-huis	1.669.776	1.810.358	1.743.878	1.655.062
Inzameling via milieuparken	665.651	542.008	662.835	651.205
Inzameling via brengvoorzieningen in de wijk	748.635	830.564	814.343	813.418
Kosten Diftar	224.091	283.711	238.917	224.981
Containermanagement	321.619	465.918	393.681	371.118
Afvalverwerking (excl.vpb)	408.184	641.417	389.480	435.682
Beleid en voorlichting	658.480	618.965	886.555	930.881
Saldo van baten en lasten (1)	4.696.435	5.192.942	5.129.691	5.082.384
Aandeel reserves (2) (min-teken is onttrekking)	0	0	0	0
Aandeel VPB (3)	1.716	1.235	1.235	1.572
Gesaldeerd (1+2+3=4)	4.698.151	5.194.177	5.130.926	5.083.919
Dekking gemeenten GR als voorschot (5)	4.442.931	5.194.177	5.130.926	5.194.176
Dekking desintegratie Peel en Maas (6)	249.100	-	-	-
(On)bestemd Resultaat (5+6-4) (min-teken is tekort) *	-6.120	0	0	110.257
Verwerkingskosten hha rst-gft (7)	1.222.506	1.446.000	1.310.000	1.313.727
Tot.Inzameling incl.verwerking (4+7)	5.920.657	6.640.177	6.440.926	6.397.646

*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 resultaat van € 110.000 bereikt. Dit houdt in dat de totale last voor alle gemeenten tezamen lager 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 hebben er geen onttrekkingen uit de reserves plaatsgevonden.

Personeel en Materieel

Het materieel wordt zwaar en intensief belast. Daarnaast wordt met enkele afgeschreven voertuigen ingezameld. Desalnietmin zijn de wagenpark kosten excl. afschrijving in programma 1 onder de begroting gebleven.

Uit de realisatie blijkt dat de totale salariskosten ongeveer € 142.000 hoger uitvallen dan doorgevoerd is bij de begrotingswijziging. Dit kan grotendeels verklaard worden door hogere salariskosten Algemeen (hulpkostenplaats) en personeelsmutaties. Tevens vallen de inhuur kosten ruim € 11.000

hoger uit dan begroot. Dit heeft vooral te maken met extra inhuur voor de milieuparken en als gevolg van (langdurig) ziekteverzuim.

Exploitatiekosten

Op totaalniveau vallen de exploitatiekosten binnen dit programma € 204.000 lager uit dan begroot. Dit wordt met name veroorzaakt door lager uitgevallen exploitatiekosten voor droge componenten (inkoop PMD zakken) en Milieuparken.

Kapitaallasten

De totale kapitaallasten binnen dit programma vallen € 35.000 lager uit dan geraamd wegens lagere afschrijvingskosten op investeringen en gunstigere rentetarieven op leningen en banktegoeden. 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 € 9.000 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 € 1.310.000 geraamd. De werkelijke kosten zijn nagenoeg gelijk uitgevallen (€ 1.314.000).

In de verwerkingskosten is ook nog een na verrekening van Veolia inzake PMD uit boekjaar 2021 opgenomen ter grootte van € 354.000. De naverrekening over 2021 van Veolia ter grootte van € 354.000 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 en een uitspraak zal pas in de loop van 2024 worden verwacht alhoewel er momenteel ook onderhandelingen omtrent een schikking lopen. Voorzichtigheidshalve is de na verrekening 2021 volledig als last in de jaarrekening onder de verwerkingskosten verwerkt.

De verwerkingskosten voor de milieuparken zijn € 41.000 lager uitvallen dan begroot (na wijziging).

Voorzieningen

Uit de realisatie blijkt dat de dotaties aan voorzieningen afgerond met € 111.000,- lager zijn uitgevallen dan begroot in de begrotingswijziging. Dit kan verklaard worden doordat de uiteindelijke dotatie aan de voorziening verlofsparen € 61.000 bedroeg in plaats van de begrote € 172.000. Door personeelsmutaties en het feit dat medewerkers zelf kunnen bepalen hoeveel uur dat ze willen verlofsparen is het complex om op voorhand een inschatting van de voorziening te maken. Voorgaande heeft uiteraard ook zijn invloed op de personeelskosten.

Opbrengsten

Op totaalniveau vallen de opbrengsten binnen dit programma € 138.000 lager uit dan geraamd in de begrotingswijziging. Dit wordt grotendeels veroorzaakt door lager uitgevallen Nedvang opbrengsten t.b.v. € 84.000. In de begrotingswijziging is uitgegaan dat een nagekomen verhoging van de inzamelvergoeding 2022 voor PMD afval (van € 218 per ton naar € 245 per ton) door Nedvang in 2023 zou worden uitgekeerd zoals aangekondigd. De verrekening/uitkering heeft echter nog niet plaatsgevonden. Anderzijds is de omzet aan gemeenten € 44.000 lager uitgevallen dan begroot in verband met lagere 1-op-1 doorbelasting van kosten afvalkalender, educatie en eenmalige vergoedingen voor plaatsing van ondergrondse containers.

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

Aantal gemaakte veeguren per gemeente (per 31 december)	Werkelijk 2022	Begroot 2023	Werkelijk 2023
Leudal	2.146	2.000	2.002
Maasgouw	1.399	1.300	1.300
Totaal	3.545	3.300	3.302

*Sinds 2022 voor Leudal in het voor- en najaar. Voorheen enkel voorjaar. In de oorspronkelijke betroting 2023 is nog uitgegaan van één ronde voor Leudal (14.850 kolken). In de begrotingswijziging 2023 is het aantal kolken voor Leudal bijgesteld naar 29.957 kolken.

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 2022	Begroting 2023	Begroting na wijz. 2023	Realisatie 2023
Kosten veegdienst	459.585	448.313	531.673	413.186
Kosten kolkendienst	108.765	97.837	124.206	124.019
Saldo van baten en lasten (1)	568.350	546.151	655.879	537.205
Aandeel reserves (2) (min-teken is onttrekking)	0	0	0	0
Gesaldeerd (1+2=3)	568.350	546.151	655.879	537.205
Dekking gem. bijdrage als voorschot (4) *	439.456	546.151	655.879	546.152
(On)bestemd Resultaat (4-3) (min-teken is tekort)	-128.894	0	0	8.947

*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 overschot kent. Deze doen zich met name voor bij het onderdeel vegen. De kosten binnen het onderdeel kolkenzuigen zijn in lijn met de begrotingswijziging. 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 salarislasteren voor veegwerk zijn € 95.000 lager uitgevallen dan volgens de begrotingswijziging begroot. Achteraf gezien is de bijraming van de salarislasteren te pessimistisch geraamd en zijn de gerealiseerde uren gunstiger uitgevallen.

De inhuurkosten zijn wel dit jaar € 4.000 hoger uitgevallen dan verwacht werd. Daarentegen zijn de wagenparkkosten exclusief afschrijving en rente weer € 21.000 lager uitgevallen.

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.

Kapitaallasteren

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 2023 een resultaat vóór belastingen gerealiseerd ad. € 9.704 positief.

Indicatoren

Indicator	Realisatie 2022	Begroting 2023	Begroting na wijz. 2023	Realisatie 2023
Omzet afzet- en rolcontainers	1.174.610	1.289.000	1.369.000	1.301.272
Omzet bedrijfsmatig vegen	6.860	7.000	7.000	4.693
Resultaat	-78.863	58	58	9.470
VPB	0	-58	-58	0
Gesaldeerd resultaat	-78.863	0	0	9.470

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 2022	Begroting 2023	Begroting na wijz. 2023	Realisatie 2023
Inzameling Bedrijfsafval	-68.609	4.156	61.550	25.498
Bedrijfsmatig vegen	-10.253	-3.864	-14.782	-15.794
Saldo van baten en lasten (1)	-78.863	292	46.768	9.704
Aandeel reserves (2)	0	0	0	0
Gesaldeerd (1+2=3)	-78.863	292	46.768	9.704
Dekking/verhoging gem. bijdrage als vs (4)	-12.739	-233	-46.710	-234
(On)bestemd Resul. (3+4=5) (min-teken is tekort)*	-91.602	58	58	9.470
Te betalen VPB 20% (6)	0	-58	-58	0
Extra Resultaat P3 na belastingdruk (5-6)	-91.602	0	0	9.470

*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 €46.000 geschat. Kijkende naar de werkelijkheid valt dit resultaat negatiever uit, namelijk € 9.000 positief (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 (€15.000). Dit is met name te danken aan de (geïndexeerde) onderhoudskosten. De personeelskosten en inhuurkosten lagen in lijn van de gewijzigde begroting.

Kapitaallasten

De totale kapitaallasten binnen dit programma vallen € 7.000 lager uit dan geraamd wegens lagere afschrijvingskosten op investeringen en gunstigere rentetarieven op leningen en banktegoeden.

Verwerkingskosten

De verwerkingskosten van het bedrijfsafval lagen in lijn met de geschatte (bijgeraamde) kosten.

Exploitatiekosten

De exploitatiekosten vallen € 28.000 lager uit ten opzichte van de begroting. Met name als gevolg van een incidentele bate inzake verliesverrekening vennootschapsbelasting uit oude jaren. Ook de huurkosten vallen lager uit vanwege een gunstigere indexatie dan begroot.

Overheadkosten

Geen bijzonderheden.

Opbrengsten

De opbrengsten van programma 3 vallen toch lager uit dan geschat is bij de begrotingswijziging en zijn in lijn met de oorspronkelijke begroting. Het verschil betreft ongeveer €70.000. Toenemende concurrentie en lagere verwerkingstarieven vormt hier een oorzaak voor.

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 2022 zijn inmiddels afgerekend. Door verliesverrekening uit voorgaande jaren zijn er in 2023 nog VPB bedragen uit oude jaren uitgekeerd ad. € 14.000. Dit bedrag is in 2023 als bate verantwoord. Als gevolg van het resultaat en de nagekomen verliesverrekening uit oude jaren 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 2023 zijn deze afspraken gecontinueerd.

1.4. Algemene dekkingsmiddelen

Onderstaand is het overzicht van de algemene dekkingsmiddelen opgenomen.

Algemene dekkingsmiddelen	Realisatie 2022	Begroting 2023	Begroting na wijz. 2023	Realisatie 2023
Progr.1 Saldo van baten en lasten	4.698.151	5.194.177	5.130.926	5.083.919
Progr.1 Aandeel reserves	-249.100	0	0	0
Dekking Progr. 1	4.193.831	5.194.177	5.130.926	5.194.177
Dekking Peel en Maas	249.100	0	0	0
Resultaat Progr. 1	-6.120	0	0	110.257
Progr.2 Saldo van baten en lasten	568.350	546.151	655.879	537.205
Progr.2 Aandeel reserves	0	0	0	0
Dekking Progr. 2	439.456	546.151	655.879	546.152
Resultaat Progr. 2	-128.894	0	0	8.947
Progr.3 Saldo van baten en lasten	-78.863	292	46.768	9.704
Progr.3 Aandeel reserves	0	0	0	0
Progr.3 VPB	0	58	58	0
Dekking Progr. 3	-12.739	-234	-46.710	-233
Extra Resultaat Progr. 3	-91.602	0	0	-9.470
Totaal resultaat P 1-2-3	-226.617	0	0	128.672

Het totale overschot in 2023 van € 128.672 (vóór belastingdruk € 130.245), is op de balans opgenomen. Opgemerkt wordt dat het aandeel Programma twee (€ 8.947) 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 overschot van programma 3 zal eveneens worden toegevoegd aan de algemene reserve zakelijke dienstverlening.

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 € 285.000 ligt.

1.6. Bijdrage Gemeenten 2023

Bedragen x €	Voorschot Programma 1 Huisvuil	Werkelijk Programma 1 Huisvuil		
Programma 1				
Leudal	2.358.381	2.251.650		
Maasgouw	1.591.907	1.569.647		
Roerdalen	869.555	923.633		
Echt-Susteren	374.335	338.989		
Tot. Programma 1	5.194.177	5.083.919		
Bedragen x €	Voorschot Programma 2 Vegen	Werkelijk Programma 2 Vegen	Voorschot Progr. 2 Kolken	Werkelijk Progr. 2 Kolken
Programma 2				
Leudal	271.705	250.515	38.951	70.947
Maasgouw	176.608	162.672	58.886	53.072
Tot. Programma 2	448.313	413.187	97.837	124.019
Bedragen x €	Voorschot Programma 3 Zakelijk	Werkelijk Programma 3 Zakelijk		
Programma 3				
Leudal	-103	-4.188		
Maasgouw	-70	-2.920		
Roerdalen	-60	-2.596		
Tot. Programma 3	-233	-9.704		
Bedragen x €	Voorschot Alle programma's	Werkelijk Alle programma's		Totaal onbestemd resultaat
Leudal	2.668.934	2.568.924		100.010
Maasgouw	1.827.332	1.782.471		44.860
Roerdalen	869.495	921.037		-51.543
Echt-Susteren	374.335	338.989		35.345
Totaal alle programma's	5.740.095	5.611.421		128.673

Resultaat na vpb : € 128.673

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 € 285.000 en € 575.000)
- b. Zakelijke dienstverlening: Deze reserve is bedoeld ter dekking van het marktrisico, aangezien een gemeentelijk vangnet voor zakelijke dienstverlening ontbreekt. De hoogte is vastgesteld op een niveau dat toereikend is om de overheadkosten van ca. twee jaren te kunnen dekken (i.c. een niveau tussen € 270.000 à € 540.000)

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	2021 Realisatie	2022 Realisatie	2023 Realisatie
Alg.Res. overheid	285/575	385	385	385
Alg.Res. zakelijk	270/540	230	254	255
Bestem. Reserve		399	399	399
Desintegratiereserve P & M		249	0	0
(On)bestemd Resultaat		-275	-226	129
Totale Reserves		987	812	1.168
Voorzieningen		145*	243*	272*
Waarvan dub.deb.*		0	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 2023 heeft op de Algemene Reserves:

Reserves (x € 1.000)	Saldo voor Resultaatbestemming	Verwerking Voorstel Resultaatbestemming	Saldo na Resultaatbestemming
Alg.Res. overheid	385	164	549
Alg.Res. zakelijk	254	10	264
(On)bestemd Resultaat	129	129*	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 %	2020 Realisatie	2021 Realisatie	2022 Realisatie	2023 Realisatie
< 130 %	52 %	56 %	63 %	55%

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 %	2020 Realisatie	2021 Realisatie	2022 Realisatie	2023 Realisatie
> 15%	16 %	11 %	8%	13%

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 %	2020 Realisatie	2021 Realisatie	2022 Realisatie	2023 Realisatie
Progr 1 2 3: > 0%	5 %	0 %	0 %	4%

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)	2020 Realisatie	2021 Realisatie	2022 Realisatie	2023 Realisatie
Norm n.v.t.	-194	-979	-312	4

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)	2020 Realisatie	2021 Realisatie	2022 Realisatie	2023 Realisatie
	689	1.519	942	896

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)	2020 Realisatie	2021 Realisatie	2022 Realisatie	2023 Realisatie
Gebouwen				
-Vervanging	6	0	0	0
-Onderhoud	10	7	9	9
Voertuigen				
-Vervanging	489	593	316	594
-Onderhoud	166	184	166	377
Milieupark				
-Vervanging	0	0	0	0
-Onderhoud	15	14	13	3

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)	2020 Realisatie	2021 Realisatie	2022 Realisatie	2023 Realisatie
Toegest. Renterisico	1.637	1.825	1.988	2.071
Renterisico	742	763	608	730
Ruimte	895	1.062	1.380	1.341

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)	2020 Realisatie	2021 Realisatie	2022 Realisatie	2023 Realisatie
Toegest. kasgeld	343	374	399	471
Netto vl schuld	-/- 526	-/- 1.624	-/- 1.767	318
Ruimte	869	1.998	2.166	153

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:

2023:

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

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.

2.7. Personeel & Organisatie

Arbeidsvoorwaarden

De CAO SGO kende een looptijd van 2 januari 2023 tot en met 31 december 2023. De schaalbedragen zijn met terugwerkende kracht per 2 januari 2023 verhoogd met een bedrag van € 240,00 en vervolgens met 2%. Het bovenwettelijk verlof is verhoogd van 43,2 uur per jaar naar 50,4 uur per jaar.

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 2023 hebben diverse individuele opleidingen en groepstrainingen plaatsgevonden.

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 2023 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: De jaarlijkse audit wees opnieuw uit dat RD Maasland ook in 2023 voldoet aan alle eisen van het kwaliteitsmanagementsysteem ISO 9001:2015 (het continue verbeteren van de organisatie).

PMO: Het is niet mogelijk geweest om Periodiek Medisch Onderzoeken (PMO) in te plannen. In 2024 zal dit georganiseerd worden.

Ondernemingsraad

De ondernemingsraad, die sinds 20 oktober 2022 geïnstalleerd is, heeft in 2023 regulier overleg gehad in Ondernemingsraadvergaderingen en Overlegvergaderingen met de bestuurder. Door de uitdiensttreding van de voorzitter van de Ondernemingsraad is een nieuw lid toegetreden tot de ondernemingsraad en is een zittend lid benoemd tot voorzitter. Eind 2023 is een vacature ontstaan voor ambtelijk secretaris ondernemingsraad. Deze vacature zal in de loop van 2024 ingevuld worden.

Personeel

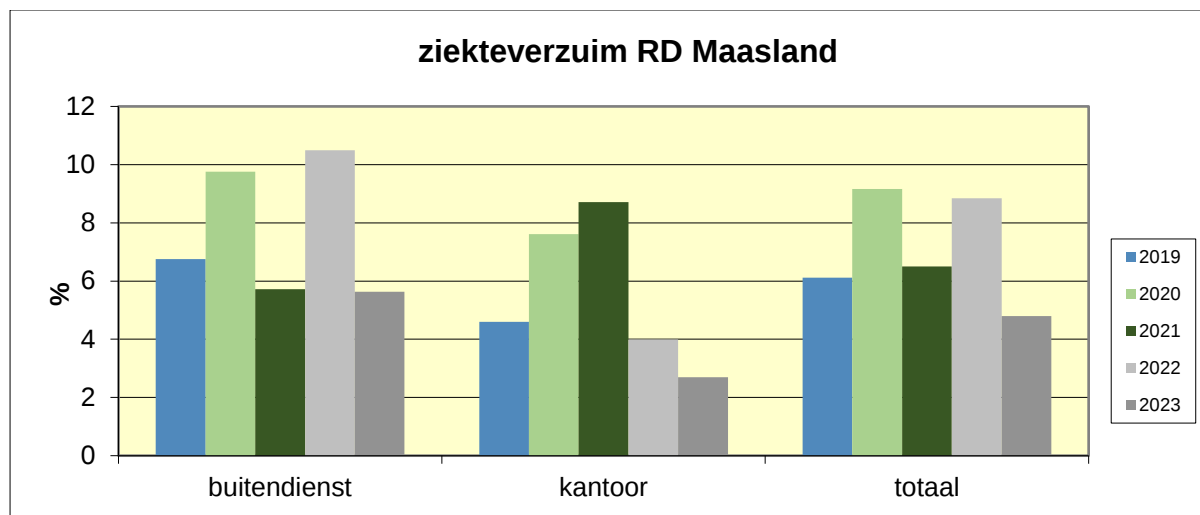
In 2023 hebben een aantal personeelsmutaties plaatsgevonden. Zeven medewerkers zijn uit dienst getreden, waarvan vier in verband met (vervroegde) pensionering. Twaalf medewerkers zijn in dienst getreden. Op 31 december 2023 waren er 49,52 fte (fulltime equivalent), verdeeld over 53 medewerkers, in dienst van RD Maasland.

Verdeling in fte: 35,45 in de inzameling en milieuparken
 14,07 in administratieve-/managementfuncties

Ziekteverzuim

Per 1 april 2023 heeft RD Maasland zich aangesloten bij een nieuwe arbodienst, namelijk De Bedrijfspoli.

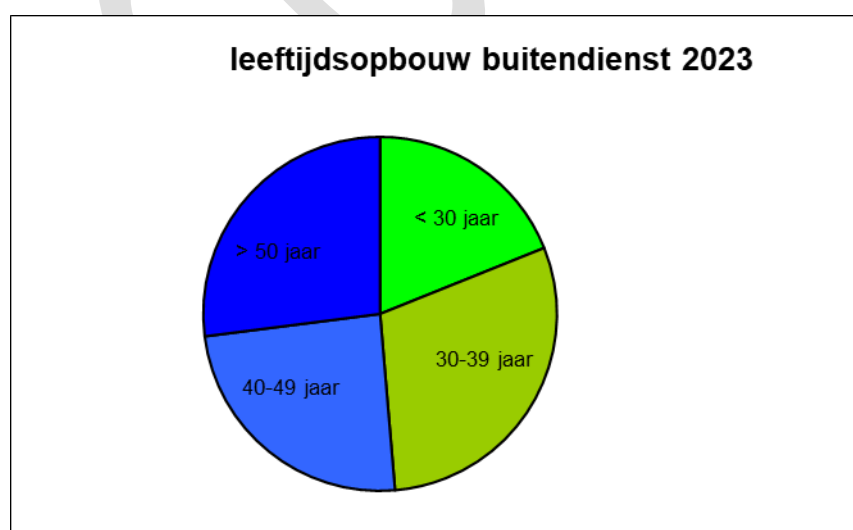
Het ziekteverzuimpercentage is ten opzichte van het voorgaande jaar gedaald, namelijk naar 4,8% (in 2022 was dit 8,8%). Er waren in 2023 minder casussen in verband met langdurige arbeidsongeschiktheid.



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 sinds 2022 verzekerd.

Leeftijdsopbouw

De leeftijdsopbouw van RD Maasland is een constant punt van aandacht. In 2023 is de gemiddelde leeftijd in de buitendienst iets gedaald naar 41,5 jaar (2021 = 40,5 jaar, 2022 = 42 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 vastgesteld:

- Verordening ex artikel 212 van de gemeentewet “Financiële verordening Gemeenschappelijke Regeling Reinigingsdienst Maasland 2023”, betreffende de uitgangspunten voor het financiële beheer en de inrichting van de financiële organisatie van het openbaar lichaam.
- Verordening ex artikel 213 van de gemeentewet “Controleverordening Gemeenschappelijke Regeling Reinigingsdienst Maasland 2023, betreffende de controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de gemeenschappelijke regeling.
- “Treasurystatuut van de gem. reg. Reinigingsdienst Maasland”, waarin de voorwaarden en bevoegdheden aangaande de geldstromen zijn vastgesteld.

Voor de rechtmatigheidsverantwoording van het bestuur wordt verwezen naar paragraaf 3.7.

3. Jaarrekening

3.1. Balans per 31 december

(bedragen x € 1.000) ACTIVA	Ultimo 2022	Ultimo 2023
Vaste activa		
Materiële vaste activa	6.854	6.930
- Investerings met een economisch nut:		
- gronden uitgegeven in erfpacht	0	0
- overige investeringen met een economisch nut	6.854	6.930
- Investerings in de openbare ruimte met uitsluitend een maatschappelijk nut	0	0
Totaal vaste activa	6.854	6.930
Vlottende activa		
Voorraden	102	110
- Gereed product en handelsgoederen	102	110
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	739	1.043
- Vorderingen op openbare lichamen	290	420
- Verstrekte kasgeldleningen	0	0
- Rekening-courantverhoudingen met de staat	250	331
- Overige vorderingen	199	292
- Overige uitzettingen	0	0
Liquide middelen	2.146	125
- Kassaldi	0	0
- Banksaldi	2.146	125
Overlopende activa	582	708
- Van Eur of Ned overheden nto voorschotbedragen specifieke uitkeringen	0	0
- Overige nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen	582	708
Totaal vlottende activa	3.569	
Totaal generaal	10.423	8.916

(bedragen x € 1.000) PASSIVA	Ultimo 2022		Ultimo 2023	
Vaste passiva				
Eigen vermogen		811		1.168
- Algemene reserve	640		640	
- Bestemmingsreserves	398		399	
- Desintegratie reserve Peel&Maas	0		0	
- (Nog te bestemmen) resultaat	-227		129	
Voorzieningen (zie ook bladzijde 26,44 en 47)		243		272
-Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	171		182	
- Onderhoudsegalisatievoorzieningen	72		90	
- Door derden beklemde middelen met een specifieke aanwendingsrichting	0		0	
Vaste schulden met rentetypische looptijd van één jaar of langer		4.796		5.178
- Onderhandse leningen van:				
- binnenlandse banken en overige financiële instellingen	4.796		5.178	
Totaal vaste passiva		5.850		6.618
Vlottende passiva				
Netto-vlottende schulden met rentetypische looptijd < één jaar		0		0
- Banksaldi	0		0	
Overlopende passiva		4.573		2.298
- Nog te betalen bedragen	1.316		1.760	
- Van Eur.of Ned.overheidslichamen ontvangen n.t.b.spec.uitk.	0		0	
- Overige vooruitontvangen bedragen	3.257		538	
Totaal vlottende passiva		4.573		2.298
Totaal generaal		10.423		8.916
Gewaarborgde geldleningen		0		0
Garantstellingen		0		0

Voor de volledigheid wordt aangegeven dat er lopende het jaar 2023, 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 (€128.673).

3.2. Programmarekening 2023

Omschrijving programma (bedragen x € 1.000)	Raming begrotingsjaar vóór wijziging			Raming begrotingsjaar ná wijziging			Realisatie begrotingsjaar		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programma 1	8.203	8.203	0	8.090	8.090	0	8.015	7.905	110
Programma 2	842	842	0	952	952	0	853	844	9
Programma 3	1.309	1.309	0	1.390	1.390	0	1.325	1.315	10
*Subtotaal programma's	10.354	10.354		10.432	10.432		10.193	10.064	129
*Waarvan intern doorbelast min	1.394	1.394	0	1.684	1.684	0	1.757	1.757	0
*Waarvan Overhead	0	1.686	-1.686	0	1.686	-1.686	0	1.939	-1.939
*Waarvan Vpb	0	1	-1	0	2	-2	0	2	-2
Doorgeschoven BTW		815	-815		815	-815		752	-752
Dekking doorgeschoven BTW	815		815	815		815	752		-752
Subtotaal algemene dekkingsmiddelen plus	815	815	0	815	815	0	752	752	0
Subsaldo	8.960	8.960	0	8.748	8.748	0	8.436	8.436	129
Toevoeging/onttrekking aan reserves:									
Programma 1									
Programma 2									
Programma 3									
<i>Subtotaal mutaties reserves</i>									
Resultaat na reservemutaties	8.960	8.960	0	8.748	8.748	0		8.307	129
Onbestemd Resultaat (na vpb)			0			0			129

Staat van baten en lasten conform BBV

2023 (bedragen x €.)	Baten	Lasten	Saldo
Programma 1	2.820.820	6.394.005	-3.573.185
Programma 2	306.578	744.675	-438.097
Programma 3	1.324.775	990.283	334.492
Totaal P 1-2-3	4.452.173	8.128.034	-3.676.789
Overhead		1.939.034	-1.939.034
VPB P1 en P3		-4.402	4.402
Bedrag onvoorzien	-	-	-
<i>Saldo van baten en lasten</i>	<i>4.452.173</i>	<i>10.063.593</i>	<i>-5.611.421</i>
Mutaties reserves	-	-	-
Saldo na mutaties reserves	4.452.173	10.063.593	-5.611.421
Dekking gemeenten	5.740.093		5.740.093
Resultaat			128.672

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. RD Maasland is op dit moment in staat 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)

Investeringen 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, metaal, drankkartons en holglas wordt verwerkt op basis van de kilo's afval in het boekjaar 2023. 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 31-12-2022	Boekwaarde per 31-12-2023
Overige investeringen met een economisch nut	6.854	6.930
Totaal	6.854	6.930

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

	Boekwaarde per 31-12-2022	Boekwaarde per 31-12-2023
Gronden en terreinen	1.663	1.655
Bedrijfsgebouwen	468	441
Civiel werken MP	456	423
Vervoermiddelen	1.758	1.968
Machines, apparaten en installaties en ov.	2.509	2.443
Totaal	6.854	6.930

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

	Boekwaarde 31-12-2022	Invester- ingen	Desinves- teringen	Afschrij- vingen	Bijdragen van derden	Her- rubricering	Boekwaarde 31-12-2023
Gronden en terreinen	1.663	0	0	8	0	0	1.655
Bedrijfsgebouwen	468	0	0	27	0	0	441
Civiel werken	456	0	0	33	0	0	423
Vervoermiddelen	1.758	594	0	384	0	0	1.968
Machines, apparaten en installaties en ov.	2.509	302	0	368	0	0	2.443
Totaal	6.854	896	0	820	0	0	6.930

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 31-12-2022	Boekwaarde per 31-12-2023
Gereed product en handelsgoederen	102	110
Totaal	102	110

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 31-12-2022	Voorziening oninbaarheid 2022*	Balanswaarde 31-12-2023	Voorziening oninbaarheid 2023*
Vorderingen op openbare lichamen	290	0	420	0
Verstrekke kasgeldleningen	0	0	0	0
Rekening-courant verhoudingen met de staat	250	0	331	0
Overige vorderingen	199	0	292	0
Overige uitzettingen	0	0	0	0
Totaal	739	0	1.043	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 31-12-2022	Boekwaarde per 31-12-2023
Kassaldi	0	1
Banksaldi	2.145	125
Totaal	2.145	126

De bankrekeningen met een negatief saldo zijn 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 31-12-2022	Boekwaarde per 31-12-2023
Vooruitbetaalde bedragen	185	131
Nog te ontvangen bedragen	397	577
Totaal	582	708

PASSIVA**Eigen vermogen**

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

	Boekwaarde per 31-12-2022	Boekwaarde per 31-12-2023
Algemene reserve	640	640
Bestemmings reserves	398	398
Desintegratie reserve Peel&Maas	0	0
Nog te bestemmen resultaat	-227	129
Totaal	811	1.168

Het verloop in 2023 wordt in onderstaand overzicht per reserve weergegeven.:

	Min/Max Drempel- bedrag	Boek- Waard e 31-12- 2022	Toev.	Onttr.	Resultaat vorig boekjaar	Resultaat 2023	Afrek. gemeent Pr.1-2-3	Boek- Waarde 31-12-2023
Algemene Reserve Overheidstaken	285/575	385						385
Algemene Reserve Bedrijfsmatig	270/540	254						254
Tot. Algem.Reserve		640						640
Res.Kap.lasten vrijval Mini's	0/352	214						214
Res.Kap.lasten vrijval wagens	0/143	110						110
Reserve WIA e.r.	0/75	75						75
Tot. Bestem.Res.		398						399
Desintegratie Reserve Peel&Maas		0						0
(on)Bestemd Res 2022		-227					227	0
Onbest Res.2023		0				129		129
Tot. (on)bestemd								
Totaal reserves		811				129	227	1.168

(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 € 285.000 en € 575.000)
- b. Zakelijke dienstverlening: Deze reserve is bedoeld ter dekking van het marktrisico, aangezien een gemeentelijk vangnet voor zakelijke dienstverlening ontbreekt. De hoogte is vastgesteld op een niveau dat toereikend is om de overheadkosten van ca. twee jaren te kunnen dekken (i.c. een niveau tussen € 270.000 à € 540.000)

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 2023	Begroting 2023 na wijziging	Realisatie 2023
Saldo van baten en lasten	0	0	129
Mutaties Reserve	0	0	0
Resultaat	0	0	129
Uitkering o.b.v. generiek besluit			
Nog te bestemmen resultaat (na vpb)	0	0	129

De mutaties zijn via de primaire begroting (in 2022 vastgesteld) dan wel via de wijzigingen door het Algemeen Bestuur in 2023 goedgekeurd. Het nog te bestemmen resultaat overschot/tekort zal via een Bestuursbesluit lopende 2024 worden bestemd.

Voorzieningen

Het verloop van de voorzieningen in 2023 wordt in onderstaand overzicht weergegeven:

	Boekwaarde 31-12-2022	Toevoeging	Vrijval	Aanwending	Boekwaarde 31-12-2023
Voorziening Cafetariamodel	121	61	0	0	182
Voorziening Onderhoud Gebouwen	72	18	0	0	90
Voorziening Dub.Dec.*	0	0	0	0	0
Voorziening MP Mbracht	50	0	50	0	0
Totaal	243	79	50	0	272

*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 2023 is de totale urenstand per medewerker uitgedrukt in geld weer aangepast aan het in 2023 geldende uurloon

Voorziening Gebouwen

- Aard voorziening: dekking conform onderhoudsplan
- Reden voorziening: zie geactualiseerde onderhoudsplanning
- In 2023 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. De voorziening is in 2023 vrijgevallen ten gunste van het resultaat omdat uit een externe inspectie in 2023 is gebleken dat de vloer geen gebreken vertoont.

VASTE SCHULDEN MET EEN LOOPTIJD LANGER DAN ÉÉN JAAR

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

	Boekwaarde per 31-12-2022	Boekwaarde per 31-12-2023
Onderhandse leningen	0	0
- binnenlandse banken en overige financiële instellingen	4.796	5.178
Totaal	4.796	5.178

In onderstaand overzicht wordt het verloop weergegeven van de vaste schulden over het jaar 2023:

	Saldo 31-12-2022	Vermeer- deringen	Aflossingen	Saldo 31-12-2023
Onderhandse leningen	4.796	1.000	618	5.178
Totaal	4.796	1.000	618	5.178

De totale rentelast voor het jaar 2023 met betrekking tot de vaste schulden bedraagt € 69.000,=
De totale kapitaallasten vallen ruim € 44.000 lager uit dan geraamd wegens gunstigere rentetarieven op nieuwe leningen en een hogere rentevergoeding over banktegoeden.

VLOTTENDE PASSIVA

Onder de vlottende passiva zijn opgenomen:

	Boekwaarde per 31-12-2022	Boekwaarde per 31-12-2023
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar	0	0
Overlopende passiva	4.573	2.298
Totaal	4.573	2.298

De bankrekeningen met een negatief saldo zijn in 2023 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 31-12-2022	Boekwaarde per 31-12-2023
Kasgeldleningen	0	0
Bank- en girosaldi	0	0
Overige schulden	0	0
Totaal	0	0

De bankrekeningen met een negatief saldo zijn in 2023 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 31-12-2022	Boekwaarde per 31-12-2023
Vooruit ontvangen bedragen	3.257	538
Nog te betalen bedragen	1.316	1.760
Totaal	4.573	2.298

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 2024	Ingang	Einde
3x Inzamelvoertuig	Allers Bedrijfswagens BV	€ 819.000,-	01-01-2024	31-12-2024
Opslag, overslag, transport en verwerking van HRA, GFT en KWD	Attero Zuid BV	P * Q	01-01-2024	31-12-2027
Inkoop PMD zakken	Dimensio Verpakkingen BV	P * Q	01-01-2020	30-04-2024
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	01-01-2024	31-12-2026
Levering brandstof	Vollenhoven BV	P * Q	01-10-2019	30-09-2024
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

Op 2 oktober 2023 is door BNG Bank een lening aan RD Maasland verstrekt ter grootte van € 1.000.000. Door de deelnemende gemeenten zijn de volgende borgstellingen voor deze lening verstrekt:

Gemeente Leudal	€ 460.000
Gemeente Maasgouw	€ 320.000
Gemeente Roerdalen	€ 150.000
Gemeente Echt-Susteren	€ 70.000

De lening (en borgstelling) heeft een looptijd tot 2 oktober 2033.

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	8.204	8.090	8.015	0
Lasten	8.204	8.090	7.905	0
Saldo	0	0	110	0
Saldo van baten en lasten	0	0		0
Toevoeging/onttrekking aan reserves	0	0	0	0
Resultaat	0	0	110	0
(On)bestemd Resultaat	0	0	110	0

Programma 2

	Raming begrotingsjaar voor wijziging	Raming begrotingsjaar na wijziging	Realisatie begrotingsjaar	Incidenteel gerealiseerd in het boekjaar
Baten	843	952	853	0
Lasten	843	952	844	0
Saldo	0	0	9	0
Saldo van baten en lasten	0	0	9	0
Toevoeging/onttrekking aan reserves	0	0	0	0
Resultaat	0	0	9	0
(On)bestemd resultaat	0	0	9	0

Programma 3

	Raming begrotingsjaar voor wijziging	Raming begrotingsjaar na wijziging	Realisatie begrotingsjaar	Incidenteel gerealiseerd in het boekjaar
Baten	1.310	1.390	1.324	0
Lasten	1.310	1.390	1.315	0
Saldo	0	0	9	0
Saldo van baten en lasten	0	0	9	0
Toevoeging/onttrekking aan reserves	0	0	0	0
Resultaat	0	0	9	0
(On)bestemd Resultaat	0	0	9	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 2023 opgenomen).

Hierna is een overzicht weergegeven van de doorgeschoven BTW in 2023.

Gemeente	Door te schuiven BTW Raming 2023	Door te schuiven BTW Realisatie 2023
Leudal	371	344
Maasgouw	257	240
Roerdalen	91	123
Echt-Susteren	96	45
Totaal	815	752

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	8.090	8.090	0	8.015	7.905	110	-75	185	110			
Programma 2	952	952	0	853	844	9	-99	108	9			
Programma 3	1.390	1.390	0	1.325	1.315	10	-65	75	10			
Subtotaal programma's	10.432	10.432		10.193	10.064	129	-239	368	129			
<i>*Waarvan intern Doorbelast</i>	<i>1.684</i>	<i>1.684</i>	<i>0</i>	<i>1.757</i>	<i>1.757</i>	<i>0</i>	<i>-73</i>	<i>73</i>	<i>0</i>			
<i>*Waarvan Overhead</i>	<i>0</i>	<i>1.686</i>	<i>-1.686</i>	<i>0</i>	<i>1.939</i>	<i>-1.939</i>	<i>0</i>	<i>-253</i>	<i>-253</i>			
<i>*Waarvan Vpb</i>	<i>0</i>	<i>2</i>	<i>-2</i>	<i>0</i>	<i>2</i>	<i>-2</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>			
Doorgeschoven BTW		815	-815		752	-752		63	-63			
Dekking doorgeschoven BTW	815		815	752		752	63		-63			
<i>Subtotaal algemene dekkingsmiddelen</i>	<i>815</i>	<i>815</i>	<i>0</i>	<i>752</i>	<i>752</i>	<i>0</i>	<i>63</i>	<i>63</i>	<i>0</i>			
Subsaldo	8.748	8.748	0	8.436	8.307	129	-166	295	129			
Toevoeging/ onttrekking aan reserves:												
Programma 1												
Programma 2												
Programma 3												
<i>Subtotaal mutaties reserves</i>												
Resultaat na reservemutaties	8.748	8.748	0		8.307	129	-166	295	129			
(On)bestemd Resultaat (na vpb)			0			129			129			

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 begrotingsafwijkingen

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

Analyse begrotingsrechtmatigheid

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

CONCEPT

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 2023 is de generieke maximum bezoldigingsnorm vastgesteld op €. 223.000. 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 leidinggevend 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.

WNT-Verantwoording 2023 GR RD Maasland

De WNT is van toepassing op GR RD Maasland. Het voor GR RD Maasland toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 €223.000 (algemeen bezoldigingsmaximum).

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt³

Tabel WNT Topfunctionaris	
Leidinggevende topfunctionaris	
Gegevens 2023	
Bedragen x € 1	J.M.A.R. van der Broek
Functie	Directeur
Duur dienstverband in 2023	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (in fte)	1
Gewezen topfunctionaris	nee
Echte dienstbetrekking	ja
Individueel WNT-Maximum	223.000
Bezoldiging	
Beloning	104.064
Belastbare onkostenvergoedingen	1.903
Beloningen betaalbaar op termijn	17.350
Subtotaal	123.318
Minus Onverschuldigde betaald bedrag	NVT
Totaal bezoldiging	123.318
Motivering indien overschrijding	NVT
Gegevens 2022	J.M.A.R. van der Broek
Functie	Directeur
Duur dienstverband in 2022	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband 2022 (in fte)	1
Echte dienstbetrekking	Ja
Bezoldiging in 2022	
Beloning	103.065
Belastbare onkostenvergoeding	1.900
Beloningen betaalbaar op termijn	18.212
Totaal bezoldiging 2022	123.177
Individueel WNT-maximum 2022	216.000

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.

CONCEPT

1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.900 of minder

Topfunctionarissen inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een totale bezoldiging van € 1.900 of minder

Tabel WNT Topfunctionaris	
Tabel 1D Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.900 of minder	
Gegevens 2023	
Naam topfunctionaris	Functie
T.J. Blomen	Voorzitter DB
A.C.A.G. Smits	Vice-voorzitter DB en Lid AB
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
R.H.G Slangen *	Lid AB
J. Westhelle-Aelen **	Lid AB
D.W.J Schneider *	Lid AB

* In dienst vanaf 8/11/2023

** Uit dienst vanaf 8/11/2023

3.7 Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid Dagelijks Bestuur

In deze rechtmatigheidsverantwoording geeft het Dagelijks Bestuur aan in hoeverre de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties, rechtmatig tot stand zijn gekomen. Dit houdt in dat deze in overeenstemming zijn met door het Algemeen Bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Deze verantwoording betreft de rechtmatige uitvoering van de taken en omvat het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium bij de desbetreffende financiële beheershandelingen en transacties. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het Algemeen Bestuur op 8 november 2023 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het Algemeen Bestuur bepaald en bedraagt 3% van de totale lasten inclusief mutaties in de reserves en is daarmee vastgesteld op € 302.000.

Conclusie

Het Dagelijks Bestuur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens.

3.8. Controleverklaring

CONCEPT

3.9. Bijlagen

Kengetallen	2023	getallen x €. 1.000
Kengetal 1	Het kengetal netto schuldquote en het kengetal netto schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen worden vastgesteld als volgt:	
		2023
	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.	5.178
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.	2.298
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.	1.043
F	Het totaal saldo van alle liquide middelen, genoemd in artikel 40 van het BBV.	125
G	Het totaal saldo van alle overlopende activa, genoemd in artikel 40a van het BBV.	708
H	Het gerealiseerde totaal saldo van de baten, genoemd in artikel 27 van het BBV.	10.193
Kengetal 2	Het kengetal solvabiliteitsratio wordt berekend als volgt:	
		2023
	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.	1.168
B	Het totaal aan alle passiva (vaste en vlottende passiva) die ingevolge artikel 37 respectievelijk 41, van het BBV, op de balans wordt opgenomen.	8.916

Kengetal 3 Het kengetal structurele exploitatieruimte wordt berekend als volgt:		
		2023
	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.	10.064
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.	10.193
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	10.193

Tabel kengetallen		2023			
Jaarverslag		Verloop van de kengetallen			
Kengetallen :	Rekening 2021	Begroting 2022	Rekening 2022	Begroting 2023	Rekening 2023
netto schuldquote	55,63%	67,00%	62,77%	69,27%	54,94%
netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	55,63%	67,00%	62,77%	69,27%	54,94%
solvabiliteitsrisico	10,55%	9,00%	8,44%	11,46%	13,10%
structurele exploitatieruimte P 1-2-3	-0,26%	3,00%	0,37%	0,00%	3,71%

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 2023 x €. 1.000	Begroting 2023 x €. 1.000	Begroting 2023 na wijziging x €. 1.000
1.	Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)			
2.	+/- Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	821	963	814
3.	+/- Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie	80	21	21
4.	-/- Investerings in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd	896	1.015	1.015
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		4	-36	-185

RDM 2023		Bedragen x €1.000			
		1e kw	2e kw	3e kw	4e kw
1.Omvang begroting 2023	5.740.095				
Toegestaan kasgeldlimiet perc.	8,20%				
In bedragen		471	471	471	471
2.Omvang vlott.schuld < 1 jaar		1.488	1.526	1.409	1.887
3.Omvang vlott.middelen < 1 jaar		1.629	3.026	1.857	1.569
Toets kasgeld limiet					
4.Totaal (2-3) netto vlott.schuld		-141	-1.500	-448	318
Ruimte onder kasgeldlimiet (1-4)		612	1.971	919	153

Renterisico	RDM 2023	Bedrag x €1.000
1/	Renteherzieningen op leningen o/g	87
2/	Betaalde aflossingen	643
3/	Renterisico (1+ 2)	730
4/	Begrotingstotaal jaar 2023	10.354
5/ a	Het bij Min.Regeling vastgesteld %	20
5/ b	Regeling	
5/	Renterisiconorm (5a + 5b / 100) %	0,20
	Toets risiconorm	2.071
6/	Ruimte (+) c.q. overschrijding (-)	1.341

Overhead

In het Staatsblad nummer 101 is een Besluit van 5 maart 2016 geplaatst, waarin gemeenten onder meer een apart overzicht dienen op te nemen met betrekking tot de kosten van de overhead. Dit om de raad een beter inzicht te geven in de totale kosten van de overhead. Wettelijk is het voldoende om alleen het totaalbedrag aan overhead op te nemen. De definitie van het begrip overhead en de specificatie van de kostengroepen welke hiertoe behoren, zijn nauwkeurig beschreven in de notitie van juli 2016 van de commissie BBV. Verderop wordt een opsomming gegeven van de elementen. Door de Provincie Limburg wordt er zonder meer van uit gegaan dat dit verplichte overzicht ook betrekking heeft op de gemeenschappelijke regeling en wel vanaf het begrotingsjaar 2018. Hoewel specialisten in Nederland op dit gebied elkaar tegenspreken en het gros van de samenwerkingsverbanden in Nederland op het gebied van afvalinzameling geen gehoor geven aan dit Besluit, neemt RD Maasland in dit verslag toch een overzicht op met daarin de presentatie van de cijfers voor het jaar 2023.

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

- Leidinggevenden 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.

2023 (bedragen x €.)	Baten	Lasten	Saldo
Programma 1	2.820.820	6.394.005	-3.573.185
Programma 2	306.578	744.675	-438.097
Programma 3	1.324.775	990.283	334.492
Totaal P 1-2-3	4.452.173	8.128.962	-3.676.790
Overhead		1.939.034	-1.939.034
VPB P1 en P3		-4.402	4.402
Bedrag onvoorzien	-	-	-
<i>Saldo van baten en lasten</i>	4.452.173	10.063.594	-5.611.422
Mutaties reserves	-	-	-
Saldo na mutaties reserves	4.452.173	10.063.594	-5.611.422
Dekking gemeenten	5.740.094	-	5.740.094
Resultaat			128.672

De overheadkosten in 2023 bedragen ruim € 1.939.000, oftewel afgerond 19 %. Volgens “de Hoofdlijnen Vernieuwing Besluit Begroting en Verantwoording” d.d. juni 2015 (Paragraaf 2.5: Inzicht in overhead en kosten) is het landelijke percentage 25 à 50 %. RD Maasland presteert daarmee dus ruimschoots beter dan het gemiddelde.

Uitvoeringsmatrix taakvelden

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

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

De begrotings- en realisatiecijfers per taakveld zijn weergegeven in de tabel programmarekening 2023, vermeld onder paragraaf 3.2.

CONCEPT